



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**“IMPLANTACIÓN DE UN PROCESO CONTABLE EN
LA EMPRESA METALMECÁNICA DIVINO NIÑO
JESÚS, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01
DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2017”**

Tesis previo a optar el Grado de
Ingeniera en Contabilidad y
Auditoría — Contador Público
Auditor C.P.A.

Autora:

Marina Jimena Poma Cobos

Directora:

CPA. Ec. Rosario Enith Moreno A. de Peláez, M.A.E.

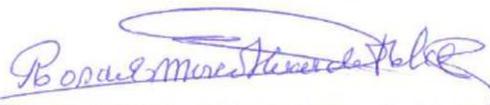
Loja – Ecuador
2018

CPA. Ec. Rosario Enith Moreno A. de Peláez, M.A.E, DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA Y DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICA:

Que la presente tesis titulada: **"IMPLANTACIÓN DE UN PROCESO CONTABLE EN LA EMPRESA METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2017"**, elaborada por la egresada **Marina Jimena Poma Cobos**, previa a optar el Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, C.P.A, ha sido realizada bajo mi dirección y luego de haber revisado su contenido teórico-práctico, autorizo su presentación ante el respectivo H. Tribunal de Grado.

Loja, Septiembre del 2018.



**CPA. Ec. Rosario Enith Moreno A. de Peláez, M.A.E.
DIRECTORA DE TESIS**

AUTORÍA

Yo **Marina Jimena Poma Cobos**, 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: Marina Jimena Poma Cobos

Firma: 

Cédula: 1105105157

Fecha: Loja, octubre del 2018

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

Yo Marina Jimena Poma Cobos, declaro ser autora de la tesis titulada: **“IMPLANTACIÓN DE UN PROCESO CONTABLE EN LA EMPRESA METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2017”**. previo a optar el Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor C.P.A.; autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos muestre al mundo de la producción intelectual de la Universidad Nacional de Loja, 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 el RDI, en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la Universidad.

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

Para constancia de esta autorización, en la Ciudad de Loja a los 04 días del mes de Octubre del dos mil dieciocho, firma la autora.

Firma: 

Autora: Marina Jimena Poma Cobos

Dirección: Loja, Reinaldo Espinoza, Grecia y Yugoslavia.

Teléfono: 0968856795 2107-178

Email: marinapoma20@gmail.com

DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora de Tesis: CPA. Ec. Rosario Enith Moreno A. de Peláez, M.A.E.

Presidente del Tribunal de Grado: Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc.

Integrante del Tribunal de Grado: Dra. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc.

Integrante del tribunal de Grado: Dra. María del Cisne Guamán Paladines Mg. Sc.

DEDICATORIA

Primeramente a Dios porque si no fuera por él y su bendición no estuviera aquí hoy en día, fue el pilar más importante para cumplir mis metas y la base principal en lo que es mi vida.

A mis padres: Ángel y Mercedes, por todo el esfuerzo que han dado durante todo este tiempo para que sus hijos seamos profesionales y cumplamos nuestras metas, les viviré eternamente agradecida por toda su paciencia, comprensión y sobre todo el amor incondicional que siempre me han brindado.

A mis hermanas: Gina, María y Estefany, siempre dándome aliento y apoyo incondicional

A mi Pequeña Familia Byron y Alejandra, que siempre estuvieron dándome fuerzas con un abrazo para nunca decir “NO PUEDO” y así alcanzar esta meta tan anhelada.

A mis angelitos celestiales, Luis y Nieves, aunque ya no se encuentren conmigo desde el cielo siempre me estarán guiando y derramando muchas bendiciones, les estaré infinitamente agradecida.

A la Familia Tucto Yanza que de una u otra forma me brindan apoyo para poder consolidar esta etapa de mi carrera profesional.

La Autora

AGRADECIMIENTO

Mi gratitud eterna a la Universidad Nacional de Loja, a la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, a las autoridades y personal docente, quienes con dedicación, responsabilidad y experiencia académica me impartieron sus sabias enseñanzas, sus valiosos conocimientos y me brindaron su apoyo en todos los momentos de mi formación profesional.

De manera especial a CPA. Ec. Rosario Enith Moreno A. de Peláez, M.A.E, Directora de Tesis.

De igual manera a los docentes, Dra. Lucia Alexandra Armijos Tandazo y Dr. Audverto de Jesús Cueva Cueva, quienes guiaron el proceso como tutores en el décimo ciclo de la carrera.

Finalmente agradezco al Señor. Miguel Alejandro Tucto Villashañay, Gerente-Propietario de la Empresa Metalmecánica Divino Niño Jesús; y, a todo su personal, quienes no escatimaron esfuerzo alguno en proporcionarme la información necesaria para el desarrollo y culminar con éxito este trabajo.

Marina Jimena

a. TITULO

“IMPLANTACIÓN DE UN PROCESO CONTABLE EN LA EMPRESA METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2017”

b. RESUMEN

La tesis denominada **“Implantación de un Proceso Contable en la Empresa Metalmecánica Divino Niño Jesús de la Ciudad de Loja Periodo del 01 De Abril al 30 de Junio del 2017”**, se lo efectuó con el propósito general de implantar un proceso contable a fin de llegar a conocer datos reales a través de los estados financieros, contribuyendo así a la toma de correctivos, puesto que al final el propietario podrá tomar decisiones oportunas para el desarrollo y crecimiento de la empresa.

Al implementar la contabilidad de costos por órdenes de producción para la empresa Metalmecánica Divino Niño Jesús; se logró alcanzar los objetivos planteados al inicio de este trabajo entre los cuales se puede destacar: el desarrollo del proceso contable que permitió el registro de las transacciones económicas en los libros contables, para el control de los elementos del costo se diseñaron documentos internos como: Orden de producción, Requisición de materiales, Tarjetas de asistencia, Boletas de trabajo, Planillas de trabajadores, Hoja de costos, los mismos que ayudaron a conocer el costo de producción de cada orden emitida durante el periodo analizado. Esto conllevó a la elaboración de los Estados Financieros donde se describe la situación Financiera- Económica actual de la empresa los mismos que permitirán tomar decisiones oportunas para el mejoramiento empresarial.

Finalmente con los resultados obtenidos se puede concluir en forma general que el proceso contable aplicado a la empresa permitió obtener información confiable de la situación financiera por la que atraviesa actualmente, datos que permitirán a su propietario adoptar medidas necesarios para salvaguardar sus recursos.

ABSTRACT

The thesis called " Implantation of a Countable Process in the Company Metalmecánica Divino Baby Jesus de la Ciudad de Loja Period from April 01 to June 30, 2017 ", effected it with the general intention of implanting a countable process in order to manage to know royal information across the financial statements, contributing this way to the capture of corrections, since ultimately the owner will be able to take opportune decisions for the development and growth of the company.

When implements the accounting cost for orders of production for the company Metalmecánica Divino Baby Jesus; it was achieved to reach the aims raised to the beginning of this work between which it is possible to stand out: the development of the countable process that allowed the record of the economic transactions in the countable books, for the control of the elements of the cost internal documents were designed as: Order of production, Requisition of materials, Cards of assistance, Ballots of work, Schedules of workers, Hoja of costs, the same ones that helped to know the cost of production of every order issued during the analyzed period

This carried to the production of the Financial statements where the Financial situation is described - Economic current of the company the same ones that will allow to take opportune decisions for the managerial improvement.

Finally with the obtained results it is possible to conclude in general form that the countable system applied to the company allowed to obtain reliable information of the financial situation for the one that it crosses nowadays, information that will allow to his owner to adopt measures necessary to safeguard his resources.

c. INTRODUCCIÓN

El avance económico de cualquier país está íntimamente ligado al sector industrial puesto que además de crear fuentes de empleo genera nuevos proyectos en beneficio de la sociedad. Actualmente la contabilidad de costos es de vital importancia ya que permite llevar un control adecuado de los tres elementos del costo y de esta manera poder realizar una distribución apropiada y así poder determinar el precio de venta al público. Además mide el desempeño, la calidad de los productos y la productividad; lo cual facilita en la toma de decisiones en cuanto a políticas de precio, control y métodos para la transformación de la materia prima.

Con el presente trabajo se pretende dar un aporte técnico y financiero al Gerente – Propietario de la empresa, al implementar una contabilidad de costos por órdenes de producción el cual se encuentra sustentado de los hechos económicos realizados por la empresa, permitirá conocer la situación económica real de la misma, contribuyendo al desarrollo eficiente del negocio, además dar a conocer el costo del producto vendido, la utilidad o pérdida del proceso contable, el patrimonio real y los estados financieros, mismos que sirven para la toma de decisiones apropiadas por parte de su propietario.

El presente trabajo de Titulación se encuentra estructurado de acuerdo a lo que señala el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja vigente iniciando por un : **Título**, es la denominación del trabajo de tesis; **Resumen en idioma castellano y traducido al inglés** es una síntesis donde se detalla los objetivos alcanzados, la metodología utilizada y los resultados obtenidos; **Introducción** se expone la importancia del tema, el aporte a la entidad y la estructura del contenido de la tesis; **Revisión de Literatura** comprende los aspectos teóricos más relevantes sobre el objeto de estudio; **Materiales y Métodos** describen en forma detallada los materiales y métodos utilizados para el cumplimiento de objetivos; **Resultados**, constituido por contexto empresarial, base legal y luego del desarrollo del proceso contable del segundo trimestre del año en el cual se inició con la estructuración del plan y manual de cuentas, inventario inicial, libro diario, libro mayor hasta la presentación de los estados financieros, además la elaboración de documentos fuentes para el control de los elementos del costo; **Discusión** es la contrastación de los aspectos encontrados en el desarrollo del proceso contable, es decir una comparación entre lo que era antes y lo que realmente es luego de la implantación contable; **Conclusiones** puntualiza la actual visión financiera en que se encuentra la empresa y se determina el cumplimiento de los objetivos; **Recomendaciones** son sugerencias encaminadas a corregir errores para la aplicación correcta del proceso contable; **Bibliografía** el sustento del trabajo realizado; fuentes bibliográficas como:

libros, páginas web, etc.; **Anexos** donde se encuentra información complementaria del trabajo de tesis efectuado como: facturas ,Ruc, tarjetas Kardex, Auxiliares; **Índice** donde se detalla la estructura del trabajo

d. REVISIÓN DE LITERATURA

EMPRESA

“Es la entidad u organización que se establece en un lugar determinado con el propósito de desarrollar actividades relacionadas con la producción y comercialización de bienes y/o servicios en general, para satisfacer las diversas necesidades humanas”.¹

Es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad

Importancia

“Es importante en virtud a que es una fuente generadora de empleos y tributos que se revierten en el gasto social de la población. Toda empresa antes de iniciar sus operaciones, deberá en primer lugar planificar para así acogerse a las normas legales establecidas en nuestra Propia legislación, con la finalidad de funcionar legalmente, ya que de esta manera además tendrá derecho a ciertos beneficios de protección del estado; según el caso, incentivos de orden crediticio, arancelario y tributario entre otros”²

¹ SARMIENTO, Rubén. (2008) *Contabilidad General, Ecuador, Editorial Publingraf, 6ta Edición. Quito – Ecuador.*

² BRAVO Valdivieso, Mercedes. (2013) *Contabilidad General, Editora Nuevo Día, 10ma Edición Quito-Ecuador. Pág. 3*

Objetivos

“Los objetivos de una empresa son los resultados que una empresa pretende alcanzar o las situaciones hacia donde pretende llegar, entre ellos:

- Prestar un servicio o producir un bien económico
- Obtener un beneficio
- Restituir los valores consumidos para poder continuar su actividad
- Contribuir al progreso de la sociedad y desarrollo del bienestar social.”³

EMPRESA INDUSTRIAL

“Se dedica a la adquisición de materias primas para transformarlas física y/o químicamente y ofrecer un producto a los consumidores diferentes al que la empresa adquirió.

Características de una empresa industrial

Por normal general las empresas industriales, lideradas por un profesional que cuente con un máster en administración de empresas, suelen estar ubicadas en grandes espacios para poder llevar a cabo sus tareas de producción. Por este motivo, lo habitual es que fabriquen productos a gran escala, aunque también existen empresas más pequeñas con una producción más reducida. Este tipo de negocios generan un buen número

³ ESPEJO Jaramillo, Lupe Beatriz. (2012) *Contabilidad General* Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja. Pág. 16-17

de puestos de trabajo, ya que se necesita mucha mano de obra para llevar a cabo todo el proceso. Además, para el desempeño de las distintas actividades se utilizan unas normas y pautas de actuación estándares, siendo raro encontrarnos una empresa industrial con un proceso específico, aunque puede haber algunas según el sector en el que se trabaje.

Finalmente, entre sus características principales hay que destacar también que pueden llevar dos tipos de producción, ya sea en línea o en serie, pero esto dependerá directamente del producto final al que se quiera llegar. Por supuesto, la gran mayoría utilizan materias primas para el proceso de transformación.

Funciones

- La primera función está constituida por la compra de materia prima, cuyo costo se forma por el precio de adquisición facturado por los proveedores, mas todos aquellos costos inherentes al traslado de la materia prima hasta la empresa.
- La segunda función es propiamente la actividad adicional, es la función de producción o manufactura, que comprende el conjunto de operaciones relacionadas con la guardia, custodia y conservación de los materiales en el almacén; la transformación de estos en productos elaborados mediante la incorporación del esfuerzo humano y el conjunto de diversas erogaciones factures.

- Distribución y administración es la tercera función, esta comprende la suma de erogaciones referentes a la guarda, custodia y conservación de los artículos terminados; su publicidad y promoción; el empaque, despacho y entrega de los productos a los clientes; gastos administrativos en general.”⁴

Clasificación de empresas industriales

Según la posición el sistema productivo

- **Industrias de Base:** Son las que inician el proceso productivo, transforman la materia prima en productos terminados semielaborados los mismos que son utilizados por otras industrias para su transformación final.
- **Industrias de bienes de equipo:** Son aquellas que se dedican a transformar los productos semielaborados en maquinarias y equipos electrónicos para equipar las industrias.
- **Industrias de bienes de consumo:** Industrias que fabrican bienes destinados al uso directo por parte del consumidor.

Según el peso de la materia prima

- **Industria Pesada:** Trabaja con grandes cantidades de materia prima que convierten en productos semielaborados.

⁴ BRAVO Valdivieso Mercedes, (2013), *Contabilidad de Costos, Primera Edición, Editorial Oviedo, Quito-Ecuador*

- **Industria Semiligera:** Trabajan con productos semielaborados, por lo que su peso es menor.
- **Industria Ligera:** El peso de la materia prima con la que trabajan es reducido, facilitando así su transformación. Por lo general se encuentran las industrias que fabrican bienes destinados al consumo.

Según su grado de desarrollo

- **Industrias Punta:** Industrias que están en plena expansión y crecimiento de su producción. Actualmente este tipo de industrias son las relacionadas con la informática, telecomunicaciones y electrónica en general.
- **Industrias Maduras:** Son las que han llegado a su máximo desarrollo, habiéndose estancado su producción, debido principalmente al uso de tecnología anticuada.

Según su tamaño

- **Pequeña industria:** En las que trabajan hasta 50 empleados.
- **Mediana Industrias:** Entre 50 y 1000 empleados.
- **Gran industria:** En estas trabajan más de 1000 obreros.

CONTABILIDAD

“Es un sistema de información que permite recopilar, ordenar, clasificar, registrar, procesar y expresar en términos monetarios la información generada por la actividad de una entidad, la misma que previamente

analizada e interpretada ayuda al empresario a conocer la situación real de su empresa y a la acertada toma de decisiones.

Importancia

Permite conocer con exactitud cuánto se tiene, cuanto nos deben o debemos, cuánto cuesta producir algo, etc.; en si permite conocer la real situación económico-financiera de una empresa.

Objetivo

El objetivo fundamental es servir como instrumento de información, es decir dar a conocer la situación de la empresa en su aspecto económico – financiero mostrando los resultados obtenidos en cada ejercicio económico y las causas de dichos resultados.

Características

- **“Recopilación:** La contabilidad requiere de reunir y/o recopilar información de todas las transacciones comerciales de la persona física o moral.
- **Informes:** La contabilidad por sus funciones requiere de la formulación de informes que son firmados por el contador responsable y remitido a los funcionarios correspondientes para que se realicen los trámites correspondientes ante la secretaría.

- **Responsabilidad:** Es una de las obligaciones principales de la contabilidad, pues deben de responder ante los movimientos comerciales de sus clientes y ante las autoridades a quienes presentan pues en caso de omisión existe la posibilidad de incurrir en responsabilidad judicial
- **Descripción:** Es una circunstancia de la contabilidad que requiere de grandes cualidades y facultades del contador responsable, así como del uso de formas prediseñadas que facilitan los tramites y movimientos contables y jurídicos de la contabilidad
- **Beneficios:** La contabilidad permite tener un control y conocimiento claro de sus gastos, quienes podrán cumplir con sus obligaciones de índole fiscal pues la contabilidad permite entregar cuentas claras.
- **Separaciones:** La contabilidad puede dividir claramente sus gastos, ganancias y el capital de trabajo.
- **Técnicas:** Las técnicas son los procesos utilizados en forma sistemática para realizar las actividades contables, y en algunas instituciones hacendarias los contadores las manejan por procesos o por departamentos.⁵

Clasificación

Macro contabilidad: Contabilidad del Estado y Contabilidad Nacional.

Con distintos objetivos de la contabilidad puramente empresarial,

⁵ MEIGS, Roberts F. MARK. Bettner, SUSAN F. Haka, JAN R. Williams, (2009) *Contabilidad La base para decisiones gerenciales. Undécima Edición. Editorial McGraw-Hill. España.*

constituye también un sistema de registro de operaciones y determinación de un resultado.

Micro Contabilidad: Referida a la denominada contabilidad empresarial y en cuyo estudio suelen distinguirse tradicionalmente a las siguientes clasificaciones:

- **Contabilidad Comercial:** Es aquella que registra las operaciones mercantiles de compra y venta.
- **Contabilidad de Costos:** Aplicable a las empresas que se dedican a la transformación de materia prima en productos terminados.
- **Contabilidad de Servicios:** Permite registrar las actividades de las empresas dedicadas a la prestación de servicios.
- **Contabilidad Bancaria:** Registra las operaciones de las Instituciones del Sistema Financiero.
- **Contabilidad Agropecuaria:** Las empresas que se dedican a actividades de agricultura y ganadería.
- **Contabilidad Minera:** Empresas que se dedican a la explotación del subsuelo.
- **Contabilidad Gubernamental:** Se aplica a las Instituciones del sector público.”⁶

⁶ ESPEJO Jaramillo, Lupe Beatriz. (2012) *Contabilidad General. Primera Edición. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja. Pág. 19-20-31-32.*

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

“Los principios contables son aquellas normas y reglas de carácter general específico emitidos por entidades de la profesión y que son aplicables para el tratamiento de las transacciones financieras de una entidad, surge como una necesidad de informar con mayor claridad la situación financiera y los resultados de una entidad.

- **Ente Contable:** El ente contable lo constituye la empresa como entidad que desarrolla la actividad económica. El campo de acción de la contabilidad financiera, es la actividad económica de la empresa.
- **Equidad:** La contabilidad y su información debe basarse en el principio de equidad, de tal manera que el registro de los hechos económicos y su información se basen en la igualdad para todos los
- **Medición de Recursos:** La contabilidad y la información financiera se fundamenta en los bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y por tanto son susceptibles de ser valuados en términos monetarios.
- **Periodo de Tiempo:** La contabilidad provee información acerca de las actividades económicas de la empresa por periodos específicos, los que en comparación con la vida misma de la empresa son cortos. Normalmente los periodos de tiempo de un ejercicio a otros son iguales, con la finalidad de poder establecer comparaciones y realizar análisis que permitan una adecuada toma de decisiones.

- **Continuidad del Ente Contable:** Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique lo contrario, en cuyo caso se aplicaran técnicas contables de reconocido valor, en atención a las particulares circunstancias del momento.
- **Medición en Términos Monetarios:** La contabilidad financiera cuantifica en términos monetarios los recursos, las obligaciones y los cambios que se producen en ellos. En la actualidad la unidad monetaria es nuestro país es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.
- **Uniformidad:** Los principios de contabilidad deben ser aplicados uniformemente de un periodo a otro. Cuando por circunstancias especiales se presenten cambios en los principios técnicos y en sus métodos de aplicación deberá dejarse constancia de tal situación e informar sobre los efectos que causen en la información contable.
- **Unidad de Medida:** Los diferentes recursos y hechos económicos deben reconocerse en una misma unidad de medida, por regla general se utiliza como unidad de medida la moneda de curso legal de cada país, en el caso de las operaciones que se realicen en otra moneda, para su contabilización debe traducirse a la moneda legal.
- **Conservatismo:** Con frecuencia los activos y pasivos se determinan en un ambiente de significativa incertidumbre. Usualmente, los gerentes, inversionistas y contadores prefieren ante posibles errores

en la medición, seguir una política subestimación, en lugar de sobreestimación de la utilidad neta y los activos netos.”⁷

Principio de la partida doble

“Los principios fundamentales de la partida doble se hacen presentes en el momento en que las operaciones efectuadas aumentan o disminuyen los valores de las cuentas utilizadas, tanto en el debe como en el haber.”⁸

CONTABILIDAD DE COSTOS

Definición

“La contabilidad de Costos es una rama especializada de la Contabilidad General, permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de los costos utilizados en la empresa; por lo tanto, determina el costo de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que intervienen para la elaboración de un producto o la prestación de un servicio

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

⁷ ESPEJO Jaramillo, Lupe Beatriz. (2012). *Contabilidad General. Primera Edición. Editorial EDILOJA. Loja – Ecuador. Pág. 10-21.*

⁸ NARANJO Salguero Marcelo. (2010). *Contabilidad Comercial y de Servicios, Segunda Edición, Imprenta Don Bosco Pág. 30*

La Contabilidad de Costos industriales es un sistema de información empleado para determinar, registrar acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, distribución y financiamiento.

Importancia

Una contabilidad de costos debidamente planificada, organizada y ejecutada beneficia en distintas formas a las empresas industriales, entonces se deduce que es de gran importancia porque contribuye a:

- Ayuda aumentar las utilidades.
- Facilita detallar los costos de la materia prima, mano de obra y procesos de transformación a ser aplicados en un artículo específico.
- Permite adecuar el precio de venta que el producto tenga una mayor demanda y sea accesible para el cliente.
- Ordena el plan de ventas hacia los productos que dan mayor utilidad.

Objetivos

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

Reducir costos:

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

- Cambiando el diseño de los productos,
- Modificando los sistemas salariales, con el fin de evitar la mano de obra ociosa,
- Instalando maquinarias que mejoren el rendimiento.

Determinar los precios de ventas

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

Controlar los inventarios:

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

Aplicación

La Contabilidad de Costos tiene su mayor aplicación en las empresas industriales por la necesidad que tienen estas de conocer el costo de transformación de las materias primas en productos terminados.

También aplica en las empresas de servicios para determinar el costo del servicio prestado.”⁹

⁹ BRAVO, Valdivieso. Mercedes. (2013) *Contabilidad de Costos, Segunda Edición*, Editora Nuevodía, Quito-Ecuador, Pág. 1-3

COSTOS

Concepto

“Los costos en materia económica, pueden medirse en términos reales representados por los esfuerzos, sacrificios y esperas, o en términos monetarios representados por la suma de dinero gastado para producir una cosa; es decir, los costos reales se miden en términos físicos o psicológicos y los costos monetarios, en términos de dinero.

El costo de un bien lo constituye el conjunto de esfuerzos y recursos que han sido invertidos, con el fin de producirlo. La inversión está representada en tiempo, en esfuerzo o en sacrificios de factores técnicos: un número determinado de horas de trabajo del hombre y de la maquina; cierta clase de materiales con especificaciones completas; herramientas especiales; maquinas movidas por fuerza muscular o fuerza mecánica; un lugar en que se lleva a cabo la producción.”¹⁰

Clasificación de los costos

“Atendiendo su relación con el volumen

- **Costos variables:** Son aquellos cuya magnitud cambia en razón directa del volumen de las operaciones realizadas, son aquellos que

¹⁰ HUICOCHEA Alsina, Emilio, Huicochea Alvarado, Emilio, (2010), *Contabilidad de Costos, México, Trillas. Tercera Edición, Editorial Trillas, Pág. 17*

sufren aumentos o disminuciones proporcionales a los aumentos o disminuciones registrados en el volumen de producción.

- **Costos fijos o periódicos:** Son aquellos que en su magnitud permanecen constantes, independientemente de las fluctuaciones en los volúmenes de producción o venta.
- **Costos semivariables:** Son aquellos que tienen una raíz fija y un elemento variable, sufren modificaciones bruscas al ocurrir determinados cambios en los volúmenes de producción o venta, pero sin que dichas modificaciones guarden relación directa con los volúmenes de producción de venta.

En cuanto a su grado de control

- **Costos controlables en el área donde se originan:** Los costos, específica e indiscutiblemente, pueden ser controlados por el responsable del área donde se originan.
- **Costos no controlables en el área donde se originan:** Son aquellos en que los ejecutivos no tienen autoridad específica para reducirlos o aumentarlos.
- **Costos no controlables en una época y área determinada:** Los que se hacen en inversión para una área específica (maquinaria y equipo); los contratos por tiempos determinados o indeterminados (contratos de arrendamiento, contratos individuales o colectivos de trabajo), los cuales no pueden alterarse por decisiones de los ejecutivos en virtud

de que se encuentran íntimamente ligados a un tiempo y área determinados.”¹¹

“Por la Naturaleza de las operaciones de producción:

- **Costos por órdenes de producción:** Son aquellos utilizados por las empresas de producción interrumpida y diversa, que elabora sus productos mediante órdenes de producción o a pedido de los clientes. Estos costos se subdividen: por órdenes específicas o de lotes, por clases de productos y por montaje (utilizado en empresa que ensamblan piezas para armar diferentes artículos.
- **Costos por procesos:** Son aquellos utilizados por la empresa de producción masiva y continua de artículos similares u homogéneos. Estos costos se subdividen en costos de transformación o conversión y costos de transferencia.

Por la identificación con el producto

- **Costos directos:** Son aquellos que se identifican o cuantifican en forma directa con el producto terminado; tales como materia prima directa, mano de obra directa.
- **Costos indirectos:** Son aquellos que no se pueden identificar o cuantificar fácilmente con el producto terminado tales como: materiales indirectos, mano de obra indirecta, energía, depreciaciones, etc.

¹¹ HUICOCHEA Alsina, Emilio, Huicochea Alvarado, Emilio, (2010), *Contabilidad de Costos, Tercera Edición, México, Trillas. Editorial Trillas, Pág. 18-20*

Por el método de cálculo o por origen del dato:

- **Reales o históricos:** Son aquellos que se determinan después de concluido el periodo de costos.
- **Predeterminados:** Son aquellos que se determinan antes de iniciar el periodo de costos o durante el transcurso del mismo
- **Costos estimados:** Son aquellos que se predeterminan de manera informal, para cotizar precios de venta.
- **Costos estándar:** Son aquellos que se predeterminan de manera científica, utilizando métodos modernos de ingeniería industrial.

Por su inclusión en el inventario

- **Costeo total o de absorción:** Es aquel en el que intervienen tanto los costos fijos como los variables, los mismos que son absorbidos en su totalidad por la producción. Se incluyen los inventarios.
- **Costeo directo o variable:** Es aquel en el que interviene exclusivamente el costo variable en la producción. No se incluyen en los inventarios los costos fijos.”¹²

SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN

“Llamado también algunas veces costos por lotes, es aquel que se aplica cuando los trabajos pueden ser materialmente separados durante el

¹² BRAVO, Valdivieso. Mercedes. (2013) *Contabilidad de Costos, Segunda Edición*, Editora NUEVODIA, Quito-Ecuador, Pág. 14-17

proceso. Esto implica que cada trabajo puede identificarse fácilmente dentro de la empresa.

Los sistemas de costos por órdenes de producción lo utilizan las industrias cuyos productos se identifican con facilidad mediante unidades individuales o lotes, cada uno de los cuales reciben insumos de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Se establece este sistema cuando la producción tiene un carácter interrumpido, lotificado, diversificado, que responda a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos. Por consiguiente, para controlar cada partida de artículos requiere de la emisión de una orden de producción en la que acumule valores de los tres elementos del costo de producción. Por su parte el costo unitario de producción se obtiene de dividir el costo total de la producción entre el total de unidades producidas de cada orden.

Importancia

Los sistemas de costos por órdenes de producción lo utilizan las industrias cuyos productos se identifican con facilidad mediante unidades individuales o lotes, cada uno de los cuales reciben insumos de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Entre las industrias que normalmente utilizan métodos de costos por órdenes de producción, se incluyen las de construcciones, imprentas, muebles de madera, vehículos y maquinarias, fundiciones, talleres mecánicos.

Características

- Se concede mayor énfasis a la separación de costos directos y costos indirectos
- Se extiende órdenes de producción específicas, para determinados lotes de fabricación, estas órdenes están controladas por un mayor auxiliar que registran continuamente los elementos del costo utilizados
- Los costos directos se aplican a medida que ocurren y constan en una hoja de costos, que se debe realizar para cada producción específica
- Los costos indirectos de fabricación se cargan a las cuentas departamentales que han ingresado la orden de producción para registrar los gastos aplicados en función de un método predeterminado como la cuota-hora de mano de obra directa; se comparan las cifras de costos indirectos cargados a las órdenes de producción y los realizados, registrando los ajustes correspondientes en caso de diferencia.

ELEMENTOS DEL COSTO

“El proceso productivo empieza y termina con una orden determinada, la materia prima a medida que el proceso productivo avanza cada vez se va acrecentando más a ser un producto terminado.

En las empresas industriales los inventarios son valorados, teniendo que clasificarlos en inventario de productor terminados e inventarios de

productos en proceso, para esto es necesario determinar los elementos del costo que intervienen tales como:

- Materia prima directa
- Mano de obra
- Costos indirectos de Fabricación.”¹³

MATERIA PRIMA

Los materiales llamados también Materia Prima, constituyen el elemento principal del costo de fabricación que al recibir los beneficios del costo de conversión se transforma en producto terminado.

Los materiales o materia prima es uno de los instrumentos más necesarios para la elaboración del producto, dentro de la producción que realiza la empresa se convierte en un elemento primordial, ya que existen algunos materiales que son perfectamente medibles y otros en cambio que ayudan para la terminación del producto pero que sin embargo no se puede medir.

Clasificación

- **Materia prima directa:** Constituyen los materiales necesarios para la elaboración de un producto, son perfectamente medibles y cargables a una producción identificada.

¹³ BRAVO, Valdivieso. Mercedes. (2013) *Contabilidad de Costos, Segunda Edición*, Editora NUEVODIA, Quito-Ecuador, Pág. 19-20

- **Materia prima indirecta:** Son aquellos que se emplean con la finalidad de beneficiar al conjunto de la producción, por lo tanto no se pueden medir en función de cada unidad producida.

Control de materiales

Es esencial controlar los materiales con el fin de reducir los riesgos por pérdida, obsolescencia y desgaste natural, además protege de pérdidas económicas por exceso o insuficiencia de inventarios.

Determinación de las necesidades de materiales

Una vez que se ha trazado el plan de producción puede identificarse el volumen de cada uno de los materiales necesarios. Es indispensable planificar la producción de modo que los envíos al almacén satisfagan los pedidos de ventas y las necesidades de inventarios y productos terminados.”¹⁴

Orden de producción

“Es el documento mediante el cual el cliente especifica el producto a fabricar y el departamento de producción se responsabiliza de su elaboración bajo las características solicitadas

Cuando se emite órdenes de producción para pedidos especiales de clientes, se deberá especificar características como diseño, dimensiones, calidad de materiales, piezas a utilizarse, de acuerdo a lo solicitado por el cliente.

¹⁴ MOLINA Antonio *Contabilidad de Costos. Tercera Edición. Quito-Ecuador (2009). Pag. 55*

| METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS ORDEN DE PRODUCCIÓN | |
|--|------------------------------|
| FECHA DE EMISIÓN: _____ N° _____ | |
| CLIENTE: _____ | |
| CANTIDAD | CARACTERÍSTICAS DEL PRODUCTO |
| | |
| FECHA DE INICIO: _____ | |
| FECHA DE TERMINACIÓN: _____ | |
| _____ FIRMA AUTORIZADA | |

Inspección y recepción de los materiales

Una vez que se han realizado todas las operaciones relacionadas con la compra de las materia primas, la siguiente actividad de control es la recepción de los materiales comprados, actividad que tiene que ver con la inspección en los aspectos de cantidad, calidad, precio y especificaciones aprobados en la orden de compra.

Almacenamiento y entrega de materiales

Los almacenes y bodegas de la fábrica cumplen las labores de custodia de los materiales abarcando un ciclo desde su ingreso, hasta la entrega a los talleres de producción, el encargado de la bodega debe llevar ingresos independientes para los movimientos que se operen con todos y cada uno de los materiales, de manera que pueda justificar plenamente el cumplimiento de sus responsabilidades.

Para que alguien pueda retirar materiales de las bodegas con destino a la producción es necesario presentar al bodeguero una ORDEN DE

REQUISICIÓN DE MATERIALES, en la que se indicará el trabajo específico para el cual está destinado cada artículo que solicita.

Requisición de materiales

Los almacenes y bodegas de la fábrica cumplen las labores de custodia de los materiales abarcando un ciclo desde su ingreso, hasta la entrega a los talleres de producción, el encargado de las bodegas deberán llevar registros independientes para los movimientos que se operen con todos y cada uno de los materiales, de manera que pueda justificar plenamente el cumplimiento de sus responsabilidades.

El control de las bodegas de la fábrica incluye a sí mismo un control estricto de las salidas de los materiales. Para que alguien pueda retirar materiales de las bodegas con destino a la producción es necesario presentar al bodeguero una orden de Requisición de Materiales, en la que se indicara el trabajo específico para el cual está destinado cada artículo que se solicita.”¹⁵

| METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS REQUISICIÓN DE MATERIALES | | | |
|--|---------|----------------|-------------|
| ORDEN DE PRODUCCIÓN N: | | | |
| FECHA DE PRODUCCIÓN: | | N° | |
| CANTIDAD | DETALLE | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
| | | | |
| REQUERIDO POR: | | | |
| APROBADO POR: | | | |
| ENTREGADO POR: _____ | | | |
| FIRMA AUTORIZADA | | | |

¹⁵ JIMENEZ Lemus, William, (2010), *Contabilidad de Costos, Primera Edición. Editorial Fundación para la Educación Superior San Mateo. Bogotá, Colombia. Pág. 40-48*

MÉTODOS DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS

“La ley de régimen tributario interno, faculta a las empresas a utilizar cualquiera de los métodos de valoración de inventarios, que previo estudio, necesidades de información y sobre todo considerando la técnica contable y el sistema que se está aplicando se puede optar por métodos Promedio ponderado, Primeras entradas, primeras salidas”¹⁶

“Por la importancia que tienen los inventarios en las empresas comerciales o industriales, la práctica contable ha establecido diversos métodos de valoración, cada uno de ellos con sus propias características, tratándose de adecuar a las necesidades de cada empresa o del momento económico.

Los métodos de valoración de inventarios son:

- Método FIFO. Lo primero que ingresa es lo primero que sale
- Método PROMEDIO PONDERADO

Tarjetas kárdex

Es un documento que tiene como objetivo controlar el movimiento de cada material, aquí se detalla las entradas, las salidas y existencias físicas de los mismos en forma permanente lo que permita conocer con que materiales contamos en un momento determinado, facilitando enormemente el control de inventarios de materia prima, productos en proceso, productos elaborados y suministros.

¹⁶ LEY ORGÁNICA DE REGÍMEN TRIBUTARIO INTERNO-LORTI. Registro Oficial – Suplemento 986 de 18 de Abril del 2017.

| METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|---|----------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

Los datos que constan del kárdex son:

En la parte superior:

- **Nombre de la empresa.**
- **Nombre del registro (tarjeta kárdex).**
- **Artículo.** Se especifica el nombre del producto sujeto a control.
- **Unidad de medida.** Depende de la clase de artículo, puede ser: unidades, libras, quintales, metros, etc.
- **Método de valoración.** Se indica el método de valoración de inventario que se aplica.

En el rayado consta:

- **Fecha.** Según documentación de soporte se especifica día, mes y año.
- **Detalle.** Explicación de la transacción.
- **Ingresos.** Contiene columnas para la cantidad del producto, costo unitario y costo total. En los ingresos se detalla las compras de los productos según datos de la factura; así mismo, en los ingresos se registran las devoluciones en ventas porque representan un incremento.

- **Egresos.** Tiene las columnas de cantidad, costo unitario y costo total. Se registra la salida de los productos al precio de costo y según información del método de valoración que se aplique, además se registra las devoluciones en compras, ya que constituyen una salida.
- **SalDOS.** Tiene las columnas de cantidad, costo unitario y costo total. Las columnas del saldo permiten determinar la existencia de productos que dispone la empresa en cantidad y costo.

Método promedio ponderado

El método promedio se denomina de esta manera por cuanto se da una importancia relativa al número de unidades adquiridas en la determinación del costo.

Para obtener el costo promedio ponderado de los artículos se divide el costo total acumulado de las existencias para el número de unidades, este costo promedio ponderado permite el registro de la salida de los artículos. Es importante destacar que el manejo físico de los artículos no va a coincidir con la forma en que se valúan y para una correcta asignación de los costos se debe detallar en inventario según la fecha de adquisición.”¹⁷

¹⁷ ESPEJO Jaramillo Lupe Beatriz, (2012). *Contabilidad General, Primera edición.* pag.182-192.

MANO DE OBRA

“Constituye el segundo elemento del costo que se emplea en los procesos de fabricación, es el conjunto de pagos realizados a los obreros por su trabajo efectuado en una actividad productiva o de servicio, incluido los pagos adicionales derivados por este mismo concepto.

Clasificación

- **Mano de obra directa:** Es el valor pagado al personal que se ocupa de las tarjetas de producción, la misma que constituye parte del costo primo como por ejemplo es trabajador que está en contacto directo con la materia prima.
- **Mano de obra indirecta:** Se refiere a los costos ocasionados por la labor desempeñada por todas aquellas personas que contribuyen completando la elaboración del producto.

Formas de remuneración

La mano de obra puede remunerarse sobre la base de la unidad de tiempo trabajado (horas, días, semanas, mes, año), según las unidades de producción o de acuerdo a una combinación de ambos factores

- **Salario y sueldo:** Salario es la paga que realiza el empleador al obrero en virtud del contrato de trabajo; y el sueldo, la remuneración que por igual concepto corresponde al empleado. El salario se paga por jornadas de labor y en tal caso se llama jornal; por unidades de

obra o por tareas. El sueldo, por meses, sin suprimir los días no laborables.

- **Trabajo a jornal:** se paga el tiempo que el trabajador permanece en la planta independientemente del volumen de producción lograda. La unidad de tiempo es la hora o el día, las ventajas radican en que su cálculo es sencillo y proporciona al operario la seguridad de honorario conocido y calculable, las desventajas se encuentran en que no proporcionan verdaderos estímulos para el desarrollo de un esfuerzo mayor.
- **Trabajo por piezas o incentivado:** este sistema el operario percibe una retribución diaria acorde con la cantidad de unidades producidas. Requiere determinar cuál es la producción que puede realizar un trabajador en un tiempo dado y definir un método de operación establecido, premiando toda superación del nivel normal, sus ventajas son que garantizan al operario una ganancia horaria mínima y que es un sistema ideal cuando se realizan sistemas estandarizados, las desventajas se encuentran en que representa un inconveniente cuando los productos exigen el uso de maquinarias delicadas que requieren atención especial: además si el material es valioso, el desperdicio ocasionado por la mayor rapidez en la operación puede anular los beneficios que este sistema brinda al empresario.

Control de la mano de obra

La mano de obra persigue los siguientes objetivos

- Evitar la mano de obra disponible, controlando las labores que ejecuta cada uno de los obreros.
- Asignar los costos de mano de obra a la hoja de costos.
- Encargarse de proporcionar los pagos correctos y oportunos a los trabajadores de manera satisfactoria para ellos.
- Llevar los requerimientos legales y proporcionar una base para la preparación de los informes solicitados.
- Los objetivos enunciados son los que nos guían para el control de la mano de obra.

Tarjeta individual de asistencia

En esta tarjeta se controla la asistencia diaria de los trabajadores, mediante el registro manual de las entradas y salidas, esta información permite computar el número de horas trabajadas en la jornada normal y extraordinaria de trabajo.

| METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS | | | | | | | |
|----------------------------------|---------|--------|---------|--------|------------------|------------------------|-------|
| TARJETA INDIVIDUAL DE ASISTENCIA | | | | | | | |
| NOMBRE: | | | | | | | |
| CODIGO: | | | | | | | |
| SEMANA: | | | | | | | |
| FECHA | MAÑANA | | TARDE | | HORAS JORNADA | HORAS SUPLEMENTARIA | TOTAL |
| | ENTRADA | SALIDA | ENTRADA | SALIDA | | | |
| | | | | | | | |
| RESUMEN: TOTAL JORNADA: | | | | | | | |
| TOTAL HORAS: | | | | | | | |

Boleta de trabajo o tarjeta de tiempo

En esta tarjeta se controla el número de horas trabajadas, de la tarea asignada de cada trabajador; se señala la naturaleza del trabajo el valor por hora y valor correspondiente.

Esta tarjeta garantiza que las horas que se indican en la tarjeta de asistencia han sido realmente trabajadas, además permite determinar el tiempo que el trabajador ha dedicado a actividades ajenas al proceso productivo

| METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS BOLETA DE TRABAJO | | | | | | | | | |
|--|------------------------|------------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|--|----------------|-------------|
| NOMBRE: | | | | | | | | | |
| CODIGO: | | | | | | | | | |
| SALARIO POR HORA: | | | | | | | | | |
| FECHA | ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº | TOTAL HORAS TRABAJADAS | | | | | | COSTO POR HORA | VALOR TOTAL |
| | | HORA DE INICIO | HORA DE TÉRMINO | HORA DE INICIO | HORA DE TÉRMINO | HORAS EMPLEADAS | | | |
| | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | | | |
| _____ JEFE DE PRODUCCIÓN | | | | | | | | | |

Planilla de trabajo

Para preparar la planilla de trabajo, es necesario agrupar todas las tarjetas de tiempo por número de trabajadores y realizar un resumen de todos los datos que contienen las tarjetas. Esta labor la realiza la oficina de costos. Cuando se encuentren listos todos los datos, se procede a cargar en las respectivas hojas de costos, con las cifras correspondientes.

| METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS PLANILLA DE TRABAJO | | | | |
|--|---------|---------|-------------------|-------|
| NOMBRE: | | | | |
| CODIGO | DETALLE | O. P #1 | TRABAJO INDIRECTO | TOTAL |
| | | | | |
| RESUMEN | | | | |
| MANO DE OBRA DIRECTA | | | \$ | - |
| TRABAJO INDIRECTO | | | \$ | - |
| TOTAL PLANILLA | | | \$ | - |

Nómina, planilla o rol de pagos

Se elabora con base en las tarjetas de asistencia. Es el resumen de los ingresos: salarios básicos, horas suplementarias, horas extraordinarias y otros beneficios.

La nómina, planilla o rol de pagos se puede elaborar en forma semanal, quincenal o mensual, de acuerdo a las necesidades de cada empresa.”¹⁸

Personal administrativo

| METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS ROL DE PAGOS MES: | | | | | | | | |
|---|---------------------|-------|---------------|----------------|------------|---------------|-----------------|-------|
| N | NOMBRES Y APELLIDOS | CARGO | INGRESOS | | EGRESOS | | LIQUIDO A PAGAR | FIRMA |
| | | | SUELDO BÁSICO | TOTAL INGRESOS | IESS 9.45% | TOTAL EGRESOS | | |
| | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | | |

¹⁸ BRAVO Valdivieso, Mercedes. (2013) *Contabilidad de Costos. Tercera Edición. Editora NUEVODIA. Quito- Ecuador.*

Nómina de fábrica

| METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS NÓMINA DE PAGOS MES: | | | | | | | | |
|--|------------------------|-------|----------|-------------------|---------------|------------------|-----------------------|-------|
| N . | NOMBRES Y APELLIDOS | CARGO | INGRESOS | | EGRESOS | | LIQUIDO A PAGAR | FIRMA |
| | | | JORNAL | TOTAL INGRESOS | IESS 9.45% | TOTAL EGRESOS | | |
| | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | | |

PROVISIONES SOCIALES

“Según las disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores tienen derecho a percibir ciertos beneficios adicionales como es el caso del decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo, fondos de reserva, vacaciones y aporte patronal.

Con la finalidad de registrar mensualmente estas obligaciones es necesario provisionalmente los conceptos antes mencionados. Para cumplir con este propósito se realiza un rol de provisiones mensual, con dicha información se procede al registro contable.

- **Aporte Patronal:** El aporte patronal se obtiene de los ingresos de cada trabajador el 12,15%.
- **Vacaciones Anuales:** Todo trabajador tendrá derecho a gozar anualmente de un periodo ininterrumpido de 15 días de descanso, incluidos los días no laborables. Las vacaciones constituyen un derecho irrenunciable que ser gozado y no compensado en dinero,

corresponde a la veinticuatroava parte de los ingresos percibidos por el trabajador durante un año completo.

- **Décima tercera remuneración o bono navideño:** Es una bonificación equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que perciban durante el año calendario. Este valor podrá recibirse de forma acumulada, hasta el veinte y cuatro de diciembre de cada año.
- **Decimocuarta remuneración:** Es una bonificación mensual equivalente a la doceava parte de la remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general. Este valor podrá recibirse de forma acumulada, hasta el 15 de marzo en las regiones de la costa e insular, y hasta el 15 de agosto en las regiones de la sierra y amazónica.”¹⁹

“**Art. 69.- Vacaciones anuales.-** Todo trabajador tendrá derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborables.

Los trabajadores que hubieren prestado servicios por más de cinco años en la misma empresa o al mismo empleador, tendrán derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes o recibirán en dinero la remuneración correspondiente a los días excedentes.

¹⁹ ESPEJO Jaramillo Lupe Beatriz, (2012). *Contabilidad General, Primera edición*. Pag.279 - 280

Art. 101.- Exoneración del pago de utilidades.- Quedan exonerados del pago de la participación en las utilidades los artesanos respecto de sus operarios y aprendices.

Art. 115.- Exclusión de operarios y aprendices.- Quedan excluidos de las gratificaciones a las que se refiere, los operarios y aprendices de artesanos. Es decir la exoneración del pago de decimotercero y decimocuarto sueldo.

Art. 302.- Obligaciones de los artesanos calificados.- 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 del 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 también gozarán de vacaciones y ríen para ellos la jornada máxima de trabajo, de conformidad con lo dispuesto en este código.”²⁰

²⁰ CODIGO DEL TRABAJO Codificación 17 Registro Oficial Suplemento 167 de 16-Dic-2005. Reforma a Mayo 2013

Personal administrativo

| METALMECÁNICA DIVINO NINO JESÚS ROL DE PROVISIONES SOCIALES MES: | | | | | | | |
|--|---------------------|-------|------------------------|------------|----------------------|----------------------|-------|
| N . | NOMBRES Y APELLIDOS | CARGO | APORTE PATRONAL 12.15% | VACACIONES | DÉCIMO TERCER SUELDO | DÉCIMO CUARTO SUELDO | TOTAL |
| | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |

Nómina de fábrica

| METALMECÁNICA DIVINO NINO JESÚS ROL DE PROVISIONES SOCIALES MES: | | | | | |
|--|---------------------|-------|------------------------|------------|-------|
| N . | NOMBRES Y APELLIDOS | CARGO | APORTE PATRONAL 12.15% | VACACIONES | TOTAL |
| | | | | | |

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

“Son todos los elementos que se utilizan para acumular los materiales indirectos, mano de obra indirecta y demás costos indirectos de manufactura. Ambos conceptos se incluyen como costos indirectos de fabricación porque no se le pueden identificar directamente con los productos específicos; ejemplo: arrendamientos, energía, depreciación.

Aunque los gastos de ventas generales y de administración también se consideran frecuentemente como costos indirectos de fabricación, no forman parte de los costos indirectos de fabricación, ni son costos del producto.

Al contabilizar los costos indirectos de fabricación se presentan dos situaciones:

- Una parte importante de los costos indirectos de fabricación es de naturaleza fija. Como consecuencia, el costo indirecto de fabricación por unidad aumenta a medida que disminuye la producción y disminuye cuando esta se incrementa.
- A diferencia de los costos de materiales y de mano de obra, el conjunto de los costos indirectos de fabricación es de naturaleza indirecta y no puede identificarse fácilmente con departamentos o productos específicos.

Los elementos que integran los costos indirectos de fabricación por exclusión, todos los insumos que requiere la elaboración de un producto y que no sean materiales, ni mano de obra directa

- Materiales Indirectos
- Mano de Obra Indirecta
- Otros costos de producción indirectos: energía, alquileres, depreciaciones.

Objetivos del control de los costos indirectos de fabricación

“Los objetivos del control de los costos indirectos de fabricación son:

- Evitar el desperdicio de los materiales indirectos.
- Evitar el exceso de la mano de obra indirecta.
- Procurar el mejor aprovechamiento de los servicios que se emplean (agua, luz, seguro, etc.).

- Facilitar la elaboración y el control de los presupuestos de la fábrica.
- Procurar la correcta aplicación de los costos indirectos a la producción efectuada.
- Buscar la reducción de los costos excesivos mediante el análisis sistemático y permanente.”²¹

Aplicación de los costos indirectos de fabricación

Existen dos formas alternativas para distribuir los costos indirectos en cada orden de producción, la una mediante la aplicación de costos reales y la segunda mediante la aplicación de los costos generales aplicados

- **Costos generales reales:** En el caso de aplicación de los costos reales es necesario esperar a que termine el periodo contable con el fin de conocer los totales de los costos indirectos de fabricación realmente incurridos, para proceder a su distribución entre las órdenes de producción ejecutadas dentro del mismo periodo. Esta alternativa tiene poca aplicación, pues retarda la liquidación de la hoja de costos y consecuentemente la información contable que requiere la administración de la empresa.
- **Costos generales aplicados:** Para aplicar estos costos establecemos una tasa predeterminada la misma que evita la desventaja de la primera alternativa para ello es necesario recurrir a presupuestos de producción a la vez a su presupuesto de costos generales de fabricación para el mismo periodo.

²¹ MOLINA, Antonio. (2009) *Contabilidad de Costos. Tercera Edición. Imprenta Mariscal. Quito-Ecuador*

- **Variaciones de los costos:** Si se han empleado los costos aplicados al final del periodo contable se debe cerrar las cuentas de costos generales de fabricación debitando la cuenta de Inventario Productos en Proceso y acreditando la cuenta Costos Generales de Fabricación Reales
- **Sobre-aplicación:** Si los costos aplicados exceden a los reales, quiere decir que hubo una sobre-aplicación.
 - **Sub-aplicación:** Si los costos reales exceden a los aplicados esto quiere decir que existe una sub-aplicación.

Hoja de costos

Es el documento que tiene por objeto resumir los datos de los elementos del costo que intervienen en la fabricación de un producto determinado, lo que permite determinar el costo total y unitario del lote de producción.

Situación por la que contabilidad abrirá este documento denominado HOJA DE COSTOS, el mismo que deberá ser identificado con el mismo número de la Orden de Producción, lo que permite cargar fácilmente los costos por materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

| METALMECANICA DIVINO NIÑO JESÚS HOJA DE COSTOS N° | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------|----------|----------|-------|-------------------------|---|-------------|--|--------------|-------|
| FECHA DE ELABORACION: | | | | | ORDEN DE PRODUCCIÓN N°. | | | | | |
| CLIENTE: | | | | | FECHA DE INICIO: | | | | | |
| PRODUCTO: | | | | | FECHA DE ENTREGA: | | | | | |
| CANTIDAD: | | | | | | | | | | |
| FECHA | MATERIA PRIMA DIRECTA | | | | MANO DE OBRA DIRECTA | | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS | | |
| | CANT | CONCEPTO | COSTOS | | N. HORAS | COSTO | COSTO TOTAL | BASE | TASA | COSTO |
| | | | UNITARIO | TOTAL | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | TOTAL | | | | TOTAL | |
| RESUMEN | | | | | COSTO | <hr style="width: 20%; margin: auto;"/> ELABORADO POR: | | | | |
| MATERIA PRIMA DIRECTA: | | | | | | | | | | |
| MANO DE OBRA DIRECTA: | | | | | | | | | | |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS: | | | | | | | | | | |
| TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN | | | | | | | | | | |
| COSTO UNITARIO | | | | | | | | | | |

PRESUPUESTO

“Es una rama de la contabilidad concerniente a la planeación de las actividades de una empresa, así como la comparación entre la planeado y los resultados obtenidos.

El presupuesto es un conjunto de planes, que incluyen recursos humanos materiales y de organización, que permiten conocer con anticipación Estados Económicos, que servirán de guía para ejercer el control de las empresas. Para realizar el presupuesto se toma los Costos Indirectos incurridos, por ejemplo Materiales Indirectos, Mano de Obra Indirecta y Otros Costos Indirectos de Fabricación.

Importancia

El presupuesto ayuda a moldear los planes globales, establecer los estándares de funcionamiento y a coordinar las actividades de un todo unificado. Esto se obtiene mediante el uso de los modelos que muestran tanto los estimados presupuestarios como las anotaciones hasta la fecha, basado en resultados reales.

Objetivos

- Fijar estrategias deliberadas y bien concebidas para alcanzar resultados obtenidos, en lugar de esperar el éxito casual en la dirección de una empresa.
- Establecer metas que ayuden a evaluar la gestión de la empresa
- Asegurar la coordinación de todas las actividades de la empresa.
- Establecer normas de control interno
- Asegurar la liquidez y solvencia financiera de la empresa.
- Servir de guía a al a gerencia en dirección y control de precios.

Clasificación

- **Presupuesto de venta:** Es el punto de partida para coordinar las demás actividades presupuestarias para su implantación se debe considerar datos estadísticos de venta clasificados, estimación de ingresos en función del mercado (volumen de ventas que desea alcanzar), determinar las ventas estimadas en unidades por periodos

mensuales y por artículos previo a estudio y análisis de los datos estadísticos.

- **Presupuesto de producción:** Una vez definido las unidades para la venta que se estima para un periodo específico se tendrá que proyectar su producción mediante un Presupuesto de Producción, el mismo que para su elaboración considera el aporte del Presupuesto de Materiales directos, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación.
- **Presupuesto de material directo:** Este presupuesto tiene como finalidad establecer el programa de compras que aseguren un stock suficiente de materiales para la elaboración de los artículos, determinar las cantidades mínimas y máximas de la diversa materia prima, calcular la necesidad financiera en el departamento de compras.
- **Horas de mano de obra directa:** Si la producción es variada y heterogénea, se puede tomar como numerador las horas de mano de obra directa correspondiente a la capacidad seleccionada.
- **Presupuesto de costos generales de fabricación:** Una vez determinada la capacidad que se va a emplear para el cálculo de la tasa y una vez expresada está en la unidad que se haya estimado más conveniente, la empresa debe proceder a calcular el total de costos

generales de fabricación correspondientes a dicho nivel de producción presupuestado.”²²

Presupuesto de materia prima

“Inicialmente se deben clasificar las materias primas en directas e indirectas. Las primeras son aquellas que se identifican plenamente con el producto y se incluyen en este presupuesto y las segundas no se identifican fácilmente con el producto y forman parte de los costos indirectos de fabricación. El presupuesto de materia prima es muy importante porque en él se determinan las compras, que a su vez se relacionan con los niveles de inventario, con el costo de producción, con la liquidez y endeudamiento de la empresa, con los flujos de caja.

El presupuesto de materia prima se divide en cuatro partes:

1. Presupuesto de consumo o uso de materia prima.
2. Presupuesto de inventario final de materia prima.
3. Presupuesto de compra de materia prima.
4. Presupuesto de costo de la materia prima utilizada.

Presupuesto de costo de la materia prima directa utilizada

El costo de la materia prima utilizada depende del método de variación de inventarios que utilice la empresa: promedio ponderado, PEPS (primeras

²² BURBANO Ruiz, Jorge E. *Presupuestos Enfoque de Gestión y control de recursos*. Tercera Edición. Universidad del Valle. Pág. 9-12 y 20-24

en entrar primeras en salir. Su valor corresponde a la columna de salidas del Kardex de cada una de las materia primas. Es importante aclarar que este costo no es el valor de la compra como tal sino el costo de la materia prima que efectivamente se utilizó en la producción, que puede estar conformada por materia primas adquiridas a diferentes precios.

Con fines de planteamiento y control financiero, el presupuesto debe contemplar información relacionada con las exigencias de productos importantes para la cuantificación de los costos unitarios y la posterior fijación de precios, con cada materia prima o componente del bien terminado en aras de programar el abastecimiento y cada subperiodo, como punto de partida para la planificación de los pagos a los proveedores. El cálculo de necesidades amerita la posesión de datos sobre:

- Volumen de producción planificada: Esta información la proporciona el plan de producción seleccionado, donde se concreta cual es la producción prevista para cada artículo en cada uno de los periodos comprendidos en el horizonte de planeamiento.
- Estándares o coeficientes de consumo: Estos coeficientes revelan la cantidad de cada insumo que exige la fabricación o el ensamblaje de cada producto. Se determina por medio de apreciaciones históricas basadas en la comparación de consumos y producción, mediante criterios proporcionados por el fabricante de los equipos utilizados por las empresas o como producto de investigaciones, sin desconocer que

el consumo puede resultar de peticiones formuladas por los compradores.

Presupuesto de costos indirectos de fabricación

El presupuesto CIF constituye el tercer elemento del costo de producción y está conformado entre otros por los siguientes conceptos:

- Materia prima indirecta
- Mano de obra indirecta
- Depreciaciones
- Amortizaciones
- Servicios públicos
- Mantenimientos
- Combustible

Los CIF corresponden a una serie de gastos en los cuales la empresa necesariamente debe incurrir pero no se identifican de manera directa en el producto. En el presupuesto de CIF las empresas tienen la oportunidad de reducir costos y ejercer un mayor control en las diferentes áreas.

En el presupuesto de los CIF existen cuatro aspectos básicos para considerar:

- Conocer los CIF totales presupuestados de periodos anteriores. Esto se hace con el fin de observar el comportamiento y rubros que se han incluido en los mismos en año anteriores preliminares presupuestado.

- Se debe elegir una base para asignar los CIF. En este aspecto la empresa tiene la posibilidad de seleccionar la base. Se procede a determinar la tasa de CIF por unidad. La tasa CIF corresponde a un dato estándar predeterminado, en el que se divide el total de CIF entre la base seleccionada.”²³

$$Tasa\ de\ CIF = \frac{CIF\ presupuestados}{Costo\ de\ Materia\ Prima\ Directa}$$

Metodología para elaborar un presupuesto

“Método aritmético incremento porcentual absoluto

El método de incremento absoluto constituye uno de los métodos más sencillos y prácticos a la hora de realizar presupuestos en una empresa, dada su versatilidad de cálculo, permite obtener rápidamente un pronóstico bajo la premisa de que los incrementos anuales en las compras crecen en función de los promedios de crecimiento de una serie de tiempo.

Procedimiento:

- A partir de las compras reales de la empresa se calculan los incrementos absolutos anuales los cuales se calculan restando las ventas de un año determinado menos las ventas del año anterior.

$$\Delta\eta = V\eta - V^o$$

²³ CONSTANZA María, PARRA Ramiro, LOPÉZ Lina. *Presupuestos Enfoque para la planeación financiera* (2012), Primera Edición, Colombia. Pag. 101-108

- Una vez que se obtienen todos los incrementos absolutos se procede a promediar los incrementos a través de una media aritmética simple

$$\bar{x} = \frac{\sum_1^n \Delta\%}{n - 1}$$

- Por último se suma a las compras reales del último año disponible el promedio de incremento calculado en el procedimiento anterior, esto nos dará como resultado el pronóstico de compras para el año siguiente.”²⁴

Dónde:

$\Delta\eta$ = Incremento Absoluto
 $V\eta$ = Ventas Año Actual
 V° = Ventas Año Anterior
 $\Delta\%$ = Promedio Incrementos
 n = Periodo

TASA PREDETERMINADA

Es el cociente de dos cantidades predeterminadas o presupuestadas para el periodo contable. Para establecer la tasa predeterminada se debe estimar el nivel de producción y los costos indirectos de fabricación totales, función que se cumple al elaborar el presupuesto y escoger una base igualmente estimada que sirva para crear la fórmula que mida el nivel de capacidad normal.

Su fórmula es:

$$CIF = \frac{\text{Presupuesto del Cif}}{\text{Presupuesto de Materia Prima}} * \text{Costo M. P. D}$$

²⁴ FAGILDE Carlos A. (2009). *Presupuesto Empresarial, Primera Edición*. Pág. 24

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)

“Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), son un conjunto de estándares creados en Londres, por el IASB que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre necesita, de acuerdo con sus experiencias comerciales, ha considerado de importancia en la presentación de la información financiera.

Son normas contables de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), anterior International Accounting Standards Committee (IASC). Las normas se conocen con las siglas NIC y NIIF dependiendo de cuando fueron aprobadas y se matizan a través de las "interpretaciones" que se conocen con las siglas SIC y CINIIF.

- Las NIC han sido creadas oficialmente por la Unión Europea como sus normas contables, pero sólo después de pasar por la revisión del EFRAG, por lo que para comprobar cuáles son aplicables en la UE hay que comprobar su status.

- En Estados Unidos las entidades cotizadas en bolsa tendrán la posibilidad de elegir si presentan sus estados financieros bajo US GAAP (el estándar nacional) o bajo las NIC.
- Otros países asiáticos y americanos están adoptando también las NIC.
- Más de 102 países requieren o permiten el uso de las NIC o están en proceso de convergencia entre sus normas nacionales y las NIC.

Objetivos de las nic

- Desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligado, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable en los estados financieros y en otros tipos de información financiera, para ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.
- Promover el uso y la aplicación rigurosa de tales normas.
- Llevar a la convergencia entre las normas contables nacionales y las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, hacia soluciones de alta calidad.

NIC 1: Presentación de estados financieros.

El objetivo de esta Norma es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósito de información general, para

asegurar la comparabilidad de los mismos, tanto con los estados financieros de la propia entidad correspondientes a ejercicios anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, directrices para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

Finalidad de los estados financieros

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán la siguiente información acerca de una entidad:

- activos;
- pasivos;
- patrimonio neto;
- ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- aportaciones de los propietarios y las distribuciones a los mismos en su condición de tales; y flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y el grado de certidumbre.

NIC 2: Inventarios.

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Alcance

1. Esta Norma debe ser aplicada, dentro de los estados financieros, preparados en el contexto del sistema de costo histórico, para contabilizar los inventarios que no sean:

- obra en proceso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio relacionados con ella (véase la NIC 11 Contratos de Construcción);
- instrumentos financieros;

- inventarios procedentes de la producción agrícola, ganadera y forestal y minas de mineral, que estén en poder de los productores, siempre que sean medidos al valor neto realizable, de acuerdo con las prácticas tradicionalmente establecidas en ciertas industrias; y
- Activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase NIC 41 Agricultura).

Definiciones

Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

Inventarios son activos:

- poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- en proceso de producción de cara a tal venta;
- en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en el suministro de servicios.

Valor neto realizable: es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercancías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes, y también los terrenos u otros activos inmobiliarios que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o

en curso de fabricación por la empresa, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo.

NIC 7: Estado de flujo de efectivo.

La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como sus necesidades de liquidez. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.

El objetivo de esta Norma es exigir a las entidades que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo, clasificados según procedan de actividades de explotación, de inversión y de financiación.

NIC 16: Propiedad planta y equipo.

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas

que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la Contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que:

Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y

Se esperan usar durante más de un periodo.

NIC 19: Beneficios a los empleados.

Beneficios a los empleados son todas las formas de contraprestación concedida por una entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable y la información a revelar sobre los beneficios a los empleados.

La Norma requiere que una entidad reconozca:

Un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a Cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro; y

Un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios a los empleados.²⁵

²⁵ COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, 2012, Normas Internacionales de Contabilidad, Instituto de Auditores-Censores Jurados de Cuentas de España. Disponible en: CNI de Contabilidad - academia.edu

PLAN DE CUENTAS

“Para iniciar un Sistema Contable, toda empresa debe estructurar un Plan de Cuentas que detalle en forma ordenada todas las cuentas y subcuentas que conforman el Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Costos y Gastos de una empresa, las mismas que se manejarán con un código de identificación que puede ser numérico o alfabético para facilitar la realización del Proceso Contable.

MANUAL DE CUENTAS

Es una guía que permite conocer en forma detallada el movimiento que posee cada una de las cuentas contables incluidas en el Plan de Cuentas, proporcionando información precisa acerca del concepto, las razones del por qué se debitan y acreditan, así como del saldo que deben tener.”²⁶

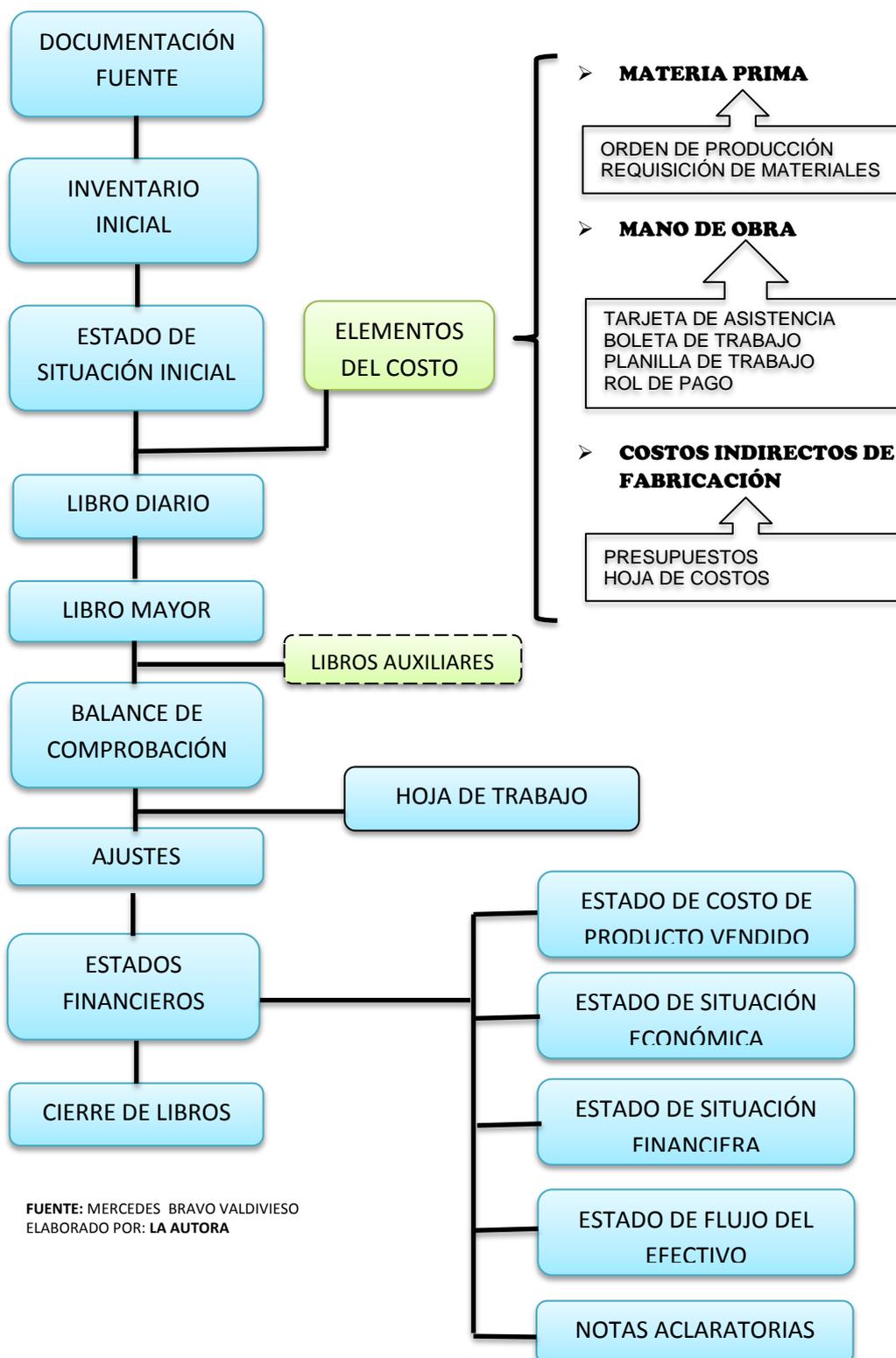
PROCESO CONTABLE

Conjunto de pasos sistemáticos, lógicos y ordenados que el contador debe seguir desde el momento mismo en que se pone en marcha la empresa y durante toda su existencia. Este proceso permite conocer la información contable para cada año de actividad”²⁷

²⁶ ZAPATA Sánchez Pedro; Zapata Sánchez Mercedes. (2008). *Introducción a la Contabilidad y Documentos Mercantiles, Segunda Edición Holo Editorial. Quito – Ecuador.*

²⁷ ZAPATA Sánchez Pedro; Zapata Sánchez Mercedes. (2008). *Introducción a la Contabilidad y Documentos Mercantiles, Segunda Edición Holo Editorial. Quito – Ecuador.*

ESQUEMA DEL PROCESO CONTABLE



FUENTE: MERCEDES BRAVO VALDIVIESO
ELABORADO POR: LA AUTORA

DOCUMENTACIÓN FUENTE

“Los documentos de soporte que también se denominan documentos contables con aquellos que nos sirven de evidencia para respaldar las transacciones u operaciones de la entidad, en nuestro país los documentos soporte deben servir para deducir impuestos, por esta razón los documentos contables comerciales que respaldan las transacciones en los aspectos financieros y tributables

Las características son:

- Serán elaborados de acuerdo con las necesidades de la empresa, por ello se deberá analizar los diferentes departamentos que integran la entidad y determinar cuál es el requerimiento de información para cada uno y plasmarlos en el diseño de los documentos contables.
- Deben ser claros y de fácil comprensión, por el hecho de diseñarse en función de las necesidades deben servir de base para el registro de las transacciones.
- Deben ser completos en su contenido en relación a un hecho económico de manera que permita visualizar en forma directa el suceso o evento.

Clasificación

Existen varias clasificaciones desde algunos puntos de vista o criterios, sin embargo para el presente trabajo los clasificaremos así:

Desde el punto de vista de las partes que intervienen en una transacción, basándose en la contrapartida quien entrega y quien recibe tenemos:

- **Documentos externos:** Estos comprobantes son receptados en la empresa de terceras personas que son las responsables de elaborarlos. Ejemplo: Facturas de compra, retenciones por compras cheques por el cobro de ingresos, etc.
- **Documentos internos:** Estos comprobantes son emitidos y elaborados por la empresa, estos pueden fluir dinero dentro y fuera de ella. Ejemplo: Roles de pago, recibos de cobro, facturas de ventas, etc.

Estos documentos sirven como justificante propio o ajeno que da origen a un asiento contable, contiene información necesaria para el registro contable de una operación y tiene objetivo comprobar razonablemente la realidad de dicha operación.

Documentos no negociables

Sirve como base para los registros en contabilidad y probar la legalización de las operaciones mercantiles, son los siguientes: Recibos, facturas, orden de compra, cotizaciones, documentos bancarios.

Factura: Es un documento mercantil que se emitirá y entregará por la transferencia de bienes y prestación de servicios, es de uso diario y de carácter obligatorio en la ejecución de sus actividades.

Sus características son:

- Nombre y domicilio del comprador.
- Lugar, día, mes y año en el que se realiza la operación.
- Condiciones de pago.
- Mencionar los descuentos si hay.
- Cantidades, descripción y precio de los productos.
- Firmas

Estos documentos se envían al departamento de contabilidad donde los contadores y auxiliares tomas de ellos los datos necesarios para efectuar los asientos en los libros contables.”²⁸

| Todo para Metal-Mecánica PERFILES - TUBERÍA - PLANCHAS SOLDADURA - MALLAS ELECTROSOLDADAS PROMETAL | | R.U.C.: 1102868443001 001-001-00 0061227 Cód. Aut. SRI: 1120568793 VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIALES, PIEZAS Y ACCESORIOS DE METAL MECÁNICA, TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA | | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------------------|---|---------------------------|---------------|-----------|--------------------|---------------------------|-------|--|--|--|--|--|
| Córdova Loyola Aurea Jeanneth Dir.: Pio Jaramillo Alvarado 28-64 y José María Vivar Castro Telfs.: 2545893 / 0939211882 / 0991092776 / 0985256338 E-mail: prometal07@hotmail.com Loja - Ecuador | | FACTURA Obligado a llevar contabilidad | | | | | | | | | | | |
| Cliente: TUCTO VILJASHARAY MIGUEL ALEJANDRO RUC: 170946387001 Dirección: GRECIA Y YUGOSLAVIA CP: 2550178 10:59:36 | | Ref: 61227 Fecha: 16-Jun-2017 | | | | | | | | | | | |
| Cantidad | Descripción | Pr. Unit. | Total | | | | | | | | | | |
| 12 | TP/TUBO POSTE 4 X 2,0MM | 36,027 | 432,32 | | | | | | | | | | |
| 4 | TCGALVANIZADO 3 X 2MM | 30,268 | 121,07 | | | | | | | | | | |
| 4 | TC 40X40X1,5MM 1 1/2 X 1,5MM | 10,491 | 41,96 | | | | | | | | | | |
| 3 | MALLA ELECTROSOLDADA 10 X 10 X 5,5MM | 58,929 | 176,79 | | | | | | | | | | |
| 2 | TC 25X25X1,5MM 1 X 1,5MM | 6,649 | 13,30 | | | | | | | | | | |
| 5 | CANAL 100 X 50 X 2MM | 14,063 | 112,50 | | | | | | | | | | |
| 1 | ANGULO 1 1/2 X 1/8 X 3MM(40X30X4) | 9,461 | 9,46 | | | | | | | | | | |
| 2 | TP/TUBO POSTE 2 X 1,5MM | 14,107 | 28,21 | | | | | | | | | | |
| 2 | TP/TUBO POSTE 1 1/2 X 1,5MM | 10,313 | 20,63 | | | | | | | | | | |
| | | Subtotal: | 956,24 | | | | | | | | | | |
| | | IVA 12%: | 114,75 | | | | | | | | | | |
| | | TOTAL USD: | 1.070,99 | | | | | | | | | | |
| Cliente:  | | f. Autorizada:  | | | | | | | | | | | |
| CANCELADO 16 JUN 2017 | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <tr> <th>FORMA DE PAGO</th> <th>EFFECTIVO</th> <th>CHEQUE ELECTRONICO</th> <th>TAQUETA DE CREDITO DEBITO</th> <th>OTROS</th> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> | | | | FORMA DE PAGO | EFFECTIVO | CHEQUE ELECTRONICO | TAQUETA DE CREDITO DEBITO | OTROS | | | | | |
| FORMA DE PAGO | EFFECTIVO | CHEQUE ELECTRONICO | TAQUETA DE CREDITO DEBITO | OTROS | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| Recibí a satisfacción la mercadería. Debo y pagaré al emisor incondicionalmente y sin protesto, el total de este Pagaré más los cargos por servicio. En caso de mora pagaré la tasa máxima autorizada por el emisor, dejo constancia que este documento que firmo es totalmente negociable y transferible. | | | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE..... C.I..... | | | | | | | | | | | | | |
| <small> IMPRENTA SANTIAGO, José Rodrigo Alejandro Matamoros - R.U.C 1102816504001 ALIT. No. 1438 *Teléfono: 2577496 *Email: 00060101 - 00062100 *Fecha: 13-04-2017 *Válido 13 de Abril de 2018 </small> | | | | | | | | | | | | | |

²⁸ Curso de técnicas de oficinas. 26-enero-2012.

INVENTARIO INICIAL

“Son documentos contables donde se registran en forma ordenada, detallada y valorada el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituyen el patrimonio del negocio o empresa con los valores que conforman el Activo, Pasivo y Patrimonio de la misma.

Los inventarios representan uno de los principales recursos de que dispone una entidad comercial o industrial. Es importante tener un adecuado abastecimiento de inventarios, pues de ellos dependen las actividades primarias para las que se constituyó la organización, es decir, las operaciones de compraventa que concluirán en utilidades y proporcionarán flujos de efectivo, con lo que se reiniciará el ciclo financiero a corto plazo tanto de empresas industriales como de empresas comerciales.

La realización de un inventario tiene las siguientes fases:

- Observación de los componentes y su documentación.
- Clasificación de bienes, derechos y obligaciones.
- Realización en el libro de inventarios

| METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS INVENTARIO INICIAL AL..... EXPRESADO EN DÓLARES | | | | | |
|--|------|-------------|-------------------|------------------|----------------|
| CÓDIGO | CANT | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR PARCIAL | VALOR TOTAL |
| | | | | | |
| Loja,..... | | | | | |
| GERENTE | | | CONTADORA | | |

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INICIAL

Es una demostración contable que se determina el inicio de las actividades mercantiles o al inicio de cada ejercicio con el objetivo de dar a conocer al propietario con lo que cuenta realmente su negocio para iniciar su actividad.

METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INICIAL
AL.....
EXPRESADO EN DOLARES

| | | | |
|-------------|--|------|-------------|
| 1. | ACTIVOS | | <u>XXXX</u> |
| 1.01 | ACTIVOS CORRIENTES | | XXXX |
| 1.01.01 | EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES | | |
| 1.01.01.01 | CAJA | XXXX | |
| 1.01.01.02 | BANCOS | XXXX | |
| 1.02 | ACTIVOS NO CORRIENTE | | |
| 1.02.01.02 | EQUIPO DE OFICINA | XXXX | |
| 1.02.01.03 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | XXXX | |
| 1.02.01.04 | VEHICULO | XXXX | |
| 1.02.01.05 | MAQUINARIA Y EQUIPO | XXXX | |
| 1.02.01.07 | EDIFICIO | XXXX | |
| 1.02.01.08 | TERRENOS | XXXX | |
| 2. | PASIVOS | | |
| 2.01 | PASIVOS CORRIENTES | | |
| 2.01.01 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | XXXX | |
| 2.01.01.01 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES | XXXX | |
| 3. | PATRIMONIO | | |
| 3.01.01 | CAPITAL PROPIO | XXXX | |
| | TOTAL PATRIMONIO | | XXXX |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | <u>XXXX</u> |

Loja,.....

GERENTE

CONTADOR

LIBRO DIARIO

Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma cronológica todas las operaciones de la empresa. El registro se realiza mediante asientos; que consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que

entregan valores, aplicando el principio de partida doble “No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.

Clasificación

Los asientos consisten en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben dinero y en cuentas acreedoras que entregan valores.

Los asientos del diario se clasifican en:

- **Asientos simples:** son aquellos que constan de una sola cuenta deudora y de una sola cuenta acreedora.
- **Asientos compuestos:** son aquellos que constan de dos o más cuentas deudoras y de dos o más cuentas acreedoras.
- **Asientos mixtos:** son aquellos que constan de una cuenta deudora y de dos o más cuentas acreedoras o viceversa.

| METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS LIBRO DIARIO | | | | | | |
|---|--------|---------|------|---------|------|--------------|
| | | | | | | FOLIO N°.... |
| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | REF. | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | | | | | |
| SUMAN IGUALES | | | | | | |

LIBRO MAYOR

Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro en forma clasificada y de cuenta todos los asientos journalizados previamente en el diario.

Los valores registrados en el Debe del diario pasan al Debe de una cuenta de mayor y los valores registrados en el Haber del diario pasan al Haber de una cuenta de mayor, este paso se denomina *jornalización*.

Libros Auxiliares: Para efectos de control es conveniente que el libro mayor general se subdivida en los mayores auxiliares necesarios para cada una de las cuentas. Este registro se realiza utilizando la subcuenta e individualizando la información contable especialmente la que se refiere a Cuentas y Documentos por Cobrar y Pagar.

| METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS LIBRO MAYOR | | | | | |
|--|---------|------|------|-------|-------|
| CÓDIGO: | | | | | |
| CUENTA: | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
| | | | | | |
| TOTAL | | | | | |

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Permite resumir la información obtenida en los registros realizados en el Libro Diario y en el Libro Mayor, a la vez permite comprobar la exactitud los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el debe y el haber.”²⁹

²⁹ BRAVO Valdivieso, Mercedes. (2013) *Contabilidad General*, Editorial Escobar Décima Edición Quito – Ecuador. Pág. 48-49- 50-52-53

| METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS BALANCE DE COMPROBACIÓN DEL.....AL..... EXPRESADO EN DÓLARES | | | | | | |
|---|--------|---------|-------|-------|--------|----------|
| Nº | CÓDIGO | DETALLE | SUMAS | | SALDOS | |
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | |

Ajustes

“Al final de cada periodo contable es necesario realizar una serie de ajustes con el objeto de que cada una de las cuentas demuestre un saldo real o verdadero. Los ajustes corrigen y regulan el proceso de datos del periodo contable, corrigen los saldos de las cuentas que se obtienen de los procedimientos de registro ordinario de un día a otro.

Tipos

- **Depreciaciones:** Los activos fijos (Edificios, Maquinaria, Muebles, Equipos, etc.) pierden su valor por el uso o por la obsolescencia disminuyendo su potencial de servicio. Depreciación es el proceso de asignar a Gasto el Costo de un activo de planta o activo fijo,

“Los porcentajes de depreciación de conformidad con la Ley de régimen tributario interno son los siguientes:

- Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares
5% anual.

- Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
- Equipo de cómputo y software 33% anual.”³⁰

MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN

Los distintos métodos de depreciación según las normas internacionales de contabilidad reflejaran el gasto que ha sufrido el activo por parte de la entidad, se revisaran como mínimo al término de cada periodo anual. Los métodos más reconocidos son:

- Método lineal
- Método de depreciación decreciente
- Método de unidades de producción.

Método lineal

El método lineal o método de línea recta es el más sencillo y utilizado por las empresas, es considerada en función del tiempo, mas no en la utilización de los activos. Se basa en el número de años de vida útil de acuerdo a la siguiente formula:

$$\text{Depreciación año} = \frac{\text{Costo hitórico} - \text{valor residual}}{\text{Años de vida útil}}$$

³⁰ LEY ORGÁNICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO-LORTI Registro Oficial – Suplemento 986 de 18 de Abril del 2017.

Se debe conocer los siguientes aspectos:

- **Costo de adquisición o histórico:** Es el valor a pagado o a pagar por un bien, en el que se incluyen todos los conceptos legalmente hasta su funcionamiento.
- **Valor residual:** Es el precio en el que se podría vender el bien cuando este se encuentre obsoleto o fuera de uso.
- **Vida útil:** Es el tiempo que se espera que el activo genere ingresos, que sea económicamente productivo para la empresa, es estimado de vida.

El cálculo de la depreciación aproximada de un bien durante un periodo se efectúa distintos métodos entre los más utilizados tenemos el método lineal, conocido comúnmente como línea recta, se debe conocer el valor histórico y actual, vida útil y valor residual.

- **Consumos:** La cuenta Útiles de Oficina, Materiales de Oficina o Suministros es un activo que representa el stock adquirido por la empresa para utilizarlo de acuerdo a sus necesidades. Al finalizar el periodo se requiere del ajuste correspondiente para sacar del saldo de esta cuenta los útiles o materiales consumidos que son los únicos
- **Otros Ajustes:** Se relacionan con los asientos que se deben realizar por corrección de errores por registro de transacciones omitidas.³¹

³¹ ESPEJO Jaramillo, Lupe Beatriz. (2010). *Contabilidad General, Primera Edición, Loja – Ecuador*. Pág. 401

HOJA DE TRABAJO

También conocida con el nombre de estado de trabajo, no es un documento contable obligatorio o indispensable, tiene carácter optativo de índole interna, que el contador formula antes de hacer el cierre anual de las operaciones y que le sirve de guía para hacer con seguridad los asientos de ajustes, los de pérdidas y ganancias y el cierre del libro diario, así como los estados financieros

| METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS HOJA DE TRABAJO DEL.....AL..... EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | | | | |
|---|---------|---------------|--------|----------|---------|-------|------------------|-------|----------------------|----------|--------------------------------|---------------------|
| N. º | CUENTAS | | SALDOS | | AJUSTES | | BALANCE AJUSTADO | | ESTADO DE RESULTADOS | | ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | |
| | CÓDIGO | DENOMINACION | DEUDOR | ACREEDOR | DEBE | HABER | DEBE | HABER | GASTOS | INGRESOS | ACTIVO | PASIVO Y PATRIMONIO |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | SUMAN IGUALES | | | | | | | | | | |

ESTADOS FINANCIEROS

“Son reportes financieros que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, la cual permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad

LIMITACIONES

Los Estados Financieros no son exactos, ni las cifras que se muestran son definitivas. Esto sucede porque las operaciones se registran bajo juicios personales y normas de contabilidad que permiten optar por diferentes alternativas para el tratamiento y cuantificación monetaria de las operaciones.

De aquí se desprende que los Estados Financieros no representan valores absolutos; por lo tanto, la información que ofrecen no es una medida exacta de su situación ni de su productividad, pero si proporcionan ideas claras sobre la situación, si las cifras son razonables. La utilidad y pérdida definitiva no se conoce sino hasta el momento de la venta o liquidación de la empresa.

CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con el fin de que los Estados Financieros cumplan a cabalidad con el propósito principal para el que se ha creado, deben reunir las siguientes características de calidad:

- **Comprensibilidad:** Cualidad esencial que facilitará comprender los aspectos más importantes sin mayor dificultad, aun a usuarios que no tengan cultura contable.

- **Relevancia:** La información que proporcionan debe permitir a los usuarios identificar los datos más importantes, a partir de los cuales se tomarán decisiones.
- **Confiabilidad:** Las cifras que correspondan a los conceptos expuestos deben ser suficientemente razonables, es decir, pueden ser comprobables.
- **Comparabilidad:** Las cifras que estarán expresados en moneda de un mismo poder adquisitivo, a fin de hacerlas comparables al momento de establecer diferencias de un periodo a otro.

USUARIOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las personas interesadas en los Estados Financieros, así como la información fundamental que ellos presentan son:

- **Accionistas y propietarios:** Los dueños de una empresa están interesados en los resultados que está obtenga; básicamente suelen ser interesados en la utilidad neta, en función de la rentabilidad de su inversión.
- **Administradores:** Son quienes tienen bajo su responsabilidad la custodia de los recursos empresariales y los resultados que se obtengan de la inversión.
- **Acreeedores:** Con el objeto de evaluar el poder de generación de utilidades, como garantía o seguridad para sus créditos, sobre todo si

estos son a largo plazo. Acreedores potenciales, con el objeto de evaluar el riesgo del crédito que se propone.

- **Inversionistas Potenciales:** Su interés en los Estados Financieros están relacionados con la probable rentabilidad futura de su inversión, evaluada de acuerdo con los resultados obtenidos antes de su inversión.

REGLAS DE PRESENTACIÓN

En la presentación de cualquier Estado Financiero se deben proporcionar algunos datos y seguir ciertas reglas generales como las siguientes:

- Nombre de la empresa o razón social, sea persona natural o jurídica.
- Número de identificación tributaria, como por ejemplo el RUC.
- Título del estado financiero
- Moneda en que se expresa el estado
- Fecha y periodo al cual pertenece la información
- Márgenes individuales que debe constar cada grupo y clasificación
- Cortes de subtotales y totales claramente indicados

Deberá cuidarse que la terminología empleada sea comprensible, tomando en cuenta quienes son los lectores de los estados financieros.³²

³² ZAPATA Sánchez Pedro. (2011), *Contabilidad General, Séptima Edición*, McGraw-Hill Interamericana. Bogotá – Colombia. Pág. 60

ESTADO DE COSTO DE PRODUCTO VENDIDO

“Es el Estado Financiero que muestra la integración y cuantificación de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, que nos ayuda a valorar la producción terminada y transformada para conocer el costo de Fabricación.

Importancia

- Determinación y comprobación del presupuesto
- Saber cuánto cuesta cada unidad fabricada
- Conocer la eficiencia de la producción
- Conocer los tres elementos del costo
- Comprobación entre costos estimados contra los reales.”³³

³³ CALDERÓN Moquillaza, José G. (2012) *Contabilidad de Costos I Teoría y Práctica, Cuarta Edición*. Lima, Perú. Pág. 21- 91

**METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS
ESTADO DE COSTO DE PRODUCTO VENDIDO
DEL..... AL.....**

| | |
|--|-------------|
| INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA (USADA) | XXXX |
| MANO DE OBRA (UTILIZADA) | XXXX |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS | XXXX |
| COSTO DE PRODUCCIÓN | <u>XXXX</u> |
| (+) Inventario de Productos en Proceso (Inicial) | XXXX |
| (=) Inventario de Productos en Proceso | XXXX |
| (-) Inventario de Productos en Proceso (Final) | <u>XXXX</u> |
| (=) Costo de Productos Terminados | <u>XXXX</u> |
| (+) Inventario de Productos Terminados (Inicial) | XXXX |
| (=) Costo de Productos Disponibles para la Venta | XXXX |
| (-) Inventario de Productos Terminados (Final) | XXXX |
| (=) Costo de Productos Vendidos | <u>XXXX</u> |
| (±) Variación del Costo | XXXX |
| (=) Costo de Productos Vendidos Real | XXXX |
| Loja,..... | |

GERENTE

CONTADOR

ESTADO DE SITUACIÓN ECONÓMICA

El Estado de resultados muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, sea ganancia o pérdida, resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la empresa durante un periodo determinado.

El estado de Resultados es dinámico ya que expresa en forma acumulativa las cifras de rentas (ingresos), costos y gastos resultantes en un periodo determinado.

**METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS
ESTADO DE SITUACIÓN ECONÓMICA
DEL..... AL.....
EXPRESADO EN DOLARES**

| | | |
|-------------|------------------------------------|-------------|
| 4. | INGRESOS | |
| 4.01 | INGRESOS OPERACIONALES | |
| 4.01.01 | VENTAS | XXXX |
| 4.01.04 | (-) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS | XXXX |
| 4.03 | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | XXXX |
| 5. | GASTOS OPERACIONALES | XXXX |
| 5.01 | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN | XXXX |
| 5.02 | GASTOS DE VENTAS | |
| 5.02.01 | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA | XXXX |
| 5.02.02 | DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACIÓN | XXXX |
| 5.02.03 | DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES | XXXX |
| | UTILIDAD DEL EJERCICIO | XXXX |
| Loja,..... | | |

GERENTE

CONTADOR

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

“Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado.

METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL..... AL.....
EXPRESADO EN DOLARES

| | | | |
|---------------|--|------|-------------|
| 1. | ACTIVOS | | <u>XXXX</u> |
| 1.01 | ACTIVOS CORRIENTES | | XXXX |
| 1.01.01 | EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES | | |
| 1.01.01.01 | CAJA | XXXX | |
| 1.01.01.02 | BANCOS | XXXX | |
| 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | XXXX | |
| 1.02 | ACTIVOS NO CORRIENTE | | |
| 1.02.01.02 | EQUIPO DE OFICINA | XXXX | |
| 1.02.01.03 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | XXXX | |
| 1.02.01.04 | VEHICULO | XXXX | |
| 1.02.01.05 | MAQUINARIA Y EQUIPO | XXXX | |
| 1.02.01.07 | EDIFICIO | XXXX | |
| 1.02.01.08 | TERRENOS | XXXX | |
| 1.02.01.02.01 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA | XXXX | |
| 1.02.01.03.01 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN | XXXX | |
| 1.02.01.04.01 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULO | XXXX | |
| 1.02.01.05.01 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO | XXXX | |
| 1.02.01.07.01 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS | XXXX | |
| 2. | PASIVOS | | |
| 2.01 | PASIVOS CORRIENTES | | |
| 2.01.01 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | XXXX | |
| 2.01.01.01 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES | XXXX | |
| 3. | PATRIMONIO | | |
| 3.01.01 | CAPITAL PROPIO | XXXX | |
| 3.04.01 | UTILIDAD DEL EJERCICIO | XXXX | |
| | TOTAL PATRIMONIO | | XXXX |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | <u>XXXX</u> |

Loja,.....

GERENTE

CONTADOR

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Es un informe que da a conocer los ingresos y desembolsos de efectivo utilizados en las actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiamiento, necesario para evaluar la habilidad de la empresa en la generación de dinero y con ello cumplir con sus obligaciones y sus proyectos de inversión y expansión.

➤ Actividades de Operación

Las actividades de operación comprenden las transacciones de entrada y salida de efectivo que constituyen la principal fuente de producción de ingresos para la empresa.

➤ **Actividades de Inversión**

Comprende los desembolsos realizados para adquirir activos que serían capaces de generar ingresos y flujos de efectivo en el futuro.

➤ **Actividades de Financiamiento**

Corresponde a las actividades de financiamiento por entidades financieras a Corto o Largo Plazo.”³⁴

**METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL.....AL.....
EXPRESADO EN DOLARES**

A. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

| | | |
|--|------|-------------|
| (+) EFECTIVO RECIBIDO | XXXX | |
| (=) FLUJO RECIBIDO DE CLIENTES | XXXX | |
| (-) EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS | | |
| (=) FLUJO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS | XXXX | |
| (=) FLUJO NETO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | XXXX |

B. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN **XXXX**
Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo

C. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO **XXXX**
Disminución de Obligaciones a Largo Plazo

FLUJO DE EFECTIVO NETO TOTAL

| | |
|---|-------------|
| (+) Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo | XXXX |
| (=) Efectivo y sus equivalentes al final del periodo | XXXX |

Loja,.....

GERENTE

CONTADORA

³⁴ BRAVO Valdivieso, Mercedes. (2013) *Contabilidad General*, Editora Nuevo Día, 10ma Edición Quito-Ecuador.

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

“Representa la divulgación de cierta información que no está directamente reflejada en dichos Estados Financieros y que es de gran utilidad para que los usuarios de la información financiera tomen decisiones con una base objetiva. Se deberá poner especial cuidado en la redacción y presentación de las notas explicativas a los Estados Financieros a fin de asegurar que estas sean fácilmente entendidas e interpretadas.”³⁵

RUC

“Como primer paso, para identificar a los ciudadanos frente a la Administración Tributaria, se implementó el Registro Único de Contribuyentes (RUC), cuya función es registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y proporcionar información a las Administración Tributaria.

El RUC corresponde a un número de identificación para todas las personas naturales y sociedades que realicen alguna actividad económica en el Ecuador, en forma permanente u ocasional o que sean titulares de bienes o derechos por los cuales deben pagar impuestos. El número de registro está compuesto por trece números y su composición varía según el tipo de contribuyente.

³⁵ ZAPATA Sánchez Pedro. (2011), *Contabilidad General, Séptima Edición*, McGraw-Hill Interamericana. Bogotá – Colombia. Pág.

PERSONAS NATURALES

Son todas las personas nacionales o extranjeras, que realizan actividades económicas 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. Se clasifican en

- Obligadas a Llevar Contabilidad
- No Obligadas a Llevar Contabilidad.

Personas no obligadas a llevar contabilidad

“No están obligadas a llevar contabilidad las personas naturales que realicen actividades económicas ilícitas y que cumplan cualquiera de las siguientes condiciones:

- Operen con un capital menor a 9 fracciones básicas desgravadas (101.610,00), al primero de enero de cada año fiscal (ejercicio impositivo).
- Quienes obtuvieron ingresos brutos anuales del ejercicio inmediato anterior, inferiores a 15 fracciones básicas desgravadas (169.350,00).
- Si los costos y gastos anuales fueron menores o iguales a 12 fracciones básicas desgravadas (135.290,00).

- Los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos.

La fracción básica desgravada es un monto establecido por la ley, sobre la cual no se paga impuesto a la renta. En el año 2017 fue de 11.290,00. No están obligadas a llevar contabilidad, pero deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.”³⁶

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Es la relación existente entre el contribuyente y el Estado, es decir, es el cumplimiento del pago de impuestos y demás disposiciones establecidas por la ley cuya finalidad es el financiamiento de servicios públicos con interés general.

Impuestos

Son las contribuciones obligatorias que realizan las personas naturales y/o jurídicas según su capacidad de contribución, por la realización de alguna actividad económica o por la obtención de algún servicio por parte del Estado.

| | |
|---------------------------------------|---------------------------|
| IVA EN COMPRAS > IVA VENTAS | CRÉDITO TRIBUTARIO |
| IVA EN COMPRAS < IVA VENTAS | IVA POR PAGAR |

³⁶ *SERVICIO DE RENTAS INTERNAS: Disponible en: http://www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/c22949dc-c94c-41ad-b00e-07413ddfd917/Guia_SRI.pdf (ultimo acceso 30 de Agosto del 2018)*

Impuesto al valor agregado (IVA)

Es un impuesto legalmente establecido cuyo valor se paga por la transferencia de bienes y/o prestación de servicios afectando generalmente a todas las etapas de comercialización hasta llegar al consumidor final. Su liquidación se realiza mensualmente.

La declaración del IVA y el respectivo pago de impuestos se deben presentar en el Formulario 104^a y en forma semestral, por considerarse artesano calificado y elaborar sus productos con la tarifa 0% IVA.

| NOVENO DIGITO | FECHA MÁXIMA DE DECLARACIONES SEMESTRALES | |
|---------------|---|------------------|
| | Primer Semestre | Segundo Semestre |
| 1 | 10 de julio | 10 de enero |
| 2 | 12 de julio | 12 de enero |
| 3 | 14 de julio | 14 de enero |
| 4 | 16 de julio | 16 de enero |
| 5 | 18 de julio | 18 de enero |
| 6 | 20 de julio | 20 de enero |
| 7 | 22 de julio | 22 de enero |
| 8 | 24 de julio | 24 de enero |
| 9 | 26 de julio | 26 de enero |
| 0 | 28 de julio | 28 de enero |

Declaración anual de impuestos a la renta

Todas las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad presentarán una declaración anual de impuesto a la renta para lo cual deberán realizar al cálculo de su impuesto basándose en los valores que el SRI publica anualmente.

Al ser una persona natural no obligada a llevar contabilidad, deberá realizar la declaración de este impuesto el formulario 102^a para declarar su impuesto a la renta en el que se consolidan los ingresos percibidos y los gastos generados desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre del año anterior. Este plazo para presentar esta declaración, para las personas naturales, inicia el 1 de febrero y culmina en marzo de acuerdo al noveno dígito.

Los plazos para la declaración y pago de impuestos tanto del IVA como del IR varían de acuerdo al noveno dígito del RUC y del tipo de contribuyente.”³⁷

BENEFICIOS PARA ARTESANOS CALIFICADOS

“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.

³⁷ *Guía Tributaria Del SRI. Disponible en: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/guias-tributarias>*

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% (IVA)
- Declaración semestral del IVA
- Exoneración de impuesto a la exportación de artesanías.
- Exoneración del pago del Impuesto a la renta
- Exoneración del pago de los impuestos de patente municipal y activos totales.”³⁸

³⁸<http://www.artesanosecuador.com/contenidos.php?menu=2&submenu1=35&submenu2=15&idiom=1>

e. MATERIALES Y MÉTODOS

MATERIALES

Suministros de Oficina

- Hojas de papel bond
- Cartuchos
- Esferos, lápices
- Grapas
- Carpetas

Equipo de Oficina

- Calculadora
- Grapadora
- Perforadora

Equipo de Computación

- Computadora
- Impresora
- Flash Memory
- Internet

Bibliográfico

- Libros
- Documentos Online

MÉTODOS

Científico.- Sirvió para la revisión de conocimientos confrontando el conocimiento científico con la realidad de la empresa, además para explicar hechos, fenómenos y procesos de una manera lógica y secuencial con lo cual se logrará el cumplimiento de los objetivos planteados.

Deductivo.- Se utilizó para la recopilación de los aspectos teóricos que permitieron la construcción del marco teórico, mismos que fueron aplicados en el desarrollo del proceso contable.

Inductivo.- Se aplicó en la recopilación de datos históricos de la empresa, en el conocimiento del proceso productivo y las transacciones contables que se dan a diario, permitiendo elaborar la práctica contable mediante el Sistema de Costos por Órdenes de Producción

Descriptivo.- Permitted para la descripción del contexto institucional de la empresa, así como para explicar el procedimiento contable durante el desarrollo de la investigación.

Analítico.- Se empleó desde el inicio del trabajo de tesis analizando de manera minuciosa y detallada cada una de las actividades económicas y

operaciones diarias, logrando obtener información confiable para el proceso contable, permitiendo su contabilización en los libros contables.

Matemático.- Se aplicó durante el desarrollo del Proceso Contable, de esta forma se cuantificó los valores de cada una de las operaciones, hasta la presentación de los Estados Financieros, los mismos que tendrán como objetivo principal reflejar la situación económica y financiera de la empresa.

f. RESULTADOS

CONTEXTO EMPRESARIAL EMPRESA METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS

La empresa Metalmecánica “Divino Niño Jesús” inicia sus actividades económicas el 02 de Julio del 2003, en la actualidad se encuentra ubicada en el Barrio Reinaldo Espinoza; calles Grecia y Yugoslavia. La empresa se inició con un capital aproximado de \$1000,00 el cual al transcurrir el tiempo ha ido incrementando, por lo cual el propietario se encuentra orgulloso del trabajo desempeñado ya que a pesar de los obstáculos ha sabido conllevar su negocio y en la actualidad asciende aproximadamente a \$50.000,00. Su actividad principal es la elaboración de balcones, escaleras, persianas, postigos, rejas, puertas, ventanas, en hierro y aluminio, los mismos que son producidos bajo pedido del cliente, con precios muy accesibles dentro de la Ciudad de Loja.

Su propietario el Sr. Miguel Alejandro Tucto Villashañay se encarga de la administración de la empresa, además cuenta con la colaboración de un trabajador (Operario y Aprendices de Artesanía).

La empresa Metalmecánica “Divino Niño Jesús” se encuentra dirigida por una persona natural, calificado por la Junta Nacional de Artesanos como persona que realiza labores artesanales, además se encuentra inscrita el en Servicio de Rentas Internas con el número de Ruc 1709446787001,

está declarado como artesano calificado, por lo tanto realiza sus obligaciones tributarias semestralmente.

BASE LEGAL

La Empresa Metalmecánica “Divino Niño Jesús”, por dedicarse a la elaboración de actividades artesanales se ampara a:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley de Defensa del Artesano
- Ley de Propiedad Intelectual
- Ley de Régimen Municipal
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Código de Trabajo.
- Ordenanzas municipales vigentes.

IMPLANTACIÓN CONTABLE



METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS
PLAN DE CUENTAS
2017

| CODIGO | CUENTAS |
|---------------|---|
| 1. | ACTIVOS |
| 1.01 | ACTIVOS CORRIENTES |
| 1.01.01 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO |
| 1.01.01.01 | CAJA |
| 1.01.01.02 | BANCOS |
| 1.01.01.02.01 | CUENTA DE AHORROS BANCO DE LOJA Nro. 2101059110 |
| 1.01.02 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR |
| 1.01.02.01 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES |
| 1.01.02.02 | ANTICIPO SUELDOS |
| 1.01.04 | INVENTARIOS |
| 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA |
| 1.01.04.01.01 | MATERIA PRIMA DIRECTA |
| 1.01.04.01.02 | MATERIA PRIMA INDIRECTA |
| 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO |
| 1.01.04.03 | INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS |
| 1.01.04.04 | HERRAMIENTAS MENORES |
| 1.01.04.05 | BIENES DE MENOR CUANTÍA |
| 1.01.05 | ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES |
| 1.01.05.03 | RETENCIÓN FUENTE 2% |
| 1.01.05.05 | CRÉDITO TRIBUTARIO I.R AÑOS ANTERIORES |
| 1.02 | ACTIVOS NO CORRIENTES |
| 1.02.01 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO |
| 1.02.01.01 | MUEBLES Y ENSERES |
| 1.02.01.01.01 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES |
| 1.02.01.02 | EQUIPO DE OFICINA |
| 1.02.01.02.01 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA |
| 1.02.01.03 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN |
| 1.02.01.03.01 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN |
| 1.02.01.04 | VEHICULOS |
| 1.02.01.04.01 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULOS |
| 1.02.01.05 | MAQUINARIA Y EQUIPO |
| 1.02.01.05.01 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO |
| 1.02.01.07 | EDIFICIOS |
| 1.02.01.07.01 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIO |
| 1.02.01.08 | TERRENOS |
| 2. | PASIVOS |
| 2.01 | PASIVOS CORRIENTES |
| 2.01.01 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR |
| 2.01.01.01 | PROVEEDORES |
| 2.01.01.02 | ANTICIPO CONTRATO |



METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS
PLAN DE CUENTAS
2017

| | |
|----------------|--|
| 2.01.02 | PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS |
| 2.01.02.01 | SUELDOS Y SALARIOS |
| 2.01.02.02 | APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR |
| 2.01.02.03 | APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR |
| 2.01.02.04 | VACACIONES |
| 2.01.02.05 | DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR |
| 2.01.02.06 | DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR |
| 2.01.02.07 | FONDOS DE RESERVA POR PAGAR |
| 2.02 | PASIVOS NO CORRIENTES |
| 2.02.01 | PRESTAMOS A LARGO PLAZO |
| 3. | PATRIMONIO NETO |
| 3.01 | CAPITAL |
| 3.01.01 | CAPITAL PROPIO |
| 3.04 | RESULTADOS DEL EJERCICIO |
| 3.04.01 | UTILIDAD DEL EJERCICIO |
| 3.04.02 | (-)PÉRDIDA DEL EJERCICIO |
| 4. | INGRESOS |
| 4.01 | INGRESOS OPERACIONALES |
| 4.01.01 | VENTAS |
| 4.01.03 | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS |
| 4.02 | INGRESOS NO OPERACIONALES |
| 4.02.01 | INTERESES GANADOS |
| 4.02.02 | VENTA DE ACTIVOS |
| 4.03 | OTROS INGRESOS |
| 4.03.01 | OTROS INGRESOS |
| 5. | COSTOS |
| 5.01 | COSTO DE PRODUCCIÓN |
| 5.01.01 | COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES |
| 5.01.01.01 | MATERIA PRIMA INDIRECTA |
| 5.01.01.02 | MANO DE OBRA INDIRECTA |
| 5.01.01.03 | REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA |
| 5.01.01.04 | SERVICIOS BASICOS |
| 5.01.01.05 | DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO |
| 5.01.02 | NOMINA DE FABRICA |
| 5.01.02.01 | SALARIOS |
| 5.01.03 | COSTOS DE GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS |



METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS
PLAN DE CUENTAS
2017

| | |
|----------------|---|
| 5.01.04 | COSTO DE PRODUCTO VENDIDO |
| 5.01.05 | VARIACIÓN DEL COSTO |
| 6. | GASTOS |
| 6.01 | GASTOS OPERATIVOS |
| 6.01.01 | SUELDOS Y SALARIOS |
| 6.01.02 | HORAS EXTRAS |
| 6.01.03 | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL |
| 6.01.04 | VACACIONES |
| 6.01.05 | DÉCIMO TERCER SUELDO |
| 6.01.06 | DÉCIMO CUARTO SUELDO |
| 6.01.07 | FONDOS DE RESERVA |
| 6.01.08 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES |
| 6.01.09 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES |
| 6.01.10 | UTILES DE OFICINA |
| 6.01.11 | SERVICIOS PÚBLICOS |
| 6.01.12 | DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES |
| 6.01.13 | DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE OFICINA |
| 6.01.14 | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN |
| 6.01.15 | DEPRECIACIÓN EDIFICIO |
| 6.02 | GASTOS DE VENTA |
| 6.02.03 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES |
| 6.02.04 | COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES |
| 6.02.05 | HERRAMIENTAS Y REPUESTOS |
| 6.02.06 | TRANSPORTE |
| 6.02.07 | SERVICIOS PÚBLICOS |
| 6.02.08 | DEPRECIACIÓN VEHICULO |
| 6.03 | GASTOS FINANCIEROS |
| 6.03.01 | SERVICIOS BANCARIOS |
| 6.03.02 | INTERESES PAGADOS |
| 7 | CUENTAS TRANSITORIAS |
| 7.01 | RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS |

METAL MECÁNICA “DIVINO NIÑO JESÚS”

MANUAL DE CUENTAS

1. ACTIVOS

Constituye todos los valores, bienes y derechos de propiedad del ente contable, que tiene valor monetario están destinados para el logro de los objetivos de la actividad.

1.01 ACTIVO CORRIENTE

Son aquellas inversiones temporales que son recuperables en un periodo menor a un año.

| | |
|--|---|
| Código: 1.01.01.01 Cuenta: CAJA Descripción: Representa las monedas, billetes y cheques a favor de la empresa | |
| DEBE: Se debita por la recepción de especies (monedas, billetes, cheques) | HABER: Se acredita por los desembolsos en efectivo para compras |
| SALDO: Deudor | |

| | |
|--|---|
| Código: 1.01.01.02 Cuenta: BANCOS Descripción: Comprende los movimientos monetarios que se registran en las cuentas de la empresa | |
| DEBE: Se debita por la apertura de cuenta; por los depósitos realizados | HABER: Se acredita por la emisión de cheques a fin de satisfacer pagos y los débitos automáticos autorizados para pagos |
| SALDO: Deudor | |

| | |
|--|--|
| Código: 1.01.02.01 | |
| Cuenta: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES | |
| Descripción: Registra los créditos concedidos por la empresa en la venta de productos terminados. | |
| DEBE: Por la Venta de Productos terminados. | HABER: Por los valores pagados por los clientes. |
| SALDO: Deudor | |

| | |
|--|---|
| Código: 1.01.02.02 | |
| Cuenta: ANTICIPO SUELDOS | |
| Descripción: Registra los valores que adeuda el personal de la empresa por concepto de anticipos. | |
| DEBE: Por el anticipo de sueldos concedido. | HABER: Por la recuperación del anticipo de sueldos en el rol de pagos |
| SALDO: Deudor | |

| | |
|--|---|
| Código: 1.01.04.01 | |
| Cuenta: INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | |
| Descripción: En esta cuenta se controla el movimiento de la materia prima destinada para la producción. | |
| DEBE: Por el valor del inventario inicial de materia prima. Por las compras o adquisiciones de materia prima Por las devoluciones de materia prima requerida y no utilizada en el proceso de producción. | HABER: Por las devoluciones de materia prima adquirida al proveedor Por el envío de materia prima al taller de producción. |
| SALDO: Deudor | |

| | |
|---|--|
| Código: 1.01.04.02 | |
| Cuenta: INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | |
| Descripción: Esta cuenta controla el valor del inventario inicial de productos en proceso y la acumulación de los tres elementos del costo que intervienen en la fabricación del producto. | |
| DEBE: Por el valor de materia prima directa, de la mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación aplicados que intervienen para la elaboración del producto. | HABER: Por la transferencia a productos terminados. Por la devolución de la materia prima directa y de los materiales indirectos no utilizados. |
| SALDO: Deudor | |

| | |
|--|---|
| Código: 1.01.04.03 | |
| Cuenta: INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS | |
| Descripción: Esta cuenta registra el movimiento de los productos terminados al costo. | |
| DEBE: Por el valor del inventario inicial. Por la transferencia de la cuenta Inventario de Productos en Proceso a productos terminados. Por la devolución de productos terminados y vendidos, por parte de los clientes. | HABER: Por la venta o expendio de productos terminados al contado, a crédito simple o a crédito documentado (al costo). |
| SALDO: Deudor | |

| | |
|--|--------------------------------------|
| Código: 1.01.04.04 | |
| Cuenta: HERRAMIENTAS MENORES | |
| Descripción: Se registra el valor de herramientas de menor costo y accesorios utilizados en el taller de fabricación. | |
| DEBE: Por el saldo inicial, por el valor de la adquisición. | HABER: Por la venta o baja |
| SALDO: Deudor | |

| | |
|---|--|
| Código: 1.01.04.05 | |
| Cuenta: BIENES DE MENOR CUANTÍA | |
| Descripción: Son todos los bienes o accesorios que se llegan a depreciar en menos de un año. | |
| DEBE: Por la contabilización de las compras efectuadas. | HABER: Por la contabilización de baja o venta del bien, caso fortuito o fuerza mayor |
| SALDO: Deudor | |

| | |
|--|--|
| Código: 1.01.05.03 | |
| Cuenta: RETENCIÓN FUENTE 2% | |
| Descripción: En esta cuenta se anotarán los valores retenidos por concepto de retención en la Fuente del Impuesto a la Renta. | |
| DEBE: Por los valores retenidos | HABER: Al final del ejercicio contable como crédito tributario por el Impuesto a la Renta o por ajuste |
| SALDO: Deudor | |

| | |
|--|--|
| Código: 1.01.05.04 | |
| Cuenta: CRÉDITO TRIBUTARIO I.R | |
| Descripción: Se registra el valor a favor del contribuyente que se genera al momento de liquidación para el pago del Impuesto a la Renta y utilizado para el siguiente año. | |
| DEBE: Por el saldo a favor del contribuyente. | DEBE: Al momento de realizar el pago de impuestos. |
| SALDO: Deudor | |

1.02 ACTIVOS NO CORRIENTES

Agrupar los bienes de propiedad de la empresa, que están destinados para su uso y que tienen una vida útil mayor a un año.

| | |
|--|--|
| Código: 1.02.01.01 | |
| Cuenta: MUEBLES Y ENSERES | |
| Descripción: Registra los diferentes muebles de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones. | |
| DEBE: Por la adquisición, por el valor de mejoras que representen un mayor de los muebles de oficina. | HABER: Por la venta, cuando se dan de baja, por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. |
| SALDO: Deudor | |

| | |
|---|--|
| Código: 1.02.01.01.01 | |
| Cuenta: DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES | |
| Descripción: Registra el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o pérdida o ajustes realizados. | |
| DEBE: Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, pérdida o ajuste. | HABER: Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos. |
| SALDO: Acreedor | |

| | |
|--|--|
| Código: 1.02.01.02 | |
| Cuenta: EQUIPO DE OFICINA | |
| Descripción: Registra todos los equipos electrónicos y mecánicos (calculadoras, máquinas registradoras, etc.) de propiedad de la empresa y utilizados de manera diaria. | |
| DEBE: Por la adquisición, por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de oficina. | HABER: Por venta, cuando se dan de baja, por pérdidas, robo, caso fortuito o fuerza mayor. |
| SALDO: Deudor | |

| | |
|---|--|
| Código: 1.02.01.02.01 | |
| Cuenta: DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA | |
| Descripción: Registra el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o pérdida o ajustes realizados. | |
| DEBE: Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, pérdida o ajuste. | HABER: Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos. |
| SALDO: Acreedor | |

| | |
|--|---|
| Código: 1.02.01.03 | |
| Cuenta: EQUIPO DE COMPUTACIÓN | |
| Descripción: Registra los equipos informáticos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones. | |
| DEBE: Por la adquisición, por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de computación. | DEBE: Por la adquisición, por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de computación. |
| SALDO: Deudor | |

| | |
|---|--|
| Código: 1.02.01.03.01 | |
| Cuenta: DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN | |
| Descripción: Registra el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o pérdida o ajustes realizados. | |
| DEBE: Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, pérdida o ajuste. | HABER: Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos. |
| SALDO: Acreedor | |

| | |
|--|--|
| Código: 1.02.01.04 | |
| Cuenta: VEHICULOS | |
| Descripción: Registra los equipos informáticos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones. | |
| DEBE: Por la adquisición, por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los vehículos. | HABER: Por la venta, cuando se dan de baja, pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. |
| SALDO: Deudor | |

| | |
|---|---|
| Código: 1.02.01.04.01 | |
| Cuenta: DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS | |
| Descripción: Registra el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o pérdida o ajustes realizados. | |
| DEBE: Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, pérdida o ajuste. | DEBE: Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, pérdida o ajuste. |
| SALDO: Acreedor | |

| | |
|---|---|
| Código: 1.02.01.05 | |
| Cuenta: MAQUINARIA Y EQUIPO | |
| Descripción: Registra la maquinaria de propiedad de la empresa que se utiliza para el desarrollo de sus operaciones. | |
| DEBE: Por la adquisición, por el valor de mejoras que representes un mayor valor de la maquinaria. | HABER: Por la venta, cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. |
| SALDO: Deudor | |

| | |
|---|--|
| Código: 1.02.01.05.01 | |
| Cuenta: DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO | |
| Descripción: Registra el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o pérdida o ajustes realizados. | |
| DEBE: Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, pérdida o ajuste. | HABER: Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos. |
| SALDO: Acreedor | |

| | |
|--|---|
| Código: 1.02.01.07 | |
| Cuenta: EDIFICIOS | |
| Descripción: Registra los edificios adquiridos o construidos que se encuentran al servicio de la empresa. | |
| DEBE: Por los costos de adquisición, construcción o mejoras. | HABER: Por la venta, por la pérdida del valor del edificio. |
| SALDO: Deudor | |

| | |
|---|--|
| Código: 1.02.01.07.01 | |
| Cuenta: DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS | |
| Descripción: Registra el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o pérdida o ajustes realizados. | |
| DEBE: Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, pérdida o ajuste. | HABER: Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos. |
| SALDO: Acreedor | |

| | |
|--|--|
| Código: 1.02.01.08 | |
| Cuenta: TERRENOS | |
| Descripción: Registra los terrenos de propiedad de la empresa, que están destinados a prestar servicios a la misma. | |
| DEBE: Por la adquisición, por el valor de mejoras que presenten un mayor valor al terreno. | DEBE: Por la adquisición, por el valor de mejoras que presenten un mayor valor al terreno. |
| SALDO: Deudor | |

2. PASIVOS

Son todas las obligaciones que tiene la empresa con terceras personas, valores que deben ser pagados a corto y largo plazo dependiendo de la naturaleza de la deuda.

2.01 PASIVOS CORRIENTES

El pasivo corriente representa las deudas contraídas por la empresa, cuya cancelación se espera hacerla en el plazo de hasta un año.

| | |
|---|---|
| Código: 2.01.01.01 | |
| Cuenta: PROVEEDORES | |
| Descripción: Se controla el movimiento de los créditos por la compra de materia prima que terceras personas nos otorgan con el respaldo de un documento. | |
| DEBE: Por los abonos parciales o totales que se efectúen sobre el crédito. | HABER: Por el valor de las obligaciones contraídas. |
| SALDO: Acreedor | |

| | |
|---|---|
| Código: 2.01.01.02 | |
| Cuenta: ANTICIPO CONTRATO | |
| Descripción: Registra los anticipos de dinero emitidos por parte de los clientes por concepto de órdenes de trabajo. | |
| DEBE: Al momento que ingresa el dinero. | HABER: Cuando se realizan las compras y cuando se entrega el producto terminado al cliente. |
| SALDO: Deudor | |

| | |
|--|--|
| Código: 2.01.02.01 | |
| Cuenta: SUELDOS Y SALARIOS | |
| Descripción: Son las obligaciones pendientes de pago al personal de la empresa por concepto de sueldos devengados mensualmente. | |
| DEBE: Por el pago de las obligaciones | HABER: Por el valor causado por concepto de aporte de cada trabajador de la empresa al IESS. |
| SALDO: Acreedor | |

| | |
|---|--|
| Código: 2.01.02.02 | |
| Cuenta: APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR | |
| Descripción: Registra las obligaciones de la empresa a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), por concepto del aporte de cada trabajador. | |
| DEBE: Por el depósito mensual de aportes al IESS. | HABER: Por el valor causado por concepto de aporte de cada trabajador de la empresa al IESS. |
| SALDO: Acreedor | |

| | |
|--|---|
| Código: 2.01.02.03 | |
| Cuenta: APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR | |
| Descripción: Obligación que la empresa tiene que cumplir al IESS por concepto de aporte patronal, descontando del rol de pagos mensualmente de acuerdo al porcentaje establecido. | |
| DEBE: Por el valor pagado al IESS. | HABER: Por el valor retenido. |
| SALDO: Acreedor | |

| | |
|---|--|
| Código: 2.01.02.05 | |
| Cuenta: DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR | |
| Descripción: Registra el valor pendiente de pago que le corresponde a los empleados por concepto de décimo tercer sueldo | |
| DEBE: Por el valor de las provisiones pagadas a los empleados que han sido causadas en el mismo periodo. | HABER: Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico. |
| SALDO: Acreedor | |

| | |
|---|--|
| Código: 2.01.02.06 | |
| Cuenta: DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR | |
| Descripción: Registra el valor pendiente de pago que le corresponde a los empleados por concepto de décimo cuarto sueldo | |
| DEBE: Por el valor de las provisiones pagadas a los empleados que han sido causadas en el mismo periodo. | HABER: Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico. |
| SALDO: Acreedor | |

2.02 PASIVOS NO CORRIENTES

Son las obligaciones que tiene la empresa cuya cancelación deberá realizarse en un plazo superior a un año.

| | |
|---|--|
| Código: 2.02.01 | |
| Cuenta: PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO | |
| Descripción: Son las obligaciones contraídas por la empresa con Instituciones Financieras, cuyo plazo excede el año. | |
| DEBE: Por la cancelación parcial de las obligaciones. | HABER: Por las obligaciones contraídas con las Instituciones Financieras |
| SALDO: Acreedor | |

3. PATRIMONIO

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas de capital aportado por el propietario. Es la diferencia entre activo y pasivo.

| | |
|---|--|
| Código: 3.01.01 | |
| Cuenta: CAPITAL PROPIO | |
| Descripción: Capital aportado y efectivamente pagado por el propietario, ya revalorizado cuando se trate de estados financieros anuales. | |
| DEBE: Por retiros, pérdidas, depreciaciones, etc. | HABER: Por ganancias, aportes, revalorizaciones, capitalizaciones. |
| SALDO: Acreedor (Representa el valor patrimonial de la empresa por aporte inicial y resultados del ejercicio) | |

| | |
|---|--|
| Código: 3.04.01 | |
| Cuenta: UTILIDAD DEL EJERCICIO | |
| Descripción: Presenta el beneficio que ha obtenido la empresa durante el periodo contable y que consta en el estado de resultados. | |
| DEBE: Por el cierre al final del periodo. | HABER: Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico. |
| SALDO: Acreedor | |

| | |
|---|------------------------------|
| Código: 3.04.02 | |
| Cuenta: PÉRDIDA DEL EJERCICIO | |
| Descripción: Presenta la pérdida que ha tenido la empresa durante el periodo contable determinado. | |
| DEBE: Al momento de determinar la pérdida. | HABER: Por cierre. |
| SALDO: Acreedor | |

4. INGRESOS

Son todos los valores que se acreditan por la venta de productos terminados, por la utilidad en la venta de activos fijos.

4.01 INGRESOS OPERACIONALES

Este grupo registra los ingresos generados como resultado de la actividad normal de la empresa, es decir la diferencia entre el precio de costo y el precio de venta.

| | |
|--|---|
| Código: 4.01.01 | |
| Cuenta: VENTAS | |
| Descripción: Registra los valores que recibe la empresa por venta de los productos terminado al precio de venta | |
| DEBE: Por el valor de la devolución (clientes) de productos terminados y vendidos (precio de venta). | HABER: Por el valor de la venta o expendio de productos terminados al contado, a crédito simple o a crédito documentado (precio de venta) |
| SALDO: Acreedor | |

| | |
|---|---|
| Código: 4.01.03 | |
| Cuenta: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | |
| Descripción: En esta cuenta se registra el valor establecido mediante la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas. | |
| DEBE: Por el asiento de cierre de libros por crédito o por la cuenta pérdidas y ganancias. | HABER: Por el valor de la utilidad bruta en ventas obtenidas en el periodo. |
| SALDO: Acreedor | |

4.02 INGRESOS NO OPERACIONALES

Son valores adicionales que la empresa recibe, por actividades diferentes al giro normal del negocio.

| | |
|---|--|
| Código: 4.02.01 Cuenta: INTERESES GANADOS Descripción: Registra los ingresos recibidos o causados por concepto de intereses ganados. | |
| DEBE: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingresos. | HABER: Por el valor de intereses recibidos o causados a favor de la empresa. |
| SALDO: Acreedor | |

| | |
|--|---|
| Código: 4.02.02 Cuenta: VENTA DE ACTIVOS Descripción: Registra la ganancia obtenida en la venta de activos fijos de la empresa, una vez que estos han cumplido su vida útil, y se procede a su venta para renovarlos. | |
| DEBE: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso. | DEBE: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso. |
| SALDO: Acreedor | |

5. COSTOS

Registra los desembolsos necesarios para cumplir los objetivos de la empresa

5.01 COSTOS DE PRODUCCIÓN

Es una cuenta en donde se registra los desembolsos que se realizan para la elaboración de un producto o la prestación de un servicio.

| | |
|---|---|
| Código: 5.01.01 | |
| Cuenta: COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES | |
| Descripción: Esta cuenta representa los egresos que se acumulan durante el proceso productivo como son materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos indirectos de fabricación. | |
| DEBE: Por el valor de los costos indirectos de fabricación. | HABER: Por ajustes realizados para determinar la variación del costo. |
| SALDO: Deudor | |

| | |
|--|---|
| Código: 5.01.02.01 | |
| Cuenta: SALARIOS | |
| Descripción: Se refiere al personal de producción que labora directamente en la transformación y producción de artículos para la venta. | |
| DEBE: Por el pago de la mano de obra directa. | HABER: Al momento de prorratear en la hoja de costos. |
| SALDO: Acreedor | |

| | |
|---|---|
| Código: 5.01.03 | |
| Cuenta: COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS | |
| Descripción: Esta cuenta es el resultado de la aplicación de la tasa predeterminada por la base del costo de materia prima directa | |
| DEBE: Por el asiento de ajuste. | HABER: Por la aplicación de la tasa predeterminada. |
| SALDO: Acreedor | |

| | |
|--|--|
| Código: 5.01.04 | |
| Cuenta: COSTO DE PRODUCTO VENDIDO | |
| Descripción: en esta cuenta se registra el movimiento de los artículos terminados y vendidos en el periodo (costo). | |
| DEBE: Por la venta o expendio de productos terminados (al costo). | HABER: Por la devolución (clientes) de productos terminados y vendidos (al costo). |
| SALDO: Deudor o Acreedor | |

| | |
|---|--|
| Código: 5.01.05 | |
| Cuenta: VARIACIÓN DEL COSTO | |
| Descripción: Registra la diferencia entre los costos generales de fabricación reales y los aplicados cuya variación se cierra con la cuenta costo de productos vendidos. | |
| DEBE: Cuando el valor de los costos generales de fabricación reales son superiores a los aplicados. | HABER: Cuando el valor de los costos generales de fabricación reales son inferiores a los aplicados. |
| SALDO: Deudor o Acreedor | |

6. GASTOS

Representan los desembolsos que realiza la empresa en el giro normal de sus actividades en un determinado ejercicio económico.

6.01 GASTOS OPERATIVOS

Son los valores que se realiza con frecuencia por concepto propio de la empresa.

| | |
|---|--|
| Código: 6.01.01 | |
| Cuenta: SUELDOS Y SALARIOS | |
| Descripción: Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos del personal de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales. | |
| DEBE: Por el valor pagado o causado por concepto de sueldos al personal de la empresa. | HABER: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. |
| SALDO: Deudor | |

| | |
|---|--|
| Código: 6.01.02 | |
| Cuenta: HORAS EXTRAS | |
| Descripción: Registra los gastos ocasionados por concepto de horas extras del [personal de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales. | |
| DEBE: Por el valor pagado o causado por concepto de horas extras del personal de la empresa. | HABER: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. |
| SALDO: Deudor | |

| | |
|--|--|
| Código: 6.01.03 | |
| Cuenta: APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL | |
| Descripción: Registra el valor de los gastos pagados o causados por la empresa por concepto de aportes al IESS, de conformidad con las disposiciones legales. | |
| HABER: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. | HABER: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. |
| SALDO: Deudor | |

| | |
|---|--|
| Código: 6.01.04 | |
| Cuenta: VACACIONES | |
| Descripción: Registra los gastos ocasionados por concepto de vacaciones del personal que labora en la empresa. | |
| DEBE: Por el valor pagado o causado por concepto de vacaciones del personal que labora en la empresa. | HABER: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. |
| SALDO: Deudor | |

| | |
|---|---|
| Código: 6.01.05 | |
| Cuenta: DÉCIMO TERCER SUELDO | |
| Descripción: Registra los gastos ocasionados por concepto de décimo tercer sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales. | |
| DEBE: Por el valor pagado o causado por concepto de décimo tercer sueldo del personal que labora en la empresa. | HABER: Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. |
| SALDO: Deudor | |

| | |
|---|--|
| Código: 6.01.06 | |
| Cuenta: DÉCIMO CUARTO SUELDO | |
| Descripción: Registra los gastos ocasionados por concepto de décimo cuarto sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales. | |
| DEBE: Por el valor pagado o causado por concepto de décimo cuarto sueldo del personal que labora en la empresa. | HABER: Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.. |
| SALDO: Deudor | |

| | |
|--|---|
| Código: 6.01.07 | |
| Cuenta: FONDOS DE RESERVA | |
| Descripción: Registra los gastos ocasionados por concepto de fondos de reserva del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales, los mismos que son depositados anualmente en el IESS. | |
| DEBE: Por el valor pagado o causado por concepto de décimo cuarto sueldo del personal que labora en la empresa. | HABER: Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. |
| SALDO: Deudor | |

| | |
|--|--|
| Código: 6.01.08 | |
| Cuenta: MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | |
| Descripción: Registra los valores pagados o causados por concepto de mantenimiento y reparación de activos fijos. | |
| DEBE: Por el valor pagado o causado por concepto de mantenimiento y reparación de activos fijos. | HABER: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. |
| SALDO: Deudor | |

| | |
|---|--|
| Código: 6.01.09 | |
| Cuenta: COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES | |
| Descripción: Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de combustible y lubricantes para el desarrollo de las actividades de la empresa. | |
| DEBE: Por el valor pagado o causado por concepto de combustible y lubricantes. | HABER: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. |
| SALDO: Deudor | |

| | |
|---|--|
| Código: 6.01.11 | |
| Cuenta: SERVICIOS PÚBLICOS | |
| Descripción: Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como son: agua potable, luz eléctrica, teléfono, utilizados en el desarrollo de las actividades de la empresa. | |
| DEBE: Por el valor pagado o causado por concepto de servicios públicos (agua potable, luz eléctrica, teléfono) | HABER: Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. |
| SALDO: Deudor | |

| | |
|--|--|
| Código: 6.01.12 | |
| Cuenta: DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES | |
| Descripción: Registra los valores de la depreciación de muebles y enseres, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado. | |
| DEBE: Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico. | HABER: Por ajustes realizados Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. |
| SALDO: Deudor | |

| | |
|---|--|
| Código: 6.01.13 | |
| Cuenta: DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE OFICINA | |
| Descripción: Registra los valores de la depreciación de equipos de oficina, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado. | |
| DEBE: Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico. | HABER: Por ajustes realizados Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. |
| SALDO: Deudor | |

| | |
|---|--|
| Código: 6.01.14 | |
| Cuenta: DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN | |
| Descripción: Registra los valores de la depreciación de equipos de computación, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado. | |
| DEBE: Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico. | HABER: Por ajustes realizados Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. |
| SALDO: Deudor | |

| | |
|--|--|
| Código: 6.01.15 | |
| Cuenta: DEPRECIACIÓN MAQUINARIA | |
| Descripción: Registra los valores de la depreciación de la maquinaria, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado. | |
| DEBE: Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico. | HABER: Por ajustes realizados Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. |
| SALDO: Deudor | |

| | |
|---|--|
| Código: 6.01.16 | |
| Cuenta: DEPRECIACIÓN EDIFICIO | |
| Descripción: Registra los valores de la depreciación de edificio, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado. | |
| DEBE: Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico. | HABER: Por ajustes realizados Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. |
| SALDO: Deudor | |

5.02 GASTOS DE VENTAS

Comprenden los gastos ocasionados en el giro normal de la empresa y que están relacionados directamente con la gestión de ventas, con el objeto de alcanzar mayor eficiencia en la distribución de los productos

| | |
|---|--|
| Código: 6.02.08 | |
| Cuenta: DEPRECIACIÓN VEHICULO | |
| Descripción: Registra los valores de la depreciación de vehículo, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado. | |
| DEBE: Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico. | HABER: Por ajustes realizados Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. |
| SALDO: Deudor | |

6.03 GASTOS FINANCIEROS

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

| | |
|--|--|
| Código: 6.03.01 | |
| Cuenta: SERVICIOS BANCARIOS | |
| Descripción: Registra los valores que las Instituciones Financieras cobran a sus clientes por los servicios prestados, como entrega de cuentas corrientes, chequera, etc. | |
| DEBE: Por las notas de débito bancarias por concepto de emisión de estados de cuenta, chequeras y otros servicios que prestan las instituciones financieras. | HABER: Por ajustes realizados Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. |
| SALDO: Deudor | |

| | |
|--|--|
| Código: 6.03.02 | |
| Cuenta: INTERESES PAGADOS | |
| Descripción: Registra los valores pagados o causados por concepto de intereses pagados por la empresa por créditos solicitados. | |
| DEBE: Por el valor pagado o causado por concepto de intereses. | HABER: Por ajustes realizados Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. |
| SALDO: Deudor | |

7 CUENTAS TRANSITORIAS

Las cuentas transitorias son de uso temporal, sirven únicamente al final del ejercicio para el cierre de las cuentas de ingresos, gastos y registrar la utilidad o pérdida del ejercicio económico.

| | |
|--|---|
| Código: 7.01 | |
| Cuenta: RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS | |
| Descripción: Es una cuenta temporal que sirve para registrar al final del ejercicio económico el cierre de las cuentas de ingreso, gasto, utilidad o pérdida del ejercicio. | |
| DEBE: Por el cierre de las cuentas de gasto. Por el registro de la utilidad del ejercicio económico (los ingresos son mayores a los gastos). | HABER: Por el cierre de las cuentas de ingreso. Por el registro de la pérdida del ejercicio económico (los gastos son mayores a los ingresos). |
| SALDO: Nulo | |

| | |  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESUS INVENTARIO INICIAL AL 1 DE ABRIL DEL 2017 EXPRESADO EN DOLARES | | | FOLIO Nº 01 | | |
|----------------------|------|---|---|--------------------|--------------------|--------------------|--|
| CODIGO | CANT | UNIDAD DE MEDIDA | DETALLE | PRECIO UNITARIO | PRECIO PARCIAL | PRECIO TOTAL | |
| 1 | | | ACTIVOS | | | | |
| 1.01 | | | ACTIVOS CORRIENTES | | | | |
| 1.01.01 | | | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | | | \$ 2.750,00 | |
| 1.01.01.01 | | | CAJA | | | | |
| | 5 | Dolares | BILLETES | 10,00 | 50,00 | | |
| 1.01.01.02 | | | BANCOS | | | | |
| 1.01.01.02.01 | 1 | Dolares | BANCO DE LOJA CUENTA DE AHORROS Nro. 2101059110 | 2.700,00 | 2.700,00 | | |
| 1.01.02 | | | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR | | | 100,00 | |
| 1.01.02.01 | | | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES | | 100,00 | | |
| | 1 | Dolares | Sr. Jose Alberto Caraguay | 100,00 | | | |
| 1.01.04 | | | INVENTARIOS | | | | |
| 1.01.04.01 | | | INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS | | | | |
| 1.01.04.01.01 | | | MATERIA PRIMA DIRECTA | | | 2.295,09 | |
| | 3 | unidad | Angulo 1 1/2*1/8*3mm | 9,85 | 29,55 | | |
| | 7 | unidad | Angulo 1 1/4*1/8*3mm | 8,00 | 56,00 | | |
| | 3 | unidad | Barra Cuadrada 0.09*6mm | 3,35 | 10,05 | | |
| | 10 | unidad | Correa 60*30*10*1.8 | 9,50 | 95,00 | | |
| | 10 | unidad | Correa 80*40*15*1.5mm | 12,50 | 125,00 | | |
| | 6 | unidad | Lamina Colaborante 0.65*5.00m | 40,50 | 243,00 | | |
| | 2 | unidad | Malla Electrosoldada 10*10*6mm | 68,25 | 136,50 | | |
| | 1 | unidad | Perforada Esterilla 1,22*2,44 | 60,00 | 60,00 | | |
| | 15 | unidad | Plancha Galvanizada 0.90*1.22*2.44mm | 22,50 | 337,50 | | |
| | 1 | unidad | Plancha Galvanizada 1.22*2.44*0.70mm | 19,50 | 19,50 | | |
| | 8 | unidad | Plancha 2.44*1.22*0.12m Negra | 126,11 | 1.008,88 | | |
| | 1 | unidad | Platina 3/4*1/8*3mm | 2,99 | 2,99 | | |
| | 12 | unidad | Tubo Cuadrado negro 25*25*1,2mm | 6,76 | 81,12 | | |
| | 6 | unidad | Tubo Cuadrado negro 25*25*1.5mm | 8,00 | 48,00 | | |
| | 3 | unidad | Tubo Est Negro Cuadrado 50*1.5mm | 14,00 | 42,00 | | |
| 1.01.04.01.02 | | | MATERIA PRIMA INDIRECTA | | | 449,08 | |
| | 2 | Galón | Anticorrosivo Negro BR Dura | 10,18 | 20,36 | | |
| | 2 | Galón | Imprimante Anticorrosivo Brillante Blanco | 20,30 | 40,60 | | |
| | 4 | Pares | Bisagra Plasmet 3/4*2 | 1,30 | 5,20 | | |
| | 1 | caneca | Pintura Sintética Automotriz Negro Gris | 95,00 | 95,00 | | |
| | 1 | unidad | Catalizador Barniz-Automotriz | 5,10 | 5,10 | | |
| | 2 | unidad | Catalizador en pasta para masilla Poliester | 2,20 | 4,40 | | |
| | 1 | unidad | Cinta Doble Fast | 1,00 | 1,00 | | |
| | 1 | Caja | Clavo de cemento 9*8mm | 2,00 | 2,00 | | |
| | 1 | Cuarto | Diluyente Laca Especial Dister | 4,89 | 4,89 | | |
| | 9 | Galón | Diluyente | 5,00 | 45,00 | | |
| | 1 | unidad | Disco de Cortar Hierro 1.4*1/8*1" | 15,00 | 15,00 | | |
| | 1 | unidad | Disco de Cortar Hierro 9*1/4*7/8" NORTON | 2,55 | 2,55 | | |
| | 2 | unidad | Disco de Desgaste para Amolar 4*1/4*5/8" | 3,60 | 7,20 | | |
| | 2 | unidad | Disco de Lija de grado 80 15*22.2 mm | 3,60 | 7,20 | | |
| | 48 | Kilogramo | Electrodos CONARCO 60-11 | 2,09 | 112,00 | | |
| | 2 | Kilogramo | Electrodos BLUEBOX 70-18 | 2,42 | 4,84 | | |
| | 2 | unidad | Masking Mastiko 0.55 | 2,51 | 5,02 | | |
| | 1 | Galón | Masilla Poliester Titanium | 17,80 | 17,80 | | |
| | 1 | Caja | Perno cabeza hexagonal 1.5*1/2" | 3,00 | 3,00 | | |
| | 1 | Galón | Pintura Fondos Automotrices Fondo Gris | 20,35 | 20,35 | | |
| | 1 | Galón | Sintetico Aluminio Fino | 21,87 | 21,87 | | |
| | 1 | Caja | Taco Fisher Nro 10 | 2,20 | 2,20 | | |
| | 1 | Caja | Taco Fisher Nro 8 | 2,00 | 2,00 | | |
| | 1 | Caja | Tornillo Autorroscante Niquelado Nro 24-50 | 4,50 | 4,50 | | |
| 1.01.04.04 | | | HERRAMIENTAS MENORES | | | 607,65 | |
| | 4 | unidad | Amoladora Pequeña 4-1/2 110 V BP | 90,00 | 90,00 | | |
| | 1 | unidad | Cegueta Grande | 9,00 | 9,00 | | |
| | 1 | unidad | Escalera Metalica BIPODE 1.60m | 50,00 | 50,00 | | |
| | 1 | unidad | Escalera Metalica BIPODE 1.60m | 75,00 | 75,00 | | |
| | 1 | unidad | Juego de Llaves | 12,00 | 12,00 | | |
| | 1 | unidad | Llave Inglesa 12" | 6,00 | 6,00 | | |
| SUMAN Y PASAN | | | | \$ 3.714,27 | \$ 5.836,17 | \$ 6.201,82 | |

| | | METALMECANICA DIVINO NINO JESUS | | |
|----------------------|----------|--|---------------------|---------------------|
| | | INVENTARIO INICIAL | | |
| | | AL 1 DE ABRIL DEL 2017 | | |
| | | EXPRESADO EN DOLARES | | |
| | | FOLIO Nº 02 | | |
| VIENEN | | \$ 3.714,27 | \$ 5.836,17 | \$ 6.201,82 |
| | 1 unidad | Nivel Pequeno 15cm STANLEY | 5,00 | 5,00 |
| | 1 unidad | Prensa Metálica 0.90cm | 25,00 | 25,00 |
| | 1 unidad | Prensadora Metalica 25cm | 60,00 | 60,00 |
| | 1 unidad | Pistola de Silicón reforzada con calafateadora TOOLCRAFT | 7,45 | 7,45 |
| | 1 unidad | Remachadora Profesional 69-800 STANLEY | 8,00 | 8,00 |
| | 1 unidad | Taladro Percutor de 2 Velocidades 1/4" 20mm 110V DEWALT | 80,00 | 80,00 |
| | 1 unidad | Taladro Percutor de 2 Velocidades HP250H 3/4" 20mm 110V MAKITA | 85,00 | 85,00 |
| | 1 unidad | Tijera Grande | 7,00 | 7,00 |
| | 2 unidad | Combo Metalico Nro 9 | 4,10 | 8,20 |
| | 2 unidad | Nivel Grande 30cm STANLEY | 10,00 | 20,00 |
| | 2 unidad | Prensas Metálicas 6" | 5,00 | 10,00 |
| | 2 unidad | Prensas Metálicas 8" | 7,00 | 14,00 |
| | 3 unidad | Pistola de Gravedad para Pintar | 12,00 | 36,00 |
| 1.01.04.05 | | BIENES DE MENOR CUANTÍA | | 86,90 |
| | 1 unidad | Aceitera pequena | 5,00 | 5,00 |
| | 2 unidad | Casco de soldadura INDURA | 15,00 | 30,00 |
| | 1 unidad | Desarmador Punta Plana STANLEY | 1,20 | 1,20 |
| | 1 unidad | Desarmador Punta Estrella STANLEY | 1,20 | 1,20 |
| | 1 unidad | Escuadra Metalica en L 25 Cm STANLEY | 2,00 | 2,00 |
| | 1 unidad | Espatula Grande | 2,00 | 2,00 |
| | 1 unidad | Estilete Grande | 1,00 | 1,00 |
| | 1 unidad | Grapadora Grande 9/16" 14mm STANLEY | 5,20 | 5,20 |
| | 2 Pares | Guantes | 4,50 | 9,00 |
| | 1 unidad | Metro 5m CENTURY | 5,00 | 5,00 |
| | 2 unidad | Orejeras | 4,00 | 8,00 |
| | 2 unidad | Playo Metálico | 3,00 | 6,00 |
| | 1 unidad | Punta de Taladro | 3,20 | 3,20 |
| | 1 unidad | Proteccion de ojos | 5,00 | 5,00 |
| | 2 unidad | Vidrio Oscuro para carco de soldadura | 3,10 | 3,10 |
| 1.01.05 | | ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES | | 121,00 |
| 1.01.05.05 | | CRÉDITO TRIBUTARIO I.R AÑOS ANTERIORES | 121,00 | 121,00 |
| 1.02 | | ACTIVOS NO CORRIENTES | | |
| 1.02.01 | | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | | |
| 1.02.01.02 | | EQUIPO DE OFICINA | | \$ 230,00 |
| | 1 unidad | Celular Samsung J1 | 135,00 | 135,00 |
| | 1 unidad | Impresora CANNON 220 Tinta Continua | 95,00 | 95,00 |
| 1.02.01.03 | | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | 650,00 |
| | 1 unidad | Portatil DELL 19.5V 3.34A/4.62A INSPIRON 5420 | 650,00 | 650,00 |
| 1.02.01.04 | | VEHICULOS | | 18.000,00 |
| | 1 unidad | Camion KIA K3000 TM 3.0 2P 4*2; AÑO2013 | 18.000,00 | 18.000,00 |
| 1.02.01.05 | | MAQUINARIA Y EQUIPO | | 4.910,00 |
| | 2 unidad | Amoladora Grande Type 3 DEWALT | 180,00 | 180,00 |
| | 1 unidad | Compresor de Aire CB-50BB 1.0Hp 50Lt 110 V BP | 220,00 | 220,00 |
| | 1 unidad | Compresor de Aire PRO2100 60Hz 2.0 Hp 100Lt 110 V POWER TEK | 500,00 | 500,00 |
| | 1 unidad | Cortadora de Hierro 110V BOSH | 300,00 | 300,00 |
| | 1 unidad | Dobladora de Paneles Grande Metálica | 1.000,00 | 1.000,00 |
| | 1 unidad | Esmeril Modelo Nro MD3220E 110V BENCH GRINDE | 120,00 | 120,00 |
| | 1 unidad | Generador RGX 405D Robin Generator 220V | 300,00 | 300,00 |
| | 1 unidad | Rectificadora de Matrices 40mm 1-1/2" 110V DEWALT | 220,00 | 220,00 |
| | 1 unidad | Sisalla 1-LL Corte A1220 SOMAR | 120,00 | 120,00 |
| | 1 unidad | Sisalla Nro 4 SONAR | 250,00 | 250,00 |
| | 1 unidad | Soldadora Electrica AC225 GLM 110V | 200,00 | 200,00 |
| | 1 unidad | Soldadora Electrica AC225 GLM 220V | 500,00 | 500,00 |
| | 1 unidad | Soldadora Electrica AC225 GLM 220V LINCOLN | 350,00 | 350,00 |
| | 1 unidad | Taladro de Mesa Drill Press 3/4HP 12 Speeds 250-3100RPM | 300,00 | 300,00 |
| SUMAN Y PASAN | | | \$ 27.651,22 | \$ 29.849,72 |
| | | | | \$ 30.199,72 |

| | |  | | METALMECANICA DIVINO NINO JESUS INVENTARIO INICIAL AL 1 DE ABRIL DEL 2017 EXPRESADO EN DOLARES | | |
|----------------------|---|---|--|---|----------------------|----------------------|
| | | | | FOLIO Nº 03 | | |
| | | VIENEN | | \$ 27.651,22 | \$ 29.849,72 | \$ 30.199,72 |
| 1.02.01.08 | 1 | unidad | Taladro Martillo Rotativo HR2470 15/16" 24mm 110V MAKITA | 350,00 | 350,00 | |
| | | | TERRENOS | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| 2 | | | PASIVOS | | | |
| 2.01 | | | PASIVOS CORRIENTES | | | |
| 2.01.01 | | | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | | | 150,00 |
| 2.01.01.01 | | | PROVEEDORES | | \$ 150,00 | |
| | | | Prometal | 150,00 | | |
| 2.01.02 | | | PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS | | | 178,21 |
| 2.01.02.02 | | | APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR | 77,97 | 77,97 | |
| 2.01.02.03 | | | APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR | 100,24 | 100,24 | |
| 3. | | | PATRIMONIO NETO | | | |
| 3.01 | | | CAPITAL | | | |
| 3.01.01 | | | CAPITAL PROPIO | 49.871,51 | 49.871,51 | 49.871,51 |
| SUMAN IGUALES | | | | \$ 98.200,94 | \$ 100.399,44 | \$ 100.399,44 |

Loja, 01 de Abril del 2017

 GERENTE

 CONTADORA



METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 1 DE ABRIL DEL 2017
EXPRESADO EN DÓLARES \$

| | | | |
|-------------------|--|--------------|---------------------|
| 1. | ACTIVOS | | |
| 1.01 | ACTIVOS CORRIENTES | | |
| 1.01.01 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | | \$ 2.750,00 |
| 1.01.01.01 | CAJA | \$ 50,00 | |
| 1.01.01.02 | BANCOS | \$ 2.700,00 | |
| 1.01.02 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR | | \$ 100,00 |
| 1.01.02.01 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES | \$ 100,00 | |
| 1.01.04 | INVENTARIOS | | |
| 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | \$ 3.438,72 |
| 1.01.04.01.01 | MATERIA PRIMA DIRECTA | \$ 2.295,09 | |
| 1.01.04.01.02 | MATERIA PRIMA INDIRECTA | \$ 449,08 | |
| 1.01.04.04 | HERRAMIENTAS MENORES | \$ 607,65 | |
| 1.01.04.05 | BIENES DE MENOR CUANTÍA | \$ 86,90 | |
| 1.01.05 | ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES | | \$ 121,00 |
| 1.01.05.05 | CRÉDITO TRIBUTARIO I.R AÑOS ANTERIORES | \$ 121,00 | |
| | TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | | \$ 6.409,72 |
| 1.02 | ACTIVOS NO CORRIENTES | | |
| 1.02.01 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | |
| 1.02.01.02 | EQUIPO DE OFICINA | \$ 230,00 | |
| 1.02.01.03 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | \$ 650,00 | |
| 1.02.01.04 | VEHICULOS | \$ 18.000,00 | |
| 1.02.01.05 | MAQUINARIA Y EQUIPO | \$ 4.910,00 | |
| 1.02.01.08 | TERRENOS | \$ 20.000,00 | |
| | TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | | \$ 43.790,00 |
| | TOTAL ACTIVOS | | \$ 50.199,72 |
| 2. | PASIVOS | | |
| 2.01 | PASIVOS CORRIENTES | | |
| 2.01.01 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | | \$ 150,00 |
| 2.01.01.01 | PROVEEDORES | \$ 150,00 | |
| 2.01.02 | PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS | | \$ 178,21 |
| 2.01.02.02 | APORTE INDIVIDUAL AL IEISS POR PAGAR | \$ 77,97 | |
| 2.01.02.03 | APORTE PATRONAL AL IEISS POR PAGAR | \$ 100,24 | |
| | TOTAL PASIVOS CORRIENTES | | \$ 328,21 |
| | TOTAL PASIVOS | | \$ 328,21 |
| 3. | PATRIMONIO NETO | | |
| 3.01 | CAPITAL | | |
| 3.01.01 | CAPITAL PROPIO | \$ 49.871,51 | |
| | TOTAL CAPITAL | | \$ 49.871,51 |
| | TOTAL PATRIMONIO | | |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | \$ 50.199,72 |

Loja, 01 de Abril del 2017

GERENTE

CONTADORA



METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS
FLUJO DE OPERACIONES
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2017

Abril 01:

- Se registra el asiento de apertura por el estado de situación inicial.

| | |
|--|-----------|
| CAJA | 50,00 |
| BANCOS | 2.700,00 |
| CUENTAS POR COBRAR | 100,00 |
| INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA | 2.295,09 |
| INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA | 449,08 |
| HERRAMIENTAS MENORES | 607.65 |
| BIENES DE MENOR CUANTÍA | 86.,0 |
| CRÉDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES | 121,00 |
| EQUIPO DE OFICINA | 230,00 |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 650,00 |
| VEHÍCULO | 18.000,00 |
| MAQUINARIA | 4.910,00 |
| TERRENOS | 20.000,00 |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES | 150,00 |
| APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR | 77.97 |
| APORTE PATRONAL POR PAGAR | 100.24 |
| CAPITAL PROPIO | 49.871,51 |

- El señor Diego Samaniego solicita la elaboración de una grada metálica para tres pisos, con pasamanos, con fecha de entrega (26-04-2017).
- Se recibe el anticipo para la elaboración de la orden de producción N° 01, por el valor de \$2000,00.
- Según orden de requisición N° 01, se solicita para la orden de producción N° 01, los siguientes materiales:

| CANT | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|------|---|----------------|----------------|
| 8 | Plancha 2.44*1.22*0.12m | 68,25 | 68,25 |
| 1 | Malla Electrosoldada 10*10*5.5m | 22,50 | 276,36 |
| 14 | Plancha Galvanizada 0.90*1.22*2.44mm | 126,11 | 1008,88 |
| | TOTAL MATERIALES DIRECTOS | | 1353,49 |
| 1 | Caneca Pintura Sintética Automotriz Negro Gris | 95,00 | 95,00 |
| 1 | Galón Pintura Fondos Automotrices Fondo Gris | 20,35 | 20,35 |
| 5 | Galones Diluyente | 5,00 | 25,00 |
| 1 | Galón Masilla Poliester Titanium | 17,80 | 17,80 |
| 2 | Kg Electrodo BLUEBLOX 70-18 | 2,42 | 4,84 |
| 3 | Kg Electrodo CONARCO 60-11 | 2,09 | 6,27 |
| | TOTAL MATERIALES INDIRECTOS | | 169,26 |

Abril 05: Se adquiere materia prima directa a Prometal según fact. N° 59901, se cancela en efectivo:

| CANT | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|------|--------------------|----------------|-------------|
| 3 | Angulo 1 ½*1/8*3mm | 9,89 | 29,69 |
| 3 | Platina 2*1/4*6mm | 15,65 | 46,95 |

Abril 06:

- El Señor. Alberto Caraguay nos cancela un crédito concedido por el valor de \$100,00
- Se cancela en efectivo a Prometal el valor de \$150,00 por deuda pendiente de pago.

Abril 13:

- Se cancela en efectivo el valor de \$83.25 por aportes al IESS del mes de Marzo (operario).
- Se debita de la cuenta de ahorros del banco de Loja el valor de \$94.96 por aportes al IESS.

- Se adquiere materia prima directa e indirecta a Dipac según Fact. N° 33043 y 33048, se cancela en efectivo

| CANT | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|------|--|----------------|-------------|
| 24 | Tubo Est. Negro Rectangular | 15,51 | 424,35 |
| 5 | Kilogramos de Electrodo BlueBlox 70-18 | 2,42 | 12,14 |

- Mediante orden de requisición N° 02, el departamento de producción solicita materiales para la orden de producción N° 01,

| CANT | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|------|--|----------------|--------------|
| 5 | Kilogramos de Electrodo BlueBlox 70-18 | 2,42 | 12,14 |
| | TOTAL MATERIAL INDIRECTO | | 12,14 |

- El departamento de producción solicita materiales indirectos para las maquinarias.

| CANT | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|------|---|----------------|-------------|
| 1 | Disco de Cortar Hierro 9*1/14*7/8" NORTON | 2,55 | 2,55 |
| 1 | Disco de desgaste para amolar 4*1/4*5/8" | 3,60 | 3,60 |
| 1 | Disco de Lija grado 80 15*22.2mm | 3,60 | 3,60 |

Abril 19:

- Se adquiere materia prima directa a Prometal según fact. N° 60143, se cancela el 50% en efectivo y la diferencia a crédito para 15 días.

| CANT | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|------|--------------------------|----------------|-------------|
| 80 | Tubo Redondo 25*25*1.5mm | 7,281 | 582,48 |
| 80 | Platina 1 1/2*1/4*6mm | 10,614 | 849,12 |

-

- Según orden de requisición N° 03, se solicita para la orden de producción N° 01, los siguientes materiales:

| CANT | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|------|--------------------------|----------------|----------------|
| 65 | Tubo Redondo 25*25*1.5mm | 8,30 | 539,50 |
| 55 | Platina 1 ½*1/4*6mm | 12,09 | 664,95 |
| | TOTAL MATERIALES | | 1204,45 |

Abril 22: Se adquiere materia prima a crédito a Prometal, según fact. N° 60202 con el siguiente detalle:

| CANT | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|------|---------------------------------|----------------|-------------|
| 1 | Pt/Plancha Tugalt 5*0,30metros | 18,75 | 18,75 |
| 2 | Cumbrero Zinca 406/0.30mm | 6,999 | 13,99 |
| 3 | Correas 100*50*15*2 | 17,40 | 52,20 |
| 1 | Malla Electrosoldada 10*10*5.5m | 68,30 | 68,30 |

Abril 24: Se compra en efectivo a Ferretería Sánchez, según fact. N° 90464 lo siguiente:

| CANT | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|------|--------------------------|----------------|-------------|
| 1 | Caja Autoperforante 12*1 | 3,50 | 3,50 |
| 4 | Caja Autoperforante 12*2 | 4,50 | 18,00 |

Abril 25: Se adquiere materia prima en efectivo a Prometal, según fact. N° 60273

| CANT | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|------|-----------------------------|----------------|-------------|
| 1 | Lamina Colaborante 0.65*5mm | 40,50 | 40,50 |
| 100 | Pernos Autoperforantes 1" | 0,031 | 3,10 |

Abril 26:

- Se termina la orden de producción N° 01, se liquida la hoja de costos, se determina la mano de obra, se aplica la tasa predeterminada de costos indirectos y se ingresa el producto terminado.
- Se entrega la orden de producción N° 01 según fact. N° 1099, cancelan en efectivo.

Abril 27:

- Se cancela en efectivo a Prometal el valor de \$969,26 por deudas pendientes de pago.
- Se realiza el depósito del dinero existente en la cuenta de ahorros del banco de Loja.

Abril 29:

- Se debita de la cuenta de ahorros del banco de Loja el valor \$35.50 y \$25,18 por el consumo energía eléctrica y agua potable respectivamente.
- Se realiza un retiro por el valor de \$1.850,00 de la cuenta del banco de Loja.
- Se cancela en efectivo sueldos y nómina de fábrica correspondiente al mes de Abril.
- Se registra la depreciación de los activos fijos de acuerdo al método legal con valor residual, y se determina la variación del costo correspondiente.

Mayo 02:

- Se Adquiere Materia Prima en efectivo a Prometal según Fact. N° 60378, con el siguiente detalle:

| CANT | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|------|--------------------|----------------|-------------|
| 3 | Angulo 1 ¼*1/8*3mm | 8,70 | 26,10 |
| 2 | TMR 100*50*2MM | 24,561 | 28,00 |

- Según orden de producción N° 02, el Señor. José Caraguay pide la elaboración de puertas metálicas, con plancha esterilla, por el valor de \$270,00, con fecha de entrega del 9 de Mayo.
- Se recibe el anticipo por el valor de \$135,00.
- Según orden de requisición N° 04, se solicita para la orden de producción N° 02, los siguientes materiales:

| CANT | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|------|--|----------------|---------------|
| 1 | Perforada Esterilla 1.22*2.44m | 60,00 | 60,00 |
| 3 | Tubo Cuadrado 25*25*1.5mm | 8,00 | 24,00 |
| 3 | Angulo 1 1/4*1/8*3mm | 8,319 | 24,96 |
| 3 | Pares de Bisagras Plasmet 3/4*2" | 1,32 | 3,96 |
| | TOTAL MATERIALES DIRECTOS | | 112,92 |
| 1 | Impermeable Anticorrosivo Brillante Blanco | 20,30 | 20,30 |
| 1 | Kg Suelda 60-11 | 2,09 | 2,09 |
| 1/2 | Galón Diluyente | 2,50 | 2,50 |
| | TOTAL MATERIALES INDIRECTOS | | 24,89 |

- Según orden de producción N° 03, el Señor. Oswaldo Castro pide la elaboración de tapas metálicas para pozo de revisión, por el valor de \$ 210,00, con fecha de entrega del 9 de Mayo
- Se recibe en efectivo el anticipo de \$100,00, para la elaboración de la orden de producción N° 03.

Mayo 04:

- Según orden de requisición N° 05, se solicita para la orden de producción N° 03, los siguientes materiales:

| CANT | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|------|------------------------------------|----------------|---------------|
| 3 | Angulo 1 1/2*1/8*3mm | 9,87 | 29,61 |
| 3 | Platina 2 *1/4*6mm | 15,65 | 34,14 |
| 0,50 | Malla Electrosoldada 10*10*5.5m | 34,14 | 34,14 |
| | TOTAL MATERIALES DIRECTOS | | 110,70 |
| 1 | Kg Suelda 60-11 | 2,09 | 2,09 |
| | TOTAL MATERIALES INDIRECTOS | | 2,09 |

- Se adquiere materia prima a Prometal, según fact. N° 60407, se cancela en efectivo, con el siguiente detalle:

| CANT | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|------|----------------------|----------------|-------------|
| 12 | Barra Redonda 12*6mm | 6,40 | 76,80 |

Mayo 09:

- Se realiza la distribución de la mano de obra para la orden de producción N° 02, se aplica la tasa predeterminada y se liquida la hoja de costos N° 02 ingresando el producto terminado.
- Se realiza la distribución de la mano de obra para la orden de producción N° 03, se aplica la tasa predeterminada y se liquida la hoja de costos N° 03 ingresando el producto terminado.
- Se realiza la entrega de los productos terminados según fact. N° 1101 y 1102 respectivamente, se recibe el pago en efectivo
- .Según orden de producción N° 04, el Señor. José Caraguay pide la elaboración de piezas metálicas en color blanco, por el valor de \$45,00, con fecha de entrega 9 de Mayo.
- Producción solicita según requisición de materiales N° 06 los siguientes materiales para la elaboración de la orden de producción N° 04:

| CANT | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|------|--|----------------|-------------|
| 0,50 | Plancha Galvanizada 1.22*2.44*0.70mm | 9,75 | 9,75 |
| | TOTAL MATERIALES DIRECTOS | | 9,75 |
| 1/4 | Impermeable Anticorrosivo Brillante Blanco | 5,075 | 5,08 |
| 1 | Litro Diluyente | 1,00 | 1,00 |
| | TOTAL MATERIALES INDIRECTOS | | 6,08 |

- Se realiza la distribución de la mano de obra para la orden de producción N° 04, se aplica la tasa predeterminada y se liquida la hoja de costos N° 04 ingresando el producto terminado.
- Se entrega el producto terminado de la orden de producción N° 04, se registra la venta según fact. N° 1103, nos cancelan en efectivo.

Mayo 10:

- Según orden de producción N° 05, el Señor. Pablo Jaramillo pide la elaboración de una losa alivianada con pérgola, por el precio de \$750,00, con fecha de entrega 16 de Mayo
- Se recibe un anticipo para la elaboración de la orden de producción N° 05 por el valor \$375,00.
- Según requisición de materiales N° 07, se solicita para la orden de producción N° 05, los siguientes materiales.

| CANT | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|------|---|----------------|---------------|
| 6 | Correa 80*40*15*1.5mm | 12,50 | 75,00 |
| 8 | Correa 60*30*10*1.8mm | 9,50 | 76,00 |
| 5 | Lamina Colaborante 0,65*5.00m | 40,50 | 202,50 |
| 1 | Malla Electrosoldada 10*10*5.5m | 68,27 | 68,27 |
| 3 | Tubo Est. Negro Rectangular 30*70*2.0mm | 17,68 | 53,04 |
| | TOTAL MATERIALES DIRECTOS | | 474,81 |
| 2 | Kg Suelta 60-11 | 2,09 | 4,18 |
| 1 | Galón Anticorrosivo Negro BR Dura | 10,18 | 10,18 |
| 1 | Galón Diluyente | 4,46 | 4,46 |
| | TOTAL MATERIALES INDIRECTOS | | 19,36 |

Mayo 12: Se adquiere materia prima a Prometal según fact. N° 60545, se cancela en efectivo, con el siguiente detalle:

| CANT | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|------|----------------------|----------------|-------------|
| 3 | Correas 80*40*15*2mm | 14,40 | 43,20 |

Mayo 15: Se cancela en efectivo el valor de \$52,04 y mediante débito automático el valor de \$97.21, por aportes al IESS correspondientes al mes de abril.

Mayo 16:

- Se compra en efectivo materia prima a DIPAC según fact. N° 34583, con el siguiente detalle:

| CANT | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|------|-----------------|----------------|-------------|
| 10 | Platina 1 ½*1/4 | 13,52 | 135,20 |

- Se realiza la distribución de la mano de obra para la orden de producción N° 05, se aplica la tasa predeterminada y se liquida la hoja de costos N° 05 ingresando el producto terminado

- Se entrega la orden de producción N° 05, según fact. N° 1104, nos cancelan en efectivo.

Mayo 18: Se adquiere en efectivo materia prima a Prometal según fact. N° 60631 y 60632, con el siguiente detalle:

| CANT | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|------|-----------------------------------|----------------|-------------|
| 1 | Correa 80*40*15*2mm | 13,70 | 13,70 |
| 2 | Canal 150*50*2mm | 19,80 | 39,60 |
| 1 | Pt/Plancha Tugalt 2.4*0,30 metros | 9,00 | 9,00 |
| 4 | Canal 100*50*2mm | 15,80 | 63,20 |
| 1 | TC 100*100*2MM | 39,50 | 39,50 |
| 1 | Canal 80*40*2mm | 12,50 | 12,50 |

Mayo 24: Se adquiere en efectivo materia prima a Prometal según fact. N° 60758, con el siguiente detalle:

| CANT | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|------|---------------------------------|----------------|-------------|
| 8 | Tubo Poste 4 ½*2mm | 47,80 | 382,40 |
| 3 | Tubo Galvanizado 3*2mm | 38,50 | 115,50 |
| 4 | Tubo Cuadrado 40*40*1.2mm | 11,10 | 44,40 |
| 1 | Malla Electrosoldada 10*10*5.5m | 67,999 | 68,00 |

Mayo 30:

- Mediante débito automático de la cuenta del banco de Loja se realiza el pago por consumo de energía eléctrica y agua potable los valores de \$20,73 y \$25,18 respectivamente.
- Se cancela en efectivo el sueldo y nómina de fábrica, correspondiente al mes de mayo.
- El Señor. Pablo Jaramillo según orden de producción N° 06 pide la elaboración de dintel y aumento de losa alivianada para el Fierro, por el precio de \$210,00, con fecha de entrega del 5 de Junio.

- Se recibe \$100,00 por anticipo para la elaboración de la orden de producción N° 06
- Según requisición de materiales N° 08, se solicita para la orden de producción N° 06, los siguientes materiales:

| CANT | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|------|-------------------------------------|----------------|--------------|
| 1 | Angulo 1 ¼*1/8*3mm | 8,319 | 8,319 |
| 0,50 | Malla Electrosoldada 10*10*5.5mm | 34,04 | 34,04 |
| 1 | Correa 80*40*15*2mm | 13,65 | 13,65 |
| 1 | Lamina Colaborante 0.65*5.00m | 40,50 | 40,50 |
| | TOTAL MATERIALES DIRECTOS | | 96,51 |
| 1 | Kg Suelda 60-11 | 2,09 | 2,09 |
| | TOTAL MATERIALES INDIRECTOS | | 2,09 |

- Se registra la depreciación de los activos fijos de acuerdo al método legal con valor residual, y se determina la variación del costo correspondiente.

Junio 01:

- Se adquiere materia prima directa a Dipac según fact. N° 35289, se cancela en efectivo:

| CANT | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|------|-----------------|----------------|-------------|
| 3 | Platina 1 ½*1/4 | 13,94 | 41,83 |

- Se adquiere materia prima directa a Prometal según fact. N° 60925, se cancela en efectivo:

| CANT | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|------|--------------------|----------------|-------------|
| 3 | Angulo 1 ¼*1/8*3mm | 8,70 | 2,10 |

Junio 02:

- Según orden de producción N° 07, el Señor. Pablo Jaramillo pide la elaboración de dintel y vigas metálicas por el precio de \$325,00, con fecha de entrega 6 de Junio.
- Se recibe \$150,00 por anticipo para la elaboración de la orden de producción N° 07.
- Mediante requisición de materiales N° 09, se requiere los siguientes materiales para la orden de producción N° 07:

| CANT | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|------|-------------------------------------|----------------|---------------|
| 3 | Correa 100*50*15*2mm | 17,39 | 52,17 |
| 6 | Angulo 1 ¼*1/8*3mm | 8,415 | 50,49 |
| 1 | Malla Electrosoldada 10*10*5.5mm | 68,08 | 68,08 |
| 2 | Barra Redonda 12*6mm | 6,39 | 12,78 |
| | TOTAL MATERIALES DIRECTOS | | 183,52 |
| 1 | Kg Suelda 60-11 | 2,09 | 2,09 |
| 0,50 | Galón Anticorrosivo Negro BR Dura | 5,09 | 5,09 |
| 1 | Litro Diluyente | 1,00 | 1,00 |
| | TOTAL MATERIALES INDIRECTOS | | 8,18 |

Junio 03: El departamento de producción solicita los siguientes materiales:

| CANT | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|------|-----------------------------------|----------------|-------------|
| 1 | Disco de Cortar Hierro 1.4*1/8*1" | 15,00 | 15,00 |

Junio 05:

- Se realiza la distribución de la mano de obra para la orden de producción N° 06, se aplica la tasa predeterminada y se liquida la hoja de costos N° 06 ingresando el producto terminado.

- Se entrega el producto terminado mediante fact. N°1105, nos cancela en efectivo la diferencia.

Junio 06:

- Se realiza la distribución de la mano de obra para la orden de producción N° 07, se aplica la tasa predeterminada y se liquida la hoja de costos N° 07 ingresando el producto terminado.
- Se hace la entrega del producto terminado según fact. N°1106, nos cancela en efectivo la diferencia.

Junio 12:

- Se adquiere materia prima a Prometal según fact. N° 61142, se cancela en efectivo:

| CANT | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|------|-------------------------------------|----------------|-------------|
| 1 | Malla Electrosoldada 10*10*5.5mm | 66,00 | 66,00 |
| 2 | Angulo 1 ¼*1/8*3mm | 8,70 | 17,40 |

- Según orden de producción N° 08, el Señor. Oswaldo Castro pide la elaboración de dintel metálico para puertas y ventanas por el precio de \$320,00, con fecha de entrega 15 de Junio.
- Se recibe \$110,00, por concepto de anticipo en la elaboración de la orden de producción N° 08.
- Mediante requisición de materiales N° 10, se solicita los siguientes materiales para la elaboración de la orden de producción N° 08:

| CANT | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|------|--|----------------|---------------|
| 3 | Angulo 1 ¼*1/8*3mm | 8,49 | 25,46 |
| 1 | Malla Electrosoldada 10*10*5.5mm | 66,00 | 66,00 |
| 4 | Barra Redonda 12*6mm | 6,39 | 25,56 |
| | TOTAL MATERIALES DIRECTOS | | 117,02 |
| 1 | Kg Suelda 60-11 | 2,09 | 2,09 |
| 0,50 | Galón Anticorrosivo Negro BR Dura | 5,09 | 5,09 |
| 1 | Litro Diluyente | 1,00 | 1,00 |
| | TOTAL MATERIALES INDIRECTOS | | 8,18 |

- Se cancela en efectivo y mediante débito automático las obligaciones sociales del operario y gerente correspondientes al mes de Mayo.

Junio 14: Se adquiere materia prima a Prometal según fact. N° 61181, se cancela en efectivo:

| CANT | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|------|---------------------|----------------|-------------|
| 1 | Platina 1 ¼*1/4*6mm | 8,949 | 8,95 |
| 2 | TMR 100*50*2mm | 28,00 | 56,00 |

Junio 15:

- Se adquiere materia prima a Ferretería Sánchez según fact. N° 91922, se cancela en efectivo:

| CANT | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|------|---------------------------------|----------------|-------------|
| 1 | Anticorrosivo Negro BR Dura GI | 10,00 | 10,00 |
| 1 | MultiPrimer Gris GI | 20,00 | 20,00 |
| 2 | Disco C/Metal 9*1/8*7/8 Norton | 2,499 | 5,00 |
| 1 | Cinta Masky 1P Abro | 1,00 | 1,00 |
| 20 | Perno Expansión 5/16*2" | 0,150 | 3,00 |
| 4 | Anticorrosivo Gris Mate Dura GI | 10,00 | 10,00 |
| 4 | Diluyente Galón | 5,00 | 20,00 |

- Se termina la orden de producción N° 08, se liquida la hoja de costos, se determina la mano de obra, se aplica la tasa predeterminada de costos indirectos y se ingresa el producto terminado.

- Se entrega al contado según fact. N° 1107, la orden de producción N° 08

Junio 16: Se adquiere materia prima a Prometal según fact. N° 61227, se cancela en efectivo:

| CANT | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|------|----------------------------------|----------------|-------------|
| 12 | Tubo Poste 4*2.0mm | 40,350 | 484,20 |
| 4 | Tubo Cuadrado Galvanizado 3*2mm | 33,90 | 135,60 |
| 4 | Tubo Cuadrado 40*40*1.5mm | 11,749 | 47,00 |
| 3 | Malla Electrosoldada 10*10*5.5mm | 66,00 | 198,00 |
| 2 | Tubo Cuadrado 25*25*1.5mm | 7,446 | 14,89 |
| 8 | Canal 100*50*2mm | 15,75 | 126,00 |
| 1 | Angulo 1 ½*1/8*3mm | 10,596 | 10,60 |
| 2 | TP/Tubo Poste 2*1.5mm | 15,799 | 31,60 |
| 2 | TP/Tubo Poste 1 ½*1.5mm | 11,550 | 23,10 |

Junio 20:

- Según orden de producción N° 09, Banco de Loja solicita la elaboración de protecciones para ventanas por el precio de \$95,00, con fecha de entrega 22 de Junio.
- Según requisición de materiales N° 11, se solicita para la orden de producción N° 09, los siguientes materiales:

| CANT | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|------|------------------------------------|----------------|--------------|
| 3 | Barra Cuadrada 0.90*6m | 3,35 | 10,05 |
| 1 | Platina 1 ½*1/4*6mm | 2,99 | 2,99 |
| | TOTAL MATERIALES DIRECTOS | | 13,04 |
| 1 | Kg Electrodo CONARCO 60-11 | 2,09 | 2,09 |
| 0,50 | Galón Anticorrosivo Negro BR Dura | 5,03 | 5,03 |
| 1 | Litro Diluyente | 1,00 | 1,00 |
| | TOTAL MATERIALES INDIRECTOS | | 8,12 |

Junio 22:

- Se realiza la distribución de la mano de obra para la orden de producción N° 09, se aplica la tasa predeterminada y se liquida la hoja de costos N° 09 ingresando el producto terminado.
- Se entrega el producto terminado según fact N° 1108, la orden de producción N° 09, nos cancela en efectivo.
- Se realiza un mantenimiento de pasamanos a banco de Loja agencia Machala según fact N° 1109, nos realiza el pago mediante transferencia bancaria.

Junio 23: Según fact N° 1110 se realiza el mantenimiento de un portero eléctrico al Señor. Segundo Alvarado, realiza el pago en efectivo.

Junio 26: Se adquiere materia prima a Prometal según fact. N° 61387, se cancela en efectivo:

| CANT | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|------|-----------------------------|----------------|-------------|
| 1 | Angulo 1 ½*1/8*3mm | 10,599 | 10,60 |
| 1 | Platina 2*1/4*6mm | 15,499 | 15,60 |
| 6 | TMR Galvanizado de 1 ½*3/4* | 23,087 | 138,53 |

Junio 27:

- Según orden de producción N° 10, el Señor. Oswaldo Castro pide la elaboración de estructura metálica para losa alivianada, por el precio de \$355,00 con fecha de entrega 30 de Junio.
- Se recibe \$150,00 por concepto de anticipo para la elaboración de la orden de producción N° 10.
- Mediante requisición de materiales N° 12, se solicita para la orden de producción N° 10, los siguientes materiales:

| CANT | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|-------------|------------------------------------|-----------------------|--------------------|
| 2 | Tubo Poste 1 ½*1.5mm | 10,313 | 20,63 |
| 2 | Tubo Poste 2*1.5mm | 14,11 | 28,21 |
| 2 | Canal 100*50*2mm | 15,77 | 31,54 |
| 2 | Tubo Poste 4*2.0mm | 40,35 | 40,70 |
| | TOTAL MATERIALES DIRECTOS | | 161,08 |
| 1 | Kg Suelda 60-11 | 2,09 | 2,09 |
| 0,50 | Galón Anticorrosivo Negro BR Dura | 5,03 | 5,03 |
| 1 | Litro Diluyente | 1,00 | 1,00 |
| | TOTAL MATERIALES INDIRECTOS | | 8,12 |

Junio 30:

- Se realiza la distribución de la mano de obra para la orden de producción N° 10, se aplica la tasa predeterminada y se liquida la hoja de costos N° 10 ingresando el producto terminado
- Se entrega el producto terminado según fact N° 1111 la orden de producción N° 10, realiza el pago en efectivo.
- Se cancela mediante débito automático los valores de \$20,73 y \$25,18 por el consumo de agua potable y energía eléctrica respectivamente.
- Se cancela en efectivo los sueldos y nómina de fábrica correspondientes al mes de junio.
- Se realiza una carga de combustible al vehículo de la empresa, en Gasolinera Silva por el valor de \$15,00.
- Se registra la depreciación de los activos fijos de acuerdo al método legal con valor residual, y se determina la variación del costo correspondiente.

Nota

Las compras efectuadas durante el periodo están incluidas el IVA.

| | |  | | METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS | |
|------------|---------------|--|--------------------|---------------------------------|---------------------|
| | | LIBRO DIARIO | | FOLIO N: 01 | |
| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | Metalmecánica Divino Niño Jesús, al 01 de Abril del 2017, inicia sus operaciones con la siguiente información: | | | |
| 01/04/2017 | 1.01.01.01 | CAJA | | 50,00 | |
| | 1.01.01.02 | BANCOS | | 2.700,00 | |
| | 1.01.02.01 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES | | 100,00 | |
| | 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | 2.744,17 | |
| | 1.01.04.04 | HERRAMIENTAS MENORES | | 607,65 | |
| | 1.01.04.05 | BIENES DE MENOR CUANTÍA | | 86,90 | |
| | 1.01.05.05 | CRÉDITO TRIBUTARIO I.R AÑOS ANTERIORES | | 121,00 | |
| | 1.02.01.02 | EQUIPO DE OFICINA | | 230,00 | |
| | 1.02.01.03 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | 650,00 | |
| | 1.02.01.04 | VEHICULOS | | 18.000,00 | |
| | 1.02.01.05 | MAQUINARIA Y EQUIPO | | 4.910,00 | |
| | 1.02.01.08 | TERRENOS | | 20.000,00 | |
| | 2.01.01.01 | PROVEEDORES | | | 150,00 |
| | 2.01.02.02 | APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR | | | 77,97 |
| | 2.01.02.03 | APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR | | | 100,24 |
| | 3.01.01 | CAPITAL PROPIO | | | 49.871,51 |
| | | Pr Estado de Situación Inicial | | | |
| | | _____ 2 _____ | | | |
| 01/04/2017 | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 1.353,49 | |
| | 5.01.01 | COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES | | 169,26 | |
| | 5.01.01.01 | MATERIA PRIMA INDIRECTA | 169,26 | | |
| | 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | | 1.522,75 |
| | 1.01.04.01.01 | MATERIA PRIMA DIRECTA | 1.353,49 | | |
| | 1.01.04.01.02 | MATERIA PRIMA INDIRECTA | 169,26 | | |
| | | Pr Orden de Requisición Nº 01 | | | |
| | | _____ 3 _____ | | | |
| 01/04/2017 | 1.01.01.01 | CAJA | | 2.000,00 | |
| | 2.01.01.02 | ANTICIPO CONTRATO | | | 2.000,00 |
| | | Pr Anticipo para la elaboración Orden de Producción Nº 01 | | | |
| | | _____ 4 _____ | | | |
| 05/04/2017 | 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | 76,65 | |
| | 1.01.04.01.01 | MATERIA PRIMA DIRECTA | 76,65 | | |
| | 1.01.01.01 | CAJA | | | 76,65 |
| | | Pr Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 59901 | | | |
| | | _____ 5 _____ | | | |
| 06/04/2017 | 1.01.01.01 | CAJA | | 100,00 | |
| | 1.01.02.01 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES Sr Alberto Caraguay | 100,00 | | 100,00 |
| | | Pr Cobro de cuentas pendientes por los clientes | | | |
| | | _____ 6 _____ | | | |
| 06/04/2017 | 2.01.01.01 | PROVEEDORES Prometal | 150,00 | 150,00 | |
| | 1.01.01.01 | CAJA | | | 150,00 |
| | | Pr Pago de credito concedido al Proveedor Prometal | | | |
| | | _____ 7 _____ | | | |
| 13/04/2017 | 2.01.02.02 | APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR | | 77,97 | |
| | 2.01.02.03 | APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR | | 100,24 | |
| | 1.01.01.01 | CAJA | | | 81,00 |
| | 1.01.01.02 | BANCOS | | | 97,21 |
| | | Pr Cancelación de las Obligaciones con el less correspondientes al mes de Marzo | | | |
| | | _____ 8 _____ | | | |
| 13/04/2017 | 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | 436,49 | |
| | 1.01.04.01.01 | MATERIA PRIMA DIRECTA | 424,35 | | |
| | 1.01.04.01.02 | MATERIA PRIMA INDIRECTA | 12,14 | | |
| | 1.01.01.01 | CAJA | | | 436,49 |
| | | Pr Adquisición de materia prima Directa e Indirecta a Dipac s/f 33043 | | | |
| | | SUMAN Y PASAN | | | |
| | | | \$ 2.455,15 | \$ 54.663,82 | \$ 54.663,82 |

| | |  | | METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS | | LIBRO DIARIO | |
|------------|---------------|---|-------------|---------------------------------|--------------|--------------|--|
| | | | | FOLIO N: 02 | | | |
| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER | | |
| | | VIENEN | \$ 2.455,15 | \$ 54.663,82 | \$ 54.663,82 | | |
| | | 9 | | | | | |
| 13/04/2017 | 5.01.01 | COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES | | 12,14 | | | |
| | 5.01.01.01 | MATERIA PRIMA INDIRECTA | 12,14 | | | | |
| | 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | | 12,14 | | |
| | 1.01.04.01.02 | MATERIA PRIMA INDIRECTA | 12,14 | | | | |
| | | <i>Pr Orden de Requisición N° 01</i> | | | | | |
| | | 10 | | | | | |
| 13/04/2017 | 5.01.01 | COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES | | 9,75 | | | |
| | 5.01.01.01 | MATERIA PRIMA INDIRECTA | 9,75 | | | | |
| | 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | | 9,75 | | |
| | 1.01.04.01.02 | MATERIA PRIMA INDIRECTA | 9,75 | | | | |
| | | <i>Pr Departamento de producción</i> | | | | | |
| | | 11 | | | | | |
| 19/04/2017 | 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | 1.632,02 | | | |
| | 1.01.04.01.01 | MATERIA PRIMA DIRECTA | 1.632,02 | | | | |
| | 1.01.01.01 | CAJA | | | 816,01 | | |
| | 2.01.01.01 | PROVEEDORES | | | 816,01 | | |
| | | <i>Pr Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 60143, se cancela el 50% en efectivo y la diferencia a credito para 15 dias</i> | | | | | |
| | | 12 | | | | | |
| 19/04/2017 | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 1.204,45 | | | |
| | 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | | 1.204,45 | | |
| | 1.01.04.01.01 | MATERIA PRIMA DIRECTA | 1.204,45 | | | | |
| | | <i>Pr Orden de Requisición N° 01</i> | | | | | |
| | | 13 | | | | | |
| 22/04/2017 | 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | 153,25 | | | |
| | 1.01.04.01.01 | MATERIA PRIMA DIRECTA | 153,25 | | | | |
| | 2.01.01.01 | PROVEEDORES | | | 153,25 | | |
| | | <i>Pr. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 60202, con credito para 5 dias</i> | | | | | |
| | | 14 | | | | | |
| 24/04/2017 | 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | 21,50 | | | |
| | 1.01.04.01.02 | MATERIA PRIMA INDIRECTA | 21,50 | | | | |
| | 1.01.01.01 | CAJA | | | 21,50 | | |
| | | <i>Pr Adquisición de Materia Prima Indirecta a Ferreteria Sanchez s/f 90464</i> | | | | | |
| | | 15 | | | | | |
| 25/04/2017 | 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | 44,04 | | | |
| | 1.01.04.01.01 | MATERIA PRIMA DIRECTA | 40,50 | | | | |
| | 1.01.04.01.02 | MATERIA PRIMA INDIRECTA | 3,54 | | | | |
| | 1.01.01.01 | CAJA | | | 44,04 | | |
| | | <i>Pr Adquisición de Materia Prima Directa e Indirecta a Prometal s/f 60273</i> | | | | | |
| | | 16 | | | | | |
| 26/04/2017 | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 611,82 | | | |
| | 5.01.02 | NOMINA DE FABRICA | | | 611,82 | | |
| | 5.01.02.01 | SALARIOS | 611,82 | | | | |
| | | <i>Pr. Distribución de la Mano de Obra Orden de Requisición N° 01</i> | | | | | |
| | | 17 | | | | | |
| 26/04/2017 | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 827,48 | | | |
| | 5.01.03 | COSTOS DE GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS | | | 827,48 | | |
| | | <i>Pr. Tasa Predeterminada Orden de Producción N°01</i> | | | | | |
| | | 18 | | | | | |
| 26/04/2017 | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 3.997,24 | | | |
| | 1.01.04.03 | INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS | | | 3.997,24 | | |
| | | <i>Pr. Ingreso de Orden de Producción N°01</i> | | | | | |
| | | 19 | | | | | |
| 26/04/2017 | 5.01.04 | COSTO DE PRODUCTO VENDIDO | | 3.997,24 | | | |
| | 1.01.04.03 | INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS | | | 3.997,24 | | |
| | | <i>Pr. Costo de producto vendido en O.P#1</i> | | | | | |
| | | SUMAN Y PASAN | \$ 6.166,01 | \$ 67.174,75 | \$ 67.174,75 | | |

| | |  | | METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS LIBRO DIARIO | | |
|-------------|---------------|---|--------------|---|--------------|--|
| FOLIO N: 03 | | | | | | |
| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER | |
| | | VIENEN | \$ 6.166,01 | \$ 67.174,75 | \$ 67.174,75 | |
| | | _____ 20 _____ | | | | |
| 26/04/2017 | 2.01.01.02 | ANTICIPO CONTRATO | | 2.000,00 | | |
| | 1.01.01.01 | CAJA | | 3.400,00 | | |
| | 4.01.01 | VENTAS | | | 5.400,00 | |
| | | <i>Pr. Entrega de Orden de Producción N°01 con Factura N° 1099</i> | | | | |
| | | _____ 21 _____ | | | | |
| 27/04/2017 | 2.01.01.01 | PROVEEDORES | | 969,26 | | |
| | | PROMETAL | 969,26 | | | |
| | 1.01.01.01 | CAJA | | | 969,26 | |
| | | <i>Pr. Cancelación de cuentas pendientes de pago a los proveedores</i> | | | | |
| | | _____ 22 _____ | | | | |
| 27/04/2017 | 1.01.01.02 | BANCOS | | 2.430,74 | | |
| | 1.01.01.02.01 | CUENTA DE AHORROS BANCO DE LOJA Nro. 2101059110 | 2.430,74 | | | |
| | 1.01.01.01 | CAJA | | | 2.430,74 | |
| | | <i>Pr. Deposito de lo existente en Caja</i> | | | | |
| | | _____ 23 _____ | | | | |
| 28/04/2017 | 6.01 | GASTOS OPERATIVOS | | | | |
| | 6.01.11 | SERVICIOS PÚBLICOS | | 20,73 | | |
| | | Agua | 20,73 | | | |
| | 5.01.01 | COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES | | 35,50 | | |
| | 5.01.01.04 | SERVICIOS BASICOS | | | | |
| | | Luz | 25,18 | | | |
| | 1.01.01.02 | BANCOS | | | 56,23 | |
| | | <i>Pr. Pago de Servicios Basicos del mes de Abril mediante debito Automático</i> | | | | |
| | | _____ 24 _____ | | | | |
| 29/04/2017 | 1.01.01.01 | CAJA | | 1.850,00 | | |
| | 1.01.01.02 | BANCOS | | | 1.850,00 | |
| | 1.01.01.02.01 | CUENTA DE AHORROS BANCO DE LOJA Nro. 2101059110 | 1.850,00 | | | |
| | | <i>Pr Retiro de efectivo</i> | | | | |
| | | _____ 25 _____ | | | | |
| 29/04/2017 | 5.01.02 | NOMINA DE FABRICA | | 611,82 | | |
| | 5.01.02.01 | SALARIOS | | | | |
| | 1.01.01.01 | CAJA | | | 522,80 | |
| | 2.01.02.02 | APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR | | | 32,65 | |
| | 2.01.02.03 | APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR | | | 41,97 | |
| | 2.01.02.04 | VACACIONES POR PAGAR | | | 14,40 | |
| | | <i>Pr. Pago de Mano de Obra Mes de Abril, se cancela con caja</i> | | | | |
| | | _____ 26 _____ | | | | |
| 29/04/2017 | 6.01 | GASTOS OPERATIVOS | | | | |
| | 6.01.01 | SUELDOS Y SALARIOS | | 450,00 | | |
| | 6.01.03 | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL | | 54,68 | | |
| | 6.01.04 | VACACIONES | | 18,75 | | |
| | 6.01.05 | DÉCIMO TERCER SUELDO | | 37,50 | | |
| | 6.01.06 | DÉCIMO CUARTO SUELDO | | 31,25 | | |
| | 1.01.01.01 | CAJA | | | 407,47 | |
| | 2.01.02.03 | APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR | | | 54,68 | |
| | 2.01.02.02 | APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR | | | 42,53 | |
| | 2.01.02.04 | VACACIONES | | | 18,75 | |
| | 2.01.02.05 | DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR | | | 37,50 | |
| | 2.01.02.06 | DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR | | | 31,25 | |
| | | <i>Pr. Pago de Sueldo del mes de Abril se cancela con Caja</i> | | | | |
| | | _____ 27 _____ | | | | |
| | 6.01.13 | DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE OFICINA | | 1,73 | | |
| | 6.01.14 | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | 12,04 | | |
| | 1.02.01.02.01 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA | | | 1,73 | |
| | 1.02.01.03.01 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | | 12,04 | |
| | | SUMAN Y PASAN | \$ 11.461,92 | \$ 79.098,75 | \$ 79.098,75 | |

| | |  | | METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS LIBRO DIARIO | | |
|-------------|---------------|---|---------------------|---|---------------------|--|
| FOLIO N: 04 | | | | | | |
| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER | |
| | | VIENEN | \$ 11.461,92 | \$ 79.098,75 | \$ 79.098,75 | |
| | | <i>Pr Depreciaciones de activos fijos</i> | | | | |
| | | _____ 28 _____ | | | | |
| 29/04/2017 | 6.02.08 | DEPRECIACIÓN VEHICULO | | 233,33 | | |
| | 1.02.01.04.01 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULOS | | | 233,33 | |
| | | <i>Pr Depreciaciones de activos fijos</i> | | | | |
| | | _____ 29 _____ | | | | |
| 29/04/2017 | 5.01.01 | COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES | | 36,83 | | |
| | 5.01.01.05 | DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO | 36,83 | | | |
| | 1.02.01.05.01 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO | | | 36,83 | |
| | | <i>Pr Depreciaciones de activos fijos</i> | | | | |
| | | _____ 30 _____ | | | | |
| 29/04/2017 | 5.01.03 | COSTOS DE GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS | | 827,48 | | |
| | 5.01.01 | COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES | | | 263,48 | |
| | 5.01.05 | VARIACIÓN DEL COSTO | | | 564,00 | |
| | | <i>Pr. Sobreaplicación de costos indirectos de fabricación</i> | | | | |
| | | _____ 31 _____ | | | | |
| 29/04/2017 | 5.01.05 | VARIACIÓN DEL COSTO | | 564,00 | | |
| | 5.01.04 | COSTO DE PRODUCTO VENDIDO | | | 564,00 | |
| | | <i>Pr. Cierre de la cuenta variacion de costos indirectos (Sobreaplicación)</i> | | | | |
| | | _____ 32 _____ | | | | |
| 02/05/2017 | 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | 82,10 | | |
| | 1.01.04.01.01 | MATERIA PRIMA DIRECTA | 82,10 | | | |
| | 1.01.01.01 | CAJA | | | 82,10 | |
| | | <i>Pr Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 60378</i> | | | | |
| | | _____ 33 _____ | | | | |
| 02/05/2017 | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 112,92 | | |
| | 5.01.01 | COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES | | 24,89 | | |
| | 5.01.01.01 | MATERIA PRIMA INDIRECTA | 24,89 | | | |
| | 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | | 137,81 | |
| | 1.01.04.01.01 | MATERIA PRIMA DIRECTA | 112,92 | | | |
| | 1.01.04.01.02 | MATERIA PRIMA INDIRECTA | 24,89 | | | |
| | | <i>Pr. Orden de Requisición N° 2</i> | | | | |
| | | _____ 34 _____ | | | | |
| 04/05/2017 | 1.01.01.01 | CAJA | | 135,00 | | |
| | 2.01.01.02 | ANTICIPO CONTRATO | | | 135,00 | |
| | | <i>Pr. Anticipo de la Orden de Producción N° 2</i> | | | | |
| | | _____ 35 _____ | | | | |
| 04/05/2017 | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 110,70 | | |
| | 5.01.01 | COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES | | 2,09 | | |
| | 5.01.01.01 | MATERIA PRIMA INDIRECTA | 2,09 | | | |
| | 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | | 112,79 | |
| | 1.01.04.01.01 | MATERIA PRIMA DIRECTA | 110,70 | | | |
| | 1.01.04.01.02 | MATERIA PRIMA INDIRECTA | 2,09 | | | |
| | | <i>Pr. Orden de Requisición N° 03</i> | | | | |
| | | _____ 36 _____ | | | | |
| 04/05/2017 | 1.01.01.01 | CAJA | | 100,00 | | |
| | 2.01.01.02 | ANTICIPO CONTRATO | | | 100,00 | |
| | | <i>Pr. Anticipo de la Orden de Producción N° 3</i> | | | | |
| | | _____ 37 _____ | | | | |
| 04/05/2017 | 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | 76,80 | | |
| | 1.01.04.01.01 | MATERIA PRIMA DIRECTA | 76,80 | | | |
| | 1.01.01.01 | CAJA | | | 76,80 | |
| | | <i>Pr. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 60407</i> | | | | |
| | | _____ 38 _____ | | | | |
| 09/05/2017 | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 84,59 | | |
| | 5.01.02 | NOMINA DE FABRICA | | | 84,59 | |
| | | SUMAN Y PASAN | \$ 11.935,23 | \$ 81.489,48 | \$ 81.489,48 | |

| | |  | | METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS LIBRO DIARIO | | |
|-------------|---------------|---|--------------|---|--------------|--|
| FOLIO N: 05 | | | | | | |
| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER | |
| | | VIENEN | \$ 11.935,23 | \$ 81.489,48 | \$ 81.489,48 | |
| | 5.01.02.01 | SALARIOS | 84,59 | | | |
| | | <i>P/r. Distribución de Mano de Obra Orden de Requisición Nº 2</i> | | | | |
| | | <u>39</u> | | | | |
| 09/05/2017 | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 42,30 | | |
| | 5.01.01 | COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES | | 2,64 | | |
| | 5.01.01.02 | MANO DE OBRA INDIRECTA | 2,64 | | | |
| | 5.01.02 | NOMINA DE FABRICA | | | 44,94 | |
| | 5.01.02.01 | SALARIOS | 44,94 | | | |
| | | <i>P/r. Distribución de Mano de Obra de la Orden de Requisición Nº 3</i> | | | | |
| | | <u>40</u> | | | | |
| 09/05/2017 | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 36,53 | | |
| | 5.01.03 | COSTOS DE GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS | | | 36,53 | |
| | | <i>P/r. Tasa Predeterminada Orden de Producción Nº 2</i> | | | | |
| | | <u>41</u> | | | | |
| 09/05/2017 | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 35,81 | | |
| | 5.01.03 | COSTOS DE GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS | | | 35,81 | |
| | | <i>P/r. Tasa Predeterminada Orden de Producción Nº 3</i> | | | | |
| | | <u>42</u> | | | | |
| 09/05/2017 | 1.01.04.03 | INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS | | 234,04 | | |
| | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | | 234,04 | |
| | | <i>P/r. Ingreso de Orden Producción Nº 2</i> | | | | |
| | | <u>43</u> | | | | |
| 09/05/2017 | 1.01.04.03 | INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS | | 188,81 | | |
| | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | | 188,81 | |
| | | <i>P/r. Ingreso de Orden Producción Nº 3</i> | | | | |
| | | <u>44</u> | | | | |
| 09/05/2017 | 5.01.04 | COSTO DE PRODUCTO VENDIDO | | 234,04 | | |
| | 1.01.04.03 | INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS | | | 234,04 | |
| | | <i>P/r. Costo de producto vendido en O.P#2</i> | | | | |
| | | <u>45</u> | | | | |
| 09/05/2017 | 2.01.01.02 | ANTICIPO CONTRATO | | 135,00 | | |
| | 1.01.01.01 | CAJA | | 135,00 | | |
| | 4.01.01 | VENTAS | | | 270,00 | |
| | | <i>P/r. Entrega de Orden de Producción Nº 2 s/f 1101</i> | | | | |
| | | <u>46</u> | | | | |
| 09/05/2017 | 5.01.04 | COSTO DE PRODUCTO VENDIDO | | 188,81 | | |
| | 1.01.04.03 | INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS | | | 188,81 | |
| | | <i>P/r. Costo de producto vendido en O.P#3</i> | | | | |
| | | <u>47</u> | | | | |
| 09/05/2017 | 2.01.01.02 | ANTICIPO CONTRATO | | 100,00 | | |
| | 1.01.01.01 | CAJA | | 110,00 | | |
| | 4.01.01 | VENTAS | | | 210,00 | |
| | | <i>P/r. Entrega de Orden de Producción Nº 3 s/f 1102</i> | | | | |
| | | <u>48</u> | | | | |
| 09/05/2017 | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 9,75 | | |
| | 5.01.01 | COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES | | 6,08 | | |
| | 5.01.01.01 | MATERIA PRIMA INDIRECTA | 6,08 | | | |
| | 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | | 15,83 | |
| | 1.01.04.01.01 | MATERIA PRIMA DIRECTA | 9,75 | | | |
| | 1.01.04.01.02 | MATERIA PRIMA INDIRECTA | 6,08 | | | |
| | | <i>P/r. Orden de Requisición Nº 4</i> | | | | |
| | | <u>49</u> | | | | |
| 09/05/2017 | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 10,58 | | |
| | 5.01.01 | COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES | | 2,64 | | |
| | 5.01.01.02 | MANO DE OBRA INDIRECTA | 2,64 | | | |
| | 5.01.02 | NOMINA DE FABRICA | | | 13,22 | |
| | | SUMAN Y PASAN | \$ 12.091,95 | \$ 82.961,51 | \$ 82.961,51 | |

| | |  | | METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS | | |
|--------------|---------------|---|---------------------|--|---------------------|--|
| | | LIBRO DIARIO | | | | |
| | | FOLIO N: 06 | | | | |
| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER | |
| | | VIENEN | \$ 12.091,95 | \$ 82.961,51 | \$ 82.961,51 | |
| | 5.01.02.01 | SALARIOS | 13,22 | | | |
| | | <i>Pr. Distribución de Mano de Obra Directa Orden de Producción N° 4</i> | | | | |
| | | 50 | | | | |
| 09/05/2017 | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 5,53 | | |
| | 5.01.03 | COSTOS DE GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS | | | 5,53 | |
| | | <i>Pr. Tasa Predeterminada Orden de Producción N° 4</i> | | | | |
| | | 51 | | | | |
| 09/05/2017 | 1.01.04.03 | INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS | | 25,86 | | |
| | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | | 25,86 | |
| | | <i>Pr. Ingreso de Orden de Producción N° 4</i> | | | | |
| | | 52 | | | | |
| 09/05/2017 | 5.01.04 | COSTO DE PRODUCTO VENDIDO | | 25,86 | | |
| | 1.01.04.03 | INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS | | | 25,86 | |
| | | <i>Pr. Costo de producto vendido en O.P#4</i> | | | | |
| | | 53 | | | | |
| 09/05/2017 | 1.01.01.01 | CAJA | | 45,00 | | |
| | 4.01.01 | VENTAS | | | 45,00 | |
| | | <i>Pr. Entrega de la Orden de Producción N° 4 s/f 1103</i> | | | | |
| | | 54 | | | | |
| 10/05/2017 | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 474,81 | | |
| | 5.01.01 | COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES | | 19,36 | | |
| | 5.01.01.01 | MATERIA PRIMA INDIRECTA | 19,36 | | | |
| | 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | | 494,17 | |
| | 1.01.04.01.01 | MATERIA PRIMA DIRECTA | 474,81 | | | |
| | 1.01.04.01.02 | MATERIA PRIMA INDIRECTA | 19,36 | | | |
| | | <i>Pr. Orden de Requisición N° 5</i> | | | | |
| | | 55 | | | | |
| 10/05/2017 | 1.01.01.01 | CAJA | | 375,00 | | |
| | 2.01.01.02 | ANTICIPO CONTRATO | | | 375,00 | |
| | | <i>Pr. Anticipo de la Orden de Producción N° 5</i> | | | | |
| | | 56 | | | | |
| 12/05/2017 | 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | 42,45 | | |
| | 1.01.04.01.01 | MATERIA PRIMA DIRECTA | 42,45 | | | |
| | 1.01.01.01 | CAJA | | | 42,45 | |
| | | <i>Pr. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 60545</i> | | | | |
| | | 57 | | | | |
| 15/05/2017 | 2.01.02.02 | APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR | | 75,18 | | |
| | 2.01.02.03 | APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR | | 96,65 | | |
| | 1.01.01.01 | CAJA | | | 74,62 | |
| | 1.01.01.02 | BANCOS | | | 97,21 | |
| | | <i>Pr. Cancelación de las Obligaciones con el less correspondientes al mes de Abril</i> | | | | |
| | | 58 | | | | |
| 16/05/2017 | 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | 135,20 | | |
| | 1.01.04.01.01 | MATERIA PRIMA DIRECTA | 135,20 | | | |
| | 1.01.01.01 | CAJA | | | 135,20 | |
| | | <i>Pr. Adquisición de Materia Prima Directa a DIPAC s/f 34583</i> | | | | |
| | | 59 | | | | |
| 16/05/2017 | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 95,17 | | |
| | 5.01.02 | NOMINA DE FABRICA | | | 95,17 | |
| | 5.01.02.01 | SALARIOS | 95,17 | | | |
| | | <i>Pr. Distribución de Mano de Obra Directa Orden de Producción N° 5</i> | | | | |
| | | 60 | | | | |
| 16/05/2017 | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 153,60 | | |
| | 5.01.03 | COSTOS DE GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS | | | 153,60 | |
| | | <i>Pr. Tasa Predeterminada Orden de Producción N° 5</i> | | | | |
| | | SUMAN Y PASAN | \$ 12.891,52 | \$ 84.531,18 | \$ 84.531,18 | |

| | |  | | METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS | | |
|--------------|---------------|---|---------------------|--|---------------------|--|
| | | LIBRO DIARIO | | | | |
| | | | | FOLIO N: 07 | | |
| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER | |
| | | VIENEN | \$ 12.891,52 | \$ 84.531,18 | \$ 84.531,18 | |
| | | 61 | | | | |
| 16/05/2017 | 1.01.04.03 | INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS | | 723,58 | | |
| | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | | 723,58 | |
| | | <i>Plr. Ingreso de Orden de Producción N° 5</i> | | | | |
| | | 62 | | | | |
| 16/05/2017 | 5.01.04 | COSTO DE PRODUCTO VENDIDO | | 723,58 | | |
| | 1.01.04.03 | INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS | | | 723,58 | |
| | | <i>Plr. Costo de producto vendido en O.P#5</i> | | | | |
| | | 63 | | | | |
| 16/05/2017 | 1.01.01.01 | CAJA | | 375,00 | | |
| | 2.01.01.02 | ANTICIPO CONTRATO | | 375,00 | | |
| | 4.01.01 | VENTAS | | | 750,00 | |
| | | <i>Plr. Entrega de la Orden de Producción N° 5 s/f 1104</i> | | | | |
| | | 64 | | | | |
| 18/05/2017 | 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | 177,50 | | |
| | 1.01.04.01.01 | MATERIA PRIMA DIRECTA | 177,50 | | | |
| | 1.01.01.01 | CAJA | | | 177,50 | |
| | | <i>Plr. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 60631</i> | | | | |
| | | 65 | | | | |
| 24/05/2017 | 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | 610,30 | | |
| | 1.01.04.01.01 | MATERIA PRIMA DIRECTA | 610,30 | | | |
| | 1.01.01.01 | CAJA | | | 610,30 | |
| | | <i>Plr. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 60758</i> | | | | |
| | | 66 | | | | |
| 30/05/2017 | 6.01 | GASTOS OPERATIVOS | | | | |
| | 6.01.11 | SERVICIOS PÚBLICOS | | 20,73 | | |
| | | Agua | 20,73 | | | |
| | 5.01.01 | COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES | | 25,18 | | |
| | 5.01.01.04 | SERVICIOS BASICOS | | | | |
| | | Luz | 25,18 | | | |
| | 1.01.01.02 | BANCOS | | | 45,91 | |
| | | <i>Plr. Pago de Servicios Basicos del mes de Mayo mediante debito Automático</i> | | | | |
| | | 67 | | | | |
| 30/05/2017 | 5.01.02 | NOMINA DE FABRICA | | 280,22 | | |
| | 5.01.02.01 | SALARIOS | | | | |
| | 1.01.01.01 | CAJA | | | 218,14 | |
| | 2.01.02.02 | APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR | | | 22,77 | |
| | 2.01.02.03 | APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR | | | 29,27 | |
| | 2.01.02.04 | VACACIONES POR PAGAR | | | 10,04 | |
| | | <i>Plr. Pago de Mano de Obra Mes de Abril, se cancela con caja</i> | | | | |
| | | 68 | | | | |
| 30/05/2017 | 6.01 | GASTOS OPERATIVOS | | | | |
| | 6.01.01 | SUELDOS Y SALARIOS | | 450,00 | | |
| | 6.01.03 | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL | | 54,68 | | |
| | 6.01.04 | VACACIONES | | 18,75 | | |
| | 6.01.05 | DÉCIMO TERCER SUELDO | | 37,50 | | |
| | 6.01.06 | DÉCIMO CUARTO SUELDO | | 31,25 | | |
| | 1.01.01.01 | CAJA | | | 407,47 | |
| | 2.01.02.03 | APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR | | | 54,68 | |
| | 2.01.02.02 | APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR | | | 42,53 | |
| | 2.01.02.04 | VACACIONES | | | 18,75 | |
| | 2.01.02.05 | DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR | | | 37,50 | |
| | 2.01.02.06 | DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR | | | 31,25 | |
| | | <i>Plr. Pago de Sueldo del mes de Mayo se cancela con Caja</i> | | | | |
| | | 69 | | | | |
| 30/05/2017 | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 96,51 | | |
| | | SUMAN Y PASAN | \$ 13.725,23 | \$ 88.530,96 | \$ 88.434,45 | |

| | |  | | METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS | | LIBRO DIARIO | |
|-------------|---------------|---|--------------|---------------------------------|--------------|--------------|--|
| FOLIO N: 08 | | | | | | | |
| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER | | |
| | | VIENEN | \$ 13.725,23 | \$ 88.530,96 | \$ 88.434,45 | | |
| | 5.01.01 | COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES | | 2,09 | | | |
| | 5.01.01.01 | MATERIA PRIMA INDIRECTA | 2,09 | | | | |
| | 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | | 98,60 | | |
| | 1.01.04.01.01 | MATERIA PRIMA DIRECTA | 96,51 | | | | |
| | 1.01.04.01.02 | MATERIA PRIMA INDIRECTA | 2,09 | | | | |
| | | Pr. Orden de Requisición N° 6 | | | | | |
| | | _____ 70 _____ | | | | | |
| 30/05/2017 | 1.01.01.01 | CAJA | | 100,00 | | | |
| | 2.01.01.02 | ANTICIPO CONTRATO | | | 100,00 | | |
| | | Pr. Anticipo de la Orden de Producción N° 6 | | | | | |
| | | _____ 71 _____ | | | | | |
| 30/05/2017 | 6.01.13 | DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE OFICINA | | 1,73 | | | |
| | 6.01.14 | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | 12,04 | | | |
| | 1.02.01.02.01 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA | | | 1,73 | | |
| | 1.02.01.03.01 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | | 12,04 | | |
| | | Pr Depreciaciones de activos fijos | | | | | |
| | | _____ 72 _____ | | | | | |
| 30/05/2017 | 6.02.08 | DEPRECIACIÓN VEHICULO | | 233,33 | | | |
| | 1.02.01.04.01 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULOS | | | 233,33 | | |
| | | Pr Depreciaciones de activos fijos | | | | | |
| | | _____ 73 _____ | | | | | |
| 30/05/2017 | 5.01.01 | COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES | | 36,83 | | | |
| | 5.01.01.05 | DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO | 36,83 | | | | |
| | 1.02.01.05.01 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO | | | 36,83 | | |
| | | Pr Depreciaciones de activos fijos | | | | | |
| | | _____ 74 _____ | | | | | |
| 30/05/2017 | 5.01.03 | COSTOS DE GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS | | 231,47 | | | |
| | 5.01.01 | COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES | | | 121,80 | | |
| | 5.01.05 | VARIACIÓN DEL COSTO | | | 109,67 | | |
| | | Pr. Sobreaplicación de costos indirectos de fabricación | | | | | |
| | | _____ 75 _____ | | | | | |
| 30/05/2017 | 5.01.05 | VARIACIÓN DEL COSTO | | 109,67 | | | |
| | 5.01.04 | COSTO DE PRODUCTO VENDIDO | | | 109,67 | | |
| | | Pr. Cierre de la cuenta variacion de costos indirectos (Sobreaplicación) | | | | | |
| | | _____ 76 _____ | | | | | |
| 01/06/2017 | 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | 41,83 | | | |
| | 1.01.04.01.01 | MATERIA PRIMA DIRECTA | 41,83 | | | | |
| | 1.01.01.01 | CAJA | | | 41,83 | | |
| | | Pr. Adquisición de Materia Prima Directa a DIPAC s/f 35289 | | | | | |
| | | _____ 77 _____ | | | | | |
| 01/06/2017 | 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | 26,10 | | | |
| | 1.01.04.01.01 | MATERIA PRIMA DIRECTA | 26,10 | | | | |
| | 1.01.01.01 | CAJA | | | 26,10 | | |
| | | Pr. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 60925 | | | | | |
| | | _____ 78 _____ | | | | | |
| 02/06/2017 | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 183,52 | | | |
| | 5.01.01 | COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES | | 8,18 | | | |
| | 5.01.01.01 | MATERIA PRIMA INDIRECTA | 8,18 | | | | |
| | 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | | 191,70 | | |
| | 1.01.04.01.01 | MATERIA PRIMA DIRECTA | 183,52 | | | | |
| | 1.01.04.01.02 | MATERIA PRIMA INDIRECTA | 8,18 | | | | |
| | | Pr. Orden de Requisición N° 7 | | | | | |
| | | _____ 79 _____ | | | | | |
| 02/06/2017 | 1.01.01.01 | CAJA | | 150,00 | | | |
| | 2.01.01.02 | ANTICIPO CONTRATO | | | 150,00 | | |
| | | Pr. Anticipo de la Orden de Producción N° 7 | | | | | |
| | | SUMAN Y PASAN | \$ 14.130,56 | \$ 89.667,75 | \$ 89.667,75 | | |

| | | METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS LIBRO DIARIO | | | |
|------------|---------------|---|--------------|--------------|--------------|
| | | FOLIO N: 09 | | | |
| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN _____ | \$ 14.130,56 | \$ 89.667,75 | \$ 89.667,75 |
| | | 80 _____ | | | |
| 03/06/2017 | 5.01.01 | COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES | | 15,00 | |
| | 5.01.01.01 | MATERIA PRIMA INDIRECTA | 15,00 | | |
| | 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | | 15,00 |
| | 1.01.04.01.02 | MATERIA PRIMA INDIRECTA | 15,00 | | |
| | | <i>Pr Departamento de producción</i> | | | |
| | | 81 _____ | | | |
| 05/06/2017 | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 63,45 | |
| | 5.01.02 | NOMINA DE FABRICA | | | 63,45 |
| | 5.01.02.01 | SALARIOS | 63,45 | | |
| | | <i>Pr Distribución de Mano de Obra Directa Orden de Producción Nº 6</i> | | | |
| | | 82 _____ | | | |
| 05/06/2017 | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 31,22 | |
| | 5.01.03 | COSTOS DE GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS | | | 31,22 |
| | | <i>Pr. Tasa Predeterminada Orden de Producción Nº 6</i> | | | |
| | | 83 _____ | | | |
| 05/06/2017 | 1.01.04.03 | INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS | | 191,18 | |
| | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | | 191,18 |
| | | <i>Pr. Ingreso de Orden de Producción Nº 6</i> | | | |
| | | 84 _____ | | | |
| 05/06/2017 | 5.01.04 | COSTO DE PRODUCTO VENDIDO | | 191,18 | |
| | 1.01.04.03 | INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS | | | 191,18 |
| | | <i>Pr. Costo de producto vendido en O.P#6</i> | | | |
| | | 85 _____ | | | |
| 05/06/2017 | 1.01.01.01 | CAJA | | 110,00 | |
| | 2.01.01.02 | ANTICIPO CONTRATO | | 100,00 | |
| | 4.01.01 | VENTAS | | | 210,00 |
| | | <i>Pr. Entrega de la Orden de Producción Nº 6 s/f 1105</i> | | | |
| | | 86 _____ | | | |
| 06/06/2017 | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 74,02 | |
| | 5.01.02 | NOMINA DE FABRICA | | | 74,02 |
| | 5.01.02.01 | SALARIOS | 74,02 | | |
| | | <i>Pr Distribución de Mano de Obra Directa Orden de Producción Nº 7</i> | | | |
| | | 87 _____ | | | |
| 06/06/2017 | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 59,37 | |
| | 5.01.03 | COSTOS DE GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS | | | 59,37 |
| | | <i>Pr. Tasa Predeterminada Orden de Producción Nº 7</i> | | | |
| | | 88 _____ | | | |
| 06/06/2017 | 1.01.04.03 | INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS | | 316,91 | |
| | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | | 316,91 |
| | | <i>Pr. Ingreso de Orden de Producción Nº 7</i> | | | |
| | | 89 _____ | | | |
| 06/06/2017 | 5.01.04 | COSTO DE PRODUCTO VENDIDO | | 316,91 | |
| | 1.01.04.03 | INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS | | | 316,91 |
| | | <i>Pr. Costo de producto vendido en O.P#7</i> | | | |
| | | 90 _____ | | | |
| 06/06/2017 | 1.01.01.01 | CAJA | | 175,00 | |
| | 2.01.01.02 | ANTICIPO CONTRATO | | 150,00 | |
| | 4.01.01 | VENTAS | | | 325,00 |
| | | <i>Pr. Entrega de la Orden de Producción Nº 7 s/f 1106</i> | | | |
| | | 91 _____ | | | |
| 12/06/2017 | 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | 83,41 | |
| | 1.01.04.01.01 | MATERIA PRIMA DIRECTA | 83,41 | | |
| | 1.01.01.01 | CAJA | | | 83,41 |
| | | <i>Pr. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 61142</i> | | | |
| | | 92 _____ | | | |
| 12/06/2017 | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 117,02 | |
| | | SUMAN Y PASAN | \$ 14.381,44 | \$ 91.662,42 | \$ 91.545,40 |

| | |  | | METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS LIBRO DIARIO | | |
|-------------|---------------|--|---------------------|---|---------------------|--|
| FOLIO N: 10 | | | | | | |
| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER | |
| | | VIENEN | \$ 14.381,44 | \$ 91.662,42 | \$ 91.545,40 | |
| | 5.01.01 | COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES | | 8,18 | | |
| | 5.01.01.01 | MATERIA PRIMA INDIRECTA | 8,18 | | | |
| | 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | | 125,20 | |
| | 1.01.04.01.01 | MATERIA PRIMA DIRECTA | 117,02 | | | |
| | 1.01.04.01.02 | MATERIA PRIMA INDIRECTA | 8,18 | | | |
| | | <i>Pr. Orden de Requisición Nº 8</i> | | | | |
| | | _____ 93 _____ | | | | |
| 12/06/2017 | 1.01.01.01 | CAJA | | 110,00 | | |
| | 2.01.01.02 | ANTICIPO CONTRATO | | | 110,00 | |
| | | <i>Pr. anticipo de Orden de Producción Nº 8</i> | | | | |
| | | _____ 94 _____ | | | | |
| 12/06/2017 | 2.01.02.02 | APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR | | 65,30 | | |
| | 2.01.02.03 | APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR | | 83,95 | | |
| | 1.01.01.01 | CAJA | | | 52,04 | |
| | 1.01.01.02 | BANCOS | | | 97,21 | |
| | | <i>Pr. Cancelación de las Obligaciones con el less correspondientes al mes de Mayo</i> | | | | |
| | | _____ 95 _____ | | | | |
| 14/06/2017 | 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | 64,95 | | |
| | 1.01.04.01.01 | MATERIA PRIMA DIRECTA | 64,95 | | | |
| | 1.01.01.01 | CAJA | | | 64,95 | |
| | | <i>Pr. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 61142</i> | | | | |
| | | _____ 96 _____ | | | | |
| 15/06/2017 | 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | 99,01 | | |
| | 1.01.04.01.02 | MATERIA PRIMA INDIRECTA | 99,01 | | | |
| | 1.01.01.01 | CAJA | | | 99,01 | |
| | | <i>Pr. Adquisición de Materia Prima Indirecta a Ferreteria Sanchez s/f 91922</i> | | | | |
| | | _____ 97 _____ | | | | |
| 15/06/2017 | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 84,59 | | |
| | 5.01.02 | NOMINA DE FABRICA | | | 84,59 | |
| | 5.01.02.01 | SALARIOS | 84,59 | | | |
| | | <i>Pr. Distribución de Mano de Obra Directa Orden de Producción Nº 8</i> | | | | |
| | | _____ 98 _____ | | | | |
| 15/06/2017 | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 37,85 | | |
| | 5.01.03 | COSTOS DE GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS | | | 37,85 | |
| | | <i>Pr. Tasa Predeterminada Orden de Producción Nº 8</i> | | | | |
| | | _____ 99 _____ | | | | |
| 15/06/2017 | 1.01.04.03 | INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS | | 239,46 | | |
| | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | | 239,46 | |
| | | <i>Pr. Ingreso de Orden de Producción Nº 8</i> | | | | |
| | | _____ 100 _____ | | | | |
| 15/06/2017 | 5.01.04 | COSTO DE PRODUCTO VENDIDO | | 239,46 | | |
| | 1.01.04.03 | INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS | | | 239,46 | |
| | | <i>Pr. Costo de producto vendido en O.P#8</i> | | | | |
| | | _____ 101 _____ | | | | |
| 15/06/2017 | 1.01.01.01 | CAJA | | 200,00 | | |
| | 2.01.01.02 | ANTICIPO CONTRATO | | 110,00 | | |
| | 4.01.01 | VENTAS | | | 310,00 | |
| | | <i>Pr. Entrega de la Orden de Producción Nº 8 s/f 1107</i> | | | | |
| | | _____ 102 _____ | | | | |
| 16/06/2017 | 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | 1.070,99 | | |
| | 1.01.04.01.01 | MATERIA PRIMA DIRECTA | 1.070,99 | | | |
| | 1.01.01.01 | CAJA | | | 1.070,99 | |
| | | <i>Pr. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 61227</i> | | | | |
| | | _____ 103 _____ | | | | |
| 20/06/2017 | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 13,04 | | |
| | 5.01.01 | COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES | | 8,12 | | |
| | | SUMAN Y PASAN | \$ 15.834,36 | \$ 94.097,32 | \$ 94.076,16 | |

| | |  | | METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS LIBRO DIARIO | | |
|-------------|---------------|--|--------------|---|--------------|--|
| FOLIO N: 11 | | | | | | |
| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER | |
| | | VIENEN | \$ 15.834,36 | \$ 94.097,32 | \$ 94.076,16 | |
| | 5.01.01.01 | MATERIA PRIMA INDIRECTA | 8,12 | | | |
| | 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | | 21,16 | |
| | 1.01.04.01.01 | MATERIA PRIMA DIRECTA | 13,04 | | | |
| | 1.01.04.01.02 | MATERIA PRIMA INDIRECTA | 8,12 | | | |
| | | Pr. Orden de Requisición N° 9 | | | | |
| | | _____ 104 _____ | | | | |
| 22/06/2017 | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 31,72 | | |
| | 5.01.02 | NOMINA DE FABRICA | | | 31,72 | |
| | 5.01.02.01 | SALARIOS | 31,72 | | | |
| | | Pr Distribución de Mano de Obra Directa Orden de Producción N° 9 | | | | |
| | | _____ 105 _____ | | | | |
| 22/06/2017 | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 4,22 | | |
| | 5.01.03 | COSTOS DE GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS | | | 4,22 | |
| | | Pr. Tasa Predeterminada Orden de Producción N° 9 | | | | |
| | | _____ 106 _____ | | | | |
| 22/06/2017 | 1.01.04.03 | INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS | | 48,98 | | |
| | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | | 48,98 | |
| | | Pr. Ingreso de Orden de Producción N° 9 | | | | |
| | | _____ 107 _____ | | | | |
| 22/06/2017 | 5.01.04 | COSTO DE PRODUCTO VENDIDO | | 48,98 | | |
| | 1.01.04.03 | INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS | | | 48,98 | |
| | | Pr. Costo de producto vendido en O.P#9 | | | | |
| | | _____ 108 _____ | | | | |
| 22/06/2017 | 1.01.01.01 | CAJA | | 95,00 | | |
| | 4.01.01 | VENTAS | | | 95,00 | |
| | | Pr. Entrega de la Orden de Producción N° 9 s/f 1108 | | | | |
| | | _____ 109 _____ | | | | |
| 22/06/2017 | 1.01.01.02 | BANCOS | | 160,00 | | |
| | 4.03 | OTROS INGRESOS | | | | |
| | 4.03.01 | OTROS INGRESOS | | | 160,00 | |
| | | Pr. Mantenimiento de Pasamanos en la Agencia Machala Banco de Loja s/f 1109 | | | | |
| | | _____ 110 _____ | | | | |
| 23/06/2017 | 1.01.01.01 | CAJA | | 20,00 | | |
| | 4.03 | OTROS INGRESOS | | | | |
| | 4.03.01 | OTROS INGRESOS | | | 20,00 | |
| | | Pr. Mantenimiento de Portero Electrico al Sr. Segundo Alvarado s/f 1110 | | | | |
| | | _____ 111 _____ | | | | |
| 26/06/2017 | 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | 97,80 | | |
| | 1.01.04.01.01 | MATERIA PRIMA DIRECTA | 97,80 | | | |
| | 1.01.01.01 | CAJA | | | 97,80 | |
| | | Pr. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 61387 | | | | |
| | | _____ 112 _____ | | | | |
| 27/06/2017 | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 161,08 | | |
| | 5.01.01 | COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES | | 8,12 | | |
| | 5.01.01.01 | MATERIA PRIMA INDIRECTA | 8,12 | | | |
| | 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | | 169,20 | |
| | 1.01.04.01.01 | MATERIA PRIMA DIRECTA | 161,08 | | | |
| | 1.01.04.01.02 | MATERIA PRIMA INDIRECTA | 8,12 | | | |
| | | Pr. Orden de Requisición N° 10 | | | | |
| | | _____ 113 _____ | | | | |
| 27/06/2017 | 1.01.01.01 | CAJA | | 150,00 | | |
| | 2.01.01.02 | ANTICIPO CONTRATO | | | 150,00 | |
| | | Pr anticipo Orden de Producción N° 10 | | | | |
| | | _____ 114 _____ | | | | |
| 30/06/2017 | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 63,45 | | |
| | 5.01.02 | NOMINA DE FABRICA | | | 63,45 | |
| | | SUMAN Y PASAN | \$ 16.170,48 | \$ 94.986,67 | \$ 94.986,67 | |

| | |  | | METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS | | |
|--------------|---------------|---|---------------------|--|---------------------|--|
| | | LIBRO DIARIO | | | | |
| | | | | FOLIO N: 12 | | |
| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER | |
| | | VIENEN | \$ 16.170,48 | \$ 94.986,67 | \$ 94.986,67 | |
| | 5.01.02.01 | SALARIOS | 63,45 | | | |
| | | <i>Pr. Distribución de Mano de Obra Directa Orden de Producción Nº 10</i> | | | | |
| | | _____ 115 _____ | | | | |
| 30/06/2017 | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 52,11 | | |
| | 5.01.03 | COSTOS DE GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS | | | 52,11 | |
| | | <i>Pr. Tasa Predeterminada Orden de Producción Nº 10</i> | | | | |
| | | _____ 116 _____ | | | | |
| 30/06/2017 | 1.01.04.03 | INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS | | 276,64 | | |
| | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | | 276,64 | |
| | | <i>Pr. Ingreso de Orden de Producción Nº 10</i> | | | | |
| | | _____ 117 _____ | | | | |
| 30/06/2017 | 5.01.04 | COSTO DE PRODUCTO VENDIDO | | 276,64 | | |
| | 1.01.04.03 | INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS | | | 276,64 | |
| | | <i>Pr. Costo de producto vendido en O.P#10</i> | | | | |
| | | _____ 118 _____ | | | | |
| 30/06/2017 | 1.01.01.01 | CAJA | | 205,00 | | |
| | 2.01.01.02 | ANTICIPO CONTRATO | | 150,00 | | |
| | 4.01.01 | VENTAS | | | 355,00 | |
| | | <i>Pr. Entrega de la Orden de Producción Nº 10 s/f 1111</i> | | | | |
| | | _____ 119 _____ | | | | |
| 30/06/2017 | 6.01 | GASTOS OPERATIVOS | | | | |
| | 6.01.11 | SERVICIOS PÚBLICOS | | 20,73 | | |
| | | Agua | 20,73 | | | |
| | 5.01.01 | COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES | | 25,18 | | |
| | 5.01.01.04 | SERVICIOS BASICOS | | | | |
| | | Luz | 25,18 | | | |
| | 1.01.01.02 | BANCOS | | | 45,91 | |
| | | <i>Pr. Pago de Servicios Basicos del mes de Junio mediante debito Automático</i> | | | | |
| | | _____ 120 _____ | | | | |
| 30/06/2017 | 5.01.02 | NOMINA DE FABRICA | | 274,93 | | |
| | 5.01.02.01 | SALARIOS | 274,93 | | | |
| | 1.01.01.01 | CAJA | | | 214,02 | |
| | 2.01.02.02 | APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR | | | 22,34 | |
| | 2.01.02.03 | APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR | | | 28,72 | |
| | 2.01.02.04 | VACACIONES POR PAGAR | | | 9,85 | |
| | | <i>Pr. Pago de Mano de Obra Mes de Abril, se cancela con caja</i> | | | | |
| | | _____ 121 _____ | | | | |
| 30/06/2017 | 6.01 | GASTOS OPERATIVOS | | | | |
| | 6.01.01 | SUELDOS Y SALARIOS | | 450,00 | | |
| | 6.01.03 | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL | | 54,68 | | |
| | 6.01.04 | VACACIONES | | 18,75 | | |
| | 6.01.05 | DÉCIMO TERCER SUELDO | | 37,50 | | |
| | 6.01.06 | DÉCIMO CUARTO SUELDO | | 31,25 | | |
| | 1.01.01.01 | CAJA | | | 407,47 | |
| | 2.01.02.03 | APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR | | | 54,68 | |
| | 2.01.02.02 | APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR | | | 42,53 | |
| | 2.01.02.04 | VACACIONES | | | 18,75 | |
| | 2.01.02.05 | DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR | | | 37,50 | |
| | 2.01.02.06 | DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR | | | 31,25 | |
| | | <i>Pr. Pago de Sueldo del mes de Junio se cancela con Caja</i> | | | | |
| | | _____ 122 _____ | | | | |
| 30/06/2017 | 6.01 | GASTOS OPERATIVOS | | | | |
| | 6.01.09 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | | 15,00 | | |
| | 1.01.01.01 | CAJA | | | 15,00 | |
| | | <i>Pr. Pago de Combustible</i> | | | | |
| | | SUMAN Y PASAN | \$ 16.554,77 | \$ 96.875,08 | \$ 96.875,08 | |

| | | METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS LIBRO DIARIO | | | |
|------------|---------------|---|--------------|---------------|---------------|
| | | FOLIO N: 13 | | | |
| FECHA | CÓDIGO | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | | VIENEN | | | |
| | | _____ 123 _____ | \$ 16.554,77 | \$ 96.875,08 | \$ 96.875,08 |
| 30/06/2017 | 6.01.13 | DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE OFICINA | | 1,73 | |
| | 6.01.14 | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | 12,04 | |
| | 1.02.01.02.01 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA | | | 1,73 |
| | 1.02.01.03.01 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | | 12,04 |
| | | Pr Depreciaciones de activos fijos | | | |
| | | _____ 124 _____ | | | |
| 30/06/2017 | 6.02.08 | DEPRECIACIÓN VEHICULO | | 233,33 | |
| | 1.02.01.04.01 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULOS | | | 233,33 |
| | | Pr Depreciaciones de activos fijos | | | |
| | | _____ 125 _____ | | | |
| 30/06/2017 | 5.01.01 | COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES | | 36,83 | |
| | 5.01.01.05 | DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO | 36,83 | | |
| | 1.02.01.05.01 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO | | | 36,83 |
| | | Pr Depreciaciones de activos fijos | | | |
| | | _____ 126 _____ | | | |
| 30/06/2017 | 5.01.03 | COSTOS DE GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS | | 184,77 | |
| | 5.01.01 | COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES | | | 109,61 |
| | 5.01.05 | VARIACIÓN DEL COSTO | | | 75,16 |
| | | Pr. Sobreaplicación de costos indirectos de fabricación | | | |
| | | _____ 127 _____ | | | |
| 30/06/2017 | 5.01.05 | VARIACIÓN DEL COSTO | | 75,16 | |
| | 5.01.04 | COSTO DE PRODUCTO VENDIDO | | | 75,16 |
| | | Pr. Cierre de la cuenta variacion de costos indirectos (Sobreaplicación) | | | |
| | | SUMAN IGUALES | \$ 16.591,60 | \$ 97.418,94 | \$ 97.418,94 |
| | | ASIENTOS DE AJUSTE | | | |
| | | _____ 128 _____ | | | |
| 30/06/2017 | 4.01.01 | VENTAS | | 7970,00 | |
| | 5.01.04 | COSTO DE PRODUCTO VENDIDO | | | 5493,87 |
| | 4.01.03 | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | | 2476,13 |
| | | Pr Utilidad bruta en ventas | | | |
| | | _____ 129 _____ | | | |
| 30/06/2017 | 7.01 | RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS | | 2595,03 | |
| | 6.01.01 | SUELDOS Y SALARIOS | | | 1350,00 |
| | 6.01.03 | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL | | | 164,04 |
| | 6.01.04 | VACACIONES | | | 56,25 |
| | 6.01.05 | DÉCIMO TERCER SUELDO | | | 112,50 |
| | 6.01.06 | DÉCIMO CUARTO SUELDO | | | 93,75 |
| | 6.01.09 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | | | 15,00 |
| | 6.01.11 | SERVICIOS PÚBLICOS | | | 62,19 |
| | 6.01.13 | DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE OFICINA | | | 5,19 |
| | 6.01.14 | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | | 36,12 |
| | 6.02.08 | DEPRECIACIÓN VEHICULO | | | 699,99 |
| | | Pr Cierre de las cuentas de gastos | | | 2.595,03 |
| | | _____ 130 _____ | | | |
| 30/06/2017 | 4.01.01 | VENTAS | | 7.970,00 | |
| | 4.03.01 | OTROS INGRESOS | | 180,00 | |
| | 7.01 | RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS | | | 8.150,00 |
| | | Pr Cierre de las cuentas de ingresos | | | |
| | | _____ 131 _____ | | | |
| 30/06/2017 | 7.01 | RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS | | 61,10 | |
| | 3.04.01 | UTILIDAD DEL EJERCICIO | | | 61,10 |
| | | Pr Cierre de la utilidad obtenida durante el periodo | | | |
| | | SUMAN IGUALES | \$ 33.183,20 | \$ 213.614,01 | \$ 216.209,04 |

|  | | METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS | | | |
|---|--|--|--------------------|--------------------|--------------|
| | | Libro Mayor | | | |
| | | Expresado en Dólares \$ | | | |
| CÓDIGO: 1.01.01.01 | | | | | |
| CUENTA: CAJA | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 01/04/2017 | P/r Estado de Situación Inicial | 1 | \$ 50,00 | | \$ 50,00 |
| 01/04/2017 | P/r Anticipo para la elaboración Orden de Producción N° 01 | 3 | \$ 2.000,00 | | \$ 2.050,00 |
| 05/04/2017 | P/r Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 59901 | 4 | | \$ 76,65 | \$ 1.973,35 |
| 06/04/2017 | P/r Cobro de cuentas por cobrar al Sr. Alberto Caraguay | 5 | \$ 100,00 | | \$ 2.073,35 |
| 06/04/2017 | P/r Pago de credito concedido Proveedor Prometal | 6 | | \$ 150,00 | \$ 1.923,35 |
| 13/04/2017 | P/r Cancelación de las Obligaciones con el less correspondientes al mes de Marzo | 7 | | \$ 81,00 | \$ 1.842,35 |
| 13/04/2017 | P/r Adquisición de materia prima Directa e Indirecta a Dipac s/f 33043 | 8 | | \$ 436,49 | \$ 1.405,86 |
| 19/04/2017 | P/r Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 60143 | 11 | | \$ 816,01 | \$ 589,85 |
| 24/04/2017 | P/r Adquisición de Materia Prima Indirecta a Ferreteria Sanchez s/f 90464 | 14 | | \$ 21,50 | \$ 568,35 |
| 25/04/2017 | P/r Adquisición de Materia Prima Directa e Indirecta a Prometal s/f 60273 | 15 | | \$ 44,04 | \$ 524,31 |
| 26/04/2017 | P/r. Entrega de Orden de Producción N°01 con Factura N° 1099 | 20 | \$ 3.400,00 | | \$ 3.924,31 |
| 27/04/2017 | P/r. Cancelación de cuentas pendientes de pago a los proveedores | 21 | | \$ 969,26 | \$ 2.955,05 |
| 27/04/2017 | P/r. Deposito de lo existente en Caja | 22 | | \$ 2.430,74 | \$ 524,31 |
| 29/04/2017 | P/r Retiro de efectivo | 24 | \$ 1.850,00 | | \$ 2.374,31 |
| 29/04/2017 | P/r. Pago de Mano de Obra Mes de Abril, se cancela con caja | 25 | | \$ 522,80 | \$ 1.851,51 |
| 29/04/2017 | P/r. Pago de Sueldo del mes de Abril se cancela con Caja | 26 | | \$ 407,47 | \$ 1.444,04 |
| 02/05/2017 | P/r Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 60378 | 32 | | \$ 82,10 | \$ 1.361,94 |
| 02/05/2017 | P/r. Anticipo de la Orden de Producción N° 2 | 34 | \$ 135,00 | | \$ 1.496,94 |
| 04/05/2017 | P/r. Anticipo de la Orden de Producción N° 3 | 36 | \$ 100,00 | | \$ 1.596,94 |
| 04/05/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 60407 | 37 | | \$ 76,80 | \$ 1.520,14 |
| 09/05/2017 | P/r. Entrega de Orden de Producción N° 2 s/f 1101 | 45 | \$ 135,00 | | \$ 1.655,14 |
| 09/05/2017 | P/r. Entrega de Orden de Producción N° 3 s/f 1102 | 47 | \$ 110,00 | | \$ 1.765,14 |
| 09/05/2017 | P/r. Entrega de la Orden de Producción N° 4 s/f 1103 | 53 | \$ 45,00 | | \$ 1.810,14 |
| 10/05/2017 | P/r. Anticipo de la Orden de Producción N° 5 | 55 | \$ 375,00 | | \$ 2.185,14 |
| 12/05/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 60545 | 56 | | \$ 42,45 | \$ 2.142,69 |
| 15/05/2017 | P/r Cancelación de las Obligaciones con el less correspondientes al mes de Abril | 57 | | \$ 74,62 | \$ 2.068,07 |
| 16/05/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Directa a DIPAC s/f 34583 | 58 | | \$ 135,20 | \$ 1.932,87 |
| 16/05/2017 | P/r. Entrega de la Orden de Producción N° 5 s/f 1104 | 63 | \$ 375,00 | | \$ 2.307,87 |
| 18/05/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 60631 | 64 | | \$ 177,50 | \$ 2.130,37 |
| 24/05/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 60758 | 65 | | \$ 610,30 | \$ 1.520,07 |
| 30/05/2017 | P/r. Pago de Mano de Obra Mes de Abril, se cancela con caja | 67 | | \$ 218,14 | \$ 1.301,93 |
| 30/05/2017 | P/r. Pago de Sueldo del mes de Mayo se cancela con Caja | 68 | | \$ 407,47 | \$ 894,46 |
| 30/05/2017 | P/r. Anticipo de la Orden de Producción N° 6 | 70 | \$ 100,00 | | \$ 994,46 |
| 01/06/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Directa a DIPAC s/f 35289 | 76 | | \$ 41,83 | \$ 952,63 |
| 01/06/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 60925 | 77 | | \$ 26,10 | \$ 926,53 |
| 02/06/2017 | P/r. Anticipo de la Orden de Producción N° 7 | 79 | \$ 150,00 | | \$ 1.076,53 |
| 05/06/2017 | P/r. Entrega de la Orden de Producción N° 6 s/f 1105 | 85 | \$ 110,00 | | \$ 1.186,53 |
| 06/06/2017 | P/r. Entrega de la Orden de Producción N° 7 s/f 1106 | 90 | \$ 175,00 | | \$ 1.361,53 |
| 12/06/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 61142 | 91 | | \$ 83,41 | \$ 1.278,12 |
| 12/06/2017 | P/r. anticipo de Orden de Producción N° 8 | 93 | \$ 110,00 | | \$ 1.388,12 |
| 12/06/2017 | P/r Cancelación de las Obligaciones con el less correspondientes al mes de Mayo | 94 | | \$ 52,04 | \$ 1.336,08 |
| 14/06/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 61142 | 95 | | \$ 64,95 | \$ 1.271,13 |
| 15/06/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Indirecta a Ferreteria Sanchez s/f 91922 | 96 | | \$ 99,01 | \$ 1.172,12 |
| 15/06/2017 | P/r. Entrega de la Orden de Producción N° 8 s/f 1107 | 101 | \$ 200,00 | | \$ 1.372,12 |
| 16/06/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 61227 | 102 | | \$ 1.070,99 | \$ 301,13 |
| 22/06/2017 | P/r. Entrega de la Orden de Producción N° 9 s/f 1108 | 108 | \$ 95,00 | | \$ 396,13 |
| 23/06/2017 | P/r. Mantenimiento de Portero Electrico al Sr. Segundo Alvarado s/f 1110 | 110 | \$ 20,00 | | \$ 416,13 |
| 26/06/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 61387 | 111 | | \$ 97,80 | \$ 318,33 |
| 27/06/2017 | P/r anticipo Orden de Producción N° 10 | 113 | \$ 150,00 | | \$ 468,33 |
| 30/06/2017 | P/r. Entrega de la Orden de Producción N° 10 s/f 1111 | 118 | \$ 205,00 | | \$ 673,33 |
| 30/06/2017 | P/r. Pago de Mano de Obra Mes de Abril, se cancela con caja | 120 | | \$ 214,02 | \$ 459,31 |
| SUMAN | | | \$ 9.990,00 | \$ 9.530,69 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | | |
|--|--|-----|--|--------------------|--------------------|--|
| CODIGO: 1.01.01.01 | | | | | | |
| CUENTA: CAJA | | | | | | |
| VIENEN | | | | \$ 9.990,00 | \$ 9.530,69 | |
| 30/06/2017 | P/r. Pago de Sueldo del mes de Junio se cancela con Caja | 121 | | \$ 407,47 | \$ 51,84 | |
| 30/06/2017 | P/r. Pago de Combustible | 122 | | \$ 15,00 | \$ 36,84 | |
| TOTAL | | | | \$ 9.990,00 | \$ 9.953,16 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | | |
|--|--|-----|--------------------|--------------------|-------------|--|
| CODIGO: 1.01.01.02 | | | | | | |
| CUENTA: BANCOS | | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO | |
| 01/04/2017 | P/r Estado de Situación Inicial | 1 | \$ 2.700,00 | | \$ 2.700,00 | |
| 13/04/2017 | P/r Cancelación de las Obligaciones con el less correspondientes al mes de Marzo | 7 | | \$ 97,21 | \$ 2.602,79 | |
| 27/04/2017 | P/r. Deposito de lo existente en Caja | 22 | \$ 2.430,74 | | \$ 5.033,53 | |
| 28/04/2017 | P/r. Pago de Servicios Basicos del mes de Abril mediante debito Automatico | 23 | | \$ 56,23 | \$ 4.977,30 | |
| 29/04/2017 | P/r Retiro de efectivo | 24 | | \$ 1.850,00 | \$ 3.127,30 | |
| 15/05/2017 | P/r Cancelación de las Obligaciones con el less correspondientes al mes de Abril | 57 | | \$ 97,21 | \$ 3.030,09 | |
| 30/05/2017 | P/r. Pago de Servicios Basicos del mes de Mayo mediante debito Automatico | 66 | | \$ 45,91 | \$ 2.984,18 | |
| 12/06/2017 | P/r Cancelación de las Obligaciones con el less correspondientes al mes de Mayo | 94 | | \$ 97,21 | \$ 2.886,97 | |
| 22/06/2017 | P/r. Mantenimiento de Pasamanos en la Agencia Machala Banco de Loja s/f 1109 | 109 | \$ 160,00 | | \$ 3.046,97 | |
| 30/06/2017 | P/r. Pago de Servicios Basicos del mes de Junio mediante debito Automatico | 119 | | \$ 45,91 | \$ 3.001,06 | |
| TOTAL | | | \$ 5.290,74 | \$ 2.289,68 | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | | |
|--|---------------------------------|-----|------------------|------------------|-----------|--|
| CODIGO: 1.01.02.01 | | | | | | |
| CUENTA: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR | | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO | |
| 01/04/2017 | P/r Estado de Situación Inicial | 1 | \$ 100,00 | \$ - | \$ 100,00 | |
| 06/04/2017 | P/r Cobro de cuentas por cobrar | 5 | \$ - | \$ 100,00 | \$ - | |
| TOTAL | | | \$ 100,00 | \$ 100,00 | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | | |
|--|---|-----|--------------------|--------------------|-------------|--|
| CODIGO: 1.01.04.01 | | | | | | |
| CUENTA: INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO | |
| 01/04/2017 | P/r Estado de Situación Inicial | 1 | \$ 2.744,17 | | \$ 2.744,17 | |
| 01/04/2017 | P/r Orden de Requisición Nº 01 | 3 | | 1522,75 | \$ 1.221,42 | |
| 05/04/2017 | P/r Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 59901 | 4 | \$ 76,65 | | \$ 1.298,07 | |
| 13/04/2017 | P/r Adquisición de materia prima Directa e Indirecta a Dipac s/f 33043 | 8 | \$ 436,49 | | \$ 1.734,56 | |
| 13/04/2017 | P/r Orden de Requisición Nº 01 | 9 | | \$ 12,14 | \$ 1.722,42 | |
| 13/04/2017 | P/r Departamento de producción | 10 | | \$ 9,75 | \$ 1.712,67 | |
| 19/04/2017 | P/r Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 60143 | 11 | \$ 1.632,02 | | \$ 3.344,69 | |
| 19/04/2017 | P/r Orden de Requisición Nº 01 | 12 | | 1204,45 | \$ 2.140,24 | |
| 22/04/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 60202 | 13 | 153,25 | | \$ 2.293,49 | |
| 24/04/2017 | P/r Adquisición de Materia Prima Indirecta a Ferreteria Sanchez s/f 90464 | 14 | \$ 21,50 | | \$ 2.314,99 | |
| 25/04/2017 | P/r Adquisición de Materia Prima Directa e Indirecta a Prometal s/f 60273 | 15 | \$ 44,04 | | \$ 2.359,03 | |
| SUMAN | | | \$ 5.108,12 | \$ 2.749,09 | | |

| | |  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | |
|--|--|--|--------------------|--------------------|-------------|
| CODIGO: 1.01.04.01 | | | | | |
| CUENTA: INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | | | | |
| VIENEN | | | \$ 5.108,12 | \$ 2.749,09 | |
| 02/05/2017 | P/r Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 60378 | 32 | 82,1 | | \$ 2.441,13 |
| 02/05/2017 | P/r. Orden de Requisición Nº 2 | 33 | | \$ 137,81 | \$ 2.303,32 |
| 04/05/2017 | P/r. Orden de Requisición Nº 03 | 35 | | \$ 112,79 | \$ 2.190,53 |
| 04/05/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 60407 | 37 | \$ 76,80 | | \$ 2.267,33 |
| 09/05/2017 | P/r. Orden de Requisición Nº 4 | 48 | | \$ 15,83 | \$ 2.251,50 |
| 10/05/2017 | P/r. Orden de Requisición Nº 5 | 54 | | 494,17 | \$ 1.757,33 |
| 12/05/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 60545 | 56 | \$ 42,45 | | \$ 1.799,78 |
| 16/05/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Directa a DIPAC s/f 34583 | 58 | \$ 135,20 | | \$ 1.934,98 |
| 18/05/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 60631 | 64 | 177,5 | | \$ 2.112,48 |
| 24/05/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 60758 | 65 | \$ 610,30 | | \$ 2.722,78 |
| 30/05/2017 | P/r. Orden de Requisición Nº 6 | 69 | | \$ 98,60 | \$ 2.624,18 |
| 01/06/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Directa a DIPAC s/f 35289 | 76 | \$ 41,83 | | \$ 2.666,01 |
| 01/06/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 60925 | 77 | \$ 26,10 | | \$ 2.692,11 |
| 02/06/2017 | P/r. Orden de Requisición Nº 7 | 78 | | \$ 191,70 | \$ 2.500,41 |
| 03/06/2017 | P/r Departamento de producción | 80 | | \$ 15,00 | \$ 2.485,41 |
| 12/06/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 61142 | 91 | 83,41 | | \$ 2.568,82 |
| 12/06/2017 | P/r. Orden de Requisición Nº 8 | 92 | | \$ 125,20 | \$ 2.443,62 |
| 14/06/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 61142 | 95 | \$ 64,95 | | \$ 2.508,57 |
| 15/06/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Indirecta a Ferreteria Sanchez s/f 91922 | 96 | \$ 99,01 | | \$ 2.607,58 |
| 16/06/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 61227 | 102 | 1070,99 | | \$ 3.678,57 |
| 20/06/2017 | P/r. Orden de Requisición Nº 9 | 103 | | 21,16 | \$ 3.657,41 |
| 26/06/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 61387 | 111 | 97,8 | | \$ 3.755,21 |
| 27/06/2017 | P/r. Orden de Requisición Nº 10 | 112 | | \$ 169,20 | \$ 3.586,01 |
| TOTAL | | | \$ 7.716,56 | \$ 4.130,55 | |

| | |  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | |
|--------------------------------------|---|--|--------------------|--------------------|-------------|
| CODIGO: 1.01.04.01.01 | | | | | |
| CUENTA: MATERIA PRIMA DIRECTA | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 01/04/2017 | P/r Inventario inicial | 1 | \$ 2.295,09 | | \$ 2.295,09 |
| 01/04/2017 | P/r Orden de Requisición Nº 01 | 2 | | \$ 1.353,49 | \$ 941,60 |
| 05/04/2017 | P/r Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 59901 | 4 | \$ 76,65 | | \$ 1.018,25 |
| 13/04/2017 | P/r Adquisición de materia prima Directa e Indirecta a Dipac s/f 33043 | 8 | \$ 424,35 | | \$ 1.442,60 |
| 19/04/2017 | P/r Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 60143 | 11 | \$ 1.632,02 | | \$ 3.074,62 |
| 13/04/2017 | P/r Orden de Requisición Nº 01 | 12 | | \$ 1.204,45 | \$ 1.870,17 |
| 22/04/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 60202 | 13 | \$ 153,25 | | \$ 2.023,42 |
| 25/04/2017 | P/r Adquisición de Materia Prima Directa e Indirecta a Prometal s/f 60273 | 15 | \$ 40,50 | | \$ 2.063,92 |
| 02/05/2017 | P/r Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 60378 | 32 | 82,10 | | \$ 2.146,02 |
| 02/05/2017 | P/r. Orden de Requisición Nº 2 | 33 | | \$ 112,92 | \$ 2.033,10 |
| 04/05/2017 | P/r. Orden de Requisición Nº 03 | 35 | | \$ 110,70 | \$ 1.922,40 |
| 04/05/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 60407 | 37 | \$ 76,80 | | \$ 1.999,20 |
| 09/05/2017 | P/r. Orden de Requisición Nº 4 | 48 | | \$ 9,75 | \$ 1.989,45 |
| 10/05/2017 | P/r. Orden de Requisición Nº 5 | 54 | | \$ 474,81 | \$ 1.514,64 |
| 12/05/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 60545 | 56 | \$ 42,45 | | \$ 1.557,09 |
| 16/05/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Directa a DIPAC s/f 34583 | 58 | \$ 135,20 | | \$ 1.692,29 |
| 18/05/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 60631 | 64 | \$ 177,50 | | \$ 1.869,79 |
| 24/05/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 60758 | 65 | \$ 610,30 | | \$ 2.480,09 |
| 30/05/2017 | P/r. Orden de Requisición Nº 6 | 69 | | \$ 96,51 | \$ 2.383,58 |
| 01/06/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Directa a DIPAC s/f 35289 | 76 | \$ 41,83 | | \$ 2.425,41 |
| 01/06/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 60925 | 77 | \$ 26,10 | | \$ 2.451,51 |
| 02/06/2017 | P/r. Orden de Requisición Nº 7 | 78 | | \$ 183,52 | \$ 2.267,99 |
| 12/06/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 61142 | 91 | 83,41 | | \$ 2.351,40 |
| SUMAN | | | \$ 5.897,55 | \$ 3.546,15 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | | |
|--|--|-----|-----------|-----------------|-----------|-----------------|
| CODIGO: 1.01.04.01.01 | | | | | | |
| CUENTA: MATERIA PRIMA DIRECTA | | | | | | |
| VIENEN | | | \$ | 5.897,55 | \$ | 3.546,15 |
| 12/06/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 8 | 92 | | | 117,02 | \$ 2.234,38 |
| 14/06/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 61142 | 95 | 64,95 | | | \$ 2.299,33 |
| 16/06/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 61227 | 102 | 1070,99 | | | \$ 3.370,32 |
| 20/06/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 9 | 103 | | | 13,04 | \$ 3.357,28 |
| 26/06/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 61387 | 111 | 97,8 | | | \$ 3.455,08 |
| 27/06/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 10 | 112 | | | 161,08 | \$ 3.294,00 |
| TOTAL | | | \$ | 7.131,29 | \$ | 3.837,29 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | | |
|--|--|-----|-----------|---------------|-----------|---------------|
| CODIGO: 1.01.04.01.02 | | | | | | |
| CUENTA: MATERIA PRIMA INDIRECTA | | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO | |
| 01/04/2017 | P/r Inventario Inicial | 1 | \$ 449,08 | | | \$ 449,08 |
| 01/04/2017 | P/r Orden de Requisición N° 01 | 2 | | \$ 169,26 | | \$ 279,82 |
| 13/04/2017 | P/r Adquisición de materia prima Indirecta a Dipac s/f 33043 | 8 | \$ 12,14 | | | \$ 291,96 |
| 13/04/2017 | P/r Orden de Requisición N° 01 | 9 | | \$ 12,14 | | \$ 279,82 |
| 16/04/2017 | P/r Departamento de producción | 10 | | \$ 9,75 | | \$ 270,07 |
| 24/04/2017 | P/r Adquisición de Materia Prima Indirecta a Ferreteria Sanchez s/f 90464 | 14 | \$ 21,50 | | | \$ 291,57 |
| 25/04/2017 | P/r Adquisición de Materia Prima Indirecta a Prometal s/f 60273 | 15 | \$ 3,54 | | | \$ 295,11 |
| 02/05/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 2 | 33 | | \$ 24,89 | | \$ 270,22 |
| 04/05/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 3 | 35 | | \$ 2,09 | | \$ 268,13 |
| 09/05/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 4 | 48 | | \$ 6,08 | | \$ 262,05 |
| 10/05/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 5 | 54 | | \$ 19,36 | | \$ 242,69 |
| 30/05/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 6 | 69 | | \$ 2,09 | | \$ 240,60 |
| 02/06/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 7 | 78 | | \$ 8,18 | | \$ 232,42 |
| 03/06/2017 | P/r Departamento de producción | 80 | | \$ 15,00 | | \$ 217,42 |
| 12/06/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 8 | 92 | | \$ 8,18 | | \$ 209,24 |
| 15/06/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Indirecta a Ferreteria Sanchez s/f 91922 | 96 | \$ 99,01 | | | \$ 308,25 |
| 20/06/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 9 | 103 | | \$ 8,12 | | \$ 300,13 |
| 27/06/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 10 | 112 | | \$ 8,12 | | \$ 292,01 |
| TOTAL | | | \$ | 585,27 | \$ | 293,26 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | | |
|--|--|-----|-------------|-----------------|-----------|-----------------|
| CODIGO: 1.01.04.02 | | | | | | |
| CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO | |
| 01/04/2017 | P/r Orden de Requisición N° 01 | 2 | \$ 1.353,49 | | | \$ 1.353,49 |
| 19/04/2017 | P/r Orden de Requisición N° 01 | 12 | \$ 1.204,45 | | | \$ 2.557,94 |
| 26/04/2017 | P/r. Distribución de la Mano de Obra Orden de Requisición N° 01 | 16 | \$ 611,82 | | | \$ 3.169,76 |
| 26/04/2017 | P/r. Tasa Predeterminada Orden de Producción N°01 | 17 | \$ 827,48 | | | \$ 3.169,76 |
| 26/04/2017 | P/r. Ingreso de Orden de Producción N°01 | 18 | | \$ 3.997,24 | | \$ - |
| 02/05/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 2 | 33 | \$ 112,92 | | | \$ 112,92 |
| 04/05/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 03 | 35 | \$ 110,70 | | | \$ 223,62 |
| 09/05/2017 | P/r. Distribución de Mano de Obra Orden de Requisición N° 2 | 38 | \$ 84,59 | | | \$ 308,21 |
| 09/05/2017 | P/r. Distribución de Mano de Obra de la Orden de Requisición N° 3 | 39 | \$ 42,30 | | | \$ 350,51 |
| 09/05/2017 | P/r. Tasa Predeterminada Orden de Producción N° 2 | 40 | \$ 36,53 | | | \$ 387,04 |
| 09/05/2017 | P/r. Tasa Predeterminada Orden de Producción N° 3 | 41 | 35,81 | | | \$ 387,04 |
| 09/05/2017 | P/r. Ingreso de Orden Producción N° 2 | 42 | | \$ 234,04 | | \$ 153,00 |
| 09/05/2017 | P/r. Ingreso de Orden Producción N° 3 | 43 | | \$ 188,81 | | \$ - |
| 09/05/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 4 | 48 | 9,75 | | | \$ 9,75 |
| 09/05/2017 | P/r. Distribución de Mano de Obra Directa Orden de Producción N° 4 | 49 | \$ 10,58 | | | \$ 20,33 |
| SUMAN | | | \$ | 4.440,42 | \$ | 4.420,09 |

| | |  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | |
|---|--|--|--------------------|--------------------|-----------|
| CODIGO: 1.01.04.02 | | | | | |
| CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | | | | |
| VIENEN | | | \$ 4.440,42 | \$ 4.420,09 | |
| 09/05/2017 | P/r. Tasa Predeterminada Orden de Producción N° 4 | 50 | \$ 5,53 | | \$ 20,33 |
| 09/05/2017 | P/r. Ingreso de Orden de Producción N° 4 | 51 | | \$ 25,86 | \$ - |
| 10/05/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 5 | 54 | \$ 474,81 | | \$ 474,81 |
| 16/05/2017 | P/r Distribución de Mano de Obra Directa Orden de Producción N° 5 | 59 | \$ 95,17 | | \$ 569,98 |
| 16/05/2017 | P/r. Tasa Predeterminada Orden de Producción N° 5 | 60 | \$ 153,60 | | \$ 569,98 |
| 16/05/2017 | P/r. Ingreso de Orden de Producción N° 5 | 61 | | \$ 723,58 | \$ - |
| 30/05/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 6 | 69 | \$ 96,51 | | \$ 96,51 |
| 02/06/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 7 | 78 | \$ 183,52 | | \$ 280,03 |
| 05/06/2017 | P/r Distribución de Mano de Obra Directa Orden de Producción N° 6 | 81 | \$ 63,45 | | \$ 343,48 |
| 05/06/2017 | P/r. Tasa Predeterminada Orden de Producción N° 6 | 82 | \$ 31,22 | | \$ 374,70 |
| 05/06/2017 | P/r. Ingreso de Orden de Producción N° 6 | 83 | | \$ 191,18 | \$ 183,52 |
| 06/06/2017 | P/r Distribución de Mano de Obra Directa Orden de Producción N° 7 | 86 | \$ 74,02 | | \$ 257,54 |
| 06/06/2017 | P/r. Tasa Predeterminada Orden de Producción N° 7 | 87 | \$ 59,37 | | \$ 316,91 |
| 06/06/2017 | P/r. Ingreso de Orden de Producción N° 7 | 88 | | \$ 316,91 | \$ - |
| 12/06/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 8 | 92 | \$ 117,02 | | \$ 117,02 |
| 15/06/2017 | P/r Distribución de Mano de Obra Directa Orden de Producción N° 8 | 97 | \$ 84,59 | | \$ 201,61 |
| 15/06/2017 | P/r. Tasa Predeterminada Orden de Producción N° 8 | 98 | \$ 37,85 | | \$ 201,61 |
| 15/06/2017 | P/r. Ingreso de Orden de Producción N° 8 | 99 | | \$ 239,46 | \$ - |
| 20/06/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 9 | 103 | \$ 13,04 | | \$ 13,04 |
| 22/06/2017 | P/r Distribución de Mano de Obra Directa Orden de Producción N° 9 | 104 | \$ 31,72 | | \$ 44,76 |
| 22/06/2017 | P/r. Tasa Predeterminada Orden de Producción N° 9 | 105 | \$ 4,22 | | \$ 44,76 |
| 22/06/2017 | P/r. Ingreso de Orden de Producción N° 9 | 106 | | \$ 48,98 | \$ - |
| 27/06/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 10 | 112 | \$ 161,08 | | \$ 161,08 |
| 30/06/2017 | P/r Distribución de Mano de Obra Directa Orden de Producción N° 10 | 114 | \$ 63,45 | | \$ 224,53 |
| 30/06/2017 | P/r. Tasa Predeterminada Orden de Producción N° 10 | 115 | \$ 52,11 | | \$ 276,64 |
| 30/06/2017 | P/r. Ingreso de Orden de Producción N° 10 | 116 | | \$ 276,64 | \$ - |
| SUMAN | | | \$ 6.242,70 | \$ 6.242,70 | |

| | |  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | |
|---|---|--|--------------------|--------------------|-------------|
| CODIGO: 1.01.04.03 | | | | | |
| CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 26/04/2017 | P/r. Ingreso de Orden de Producción N°01 | 18 | 3997,24 | | \$ 3.997,24 |
| 26/04/2017 | P/r. Costo de producto vendido en O.P#1 | 19 | | \$ 3.997,24 | \$ - |
| 09/05/2017 | P/r. Ingreso de Orden Producción N° 2 | 42 | 234,04 | | \$ 234,04 |
| 09/05/2017 | P/r. Ingreso de Orden Producción N° 3 | 43 | \$ 188,81 | | \$ 422,85 |
| 09/05/2017 | P/r. Costo de producto vendido en O.P#2 | 44 | | \$ 234,04 | \$ 188,81 |
| 09/05/2017 | P/r. Costo de producto vendido en O.P#3 | 46 | | \$ 188,81 | \$ - |
| 09/05/2017 | P/r. Ingreso de Orden de Producción N° 4 | 51 | \$ 25,86 | | \$ 25,86 |
| 09/05/2017 | P/r. Costo de producto vendido en O.P#4 | 52 | | \$ 25,86 | \$ - |
| 16/05/2017 | P/r. Ingreso de Orden de Producción N° 5 | 61 | \$ 723,58 | | \$ 723,58 |
| 16/05/2017 | P/r. Costo de producto vendido en O.P#5 | 62 | | \$ 723,58 | \$ - |
| 05/06/2017 | P/r. Ingreso de Orden de Producción N° 6 | 83 | \$ 191,18 | | \$ 191,18 |
| 05/06/2017 | P/r. Costo de producto vendido en O.P#6 | 84 | | \$ 191,18 | \$ - |
| 06/06/2017 | P/r. Ingreso de Orden de Producción N° 7 | 88 | \$ 316,91 | | \$ 316,91 |
| 06/06/2017 | P/r. Costo de producto vendido en O.P#7 | 89 | | \$ 316,91 | \$ - |
| 15/06/2017 | P/r. Ingreso de Orden de Producción N° 8 | 99 | \$ 239,46 | | \$ 239,46 |
| 15/06/2017 | P/r. Costo de producto vendido en O.P#8 | 100 | | \$ 239,46 | \$ - |
| 22/06/2017 | P/r. Ingreso de Orden de Producción N° 9 | 106 | \$ 48,98 | | \$ 48,98 |
| 22/06/2017 | P/r. Costo de producto vendido en O.P#9 | 107 | | \$ 48,98 | \$ - |
| 30/06/2017 | P/r. Ingreso de Orden de Producción N° 10 | 116 | \$ 276,64 | | \$ 276,64 |
| 30/06/2017 | P/r. Costo de producto vendido en O.P#10 | 117 | | \$ 276,64 | \$ - |
| SUMAN | | | \$ 6.242,70 | \$ 6.242,70 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|---------------------------------|-----|-----------|-------|-----------|
| CODIGO: 1.01.04.04 | | | | | |
| CUENTA: HERRAMIENTAS MENORES | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 01/04/2017 | P/r Estado de Situación Inicial | 1 | \$ 607,65 | \$ - | \$ 607,65 |
| SUMAN | | | \$ 607,65 | \$ - | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|---------------------------------|-----|----------|-------|----------|
| CODIGO: 1.01.04.05 | | | | | |
| CUENTA: BIENES DE MENOR CUANTÍA | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 01/04/2017 | P/r Estado de Situación Inicial | 1 | \$ 86,90 | \$ - | \$ 86,90 |
| SUMAN | | | \$ 86,90 | \$ - | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|---------------------------------|-----|-----------|-------|-----------|
| CODIGO: 1.01.05.05 | | | | | |
| CUENTA: CREDITO TRIBUTARIO I.R AÑOS ANTERIORES | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 01/04/2017 | P/r Estado de Situación Inicial | 1 | \$ 121,00 | \$ - | \$ 121,00 |
| TOTAL | | | \$ 121,00 | \$ - | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|---------------------------------|-----|-----------|-------|-----------|
| CODIGO: 1.02.01.02 | | | | | |
| CUENTA: EQUIPO DE OFICINA | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 01/04/2017 | P/r Estado de Situación Inicial | 1 | \$ 335,00 | \$ - | \$ 335,00 |
| TOTAL | | | \$ 335,00 | \$ - | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|-------------------------------------|-----|------|---------|---------|
| CODIGO: 1.02.01.02.01 | | | | | |
| CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 29/04/2017 | P/r Depreciaciones de activos fijos | 27 | \$ - | \$ 1,73 | \$ 1,73 |
| 30/05/2017 | P/r Depreciaciones de activos fijos | 71 | \$ - | \$ 1,73 | \$ 3,46 |
| 30/06/2017 | P/r Depreciaciones de activos fijos | 123 | \$ - | \$ 1,73 | \$ 5,19 |
| TOTAL | | | \$ - | \$ 5,19 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|---------------------------------|-----|-----------|-------|-----------|
| CODIGO: 1.02.01.03 | | | | | |
| CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 01/04/2017 | P/r Estado de Situación Inicial | 1 | \$ 650,00 | \$ - | \$ 650,00 |
| TOTAL | | | \$ 650,00 | \$ - | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|-------------------------------------|-----|--------------|-----------|--------------|
| CODIGO: 1.02.01.03.01 | | | | | |
| CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 29/04/2017 | P/r Depreciaciones de activos fijos | 27 | \$ - | \$ 12,04 | \$ 12,04 |
| 30/05/2017 | P/r Depreciaciones de activos fijos | 71 | \$ - | \$ 12,04 | \$ 24,08 |
| 30/06/2017 | P/r Depreciaciones de activos fijos | 123 | \$ - | \$ 12,04 | \$ 36,12 |
| TOTAL | | | \$ - | \$ 36,12 | |
|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
| CODIGO: 1.02.01.04 | | | | | |
| CUENTA: VEHICULOS | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 01/04/2017 | P/r Estado de Situación Inicial | 1 | \$ 18.000,00 | \$ - | \$ 18.000,00 |
| TOTAL | | | \$ 18.000,00 | \$ - | |
|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
| CODIGO: 1.02.01.0.01 | | | | | |
| CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULOS | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 29/04/2017 | P/r Depreciaciones de activos fijos | 28 | \$ - | \$ 233,33 | \$ 233,33 |
| 30/05/2017 | P/r Depreciaciones de activos fijos | 72 | \$ - | \$ 233,33 | \$ 466,66 |
| 30/06/2017 | P/r Depreciaciones de activos fijos | 124 | \$ - | \$ 233,33 | \$ 699,99 |
| TOTAL | | | \$ - | \$ 699,99 | |
|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
| CODIGO: 1.02.01.05 | | | | | |
| CUENTA: MAQUINARIA Y EQUIPO | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 01/04/2017 | P/r Estado de Situación Inicial | 1 | \$ 5.225,00 | \$ - | \$ 5.225,00 |
| TOTAL | | | \$ 5.225,00 | \$ - | |
|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
| CODIGO: 1.02.01.0.01 | | | | | |
| CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 29/04/2017 | P/r Depreciaciones de activos fijos | 28 | \$ - | \$ 36,83 | \$ 36,83 |
| 30/05/2017 | P/r Depreciaciones de activos fijos | 72 | \$ - | \$ 36,83 | \$ 73,66 |
| 30/06/2017 | P/r Depreciaciones de activos fijos | 124 | \$ - | \$ 36,83 | \$ 110,49 |
| TOTAL | | | \$ - | \$ 110,49 | |
|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
| CODIGO: 1.02.01.08 | | | | | |
| CUENTA: TERRENOS | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 01/04/2017 | P/r Estado de Situación Inicial | 1 | \$ 20.000,00 | \$ - | \$ 20.000,00 |
| TOTAL | | | \$ 20.000,00 | \$ - | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|--|-----|--------------------|--------------------|-----------|
| CODIGO: 2.01.01.01 | | | | | |
| CUENTA: PROVEEDORES | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 01/04/2017 | P/r Estado de Situación Inicial | 1 | | \$ 150,00 | \$ 150,00 |
| 06/04/2017 | P/r Pago de credito concedido Proveedor Prometal | 6 | \$ 150,00 | | \$ - |
| 19/04/2017 | P/r Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 60143 | 11 | | \$ 816,01 | \$ 816,01 |
| 22/04/2017 | P/r. Adquisición de Materia Prima Directa a Prometal s/f 60202 | 13 | | \$ 153,25 | \$ 969,26 |
| 27/04/2017 | P/r. Cancelación de cuentas pendientes de pago a los proveedores | 21 | \$ 969,26 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 1.119,26 | \$ 1.119,26 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|--|-----|-----------------|-----------------|-------------|
| CODIGO: 2.01.01.02 | | | | | |
| CUENTA: ANTICIPO CONTRATO | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 01/04/2017 | P/r Anticipo para la elaboración Orden de Producción N° 01 | 3 | \$ - | \$ 2.000,00 | \$ 2.000,00 |
| 26/04/2017 | P/r. Entrega de Orden de Producción N°01 con Factura N° 1101 | 20 | \$ 2.000,00 | \$ - | \$ - |
| 02/05/2017 | P/r. Anticipo de la Orden de Producción N° 2 | 34 | \$ - | \$ 135,00 | \$ 135,00 |
| 04/05/2017 | P/r. Anticipo de la Orden de Producción N° 3 | 36 | \$ - | \$ 100,00 | \$ 235,00 |
| 09/05/2017 | P/r. Entrega de Orden de Producción N° 2 s/f 1102 | 45 | \$ 135,00 | \$ - | \$ 100,00 |
| 09/05/2017 | P/r. Entrega de Orden de Producción N° 3 s/f 1103 | 47 | \$ 100,00 | \$ - | \$ - |
| 10/05/2017 | P/r. Anticipo de la Orden de Producción N° 5 | 55 | \$ - | \$ 375,00 | \$ 375,00 |
| 16/05/2017 | P/r. Entrega de la Orden de Producción N° 5 s/f 1105 | 63 | \$ 375,00 | \$ - | \$ - |
| 30/05/2017 | P/r. Anticipo de la Orden de Producción N° 6 | 70 | \$ - | \$ 100,00 | \$ 100,00 |
| 02/06/2017 | P/r. Anticipo de la Orden de Producción N° 7 | 79 | \$ - | \$ 150,00 | \$ 250,00 |
| 05/06/2017 | P/r. Entrega de la Orden de Producción N° 6 s/f 1106 | 85 | \$ 100,00 | \$ - | \$ 150,00 |
| 06/06/2017 | P/r. Entrega de la Orden de Producción N° 7 s/f 1107 | 90 | \$ 150,00 | \$ - | \$ - |
| 12/06/2017 | P/r. anticipo de Orden de Producción N° 8 | 93 | \$ - | \$ 110,00 | \$ 110,00 |
| 15/06/2017 | P/r. Entrega de la Orden de Producción N° 8 s/f 1108 | 101 | \$ 110,00 | \$ - | \$ - |
| 27/06/2017 | P/r anticipo Orden de Producción N° 10 | 113 | \$ - | \$ 150,00 | \$ 150,00 |
| 30/06/2017 | P/r. Entrega de la Orden de Producción N° 10 s/f 1112 | 118 | \$ 150,00 | \$ - | \$ - |
| TOTAL | | | 3.120,00 | 3.120,00 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|--|-----|---------------|---------------|----------|
| CODIGO: 2.01.02.02 | | | | | |
| CUENTA: APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 01/04/2017 | P/r Estado de Situación Inicial | 1 | | \$ 77,97 | \$ 77,97 |
| 13/04/2017 | P/r Cancelación de las Obligaciones con el less correspondientes al mes de Marzo | 7 | \$ 77,97 | | \$ - |
| 29/04/2017 | P/r. Pago de Mano de Obra Mes de Abril, se cancela con caja | 25 | | \$ 32,65 | \$ 32,65 |
| 29/04/2017 | P/r. Pago de Sueldo del mes de Abril se cancela con Caja | 26 | | \$ 42,53 | \$ 75,18 |
| 15/05/2017 | P/r Cancelación de las Obligaciones con el less correspondientes al mes de Abril | 57 | \$ 75,18 | | \$ - |
| 30/05/2017 | P/r. Pago de Mano de Obra Mes de Abril, se cancela con caja | 67 | | \$ 22,77 | \$ 22,77 |
| 30/05/2017 | P/r. Pago de Sueldo del mes de Mayo se cancela con Caja | 68 | | \$ 42,53 | \$ 65,30 |
| 12/06/2017 | P/r Cancelación de las Obligaciones con el less correspondientes al mes de Mayo | 94 | \$ 65,30 | | \$ - |
| 30/06/2017 | P/r. Pago de Mano de Obra Mes de Abril, se cancela con caja | 120 | | \$ 22,34 | \$ 22,34 |
| 30/06/2017 | P/r. Pago de Sueldo del mes de Junio se cancela con Caja | 121 | | \$ 42,53 | \$ 64,87 |
| TOTAL | | | 218,45 | 283,32 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|--|-----|---------------|---------------|--------|
| CODIGO: 2.01.02.03 | | | | | |
| CUENTA: APOORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 01/04/2017 | P/r Estado de Situación Inicial | 1 | | \$ 100,24 | 100,24 |
| 13/04/2017 | P/r Cancelación de las Obligaciones con el less correspondientes al mes de Marzo | 7 | \$ 100,24 | | 0,00 |
| 29/04/2017 | P/r. Pago de Mano de Obra Mes de Abril, se cancela con caja | 25 | | \$ 41,97 | 41,97 |
| 29/04/2017 | P/r. Pago de Sueldo del mes de Abril se cancela con Caja | 26 | | \$ 54,68 | 96,65 |
| 15/05/2017 | P/r Cancelación de las Obligaciones con el less correspondientes al mes de Abril | 57 | \$ 96,65 | | 0,00 |
| 30/05/2017 | P/r. Pago de Mano de Obra Mes de Abril, se cancela con caja | 67 | | \$ 29,27 | 29,27 |
| 30/05/2017 | P/r. Pago de Sueldo del mes de Mayo se cancela con Caja | 68 | | \$ 54,68 | 83,95 |
| 12/06/2017 | P/r Cancelación de las Obligaciones con el less correspondientes al mes de Mayo | 94 | \$ 83,95 | | 0,00 |
| 30/06/2017 | P/r. Pago de Mano de Obra Mes de Abril, se cancela con caja | 120 | | \$ 28,72 | 28,72 |
| 30/06/2017 | P/r. Pago de Sueldo del mes de Junio se cancela con Caja | 121 | | \$ 54,68 | 83,40 |
| TOTAL | | | 280,84 | 364,24 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|---|-----|-------------|-----------------|-------|
| CODIGO: 2.01.02.04 | | | | | |
| CUENTA: VACACIONES POR PAGAR | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 29/04/2017 | P/r. Pago de Mano de Obra Mes de Abril, se cancela con caja | 25 | \$ - | \$ 14,40 | 14,40 |
| 29/04/2017 | P/r. Pago de Sueldo del mes de Abril se cancela con Caja | 26 | \$ - | \$ 18,75 | 33,15 |
| 30/05/2017 | P/r. Pago de Mano de Obra Mes de Abril, se cancela con caja | 67 | \$ - | \$ 10,04 | 43,19 |
| 30/05/2017 | P/r. Pago de Sueldo del mes de Mayo se cancela con Caja | 68 | \$ - | \$ 18,75 | 61,94 |
| 30/06/2017 | P/r. Pago de Mano de Obra Mes de Abril, se cancela con caja | 120 | \$ - | \$ 9,85 | 71,79 |
| 30/06/2017 | P/r. Pago de Sueldo del mes de Junio se cancela con Caja | 121 | \$ - | \$ 18,75 | 90,54 |
| TOTAL | | | \$ - | \$ 90,54 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|--|-----|-------------|------------------|--------|
| CODIGO: 2.01.02.05 | | | | | |
| CUENTA: DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 29/04/2017 | P/r. Pago de Sueldo del mes de Abril se cancela con Caja | 26 | \$ - | \$ 37,50 | 37,50 |
| 30/05/2017 | P/r. Pago de Sueldo del mes de Mayo se cancela con Caja | 68 | \$ - | \$ 37,50 | 75,00 |
| 30/06/2017 | P/r. Pago de Sueldo del mes de Junio se cancela con Caja | 121 | \$ - | \$ 37,50 | 112,50 |
| TOTAL | | | \$ - | \$ 112,50 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|--|-----|-------------|-----------------|-------|
| CODIGO: 2.01.02.06 | | | | | |
| CUENTA: DÉCIMO CUARTO SUELDO SUELDO | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 29/04/2017 | P/r. Pago de Sueldo del mes de Abril se cancela con Caja | 26 | \$ - | \$ 31,25 | 31,25 |
| 30/05/2017 | P/r. Pago de Sueldo del mes de Mayo se cancela con Caja | 68 | \$ - | \$ 31,25 | 62,50 |
| 30/06/2017 | P/r. Pago de Sueldo del mes de Junio se cancela con Caja | 121 | \$ - | \$ 31,25 | 93,75 |
| TOTAL | | | \$ - | \$ 93,75 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|---------------------------------|-----|-------------|---------------------|--------------|
| CODIGO: 3.01.01 | | | | | |
| CUENTA: CAPITAL PROPIO | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 01/04/2017 | P/r Estado de Situación Inicial | 1 | \$ - | \$ 49.871,51 | \$ 49.871,51 |
| TOTAL | | | \$ - | \$ 49.871,51 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|-----------------------|-----|-----------------|-----------------|----------|
| CODIGO: 3.04.01 | | | | | |
| CUENTA: UTILIDAD DEL EJERCICIO | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 30/06/2017 | Asiento de Ajuste | 132 | \$ - | \$ 61,10 | \$ 61,10 |
| 30/06/2017 | Cierre de la utilidad | 132 | \$ 61,10 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 61,10 | \$ 61,10 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|--|-----|--------------------|--------------------|-------------|
| CODIGO: 4.01.01 | | | | | |
| CUENTA: VENTAS | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 26/04/2017 | P/r. Entrega de Orden de Producción N°01 con Factura N° 1099 | 20 | \$ - | \$ 5.400,00 | \$ 5.400,00 |
| 09/05/2017 | P/r. Entrega de Orden de Producción N° 2 s/f 1101 | 45 | \$ - | \$ 270,00 | \$ 5.670,00 |
| 09/05/2017 | P/r. Entrega de Orden de Producción N° 3 s/f 1102 | 47 | \$ - | \$ 210,00 | \$ 5.880,00 |
| 09/05/2017 | P/r. Entrega de la Orden de Producción N° 4 s/f 1103 | 53 | \$ - | \$ 45,00 | \$ 5.925,00 |
| 16/05/2017 | P/r. Entrega de la Orden de Producción N° 5 s/f 1104 | 63 | \$ - | \$ 750,00 | \$ 6.675,00 |
| 05/06/2017 | P/r. Entrega de la Orden de Producción N° 6 s/f 1105 | 85 | \$ - | \$ 210,00 | \$ 6.885,00 |
| 06/06/2017 | P/r. Entrega de la Orden de Producción N° 7 s/f 1106 | 90 | \$ - | \$ 325,00 | \$ 7.210,00 |
| 15/06/2017 | P/r. Entrega de la Orden de Producción N° 8 s/f 1107 | 101 | \$ - | \$ 310,00 | \$ 7.520,00 |
| 22/06/2017 | P/r. Entrega de la Orden de Producción N° 9 s/f 1108 | 108 | \$ - | \$ 95,00 | \$ 7.615,00 |
| 30/06/2017 | P/r. Entrega de la Orden de Producción N° 10 s/f 1111 | 118 | \$ - | \$ 355,00 | \$ 7.970,00 |
| 30/06/2017 | P/r. Cierre de as cuentas de ingresos | 130 | \$ 7.970,00 | \$ - | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 7.970,00 | \$ 7.970,00 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|----------------------------------|-----|--------------------|--------------------|-------------|
| CODIGO: 4.01.03 | | | | | |
| CUENTA: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 30/06/2017 | Utilidad bruta en ventas | 128 | \$ - | \$ 2.476,13 | \$ 2.476,13 |
| 30/06/2017 | Cierre de las cuentas de ingreso | | \$ 2.476,13 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 2.476,13 | \$ 2.476,13 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|--|-----|------------------|------------------|-----------|
| CODIGO: 4.03.01 | | | | | |
| CUENTA: OTROS INGRESOS | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 22/06/2017 | P/r. Mantenimiento de Pasamanos en la Agencia Machala Banco de Loja s/f 1110 | 109 | \$ - | \$ 160,00 | \$ 160,00 |
| 23/06/2017 | P/r. Mantenimiento de Portero Electrico al Sr. Segundo Alvarado s/f 1111 | 110 | \$ - | \$ 20,00 | \$ 180,00 |
| 30/06/2017 | Cierre de las cuentas de ingreso | 131 | \$ 180,00 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 180,00 | \$ 180,00 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|--|-----|------------------|------------------|-----------|
| CODIGO: 5.01.01 | | | | | |
| CUENTA: COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 01/04/2017 | P/r Orden de Requisición N° 01 | 2 | \$ 169,26 | | \$ 169,26 |
| 13/04/2017 | P/r Orden de Requisición N° 01 | 9 | \$ 12,14 | | \$ 181,40 |
| 13/04/2017 | P/r Departamento de producción | 10 | \$ 9,75 | | \$ 191,15 |
| 28/04/2017 | P/r. Pago de Servicios Basicos del mes de Abril mediante debito Automatico | 23 | \$ 35,50 | | \$ 226,65 |
| 29/04/2017 | P/r Depreciaciones de activos fijos | 29 | \$ 36,83 | | \$ 263,48 |
| 29/04/2017 | P/r. Sobreaplicación de costos indirectos de fabricación | 30 | | \$ 263,48 | \$ - |
| 02/05/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 2 | 33 | \$ 24,89 | | \$ 24,89 |
| 04/05/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 03 | 35 | \$ 2,09 | | \$ 26,98 |
| 09/05/2017 | P/r. Distribución de Mano de Obra de la Orden de Requisición N° 3 | 39 | \$ 2,64 | | \$ 29,62 |
| 09/05/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 4 | 48 | \$ 6,08 | | \$ 35,70 |
| 09/05/2017 | P/r. Distribución de Mano de Obra Directa Orden de Producción N° 4 | 49 | \$ 2,64 | | \$ 38,34 |
| 10/05/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 5 | 54 | \$ 19,36 | | \$ 57,70 |
| 30/05/2017 | P/r. Pago de Servicios Basicos del mes de Mayo mediante debito Automatico | 66 | \$ 25,18 | | \$ 82,88 |
| 30/05/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 6 | 69 | \$ 2,09 | | \$ 84,97 |
| 30/05/2017 | P/r Depreciaciones de activos fijos | 73 | \$ 36,83 | | \$ 121,80 |
| 30/05/2017 | P/r. Sobreaplicación de costos indirectos de fabricación | 74 | | \$ 121,80 | \$ - |
| 02/06/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 7 | 78 | \$ 8,18 | | \$ 8,18 |
| 03/06/2017 | P/r Departamento de producción | 80 | \$ 15,00 | | \$ 23,18 |
| 12/06/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 8 | 92 | \$ 8,18 | | \$ 31,36 |
| 20/06/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 9 | 103 | \$ 8,12 | | \$ 39,48 |
| 27/06/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 10 | 112 | \$ 8,12 | | \$ 47,60 |
| 30/06/2017 | P/r. Pago de Servicios Basicos del mes de Junio mediante debito Automatico | 119 | \$ 25,18 | | \$ 72,78 |
| 30/06/2017 | P/r Depreciaciones de activos fijos | 125 | \$ 36,83 | | \$ 109,61 |
| 30/06/2017 | P/r. Sobreaplicación de costos indirectos de fabricación | 126 | | \$ 109,61 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 494,89 | \$ 494,89 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|---------------------------------|-----|------------------|-------------|-----------|
| CODIGO: 5.01.01.01 | | | | | |
| CUENTA: MATERIA PRIMA INDIRECTA | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 01/04/2017 | P/r Orden de Requisición N° 1 | 3 | \$ 169,26 | \$ - | \$ 169,26 |
| 13/04/2017 | P/r Orden de Requisición N° 1 | 9 | \$ 12,14 | \$ - | \$ 181,40 |
| 13/04/2017 | P/r Departamento de producción | 10 | 9,75 | \$ - | 191,15 |
| 02/05/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 2 | 34 | 24,89 | \$ - | 216,04 |
| 04/05/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 03 | 36 | 2,09 | \$ - | 218,13 |
| 09/05/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 4 | 48 | 6,08 | \$ - | 224,21 |
| 10/05/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 5 | 55 | 19,36 | \$ - | 243,57 |
| 30/05/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 6 | 70 | 2,09 | \$ - | 245,66 |
| 02/06/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 7 | 79 | 8,18 | \$ - | 253,84 |
| 03/06/2017 | P/r Departamento de producción | 80 | 15,00 | \$ - | 268,84 |
| 12/06/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 8 | 93 | 8,18 | \$ - | 277,02 |
| 20/06/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 9 | 103 | 8,12 | \$ - | 285,14 |
| 27/06/2017 | P/r. Orden de Requisición N° 10 | 113 | 8,12 | \$ - | 293,26 |
| TOTAL | | | \$ 293,26 | \$ - | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|--|-----|----------------|-------------|---------|
| CODIGO: 5.01.01.02 | | | | | |
| CUENTA: MANO DE OBRA INDIRECTA | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 09/05/2017 | P/r. Distribución de Mano de Obra de la Orden de Requisición N° 3 | 39 | \$ 2,64 | \$ - | \$ 2,64 |
| 09/05/2017 | P/r. Distribución de Mano de Obra Directa Orden de Producción N° 4 | 49 | \$ 2,64 | \$ - | \$ 5,28 |
| TOTAL | | | \$ 5,28 | \$ - | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|--|-----|-----------------|-------------|----------|
| CODIGO: 5.01.01.04 | | | | | |
| CUENTA: SERVICIOS BASICOS | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 28/04/2017 | P/r. Pago de Servicios Basicos del mes de Abril mediante debito Automatico | 23 | \$ 35,50 | \$ - | \$ 35,50 |
| 30/05/2017 | P/r. Pago de Servicios Basicos del mes de Mayo mediante debito Automatico | 66 | \$ 25,18 | | \$ 60,68 |
| 30/06/2017 | P/r. Pago de Servicios Basicos del mes de Junio mediante debito Automatico | 119 | \$ 25,18 | \$ - | \$ 85,86 |
| TOTAL | | | \$ 85,86 | \$ - | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|-------------------------------------|-----|------------------|------------------|-----------|
| CODIGO: 5.01.01.05 | | | | | |
| CUENTA: DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 29/04/2017 | P/r Depreciaciones de activos fijos | 29 | \$ 36,83 | \$ - | \$ 36,83 |
| 30/05/2017 | P/r Depreciaciones de activos fijos | 73 | \$ 36,83 | \$ - | \$ 73,66 |
| 30/06/2017 | P/r Depreciaciones de activos fijos | 125 | \$ 36,83 | \$ - | \$ 110,49 |
| 30/06/2017 | Cierre de las cuentas de gasto | 121 | | \$ 110,49 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 110,49 | \$ 110,49 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|--|-----|--------------------|--------------------|-----------|
| CODIGO: 5.01.02 | | | | | |
| CUENTA: NOMINA DE FABRICA | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 26/04/2017 | P/r. Distribución de la Mano de Obra Orden de Requisición N° 01 | 16 | | \$ 611,82 | \$ - |
| 29/04/2017 | P/r. Pago de Mano de Obra Mes de Abril, se cancela con caja | 25 | \$ 611,82 | | \$ 611,82 |
| 09/05/2017 | P/r. Distribución de Mano de Obra Orden de Requisición N° 2 | 38 | | \$ 84,59 | \$ 84,59 |
| 09/05/2017 | P/r. Distribución de Mano de Obra de la Orden de Requisición N° 3 | 39 | | \$ 44,94 | \$ 129,53 |
| 09/05/2017 | P/r. Distribución de Mano de Obra Directa Orden de Producción N° 4 | 49 | | \$ 13,22 | \$ 142,75 |
| 16/05/2017 | P/r Distribución de Mano de Obra Directa Orden de Producción N° 5 | 59 | | \$ 95,17 | \$ 237,92 |
| 05/06/2017 | P/r Distribución de Mano de Obra Directa Orden de Producción N° 6 | 59 | | \$ 42,30 | \$ 280,22 |
| 30/05/2017 | P/r. Pago de Mano de Obra Mes de Abril, se cancela con caja | 67 | \$ 280,22 | | \$ - |
| 05/06/2017 | P/r Distribución de Mano de Obra Directa Orden de Producción N° 6 | 81 | | \$ 21,15 | \$ 21,15 |
| 06/06/2017 | P/r Distribución de Mano de Obra Directa Orden de Producción N° 7 | 86 | | \$ 74,02 | \$ 95,17 |
| 15/06/2017 | P/r Distribución de Mano de Obra Directa Orden de Producción N° 8 | 97 | | \$ 84,59 | \$ 179,76 |
| 22/06/2017 | P/r Distribución de Mano de Obra Directa Orden de Producción N° 9 | 104 | | \$ 31,72 | \$ 211,48 |
| 30/06/2017 | P/r Distribución de Mano de Obra Directa Orden de Producción N° 10 | 114 | | \$ 63,45 | \$ 274,93 |
| 30/06/2017 | P/r. Pago de Mano de Obra Mes de Abril, se cancela con caja | 120 | \$ 274,93 | | 0,00 |
| TOTAL | | | \$ 1.166,97 | \$ 1.166,97 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|--|-----|--------------------|--------------------|-----------|
| CODIGO: 5.01.03 | | | | | |
| CUENTA: COSTOS DE GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 26/04/2017 | P/r. Tasa Predeterminada Orden de Producción N°01 | 17 | | \$ 827,48 | \$ 827,48 |
| 29/04/2017 | P/r. Sobreaplicación de costos indirectos de fabricación | 30 | 827,48 | | \$ - |
| 09/05/2017 | P/r. Tasa Predeterminada Orden de Producción N° 2 | 40 | | \$ 36,53 | \$ 36,53 |
| 09/05/2017 | P/r. Tasa Predeterminada Orden de Producción N° 3 | 41 | | \$ 35,81 | \$ 72,34 |
| 09/05/2017 | P/r. Tasa Predeterminada Orden de Producción N° 4 | 50 | | \$ 5,53 | \$ 77,87 |
| 16/05/2017 | P/r. Tasa Predeterminada Orden de Producción N° 5 | 60 | | \$ 153,60 | \$ 231,47 |
| 30/05/2017 | P/r. Sobreaplicación de costos indirectos de fabricación | 74 | \$ 231,47 | | \$ - |
| 05/06/2017 | P/r. Tasa Predeterminada Orden de Producción N° 6 | 82 | | \$ 31,22 | \$ 31,22 |
| 06/06/2017 | P/r. Tasa Predeterminada Orden de Producción N° 7 | 87 | | \$ 59,37 | \$ 90,59 |
| 15/06/2017 | P/r. Tasa Predeterminada Orden de Producción N° 8 | 98 | | \$ 37,85 | \$ 128,44 |
| 22/06/2017 | P/r. Tasa Predeterminada Orden de Producción N° 9 | 105 | | \$ 4,22 | \$ 132,66 |
| 30/06/2017 | P/r. Tasa Predeterminada Orden de Producción N° 10 | 115 | | \$ 52,11 | \$ 184,77 |
| 30/06/2017 | P/r. Sobreaplicación de costos indirectos de fabricación | 126 | \$ 184,77 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 1.243,72 | \$ 1.243,72 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|---|-----|--------------------|--------------------|-------------|
| CODIGO: 5.01.04 | | | | | |
| CUENTA: COSTO DE PRODUCTO VENDIDO | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 26/04/2017 | P/r. Costo de producto vendido en O.P#1 | 19 | \$ 3.997,24 | | \$ 3.997,24 |
| 29/04/2017 | P/r. Cierre de la cuenta variacion de costos indirectos (Sobreaplicación) | 31 | | \$ 564,00 | \$ 3.433,24 |
| 09/05/2017 | P/r. Costo de producto vendido en O.P#2 | 44 | \$ 234,04 | | \$ 3.667,28 |
| 09/05/2017 | P/r. Costo de producto vendido en O.P#3 | 46 | \$ 188,81 | | \$ 3.856,09 |
| 09/05/2017 | P/r. Costo de producto vendido en O.P#4 | 52 | \$ 25,86 | | \$ 3.881,95 |
| 16/05/2017 | P/r. Costo de producto vendido en O.P#5 | 62 | \$ 723,58 | | \$ 4.605,53 |
| 30/05/2017 | P/r. Cierre de la cuenta variacion de costos indirectos (Sobreaplicación) | 75 | | \$ 109,67 | \$ 4.495,86 |
| 05/06/2017 | P/r. Costo de producto vendido en O.P#6 | 84 | \$ 191,18 | | \$ 4.687,04 |
| 06/06/2017 | P/r. Costo de producto vendido en O.P#7 | 89 | \$ 316,91 | | \$ 5.003,95 |
| 15/06/2017 | P/r. Costo de producto vendido en O.P#8 | 100 | \$ 239,46 | | \$ 5.243,41 |
| 22/06/2017 | P/r. Costo de producto vendido en O.P#9 | 107 | \$ 48,98 | | \$ 5.292,39 |
| 30/06/2017 | P/r. Costo de producto vendido en O.P#10 | 117 | \$ 276,64 | | \$ 5.569,03 |
| 30/06/2017 | P/r. Cierre de la cuenta variacion de costos indirectos (Sobreaplicación) | 127 | | \$ 75,16 | \$ 5.493,87 |
| 30/06/2017 | P/r. Ajustes | 128 | | \$ 5.493,87 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 6.242,70 | \$ 6.242,70 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|---|-----|------------------|------------------|-----------|
| CODIGO: 5.01.05 | | | | | |
| CUENTA: VARIACIÓN DEL COSTO | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 29/04/2017 | P/r. Sobreaplicación de costos indirectos de fabricación | 30 | | \$ 564,00 | \$ 564,00 |
| 29/04/2017 | P/r. Cierre de la cuenta variacion de costos indirectos (Sobreaplicación) | 31 | \$ 564,00 | | \$ - |
| 30/05/2017 | P/r. Sobreaplicación de costos indirectos de fabricación | 74 | | \$ 109,67 | \$ 109,67 |
| 30/05/2017 | P/r. Cierre de la cuenta variacion de costos indirectos (Sobreaplicación) | 75 | \$ 109,67 | | \$ - |
| 30/06/2017 | P/r. Sobreaplicación de costos indirectos de fabricación | 126 | | \$ 75,16 | \$ 75,16 |
| 30/06/2017 | P/r. Cierre de la cuenta variacion de costos indirectos (Sobreaplicación) | 127 | \$ 75,16 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 748,83 | \$ 748,83 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|--|-----|--------------------|--------------------|-------------|
| CODIGO: 6.01.01 | | | | | |
| CUENTA: SUELDOS Y SALARIOS | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 29/04/2017 | P/r. Pago de Sueldo del mes de Abril se cancela con Caja | 26 | \$ 450,00 | \$ - | \$ 450,00 |
| 30/05/2017 | P/r. Pago de Sueldo del mes de Mayo se cancela con Caja | 68 | \$ 450,00 | \$ - | \$ 900,00 |
| 30/06/2017 | P/r. Pago de Sueldo del mes de Junio se cancela con Caja | 121 | \$ 450,00 | \$ - | \$ 1.350,00 |
| 30/06/2017 | Cierre de las cuentas de gasto | 129 | | \$ 1.350,00 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 1.350,00 | \$ 1.350,00 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|--|-----|---------------|---------------|--------|
| CODIGO: 6.01.03 | | | | | |
| CUENTA: APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 29/04/2017 | P/r. Pago de Sueldo del mes de Abril se cancela con Caja | 26 | 54,68 | 0,00 | 54,68 |
| 30/05/2017 | P/r. Pago de Sueldo del mes de Mayo se cancela con Caja | 68 | 54,68 | 0,00 | 109,36 |
| 30/06/2017 | P/r. Pago de Sueldo del mes de Junio se cancela con Caja | 121 | 54,68 | 0,00 | 164,04 |
| 30/06/2017 | Cierre de las cuentas de gasto | 129 | | 164,04 | 0,00 |
| TOTAL | | | 164,04 | 164,04 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|--|-----|-----------------|-----------------|----------|
| CODIGO: 6.01.04 | | | | | |
| CUENTA: VACACIONES | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 29/04/2017 | P/r. Pago de Sueldo del mes de Abril se cancela con Caja | 26 | \$ 18,75 | \$ - | \$ 18,75 |
| 30/05/2017 | P/r. Pago de Sueldo del mes de Mayo se cancela con Caja | 68 | \$ 18,75 | \$ - | \$ 37,50 |
| 30/06/2017 | P/r. Pago de Sueldo del mes de Junio se cancela con Caja | 121 | \$ 18,75 | \$ - | \$ 56,25 |
| 30/06/2017 | Cierre de las cuentas de gasto | 129 | | \$ 56,25 | \$ - |
| SUMAN | | | \$ 56,25 | \$ 56,25 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|--|-----|------------------|------------------|-----------|
| CODIGO: 6.01.05 | | | | | |
| CUENTA: DÉCIMO TERCER SUELDO | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 29/04/2017 | P/r. Pago de Sueldo del mes de Abril se cancela con Caja | 26 | \$ 37,50 | \$ - | \$ 37,50 |
| 30/05/2017 | P/r. Pago de Sueldo del mes de Mayo se cancela con Caja | 68 | \$ 37,50 | | \$ 75,00 |
| 30/06/2017 | P/r. Pago de Sueldo del mes de Junio se cancela con Caja | 121 | \$ 37,50 | | \$ 112,50 |
| 30/06/2017 | P/r. Cierre de las cuentas de gasto | 129 | | \$ 112,50 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 112,50 | \$ 112,50 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|---|--|-----|-----------------|-----------------|----------|
| CODIGO: 6.01.06 | | | | | |
| CUENTA: DÉCIMO CUARTO SUELDO | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 29/04/2017 | P/r. Pago de Sueldo del mes de Abril se cancela con Caja | 26 | \$ 31,25 | \$ - | \$ 31,25 |
| 30/05/2017 | P/r. Pago de Sueldo del mes de Mayo se cancela con Caja | 68 | \$ 31,25 | | \$ 62,50 |
| 30/06/2017 | P/r. Pago de Sueldo del mes de Junio se cancela con Caja | 121 | \$ 31,25 | | \$ 93,75 |
| 30/06/2017 | P/r. Cierre de las cuentas de gasto | 129 | | \$ 93,75 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 93,75 | \$ 93,75 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|--------------------------------|-----|-----------------|-----------------|----------|
| CODIGO: 6.01.07 | | | | | |
| CUENTA: COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 30/06/2017 | P/r. Pago de Combustible | 122 | \$ 15,00 | \$ - | \$ 15,00 |
| 30/06/2017 | Cierre de las cuentas de gasto | 129 | | \$ 15,00 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 15,00 | \$ 15,00 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|--|-----|-----------------|-----------------|----------|
| CODIGO: 5.01.11 | | | | | |
| CUENTA: SERVICIOS PUBLICOS | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 28/04/2017 | P/r. Pago de Servicios Basicos del mes de Abril mediante debito Automatico | 23 | \$ 20,73 | \$ - | \$ 20,73 |
| 30/05/2017 | P/r. Pago de Servicios Basicos del mes de Mayo mediante debito Automatico | 66 | \$ 20,73 | \$ - | \$ 41,46 |
| 30/06/2017 | P/r. Pago de Servicios Basicos del mes de Junio mediante debito Automatico | 119 | \$ 20,73 | \$ - | \$ 62,19 |
| 30/06/2017 | Cierre de las cuentas de gasto | 129 | | \$ 62,19 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 62,19 | \$ 62,19 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|-------------------------------------|-----|----------------|----------------|---------|
| CODIGO: 6.01.13 | | | | | |
| CUENTA: DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 29/04/2017 | P/r Depreciaciones de activos fijos | 27 | \$ 1,73 | \$ - | \$ 1,73 |
| 30/05/2017 | P/r Depreciaciones de activos fijos | 71 | \$ 1,73 | | \$ 3,46 |
| 30/06/2017 | P/r Depreciaciones de activos fijos | 123 | \$ 1,73 | | \$ 5,19 |
| 30/06/2017 | Cierre de las cuentas de gasto | 129 | | \$ 5,19 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 5,19 | \$ 5,19 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|-------------------------------------|-----|--------------|--------------|-------|
| CODIGO: 6.01.14 | | | | | |
| CUENTA: DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 29/04/2017 | P/r Depreciaciones de activos fijos | 27 | \$ 12,04 | \$ - | 12,04 |
| 30/05/2017 | P/r Depreciaciones de activos fijos | 71 | \$ 12,04 | | 24,08 |
| 30/06/2017 | P/r Depreciaciones de activos fijos | 123 | \$ 12,04 | | 36,12 |
| 30/06/2017 | Cierre de las cuentas de gasto | 129 | | 36,12 | \$ - |
| TOTAL | | | 36,12 | 36,12 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS Libro Mayor Expresado en Dólares \$ | | | | | |
|--|-------------------------------------|-----|------------------|------------------|-----------|
| CODIGO: 6.02.08 | | | | | |
| CUENTA: DEPRECIACIÓN VEHICULO | | | | | |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
| 29/04/2017 | P/r Depreciaciones de activos fijos | 27 | \$ 233,33 | \$ - | \$ 233,33 |
| 30/05/2017 | P/r Depreciaciones de activos fijos | 71 | \$ 233,33 | | \$ 466,66 |
| 30/06/2017 | P/r Depreciaciones de activos fijos | 123 | \$ 233,33 | | \$ 699,99 |
| 30/06/2017 | Cierre de las cuentas de gasto | 129 | | \$ 699,99 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 699,99 | \$ 699,99 | |



METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2017
EXPRESADO EN DOLARES \$

| Nº | CÓDIGO | DETALLE | SUMAS | | SALDOS | |
|--------------|---------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 1 | 1.01.01.01 | CAJA | \$ 9.990,00 | \$ 9.953,16 | \$ 36,84 | \$ - |
| 2 | 1.01.01.02 | BANCOS | \$ 5.290,74 | \$ 2.289,68 | \$ 3.001,06 | \$ - |
| 3 | 1.01.02.01 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR | \$ 100,00 | \$ 100,00 | \$ - | \$ - |
| 4 | 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | \$ 7.716,56 | \$ 4.130,55 | \$ 3.586,01 | \$ - |
| 5 | 1.01.04.02 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | \$ 6.242,70 | \$ 6.242,70 | \$ - | \$ - |
| 6 | 1.01.04.03 | INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS | \$ 6.242,70 | \$ 6.242,70 | \$ - | \$ - |
| 7 | 1.01.04.04 | HERRAMIENTAS MENORES | \$ 607,65 | \$ - | \$ 607,65 | \$ - |
| 8 | 1.01.04.05 | BIENES DE MENOR CUANTÍA | \$ 86,90 | \$ - | \$ 86,90 | \$ - |
| 9 | 1.01.05.05 | CREDITO TRIBUTARIO I.R AÑOS ANTERIORES | \$ 121,00 | \$ - | \$ 121,00 | \$ - |
| 10 | 1.02.01.02 | EQUIPO DE OFICINA | \$ 230,00 | \$ - | \$ 230,00 | \$ - |
| 11 | 1.02.01.02.01 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA | \$ - | \$ 5,19 | \$ - | \$ 5,19 |
| 12 | 1.02.01.03 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | \$ 650,00 | \$ - | \$ 650,00 | \$ - |
| 13 | 1.02.01.03.01 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN | \$ - | \$ 36,12 | \$ - | \$ 36,12 |
| 14 | 1.02.01.04 | VEHICULOS | \$ 18.000,00 | \$ - | \$ 18.000,00 | \$ - |
| 15 | 1.02.01.04.01 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULOS | \$ - | \$ 699,99 | \$ - | \$ 699,99 |
| 16 | 1.02.01.05 | MAQUINARIA Y EQUIPO | \$ 4.910,00 | \$ - | \$ 4.910,00 | \$ - |
| 17 | 1.02.01.05.01 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO | \$ - | \$ 110,49 | \$ - | \$ 110,49 |
| 18 | 1.02.01.08 | TERRENOS | \$ 20.000,00 | \$ - | \$ 20.000,00 | \$ - |
| 19 | 2.01.01.01 | PROVEEDORES | \$ 1.119,26 | \$ 1.119,26 | \$ - | \$ - |
| 20 | 2.01.01.02 | ANTICIPO CONTRATO | \$ 3.120,00 | \$ 3.120,00 | \$ - | \$ - |
| 21 | 2.01.02.02 | APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR | \$ 218,45 | \$ 283,32 | \$ - | \$ 64,87 |
| 22 | 2.01.02.03 | APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR | \$ 280,84 | \$ 364,24 | \$ - | \$ 83,40 |
| 23 | 2.01.02.04 | VACACIONES | \$ - | \$ 90,54 | \$ - | \$ 90,54 |
| 24 | 2.01.02.05 | DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR | \$ - | \$ 112,50 | \$ - | \$ 112,50 |
| 25 | 2.01.02.06 | DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR | \$ - | \$ 93,75 | \$ - | \$ 93,75 |
| 26 | 3.01.01 | CAPITAL PROPIO | \$ - | \$ 49.871,51 | \$ - | \$ 49.871,51 |
| 27 | 4.01.01 | VENTAS | \$ - | \$ 7.970,00 | \$ - | \$ 7.970,00 |
| 28 | 4.03.01 | OTROS INGRESOS | \$ - | \$ 180,00 | \$ - | \$ 180,00 |
| 29 | 5.01.01 | COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES | \$ 494,89 | \$ 494,89 | \$ - | \$ - |
| 30 | 5.01.02 | NOMINA DE FABRICA | \$ 1.166,97 | \$ 1.166,97 | \$ - | \$ - |
| 31 | 5.01.03 | COSTOS DE GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS | \$ 1.243,72 | \$ 1.243,72 | \$ - | \$ - |
| 32 | 5.01.04 | COSTO DE PRODUCTO VENDIDO | \$ 6.242,70 | \$ 748,83 | \$ 5.493,87 | \$ - |
| 33 | 5.01.05 | VARIACIÓN DEL COSTO | \$ 748,83 | \$ 748,83 | \$ - | \$ - |
| 34 | 6.01.01 | SUELDOS Y SALARIOS | \$ 1.350,00 | \$ - | \$ 1.350,00 | \$ - |
| 35 | 6.01.03 | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL | \$ 164,04 | \$ - | \$ 164,04 | \$ - |
| 36 | 6.01.04 | VACACIONES | \$ 56,25 | \$ - | \$ 56,25 | \$ - |
| 37 | 6.01.05 | DÉCIMO TERCER SUELDO | \$ 112,50 | \$ - | \$ 112,50 | \$ - |
| 38 | 6.01.06 | DÉCIMO CUARTO SUELDO | \$ 93,75 | \$ - | \$ 93,75 | \$ - |
| 39 | 6.01.09 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | \$ 15,00 | \$ - | \$ 15,00 | \$ - |
| 40 | 6.01.11 | SERVICIOS PÚBLICOS | \$ 62,19 | \$ - | \$ 62,19 | \$ - |
| 41 | 6.01.11 | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA | \$ 5,19 | \$ - | \$ 5,19 | \$ - |
| 42 | 6.01.12 | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN | \$ 36,12 | \$ - | \$ 36,12 | \$ - |
| 43 | 6.02.06 | DEPRECIACIÓN VEHICULO | \$ 699,99 | \$ - | \$ 699,99 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 97.418,94 | \$ 97.418,94 | \$ 59.318,36 | \$ 59.318,36 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS HOJA DE TRABAJO AL 30 DE JUNIO DEL 2017 EXPRESADO EN DOLARES \$ | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------|--|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------------|---------------------|---------------------|--|
| N° | CUENTAS | | SALDOS | | AJUSTES | | BALANCE AJUSTADO | | ESTADO DE RESULTADOS | | ESTADO DE SITUACIÓN | | |
| | CÓDIGO | DENOMINACION | DEUDOR | ACREEDOR | DEBE | HABER | DEBE | HABER | GASTOS | INGRESOS | ACTIVO | PASIVO Y PATRIMONIO | |
| 1 | 1.01.01.01 | CAJA | \$ 36,84 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 36,84 | \$ - | | | \$ 36,84 | | |
| 2 | 1.01.01.02 | BANCOS | 3.001,06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.001,06 | 0,00 | | | 3.001,06 | | |
| 3 | 1.01.04.01 | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | 3.586,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.586,01 | 0,00 | | | 3.586,01 | | |
| 4 | 1.01.04.04 | HERRAMIENTAS MENORES | 607,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 607,65 | 0,00 | | | 607,65 | | |
| 5 | 1.01.04.05 | BIENES DE MENOR CUANTÍA | 86,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 86,90 | 0,00 | | | 86,90 | | |
| 6 | 1.01.05.05 | CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES | 121,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 121,00 | 0,00 | | | 121,00 | | |
| 7 | 1.02.01.02 | EQUIPO DE OFICINA | 230,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 230,00 | 0,00 | | | 230,00 | | |
| 8 | 1.02.01.03 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 650,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 650,00 | 0,00 | | | 650,00 | | |
| 9 | 1.02.01.04 | VEHICULOS | 18.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.000,00 | 0,00 | | | 18.000,00 | | |
| 10 | 1.02.01.05 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 4.910,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.910,00 | 0,00 | | | 4.910,00 | | |
| 11 | 1.02.01.08 | TERRENOS | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20.000,00 | 0,00 | | | 20.000,00 | | |
| 12 | 1.02.01.02.01 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA | 0,00 | 5,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5,19 | | | -5,19 | | |
| 13 | 1.02.01.03.01 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 0,00 | 36,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 36,12 | | | -36,12 | | |
| 14 | 1.02.01.04.01 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULO | 0,00 | 699,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 699,99 | | | -699,99 | | |
| 15 | 1.02.01.05.01 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO | 0,00 | 110,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 110,49 | | | -110,49 | | |
| 16 | 2.01.02.02 | APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR | 0,00 | 64,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 64,87 | | | | 64,87 | |
| 17 | 2.01.02.03 | APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR | 0,00 | 83,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 83,40 | | | | 83,40 | |
| 18 | 2.01.02.04 | VACACIONES | 0,00 | 90,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 90,54 | | | | 90,54 | |
| 19 | 2.01.02.05 | DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR | 0,00 | 112,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 112,50 | | | | 112,50 | |
| 20 | 2.01.02.06 | DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR | 0,00 | 93,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 93,75 | | | | 93,75 | |
| 21 | 3.01.01 | CAPITAL PROPIO | 0,00 | 49.871,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 49.871,51 | | | | 49.871,51 | |
| 22 | 4.01.01 | VENTAS | 0,00 | 7.970,00 | 7.970,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 7.970,00 | | | |
| 23 | 4.03.01 | OTROS INGRESOS | 0,00 | 180,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 180,00 | | 180,00 | | | |
| 24 | 4.01.03 | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.476,13 | 0,00 | 2.476,13 | | | | | |
| 25 | 5.01.01 | COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| 26 | 5.01.03 | COSTOS DE GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| 27 | 5.01.04 | COSTO DE PRODUCTO VENDIDO | 5.493,87 | 0,00 | 0,00 | 5.493,87 | 0,00 | 0,00 | 5.493,87 | | | | |
| 28 | 5.01.05 | VARIACIÓN DEL COSTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 29 | 6.01.01 | SUELDOS Y SALARIOS | 1.350,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.350,00 | 0,00 | 1.350,00 | | | | |
| 30 | 6.01.03 | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL | 164,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 164,04 | 0,00 | 164,04 | | | | |
| 31 | 6.01.04 | VACACIONES | 56,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 56,25 | 0,00 | 56,25 | | | | |
| 32 | 6.01.05 | DÉCIMO TERCER SUELDO | 112,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 112,50 | 0,00 | 112,50 | | | | |
| 33 | 6.01.06 | DÉCIMO CUARTO SUELDO | 93,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 93,75 | 0,00 | 93,75 | | | | |
| 34 | 6.01.07 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 15,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15,00 | 0,00 | 15,00 | | | | |
| 35 | 6.01.11 | SERVICIOS PÚBLICOS | 62,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 62,19 | 0,00 | 62,19 | | | | |
| 36 | 6.01.13 | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA | 5,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5,19 | 0,00 | 5,19 | | | | |
| 37 | 6.01.14 | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 36,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 36,12 | 0,00 | 36,12 | | | | |
| 38 | 6.02.08 | DEPRECIACIÓN VEHICULO | 699,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 699,99 | 0,00 | 699,99 | | | | |
| | | SUMAN IGUALES | \$ 59.318,36 | \$ 59.318,36 | \$ 7.970,00 | \$ 7.970,00 | \$ 53.824,49 | \$ 53.824,49 | | | | | |
| 39 | 3.04.01 | UTILIDAD DEL EJERCICIO | | | | | | | 61,10 | | | 61,10 | |
| | | ESTADO DE SITUACIÓN ECONOMICA | | | | | | | \$ 8.150,00 | \$ 8.150,00 | | | |
| | | ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | | | | | | | \$ 50.377,67 | \$ 50.377,67 | |



METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS
ESTADO DEL COSTO DE PRODUCTO VENDIDO
DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2017
EXPRESADO EN DOLARES \$

| | |
|--|--------------------|
| INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (USADA) | \$ 3.837,29 |
| MANO DE OBRA (UTILIZADA) | \$ 1.161,69 |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS | \$ 1.243,72 |
| COSTO DE PRODUCCIÓN | \$ 6.242,70 |
| (+) INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (Inicial) | \$ - |
| (=) COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO | \$ 6.242,70 |
| (-) INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (Final) | \$ - |
| (=) COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS | \$ 6.242,70 |
| (+) INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS (Inicial) | \$ - |
| (=) COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA | \$ 6.242,70 |
| (-) INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS (Final) | \$ - |
| (=) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS NORMAL | \$ 6.242,70 |
| (-) VARIACIÓN DEL COSTO | 748,83 |
| (=) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS REAL | \$ 5.493,87 |

Loja, 30 de Junio del 2017

GERENTE

CONTADORA



METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS
ESTADO DE SITUACIÓN ECONOMICA
AL 30 DE JUNIO DEL 2017
EXPRESADO EN DOLARES

INGRESOS**INGRESOS OPERACIONALES**

| | | | |
|---------------------------|----|-----------------|--------------------|
| VENTAS | \$ | 7.970,00 | |
| COSTO DE PRODUCTO VENDIDO | | -5.493,87 | |
| UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | \$ | 2.476,13 | |
| | | | |
| OTROS INGRESOS | \$ | 180,00 | |
| TOTAL INGRESOS | | | \$ 2.656,13 |

GASTOS**GASTOS OPERATIVOS**

| | | | |
|------------------------------------|----|----------|--------------------|
| SUELDOS Y SALARIOS | \$ | 1.350,00 | |
| APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL | \$ | 164,04 | |
| VACACIONES | \$ | 56,25 | |
| DÉCIMO TERCER SUELDO | \$ | 112,50 | |
| DÉCIMO CUARTO SUELDO | \$ | 93,75 | |
| COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | \$ | 15,00 | |
| SERVICIOS PÚBLICOS | \$ | 62,19 | |
| DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE OFICINA | \$ | 5,19 | |
| DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN | \$ | 36,12 | |
| GASTOS DE VENTA | | | |
| DEPRECIACIÓN VEHICULO | \$ | 699,99 | |
| TOTAL GASTOS | | | \$ 2.595,03 |

| | | |
|------------------------|----|--------------|
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | \$ | 61,10 |
|------------------------|----|--------------|

Loja, 30 de Junio del 2017

 GERENTE

 CONTADORA



METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 30 DE JUNIO DEL 2017
EXPRESADO EN DÓLARES \$

1 ACTIVOS

1.01 ACTIVOS CORRIENTES

1.01.01 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

| | |
|-------------------|-------------|
| 1.01.01.01 CAJA | \$ 36,84 |
| 1.01.01.02 BANCOS | \$ 3.001,06 |

1.01.04 INVENTARIOS

| | |
|--|-------------|
| 1.01.04.01 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | \$ 3.586,01 |
| 1.01.04.04 HERRAMIENTAS MENORES | \$ 607,65 |
| 1.01.04.05 BIENES DE MENOR CUANTÍA | \$ 86,90 |

1.01.05 ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES

| | |
|---|-----------|
| 1.01.05.05 CRÉDITO TRIBUTARIO I.R AÑOS ANTERIORES | \$ 121,00 |
|---|-----------|

TOTAL ACTIVOS CORRIENTES **\$ 7.439,46**

1.02 ACTIVOS NO CORRIENTES

| | |
|--|--------------|
| 1.02.01.02 EQUIPO DE OFICINA | \$ 230,00 |
| 1.02.01.03 EQUIPO DE COMPUTACIÓN | \$ 650,00 |
| 1.02.01.04 VEHICULOS | \$ 18.000,00 |
| 1.02.01.05 MAQUINARIA Y EQUIPO | \$ 4.910,00 |
| 1.02.01.08 TERRENOS | \$ 20.000,00 |
| 1.02.01.02.01 DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA | \$ -5,19 |
| 1.02.01.03.01 DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN | \$ -36,12 |
| 1.02.01.04.01 DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULOS | \$ -699,99 |
| 1.02.01.05.01 DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO | \$ -110,49 |

TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES **\$ 42.938,21**

TOTAL ACTIVOS **\$ 50.377,67**

2. PASIVOS

2.01 PASIVOS CORRIENTES

2.01.02 PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

| | |
|---|-----------|
| 2.01.02.02 APOORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR | \$ 64,87 |
| 2.01.02.03 APOORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR | \$ 83,40 |
| 2.01.02.04 VACACIONES | \$ 90,54 |
| 2.01.02.05 DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR | \$ 112,50 |
| 2.01.02.06 DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR | \$ 93,75 |

TOTAL PASIVOS CORRIENTES **\$ 445,06**

3. PATRIMONIO NETO

3.01 CAPITAL

| | |
|------------------------|--------------|
| 3.01.01 CAPITAL PROPIO | \$ 49.871,51 |
|------------------------|--------------|

3.04 RESULTADOS DEL EJERCICIO

| | |
|--------------------------------|----------|
| 3.04.01 UTILIDAD DEL EJERCICIO | \$ 61,10 |
|--------------------------------|----------|

TOTAL PATRIMONIO **\$ 49.932,61**

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO **\$ 50.377,67**

Loja, 30 de Junio del 2017

GERENTE

CONTADORA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

El control de inventario de materia prima se realizó a través de tarjetas kardex por el metodo promedio ponderado.
 La depreciación de los activos fijos se efectuó por el metodo de linea recta.

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS ORDEN DE PRODUCCIÓN | |
|--|--|
| FECHA DE EMISIÓN: | 01/04/2017 Nº 01 |
| FECHA DE ENTREGA: | 26/04/2017 |
| CLIENTE: DIEGO FRANCISCO SAMANIEGO IDROVO | |
| PRODUCTO: ELABORACIÓN DE GRADAS METALICAS CON PASAMANO | |
| CANT | CARACTERISTICAS DEL PRODUCTO |
| 1 | GRADAS METÁLICAS PARA TRES PISOS CON DESCANSO CADA PISO PASAMANOS PARA CADA PISO DE COLOR NEGRO GRIS |
| FECHA DE INICIO: | 01/04/2017 |
| FECHA DE TERMINACIÓN: | 26/04/2017 |
| ANTICIPO ENTREGADO: | 2.000,00 |
| FIRMA AUTORIZADA | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS ORDEN DE PRODUCCIÓN | |
|---|---|
| FECHA DE EMISIÓN: | 02/05/2017 Nº 02 |
| CLIENTE: JOSE ALBERTO CARAGUAY ROJAS | |
| PRODUCTO: PUERTAS CON PLANCHAS MICROPERFORADAS | |
| CANT | CARACTERISTICAS DEL PRODUCTO |
| 3 | MEDIDAS 0.40*2.40, COLOR BLANCA |
| FECHA DE INICIO: | 02/05/2017 |
| FECHA DE ENTREGA: | 09/05/2017 |
| ANTICIPO ENTREGADO: | 135,00 |
| FIRMA AUTORIZADA | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS ORDEN DE PRODUCCIÓN | |
|--|---|
| FECHA DE EMISIÓN: | 04/05/2017 Nº 03 |
| CLIENTE: OSWALDO XAVIER CASTRO MENDOZA | |
| PRODUCTO: TAPAS METÁLICAS PARA POZOS DE REVISIÓN | |
| CANT | CARACTERISTICAS DEL PRODUCTO |
| 6 | MEDIDAS 0,60*0,60 CON JALADERA |
| FECHA DE INICIO: | 04/05/2017 |
| FECHA DE ENTREGA: | 09/05/2017 |
| ANTICIPO ENTREGADO: | 100,00 |
| FIRMA AUTORIZADA | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS ORDEN DE PRODUCCIÓN | |
|--|---|
| FECHA DE EMISIÓN: | 09/05/2017 Nº 04 |
| CLIENTE: JOSE ALBERTO CARAGUAY ROJAS | |
| PRODUCTO: PIEZAS METALICAS, COLOCACIÓN DE PUERTA PEQUEÑA | |
| CANT | CARACTERISTICAS DEL PRODUCTO |
| 3 | PIEZAS METÁLICAS 0,50*0,35 PINTADAS DE BLANCO |
| FECHA DE INICIO: | 09/05/2017 |
| FECHA DE ENTREGA: | 09/05/2017 |
| ANTICIPO ENTREGADO | 0,00 |
| _____ FIRMA AUTORIZADA | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS ORDEN DE PRODUCCIÓN | |
|--|---|
| FECHA DE EMISIÓN: | 10/05/2017 Nº 05 |
| CLIENTE: JARAMILLO FIERRO PABLO DANIEL | |
| PRODUCTO: LOSA ALIVIANADA Y PERGOLA | |
| CANT | CARACTERISTICAS DEL PRODUCTO |
| 1 | MEDIDAS 4 m2 Color negro |
| FECHA DE INICIO: | 10/05/2017 |
| FECHA DE ENTREGA: | 16/05/2017 |
| ANTICIPO ENTREGADO: | 350,00 |
| _____ FIRMA AUTORIZADA | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS ORDEN DE PRODUCCIÓN | |
|--|---|
| FECHA DE EMISIÓN: | 30/05/2017 Nº 06 |
| CLIENTE: JARAMILLO FIERRO PABLO DANIEL | |
| PRODUCTO: ELABORACIÓN DE DINTEL Y AUMENTO DE ESTRUCTURA METÁLICA PARA LOSA ALIVIANADA | |
| CANT | CARACTERISTICAS DEL PRODUCTO |
| 1 | Aumento de Estructura Metalica de 1*0,90 m |
| 1 | Dintel 6*0.20*10 m |
| FECHA DE INICIO: | 30/05/2017 |
| FECHA DE ENTREGA: | 05/06/2017 |
| ANTICIPO ENTREGADO: | 100,00 |
| _____ FIRMA AUTORIZADA | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS ORDEN DE PRODUCCIÓN | |
|--|--|
| FECHA DE EMISIÓN: 02/06/2017 Nº 07 | |
| CLIENTE: JARAMILLO FIERRO PABLO DANIEL | |
| PRODUCTO: DINTEL METÁLICO, VIGA METÁLICA | |
| CANT | CARACTERÍSTICAS DEL PRODUCTO |
| 1 | ELABORACIÓN DE DINTEL METÁLICO EN L 9m (20*40cm) ELABORACIÓN DE VIGAS METÁLICAS SOLDADO DE VARILLAS PARA REFUERZO DE COLUMNAS |
| FECHA DE INICIO: | 02/06/2017 |
| FECHA DE ENTREGA: | 06/06/2017 |
| ANTICIPO ENTREGADO: | 150,00 |
| _____ FIRMA AUTORIZADA | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS ORDEN DE PRODUCCIÓN | |
|--|--|
| FECHA DE EMISIÓN: 12/06/2017 Nº 08 | |
| CLIENTE: OSWALDO XAVIER CASTRO MENDOZA | |
| PRODUCTO: COLOCACIÓN DE DINTELES METALICOS PARA PUERTAS Y VENTANAS | |
| CANT | CARACTERÍSTICAS DEL PRODUCTO |
| 1 | 20m DE DINTEL EN L PARA PUERTAS Y VENTANAS |
| FECHA DE INICIO: | 12/06/2017 |
| FECHA DE ENTREGA: | 15/06/2017 |
| ANTICIPO ENTREGADO: | 175,00 |
| _____ FIRMA AUTORIZADA | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS ORDEN DE PRODUCCIÓN | |
|--|---|
| FECHA DE EMISIÓN: 20/06/2017 Nº 09 | |
| CLIENTE: BANCO DE LOJA S.A | |
| PRODUCTO: PROTECCIONES METALICAS | |
| CANT | CARACTERÍSTICAS DEL PRODUCTO |
| 2 | MEDIDAS 1*1 metros cuadrados COLOR NEGRO |
| FECHA DE INICIO: | 20/06/2017 |
| FECHA DE ENTREGA: | 22/06/2017 |
| ANTICIPO ENTREGADO: | 0,00 |
| _____ FIRMA AUTORIZADA | |

| | |
|--|--|
|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS ORDEN DE PRODUCCIÓN | |
| FECHA DE EMISIÓN: 27/06/2017 Nº 10 | |
| FECHA DE ENTREGA: 30/06/2017 | |
| CLIENTE: OSWALDO JAVIER CASTRO MENDOZA | |
| PRODUCTO: COLOCACIÓN DE COLUMNAS GALVANIZADAS, COLOCACIÓN DE ESTRUCTURA METÁLICA PARA LOSA ALIVIANADA, , COLOCACIÓN DE TUBOS GALVANIZADOS | |
| CANT | CARACTERISTICAS DEL PRODUCTO |
| 1 | Estructura Metalica de Losa Alivianada de 2,40*2,40m |
| FECHA DE INICIO: | 27/06/2017 |
| FECHA DE TERMINACIÓN: | 30/06/2017 |
| ANTICIPO ENTREGADO | 150,00 |
| _____ FIRMA AUTORIZADA | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS REQUISICIÓN DE MATERIALES | | |
|--|-----------------------|--------------------|
| ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 01 | | Nº 01 |
| FECHA DE PRODUCCIÓN: 01-04-2017 | | |
| DETALLE | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
| 1 Malla Electrosoldada 10*10*5.5m | 68,25 | 68,25 |
| 14 Plancha Galvanizada 0.90*1.22*2.44mm | 22,50 | 276,36 |
| 8 Plancha 2.44*1.22*0.12m | 126,11 | 1008,88 |
| TOTAL MATERIALES DIRECTOS | | 1353,49 |
| 1 Caneca Pintura Sintética Automotriz Negro Gris | 95,00 | 95,00 |
| 1 Galón Pintura Fondos Automotrices Fondo Gris | 20,35 | 20,35 |
| 5 Galones Diluyente | 5,00 | 25,00 |
| 1 Galón Masilla Poliester Titanium | 17,80 | 17,80 |
| 2 Kg Electrodo BLUEBLOX 70-18 | 2,42 | 4,84 |
| 3 Kg Electrodo CONARCO 60-11 | 2,09 | 6,27 |
| TOTAL MATERIALES INDIRECTOS | | 169,26 |
| TOTAL | | 1.522,75 |
| ENTREGADO POR: | | |
| <hr/> FIRMA BODEGUERO | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS REQUISICIÓN DE MATERIALES | | |
|--|-----------------------|--------------------|
| ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 01 | | Nº 02 |
| FECHA DE PRODUCCIÓN: 13-04-2017 | | |
| DETALLE | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
| 5Kg Electrodo BLUEBLOX 70-18 | 2,4282 | 12,14 |
| TOTAL MATERIALES INDIRECTOS | | 12,14 |
| TOTAL | | 12,14 |
| ENTREGADO POR: | | |
| <hr/> FIRMA BODEGUERO | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS REQUISICIÓN DE MATERIALES | | |
|--|-----------------------|--------------------|
| ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 01 | | Nº 03 |
| FECHA DE PRODUCCIÓN: 19-04-2017 | | |
| DETALLE | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
| 55 Platina 1 ½*1/4*6mm | 12,09 | 664,95 |
| 65 Tubo Redondo 25*25*1.5mm | 8,30 | 539,50 |
| TOTAL MATERIALES DIRECTOS | | 1204,45 |
| TOTAL | | 1.204,45 |
| ENTREGADO POR: | | |
| <hr/> FIRMA BODEGUERO | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS REQUISICIÓN DE MATERIALES | | |
|---|-----------------------|--------------------|
| ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 02 | | Nº 04 |
| FECHA DE PRODUCCIÓN: 02-05-2017 | | |
| DETALLE | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
| 3 Angulo 1 1/4*1/8*3mm | 8,319 | 24,96 |
| 3 Pares de Bisagras Plasmec 3/4*2" | 1,32 | 3,96 |
| 1 Perforada Esterilla 1.22*2.44m | 60,00 | 60,00 |
| 3 Tubo Cuadrado 25*25*1.5mm | 8,00 | 24,00 |
| TOTAL MATERIALES DIRECTOS | | 112,92 |
| 1/2 Galón de Diluyente | 2,50 | 2,50 |
| Imprimante Anticorrosivo Brillante Blanco | 20,30 | 20,30 |
| 1 Kg Electrodo CONARCO 60-11 | 2,09 | 2,09 |
| TOTAL MATERIALES INDIRECTOS | | 24,89 |
| TOTAL | | 137,81 |
| ENTREGADO POR: | | |
| <hr/> FIRMA BODEGUERO | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS REQUISICIÓN DE MATERIALES | | |
|--|-----------------------|--------------------|
| ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 03 | | Nº 05 |
| FECHA DE PRODUCCIÓN: 04-05-2017 | | |
| DETALLE | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
| 3 Angulo 1 1/2*1/8*3mm | 9,87 | 29,61 |
| 0,50 Malla Electrosoldada 10*10*5.5m | 34,14 | 34,14 |
| 3 Platina 2 *1/4*6mm | 15,65 | 46,95 |
| TOTAL MATERIALES DIRECTOS | | 110,70 |
| 1 Kg Electrodo CONARCO 60-11 | 2,09 | 2,09 |
| TOTAL MATERIALES INDIRECTOS | | 2,09 |
| TOTAL | | 112,79 |
| ENTREGADO POR: | | |
| _____ | | |
| FIRMA BODEGUERO | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS REQUISICIÓN DE MATERIALES | | |
|--|-----------------------|--------------------|
| ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 04 | | Nº 06 |
| FECHA DE PRODUCCIÓN: 09-05-2017 | | |
| DETALLE | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
| 0,50 Plancha Galvanizada 1.22*2.44*0.70mm | 9,75 | 9,75 |
| TOTAL MATERIALES DIRECTOS | | 9,75 |
| Imprimante Anticorrosivo Brillante Blanco | 5,08 | 5,08 |
| 1 Litro Diluyente | 1,00 | 1,00 |
| TOTAL MATERIALES INDIRECTOS | | 6,08 |
| TOTAL | | 15,83 |
| ENTREGADO POR: | | |
| _____ | | |
| FIRMA BODEGUERO | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS REQUISICIÓN DE MATERIALES | | |
|--|-----------------------|--------------------|
| ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 05 | | Nº 07 |
| FECHA DE PRODUCCIÓN: 10-05-2017 | | |
| DETALLE | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
| 6 Correa 80*40*15*1.5mm | 12,50 | 75,00 |
| 8 Correa 60*30*10*1.8 | 9,50 | 76,00 |
| 5 Lamina Colaborante 0.65*5.00m | 40,50 | 202,50 |
| 1 Malla Electrosoldada 10*10*5.5m | 68,27 | 68,27 |
| 3 Tubo Est. Negro Rectangular 30*70*2.0mm | 17,68 | 53,04 |
| TOTAL MATERIALES DIRECTOS | | 474,81 |
| 2 Kg Electrodo CONARCO 60-11 | 2,09 | 4,18 |
| 1 Galón Anticorrosivo Negro BR Dura | 10,18 | 10,18 |
| 1 Galón Diluyente | 5,00 | 5,00 |
| TOTAL MATERIALES INDIRECTOS | | 19,36 |
| TOTAL | | 494,17 |
| ENTREGADO POR: | | |
| <hr/> FIRMA BODEGUERO | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS REQUISICIÓN DE MATERIALES | | |
|--|-----------------------|--------------------|
| ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 06 | | Nº 08 |
| FECHA DE PRODUCCIÓN: 30-05-2017 | | |
| DETALLE | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
| 1 Angulo 1 1/4*1/8*3mm | 8,319 | 8,32 |
| 1 Correa 80*40*15*2mm | 13,65 | 13,65 |
| 1 Lamina Colaborante 0.65*5.00m | 40,50 | 40,50 |
| 0,50 Malla Electrosoldada 10*10*5.5m | 34,04 | 34,04 |
| TOTAL MATERIALES DIRECTOS | | 96,51 |
| 1 Kg Electrodo CONARCO 60-11 | 2,09 | 2,09 |
| TOTAL MATERIALES INDIRECTOS | | 2,09 |
| TOTAL | | 98,60 |
| ENTREGADO POR: | | |
| <hr/> FIRMA BODEGUERO | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS REQUISICIÓN DE MATERIALES | | |
|--|-----------------------|--------------------|
| ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 07 | | Nº 09 |
| FECHA DE PRODUCCIÓN: 02-06-2017 | | |
| DETALLE | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
| 6 Angulo 1 1/4*1/8*3mm | 8,415 | 50,49 |
| 2 Barra Redonda 12*6mm (1/2) | 6,39 | 12,78 |
| 3 Correa 100*50*15*2mm | 17,39 | 52,17 |
| 1 Malla Electrosoldada 10*10*5.5m | 68,08 | 68,08 |
| TOTAL MATERIALES DIRECTOS | | 183,52 |
| 1 Litro Diluyente | 1,00 | 1,00 |
| 1 Kg Electrodo CONARCO 60-11 | 2,09 | 2,09 |
| 0,50 Galón Anticorrosivo Negro BR Dura | 5,09 | 5,09 |
| TOTAL MATERIALES INDIRECTOS | | 8,18 |
| TOTAL | | 191,70 |
| ENTREGADO POR: | | |
| <hr/> FIRMA BODEGUERO | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS REQUISICIÓN DE MATERIALES | | |
|--|-----------------------|--------------------|
| ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 08 | | Nº 10 |
| FECHA DE PRODUCCIÓN: 12-06-2017 | | |
| DETALLE | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
| 3 Angulo 1 1/4*1/8*3mm | 8,49 | 25,46 |
| 4 Barra Redonda 12*6mm (1/2) | 6,39 | 25,56 |
| 1 Malla Electrosoldada 10*10*5.5m | 66,00 | 66,00 |
| TOTAL MATERIALES DIRECTOS | | 117,02 |
| 1 Litro Diluyente | 1,00 | 1,00 |
| 1 Kg Electrodo CONARCO 60-11 | 2,09 | 2,09 |
| 0,50 Galón Anticorrosivo Negro BR Dura | 5,09 | 5,09 |
| TOTAL MATERIALES INDIRECTOS | | 8,18 |
| TOTAL | | 125,20 |
| ENTREGADO POR: | | |
| <hr/> FIRMA BODEGUERO | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS REQUISICIÓN DE MATERIALES | | |
|--|-----------------------|--------------------|
| ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 09 | | Nº 11 |
| FECHA DE PRODUCCIÓN: 20-06-2017 | | |
| DETALLE | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
| 3 Barra Cuadrado 0.09*6m | 3,35 | 10,05 |
| 1 Platina 3/4*1/8*3mm | 2,99 | 2,99 |
| TOTAL MATERIALES DIRECTOS | | 13,04 |
| 1 Litro Diluyente | 1,00 | 1,00 |
| 1 Kg Electrodo CONARCO 60-11 | 2,09 | 2,09 |
| 0,50 Galón Anticorrosivo Negro BR Dura | 5,03 | 5,03 |
| TOTAL MATERIALES INDIRECTOS | | 8,12 |
| TOTAL | | 21,16 |
| ENTREGADO POR: | | |
| <hr/> FIRMA BODEGUERO | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS REQUISICIÓN DE MATERIALES | | |
|--|-----------------------|--------------------|
| ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 10 | | Nº 12 |
| FECHA DE PRODUCCIÓN: 27-06-2017 | | |
| DETALLE | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
| 2 Canal 100*50*2mm | 15,77 | 31,54 |
| 2 Tubo Poste 1 1/2*1.5mm | 10,313 | 20,63 |
| 2 Tubo Poste 2*1.5mm | 14,11 | 28,21 |
| 2 Tubo Poste 4*2.0mm | 40,35 | 80,70 |
| TOTAL MATERIALES DIRECTOS | | 161,08 |
| 1 Litro Diluyente | 1,00 | 1,00 |
| 1 Kg Electrodo CONARCO 60-11 | 2,09 | 2,09 |
| 0,50 Galón Anticorrosivo Negro BR Dura | 5,03 | 5,03 |
| TOTAL MATERIALES INDIRECTOS | | 8,12 |
| TOTAL | | 169,20 |
| ENTREGADO POR: | | |
| <hr/> FIRMA BODEGUERO | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETA INDIVIDUAL DE ASISTENCIA | | | | | | | |
|---|---------|--------|---------|--------|---------------|---------------------|-------|
| NOMBRE: Byron Tucto CODIGO: BT01 MES: ABRIL | | | | | | | |
| FECHA | MAÑANA | | TARDE | | HORAS JORNADA | HORAS SUPLEMENTARIA | TOTAL |
| | ENTRADA | SALIDA | ENTRADA | SALIDA | | | |
| 01/04/2017 | 8:00 | 12:00 | | | 4 | | 4 |
| 03/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 04/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 05/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 06/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 07/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 08/04/2017 | 8:00 | 12:00 | | | 4 | | 4 |
| 10/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 11/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 12/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 13/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 14/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 15/04/2017 | 8:00 | 12:00 | | | 4 | | 4 |
| 17/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 18/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 19/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 20/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 21/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 22/04/2017 | 8:00 | 12:00 | | | 4 | | 4 |
| 24/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 25/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 26/04/2017 | 8:00 | 12:00 | | | 4 | | 4 |
| TOTAL | | | | | | | 156 |
| RESUMEN: TOTAL JORNADA: 156 TOTAL HORAS: 156 | | | | | | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETA INDIVIDUAL DE ASISTENCIA | | | | | | | |
|---|---------|--------|---------|--------|---------------|---------------------|-------|
| NOMBRE: Alexander Tucto CODIGO: AT02 MES: ABRIL | | | | | | | |
| FECHA | MAÑANA | | TARDE | | HORAS JORNADA | HORAS SUPLEMENTARIA | TOTAL |
| | ENTRADA | SALIDA | ENTRADA | SALIDA | | | |
| 01/04/2017 | 8:00 | 12:00 | | | 4 | | 4 |
| 03/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 04/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 05/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 06/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 07/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 08/04/2017 | 8:00 | 12:00 | | | 4 | | 4 |
| 10/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 11/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 12/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 13/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 14/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 15/04/2017 | 8:00 | 12:00 | | | 4 | | 4 |
| TOTAL | | | | | | | 92 |
| RESUMEN: TOTAL JORNADA: 92 TOTAL HORAS: 92 | | | | | | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETA INDIVIDUAL DE ASISTENCIA | | | | | | | | |
|---|---------|--------|---------|--------|------------------|------------------------|-------|--|
| NOMBRE: Byron Tucto | | | | | | | | |
| CODIGO: BT01 | | | | | | | | |
| MES: MAYO | | | | | | | | |
| FECHA | MAÑANA | | TARDE | | HORAS JORNADA | HORAS SUPLEMENTARIA | TOTAL | |
| | ENTRADA | SALIDA | ENTRADA | SALIDA | | | | |
| 02/05/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 | |
| 03/05/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 | |
| 04/05/2017 | 8:00 | 12:00 | 13:00 | 18:00 | 8 | 1 | 9 | |
| 05/05/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 | |
| 06/05/2017 | 8:00 | 12:00 | | | 4 | | 4 | |
| 08/05/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 | |
| 09/05/2017 | 8:00 | 13:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | 1 | 9 | |
| 10/05/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 | |
| 11/05/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 | |
| 12/05/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 | |
| 13/05/2017 | 8:00 | 12:00 | | | 4 | | 4 | |
| 15/05/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 | |
| 30/05/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 | |
| 31/05/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 | |
| TOTAL | | | | | | 2 | 106 | |
| RESUMEN: TOTAL JORNADA: 104 | | | | | | | | |
| TOTAL HORAS SUPLEMENTARIAS: 2 | | | | | | | | |
| TOTAL HORAS: 106 | | | | | | | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETA INDIVIDUAL DE ASISTENCIA | | | | | | | | |
|---|---------|--------|---------|--------|------------------|------------------------|-------|--|
| NOMBRE: Byron Tucto | | | | | | | | |
| CODIGO: BT01 | | | | | | | | |
| MES: JUNIO | | | | | | | | |
| FECHA | MAÑANA | | TARDE | | HORAS JORNADA | HORAS SUPLEMENTARIA | TOTAL | |
| | ENTRADA | SALIDA | ENTRADA | SALIDA | | | | |
| 01/06/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 | |
| 02/06/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 | |
| 03/06/2017 | 8:00 | 12:00 | | | 4 | | 4 | |
| 05/06/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 | |
| 06/06/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 | |
| 12/06/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 | |
| 13/06/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 | |
| 14/06/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 | |
| 15/06/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 | |
| 20/06/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 | |
| 21/06/2017 | 8:00 | 12:00 | | | 4 | | 4 | |
| 27/06/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 | |
| 28/06/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 | |
| 29/06/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 | |
| TOTAL | | | | | | | 104 | |
| RESUMEN: TOTAL JORNADA: 104 | | | | | | | | |
| TOTAL HORAS: 104 | | | | | | | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETA INDIVIDUAL DE ASISTENCIA | | | | | | | |
|---|---------|--------|---------|--------|------------------|------------------------|-------|
| NOMBRE: Miguel Tucto | | | | | | | |
| CODIGO: MT03 | | | | | | | |
| MES: ABRIL | | | | | | | |
| FECHA | MAÑANA | | TARDE | | HORAS JORNADA | HORAS SUPLEMENTARIA | TOTAL |
| | ENTRADA | SALIDA | ENTRADA | SALIDA | | | |
| 01/04/2017 | 8:00 | 12:00 | | | 4 | | 4 |
| 03/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 04/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 05/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 06/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 07/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 08/04/2017 | 8:00 | 12:00 | | | 4 | | 4 |
| 10/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 11/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 12/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 13/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 14/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 15/04/2017 | 8:00 | 12:00 | | | 4 | | 4 |
| 17/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 18/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 19/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 20/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 21/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 22/04/2017 | 8:00 | 12:00 | | | 4 | | 4 |
| 24/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 25/04/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 26/04/2017 | 8:00 | 12:00 | | | 4 | | 4 |
| 27/04/2017 | 8:00 | 12:00 | | | 4 | | 4 |
| 28/04/2017 | 8:00 | 12:00 | | | 4 | | 4 |
| 29/04/2017 | 8:00 | 12:00 | | | 4 | | 4 |
| TOTAL | | | | | | | 168 |
| RESUMEN: TOTAL JORNADA: 168 | | | | | | | |
| TOTAL HORAS: 168 | | | | | | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETA INDIVIDUAL DE ASISTENCIA | | | | | | | |
|---|---------|--------|---------|--------|------------------|------------------------|-------|
| NOMBRE: Miguel Tucto | | | | | | | |
| CODIGO: MT03 | | | | | | | |
| MES: MAYO | | | | | | | |
| FECHA | MAÑANA | | TARDE | | HORAS JORNADA | HORAS SUPLEMENTARIA | TOTAL |
| | ENTRADA | SALIDA | ENTRADA | SALIDA | | | |
| 02/05/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 03/05/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 04/05/2017 | 8:00 | 12:00 | 13:00 | 18:00 | 8 | | 9 |
| 05/05/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 06/05/2017 | 8:00 | 12:00 | | | 4 | | 4 |
| 08/05/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 09/05/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 10/05/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 11/05/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 12/05/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 13/05/2017 | 8:00 | 12:00 | | | 4 | | 4 |
| 15/05/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 30/05/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 31/05/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| TOTAL | | | | | | | 105 |
| RESUMEN: TOTAL JORNADA: 105 | | | | | | | |
| TOTAL HORAS: 105 | | | | | | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETA INDIVIDUAL DE ASISTENCIA | | | | | | | |
|---|---------|--------|---------|--------|------------------|------------------------|-------|
| NOMBRE: Miguel Tucto | | | | | | | |
| CODIGO: BT01 | | | | | | | |
| MES: JUNIO | | | | | | | |
| FECHA | MAÑANA | | TARDE | | HORAS JORNADA | HORAS SUPLEMENTARIA | TOTAL |
| | ENTRADA | SALIDA | ENTRADA | SALIDA | | | |
| 01/06/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 02/06/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 03/06/2017 | 8:00 | 12:00 | | | 4 | | 4 |
| 05/06/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 06/06/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 12/06/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 13/06/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 14/06/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 15/06/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 20/06/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 21/06/2017 | 8:00 | 12:00 | | | 4 | | 4 |
| 27/06/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 28/06/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| 29/06/2017 | 8:00 | 12:00 | 14:00 | 18:00 | 8 | | 8 |
| TOTAL | | | | | | | 104 |
| RESUMEN: TOTAL JORNADA: 104 | | | | | | | |
| TOTAL HORAS: 104 | | | | | | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS BOLETA DE TRABAJO | | | | | | | | | |
|--|------------------------|------------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|-------------|------------------|
| NOMBRE: Byron Tucto CODIGO: BT01 SALARIO POR HORA: 2,5757692 | | | | | | | | | |
| FECHA | ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº | TOTAL HORAS TRABAJADAS | | | | | | VALOR TOTAL | |
| | | HORA DE INICIO | HORA DE TÉRMINO | HORA DE INICIO | HORA DE TÉRMINO | HORAS EMPLEADAS | COSTO POR HORA | | |
| 01-abr | OP #1 | 8:00 AM | 12:00 PM | | | | 4 | 2,5757692 | \$ 10,30 |
| 03-abr | OP #1 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | | 8 | 2,5757692 | \$ 20,61 |
| 04-abr | OP #1 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | | 8 | 2,5757692 | \$ 20,61 |
| 05-abr | OP #1 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | | 8 | 2,5757692 | \$ 20,61 |
| 06-abr | OP #1 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | | 8 | 2,5757692 | \$ 20,61 |
| 07-abr | OP #1 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | | 8 | 2,5757692 | \$ 20,61 |
| 08-abr | OP #1 | 8:00 AM | 12:00 PM | | 12:00 PM | | 4 | 2,5757692 | \$ 10,30 |
| TOTAL | | | | | | | 48 | | \$ 123,64 |
| _____ JEFE DE PRODUCCIÓN | | | | | | | | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS BOLETA DE TRABAJO | | | | | | | | | |
|--|------------------------|------------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|-------------|------------------|
| NOMBRE: Alexander Tucto CODIGO: AT02 SALARIO POR HORA: 2,2826087 | | | | | | | | | |
| FECHA | ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº | TOTAL HORAS TRABAJADAS | | | | | | VALOR TOTAL | |
| | | HORA DE INICIO | HORA DE TÉRMINO | HORA DE INICIO | HORA DE TÉRMINO | HORAS EMPLEADAS | COSTO POR HORA | | |
| 01-abr | OP #1 | 8:00 AM | 12:00 PM | | | | 4 | 2,2826087 | \$ 9,13 |
| 03-abr | OP #1 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | | 8 | 2,2826087 | \$ 18,26 |
| 04-abr | OP #1 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | | 8 | 2,2826087 | \$ 18,26 |
| 05-abr | OP #1 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | | 8 | 2,2826087 | \$ 18,26 |
| 06-abr | OP #1 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | | 8 | 2,2826087 | \$ 18,26 |
| 07-abr | OP #1 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | | 8 | 2,2826087 | \$ 18,26 |
| 08-abr | OP #1 | 8:00 AM | 12:00 PM | | 12:00 PM | | 4 | 2,2826087 | \$ 9,13 |
| TOTAL | | | | | | | 48 | | \$ 109,57 |
| _____ JEFE DE PRODUCCIÓN | | | | | | | | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS BOLETA DE TRABAJO | | | | | | | | | |
|--|------------------------|------------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|-------------|------------------|
| NOMBRE: Byron Tucto CODIGO: BT01 SALARIO POR HORA: 2,5757692 | | | | | | | | | |
| FECHA | ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº | TOTAL HORAS TRABAJADAS | | | | | | VALOR TOTAL | |
| | | HORA DE INICIO | HORA DE TÉRMINO | HORA DE INICIO | HORA DE TÉRMINO | HORAS EMPLEADAS | COSTO POR HORA | | |
| 10-abr | OP #1 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | | 8 | 2,5757692 | \$ 20,61 |
| 11-abr | OP #1 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | | 8 | 2,5757692 | \$ 20,61 |
| 12-abr | OP #1 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | | 8 | 2,5757692 | \$ 20,61 |
| 13-abr | OP #1 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | | 8 | 2,5757692 | \$ 20,61 |
| 14-abr | OP #1 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | | 8 | 2,5757692 | \$ 20,61 |
| 15-abr | OP #1 | 8:00 AM | 12:00 PM | | | | 4 | 2,5757692 | \$ 10,30 |
| TOTAL | | | | | | | 44 | | \$ 113,33 |
| _____ JEFE DE PRODUCCIÓN | | | | | | | | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS BOLETA DE TRABAJO | | | | | | | | |
|--|------------------------|------------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|-------------|
| NOMBRE: Alexander Tucto | | | | | | | | |
| CODIGO: AT02 | | | | | | | | |
| SALARIO POR HORA: 2,2826087 | | | | | | | | |
| FECHA | ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº | TOTAL HORAS TRABAJADAS | | | | | | VALOR TOTAL |
| | | HORA DE INICIO | HORA DE TÉRMINO | HORA DE INICIO | HORA DE TÉRMINO | HORAS EMPLEADAS | COSTO POR HORA | |
| 10-abr | OP #1 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | 8 | 2,2826087 | \$ 18,26 |
| 11-abr | OP #1 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | 8 | 2,2826087 | \$ 18,26 |
| 12-abr | OP #1 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | 8 | 2,2826087 | \$ 18,26 |
| 13-abr | OP #1 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | 8 | 2,2826087 | \$ 18,26 |
| 14-abr | OP #1 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | 8 | 2,2826087 | \$ 18,26 |
| 15-abr | OP #1 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | 4 | 2,2826087 | \$ 9,13 |
| TOTAL | | | | | | 44 | | \$ 100,43 |
| _____ JEFE DE PRODUCCIÓN | | | | | | | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS BOLETA DE TRABAJO | | | | | | | | |
|--|------------------------|------------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|-------------|
| NOMBRE: Byron Tucto | | | | | | | | |
| CODIGO: BT01 | | | | | | | | |
| SALARIO POR HORA: 2,5757692 | | | | | | | | |
| FECHA | ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº | TOTAL HORAS TRABAJADAS | | | | | | VALOR TOTAL |
| | | HORA DE INICIO | HORA DE TÉRMINO | HORA DE INICIO | HORA DE TÉRMINO | HORAS EMPLEADAS | COSTO POR HORA | |
| 17-abr | OP #1 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | 8 | 2,5757692 | 20,61 |
| 18-abr | OP #1 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | 8 | 2,5757692 | 20,61 |
| 19-abr | OP #1 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | 8 | 2,5757692 | 20,61 |
| 20-abr | OP #1 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | 8 | 2,5757692 | 20,61 |
| 21-abr | OP #1 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | 8 | 2,5757692 | 20,61 |
| 22-abr | OP #1 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | 4 | 2,5757692 | 10,30 |
| TOTAL | | | | | | 44 | | \$ 113,33 |
| _____ JEFE DE PRODUCCIÓN | | | | | | | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS BOLETA DE TRABAJO | | | | | | | | |
|--|------------------------|------------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|-------------|
| NOMBRE: Byron Tucto | | | | | | | | |
| CODIGO: BT01 | | | | | | | | |
| SALARIO POR HORA: 2,5757692 | | | | | | | | |
| FECHA | ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº | TOTAL HORAS TRABAJADAS | | | | | | VALOR TOTAL |
| | | HORA DE INICIO | HORA DE TÉRMINO | HORA DE INICIO | HORA DE TÉRMINO | HORAS EMPLEADAS | COSTO POR HORA | |
| 24-abr | OP #1 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | 8 | 2,5757692 | 20,61 |
| 25-abr | OP #1 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | 8 | 2,5757692 | 20,61 |
| 26-abr | OP #1 | 8:00 AM | 12:00 PM | | | 4 | 2,5757692 | 10,30 |
| 27-abr | NO SE LABORO | | | | | | | |
| 28-abr | NO SE LABORO | | | | | | | |
| 29-abr | NO SE LABORO | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | 20 | | \$ 51,52 |
| _____ JEFE DE PRODUCCIÓN | | | | | | | | |

| | |  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS BOLETA DE TRABAJO | | | | | | |
|------------------------------------|------------------------|--|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|-------------|
| NOMBRE: Byron Tucto | | | | | | | | |
| CODIGO: BT01 | | | | | | | | |
| SALARIO POR HORA: 2,6435849 | | | | | | | | |
| FECHA | ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº | TOTAL HORAS TRABAJADAS | | | | | | VALOR TOTAL |
| | | HORA DE INICIO | HORA DE TÉRMINO | HORA DE INICIO | HORA DE TÉRMINO | HORAS EMPLEADAS | COSTO POR HORA | |
| 02-may | 2 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | 8 | 2,6435849 | 21,15 |
| 03-may | 2 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | 8 | 2,6435849 | 21,15 |
| 04-may | 2 | 8:00 AM | 12:00 PM | | | 4 | 2,6435849 | 10,57 |
| 04-may | 3 | | | 1:00 PM | 18:00 PM | 5 | 2,6435849 | 13,22 |
| 05-may | 3 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | 8 | 2,6435849 | 21,15 |
| 06-may | 3 | 8:00 AM | 12:00 | 8:00 | 12:00 | 4 | 2,6435849 | 10,57 |
| TOTAL | | | | | | 37 | | \$ 97,81 |
| <p>_____</p> JEFE DE PRODUCCIÓN | | | | | | | | |

| | |  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS BOLETA DE TRABAJO | | | | | | |
|------------------------------------|------------------------|--|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|-------------|
| NOMBRE: Byron Tucto | | | | | | | | |
| CODIGO: BT01 | | | | | | | | |
| SALARIO POR HORA: 2,6435849 | | | | | | | | |
| FECHA | ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº | TOTAL HORAS TRABAJADAS | | | | | | VALOR TOTAL |
| | | HORA DE INICIO | HORA DE TÉRMINO | HORA DE INICIO | HORA DE TÉRMINO | HORAS EMPLEADAS | COSTO POR HORA | |
| 08-may | 2 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | 8 | 2,6435849 | 21,15 |
| 09-may | 2 | 8:00 AM | 12:00 PM | | | 4 | 2,6435849 | 10,57 |
| 09-may | 4 | | | 1:00 PM | 18:00 PM | 5 | 2,6435849 | 13,22 |
| 10-may | 5 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | 8 | 2,6435849 | 21,15 |
| 11-may | 5 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | 8 | 2,6435849 | 21,15 |
| 12-may | 5 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | 8 | 2,6435849 | 21,15 |
| 13-may | 5 | 8:00 AM | 12:00 PM | | | 4 | 2,6435849 | 10,57 |
| TOTAL | | | | | | 45 | | \$ 118,96 |
| <p>_____</p> JEFE DE PRODUCCIÓN | | | | | | | | |

| | |  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS BOLETA DE TRABAJO | | | | | | |
|------------------------------------|------------------------|--|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|-------------|
| NOMBRE: Byron Tucto | | | | | | | | |
| CODIGO: BT01 | | | | | | | | |
| SALARIO POR HORA: 2,6435849 | | | | | | | | |
| FECHA | ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº | TOTAL HORAS TRABAJADAS | | | | | | VALOR TOTAL |
| | | HORA DE INICIO | HORA DE TÉRMINO | HORA DE INICIO | HORA DE TÉRMINO | HORAS EMPLEADAS | COSTO POR HORA | |
| 15-may | 5 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | 8 | 2,6435849 | 21,15 |
| TOTAL | | | | | | 8 | | \$ 21,15 |
| <p>_____</p> JEFE DE PRODUCCIÓN | | | | | | | | |

| | |  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS BOLETA DE TRABAJO | | | | | | | | |
|------------------------------------|------------------------|--|-----------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|-------------|
| NOMBRE: Byron Tucto | | | | | | | | | | |
| CODIGO: BT01 | | | | | | | | | | |
| SALARIO POR HORA: 2,6435849 | | | | | | | | | | |
| FECHA | ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº | TOTAL HORAS TRABAJADAS | | | | | | HORAS EMPLEADAS | COSTO POR HORA | VALOR TOTAL |
| | | HORA DE INICIO | HORA DE TÉRMINO | HORA DE INICIO | HORA DE TÉRMINO | HORA DE INICIO | HORA DE TÉRMINO | | | |
| 30-may | 6 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | | 8 | 2,6435849 | 21,15 | |
| 31-may | 6 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | | 8 | 2,6435849 | 21,15 | |
| 01-jun | 6 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | | 8 | 2,6435577 | 21,15 | |
| 02-jun | 7 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | | 8 | 2,6435577 | 21,15 | |
| 03-jun | 7 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | | 4 | 2,6435577 | 10,57 | |
| TOTAL | | | | | | | 36 | | \$ 95,17 | |
| _____ JEFE DE PRODUCCIÓN | | | | | | | | | | |

| | |  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS BOLETA DE TRABAJO | | | | | | | | |
|------------------------------------|------------------------|--|-----------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|-------------|
| NOMBRE: Byron Tucto | | | | | | | | | | |
| CODIGO: BT01 | | | | | | | | | | |
| SALARIO POR HORA: 2,6435577 | | | | | | | | | | |
| FECHA | ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº | TOTAL HORAS TRABAJADAS | | | | | | HORAS EMPLEADAS | COSTO POR HORA | VALOR TOTAL |
| | | HORA DE INICIO | HORA DE TÉRMINO | HORA DE INICIO | HORA DE TÉRMINO | HORA DE INICIO | HORA DE TÉRMINO | | | |
| 05-jun | 7 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | | 8 | 2,6435577 | 21,15 | |
| 06-jun | 7 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | | 8 | 2,6435577 | 21,15 | |
| TOTAL | | | | | | | 16 | | \$ 42,30 | |
| _____ JEFE DE PRODUCCIÓN | | | | | | | | | | |

| | |  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS BOLETA DE TRABAJO | | | | | | | | |
|------------------------------------|------------------------|--|-----------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|-------------|
| NOMBRE: Byron Tucto | | | | | | | | | | |
| CODIGO: BT01 | | | | | | | | | | |
| SALARIO POR HORA: 2,6435577 | | | | | | | | | | |
| FECHA | ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº | TOTAL HORAS TRABAJADAS | | | | | | HORAS EMPLEADAS | COSTO POR HORA | VALOR TOTAL |
| | | HORA DE INICIO | HORA DE TÉRMINO | HORA DE INICIO | HORA DE TÉRMINO | HORA DE INICIO | HORA DE TÉRMINO | | | |
| 12-jun | 8 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | | 8 | 2,6435577 | 21,15 | |
| 13-jun | 8 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | | 8 | 2,6435577 | 21,15 | |
| 14-jun | 8 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | | 8 | 2,6435577 | 21,15 | |
| 15-jun | 8 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | | 8 | 2,6435577 | 21,15 | |
| TOTAL | | | | | | | 32 | | \$ 84,59 | |
| _____ JEFE DE PRODUCCIÓN | | | | | | | | | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS BOLETA DE TRABAJO | | | | | | | | |
|--|------------------------|------------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|-------------|
| NOMBRE: Byron Tucto CODIGO: BT01 SALARIO POR HORA: 2,6435577 | | | | | | | | |
| FECHA | ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº | TOTAL HORAS TRABAJADAS | | | | | | VALOR TOTAL |
| | | HORA DE INICIO | HORA DE TÉRMINO | HORA DE INICIO | HORA DE TÉRMINO | HORAS EMPLEADAS | COSTO POR HORA | |
| 20-jun | 9 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | 8 | 2,6435577 | 21,15 |
| 21-jun | 9 | 8:00 AM | 12:00 PM | | | 4 | 2,6435577 | 10,57 |
| TOTAL | | | | | | 12 | | \$ 31,72 |
| _____ JEFE DE PRODUCCIÓN | | | | | | | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS BOLETA DE TRABAJO | | | | | | | | |
|--|------------------------|------------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|-------------|
| NOMBRE: Byron Tucto CODIGO: BT01 SALARIO POR HORA: 2,6435577 | | | | | | | | |
| FECHA | ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº | TOTAL HORAS TRABAJADAS | | | | | | VALOR TOTAL |
| | | HORA DE INICIO | HORA DE TÉRMINO | HORA DE INICIO | HORA DE TÉRMINO | HORAS EMPLEADAS | COSTO POR HORA | |
| 27-jun | 10 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | 8 | 2,6435577 | 21,15 |
| 28-jun | 10 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | 8 | 2,6435577 | 21,15 |
| 29-jun | 10 | 8:00 AM | 12:00 PM | 2:00 PM | 18:00 PM | 8 | 2,6435577 | 21,15 |
| TOTAL | | | | | | 24 | | \$ 63,45 |
| _____ JEFE DE PRODUCCIÓN | | | | | | | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS PLANILLA DE TRABAJO | | | | |
|--|------------------------------|-----------|-------------------|-----------|
| NOMBRE: Byron Tucto | | | | |
| COD | DETALLE | O. P #1 | TRABAJO INDIRECTO | TOTAL |
| BT01 | Semana del 01 al 08 de Abril | \$ 123,64 | \$ - | \$ 123,64 |
| BT01 | Semana del 10 al 15 de Abril | \$ 113,33 | \$ - | \$ 236,97 |
| BT01 | Semana del 17 al 22 de Abril | \$ 113,33 | \$ - | \$ 350,30 |
| BT01 | Dias 24,25 y 26 de Abril | \$ 51,52 | \$ - | \$ 401,82 |
| RESUMEN | | | | |
| MANO DE OBRA DIRECTA | | | \$ 401,82 | |
| TRABAJO INDIRECTO | | | \$ - | |
| TOTAL PLANILLA | | | \$ 401,82 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS PLANILLA DE TRABAJO | | | | |
|--|------------------------------|-----------|-------------------|-----------|
| NOMBRE: Alexander Tucto | | | | |
| COD | DETALLE | O. P #1 | TRABAJO INDIRECTO | TOTAL |
| AT01 | Semana del 01 al 08 de Abril | \$ 109,57 | \$ - | \$ 109,57 |
| AT01 | Semana del 10 al 15 de Abril | \$ 100,43 | \$ - | \$ 210,00 |
| RESUMEN | | | | |
| MANO DE OBRA DIRECTA | | | \$ 210,00 | |
| TRABAJO INDIRECTO | | | \$ - | |
| TOTAL PLANILLA | | | \$ 210,00 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS PLANILLA DE TRABAJO | | | | |
|--|----------------|----------|-------------------|----------|
| NOMBRE: Byron Tucto | | | | |
| COD | NOMBRE | O. P #2 | TRABAJO INDIRECTO | TOTAL |
| BT01 | 2,3 y 4de Mayo | \$ 52,87 | \$ - | \$ 52,87 |
| BT01 | 8 y 9 de Mayo | \$ 31,72 | \$ - | \$ 84,59 |
| RESUMEN | | | | |
| MANO DE OBRA DIRECTA | | | \$ 84,59 | |
| TRABAJO INDIRECTO | | | \$ - | |
| TOTAL PLANILLA | | | \$ 84,59 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS PLANILLA DE TRABAJO | | | | |
|--|----------------------|---------|-------------------|--------------|
| NOMBRE: Byron Tucto | | | | |
| COD | NOMBRE | O. P #3 | TRABAJO INDIRECTO | TOTAL |
| BT01 | Días 4,5 y 6 de Mayo | 42,30 | 2,64 | 44,94 |
| RESUMEN | | | | |
| MANO DE OBRA DIRECTA | | | \$ | 42,30 |
| TRABAJO INDIRECTO | | | \$ | 2,64 |
| TOTAL PLANILLA | | | \$ | 44,94 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS PLANILLA DE TRABAJO | | | | |
|--|-----------|---------|-------------------|--------------|
| NOMBRE: Byron Tucto | | | | |
| COD | NOMBRE | O. P #4 | TRABAJO INDIRECTO | TOTAL |
| BT01 | 9 de Mayo | 10,58 | 2,64 | 13,22 |
| RESUMEN | | | | |
| MANO DE OBRA DIRECTA | | | \$ | 10,58 |
| TRABAJO INDIRECTO | | | \$ | 2,64 |
| TOTAL PLANILLA | | | \$ | 13,22 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS PLANILLA DE TRABAJO | | | | |
|--|------------------|----------|-------------------|--------------|
| NOMBRE: Byron Tucto | | | | |
| COD | NOMBRE | O. P #5 | TRABAJO INDIRECTO | TOTAL |
| BT01 | 10 al 13 de Mayo | \$ 74,02 | \$ - | \$ 74,02 |
| BT01 | 15 de Mayo | \$ 21,15 | \$ - | \$ 95,17 |
| RESUMEN | | | | |
| MANO DE OBRA DIRECTA | | | \$ | 95,17 |
| TRABAJO INDIRECTO | | | \$ | - |
| TOTAL PLANILLA | | | \$ | 95,17 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS PLANILLA DE TRABAJO | | | | |
|--|-------------------------|----------|-------------------|----------|
| NOMBRE: Byron Tucto | | | | |
| COD | NOMBRE | O. P #7 | TRABAJO INDIRECTO | TOTAL |
| BT01 | Días 2,3 y 5,6 de Junio | \$ 74,02 | \$ - | \$ 74,02 |
| RESUMEN | | | | |
| MANO DE OBRA DIRECTA | | | \$ 74,02 | |
| TRABAJO INDIRECTO | | | \$ - | |
| TOTAL PLANILLA | | | \$ 74,02 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS PLANILLA DE TRABAJO | | | | |
|--|-------------------|----------|-------------------|----------|
| NOMBRE: Byron Tucto | | | | |
| COD | NOMBRE | O. P #8 | TRABAJO INDIRECTO | TOTAL |
| BT01 | 12 al 15 de Junio | \$ 84,59 | \$ - | \$ 84,59 |
| RESUMEN | | | | |
| MANO DE OBRA DIRECTA | | | \$ 84,59 | |
| TRABAJO INDIRECTO | | | \$ - | |
| TOTAL PLANILLA | | | \$ 84,59 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS PLANILLA DE TRABAJO | | | | |
|--|------------------|---------|-------------------|-------|
| NOMBRE: Byron Tucto | | | | |
| COD | NOMBRE | O. P #9 | TRABAJO INDIRECTO | TOTAL |
| BT01 | 20 y 21 de Junio | 31,72 | 0,00 | 31,72 |
| RESUMEN | | | | |
| MANO DE OBRA DIRECTA | | | \$ 31,72 | |
| TRABAJO INDIRECTO | | | \$ - | |
| TOTAL PLANILLA | | | \$ 31,72 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS PLANILLA DE TRABAJO | | | | |
|--|-------------------|-----------------|------------------------------|--------------|
| NOMBRE: Byron Tucto | | | | |
| COD | NOMBRE | O. P #10 | TRABAJO INDIRECTO | TOTAL |
| BT01 | 27 al 29 de Junio | \$ 63,45 | \$ - | \$ 63,45 |
| RESUMEN | | | | |
| MANO DE OBRA DIRECTA | | | \$ 63,45 | |
| TRABAJO INDIRECTO | | | \$ - | |
| TOTAL PLANILLA | | | <u>\$ 63,45</u> | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS SERIE HISTÓRICA DE DATOS MES: ENERO, FEBRERO, MARZO 2017 | | | |
|---|---------|-----------|---------------|
| MESES | CONSUMO | VARIACIÓN | |
| | | V/A | % |
| ENERO | | | |
| Materia Prima Directa | 726,42 | - | - |
| FEBRERO | | | |
| Materia Prima Directa | 1099,54 | 373,12 | 51,36% |
| MARZO | | | |
| Materia Prima Directa | 1475,96 | 376,42 | 34,23% |
| TOTAL | | | 85,59% |
| PROMEDIO VARIACIÓN | | | 42,80% |

|  METALMECANICA DIVINO NIÑO JESÚS PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA DIRECTA PERIODO: ABRIL-MAYO-JUNIO 2017 | | |
|---|-------|-----------------|
| DETALLE | COSTO | |
| ABRIL | | |
| Materia Prima Directa | \$ | 1.037,33 |
| MAYO | | |
| Materia Prima Directa | \$ | 1.570,14 |
| JUNIO | | |
| Materia Prima Directa | \$ | 2.107,67 |
| TOTAL | \$ | 4.715,14 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS PRESUPUESTO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN PERIODO: ABRIL-MAYO-JUNIO 2017 | | | |
|---|-------------------------------------|-------------|--------------------|
| CANT | DETALLE | P. UNIT | P. TOTAL |
| MATERIAL INDIRECTO | | | \$ 120,32 |
| 5 | BLUEBLOX 7018 | \$ 2,19 | \$ 10,95 |
| 1 | AUTOPERFORANTE 12*1 | \$ 3,07 | \$ 3,07 |
| 4 | AUTOPERFORANTE 12*2 | \$ 3,95 | \$ 15,80 |
| 100 | PERNO AUTOPERFORANTE 1" | \$ 0,03 | \$ 3,00 |
| 1 | ANTICORROSIVO NEGRO BR DURA GALÓN | \$ 8,93 | \$ 8,93 |
| 1 | MULTIPRIMER GRIS GALÓN | \$ 17,86 | \$ 17,86 |
| 2 | DISCO C/METAL 9*1/8*7/8 NORTON | \$ 2,23 | \$ 4,46 |
| 20 | PERNO EXPANSIÓN 5/16*2" | \$ 0,13 | \$ 2,68 |
| 4 | ANTICORROSIVO GRIS MATE DURA GALÓN | \$ 8,93 | \$ 35,72 |
| 4 | DILUYENTE GALÓN | \$ 4,46 | \$ 17,86 |
| MANO DE OBRA INDIRECTA | | | \$ 1.200,00 |
| | SUELDO DEL GERENTE | \$ 1.200,00 | |
| OTROS COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN | | | \$ 205,00 |
| | SERVICIOS PÚBLICOS | | |
| | LUZ | \$ 70,00 | |
| | COMBUSTIBLE | \$ 35,00 | |
| | DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO | \$ 100,00 | |
| SUMAN TOTAL | | | \$ 1.525,32 |

| CUOTA DE DISTRIBUCIÓN | |
|---|--|
| $\text{TASA PREDETERMINADA} = \frac{\text{PRESUPUESTO COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN}}{\text{PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA DIRECTA}} * \text{COSTO DE MATERIA PRIMA DIRECTA}$ | |
| $\text{TASA PREDETERMINADA} = \frac{1.525,32}{4.715,14} * \text{COSTO DE MATERIA PRIMA DIRECTA}$ | |
| $\text{TASA PREDETERMINADA} = 0,323494106 * \text{COSTO DE MATERIA PRIMA DIRECTA}$ | |

NOTA: La tasa predeterminada se aplicará a todas las órdenes de producción del periodo, justificando que el costo de materia prima directa tiene mayor prioridad.

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS HOJA DE COSTOS Nº 1 | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------|--------------------------------------|--------|-------------------------------------|----------------------|-----------|-------------|--|--------------|--------|---------------|
| FECHA DE ELABORACIÓN: 26-04-2017 | | | | ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 01 | | | | | | | |
| CLIENTE: JOSE ALBERTO CARAGUAY ROJAS | | | | FECHA DE INICIO: 01-04-2017 | | | | | | | |
| PRODUCTO: GRADA CON PASAMANO | | | | FECHA DE ENTREGA: 26-04-2017 | | | | | | | |
| CANTIDAD: 1 | | | | | | | | | | | |
| FECHA | MATERIA PRIMA DIRECTA | | | | MANO DE OBRA DIRECTA | | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS | | | |
| | CANT | CONCEPTO | COSTOS | | N. HORAS | COSTO | COSTO TOTAL | BASE | TASA | COSTO | |
| UNITARIO | | | TOTAL | | | | | | | | |
| | 8 | Plancha 2.44*1.22*0.12m | 126,11 | 1008,88 | 156 | 2,5757692 | 401,82 | 2557,94 | 0,323494106 | 827,48 | |
| | 1 | Malla Electrosoldada 10*10*5.5m | 68,25 | 68,25 | 92 | 2,2826087 | 210,00 | | | | |
| | 14 | Plancha Galvanizada 0.90*1.22*2.44mm | 22,50 | 276,36 | | | | | | | |
| | 55 | Platina 1 ½*1/4*6mm | 12,09 | 664,95 | | | | | | | |
| | 65 | Tubo Redondo 25*25*1.5mm | 8,30 | 539,50 | | | | | | | |
| TOTAL | | | | 2557,94 | TOTAL | | | 611,82 | TOTAL | | 827,48 |
| RESUMEN | | | | | | | | | | | |
| MATERIA PRIMA DIRECTA: | | | | | 2557,94 | | | | | | |
| MANO DE OBRA DIRECTA: | | | | | 611,82 | | | | | | |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS: | | | | | 827,48 | | | | | | |
| TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN | | | | | 3997,24 | | | | | | |
| | | | | | ELABORADO POR: _____ | | | | | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS HOJA DE COSTOS Nº 2 | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------|----------------------------------|--------|---------------|-------------------------------------|-------------|--------------|--|-------------|--------------|
| FECHA DE ELABORACIÓN: 09-05-2017 | | | | | ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 02 | | | | | |
| CLIENTE: JOSE ALBERTO CARAGUAY ROJAS | | | | | FECHA DE INICIO: 02-05-2017 | | | | | |
| PRODUCTO: PUERTAS METALICAS | | | | | FECHA DE ENTREGA: 09-05-2017 | | | | | |
| CANTIDAD: 3 | | | | | | | | | | |
| FECHA | MATERIA PRIMA DIRECTA | | | | MANO DE OBRA DIRECTA | | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS | | |
| | CANT | CONCEPTO | COSTOS | | N. HORAS | COSTO | COSTO TOTAL | BASE | TASA | COSTO |
| UNITARIO | | | TOTAL | | | | | | | |
| | 3 | Angulo 1 1/4*1/8*3mm | 8,319 | 24,96 | 32 | 2,643584906 | 84,59 | 112,92 | 0,323494106 | 36,53 |
| | 3 | Pares de Bisagras Plasmec 3/4*2" | 1,32 | 3,96 | | | | | | |
| | 1 | Perforada Esterilla 1.22*2.44m | 60,00 | 60,00 | | | | | | |
| | 3 | Tubo Cuadrado 25*25*1.5mm | 8,00 | 24,00 | | | | | | |
| TOTAL | | | | 112,92 | TOTAL | | 84,59 | TOTAL | | 36,53 |
| RESUMEN | | | | | COSTO | | | | | |
| MATERIA PRIMA DIRECTA: | | | | | 112,92 | | | | | |
| MANO DE OBRA DIRECTA: | | | | | 84,59 | | | | | |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS: | | | | | 36,53 | | | | | |
| TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN | | | | | 234,04 | | | | | |
| COSTO UNITARIO | | | | | 78,01 | | | | | |
| | | | | | ELABORADO POR: _____ | | | | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS HOJA DE COSTOS Nº 3 | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------|---------------------------------|--------|---------------|-------------------------------------|-------------|--------------|--|-------------|--------------|
| FECHA DE ELABORACIÓN: 09-05-2017 | | | | | ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 03 | | | | | |
| CLIENTE: OSWALDO JAVIER CASTRO MENDOZA | | | | | FECHA DE INICIO: 04-05-2017 | | | | | |
| PRODUCTO: TAPAS PARA POZO DE REVISIÓN | | | | | FECHA DE ENTREGA: 09-05-2017 | | | | | |
| CANTIDAD: 6 | | | | | | | | | | |
| FECHA | MATERIA PRIMA DIRECTA | | | | MANO DE OBRA DIRECTA | | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS | | |
| | CANT | CONCEPTO | COSTOS | | N. HORAS | COSTO | COSTO TOTAL | BASE | TASA | COSTO |
| UNITARIO | | | TOTAL | | | | | | | |
| | 3 | Angulo 1 1/2*1/8*3mm | 9,87 | 29,61 | 16 | 2,643584906 | 42,30 | 110,70 | 0,323494106 | 35,81 |
| | 0.50 | Malla Electrosoldada 10*10*5.5m | 34,14 | 34,14 | | | | | | |
| | 3 | Platina 2 *1/4*6mm | 15,65 | 46,95 | | | | | | |
| | TOTAL | | | 110,70 | TOTAL | | 42,30 | TOTAL | | 35,81 |
| RESUMEN | | | | | COSTO | | | | | |
| MATERIA PRIMA DIRECTA: | | | | | 110,70 | | | | | |
| MANO DE OBRA DIRECTA: | | | | | 42,30 | | | | | |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS: | | | | | 35,81 | | | | | |
| TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN | | | | | 188,81 | | | | | |
| COSTO UNITARIO | | | | | 31,47 | | | | | |
| | | | | | ELABORADO POR: _____ | | | | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS HOJA DE COSTOS Nº 4 | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------|--------------------------------------|-------------|-------------------------------------|----------------------|-------------|--------------|--|--------------|-------------|
| FECHA DE ELABORACIÓN: 09-05-2017 | | | | ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 4 | | | | | | |
| CLIENTE: JOSE ALBERTO CARAGUAY ROJAS | | | | FECHA DE INICIO: 09-05-2017 | | | | | | |
| ARTICULO: PIEZAS METALICAS | | | | FECHA DE ENTREGA: 09-05-2017 | | | | | | |
| CANTIDAD: 3 | | | | | | | | | | |
| FECHA | MATERIA PRIMA DIRECTA | | | | MANO DE OBRA DIRECTA | | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS | | |
| | CANT | CONCEPTO | COSTOS | | N. HORAS | COSTO | COSTO TOTAL | BASE | TASA | COSTO |
| | | UNITARIO | TOTAL | | | | | | | |
| | 0,5 | Plancha Galvanizada 1.22*2.44*0.70mm | 9,75 | 9,75 | 4 | 2,643584906 | 10,57 | 17,11 | 0,323494106 | 5,53 |
| | | TOTAL | 9,75 | 9,75 | TOTAL | | 10,57 | | TOTAL | 5,53 |
| RESUMEN | | | | | COSTO | | | | | |
| MATERIA PRIMA DIRECTA: | | | | | 9,75 | | | | | |
| MANO DE OBRA DIRECTA: | | | | | 10,57 | | | | | |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN: | | | | | 5,53 | | | | | |
| TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN | | | | | 25,86 | | | | | |
| COSTO UNITARIO | | | | | 8,62 | | | | | |
| <hr/> ELABORADO POR: | | | | | | | | | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS HOJA DE COSTOS Nº 5 | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------|---|--------|---------------|----------------------|---|--------------|--|-------------|---------------|
| FECHA DE ELABORACIÓN: 16-05-2017 CLIENTE: PABLO DANIEL JARAMILLO FIERRO ARTICULO: LOSA ALIVIANADA CON PERGOLA CANTIDAD: 1 | | | | | | ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 05 FECHA DE INICIO: 10-05-2017 FECHA DE ENTREGA: 16-05-2017 | | | | |
| FECHA | MATERIA PRIMA DIRECTA | | | | MANO DE OBRA DIRECTA | | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS | | |
| | CANT | CONCEPTO | COSTOS | | N. HORAS | COSTO | COSTO TOTAL | BASE | TASA | COSTO |
| UNITARIO | | | TOTAL | | | | | | | |
| | 6 | Correa 80*40*15*1.5mm | 12,50 | 75,00 | 36 | 2,643584906 | 95,17 | 474,81 | 0,323494106 | 153,60 |
| | 8 | Correa 60*30*10*1.8mm | 9,50 | 76,00 | | | | | | |
| | 5 | Lamina Colaborante 0.65*5.00m | 40,50 | 202,50 | | | | | | |
| | 1 | Malla Electrosoldada 10*10*5.5m | 68,27 | 68,27 | | | | | | |
| | 3 | Tubo Est. Negro Rectangular 30*70*2.0mm | 17,68 | 53,04 | | | | | | |
| TOTAL | | | | 474,81 | TOTAL | | 95,17 | TOTAL | | 153,60 |
| RESUMEN | | | | | COSTO | | | | | |
| MATERIA PRIMA DIRECTA: | | | | | 474,81 | | | | | |
| MANO DE OBRA DIRECTA: | | | | | 95,17 | | | | | |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN: | | | | | 153,60 | | | | | |
| TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN | | | | | 723,58 | | | | | |
| ELABORADO POR: _____ | | | | | | | | | | |

| FECHA | | MATERIA PRIMA DIRECTA | | | MANO DE OBRA DIRECTA | | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS | | |
|-----------------------------------|------|---------------------------------|--------------|--------------|----------------------|--------------|--------------|--|-------------|--------------|
| FECHA | CANT | CONCEPTO | COSTOS | | N. HORAS | COSTO | COSTO TOTAL | BASE | TASA | COSTO |
| | | | UNITARIO | TOTAL | | | | | | |
| | 1 | Angulo 1 1/4*1/8*3mm | 8,319 | 8,32 | 16 | 2,643584906 | 42,30 | 96,51 | 0,323494106 | 31,22 |
| | 1 | Correa 80*40*15*2mm | 13,65 | 13,65 | 8 | 2,643557692 | 21,15 | | | |
| | 1 | Lamina Colaborante 0.65*5.00m | 40,50 | 40,50 | | | | | | |
| | 0,5 | Malla Electrosoldada 10*10*5.5m | 34,04 | 34,04 | | | | | | |
| TOTAL | | | 96,51 | 96,51 | TOTAL | 63,45 | 63,45 | TOTAL | | 31,22 |
| RESUMEN | | | | | | | | | | |
| MATERIA PRIMA DIRECTA: | | | | | 96,51 | | | | | |
| MANO DE OBRA DIRECTA: | | | | | 63,45 | | | | | |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN: | | | | | 31,22 | | | | | |
| TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN | | | | | 191,18 | | | | | |
| | | | | | ELABORADO POR: _____ | | | | | |



METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS
HOJA DE COSTOS Nº 6

FECHA DE ELABORACIÓN: 05-06-2017

CLIENTE: PABLO DANIEL JARAMILLO FIERRO

ARTICULO: AUMENTO DE LOSA ALIVIANADA

CANTIDAD: 1

ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 06

FECHA DE INICIO: 30-05-2017

FECHA DE ENTREGA: 05-06-2017

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS HOJA DE COSTOS Nº 7 | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------|---------------------------------|--------|---------------|-------------------------------------|-------------|--------------|--|-------------|--------------|
| FECHA DE ELABORACIÓN: 06-06-2017 | | | | | ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 07 | | | | | |
| CLIENTE: PABLO DANIEL JARAMILLO FIERRO | | | | | FECHA DE INICIO: 02-06-2017 | | | | | |
| ARTICULO: ELABORACIÓN DINTEL METALICO | | | | | FECHA DE ENTREGA: 06-06-2017 | | | | | |
| CANTIDAD: 1 | | | | | | | | | | |
| FECHA | MATERIA PRIMA DIRECTA | | | | MANO DE OBRA DIRECTA | | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS | | |
| | CANT | CONCEPTO | COSTOS | | N. HORAS | COSTO | COSTO TOTAL | BASE | TASA | COSTO |
| UNITARIO | | | TOTAL | | | | | | | |
| | 6 | Angulo 1 1/4*1/8*3mm | 8,415 | 50,49 | 28 | 2,643557692 | 74,02 | 183,52 | 0,323494106 | 59,37 |
| | 2 | Barra Redonda 12*6mm (1/2) | 6,39 | 12,78 | | | | | | |
| | 3 | Correa 100*50*15*2mm | 17,39 | 52,17 | | | | | | |
| | 1 | Malla Electrosoldada 10*10*5.5m | 68,08 | 68,08 | | | | | | |
| TOTAL | | | | 183,52 | TOTAL | | 74,02 | TOTAL | | 59,37 |
| RESUMEN | | | | | | | | | | |
| MATERIA PRIMA DIRECTA: | | | | | 183,52 | | | | | |
| MANO DE OBRA DIRECTA: | | | | | 74,02 | | | | | |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN: | | | | | 59,37 | | | | | |
| TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN | | | | | 316,91 | | | | | |
| | | | | | ELABORADO POR: _____ | | | | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS HOJA DE COSTOS Nº 8 | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------|---------------------------------|--------|---------------|------------------------------|-------------|--------------|--|-------------|--------------|
| FECHA DE ELABORACIÓN: 16-06-2017 | | | | | ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 08 | | | | | |
| CLIENTE: OSWALDO JAVIER CASTRO MENDOZA | | | | | FECHA DE INICIO: 12-06-2017 | | | | | |
| ARTICULO: DINTEL METALICOS PARA PUERTAS Y VENTANAS | | | | | FECHA DE ENTREGA: 16-06-2017 | | | | | |
| CANTIDAD: 20M | | | | | | | | | | |
| FECHA | MATERIA PRIMA DIRECTA | | | | MANO DE OBRA DIRECTA | | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS | | |
| | CANT | CONCEPTO | COSTOS | | N. HORAS | COSTO | COSTO TOTAL | BASE | TASA | COSTO |
| UNITARIO | | | TOTAL | | | | | | | |
| | 3 | Angulo 1 1/4*1/8*3mm | 8,49 | 25,46 | 32 | 2,643557692 | 84,59 | 117,02 | 0,323494106 | 37,85 |
| | 4 | Barra Redonda 12*6mm (1/2) | 6,39 | 25,56 | | | | | | |
| | 1 | Malla Electrosoldada 10*10*5.5m | 66,00 | 66,00 | | | | | | |
| TOTAL | | | | 117,02 | TOTAL | | 84,59 | TOTAL | | 37,85 |
| RESUMEN | | | | | | | | | | |
| MATERIA PRIMA DIRECTA: | | | | | 117,02 | | | | | |
| MANO DE OBRA DIRECTA: | | | | | 84,59 | | | | | |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN: | | | | | 37,85 | | | | | |
| TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN | | | | | 239,46 | | | | | |
| | | | | | ELABORADO POR: _____ | | | | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS HOJA DE COSTOS Nº 9 | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------|------------------------|--------|-------------------------------------|----------------------|--------------|--------------|--|-------------|-------------|
| FECHA DE ELABORACIÓN: 22-06-2017 | | | | ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 09 | | | | | | |
| CLIENTE: BANCO DE LOJA S.A | | | | FECHA DE INICIO: 20-06-2017 | | | | | | |
| ARTICULO: PROTECCIONES METALICAS | | | | FECHA DE ENTREGA: 22-06-2017 | | | | | | |
| CANTIDAD: 2 | | | | | | | | | | |
| FECHA | MATERIA PRIMA DIRECTA | | | | MANO DE OBRA DIRECTA | | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS | | |
| | CANT | CONCEPTO | COSTOS | | N. HORAS | COSTO | COSTO TOTAL | BASE | TASA | COSTO |
| UNITARIO | | | TOTAL | | | | | | | |
| | 3 | Barra Cuadrado 0.09*6m | 3,35 | 10,05 | 12 | 2,643557692 | 31,72 | 13,04 | 0,323494106 | 4,22 |
| | 1 | Platina 3/4*1/8*3mm | 2,99 | 2,99 | | | | | | |
| | | TOTAL | | 13,04 | | TOTAL | 31,72 | TOTAL | | 4,22 |
| RESUMEN | | | | | COSTO | | | | | |
| MATERIA PRIMA DIRECTA: | | | | | 13,04 | | | | | |
| MANO DE OBRA DIRECTA: | | | | | 31,72 | | | | | |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN: | | | | | 4,22 | | | | | |
| TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN | | | | | 48,98 | | | | | |
| COSTO UNITARIO | | | | | 24,49 | | | | | |
| ELABORADO POR: _____ | | | | | | | | | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS HOJA DE COSTOS Nº 10 | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------|------------------------|--------|---------------|----------------------|-------------|--------------|--|-------------|--------------|
| FECHA DE ELABORACIÓN: 30-06-2017 CLIENTE: OSWALDO XAVIER CASTRO MENDOZA ARTICULO: COLOCACIÓN DE COLUMNAS GALVANIZADAS Y LOSA ALIVIANA CANTIDAD: 1 | | | | | | | | | | |
| ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 10 FECHA DE INICIO: 27-06-2017 FECHA DE ENTREGA: 30-06-2017 | | | | | | | | | | |
| FECHA | MATERIA PRIMA DIRECTA | | | | MANO DE OBRA DIRECTA | | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS | | |
| | CANT | CONCEPTO | COSTOS | | N. HORAS | COSTO | COSTO TOTAL | BASE | TASA | COSTO |
| UNITARIO | | | TOTAL | | | | | | | |
| | 2 | Canal 100*50*2mm | 15,77 | 31,54 | 24 | 2,643557692 | 63,45 | 161,08 | 0,323494106 | 52,11 |
| | 2 | Tubo Poste 1 1/2*1.5mm | 10,31 | 20,63 | | | | | | |
| | 2 | Tubo Poste 2*1.5mm | 14,11 | 28,21 | | | | | | |
| | 2 | Tubo Poste 4*2.0mm | 40,35 | 80,70 | | | | | | |
| TOTAL | | | | 161,08 | TOTAL | | 63,45 | TOTAL | | 52,11 |
| RESUMEN | | | | | | | | | | |
| MATERIA PRIMA DIRECTA: | | | | | 161,08 | | | | | |
| MANO DE OBRA DIRECTA: | | | | | 63,45 | | | | | |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN: | | | | | 52,11 | | | | | |
| TOTAL ORDEN DE PRODUCCIÓN | | | | | 276,64 | | | | | |
| ELABORADO POR: _____ | | | | | | | | | | |

g. DISCUSIÓN

Metalmecánica Divino Niño Jesús no contaba con la aplicación de un proceso contable que le brinde información razonable de las actividades económicas que le permita conocer la situación financiera – económica de la empresa y sirva de soporte en la toma de decisiones que ayuden al progreso del mismo. En la entrevista realizada al propietario se pudo constatar que: la empresa no mantiene un inventario inicial de sus activos que posee, además lleva un manejo inadecuado de la documentación fuente impidiéndole conocer los ingresos y gastos reales, el desconocimiento de toda su información financiera que le impide identificar fortalezas y debilidades, influyendo en la toma de decisiones oportunas para futuras inversiones, el precio final de sus productos son determinados de forma empírica, por lo tanto no conoce ningún costo de los elementos que influyen en la elaboración del producto terminado.

La aplicación del proceso contable realizada a la empresa fue necesaria desarrollarla con la finalidad de brindarle al propietario una herramienta metodológica que le ayudara a tener una visión clara, real y oportuna de la situación financiera económica de la misma. A lo mencionado se procede, a realizar la constatación física y organización de la documentación fuente obtenida la misma que permitió estructurar el Inventario Inicial de la empresa, en el que se detallan los bienes, derechos y obligaciones que posee la empresa. Se diseñaron

documentos internos que intervienen en la registro de los elementos del costo tales como: Orden de Producción, Requisición de Materiales, Tarjeta de asistencia, Orden de Trabajo, Planillas de Trabajadores, Hoja de Costos que permitieron establecer un control adecuado y oportuno de cada elemento del costo, logrando así conocer el costo real de fabricación. Además con el plan y manual de cuentas y aplicando todo el proceso contable con su respectiva documentación hasta la presentación de los Estados Financieros se pudo conocer la situación financiera real de la empresa: Estado de Situación Financiera refleja un total de activos de \$50.377,67, total de pasivos de \$445,06, y un patrimonio de \$49.932,61, Estado de Costo de Productos Vendidos; el costo total de producción expresan un valor de \$6.2424,70 por lo que se constató una sobre-aplicación del costo de \$748,83, por consiguiente el costo de producto vendido real es de \$5.493,87.

Con los resultados obtenidos del proceso contable se concluye que el presente trabajo da conocer al gerente – propietario de la empresa, información que le permitirá tomar decisiones oportunas y correctas para que sus diferentes actividades de producción e intereses económicos mejoren.

h. CONCLUSIONES

- Se elaboró el proceso contable partiendo desde la obtención de la documentación fuente hasta la determinación de los estados financieros, mismos que permitieron obtener información confiable de la situación financiera por la que atraviesa actualmente la empresa, datos que ayudarán a su propietario adoptar medidas necesarias para el mejoramiento del mismo.

- Los documentos y registros previamente diseñados sirvieron para determinar los costos concernientes a Materia Prima, Mano de Obra, y Costos Indirectos de Fabricación, por lo tanto se pudo establecer el costo total y unitario de producción.

- El desconocimiento del costo unitario de los productos que se elaboran en la empresa, contribuyen a desconocer el margen de utilidad que se obtiene en cada orden que solicita el cliente.

I. RECOMENDACIONES

- Aplicar el proceso contable propuesto, el mismo que está diseñado en base a las actividades y necesidades de la empresa, además le permitirá obtener información real en el momento oportuno lo que le facilitará la toma de decisiones encaminadas al beneficio de la empresa

- Considerar los formatos propuestos para el control de los elementos del costo, los cuales permitirán mantener un control adecuado y oportuno de materia prima, mano de obra y costos generales de fabricación, brindándole información ordenada y actualizada en el momento que lo requiere.

- Para la determinación del precio de venta se recomienda la utilización de la hoja de costos la cual resume todos los costos empleados en cada orden de producción de esta manera podrá determinar el porcentaje de utilidad obtenido.

j. BIBLIOGRAFÍA

LIBROS

1. BRAVO, M. (2013). *Contabilidad General*, Quito, Ecuador: Editora Nuevo Día.
2. BRAVO, M. (2013). *Contabilidad de Costos*, Tercera Edición. Quito, Ecuador: Editora Nuevodía.
3. BURBANO, J. Presupuestos Enfoque de Gestión y control de los recursos. Tercera Edición. Universidad del Valle.
4. CALDERÓN, J. G. (2012). *Contabilidad de Costos I Teoría y Práctica*, Lima, Perú: JCM Editores.
5. CONSTANZA, M. PARRA, R. LOPÉZ, M. (2012) Presupuestos Enfoque para la planeación financiera. Colombia. Primera Edición.
6. ESPEJO, L. B. (2010). *Contabilidad General*, Primera Edición. Loja, Ecuador: Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.
7. FAGILDE, C. (2009). *Presupuesto Empresarial*, Primera Edición.
8. HUICOCHEA, A. E. y Huicochea, A. E. (2010). *Contabilidad de Costos*, México, Trillas: Editorial Trillas, S. A. de C. V.
9. JIMENEZ L, W, (2010), *Contabilidad de Costos*, Primera Edición. Bogotá, Colombia. Editorial Fundación para la Educación Superior San Mateo.

10. MEIGS R, MARK B, JAN R, SUSAN F, (2009), *Contabilidad La base para decisiones gerenciales*, Undécima Edición. España. Editorial McGraw-Will.
11. MOLINA A, (2009), *Contabilidad de Costos*, Tercera Edición. Quito Ecuador.
12. NARANJO, M. (2010). *Contabilidad Comercial y de Servicios*, Quito, Ecuador: Imprenta Don Bosco
13. SARMIENTO, R. (2008). *Contabilidad General*. Quito, Ecuador: Editorial Publingraf.
14. ZAPATA, P. y Zapata, M. (2008). *Introducción a la Contabilidad y Documentos Mercantiles*, Quito, Ecuador: Holo Editorial.
15. ZAPATA, P. (2011). *Contabilidad General*, Bogotá, Colombia: Editorial McGraw-Hill Interamericana.

DOCUMENTOS ONLINE

1. COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, 2012, Normas Internacionales de Contabilidad, Instituto de Auditores-Censores Jurados de Cuentas de España. Disponible en: CNI de Contabilidad - academia.edu
2. GUIA TRIBUTARIA DEL SRI Disponible en: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/guias-tributarias>

3. Curso de técnicas de oficinas. 26-enero-2012. Disponible en:
<http://tecnicasdeoficinammye.blogspot.com/2012/01/documentos-mercantiles-no-negociables.html>
4. SERVICIO DE RENTAS INTERNAS: Disponible en:
http://www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/c22949dc-c94c-41ad-b00e-07413ddfd917/Guia_SRI.pdf (ultimo acceso 30 de Agosto del 2018)

LEYES

1. JUNTA NACIONAL DE DEFENSA DEL ARTESANO, (2008) Ley de Defensa del Artesano, Registro Oficial n. 71 de 23 de Mayo de 1997. Última Modificación 1 de Mayo del 2008
2. LEY ORGÁNICA DE SOLIDARIDAD Y DE CORRESPONSABILIDAD CIUDADANA PARA LA RECONSTRUCCIÓN Y REACTIVACIÓN DE LAS ZONAS AFECTADAS POR EL TERREMOTO DEL 16 DE ABRIL DEL 2016. Registro Oficial Nro. 759-Suplemento viernes 20 de mayo de 2016. Disposición Transitoria Primera.
3. LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO-LORTI. Registro Oficial Suplemento Nro. 986 de 18 de abril del 2017.
4. CÓDIGO DEL TRABAJO Codificación 17 Registro Oficial Suplemento 167 de 16-Dic-2005 Reforma a Mayo 2013.

k. ANEXOS

FACTURAS DE COMPRA



Córdova Loyola Aurea Jeanneth
 Dir.: Pío Jaramillo Alvarado 28-64 y José María Vivar Castro
 Telfs.: 2545893 / 0939211882 / 0991092776 / 0985256338
 E-mail: prometal07@hotmail.com
 Loja - Ecuador

R.U.C.: 1102868443001
 001-001-00 **0061227**
Cód. Aut. SRI: 1120568793

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIALES,
 PIEZAS Y ACCESORIOS DE METAL MECÁNICA,
 TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA

FACTURA
 Obligado a llevar contabilidad

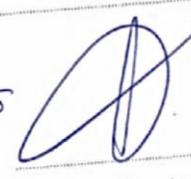
Cliente: TUCTO VILLASHARAY MIGUEL ALEJANDRO
 RUC: 1709446387001
 Dirección: GRECIA Y YUGOSLAVIA
 Tlf: 2550178 10:59:36

Ref: 61227
 Fecha: 16-Jun-2017

| Cantidad | Descripción | Pr. Unit. | Total |
|----------|-------------------------------------|-----------|--------|
| 12 | TP/TUBO POSTE 4 X 2.0MM | 36.027 | 432.32 |
| 4 | TC GALVANIZADO 3 X 2MM | 30.268 | 121.07 |
| 4 | TC 40X40X1.5MM 1 1/2 X 1.5MM | 10.491 | 41.96 |
| 3 | MALLA ELECTROSOLDADA 10 X 10 X 5.5M | 58.929 | 176.79 |
| 2 | TC 25X25X1.5MM 1 X 1.5MM | 6.649 | 13.30 |
| 8 | CANAL 100 X 50 X 2MM | 14.063 | 112.50 |
| 1 | ANGULO 1 1/2 X 1/8 X 3MM(40X03X6) | 9.461 | 9.46 |
| 2 | TP/TUBO POSTE 2 X 1.5MM | 14.107 | 28.21 |
| 2 | TP/TUBO POSTE 1 1/2 X 1.5MM | 10.313 | 20.63 |

Subtotal: 956.24
 IVA 12%: 114.75
 TOTAL USD: 1,070.99


 Cliente


 f. Autorizada

CANCELADO 16 JUN 2017

| FORMA DE PAGO | EFFECTIVO | DINERO ELECTRÓNICO | TARJETA DE CRÉDITO DÉBITO | OTROS |
|---------------|-----------|--------------------|---------------------------|-------|
| | | | | |

Recibí a satisfacción la mercadería. Debo y pagaré al emisor incondicionalmente y sin protesto, el total de este Pagaré más los cargos por servicio. En caso de mora pagaré la tasa máxima autorizada por el emisor, de lo contrario constancia que este documento que firmo es totalmente negociable y transferible.

NOMBRE.....

C.I.....

IMPRESA SANTIAGO, José Rodrigo Alejandro Matamoros - R.U.C 1102616594001 AUT. No. 1438
 *Telefax: 2577496 *E-mis. 00060101 - 00062100 *Fecha: 13-04-2017 *Válido 13 de Abril de 2018

Original: ADQUIRENTE - Copia 1 VERDE: EMISOR
 COPIA 2 AMARILLA: SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO



Todo para Metal-Mecánica
 • PERFILES • TUBERÍA • PLANCHAS
 • SOLDADURA • MALLAS ELECTROSOLDADAS

Córdova Loyola Aurea Jeanneth
 Dir.: Pío Jaramillo Alvarado 28-64 y José María Vivar Castro
 Telfs.: 2545893 / 0939211882 / 0991092776 / 0985256338
 E-mail: prometal07@hotmail.com
 Loja - Ecuador

| |
|--|
| R.U.C.: 1102868443001 |
| 001-001-00 0060632 |
| Cód. Aut. SRI: 1120568793 |
| VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIALES, PIEZAS Y ACCESORIOS DE METAL MECÁNICA, TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA |
| FACTURA |
| Obligado a llevar contabilidad |

Cliente: TUCTO VILLASHARAY MIGUEL ALEJANDRO
 RUC : 17094446387001
 Dirección: GRECIA Y YUGOSLAVIA
 Tlf : 2550178 09:49:16

Ref: 60632
 Fecha: 18-May-2017

| Cantidad | Descripción | Pr. Unit. | Total |
|----------|------------------------------------|-----------|-------|
| 1 | CORREA 80 X 40 X 15 X 2* | 12.018 | 12.02 |
| 2 | CANAL 150 X 50 X 2MM | 17.368 | 34.74 |
| 1 | PT/PLANCHA TUGALT 2.4 MTROS X 0.30 | 7.895 | 7.90 |
| 4 | CANAL 100 X 50 X 2MM | 13.860 | 55.44 |

Subtotal: 110.10
 IVA 14%: 15.41
TOTAL USD: 125.51

Cliente

autorizada

| FORMA DE PAGO | EFFECTIVO | DINERO ELECTRÓNICO | TARJETA DE CREDITO DEBITO | OTROS |
|---------------|-----------|--------------------|---------------------------|-------|
| | | | | |

Recibí a satisfacción la mercadería. Debo y pagaré al emisor incondicionalmente y sin protesto, el total de este Pagaré más los cargos por servicio. En caso de mora pagaré la tasa máxima autorizada por el emisor, de lo constancia que este documento que firmo es totalmente negociable y transferible.

NOMBRE.....

C.I.:.....



Todo para Metal-Mecánica
 • PERFILES • TUBERÍA • PLANCHAS
 • SOLDADURA • MALLAS ELECTROSOLDADAS

Córdova Loyola Aurea Jeanneth
 Dir.: Pío Jaramillo Alvarado 28-64 y José María Vivar Castro
 Telfs.: 2545893 / 0939211882 / 0991092776 / 0985256338
 E-mail: prometal07@hotmail.com
 Loja - Ecuador

R.U.C.: 1102868443001
 001-001- **Nº 000059901**
Cód. Aut. SRI: 1120455350

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIALES,
 PIEZAS Y ACCESORIOS DE METAL MECÁNICA,
 TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA

FACTURA
 Obligado a llevar contabilidad

Cliente: TUCTO VILLASHARAY MIGUEL ALEJANDRO
 RUC : 1709446387001
 Dirección: GRECIA Y YUGOSLAVIA
 Tlf : 2550178 08:13:43

Ref: 59901
 Fecha: 5-Abr-2017

| Cantidad | Descripción | Pr. Unit. | Total |
|----------|------------------------------------|-----------|-------|
| 3 | ANGULO 1 1/2 X 1/8 X 3"MM(40X03X6) | 8.684 | 26.05 |
| 3 | PLATINA 2 X 1/4 X 6"MM(50X6X6) | 13.728 | 41.18 |

Subtotal: 67.23
 IVA 14%: 9.41
 TOTAL USD: 76.64


 Cliente

 Autorizada

CANCELADO 4 ABR 2017

| FORMA DE PAGO | EFFECTIVO | DIVERO ELECTRONICO | TARJETA DE CREDITO DEBITO | OTROS |
|---------------|-----------|--------------------|---------------------------|-------|
| | | | | |

Recibí a satisfacción la mercadería. Debo y pagaré al emisor incondicionalmente y sin protesto, el total de este Pagaré más los cargos por servicio. En caso de mora pagaré la tasa máxima autorizada por el emisor, de constancia que este documento que firmo es totalmente negociable y transferible.

NOMBRE.....

C.I.:.....

IMPRENTA SANTIAGO, José Rodrigo Alejandro Matamoros - R.U.C 1102616594001 AUT. No. 1438
 *Telefax: 2577496 *Emis. 00059801 - 00060100 *Fecha: 22-03-2017 *Válido 09 de Mayo de 2017

Original: ADQUIRENTE - Copia 1 VERDE: EMISOR
 COPIA 2 AMARILLA: SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO



MATRIZ MANTAS: Av. 24 de Mayo y calle 8ta. esquina - Telf. (05) 2620397 - 2634252 - Cel. 099-7653993.
QUITO: Canelas 128 177 y Av. de la Prensa - P.BX: (02) 3909959 - 3909231 - Cel. 994996053.
Quito Sur: Calle Taura y Panamericana Sur Km. 5 1/2 - P.BX: (02) 2671310 - 2673407 - Cel. 0997098856.
ESTABLECIMIENTOS:
(Quedeño): Via a Valencia Km 1 - Telfs. (05) 2781618 - 2781229 - 2781413 - Cel. 0997271046.
(Sta. Domingo): Via a Quevedo Km 3 1/2 (La Joda de la gasolinera JAMAARY) - Telfs. (02) 3725200 - 3726027 - Cel. 0997098856.
(Portoviejo): Realta Iamaripos s/n Alamos - Telfs. (05) 2441217 - 2441301 - Cel. 0997098858.
(Guayaquil): Páez y Daule Km 10 1/2 - Telfs. (04) 2113779 - 2113146.
(Isla): Via a Daule Km 10 1/2 - Telfs. (04) 2114011 - 2113619.
(Planta 2): Via a Daule Km 14 Primera Soc Industrial - Telfs. (04) 2113779 - 2114146.
(Local 2): Via a Daule Km 8 1/2 - P.BX (04) 2261541 - 2251662 - 2461538 - Cel. 0960581775.
(Local 3): Av. Eloy Alfaro y Calle Calacuchima, etas - P.BX (04) 2410854 - 2413371 - Cel. 0992349452.
(Samborombón): Alahuaba y Juan Juarez, esquina - Telfs. (03) 2586601 - 2586602 - Cel. 0997098856.
(Kuaraca): Av. 12 de Abril entre las Calles Imbabura y Galapagos - Telfs. (07) 2810042 - 2804788 - 2809794 - Cel. 0997098856.
(Machala): Av. Circunvalación Norte S/N - Telfs. (07) 2981960 - 2983945 - 2984518 - Cel. 0997098856.
(Miguel): Km 26 S/N y Manantial Leonidas Pizarro - Telfs. (04) 2716026 - 2715111 - Cel. 0999194971.
(Ibarra): Av. Cristóbal de Troya y Mejía - Telfs. (06) 2604590 - 2604592 - 2604598 - Cel. 0997751571.
(Loja): Calle Anbarán entre Bona y Tulcan - Telfs. (07) 2572655 - 2559609 - Cel. 0997098856.
(Hobamba): San Miguel de Tapa Inca S4 - Telfs. (03) 2600137 - 2605131 - 2603950 - Cel. 0994916309.
(Cocha): Av. 9 de Octubre # 12 y Calle Cuyabero - Telfs. (06) 2600031 - 2600042 - Cel. 0999892191.
(Lago Agrio): Av. 9 de Octubre Lote 3 Manzana 13 - Telfs. (06) 2363148 - 2363116 - Cel. 0995367707.
(Puyo): Av. Alférez Zumbado s/n y 9 de Octubre - Telf. (03) 2886131 - 2885846 - Cel. 0998829742.
www.dipacmanta.com

DIPAC MANTA S.A.
R.U.C. 1390060757001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL
RESOLUCIÓN 5368 DEL 2 DE JUNIO 1995 DIPAC MANTA S.A.

- La mercadería viaja por cuenta y riesgo del comprador.
- Salida la mercadería de nuestros almacenes no se aceptan reclamos.
- Los pagos deben realizarse con cheque cruzado a nombre de DIPAC MANTA S.A.

- Somos contribuyentes especiales favor no retener el IVA.
- Emitir los comprobantes de retención a nombre de DIPAC MANTA S.A.

Factura
015-010-000032043
Autorización S.R.I. No.
Fec. Caducidad 31/12/2037
Fecha Autorización

NOMBRE/RAZON SOCIAL: TUCTO VILLASHANAY MIGUEL ALEJANDRO
RUC o CI: 1709446387001
DIRECCION: GRECIA Y YUGOSLAVIA
CODIGO CLIENTE: 015000640
PAGO: CONTADO
FECHADO: 150218003 Fac. Proveedor:
CUA DE REMISION: 015-010-00003257

FECHA: 13/04/2017
CIUDAD: LOJA
VENDEDOR: 460
DIAS MARIN TANIA VANESSA
PAG: 1

| ITEM | DESCRIPCION ITEM | CANTIDAD | PRECIO UNI | TOTAL USD |
|--------|-----------------------------|----------|------------|-----------|
| 030702 | TB.EST.NEG.FEC. 30x70x2.0mm | 24.00 u | 15.51 | 372.24 |

CANCELADO
DIPAC LOJA
Tanya Diaz

SON: CUATROCIENTOS VEINTICUATRO CON 35/100 USD

| | |
|-------------------|--------|
| SUBTOTAL 14% | 372.24 |
| TOT DESCUENTOS | .00 |
| IVA 14% | 52.11 |
| VALOR TOTAL | 424.35 |
| DESC SOLIDARIO 2% | .00 |
| VALOR TOTAL | 424.35 |

Este Valor debiera ser pagado por el Cliente en DOLARES AMERICANOS.
 Estos precios no aplican para pago con Tarjeta de Crédito
 Rontos ganados antes de esta factura: 0.00

Se informa a nuestros clientes que para obtener la factura autorizada por el SRI puede acceder a nuestra página web: <http://dipacmanta.ec-custodia.com.ec> Si es la primera vez que ingresan a nuestro portal el usuario es su RUC, Cédula de Identidad o pasaporte y la contraseña son los primeros cuatro dígitos de éstos.

También puede acceder con su clave de contribuyente a la página web del Servicio de Rentas Internas www.sri.gob.ec opción "Comprobantes Electrónicos"

RECIBE CONFORME - CLIENTE

DIPAC MANTA S.A.

- ORIGINAL - DESTINATARIO -

ENTREGADO
7 3 ABR 2017
FIRMA:
DIPAC MANTA S.A.



MATRIZ (MANTA): Av. 24 de Mayo y Calle 41a - Esmeraldas - Telf: (05) 2633839 - 2633952 - Cel: 099 7631993
 (QUITO): Gasagagua OEA 177 y No. de la Piedad - PBR: (02) 3960900 - 2398621 - Cel: 0997799253
 (Quito Sur): Calle Tarma y Panamericana sur km. 2 1/2 - PBR: (02) 2671110 - 2671807 - Cel: 0992296956
ESTABLECIMIENTOS:
 (Quincevalle): Vía a Yaguajay Km 1 - Telf: (05) 2781618 - 2781229 - 2781412 - Cel: 0997271846
 (Sto. Domingo): Vía a Quvedo km 3 1/2 (a lado de la gasolinera JAMAIAV) - Telf: (02) 3775760 - 3775027 - Cel: 0997098858
 (Portoviejo): Boque Troncoso sin Almacén - Telf: (05) 2441217 - 2441301 - Cel: 0997098858
 (Guayaquil): Panta Vía a Daule km 10 1/2 - Telf: (04) 2113779 - 2114146
 (Atahualpa): Vía a Daule Km 10 1/2 - Telf: (04) 2114011 - 2113619
 (Planta 2): Vía a Daule km 14 Primera Sec Industrial - Telf: (04) 2113779 - 2114146
 (Local 2): Vía a Daule km 8 1/2 - PBR: (04) 2261541 - 2261642 - 2261338 - Cel: 0990581725
 (Local 3): Av. Eloy Alfaro y Calle Caceres - Telf: PBR: (04) 2416854 - 2415371 - Cel: 0992349452
 (Ambato): Av. Atahualpa y Juan Jaramillo esquina - Telf: (03) 2555601 - 2585682 - Cel: 0997098858
 (Cuenca): Av. 15 de Noviembre y Calle Imbabura y Galapagos - Telf: (01) 818044 - 788178 - 788074 - Cel: 0997098858
 (Machala): Av. Circunvalacion Norte S/N - Telf: (07) 2981960 - 2993945 - 2984514 - Cel: 0997098858
 (Milagro): Km 20 S/N y Monseñor Leonidas Ruiz - Telf: (04) 2116526 - 2151111 - Cel: 0997098858
 (Baños): Av. Circunvalacion Topy y Moya - Telf: (06) 2604596 - 2604597 - 2604598 - Cel: 0997751571
 (Loja): Calle Ambato sin entre Isarra y Tulcan - Telf: (07) 2575065 - 2550099 - Cel: 0997098858
 (Bañoban): San Manuel de Tapalpa - Telf: (03) 2600122 - 2600383 - 2603950 - Cel: 0999062032
 (Coca): Av. 9 de Octubre # 12 y Calle Luyaboma - Telf: (05) 2860031 - 2860037 - Cel: 0997495191
 (Lago Agrio): Av. 9 de Octubre 3 y Ruminza 13 - Telf: (05) 2362148 - 2363116 - Cel: 0993382705
 (Puyo): Av. Alberto Zambrano s/n y 9 de Octubre - Telf: (03) 2886131 - 2885846 - Cel: 0988029745
www.dipacmanta.com

DIPAC MANTA S.A.
R.U.C. 1390060757001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL
 RESOLUCIÓN 2368 DEL 2 DE JUNIO 1995 DIPAC MANTA S.A.

- La mercadería viaja por cuenta y riesgo del comprador.
- Salida la mercadería de nuestros almacenes no se aceptan reclamos.
- Los pagos deben realizarse con cheque cruzado a nombre de DIPAC MANTA S.A.

- Somos contribuyentes especiales favor no retener el IVA.
- Emitir los comprobantes de retención a nombre de DIPAC MANTA S.A.

010-000034583
 orización S.R.I. No.
 EC. Caducidad 31/12/2037
 Fecha Autorización

NOMBRE/RAZON SOCIAL: TUCTO VILLASHANAY MIGUEL ALEJANDRO
 RUC o CI: 1709446387001
 DIRECCION: GRECIA Y YUGOSLAVIA
 CODIGO CLIENTE: 015000640
 PAGO: CONTADO
 PEDIDO: 150219749 Fac. Proveedor:
 GUIA DE REMISION: 015-010-000034799

FECHA: 16/05/2017
 CIUDAD: LOJA
 VENDEDOR: 460
 DIAZ MARIN TANYA VANESSA
 PAG: 1

| CODIGO ITEM | DESCRIPCION ITEM | CANTIDAD | PRECIO UNI | TOTAL USD |
|-------------|---------------------------|----------|------------|-----------|
| PLT040060 | PLATINA 1 1/2x1/4 (40x6)" | 10,00 | 11.86 | 118.60 |

BEATRIZ MIBRIGA
 CANCELADO

MATERIAL ENTREGADO

BDN: CIENTO TREINTA Y CINCO CON 20/100 USD

Este Valor debiera ser pagado por el Cliente en DOLARES AMERICANOS

Estos precios no aplican para pago con Tarjetas de Crédito

Puntos ganados antes de esta factura: 0.00

| | |
|-------------------|--------|
| SUBTOTAL 14% | 118.60 |
| TOT DESCUENTOS | .00 |
| IVA 14% | 16.60 |
| VALOR TOTAL | 135.20 |
| DESC SOLIDARIO 2% | .00 |
| VALOR A PAGAR | 135.20 |

Se informa a nuestros clientes que para obtener la factura autorizada por el SRI puede acceder a nuestra página web: <http://dipacmanta.e-custodia.com.ec> Si es la primera vez que ingresan a nuestro portal el usuario es su RUC, Cédula de Identidad o pasaporte y la contraseña son los primeros cuatro dígitos de éstos

También puede acceder con su clave de contribuyente a la página web del Servicio de Rentas Internas www.sri.gov.ec opción "Comprobantes Electrónicos"

RECIBE CONFORME _ CLIENTE

DIPAC MANTA S.A.

- ORIGINAL - DESTINATARIO

ARTÍCULO 23 DEL CÓDIGO DE COMERCIO INTERNACIONAL - LEY 256 - VOTO - CANCELADO 07/07/2008 - R.U.C. 0990004877001 - AUTORIZACION N. 1077

FACTURA DE VENTA

METAL MECÁNICA "DIVINO NIÑO JESÚS"
 De: Miguel Alejandro Tucto Vilashañay
 FABRICACION DE BALCONES, ESCALERAS, PÉRSIAMS, POSTIGOS, REJAS, PUERTAS, VENTANAS Y SUS MARCOS DE HIERRO, ACERO O ALUMINIO
 CALIFICACION ARTESANAL Nro. 002142
 Dirección: Barrio Reinado Espinosa, calle Grecia s/n y Yugoslava Telf: 2107178 Cel. 0994123553 Loja - Ecuador

RUC: 1709446387001
 Aut. SRI. 1119389473 FACTURA 001-001- 000001101

APROBES: José Alberto Caraguay Rojas

RUC-CI: 1104474950 TELEFONO: 2106099
 DÍA: 09 MES: 05 AÑO: 2017
 DIRECCIÓN: El Pcsne Garcia Moreno
 Cód. de Remisión N°

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P/UNIT. | VITOTAL |
|-------|---|----------------|---------|
| 3 | Piezas metálicas pentadas de color blanco | 10 | 30 |
| | Colocación de puerta pequeña con chapa en la caja del medidor | | 15 |
| | | SUBTOTAL \$ | 45 |
| | | DESCUENTOS \$ | |
| | | I.V.A. 0% \$ | |
| | | I.V.A. % \$ | |
| | | TOTAL A COBRAR | 45 |

FORMA DE PAGO
 EFECTIVO 45
 DINERO ELECTRÓNICO
 VALORE DE CHEQUE/LETRA
 OTROS

FJ AUTORIZADA
 FJ CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE
 COPIA: EMISOR

METAL MECÁNICA "DIVINO NIÑO JESÚS"
 De: Miguel Alejandro Tucto Vilashañay
 FABRICACION DE BALCONES, ESCALERAS, PÉRSIAMS, POSTIGOS, REJAS, PUERTAS, VENTANAS Y SUS MARCOS DE HIERRO, ACERO O ALUMINIO
 CALIFICACION ARTESANAL Nro. 002142
 Dirección: Barrio Reinado Espinosa, calle Grecia s/n y Yugoslava Telf: 2107178 Cel. 0994123553 Loja - Ecuador

RUC: 1709446387001
 Aut. SRI. 1119389473 FACTURA 001-001- 000001104

REPORTE: Jaramilla Fierro Pablo Daniel

RUC-CI: 1104751473001 TELEFONO: 2565166
 DÍA: 05 MES: 06 AÑO: 2017
 DIRECCIÓN: Manuel Babero y Bellas
 Cód. de Remisión N°

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P/UNIT. | VITOTAL |
|-------|---|----------------|---------|
| | Plataforma de diata y armazón de estructura metálica para taza aliviada | | 210 |
| | | SUBTOTAL \$ | 210 |
| | | DESCUENTOS \$ | |
| | | I.V.A. 0% \$ | |
| | | I.V.A. % \$ | |
| | | TOTAL A COBRAR | 210 |

FORMA DE PAGO
 EFECTIVO 210
 DINERO ELECTRÓNICO
 VALORE DE CHEQUE/LETRA
 OTROS

FJ AUTORIZADA
 FJ CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE
 COPIA: EMISOR

REGISTRO UNICO DEL CONTRIBUYENTE

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

NUMERO RUC: 1709446387001
APELLIDOS Y NOMBRES: TUCTO VILLASHAÑAY MIGUEL ALEJANDRO
NOMBRE COMERCIAL: METALMECANICA DIVINO NIÑO JESUS
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** NO
CALIFICACIÓN ARTESANAL: JUNTA NACIONAL DEL ARTESANO **NUMERO:** 002142

FEC. NACIMIENTO: 30/09/1969 **FEC. ACTUALIZACION:** 01/09/2016
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 02/07/2003 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**
FEC. INSCRIPCION: 02/07/2003 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ELABORACIÓN DE BALCONES, ESCALERAS, PERSIANAS, POSTIGOS, REJAS, PUERTAS,

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: SUCRE Calle: GRECIA Número: SN Intersección: YUGOSLAVIA Referencia: A
 DOSCIENTOS METROS DEL DISPENSARIO MEDICO DE CHONTACRUZ Teléfono: 072107178 Email:
 mialejolv@hotmail.com Celular: 0994123553

DOMICILIO ESPECIAL:**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

* DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA

Las personas naturales que superen los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria, estarán obligadas a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, y no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE)

Recuerde que sus declaraciones son semestrales siempre y cuando cumpla con las condiciones para ello, que son: retención del 100% del IVA y transferencia de bienes y servicios con tarifa 0% de IVA

Si supera los montos establecidos en el reglamento estará obligado a llevar contabilidad para el siguiente ejercicio fiscal y la presentación de sus obligaciones será mensual.

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1
JURISDICCION: 1 ZONA 71 LOJA **CERRADOS:** 0

Este documento es susceptible de ser utilizado
 para fines de control tributario y de
 información estadística.

SRI Se verifica que los documentos de identidad y
 certificados de votación originales presentados
 pertenecen al contribuyente

FECHA 16 NOV 2016

FIRMA DEL SERVIDOR RESPONSABLE
 USUARIO DIRECCIÓN ZONAL 7

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se
 deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: RJAP010413

Lugar de emisión: LOJA/BERNARDO

Fecha y hora: 16/11/2016 08:10:21



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 1709446387001
APELLIDOS Y NOMBRES: TUCTO VILLASHAÑAY MIGUEL ALEJANDRO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

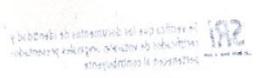
Nº. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ:** **FEC. INICIO ACT.** 02/07/2003
NOMBRE COMERCIAL: METALMECANICA DIVINO NIÑO JESUS **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

ELABORACIÓN DE BALCONES, ESCALERAS, PERSIANAS, POSTIGOS, REJAS, PUERTAS, VENTANAS Y SUS MARCOS DE HIERRO, ACERO O ALUMINIO.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: SUCRE Barrio: REINALDO ESPINOSA Calle: GRECIA Número: SN Intersección: YUGOSLAVIA Referencia: A DOSCIENTOS METROS DEL DISPENSARIO MEDICO DE CHONTACRUZ Email: mialejotv@hotmail.com Telefono Domicilio: 072107178 Celular: 0994123553



FECHA 16 NOV 2016

[Handwritten Signature]

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SRI Se verifica que los documentos de identidad y certificados de votación originales presentados pertenecen al contribuyente

FECHA 16 NOV 2016

FIRMA DEL SERVIDOR RESPONSABLE
USUARIO..... DIRECCIÓN ZONAL 7

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: RJAP010413 Lugar de emisión: LOJA/BERNARDO Fecha y hora: 16/11/2016 08:10:21

REGISTRO ÚNICO ARTESANAL



GOBIERNO NACIONAL DE
LA REPÚBLICA DEL ECUADOR



Ministerio
de Industrias
y Productividad

REGISTRO ÚNICO ARTESANAL
RUA No. 1709446387001
MINISTERIOS DE INDUSTRIAS Y PRODUCTIVIDAD
SUBSECRETARIA DE DESARROLLO DE MIPYMES Y ARTESANÍAS

CONSIDERANDO:

Que, entre las competencias de ésta Cartera de Estado se encuentran la regularización, formalización, fomento productivo, consolidación de capacidades, acceso a mercados y financiamiento, por parte de los actores que conforman el sistema productivo Nacional;

Que, el Registro Único Artesanal (RUA) es una herramienta informática de administración y gestión de la información del sector Artesanal, dirigida a fomentar las actividades productivas de los actores públicos y privados que lo conforman;

CONCEDE:

El Registro Único Artesanal a **TUCTO VILLASHAÑAY MIGUEL ALEJANDRO**, con RUC/RISE No. **1709446387001** quien ejerce personalmente la actividad de **Cerrajería** en el taller de su propiedad, denominado **METALMECANICA DIVINO NINO JESUS**, ubicado en **YUGUSLAVIA No. SN y GRECIA** en la parroquia **SUCRE** del cantón **LOJA**, provincia de **LOJA**.

El presente Registro, otorga el acceso a los programas de formación, capacitación, asistencia técnica y acceso a financiamiento público y privado, que mantiene en ejecución el Ministerio de Industrias y Productividad.

Dado en Quito, Distrito Metropolitano, 24 de enero de 2018

SUBSECRETARIO(A) DE DESARROLLO DE MIPYMES Y ARTESANÍAS
MINISTERIO DE INDUSTRIAS Y PRODUCTIVIDAD



AUTORIZACIÓN EMPRESA

METAL MECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS

De: Miguel Alejandro Tucto Villashañay

Fabricación de balcones, persianas, escaleras, postigos, rejas, puertas, ventanas y sus marcos de hierro, acero y aluminio
CALIFICACIÓN ARTESANAL Nro. 00142

Dirección: Barrio Reinaldo Espinosa, calle Grecia s/n y Yugoslavia Telf. 0994123553
LOJA - ECUADOR

Loja, 10 de Julio de 2017

Miguel Alejandro Tucto Villashañay

GERENTE PROPIETARIO METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS

Ciudad.-

De mi consideración:

Por medio del presente informo que la Srta. **Marina Jimena Poma Cobos**, portadora de la cedula de identidad número **1105105157**, se autoriza que realice el proyecto de tesis en la Empresa Metalmecánica Divino Niño Jesús, denominado **"IMPLANTACIÓN DE UN PROCESO CONTABLE EN LA EMPRESA METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2017"**.

En todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad una vez revisados los datos existentes, autorizando a la interesada hacer uso de este certificado en lo que creyere necesario.



Miguel Alejandro Tucto Villashañay

GERENTE PROPIETARIO METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS

CI. 1709446387



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Cargo que Ocupa: _____

Fecha: _____

Introducción:

La presente entrevista está enfocada en la recolección de información de las actividades llevadas a cabo en la Empresa Metalmecánica Divino Niño Jesús, en base a la normativa legal y contable vigente, ante ello se solicita contestar las siguientes preguntas, que con su ayuda contribuirán al desarrollo del proyecto de tesis y posterior trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. De ante mano se agradece su total colaboración.

1. ¿Cuánto tiempo lleva laborando en el cargo que ocupa?

Menos de 1 año ()

1 año – 5 años ()

6 años – 15 años ()

Más de 15 años ()

2. ¿Tiene usted conocimiento de la normativa legal vigente que le rige a la entidad en la que labora? En caso de ser afirmativo indique las principales instancias reguladoras.

Si () No ()

Junta Nacional del Artesano ()

Servicios de Rentas Internas ()

Ministerio del Trabajo ()

Ministerio de Industrias y Productividad ()

Otras:

3. ¿Es de su conocimiento el total de sus Activos que mantiene actualmente en su empresa?

Si () No ()

4. ¿Existe una persona en conocimiento de contabilidad para realizar sus obligaciones tributarias?

Si () No ()

5. ¿El precio de venta de sus productos elaborados lo determina en forma:

Empírico ()

Utiliza algún cálculo ()

Otros ()

.....

6. ¿Indique bajo qué criterio realiza el pago de sus obreros:

Tarjetas de tiempo ()

Tarjetas de asistencia ()

Ninguno ()

7. ¿Tiene usted conocimiento de la realidad financiera y económica por la cual atraviesa actualmente su empresa?

Si () No ()

Porque.....

8. ¿En caso de cambiar de clase de contribuyente le gustaría aplicar la propuesta aplicada a sus empresa, para así obtener información clara, precisa y oportuna que le servirá para la adecuada toma de decisiones futuras?

Si () No ()

LEY DE DEFENSA DEL ARTESANO

Codificación 0

Registro Oficial 71 de 23-may-1997

Última modificación: 14-may-2008

Estado: Vigente

NOTA GENERAL:

“Por Ley No. 12, publicada en Registro Oficial Suplemento 20 de 7 de septiembre de 1998, se suprime la Junta Monetaria y se crea el Directorio del Banco Central.

CODIFICACIÓN DE LA LEY DEL ARTESANO

Art. 1.- Esta Ley ampara a los artesanos de cualquiera de las ramas de artes, oficios y servicios, para hacer valer sus derechos por sí mismos o por medio de las asociaciones gremiales, sindicales e interprofesionales existentes o que se establecieren posteriormente.

Art. 2.- Para los efectos de esta Ley, se definen los siguientes términos:

- a. Actividad Artesanal:** La practicada manualmente para la transformación de la materia prima destinada a la producción de bienes y servicios, con o sin auxilio de máquinas, equipos o herramientas;
- b. Artesano:** Al trabajador manual, maestro de taller o artesano autónomo que, debidamente calificado por la Junta Nacional de

Defensa del Artesano y registrado en el Ministerio del Trabajo y Recursos Humanos, desarrolle su actividad y trabajo personalmente y hubiere invertido en su taller, en implementos de trabajo, maquinarias y materias primas, una cantidad no superior al veinticinco por ciento (25%) del capital fijado para la pequeña industria. Igualmente se considera como artesano al trabajador manual aunque no haya invertido cantidad alguna en implementos de trabajo o carezca de operarios;

- c. Maestro de Taller:** Es la persona mayor de edad que, a través de los colegios técnicos de enseñanza artesanal, establecimientos o centros de formación artesanal y organizaciones gremiales legalmente constituidas, ha obtenido tal título otorgado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano y refrendado por los Ministerios de Educación y Cultura y del Trabajo y Recursos Humanos;
- d. Operario:** Es la persona que sin dominar de manera total los conocimientos teóricos y prácticos de un arte u oficio y habiendo dejado de ser aprendiz, contribuye a la elaboración de obras de artesanía o la prestación de servicios, bajo la dirección de un maestro de taller;
- e. Aprendiz:** Es la persona que ingresa a un taller artesanal o a un centro de enseñanza Ley de Defensa del Artesano artesanal, con el objeto de adquirir conocimientos sobre una rama artesanal a cambio

de sus servicios personales por tiempo determinado, de conformidad con lo dispuesto en el Código del Trabajo; y,

f. Taller Artesanal: Es el local o establecimiento en el cual el artesano ejerce habitualmente su profesión, arte u oficio y cumple con los siguientes requisitos:

- a. Que la actividad sea eminentemente artesanal;
- b. Que el número de operarios no sea mayor de quince y el de aprendices mayor de cinco;
- c. Que el capital invertido no sobrepase el monto establecido en esta Ley;
- d. Que la Dirección y responsabilidad del taller estén a cargo del maestro de taller; y,
- e. Que el taller se encuentre debidamente calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano.

Los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano, así como las sociedades de talleres artesanales que, para lograr mejores rendimientos económicos por sus productos, deban comercializarlos en un local independiente de su taller, serán considerados como una sola unidad para gozar de los beneficios que otorga esta Ley.

Art. 3.- La formación profesional a nivel artesanal incluye el ciclo básico con tres años de estudio. Se aplicará de conformidad con el respectivo Reglamento.

Art. 4.- Créase la Junta Nacional de Defensa del Artesano como institución autónoma de derecho público, con personería jurídica, finalidad social, patrimonio y recursos propios. Tendrá su domicilio en la ciudad de Quito.

Art. 5.- La Junta Nacional de Defensa del Artesano estará integrada por los siguientes miembros:

- a. Un representante del Presidente de la República;
- b. Un diputado, con su respectivo suplente, elegido por el Congreso Nacional en Pleno;
- c. El Director General del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) o su delegado; y,
- d. Cuatro delegados de las asociaciones de artesanos simples o compuestas legalmente constituidas, con sus respectivos suplentes.

Estos delegados, que serán elegidos de conformidad con el correspondiente reglamento, necesariamente deberán ser artesanos calificados. Durarán dos años en sus funciones y podrán ser reelegidos por una sola vez.

Art. 6.- El Presidente de la Junta será artesano titulado y calificado. Durará dos años en sus funciones.

Art. 7.- Son deberes y atribuciones de la Junta Nacional de Defensa del Artesano:

- a. Velar por el estricto cumplimiento de la Ley y demás leyes conexas relacionadas con el desarrollo de la artesanía y la defensa de los artesanos;
- b. Formular, de acuerdo con las Juntas Provinciales de Defensa del Artesano, los reglamentos correspondientes para la agremiación de las diversas ramas de artesanos; reglamentos que serán aprobados por el Ministerio del Trabajo y Recursos Humanos, dentro del plazo improrrogable de treinta días contados desde su presentación y entrarán en vigencia a partir de su promulgación en el Registro Oficial;
- c. Implementar las acciones necesarias para que las entidades financieras públicas y privadas del país, conforme a lo dispuesto en esta Ley, establezcan las líneas de crédito para el fomento y desarrollo de la actividad artesanal;
- d. Crear, con sujeción a las leyes vigentes, un banco de crédito artesanal;
- e. Promover, conjuntamente con el Gobierno Nacional y los organismos seccionales, la creación de almacenes o parques artesanales destinados a la comercialización de sus productos;
- f. Coordinar con las juntas provinciales la organización de ferias y exposiciones artesanales para incrementar la comercialización de sus productos en el mercado interno y externo;

- g.** Elaborar proyectos de reglamentos para la expedición de títulos de maestros artesanos en sus distintos niveles y modalidades y someterlos para aprobación de los Ministerios de Educación y Cultura y del Trabajo y Recursos Humanos, según corresponda. Los citados ministerios aprobarán los reglamentos a los que se refiere el presente literal, dentro del plazo máximo de treinta días, transcurrido el cual y de no haber sido aprobados, entrarán en vigencia, sin perjuicio de su publicación en el Registro Oficial;
- h.** Organizar y mantener, bajo la supervisión de los Ministerios de Educación y Cultura y del Trabajo y Recursos Humanos, establecimientos de enseñanza artesanal, así como establecer convenios con las universidades y escuelas politécnicas y demás organismos nacionales e internacionales para la realización de cursos especializados en las diversas ramas artesanales y de administración de sus talleres;
- i.** Prestar toda clase de ayuda y estímulo a las organizaciones clasistas de artesanos y supervisar especialmente lo relacionado al cumplimiento del límite de inversión asignado por esta Ley para el taller artesanal; y,
- j.** Las demás que le asignen esta Ley y su Reglamento.

Art. 8.- La Junta Nacional de Defensa del Artesano elaborará un Plan Nacional de Desarrollo Artesanal, que formará parte del Plan Nacional de Desarrollo y será de ejecución obligatoria. Para este efecto contará con la

asesoría gratuita del Consejo Nacional de Desarrollo (CONADE), de las universidades y escuelas politécnicas y demás instituciones públicas.

Art. 9.- El patrimonio de la Junta Nacional de Defensa del Artesano estará constituido por:

- a. Las asignaciones que anualmente se le hicieren en el Presupuesto del Gobierno Central;
- b. Los recursos provenientes de préstamos internos o externos no reembolsables;
- c. Los ingresos provenientes de derechos por titulación, actas de grado, calificaciones y recalificaciones;
- d. Los bienes muebles e inmuebles que le pertenezcan legalmente, así como los ingresos provenientes de su arriendo o alquiler;
- e. Los legados o donaciones que le hicieren las personas naturales, nacionales o extranjeras, a cualquier título; y,
- f. Los demás recursos que se le asignaren legalmente.

Art. 10.- Los valores que los artesanos deben pagar para la obtención de su título profesional no podrán exceder de un equivalente al sesenta por ciento (60%) del salario mínimo vital vigente para los trabajadores en general.

Art. 11.- Los recursos de la Junta Nacional de Defensa del Artesano se destinarán a la ejecución de planes y programas destinados al desarrollo integral y capacitación de la clase artesanal y de sus organizaciones gremiales, al fomento de ferias, exposiciones y concursos a nivel nacional

e internacional, en concordancia con las metas y objetivos previstos en el Plan Nacional de Desarrollo Artesanal.

Art. 12.- Para el eficiente control de sus recursos, la Junta Nacional de Defensa del Artesano contará con una unidad de auditoría interna.

Art. 14.- El Tribunal de Disciplina Nacional estará integrado por:

- a. El Ministro del Trabajo y Recursos Humanos o su delegado, quien lo presidirá;
- b. Un delegado de la Junta Nacional de Defensa del Artesano; y,
- c. El Presidente de la Confederación de Artesanos Profesionales del Ecuador.

En el Reglamento se normará todo lo relativo a las apelaciones y resoluciones del Tribunal Nacional de Disciplina.

Art. 15.- Los maestros debidamente titulados y los artesanos autónomos podrán ejercer el artesanado, abrir y mantener sus talleres, una vez que se hayan registrado en la Junta Nacional de Defensa del Artesano, la que les conferirá el Carnet Profesional Artesanal, al momento mismo de su registro.

Los aprendices y operarios podrán formar parte de las cooperativas de producción y consumo, cuyo fomento y extensión se encarga de manera especial a la Junta Nacional de Defensa del Artesano.

Art. 16.- Los artesanos amparados por esta Ley no están sujetos a las obligaciones impuestas a los patronos en general por la actual legislación.

Sin embargo, los artesanos jefes de taller están sometidos con respecto a sus operarios, a las disposiciones sobre el salario mínimo y a pagar las indemnizaciones legales en los casos de despido intempestivo.

También gozarán los operarios del derecho de vacaciones y jornada máxima de trabajo de conformidad con el Código del Trabajo.

Con los fondos determinados en esta Ley y con los fondos que en lo sucesivo se asignarán, se atenderá por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social a las indemnizaciones de accidentes de trabajo y a los otros derechos de los operarios.

Art. 17.- El Estado prestará a los artesanos eficiente ayuda económica mediante:

- a.** La exoneración de los impuestos a la renta del capital con el concurso del trabajo y adicionales de dicho impuesto, del impuesto a los capitales en giro y del impuesto al valor agregado (IVA) en calidad de sujetos pasivos y sustitutivos;
- b.** La importación en los términos más favorables que establezca la correspondiente Ley, de los materiales e implementos de trabajo de los artesanos, salvo los de lujo;
- c.** La exoneración del impuesto a las exportaciones de artículos de producción artesanal;
- d.** La concesión de préstamos a largo plazo y con intereses preferenciales a través del Banco Nacional de Fomento y de la banca privada, para cuyos efectos la Junta Monetaria dictará la regulación

correspondiente. Los montos de los créditos se fijarán considerando especialmente la actividad artesanal y el número de operarios que tenga a su cargo el taller;

- e. La compra de artículos de artesanía para las instituciones oficiales y otros organismos públicos. Exceptúase el caso en que el Estado o las Instituciones de Derecho Público sean productores de estos artículos.

Los artesanos continuarán gozando de las demás exoneraciones contempladas en el artículo 9 de la Ley de Fomento Artesanal, en cuanto más les beneficie.

Art. 18.- Declárase obligatoria la afiliación del trabajador artesano al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Art. 19.- El Seguro Social para el artesano comprenderá:

- a. El Seguro de Enfermedad y Maternidad;
- b. El Seguro de Invalidez, Vejez y Muerte; y,
- c. El Seguro de Accidentes del Trabajo y Enfermedades Profesionales que protegerá a artesanos y a sus operarios y aprendices.

Art. 20.- Las prestaciones de estos seguros serán las mismas que otorgue el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social a sus actuales afiliados.

Art. 21.- Son fondos del Seguro del Artesano:

- a. El aporte personal del ocho por ciento de la renta líquida de cada artesano. La recaudación de este aporte se realizará de acuerdo con

el Reglamento que, al efecto, dicte el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social;

- b.** El aporte estatal del trece por ciento de la renta líquida del artesano, que se computará y pagará anualmente con cargo a la partida del Presupuesto del Estado, que se creará para el efecto; y,
- c.** Las primas del Seguro de Accidentes del Trabajo y Enfermedades Profesionales que serán pagadas por el Estado y que se fijarán por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, de acuerdo con el dictamen de su Departamento Matemático Actuarial, a base de tarifas que cubran las prestaciones, los capitales constitutivos de las rentas líquidas y los gastos administrativos. Las primas se fijarán en proporción al monto de los sueldos y salarios, a los riesgos inherentes a la artesanía y a la actividad peculiar del trabajador.

Art. 22.- El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social destinará anualmente un tanto por ciento de los fondos que aportaren los artesanos, operarios y aprendices de acuerdo con cálculos actuariales, para la construcción de viviendas, casas y departamentos baratos para el uso exclusivo de tales afiliados.

Art. 23.- Declárase el 5 de noviembre de cada año como el Día del Artesano Ecuatoriano.

Art. 24.- Quedan derogadas todas las disposiciones legales y reglamentarias de cualquier índole, que se opusieren a la presente Ley, la cual entrará en vigencia desde la fecha de su promulgación.

DISPOSICIÓN GENERAL.- Los maestros artesanos que hubieren establecido talleres hasta el 5 de noviembre de 1953, en que se promulgó la Ley de Defensa del Artesano en el Registro Oficial, no estarán sujetos al requisito de titulación y gozarán de todos los derechos y beneficios establecidos en esta Ley.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA: Los talleres artesanales que no estuvieren registrados en la Junta Nacional de Defensa del Artesano, deberán hacerlo dentro de los ciento ochenta días posteriores a la promulgación de esta Ley en el Registro Oficial; y los maestros artesanos que no poseyeren título profesional deberán obtenerlo, a través de los gremios respectivos, en el plazo de un año a partir de la vigencia de esta Ley.

SEGUNDA: La Junta Monetaria expedirá la regulación señalada en el literal d) del artículo 17 de la Ley de Defensa del Artesano, dentro de los sesenta días posteriores a la vigencia de esta Ley.

TERCERA: El Presidente de la República, en el plazo constitucional respectivo, dictará el Reglamento General de esta Ley.”³⁹

³⁹ JUNTA NACIONAL DE DEFENSA DEL ARTESANO, (2008) Ley de Defensa del Artesano, Registro Oficial n. 71 de 23 de Mayo de 1997. Última Modificación 1 de Mayo del 2008

**LEY ORGÁNICA DE SOLIDARIDAD Y DE CORRESPONSABILIDAD
CIUDADANA PARA LA RECONSTRUCCIÓN Y REACTIVACIÓN DE
LAS ZONAS AFECTADAS POR EL TERREMOTO DE 16 DE ABRIL DE
2016**

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

“PRIMERA.- Se incrementa la tarifa del IVA al 14% durante el período de hasta un año contado a partir del primer día del mes siguiente a la publicación de la presente ley. El Presidente de la República, mediante Decreto Ejecutivo, podrá disponer que la vigencia de este incremento concluya antes de cumplido el año.

Las personas naturales que sean consumidores finales y realicen sus adquisiciones de bienes o servicios, en la provincia de Manabí, el cantón Muisne y en las otras circunscripciones de la provincia de Esmeraldas que se definan mediante Decreto, recibirán del Estado un descuento equivalente al incremento de dos puntos porcentuales del IVA pagado en sus consumos.

Para la aplicación del descuento dispuesto en el inciso anterior, el Servicio de Rentas Internas, establecerá el procedimiento para que los vendedores de bienes o prestadores de servicios, lo realicen directamente, teniendo derecho a compensarlo como crédito tributario. En

caso de que este crédito tributario no pueda ser compensado se aplicará lo dispuesto en el artículo 69 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Esta compensación estará vigente durante el tiempo de aplicación de la tarifa del IVA del 14%.

Este beneficio no excluye la devolución del IVA por uso de medios electrónicos.”⁴⁰

⁴⁰ LEY ORGÁNICA DE SOLIDARIDAD Y DE CORRESPONSABILIDAD CIUDADANA PARA LA RECONSTRUCCIÓN Y REACTIVACIÓN DE LAS ZONAS AFECTADAS POR EL TERREMOTO DEL 16 DE ABRIL DEL 2016. Registro Oficial Nro. 759-Suplemento Viernes 20 de Mayo de 2016. Disposición Transitoria Primera.

TARJETAS KARDEX

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|---|--------------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| PRODUCTO: Angulo 1 1/4*1/8*3mm | | | | | | | | | | |
| UNIDAD: | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 7 | 8,00 | 56,00 | | | | 7 | 8,00 | 56,00 |
| 05-abr | Fact. 59901 | 3 | 8,68 | 26,05 | | | | 10 | 8,205 | 82,05 |
| 02-may | Fact. 60378 | 3 | 8,70 | 26,10 | | | | 13 | 8,319 | 108,15 |
| 02-may | Orden de Producción N° 2 | | | | 3 | 8,319 | 24,96 | 10 | 8,319 | 83,19 |
| 30-may | Orden de Producción N° 6 | | | | 1 | 8,319 | 8,319 | 9 | 8,319 | 74,87 |
| 01-jun | Fact. 60925 | 3 | 8,70 | 26,10 | | | | 12 | 8,415 | 100,97 |
| 02-jun | Orden de Producción N° 7 | | | | 6 | 8,415 | 50,49 | 6 | 8,415 | 50,49 |
| 12-jun | Fact. 61142 | 2 | 8,70 | 17,40 | | | | 8 | 8,486 | 67,89 |
| 12-jun | Orden de Producción N° 8 | | | | 3 | 8,486 | 25,46 | 5 | 8,486 | 42,43 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|---|--------------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Angulo 1 1/2*1/8*3mm | | | | | | | | | | |
| UNIDAD: | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 3 | 9,85 | 29,55 | | | | 3 | 9,85 | 29,55 |
| 05-abr | Fact. 59901 | 3 | 9,89 | 29,67 | | | | 6 | 9,87 | 59,22 |
| 04-may | Orden de Producción N° 3 | | | | 3 | 9,87 | 29,61 | 3 | 9,87 | 29,61 |
| 16-jun | Fact. 61227 | 1 | 10,60 | 10,60 | | | | 4 | 10,05 | 40,21 |
| 26-jun | Fact. 61387 | 1 | 10,60 | 10,60 | | | | 5 | 10,16 | 50,81 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|---|---------------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Anticorrosivo Negro BR Dura | | | | | | | | | | |
| UNIDAD: Galón | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 2 | 10,18 | 20,36 | | | | 2 | 10,18 | 20,36 |
| 10-may | Orden de Producción N° 5 | | | | 1 | 10,18 | 10,18 | 1 | 10,18 | 10,18 |
| 02-jun | Orden de Producción N° 7 | | | | 0,5 | 5,09 | 5,09 | 0,5 | 10,18 | 5,09 |
| 12-jun | Orden de Producción N° 8 | | | | 0,5 | 5,09 | 5,09 | 0,5 | 10,18 | 5,09 |
| 15-jun | Fact. 91922 | 1 | 10,00 | 10,00 | | | | 1 | 10 | 10,00 |
| 20-jun | Orden de Producción N° 9 | | | | 0,5 | 5,03 | 5,03 | 0,5 | 10 | 5,03 |
| 27-jun | Orden de Producción N° 10 | | | | 0,5 | 5,03 | 5,03 | 0 | 0 | 0 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|---|-------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Anticorrosivo Gris Mate DURA | | | | | | | | | | |
| UNIDAD: Galón | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 15-jun | Fact. 91922 | 4 | 10,00 | 40,00 | | | | 4 | 10,00 | 40,00 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|-------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Autoperforante 12*1 | | | | | | | | | | |
| UNIDAD: Caja | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 24-abr | Fact. 90464 | 1 | 3,50 | 3,50 | | | | 1 | 3,50 | 3,50 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|-------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Autoperforante 12*2 | | | | | | | | | | |
| UNIDAD: Caja | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 24-abr | Fact. 90464 | 4 | 4,50 | 18,00 | | | | 4 | 4,50 | 18,00 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Barra Cuadrado 0.09*6m | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 3 | 3,35 | 10,05 | | | | 3 | 3,35 | 10,05 |
| 20-jun | Orden de Producción N° 9 | | | | 3 | 3,35 | 10,05 | 0 | 0,00 | 0,00 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Barra Redonda 12*6mm (1/2) | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 04-may | Fact. 60408 | 12 | 6,39 | 76,68 | | | | 12 | 6,39 | 76,68 |
| 02-jun | Orden de Producción N° 7 | | | | 2 | 6,39 | 12,78 | 10 | 6,39 | 63,90 |
| 12-jun | Orden de Producción N° 8 | | | | 4 | 6,39 | 25,56 | 6 | 6,39 | 38,34 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Bisagra Plasmet 3/4*2mm | | | | | | | | | | |
| UNIDAD: Pares | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 4 | 1,32 | 5,28 | | | | 4 | 1,32 | 5,28 |
| 02-may | Orden de Producción N° 2 | | | | 3 | 1,32 | 3,96 | 1 | 1,32 | 1,32 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|-------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Canal 150*50*2mm | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 18-may | Fact. 60632 | 2 | 19,80 | 39,60 | | | | 2 | 19,80 | 39,60 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|---------------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Canal 100*50*2mm | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 18-may | Fact. 60632 | 4 | 15,80 | 63,2 | | | | 4 | 15,80 | 63,20 |
| 16-jun | Fact. 61227 | 8 | 15,75 | 126,00 | | | | 12 | 15,77 | 189,20 |
| 27-jun | Orden de Producción N° 10 | | | | 2 | 15,77 | 31,54 | 10 | 15,77 | 157,70 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|-------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Canal 80*40*2mm | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 18-may | Fact. 60631 | 1 | 12,50 | 12,50 | | | | 1 | 12,50 | 12,50 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|--------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Catalizador Barniz-Automotriz | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 1 | 5,10 | 5,10 | | | | 1 | 5,10 | 5,10 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|--------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Catalizador en pasta para masilla Poliester | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 2 | 2,20 | 4,40 | | | | 2 | 2,20 | 4,40 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|--------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Cinta Doble Fast | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 1 | 1,00 | 1,00 | | | | 1 | 1,00 | 1,00 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|-------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Cinta Masky ABRO | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 15-jun | Fact. 91922 | 1 | 1,00 | 1,00 | | | | 1 | 1,00 | 1,00 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Correa 60*30*10*1.8mm | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 10 | 9,50 | 95,00 | | | | 10 | 9,50 | 95,00 |
| 10-may | Orden de Producción N° 5 | | | | 8 | 9,50 | 76,00 | 2 | 9,50 | 19 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Correa 80*40*15*1.5mm | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 10 | 12,50 | 125,00 | | | | 10 | 12,50 | 125,00 |
| 10-may | Orden de Producción N° 5 | | | | 6 | 12,50 | 75,00 | 4 | 12,50 | 50,00 |
| 12-may | Fact. 60545 | 3 | 14,40 | 43,20 | | | | 5 | 18,64 | 93,20 |
| 18-may | Fact. 60632 | 1 | 13,70 | 13,70 | | | | 6 | 17,8167 | 106,90 |
| 30-may | Orden de Producción N° 6 | | | | 1 | 13,65 | 13,65 | 5 | 13,65 | 68,25 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|---|--------------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Correa 100*50*15*2mm | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 21-abr | Fact. 60202 | 3 | 17,39 | 52,17 | | | | 3 | 17,39 | 52,17 |
| 02-jun | Orden de Producción N° 7 | | | | 3 | 17,39 | 52,17 | 0 | 0 | 0 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|-------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Cumbre Dt. Zinca 406/0.30mm | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 21-abr | Fact. 60202 | 2 | 6,99 | 13,98 | | | | 2 | 6,99 | 13,98 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|--------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Clavo de cemento 9*8mm | | | | | | | | | | |
| UNIDAD: Caja | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 1 | 2,00 | 2,00 | | | | 1 | 2,00 | 2,00 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|---------------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Diluyente | | | | | | | | | | |
| UNIDAD: Galón | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 9 | 5,00 | 45,00 | | | | 9 | 5,00 | 45,00 |
| 01-abr | Orden de Producción N° 1 | | | | 5 | 5,00 | 25,00 | 4 | 5,00 | 20,00 |
| 02-may | Orden de Producción N° 2 | | | | 0,5 | 2,50 | 2,50 | 3,5 | 5,00 | 17,50 |
| 09-may | Orden de Producción N° 4 | | | | 0,25 | 1,00 | 1,00 | 3,25 | 5,00 | 16,25 |
| 10-may | Orden de Producción N° 5 | | | | 1 | 5,00 | 5,00 | 2,25 | 5,00 | 11,25 |
| 02-jun | Orden de Producción N° 7 | | | | 0,25 | 1,00 | 1,00 | 2 | 5,00 | 10,00 |
| 12-jun | Orden de Producción N° 8 | | | | 0,25 | 1,00 | 1,00 | 1,75 | 5,00 | 8,75 |
| 15-jun | Fact. 91922 | 4 | 5,00 | 20,00 | | | | 5,75 | 5,00 | 35,50 |
| 20-jun | Orden de Producción N° 9 | | | | 0,25 | 1,00 | 1,00 | 5,5 | 5,00 | 35,00 |
| 27-jun | Orden de Producción N° 10 | | | | 0,25 | 1,00 | 1,00 | 5,25 | 5,00 | 26,25 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|--------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Diluyente Laca Especial Dister | | | | | | | | | | |
| UNIDAD: Cuarto de galón | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 1 | 4,89 | 4,89 | | | | 1 | 4,89 | 4,89 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|----------------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Disco de Cortar Hierro 1.4*1/8*1" | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 1 | 15,00 | 15,00 | | | | 1 | 15,00 | 15,00 |
| 03-jun | Departamento de Producción | | | | 1 | 15,00 | 15,00 | | | 0 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|----------------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Disco C/Metal 9*1/8*7/8 Norton | | | | | | | | | | |
| UNIDAD: | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 1 | 2,55 | 2,55 | | | | 1 | 2,55 | 2,55 |
| 13-abr | Departamento de Producción | | | | 1 | 2,55 | 2,55 | | 0,00 | 0,00 |
| 15-jun | Fact. 91922 | 2 | 2,50 | 5,00 | | | | 2 | 2,50 | 5,00 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|----------------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Disco de Desgaste para Amolar 4*1/4*5/8" | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 2 | 3,60 | 7,20 | | | | 2 | 3,60 | 7,20 |
| 13-abr | Departamento de Producción | | | | 1 | 3,60 | 3,60 | 1 | 3,60 | 3,60 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|----------------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Disco de Lija de grado 80 15*22.2 mm | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 2 | 3,60 | 7,20 | | | | 2 | 3,60 | 7,20 |
| 13-abr | Departamento de Producción | | | | 1 | 3,60 | 3,60 | 1 | 3,60 | 3,60 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Electrodo BlueBox 70-18 1/8" | | | | | | | | | | |
| UNIDAD: Kilogramos | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 2 | 2,42 | 4,84 | | | | 2 | 2,42 | 4,84 |
| 01-abr | Orden de Producción N° 1 | | | | 2 | 2,42 | 4,84 | 0 | 0 | 0 |
| 13-abr | Fact. 33048 | 5 | 2,4282 | 12,14 | | | | 5 | 2,4282 | 12,14 |
| 13-abr | Orden de Producción N° 1 | | | | 5 | 2,4282 | 12,14 | 0 | 0 | 0 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|---------------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Electrodo CONARCO 60-11 | | | | | | | | | | |
| UNIDAD: CAJA/27kg | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 54 | 2,09 | 112,00 | | | | 54 | 2,09 | 112,00 |
| 01-abr | Orden de Producción N° 1 | | | | 3 | 2,09 | 6,27 | 51 | 2,09 | 106,59 |
| 02-may | Orden de Producción N° 2 | | | | 1 | 2,09 | 2,09 | 50 | 2,09 | 104,5 |
| 04-may | Orden de Producción N° 3 | | | | 1 | 2,09 | 2,09 | 49 | 2,09 | 102,41 |
| 10-may | Orden de Producción N° 5 | | | | 2 | 2,09 | 4,18 | 47 | 2,09 | 98,23 |
| 30-may | Orden de Producción N° 6 | | | | 1 | 2,09 | 2,09 | 46 | 2,09 | 96,14 |
| 02-jun | Orden de Producción N° 7 | | | | 1 | 2,09 | 2,09 | 45 | 2,09 | 94,05 |
| 12-jun | Orden de Producción N° 8 | | | | 1 | 2,09 | 2,09 | 44 | 2,09 | 91,96 |
| 20-jun | Orden de Producción N° 9 | | | | 1 | 2,09 | 2,09 | 43 | 2,09 | 89,87 |
| 27-jun | Orden de Producción N° 10 | | | | 1 | 2,09 | 2,09 | 42 | 2,09 | 87,78 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Imprimante Anticorrosivo Brillante Blanco | | | | | | | | | | |
| UNIDAD: Galón | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 2 | 20,30 | 40,60 | | | | 2 | 20,30 | 40,60 |
| 02-may | Orden de Producción N° 2 | | | | 1 | 20,30 | 20,30 | 1 | 20,30 | 20,30 |
| 09-may | Orden de Producción N° 4 | | | | 0,25 | 5,08 | 5,08 | 0,75 | 20,30 | 15,225 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Lamina Colaborante 0.65*5.00m | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 6 | 40,50 | 243,00 | | | | 6 | 40,50 | 243,00 |
| 25-abr | Fact. 60273 | 1 | 40,50 | 40,50 | | | | 7 | 40,50 | 283,50 |
| 10-may | Orden de Producción N° 5 | | | | 5 | 40,50 | 202,5 | 1 | 40,50 | 40,50 |
| 30-may | Orden de Producción N° 6 | | | | 1 | 40,50 | 40,50 | 0 | 0 | 0 |
| 26-jun | Fact. 61388 | 1 | 35,714 | 35,71 | | | | 1 | 35,714 | 35,71 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Malla Electrosoldada 10*10*5.5m | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 2 | 68,25 | 136,50 | | | | 2 | 68,25 | 136,50 |
| 01-abr | Orden de Producción N° 1 | | | | 1 | 68,25 | 68,25 | 1 | 68,25 | 68,25 |
| 21-abr | Fact. 60202 | 1 | 68,29 | 68,29 | | | | 2 | 68,27 | 136,54 |
| 04-may | Orden de Producción N° 3 | | | | 0,5 | 34,14 | 34,14 | 1,5 | 68,27 | 102,405 |
| 10-may | Orden de Producción N° 5 | | | | 1 | 68,27 | 68,27 | 0,5 | 68,27 | 34,14 |
| 24-may | Fact. 60758 | 1 | 67,99 | 67,99 | | | | 1,5 | 68,08 | 102,13 |
| 30-may | Orden de Producción N° 6 | | | | 0,5 | 34,04 | 34,04 | 1 | 68,08 | 68,08 |
| 02-jun | Orden de Producción N° 7 | | | | 1 | 68,08 | 68,08 | 0 | 0 | 0,00 |
| 12-jun | Fact. 61142 | 1 | 66,00 | 66,00 | | | | 1 | 66,00 | 66,00 |
| 12-jun | Orden de Producción N° 8 | | | | 1 | 66,00 | 66,00 | 0 | 0 | 0 |
| 16-may | Fact. 61227 | 3 | 66,00 | 198,00 | | | | 3 | 66,00 | 198,00 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Masilla Poliester Titanium | | | | | | | | | | |
| UNIDAD: Galón | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 1 | 17,80 | 17,80 | | | | 1 | 17,80 | 17,80 |
| 03-abr | Orden de Producción N° 1 | | | | 1 | 17,80 | 17,80 | | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|--------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Masking Mastiko 0.55 | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 2 | 2,51 | 5,02 | | | | 2 | 2,51 | 5,02 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|-------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Multi Primer Gris | | | | | | | | | | |
| UNIDAD: Galón | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 15-jun | Fact. 91922 | 1 | 20,00 | 20,00 | | | | 1 | 20,00 | 20,00 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Perforada Esterilla 1.22*2.44m | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 1 | 60,00 | 60,00 | | | | 1 | 60,00 | 60,00 |
| 02-may | Orden de Producción N° 2 | | | | 1 | 60,00 | 60,00 | 0 | 0 | 0 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|-------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Perno Expansión 5/6*2" | | | | | | | | | | |
| UNIDAD: | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 15-jun | Fact. 91922 | 20 | 0,15 | 3,00 | | | | 20 | 0,15 | 3,00 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Pintura Fondos Automotrices Fondo Gris | | | | | | | | | | |
| UNIDAD: Galón | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 1 | 20,35 | 20,35 | | | | 1 | 20,35 | 20,35 |
| 01-abr | Orden de Producción N° 1 | | | | 1 | 20,35 | 20,35 | | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Pintura Sintética Automotriz Negro Gris | | | | | | | | | | |
| UNIDAD: Caneca | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 1 | 95,00 | 95,00 | | | | 1 | 95,00 | 95,00 |
| 01-abr | Orden de Producción N° 1 | | | | 1 | 95,00 | 95,00 | | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Platina 2 *1/4*6mm | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 05-abr | Fact. 59901 | 3 | 15,65 | 46,95 | | | | 3 | 15,65 | 46,95 |
| 04-may | Orden de Producción N° 3 | | | | 3 | 15,65 | 46,95 | 0 | 0 | 0 |
| 26-jun | Fact. 61387 | 1 | 15,50 | 15,50 | | | | 1 | 15,50 | 15,50 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|-------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Platina 1 1/4*1/4*6mm | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 14-jun | Fact. 61181 | 1 | 8,95 | 8,95 | | | | 1 | 8,95 | 8,95 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Platina 1 1/2*1/4*6mm | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 19-abr | Fact. 60143 | 80 | 12,09 | 967,20 | | | | 80 | 12,09 | 967,20 |
| 19-abr | Orden de Producción N° 1 | | | | 55 | 12,09 | 664,95 | 25 | 12,09 | 302,25 |
| 16-may | Fact. 34583 | 10 | 13,52 | 135,20 | | | | 35 | 12,50 | 437,45 |
| 01-jun | Fact. 35289 | 3 | 13,94 | 41,82 | | | | 38 | 12,61 | 479,27 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Platina 3/4*1/8*3mm | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 1 | 2,99 | 2,99 | | | | 1 | 2,99 | 2,99 |
| 20-jun | Orden de Producción N° 9 | | | | 1 | 2,99 | 2,99 | 0 | 0 | 0 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|-------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Pt/Plancha Tugalt 2.4*0.30 mtros | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 18-may | Fact. 60632 | 1 | 9,00 | 9,00 | | | | 1 | 9,00 | 9,00 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|-------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Pt/Plancha Tugalt 4.0*0.30 mtros | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 21-abr | Fact. 60188 | 2 | 13,158 | 26,316 | | | | 2 | 13,158 | 26,316 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|-------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Pt/Plancha Tugalt 5.0*0.30 mtros | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 22-abr | Fact. 60202 | 1 | 18,75 | 18,75 | | | | 1 | 18,75 | 18,75 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Plancha Galvanizada 1.22*2.44*0.70mm | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 1 | 19,5 | 19,50 | | | | 1 | 19,50 | 19,50 |
| 09-may | Orden de Producción N° 4 | | | | 0,5 | 9,75 | 9,75 | 0,5 | 19,50 | 9,75 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Plancha Galvanizada 0.90*1.22*2.44M | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 15 | 22,50 | 337,50 | | | | 15 | 22,50 | 337,50 |
| 01-abr | Orden de Producción N° 1 | | | | 14 | 22,50 | 315 | 1 | 22,50 | 22,50 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Plancha 2.44*1.22*0.12m Negra | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 8 | 126,11 | 1008,88 | | | | 8 | 126,11 | 1008,88 |
| 01-abr | Orden de Producción N° 1 | | | | 8 | 126,11 | 1008,88 | 0 | | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|-------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Plancha Negra 1.22*2.44*0.90m | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 22-jun | Fact. 19477 | 1 | 19,7368 | 19,7368 | | | | 1 | 19,7368 | 19,7368 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|--------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Sintetico Aluminio Fino | | | | | | | | | | |
| UNIDAD: Galón | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 1 | 21,87 | 21,87 | | | | 1 | 21,87 | 21,87 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|--------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Taco Fisher Nro 8 | | | | | | | | | | |
| UNIDAD: Caja | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 1 | 2,00 | 2,00 | | | | 4 | 2,00 | 2,00 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|--------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Taco Fisher Nro 10 | | | | | | | | | | |
| UNIDAD: Caja | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 1 | 2,20 | 2,20 | | | | 4 | 2,20 | 2,20 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|--------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Tornillo Autorroscante Niquelado Nro 24-50 | | | | | | | | | | |
| UNIDAD: Caja | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 1 | 4,50 | 4,50 | | | | 1 | 4,50 | 4,50 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|-------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Tubo Cuadrado 100*100*2mm | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 18-may | Fact. 60631 | 1 | 34,649 | 34,65 | | | | 1 | 34,649 | 34,65 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|--------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Tubo Cuadrado Negro 25*25*1.2mm | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 12 | 6,76 | 81,12 | | | | 12 | 6,76 | 81,12 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Tubo Cuadrado 25*25*1.5mm | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 6 | 8,00 | 48,00 | | | | 6 | 8,00 | 48,00 |
| 02-may | Orden de Producción N° 2 | | | | 3 | 8,00 | 24,00 | 3 | 8,00 | 24,00 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|-------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Tubo Cuadrado Negro 40*40*1.2mm | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 24-may | Fact. 60758 | 4 | 11,75 | 47,00 | | | | 4 | 11,75 | 47,00 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|-------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Tubo Cuadrado 1*1.5mm | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 22-jun | Fact. 19447 | 2 | 7,2631 | 14,5262 | | | | 2 | 7,2631 | 14,5262 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|-------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Tubo Cuadrado Galvanizado 3*2mm | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 24-may | Fact. 60758 | 3 | 38,50 | 115,50 | | | | 3 | 38,50 | 115,50 |
| 16-jun | Fact. 61227 | 4 | 33,90 | 135,60 | | | | 7 | 35,87 | 251,10 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|--------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Tubo Est. Negro Cuadrado 50*1.5mm | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 01-abr | Inventario Inicial | 3 | 14,00 | 42,00 | | | | 3 | 14,00 | 42,00 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Tubo Est. Negro Rectangular 30*70*2.0mm | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 13-abr | Fact. 33043 | 24 | 17,68 | 424,32 | | | | 24 | 17,68 | 424,32 |
| 10-may | Orden de Producción N° 5 | | | | 3 | 17,68 | 53,04 | 21 | 17,68 | 371,28 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|---------------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Tubo Poste 4*2.00mm | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 16-jun | Fact.61227 | 12 | 40,35 | 484,20 | | | | 12 | 40,35 | 484,20 |
| 27-jun | Orden de Producción N° 10 | | | | 2 | 40,35 | 80,70 | 10 | 40,35 | 403,50 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|-------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Tubo Poste 4 1/2*2.0mm | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 24-may | Fact. 60758 | 8 | 47,80 | 382,40 | | | | 8 | 47,80 | 382,40 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TARJETAS DE CONTROL DE INVENTARIOS- KARDEX ABRIL - JUNIO DEL 2017 | | | | | | | | | | |
|--|---------------------------|----------|----------------|-------------|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| ARTICULO: Tubo Poste 2*1.5mm | | | | | | | | | | |
| UNIDAD | | | | | | | | | | |
| METODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado | | | | | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
| | | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | CANT | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| 16-jun | Fact. 61227 | 2 | 14,107 | 28,21 | | | | 2 | 14,107 | 28,21 |
| 27-jun | Orden de Producción N° 10 | | | | 2 | 14,107 | 28,214 | 0 | 0 | 0 |

ROL DE PAGOS Y PROVISIONES SOCIALES

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESUS ROL DE PAGOS MES: ABRIL | | | | | | | | |
|--|------------------------------------|---------|---------------|----------------|------------|---------------|------------------|-------|
| N. | NOMBRES Y APELLIDOS | CARGO | INGRESOS | | EGRESOS | | LIQUIDO A PAGAR | FIRMA |
| | | | SUELDO BÁSICO | TOTAL INGRESOS | IESS 9.45% | TOTAL EGRESOS | | |
| 1 | Miguel Alejandro Tucto Villashañay | Gerente | \$ 450,00 | \$ 450,00 | \$ 42,53 | \$ 42,53 | \$ 407,47 | |
| TOTAL | | | | | | | \$ 407,47 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESUS ROL DE PROVISIONES SOCIALES MES: ABRIL | | | | | | | | |
|---|------------------------------------|---------|---------------|------------------------|------------|---------------|---------------|------------------|
| N. | NOMBRES Y APELLIDOS | CARGO | SUELDO BÁSICO | APORTE PATRONAL 12,15% | VACACIONES | DÉCIMO TERCER | DÉCIMO CUARTO | TOTAL |
| 1 | Miguel Alejandro Tucto Villashañay | Gerente | \$ 450,00 | \$ 54,68 | \$ 18,75 | \$ 37,50 | \$ 31,25 | \$ 142,18 |
| TOTAL | | | | | | | | \$ 142,18 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESUS ROL DE PAGOS MES: MAYO | | | | | | | | |
|---|------------------------------------|---------|---------------|----------------|------------|---------------|------------------|-------|
| N. | NOMBRES Y APELLIDOS | CARGO | INGRESOS | | EGRESOS | | LIQUIDO A PAGAR | FIRMA |
| | | | SUELDO BÁSICO | TOTAL INGRESOS | IESS 9.45% | TOTAL EGRESOS | | |
| 1 | Miguel Alejandro Tucto Villashañay | Gerente | \$ 450,00 | \$ 450,00 | \$ 42,53 | \$ 42,53 | \$ 407,47 | |
| TOTAL | | | | | | | \$ 407,47 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESUS ROL DE PROVISIONES SOCIALES MES: MAYO | | | | | | | | |
|--|------------------------------------|---------|---------------|------------------------|------------|---------------|---------------|------------------|
| N. | NOMBRES Y APELLIDOS | CARGO | SUELDO BÁSICO | APORTE PATRONAL 12,15% | VACACIONES | DÉCIMO TERCER | DÉCIMO CUARTO | TOTAL |
| 1 | Miguel Alejandro Tucto Villashañay | Gerente | \$ 450,00 | \$ 54,68 | \$ 18,75 | \$ 37,50 | \$ 31,25 | \$ 142,18 |
| TOTAL | | | | | | | | \$ 142,18 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESUS ROL DE PAGOS MES: JUNIO | | | | | | | | |
|--|------------------------------------|---------|---------------|----------------|------------|---------------|------------------|-------|
| N. | NOMBRES Y APELLIDOS | CARGO | INGRESOS | | EGRESOS | | LIQUIDO A PAGAR | FIRMA |
| | | | SUELDO BÁSICO | TOTAL INGRESOS | IESS 9.45% | TOTAL EGRESOS | | |
| 1 | Miguel Alejandro Tucto Villashañay | Gerente | \$ 450,00 | \$ 450,00 | \$ 42,53 | \$ 42,53 | \$ 407,47 | |
| TOTAL | | | | | | | \$ 407,47 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESUS ROL DE PROVISIONES SOCIALES MES: JUNIO | | | | | | | | |
|---|------------------------------------|---------|---------------|------------------------|------------|---------------|---------------|------------------|
| N. | NOMBRES Y APELLIDOS | CARGO | SUELDO BÁSICO | APORTE PATRONAL 12,15% | VACACIONES | DÉCIMO TERCER | DÉCIMO CUARTO | TOTAL |
| 1 | Miguel Alejandro Tucto Villashañay | Gerente | \$ 450,00 | \$ 54,68 | \$ 18,75 | \$ 37,50 | \$ 31,25 | \$ 142,18 |
| TOTAL | | | | | | | | \$ 142,18 |

NÓMINA DE FÁBRICA Y PROVISIONES SOCIALS

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS NÓMINA DE FABRICA MES: ABRIL | | | | | | | | |
|---|-------------------------------|----------|-----------|----------------|------------|---------------|------------------|-------|
| N. | NOMBRES Y APELLIDOS | CARGO | INGRESOS | | EGRESOS | | LIQUIDO A PAGAR | FIRMA |
| | | | JORNAL | TOTAL INGRESOS | IESS 9.45% | TOTAL EGRESOS | | |
| 1 | Byron David Tucto Villashañay | Operario | \$ 345,45 | \$ 345,45 | \$ 32,65 | \$ 32,65 | \$ 312,80 | |
| 2 | Alexander Tucto Yanza | Aprendiz | \$ 210,00 | \$ 210,00 | \$ - | \$ - | \$ 210,00 | |
| TOTAL | | | | | | | \$ 522,80 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS ROL DE PROVISIONES SOCIALES MES: ABRIL | | | | | | |
|---|-------------------------------|----------|---------------|------------------------|------------|--------------------|
| N. | NOMBRES Y APELLIDOS | CARGO | SUELDO BASICO | APORTE PATRONAL 12,15% | VACACIONES | COSTO MANO DE OBRA |
| 1 | Byron David Tucto Villashañay | Operario | \$ 345,45 | \$ 41,97 | \$ 14,40 | \$ 401,82 |
| 2 | Alexander Tucto Yanza | Aprendiz | \$ 210,00 | \$ - | \$ - | \$ 210,00 |
| TOTAL | | | | | | \$ 611,82 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS NÓMINA DE FABRICA MES: MAYO | | | | | | | | |
|--|-------------------------------|----------|-----------|----------------|------------|---------------|------------------|-------|
| N. | NOMBRES Y APELLIDOS | CARGO | INGRESOS | | EGRESOS | | LIQUIDO A PAGAR | FIRMA |
| | | | JORNAL | TOTAL INGRESOS | IESS 9.45% | TOTAL EGRESOS | | |
| 1 | Byron David Tucto Villashañay | Operario | \$ 240,91 | \$ 240,91 | \$ 22,77 | \$ 22,77 | \$ 218,14 | |
| TOTAL | | | | | | | \$ 218,14 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS ROL DE PROVISIONES SOCIALES MES: MAYO | | | | | | |
|--|-------------------------------|----------|---------------|------------------------|------------|--------------------|
| N. | NOMBRES Y APELLIDOS | CARGO | SUELDO BASICO | APORTE PATRONAL 12,15% | VACACIONES | COSTO MANO DE OBRA |
| 1 | Byron David Tucto Villashañay | Operario | \$ 240,91 | \$ 29,27 | \$ 10,04 | \$ 280,22 |
| TOTAL | | | | | | \$ 280,22 |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS NÓMINA DE FABRICA MES: JUNIO | | | | | | | | |
|---|-------------------------------|----------|-----------|----------------|------------|---------------|------------------|-------|
| N. | NOMBRES Y APELLIDOS | CARGO | INGRESOS | | EGRESOS | | LIQUIDO A PAGAR | FIRMA |
| | | | JORNAL | TOTAL INGRESOS | IESS 9.45% | TOTAL EGRESOS | | |
| 1 | Byron David Tucto Villashañay | Operario | \$ 236,36 | \$ 236,36 | \$ 22,34 | \$ 22,34 | \$ 214,02 | |
| TOTAL | | | | | | | \$ 214,02 | |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS ROL DE PROVISIONES SOCIALES MES: JUNIO | | | | | | |
|---|-------------------------------|----------|---------------|------------------------|------------|--------------------|
| N. | NOMBRES Y APELLIDOS | CARGO | SUELDO BASICO | APORTE PATRONAL 12,15% | VACACIONES | COSTO MANO DE OBRA |
| 1 | Byron David Tucto Villashañay | Operario | \$ 236,36 | \$ 28,72 | \$ 9,85 | \$ 274,93 |
| TOTAL | | | | | | \$ 274,93 |

AUXILIAR DE COMPRAS

|  METALMECANICA DIVINO NIÑO JESUS AUXILIAR DE COMPRAS DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2017 EXPRESADO EN DOLARES | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--------------------|---------------|-------------|-----------------|------|-----------------|--|---------------|---------------|--------------|-----------------|----------------------|-----------------|--------------------------|
| FECHA | BENEFICIARIO | Nº DOC | SUBTOTAL 0% | SUBTOTAL 14% | RISE | SUBTOTAL | | IVA | NO OBJETO IVA | NO DEDUCIBLE | TOTAL | (-) RET EN LA FUENTE | LIQUIDO A PAGAR | DETALLE |
| 5-abr.-17 | PROMETAL | 001-001-59901 | | 67,24 | | 67,24 | | 9,41 | | | 76,65 | | 76,65 | MATERIA PRIMA |
| 13-abr.-17 | DIPAC | 015-010-33043 | - | 372,24 | - | 372,24 | | 52,11 | - | - | 424,35 | - | 424,35 | MATERIA PRIMA |
| 13-abr.-17 | DIPAC | 015-010-33048 | - | 10,65 | - | 10,65 | | 1,49 | - | - | 12,14 | - | 12,14 | MATERIA PRIMA |
| 19-abr.-17 | PROMETAL | 001-001-60143 | - | 1.431,60 | - | 1.431,60 | | 200,42 | - | - | 1.632,02 | - | 1.632,02 | MATERIA PRIMA |
| 22-abr.-17 | PROMETAL | 001-001-60202 | - | 134,43 | - | 134,43 | | 18,82 | - | - | 153,25 | - | 153,25 | MATERIA PRIMA |
| 24-abr.-17 | FERRETERIA SANCHEZ | 001-001-90464 | - | 18,86 | - | 18,86 | | 2,64 | - | - | 21,50 | - | 21,50 | SUMINISTROS Y MATERIALES |
| 25-abr.-17 | PROMETAL | 001-001-60273 | - | 38,63 | - | 38,63 | | 5,41 | - | - | 44,04 | - | 44,04 | MATERIA PRIMA |
| 2-may.-17 | PROMETAL | 001-001-60378 | - | 72,02 | - | 72,02 | | 10,08 | - | - | 82,10 | - | 82,10 | MATERIA PRIMA |
| 4-may.-17 | PROMETAL | 001-001-60407 | - | 67,37 | - | 67,37 | | 9,43 | - | - | 76,80 | - | 76,80 | MATERIA PRIMA |
| 12-may.-17 | PROMETAL | 001-001-60545 | - | 37,90 | - | 37,90 | | 5,31 | - | - | 43,21 | - | 43,21 | MATERIA PRIMA |
| 16-may.-17 | DIPAC | 015-010-34583 | - | 118,60 | - | 118,60 | | 16,60 | - | - | 135,20 | - | 135,20 | MATERIA PRIMA |
| 18-may.-17 | PROMETAL | 001-001-60632 | - | 110,08 | - | 110,08 | | 15,41 | - | - | 125,49 | - | 125,49 | MATERIA PRIMA |
| 18-may.-17 | PROMETAL | 001-001-60631 | - | 45,62 | - | 45,62 | | 6,39 | - | - | 52,01 | - | 52,01 | MATERIA PRIMA |
| 24-may.-17 | PROMETAL | 001-001-60758 | - | 535,36 | - | 535,36 | | 74,95 | - | - | 610,31 | - | 610,31 | MATERIA PRIMA |
| 1-jun.-17 | DIPAC | 015-010-35289 | - | 37,35 | - | 37,35 | | 4,48 | - | - | 41,83 | - | 41,83 | MATERIA PRIMA |
| 1-jun.-17 | PROMETAL | 001-001-60925 | - | 23,30 | - | 23,30 | | 2,80 | - | - | 26,10 | - | 26,10 | MATERIA PRIMA |
| 12-jun.-17 | PROMETAL | 001-001-61142 | - | 74,47 | - | 74,47 | | 8,94 | - | - | 83,41 | - | 83,41 | MATERIA PRIMA |
| 14-jun.-17 | PROMETAL | 001-001-61181 | - | 7,99 | - | 7,99 | | 0,96 | - | - | 8,95 | - | 8,95 | MATERIA PRIMA |
| 14-jun.-17 | PROMETAL | 001-001-61199 | - | 50,00 | - | 50,00 | | 6,00 | - | - | 56,00 | - | 56,00 | MATERIA PRIMA |
| 15-jun.-17 | FERRETERIA SANCHEZ | 001-001-91922 | - | 88,40 | - | 88,40 | | 10,61 | - | - | 99,01 | - | 99,01 | SUMINISTROS Y MATERIALES |
| 16-jun.-17 | PROMETAL | 001-001-61227 | - | 956,24 | - | 956,24 | | 114,75 | - | - | 1.070,99 | - | 1.070,99 | MATERIA PRIMA |
| 26-jun.-17 | PROMETAL | 001-001-61387 | - | 87,32 | - | 87,32 | | 10,48 | - | - | 97,80 | - | 97,80 | MATERIA PRIMA |
| SUMAS | | | - | 4.385,67 | - | 4.385,67 | | 587,49 | - | - | 4.973,16 | - | 4.973,16 | |

AUXILIAR DE VENTAS

|  METALMECANICA DIVINO NIÑO JESUS AUXILIAR DE VENTAS DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2017 EXPRESADO EN DOLARES | | | | | |
|--|--------------|----------------------------------|-----------------|-----|-----------------|
| fecha | Nº FACT | CLIENTE | Ventas 0% | IVA | TOTAL |
| 26-abr | 001-001-1099 | JOSE ALBERTO CARAGUAY ROJAS | 5.400,00 | - | 5.400,00 |
| 9-may | 001-001-1100 | JOSE ALBERTO CARAGUAY ROJAS | 270,00 | - | 270,00 |
| 9-may | 001-001-1102 | OSWALDO XAVIER CASTRO MENDOZA | 210,00 | - | 210,00 |
| 9-may | 001-001-1101 | JOSE ALBERTO CARAGUAY ROJAS | 45,00 | - | 45,00 |
| 16-may | 001-001-1103 | PABLO DANIEL JARAMILLO FIERRO | 750,00 | - | 750,00 |
| 5-jun | 001-001-1104 | PABLO DANIEL JARAMILLO FIERRO | 210,00 | - | 210,00 |
| 6-jun | 001-001-1105 | PABLO DANIEL JARAMILLO FIERRO | 325,00 | - | 325,00 |
| 15-jun | 001-001-1106 | OSWALDO XAVIER CASTRO MENDOZA | 310,00 | - | 310,00 |
| 22-jun | 001-001-1107 | BANCO DE LOJA S.A | 95,00 | - | 95,00 |
| 22-jun | 001-001-1108 | BANCO DE LOJA S.A | 160,00 | - | 160,00 |
| 22-jun | 001-001-1110 | SEGUNDO AUGUSTO ALVARADO JIMENEZ | 20,00 | - | 20,00 |
| 30-jun | 001-001-1111 | OSWALDO XAVIER CASTRO MENDOZA | 355,00 | - | 355,00 |
| SUMAN | | | 8.150,00 | - | 8.150,00 |

TABLAS DE DEPRECIACIÓN

| | |
|--|---|
|  | METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TABLAS DE DEPRECIACIÓN |
| BIEN A DEPRECIARSE | : VEHÍCULO |
| DEPRECIACIÓN DEL BIEN | : 18.000,00 (4.000,00) Valor residual |
| AÑOS DE VIDA ÚTIL | : 5 AÑOS |
| VALOR RESIDUAL | : 20% |
| FORMULA | |
| <div style="border: 1px solid black; background-color: #f8d7da; padding: 5px; display: inline-block;"> $\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo Histórico} - \text{Valor residual}}{\text{Años de vida util}}$ </div> | |
| $\text{DP} = \frac{18.000,00 - 4.000,00}{5}$ | |
| $\text{DP} = \frac{14.000,00}{5}$ | |
| $\text{DP} = 28000,00$ | |
| $\text{DP} = 2800,00/12 = 233,33$ | |
| $\text{DP 3 meses} = 699,99$ | |
| Loja, 30 de Junio del 2017 | |
| PROPIETARIO | CONTADOR |

| | |
|--|---|
|  | METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TABLAS DE DEPRECIACIÓN |
| BIEN A DEPRECIARSE | : EQUIPO DE OFICINA |
| DEPRECIACIÓN DEL BIEN | : 230,00 (23,00) Valor residual |
| AÑOS DE VIDA ÚTIL | : 10 AÑOS |
| VALOR RESIDUAL | : 10% |
| FORMULA | |
| <div style="border: 1px solid black; background-color: #f8d7da; padding: 5px; display: inline-block;"> $\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo Histórico} - \text{Valor residual}}{\text{Años de vida util}}$ </div> | |
| $\text{DP} = \frac{230,00 - 23,00}{10}$ | |
| $\text{DP} = \frac{207}{10}$ | |
| $\text{DP} = 20,70$ | |
| $\text{DP} = 20,70/12 = 1,73$ | |
| $\text{DP 3 meses} = 5,19$ | |
| Loja, 30 de Junio del 2017 | |
| PROPIETARIO | CONTADOR |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TABLAS DE DEPRECIACIÓN | |
|---|----------------------------------|
| BIEN A DEPRECIARSE | : EQUIPO DE COMPUTACIÓN |
| DEPRECIACIÓN DEL BIEN | : 650,00 (216,65) Valor residual |
| AÑOS DE VIDA ÚTIL | : 3 AÑOS |
| VALOR RESIDUAL | : 33,33% |
| FORMULA | |
| $\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo Historico} - \text{Valor residual}}{\text{Años de vida util}}$ | |
| $DP = \frac{650,00 - 216,65}{3}$ | |
| $DP = \frac{433,36}{3}$ | |
| $DP = 144,45$ | |
| $DP = 144,45 / 12 = 12,04$ | |
| $DP \text{ 3 meses} = 36,12$ | |
| Loja, 30 de Junio del 2017 | |
| PROPIETARIO | CONTADOR |

|  METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS TABLAS DE DEPRECIACIÓN | |
|---|-----------------------------------|
| BIEN A DEPRECIARSE | : MAQUINARIA Y EQUIPO |
| DEPRECIACIÓN DEL BIEN | : 4910,00 (491,00) Valor residual |
| AÑOS DE VIDA ÚTIL | : 10 AÑOS |
| VALOR RESIDUAL | : 10% |
| FORMULA | |
| $\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo Historico} - \text{Valor residual}}{\text{Años de vida util}}$ | |
| $DP = \frac{4910,00 - 491,00}{10}$ | |
| $DP = \frac{4419,00}{10}$ | |
| $DP = 441,90$ | |
| $DP = 441,90 / 12 = 36,83$ | |
| $DP \text{ 3 meses} = 110,49$ | |
| Loja, 30 de Junio del 2017 | |
| PROPIETARIO | CONTADOR |



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**IMPLANTACIÓN DE UN PROCESO CONTABLE EN LA
EMPRESA METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS,
DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE ABRIL
AL 30 DE JUNIO DEL 2017**

Proyecto de Tesis previo a optar
el Grado de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría
Contador Público Auditor C.P.A.

Autora:

Marina Jimena Poma Cobos

1859

**Loja – Ecuador
2018**

a. TEMA

“IMPLANTACIÓN DE UN PROCESO CONTABLE EN LA EMPRESA METALMECÁNICA DIVINO NIÑO JESÚS, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2017”

b. PROBLEMÁTICA

En el año 6000 a. C., ya existían los elementos necesarios para la actividad contable; la escritura y los números; el concepto de propiedad, un gran volumen de operaciones, las monedas y quizás, el crédito en los mercados, al respecto existe una tablilla de barro, que data de la época, de origen sumerio, en la que algunos investigadores han creído encontrar registros de ingresos y egresos, a partida simple; otros más audaces identifican los registros a partida doble.

El surgimiento de la contabilidad de costos se ubica una época antes de la Revolución Industrial. Esta, por la información que manejaba, tendía a ser muy sencilla, puesto que los procesos productivos de la época no eran tan complejos. Estos consistían en un empresario que adquiría la materia prima; luego esta pasaba a un taller de artesanos, los cuales consistían la mano de obra a destajo; y después, estos mismos últimos eran los que vendían los productos al mercado, de manera que a la contabilidad de costos solo le concernía estar pendientes del costo de materiales directos.

Aproximadamente entre los años 1890 y 1915, la Contabilidad de Costos logró consolidar un importante desarrollo, puesto que diseñó su estructura básica, integró los registros de los costos a las cuentas generales en países como Inglaterra y Estados Unidos, y se aportaron conceptos tales como: establecimientos de procedimientos de distribución de los costos indirectos de fabricación, adaptación de los informes y registros para los usuarios internos y externos, valuación de los inventarios y estimación de costos de materiales y mano de obra.⁴¹

La evolución de la empresa industrial ha hecho que los gerentes y administradores respondan dinámicamente diseñando estructuras, métodos y procedimientos de producción; para enfrentar los cambios que se puedan presentar en la empresa en cualquier sistema económico, será el motor que mueva la economía de un país ya que es un ente de bienes y servicios que al ser vendidos producirá el valor marginal conocido como utilidad. Todas estas actividades deben ser controladas día a día, a través de la aplicación de un sistema contable.

Dentro de las empresas industriales; la Contabilidad es de mucha ayuda ya que sus ya que sus objetivos están orientados a determinar el costo de los productos elaborados; mediante el manejo oportuno de cada uno de los elementos del costo; además de proveer a los propietarios del Estado de Situación Financiera y Estado de Situación Económica de la empresa

⁴¹ GOMEZ, Geovanny. E., *Una aproximación a la historia de los costos en Contabilidad (2010): Disponible en: Sitio Web GestioPolis.com* , [en línea], actualizado para el año 2008, disponible en: <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/43/histocosto.htm>

para la toma de decisiones encaminadas al mejoramiento de la producción.

Metalmecánica Divino Niño Jesús, empresa unipersonal, se encuentra ubicada en la ciudad de Loja, el mismo que inicia sus actividades el 02 de Julio del 2003, bajo la dirección del Sr. Miguel Alejandro Tucto Villashañay e inscrito con el RUC número 1709446387001 con la modalidad de Artesano Calificado. Actualmente la empresa se encuentra ubicada en el Barrio Reinaldo Espinosa, su actividad principal es la elaboración de balcones, escaleras, persianas, postigos, rejas, puertas, ventanas y sus marcos de hierro, acero y aluminio; por lo que se ha propuesto darse a conocer tanto a nivel local y provincial compitiendo con calidad.

Luego de hacer un sondeo al movimiento de la empresa se encontraron las siguientes falencias:

- No mantiene un inventario de los activos que posee la empresa.
- Manejo inadecuado de la documentación fuente como: facturas, notas de venta entre otros impidiendo el conocimiento real de los ingresos y gastos de un periodo, acción que impide una adecuada toma de decisiones por parte del propietario
- El precio final de cada orden de producción emitida por el propietario es determinada empíricamente, por lo que impide conocer exactamente el costo total de cada orden de producción.
- No existe un control adecuado de la mano de obra que se emplea y el tiempo que emplea para cada orden de producción.

- No lleva contabilidad, por lo cual no conoce con exactitud los costos, gastos y utilidades de un determinado producto
- El desconocimiento de toda la información financiera y contable impide identificar las fortalezas y debilidades de la empresa, lo cual influye en la toma de decisiones oportunas para futuras inversiones.

Frente a lo expuesto, me he planteado la siguiente interrogante: **¿La Falta de un Proceso de contabilidad de costos por órdenes de producción en la empresa Metalmecánica Divino Niño Jesús de la ciudad de Loja, periodo 01 de Abril al 30 de Junio del 2017?**, no permite conocer los costos totales de un periodo y el costo unitario real de cada producto fabricado, así como saber si en la empresa Metalmecánica Divino Niño Jesús, existe pérdida o ganancia manejando los costos y gastos de producción.

c. JUSTIFICACIÓN

ACADÉMICA

La Universidad Nacional de Loja, trata de vincular la teoría con la práctica a los estudiantes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, de esta manera propone formar personas con carácter integral y profesionales críticos, analíticos, altamente competitivos que puedan enfrentar a los retos del nuevo milenio, a través de la construcción y reconstrucción del conocimiento.

Como estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, considero de vital importancia la realización del proyecto de tesis, debido que es un requisito importante previa a optar el grado y título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor.

INSTITUCIONAL

El trabajo de investigación tiene como propósito implantar un Proceso Contable en la empresa Metalmecánica Divino Nino Jesús, con la finalidad de que el propietario pueda conocer con exactitud la situación económica-financiera de la entidad, logrando de este modo la adecuada toma de decisiones y así lograr el éxito empresarial.

SOCIAL

En el Ecuador los servicios contables y tributarios, han tenido que sujetarse a las normas y reglamentos que han sido establecidas por los diferentes organismos de control y regulación. Tal es así que en el ámbito contable, se han ido desarrollando diversos conceptos y procedimientos para el mejoramiento continuo del proceso que engloba toda la actividad económica de las empresas y por ende de país.

Además servirá como guía y fuente de consulta para futuras generaciones de los estudiantes tanto de la Universidad Nacional de Loja como de otras universidades que desean consultar en la Biblioteca de la Facultad Jurídica Social y Administrativa.

d. OBJETIVOS

General

Implantar el Proceso Contable en la Empresa Metalmecánica Divino Niño Jesús de la Ciudad de Loja, Periodo 01 de Abril al 30 de Junio del 2017, con el propósito de dar a conocer la situación financiera y económica de la empresa, para la adecuada toma de decisiones futuras.

Específicos

- Iniciar el Proceso Contable de Costos por Órdenes de Producción con el levantamiento del Inventario Inicial, Plan de Cuentas, Estado de Situación Inicial, Libro Diario, Balance de Comprobación, hasta la presentación de los Estado Financieros.
- Diseñar los documentos fuente requeridos para el control de los Elementos del Costo.
- Determinar el costo de Fabricación de cada orden de producción durante el periodo 01 de abril al 30 de junio del 2017.

e. MARCO TEÓRICO

EMPRESA

“Es la entidad u organización que se establece en un lugar determinado con el propósito de desarrollar actividades relacionadas con la producción y comercialización de bienes y/o servicios en general, para satisfacer las diversas necesidades humanas”.⁴²

Es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad

IMPORTANCIA

“Es importante en virtud a que es una fuente generadora de empleos y tributos que se revierten en el gasto social de la población. Toda empresa antes de iniciar sus operaciones, deberá en primer lugar planificar para así acogerse a las normas legales establecidas en nuestra Propia legislación, con la finalidad de funcionar legalmente, ya que de esta manera además tendrá derecho a ciertos beneficios de protección del estado; según el caso, incentivos de orden crediticio, arancelario y tributario entre otros”⁴³

⁴² SARMIENTO, Rubén. (2008) *Contabilidad General, Ecuador, Editorial Publingraf, 6ta Edición. Quito – Ecuador.*

⁴³ BRAVO Valdivieso, Mercedes. (2011) *Contabilidad General, Editora Nuevo Día, 10ma Edición Quito-Ecuador. Pág. 3*

OBJETIVOS

“Los objetivos de una empresa son los resultados que una empresa pretende alcanzar o las situaciones hacia donde pretende llegar, entre ellos:

Prestar un servicio o producir un bien económico

Obtener un beneficio

Restituir los valores consumidos para poder continuar su actividad

Contribuir al progreso de la sociedad y desarrollo del bienestar social”⁴⁴

CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS

Por su Naturaleza

- **Empresas Industriales.-** Son aquellas que se dedican a la transformación de materias primas en nuevos productos.
- **Empresas Comerciales.-** Son aquellas que se dedican a la compraventa de productos terminados.
- **Empresas de Servicios.-** Son aquellas que se dedican a la venta de servicios a la colectividad.

Por el Sector al que Pertenecen

- **Públicas:** Son aquellas cuyo capital pertenece al Estado.
- **Privadas:** Son aquellas cuyo capital pertenece a las personas naturales o jurídicas.
- **Mixtas:** Son aquellas cuyo capital pertenece tanto al sector público como al sector privado.

⁴⁴ GOXENS, A. (2007) *Enciclopedia Practica de la Contabilidad*, Barcelona, España, Editorial Barna Offset, Pag.5

Por su Capital

- **Unipersonales:** Su capital pertenece a una persona.
- **Pluripersonales:** Su capital pertenece a dos o más personas.
- **Sociedades o compañías:** Se constituyen por el aporte de capital de varias personas naturales o jurídicas. Las compañías deben organizarse bajo una de las formas o especies determinadas en la Ley de Compañías, la misma que reconoce cinco clases de compañías las cuales son: Compañía en Nombre Colectivo, Compañía en Comandita Simple o Divida por Acciones, Compañía de Responsabilidad Limitada, Compañía Anónima y Compañía de Economía Mixta. Los aportes pueden ser en dinero o especie (fuerza de trabajo).⁴⁵

FUNCIONES DE LA EMPRESA

Función de Dirección: Tiene que ver con la cabeza directriz, basado en la organización, planificación de su personal y la ejecutividad de sus sucesos.

Función Económica: Desde el punto de vista de la sociedad, la empresa es el instrumento económico y el mecanismo perfecto entre producción, venta y obtención de ganancias, porque esta última se consigue sobre la base de la productividad empresarial.

Función Social: Dentro de la concepción de la empresa, los recursos humanos deben tener una clara división de su propio trabajo y el de la empresa, en la que aparte de conseguir resultados económicos óptimos,

⁴⁵ ESPEJO Jaramillo, Lupe Beatriz. (2010) *Contabilidad General Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja. Pág. 16-17*

debe perseguir el bienestar social de su gente, sobre la base de la distribución equitativa de derechos y obligaciones.

CONTABILIDAD

“Es un sistema de información que permite recopilar, ordenar, clasificar, registrar, procesar y expresar en términos monetarios la información generada por la actividad de una entidad, la misma que previamente analizada e interpretada ayuda al empresario a conocer la situación real de su empresa y a la acertada toma de decisiones.

OBJETIVO

El objetivo fundamental es servir como instrumento de información, es decir dar a conocer la situación de la empresa en su aspecto económico – financiero mostrando los resultados obtenidos en cada ejercicio económico y las causas de dichos resultados.

CARACTERÍSTICAS

Comprensible: La información contable debe ser clara y fácil de entender.

Útil y Oportuna: Debemos partir que la información financiera está destinada a diferentes usuarios, por tanto la contabilidad es útil cuando llega a tiempo a manos de los interesados y les permite tomar decisiones.

Confiable: Los resultados contables deben ser razonables ya que se basan en acontecimientos reales y verificables.

Comparable: La contabilidad debe elaborarse con bases uniformes y consistentes a lo largo de varios periodos contables, y así permitan realizar comparaciones y análisis.”⁴⁶

CLASIFICACIÓN

Contabilidad Comercial: Es aquella que registra las operaciones mercantiles de compra y venta.

Contabilidad de Costos: Aplicable a las empresas que se dedican a la transformación de materia prima en productos terminados.

Contabilidad de Servicios: Permite registrar las actividades de las empresas dedicadas a la prestación de servicios.

Contabilidad Bancaria: Registra las operaciones de las Instituciones del Sistema Financiero.

Contabilidad Gubernamental: Se aplica a las Instituciones del sector público.”⁴⁷

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

“Los principios contables son aquellas normas y reglas de carácter general específico emitidos por entidades de la profesión y que son aplicables para el tratamiento de las transacciones financieras de una entidad, surge como una necesidad de informar con mayor claridad la situación financiera y los resultados de una entidad.

⁴⁶ SOLA TEV, Magda. (2009) *Introducción a la Contabilidad. Segunda Edición. Editorial McGraw-Hill. España. Pág. 30*

⁴⁷ ESPEJO Jaramillo, Lupe Beatriz. (2010) *Contabilidad General. Primera Edición. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja. Pág. 19-20-31-32.*

- **Ente Contable:** El ente contable lo constituye la empresa como entidad que desarrolla la actividad económica. El campo de acción de la contabilidad financiera, es la actividad económica de la empresa.
- **Equidad:** La contabilidad y su información debe basarse en el principio de equidad, de tal manera que el registro de los hechos económicos y su información se basen en la igualdad para todos los
- **Medición de Recursos:** La contabilidad y la información financiera se fundamenta en los bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y por tanto son susceptibles de ser valuados en términos monetarios.
- **Periodo de Tiempo:** La contabilidad provee información acerca de las actividades económicas de la empresa por periodos específicos, los que en comparación con la vida misma de la empresa son cortos. Normalmente los periodos de tiempo de un ejercicio a otros son iguales, con la finalidad de poder establecer comparaciones y realizar análisis que permitan una adecuada toma de decisiones.
- **Continuidad del Ente Contable:** Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique lo contrario, en cuyo caso se aplicaran técnicas contables de reconocido valor, en atención a las particulares circunstancias del momento.
- **Medición en Términos Monetarios:** La contabilidad financiera cuantifica en términos monetarios los recursos, las obligaciones y los

cambios que se producen en ellos. En la actualidad la unidad monetaria es nuestro país es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

- **Uniformidad:** Los principios de contabilidad deben ser aplicados uniformemente de un periodo a otro. Cuando por circunstancias especiales se presenten cambios en los principios técnicos y en sus métodos de aplicación deberá dejarse constancia de tal situación e informar sobre los efectos que causen en la información contable.
- **Unidad de Medida:** Los diferentes recursos y hechos económicos deben reconocerse en una misma unidad de medida, por regla general se utiliza como unidad de medida la moneda de curso legal de cada país, en el caso de las operaciones que se realicen en otra moneda, para su contabilización debe traducirse a la moneda legal.
- **Conservatismo:** Con frecuencia los activos y pasivos se determinan en un ambiente de significativa incertidumbre. Usualmente, los gerentes, inversionistas y contadores prefieren ante posibles errores en la medición, seguir una política subestimación, en lugar de sobreestimación de la utilidad neta y los activos netos.”⁴⁸

Campos de Aplicación

La aplicación de la contabilidad está en función de las actividades que desarrollan las empresas, así podemos mencionar

⁴⁸ ESPEJO Jaramillo, Lupe Beatriz. (2010). *Contabilidad General. Primera Edición. Editorial EDILOJA. Loja – Ecuador. Pág. 10-21.*

| ACTIVIDAD | DENOMINACIÓN |
|--|--|
| Empresas que se dedican a la compra-venta, sin transformar o cambiar las características iniciales de los productos. | 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 AGROPECUARÍA |
| Empresas que se dedican a la explotación del subsuelo. | CONTABILIDAD MINERA |

FUENTE: ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz. Contabilidad General, Primera Edición, 2010

ELABORADO POR: AUTORA

PRINCIPIO DE LA PARTIDA DOBLE

“Los principios fundamentales de la partida doble se hacen presentes en el momento en que las operaciones efectuadas aumentan o disminuyen los valores de las cuentas utilizadas, tanto en él debe como en el haber.

No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.

Lo que se recibe debe ser igual o equivalente a lo que se entrega.

La suma de las cantidades anotadas en él Debe de una o varias cuentas ha de ser igual a la suma de las cantidades anotadas en el Haber de una o varias cuentas”.⁴⁹

⁴⁹ NARANJO Salguero Marcelo. (2010). *Contabilidad Comercial y de Servicios, Segunda Edición*, Imprenta Don Bosco Pág. 30

COSTOS

CONCEPTO

“Los costos en materia económica, pueden medirse en términos reales representados por los esfuerzos, sacrificios y esperas, o en términos monetarios representados por la suma de dinero gastado para producir una cosa; es decir, los costos reales se miden en términos físicos o psicológicos y los costos monetarios, en términos de dinero.

El costo de un bien lo constituye el conjunto de esfuerzos y recursos que han sido invertidos, con el fin de producirlo. La inversión está representada en tiempo, en esfuerzo o en sacrificios de factores técnicos: un número determinado de horas de trabajo del hombre y de la maquina; cierta clase de materiales con especificaciones completas; herramientas especiales; maquinas movidas por fuerza muscular o fuerza mecánica; un lugar en que se lleva a cabo la producción.”⁵⁰

CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

“Atendiendo su relación con el Volumen

- **Costos variables:** Son aquellos cuya magnitud cambia en razón directa del volumen de las operaciones realizadas, son aquellos que sufren aumentos o disminuciones proporcionales a los aumentos o disminuciones registrados en el volumen de producción.

⁵⁰ HUICOCHEA Alsina, Emilio, Huicochea Alvarado, Emilio, (2010), *Contabilidad de Costos*, México, Trillas. Tercera Edición, Editorial Trillas, Pág. 17

- **Costos fijos o periódicos:** Son aquellos que en su magnitud permanecen constantes, independientemente de las fluctuaciones en los volúmenes de producción o venta.
- **Costos semivariables:** Son aquellos que tienen una raíz fija y un elemento variable, sufren modificaciones bruscas al ocurrir determinados cambios en los volúmenes de producción o venta, pero sin que dichas modificaciones guarden relación directa con los volúmenes de producción de venta.

En cuanto a su grado de control

- **Costos controlables en el área donde se originan:** Los costos, específica e indiscutiblemente, pueden ser controlados por el responsable del área donde se originan.
- **Costos no controlables en el área donde se originan:** Son aquellos en que los ejecutivos no tienen autoridad específica para reducirlos o aumentarlos.
- **Costos no controlables en una época y área determinada:** Los que se hacen en inversión para una área específica (maquinaria y equipo); los contratos por tiempos determinados o indeterminados (contratos de arrendamiento, contratos individuales o colectivos de trabajo), los cuales no pueden alterarse por decisiones de los ejecutivos en virtud

de que se encuentran íntimamente ligados a un tiempo y área determinados.”⁵¹

CONTABILIDAD DE COSTOS

DEFINICIÓN

“La contabilidad de Costos es una rama especializada de la Contabilidad General, permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de los costos utilizados en la empresa; por lo tanto, determina el costo de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que intervienen para la elaboración de un producto o la prestación de un servicio

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

La Contabilidad de Costos industriales es un sistema de información empleado para determinar, registrar acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, distribución y financiamiento.

OBJETIVOS

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

⁵¹ HUICOCHEA Alsina, Emilio, Huicochea Alvarado, Emilio, (2010), *Contabilidad de Costos, Tercera Edición, México, Trillas. Editorial Trillas, Pág. 18-20*

Reducir costos:

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

Determinar los precios de ventas

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

Controlar los inventarios:

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

APLICACIÓN

La Contabilidad de Costos tienen su mayor aplicación en las empresas industriales por la necesidad que tienen estas de conocer el costo de transformación de las materias primas en productos terminados.

También aplica en las empresas de servicios para determinar el costo del servicio prestado.⁵²

⁵² BRAVO, Valdivieso. Mercedes. (2009) *Contabilidad de Costos, Segunda Edición*, Editora Nuevodia, Quito-Ecuador, Pág. 1-3

ELEMENTOS DEL COSTO

“El proceso productivo empieza y termina con una orden determinada, la materia prima a medida que el proceso productivo avanza cada vez se va acrecentando más a ser un producto terminado.

En las empresas industriales los inventarios son valorados, teniendo que clasificarlos en inventario de productor terminados e inventarios de productos en proceso, para esto es necesario determinar los elementos del costo que intervienen tales como:

- Materia prima directa
- Mano de obra
- Costos indirectos de Fabricación

MATERIA PRIMA DIRECTA

Es el primero de los elementos del costo. Corresponde a materiales que pueden fácilmente identificarse con un determinado producto y que forma parte del producto terminado, se encuentran físicamente en él.

La materia prima indirecta o materiales que no son fácilmente identificables pero están involucrados en la fabricación del producto, no tienen un valor notable, sin embargo están incluidos como un elemento más de los costos indirectos.

MANO DE OBRA DIRECTA

Constituye el segundo elemento del costo y corresponde a las remuneraciones que perciben las personas que trabajan directamente en la elaboración del producto, o sea, la mano de obra aplicada directamente

a los componentes del producto terminado, es decir es el costo del tiempo que los trabajadores invierten en el proceso productivo y que por lo tanto debe ser integrado a la producción.

La mano de obra indirecta, es todo el tiempo que se invierte en mantener en funcionamiento la planta productiva pero no se relaciona directamente con la fabricación del producto, por lo tanto este elemento será tratado como el primer elemento dentro de los costos indirectos.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

También llamados costos indirectos de fabricación, gastos generales de fabricación, carga fabril, etc. Corresponden a los costos que no están estrictamente relacionados con el producto terminado, pero son indispensables para que la producción se desarrolle normalmente. Estos costos necesitan ser prorrateados para asignarlos a los productos fabricados.”⁵³

CLASIFICACIÓN

“Por la Naturaleza de las Operaciones de Producción:

- **Costos por Órdenes de Producción:** Son aquellos utilizados por las empresas de producción interrumpida y diversa, que elabora sus productos mediante órdenes de producción o a pedido de los clientes. Estos costos se subdividen: por órdenes específicas o de lotes, por clases de productos y por montaje (utilizado en empresa que ensamblan piezas para armar diferentes artículos.

⁵³ BRAVO, Valdivieso. Mercedes. (2009) *Contabilidad de Costos, Segunda Edición*, Editora NUEVODIA, Quito-Ecuador, Pág. 19-20

- **Costos por Procesos:** Son aquellos utilizados por la empresa de producción masiva y continua de artículos similares u homogéneos. Estos costos se subdividen en costos de transformación o conversión y costos de transferencia.

Por la Identificación con el Producto

- **Costos Directos:** Son aquellos que se identifican o cuantifican en forma directa con el producto terminado; tales como materia prima directa, mano de obra directa.
- **Costos indirectos:** Son aquellos que no se pueden identificar o cuantificar fácilmente con el producto terminado tales como: materiales indirectos, mano de obra indirecta, energía, depreciaciones, etc.

Por el Método de Cálculo o por Origen del Dato:

- **Reales o Históricos:** Son aquellos que se determinan después de concluido el periodo de costos.
- **Predeterminados:** Son aquellos que se determinan antes de iniciar el periodo de costos o durante el transcurso del mismo
- **Costos Estimados:** Son aquellos que se predeterminan de manera informal, para cotizar precios de venta.
- **Costos Estándar:** Son aquellos que se predeterminan de manera científica, utilizando métodos modernos de ingeniería industrial.

Por el Volumen de Producción:

- **Costos Fijos:** Son aquellos que se mantienen constantes cualquiera que sea el volumen de producción
- **Costos Variables:** Son aquellos que varían proporcionalmente, de acuerdo al volumen de producción.
- **Costos SemivARIABLES:** Son aquellos en los que interviene una parte fija y otra variable.

Por su Inclusión en el Inventario

- **Costeo Total o de Absorción:** Es aquel en el que intervienen tanto los costos fijos como los variables, los mismos que son absorbidos en su totalidad por la producción. Se incluyen los inventarios.
- **Costeo Directo o Variable:** Es aquel en el que interviene exclusivamente el costo variable en la producción. No se incluyen en los inventarios los costos fijos.”⁵⁴

SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN

“Llamado también algunas veces costos por lotes, es aquel que se aplica cuando los trabajos pueden ser materialmente separados durante el proceso. Esto implica que cada trabajo puede identificarse fácilmente dentro de la empresa.

Los sistemas de costos por órdenes de producción lo utilizan las industrias cuyos productos se identifican con facilidad mediante unidades

⁵⁴ BRAVO, Valdivieso. Mercedes. (2009) *Contabilidad de Costos, Segunda Edición*, Editora NUEVODIA, Quito-Ecuador, Pág. 14-17

individuales o lotes, cada uno de los cuales reciben insumos de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

CARACTERISTICAS

- Se concede mayor énfasis a la separación de costos directos y costos indirectos
- Se extiende ordenes de producción específicas, para determinados lotes de fabricación, estas órdenes están controladas por un mayor auxiliar que registran continuamente los elementos del costo utilizados
- Los costos directos se aplican a medida que ocurren y constan en una hoja de costos, que se debe realizar para cada producción específica
- Los costos indirectos de fabricación se cargan a las cuentas departamentales que han ingresado la orden de producción para registrar los gastos aplicados en función de un método predeterminado como la cuota-hora de mano de obra directa; se comparan las cifras de costos indirectos cargados a las órdenes de producción y los realizados, registrando los ajustes correspondientes en caso de diferencia....

DOCUMENTOS UTILIZADOS EN LA CONTABILIDAD DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN

Orden de Producción

Es el documento mediante el cual el cliente especifica el producto a fabricar y el departamento de producción se responsabiliza de su elaboración bajo las características solicitadas

Cuando se emite ordenes de producción para pedidos especiales de clientes, se deberá especificar características como diseño, dimensiones, calidad de materiales, piezas a utilizarse, de acuerdo a lo solicitado por el cliente.

REQUISICIÓN DE MATERIALES

Los almacenes y bodegas de la fábrica cumplen las labores de custodia de los materiales abarcando un ciclo desde su ingreso, hasta la entrega a los talleres de producción, el encargado de las bodegas deberán llevar registros independientes para los movimientos que se operen con todos y cada uno de los materiales, de manera que pueda justificar plenamente el cumplimiento de sus responsabilidades.

El control de las bodegas de la fábrica incluye a sí mismo un control estricto de las salidas de los materiales. Para que alguien pueda retirar materiales de las bodegas con destino a la producción es necesario presentar al bodeguero una orden de Requisición de Materiales, en la que se indicara el trabajo específico para el cual está destinado cada artículo que se solicita.

HOJA DE COSTOS

Es el documento que tiene por objeto resumir los datos de los elementos del costo que intervienen en la fabricación de un producto determinado, lo que permite determinar el costo total y unitario del lote de producción.

Situación por la que contabilidad abrirá este documento denominado HOJA DE COSTOS, el mismo que deberá ser identificado con el mismo número de la Orden de Producción, lo que permite cargar fácilmente los costos por materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

PRESUPUESTO DE COSTOS GENERALES

Los costos generales de fabricación están considerados como la tercera clasificación entre los elementos del costo de producción. Son también conocidos como carga fabril, costos generales o costos de fábrica. Estos costos son más difíciles de calcular debido a su naturaleza que incluye renglones que de acuerdo con el ritmo y volumen de producción, son variables, fijos y semivARIABLES.

ESTADO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

Es el Estado Financiero que muestra la integración y cuantificación de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, que nos ayuda a valorar la producción terminada y transformada para conocer el costo de Fabricación.

Importancia

- Determinación y comprobación del presupuesto

- Saber cuánto cuesta cada unidad fabricada
- Conocer la eficiencia de la producción
- Conocer los tres elementos del costo
- Comprobación entre costos estimados contra los reales.”⁵⁵

SISTEMA CONTABLE

“Es una estructura organizada mediante la cual se recoge información de las operaciones comerciales de una empresa valiéndose de los diferentes documentos de soporte para proporcionar una información cuantificada, necesaria para dar a conocer su situación económica y financiera. Tiene como objetivo principal generar Información que sea comprensible, útil, confiable y comparable.”⁵⁶

ESTRUCTURA

“El Sistema Contable de cualquier empresa debe ejecutarse en tres pasos básicos que son:

Clasificación de la información: La información se debe clasificar en categorías, es decir se deben agrupar y asignar un nombre contable a aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o se paga dinero.

Registro de la actividad financiera: Es el registro sistemático de las transacciones en los libros de contabilidad expresados en términos monetarios.

⁵⁵ CALDERÓN Moquillaza, José G. (2012) *Contabilidad de Costos I Teoría y Práctica*, Cuarta Edición. Lima, Perú. Pág. 21- 91

⁵⁶ ZAPATA Sánchez Pedro; Zapata Sánchez Mercedes. (2008). *Introducción a la Contabilidad y Documentos Mercantiles*, Segunda Edición Holo Editorial. Quito – Ecuador.

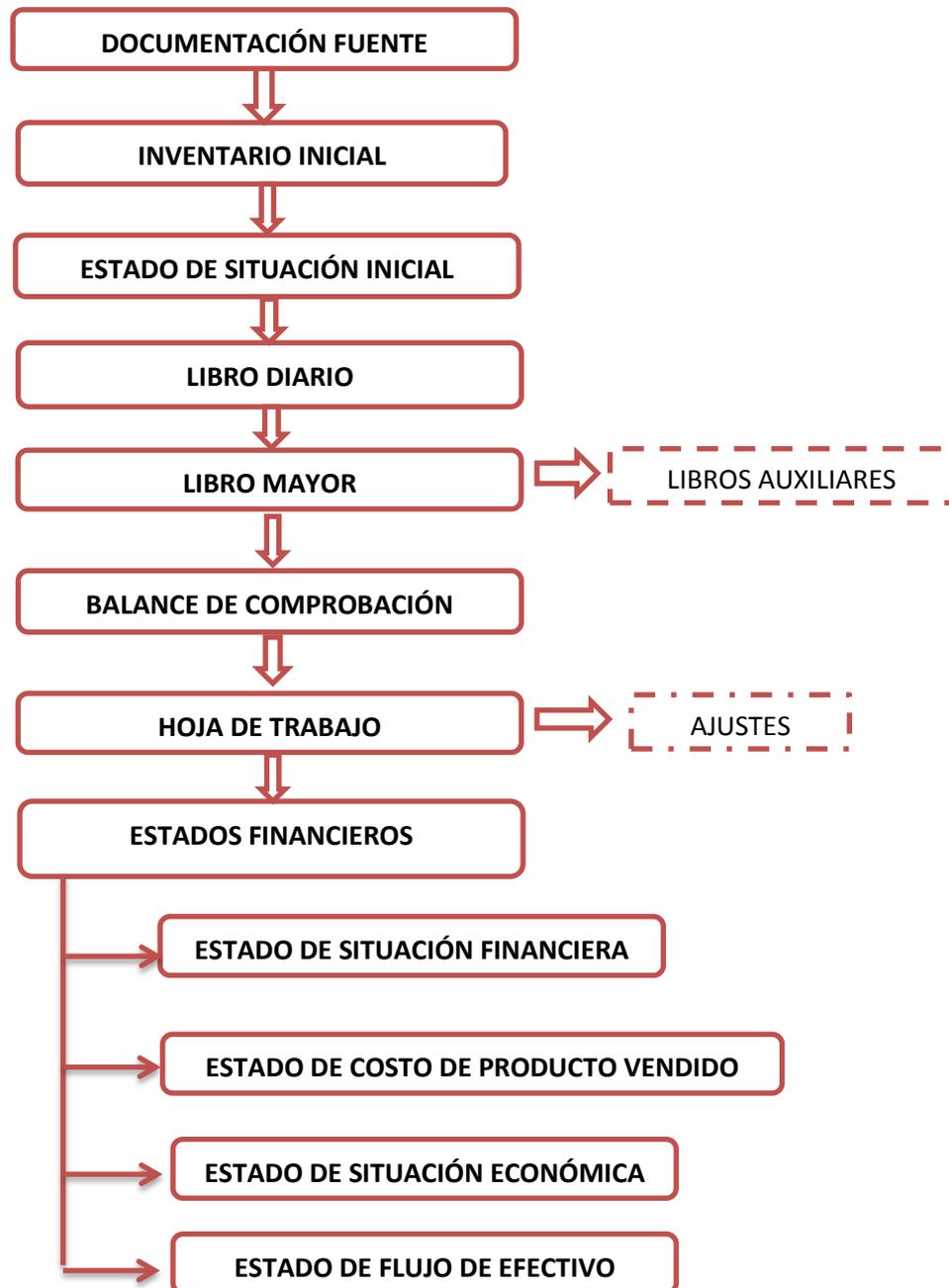
Resumen de la información: Consiste básicamente en reflejar los resultados obtenidos a través de los Estados Financieros e interpretar dicha información para facilitar la toma de decisiones

PROCESO CONTABLE

Conjunto de pasos sistemáticos, lógicos y ordenados que el contador debe seguir desde el momento mismo en que se pone en marcha la empresa y durante toda su existencia. Este proceso permite conocer la información contable para cada año de actividad”⁵⁷

⁵⁷ ZAPATA Sánchez Pedro; Zapata Sánchez Mercedes. (2008). *Introducción a la Contabilidad y Documentos Mercantiles, Segunda Edición Holo Editorial. Quito – Ecuador.*

PROCESO CONTABLE



FUENTE: MERCEDES BRAVO VALDIVIESO

ELABORADO: AUTORA

DOCUMENTACION FUENTE

“Los documentos de soporte que también se denominan documentos contables son aquellos que nos sirven de evidencia para respaldar las transacciones u operaciones de la entidad, en nuestro país los documentos de soporte deben servir para deducir impuestos, por esta razón los documentos contables comerciales que respaldan las transacciones en los aspectos financieros y tributables.

Las características de los documentos son:

- Serán elaborados de acuerdo con las necesidades de la empresa, para ello se deberá analizar los diferentes departamentos que integran la entidad y determinar cuál es el requerimiento de información para cada uno y plasmarlos en el diseño de los documentos contables.
- Deben ser claros y de fácil comprensión, por el hecho de diseñarse en función de las necesidades debe servir de base para el registro de las transacciones.
- Deben estar cronológicamente archivados en la empresa de tal manera que su ubicación sea inmediata.
- Debe ser completos en su contenido en relación a un hecho económico de manera que permita visualizar en forma directa el suceso o evento

CLASIFICACIÓN DE LOS DOCUMENTOS FUENTES

Existen varias clasificaciones desde algunos puntos de vista o criterios, sin embargo para el presente trabajo los clasificaremos así:

Desde el punto de vista de las partes que intervienen en una transacción, basándose en la contrapartida quien entrega y quien recibe tenemos:

- **Documentos Externos:** Estos comprobantes son receptados en la empresa de terceras personas que son las responsables de elaborarlos. Ejemplo: Facturas de compras, Retenciones por compras, Cheques por el cobro de ingresos, etc.
- **Documentos Internos:** Estos comprobantes son emitidos y elaborados por la empresa, estos pueden fluir dentro y fuera de ella. Ejemplo: Roles de Pagos, Recibos de cobros, Facturas de ventas, etc.

Desde el punto de vista de su ubicación en el archivo que la empresa mantiene para los documentos contables citamos algunos ejemplos:

- Facturas de Venta
- Facturas de Compra
- Notas de Débito
- Notas de Crédito
- Tickets
- Recibos
- Pagarés
- Contratos, etc.

Esta división tiene relación directa con los requerimientos de información que tenga cada departamento de la empresa en el sentido de su utilidad y ubicación.”

La labor del contador es registrar una a una las transacciones de la entidad todos los días basándose en documentos fuente e incluso con la finalidad de sustentar sus compras y gastos para el pago de impuestos, deberá estar siempre atento a la normativa de la Ley de Régimen Tributario en los aspectos que guarden relación con la aplicación del Reglamento de Comprobantes de Venta que emita para el efecto el Servicio de Rentas Internas, organismo regulador de los tributos en nuestro país.

PLAN DE CUENTAS

“Para iniciar un Sistema Contable, toda empresa debe estructurar un Plan de Cuentas que detalle en forma ordenada todas las cuentas y subcuentas que conforman el Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Costos y Gastos de una empresa, las mismas que se manejarán con un código de identificación que puede ser numérico o alfabético para facilitar la realización del Proceso Contable.

MANUAL DE CUENTAS

Es una guía que permite conocer en forma detallada el movimiento que posee cada una de las cuentas contables incluidas en el Plan de Cuentas, proporcionando información precisa acerca del concepto, las razones del por qué se debitan y acreditan, así como del saldo que deben tener.

INVENTARIO INICIAL

Son documentos contables donde se registran en forma ordenada, detallada y valorada el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituyen el patrimonio del negocio o empresa con los valores que conforman el Activo, Pasivo y Patrimonio de la misma.

Los inventarios representan uno de los principales recursos de que dispone una entidad comercial o industrial. Es importante tener un adecuado abastecimiento de inventarios, pues de ellos dependen las actividades primarias para las que se constituyó la organización, es decir, las operaciones de compraventa que concluirán en utilidades y proporcionarán flujos de efectivo, con lo que se reiniciará el ciclo financiero a corto plazo tanto de empresas industriales como de empresas comerciales.

La realización de un inventario tiene las siguientes fases:

- Observación de los componentes y su documentación.
- Valoración de los componentes del patrimonio
- Clasificación de bienes, derechos y obligaciones.
- Realización en el libro de inventarios

METALMECÁNICA DIVINO NINO JESÚS
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ABRIL DE 2017
EXPRESADO EN DOLARES

| CODIGO | CANT | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR PARCIAL | VALOR TOTAL |
|--------|------|-------------|----------------|---------------|-------------|
| | | | | | |
| TOTAL | | | | | |

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Es una demostración contable que se determina el inicio de las actividades mercantiles o al inicio de cada ejercicio con el objetivo de dar a conocer al propietario con lo que cuenta realmente su negocio para iniciar su actividad.

LIBRO DIARIO

Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma cronológica todas las operaciones de la empresa. El registro se realiza mediante asientos; que consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores, aplicando el principio de partida doble “No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.

Clasificación de los Asientos

Los asientos consisten en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben dinero y en cuentas acreedoras que entregan valores.

Los asientos del diario se clasifican en:

Simple

Mixtos

Compuestos

- **Asientos Simple:** son aquellos que constan de una sola cuenta deudora y de una sola cuenta acreedora.
- **Asientos Compuestos:** son aquellos que constan de dos o más cuentas deudoras y de dos o más cuentas acreedoras.

- **Asientos Mixtos:** son aquellos que constan de una cuenta deudora y de dos o más cuentas acreedoras o viceversa.

METALMECÁNICA DIVINO NINO JESÚS
LIBRO DIARIO
DE 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2017
FOLIO N:.....

| FECHA | CODIGO | DETALLE | REF | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---------------|--------|---------|-----|---------|------|-------|
| | | | | | | |
| SUMAN IGUALES | | | | | | |

LIBRO MAYOR

Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro en forma clasificada y de cuenta todos los asientos jornalizados previamente en el diario.

Los valores registrados en el Debe del diario pasan al Debe de una cuenta de mayor y los valores registrados en el Haber del diario pasan al Haber de una cuenta de mayor, este paso se denomina *jornalización*.

Libros Auxiliares: Para efectos de control es conveniente que el libro mayor general se subdivida en los mayores auxiliares necesarios para cada una de las cuentas. Este registro se realiza utilizando la subcuenta e individualizando la información contable especialmente la que se refiere a Cuentas y Documentos por Cobrar y Pagar.

**METALMECÁNICA DIVINO NINO JESÚS
LIBRO MAYOR
DE 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2017**

CODIGO:

CUENTA:

**FOLIO
N:...**

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|-------|---------|-----|------|-------|-------|
| | | | | | |
| TOTAL | | | | | |

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Permite resumir la información obtenida en los registros realizados en el Libro Diario y en el Libro Mayor, a la vez permite comprobar la exactitud los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el debe y el haber.⁵⁸

**METALMECÁNICA DIVINO NINO JESÚS
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DE 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2017
EXPRESADO EN DOLARES**

| Nº | CODIGO | DETALLE | SUMAS | | SALDOS | |
|-------|--------|---------|-------|-------|--------|----------|
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | |

Ajustes

“Al final de cada periodo contable es necesario realizar una serie de ajustes con el objeto de que cada una de las cuentas demuestre un saldo

⁵⁸ BRAVO Valdivieso, Mercedes. *Contabilidad General*, Editorial Escobar Décima Edición Quito – Ecuador. Pág. 48-49- 50-52-53

real o verdadero. Los ajustes corrigen y regulan el proceso de datos del periodo contable, corrigen los saldos de las cuentas que se obtienen de los procedimientos de registro ordinario de un día a otro.

Tipos de Asientos de Ajuste

- **Ajustes Acumulados:** Se caracterizan por cuanto a la cuenta caja se registra con posterioridad a la realización del gasto o la renta.
- **Ajustes Diferidos:** Se caracterizan por cuanto a la cuenta caja se registran con anterioridad a la realización del gasto o de la renta.
- **Depreciaciones:** Los activos fijos (Edificios, Maquinaria, Muebles, Equipos, etc.) pierden su valor por el uso o por la obsolescencia disminuyendo su potencial de servicio. Depreciación es el proceso de asignar a Gasto el Costo de un activo de planta o activo fijo, durante el
- **Amortizaciones:** Toda empresa para constituirse legalmente realiza una serie de egresos o gastos denominados de organización y constitución, los mismos que por su elevada cuantía pueden ser amortizados en cinco años al 20% anual, de acuerdo a lo dispuesto en el Reglamento de Régimen Tributario Interno.
- **Consumos:** La cuenta Útiles de Oficina, Materiales de Oficina o Suministros es un activo que representa el stock adquirido por la empresa para utilizarlo de acuerdo a sus necesidades. Al finalizar el periodo se requiere del ajuste correspondiente para sacar del saldo de esta cuenta los útiles o materiales consumidos que son los únicos

- **Provisiones:** Las empresas venden sus mercaderías al contado y a crédito, algunos de estos créditos pueden ser incobrables, razón por la que la ley de Régimen Tributario Interno establece el cálculo del 1% anual de provisión sobre los créditos comerciales pendientes de recaudación.
- **Provisión de Cuentas Incobrables:** Cuando una empresa vende sus mercaderías a crédito, existe el riesgo de no poder cobrar, al menos una parte de esas deudas; por este motivo la Ley de Régimen Tributario Interno y la técnica contable permiten que en forma anual se efectúe el aprovisionamiento de cuentas incobrables.
- **Regulaciones:** Estos ajustes se refieren específicamente a la regulación de la cuenta Mercaderías.
- **Otros Ajustes:** Se relacionan con los asientos que se deben realizar por corrección de errores por registro de transacciones omitidas.⁵⁹

ESTADOS FINANCIEROS

“Son reportes financieros que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, la cual permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad.”⁶⁰

⁵⁹ ESPEJO Jaramillo, Lupe Beatriz. (2010). *Contabilidad General, Primera Edición, Loja – Ecuador*. Pág. 401

⁶⁰ ZAPATA Sánchez Pedro. (2011), *Contabilidad General, Séptima Edición, McGraw-Hill Interamericana. Bogotá – Colombia*. Pág. 60

LIMITACIONES DE LOS BALANCES

“Los Estados Financieros no son exactos, ni las cifras que se muestran son definitivas. Esto sucede porque las operaciones se registran bajo juicios personales y normas de contabilidad que permiten optar por diferentes alternativas para el tratamiento y cuantificación monetaria de las operaciones.

De aquí se desprende que los Estados Financieros no representan valores absolutos; por lo tanto, la información que ofrecen no es una medida exacta de su situación ni de su productividad, pero si proporcionan ideas claras sobre la situación, si las cifras son razonables. La utilidad y pérdida definitiva no se conoce sino hasta el momento de la venta o liquidación de la empresa.

CARACTERISTICAS CUALITATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con el fin de que los Estados Financieros cumplan a cabalidad con el propósito principal para el que se ha creado, deben reunir las siguientes características de calidad:

- **Comprensibilidad:** Cualidad esencial que facilitará comprender los aspectos más importantes sin mayor dificultad, aun a usuarios que no tengan cultura contable.
- **Relevancia:** La información que proporcionan debe permitir a los usuarios identificar los datos más importantes, a partir de los cuales se tomarán decisiones.

- **Confiabilidad:** Las cifras que correspondan a los conceptos expuestos deben ser suficientemente razonables, es decir, pueden ser comprobables.
- **Comparabilidad:** Las cifras que estarán expresados en moneda de un mismo poder adquisitivo, a fin de hacerlas comparables al momento de establecer diferencias de un periodo a otro.

USUARIOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las personas interesadas en los Estados Financieros, así como la información fundamental que ellos presentan son:

- **Accionistas y propietarios:** Los dueños de una empresa están interesados en los resultados que está obtenga; básicamente suelen ser interesados en la utilidad neta, en función de la rentabilidad de su inversión.
- **Administradores:** Son quienes tienen bajo su responsabilidad la custodia de los recursos empresariales y los resultados que se obtengan de la inversión.
- **Acreedores:** Con el objeto de evaluar el poder de generación de utilidades, como garantía o seguridad para sus créditos, sobre todo si estos son a largo plazo. Acreedores potenciales, con el objeto de evaluar el riesgo del crédito que se propone.
- **Inversionistas Potenciales:** Su interés en los Estados Financieros están relacionados con la probable rentabilidad futura de su inversión,

evaluada de acuerdo con los resultados obtenidos antes de su inversión.

REGLAS DE PRESENTACIÓN

En la presentación de cualquier Estado Financiero se deben proporcionar algunos datos y seguir ciertas reglas generales como las siguientes:

- Nombre de la empresa o razón social, sea persona natural o jurídica.
- Número de identificación tributaria, como por ejemplo el RUC.
- Título del estado financiero
- Moneda en que se expresa el estado
- Fecha y periodo al cual pertenece la información
- Márgenes individuales que debe constar cada grupo y clasificación
- Cortes de subtotales y totales claramente indicados
- Deberá cuidarse que la terminología empleada sea comprensible, tomando en cuenta quienes son los lectores de los estados financieros.

ESTADO DE SITUACIÓN ECONÓMICA

El Estado de resultados muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, sea ganancia o pérdida, resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la empresa durante un periodo determinado.

El estado de Resultados es dinámico ya que expresa en forma acumulativa las cifras de rentas (ingresos), costos y gastos resultantes en un periodo determinado.

| ESTADO DE SITUACIÓN ECONÓMICA | | | |
|--------------------------------------|---------------------------------------|-------------|-------------|
| DEL..... AL..... DEL..... | | | |
| (Expresado en Dólares) | | | |
| 1. | INGRESOS | | |
| 1.1. | INGRESOS OPERACIONALES | | |
| 4.1.01. | Ventas | xxxx | |
| 5.1.01. | (-) Costo de Ventas | xxxx | |
| 4.1.02. | (=) Utilidad Bruta en Ventas | xxxx | |
| | TOTAL INGRESOS | | xxxx |
| 6. | GASTOS | | |
| 6.1. | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | |
| 6.1.01. | Sueldos | xxxx | |
| 6.1.02. | Aporte Patronal al IESS | xxxx | |
| 6.1.03. | Décimo Tercer Sueldo | xxxx | |
| 6.1.04. | Décimo Cuarto Sueldo | xxxx | |
| 6.1.05. | Fondos de Reserva | xxxx | |
| 6.1.06. | Vacaciones | xxxx | |
| 6.1.07. | Honorarios Profesionales | xxxx | |
| 6.1.08. | Arriendo | xxxx | |
| 6.1.09. | Servicio de Seguridad | xxxx | |
| 6.1.10. | Publicidad | xxxx | |
| 6.1.11. | Cuentas Inabonables | xxxx | |
| 6.1.12. | Gasto Suministros de Oficina | xxxx | |
| 6.1.13. | Gasto Suministros de Aseo y Limpieza | xxxx | |
| 6.1.14. | Servicios Básicos | xxxx | |
| 6.1.15. | Mantenimiento y Adecuación de Local | xxxx | |
| 6.1.17. | Depreciación de Equipo de Computación | xxxx | |
| 6.1.18. | Depreciación de Muebles y Enseres | xxxx | |
| | TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS | xxxx | |
| | (-) TOTAL GASTOS | | xxxx |
| 3.2.01. | UTILIDAD DEL EJERCICIO | | xxxx |
| 2.1.06. | Participación a Trabajadores (15%) | | xxxx |
| 3.2.03. | UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | | xxxx |

Loja, de del.....

F:.....
Gerente

F:.....
Contadora

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado.

| ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL..... AL..... DEL..... (Expresado en Dólares) | | | |
|---|---|--------|-------------|
| 1. | ACTIVO | | |
| 1.1. | ACTIVO CORRIENTE | | |
| 1.1.01. | Caja | | xxxx |
| 1.1.02. | Caja Chica | | xxxx |
| 1.1.03. | Bancos | | xxxx |
| 1.1.04. | Mercaderías | | xxxx |
| 1.1.05. | Cuentas por Cobrar | xxxx | xxxx |
| 1.1.07. | (-) Provisión de Cuentas Incobrables | (xxxx) | |
| 1.1.09. | Suministros de Oficina | | xxxx |
| 1.1.10. | Suministros de Aseo y Limpieza | | xxxx |
| 1.1.14. | Anticipo Retención en la Fuente del IR | | xxxx |
| 1.1.15. | Otros Bienes y Enseres Corrientes | | xxxx |
| | TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | xxxx |
| 1.2. | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | | |
| 1.2.03. | Equipo de Computación | xxxx | xxxx |
| 1.2.04. | (-) Depre. Acum. de Equipo de Computación | (xxxx) | |
| 1.2.05. | Muebles y Enseres | xxxx | xxxx |
| 1.2.06. | (-) Depre. Acum. de Muebles y Enseres | (xxxx) | |
| | TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | | xxxx |
| | TOTAL ACTIVO | | xxxx |
| 2. | PASIVO | | |
| 2.1. | PASIVO CORRIENTE | | |
| 2.1.01. | Cuentas por Pagar a Proveedores | | xxxx |
| 2.1.02. | Obligaciones IESS por Pagar | | xxxx |
| 2.1.03. | Beneficios Sociales por Pagar | | xxxx |
| 2.1.05. | IVA por Pagar | | xxxx |
| 2.1.06. | Participación a Trabajadores (15%) | | xxxx |
| | TOTAL PASIVO CORRIENTE | | xxxx |
| | TOTAL PASIVO | | xxxx |
| 3. | PATRIMONIO | | |
| 3.1. | CAPITAL | | |
| 3.1.01. | Capital | | xxxx |
| 3.2. | RESULTADOS | | |
| 3.2.03. | Utilidad Neta del Ejercicio | | xxxx |
| | TOTAL PATRIMONIO | | xxxx |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | xxxx |

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Es un informe que da a conocer los ingresos y desembolsos de efectivo utilizados en las actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiamiento, necesario para evaluar la habilidad de la empresa en la generación de dinero y con ello cumplir con sus obligaciones y sus proyectos de inversión y expansión.

➤ Actividades de Operación

Las actividades de operación comprenden las transacciones de entrada y salida de efectivo que constituyen la principal fuente de producción de ingresos para la empresa.

➤ **Actividades de Inversión**

Comprende los desembolsos realizados para adquirir activos que serían capaces de generar ingresos y flujos de efectivo en el futuro.

➤ **Actividades de Financiamiento**

Corresponde a las actividades de financiamiento por entidades financieras a Corto o Largo Plazo.

| ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2015 (Expresado en Dólares) | | |
|--|------|--------------------------------|
| FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | |
| EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES | | |
| Ventas | xxxx | |
| Cuentas por Cobrar | xxxx | |
| TOTAL EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES | | xxxx |
| EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES / EMPLEADOS | | |
| Pago por Compra de Mercadería | xxxx | |
| Pago a Proveedores | xxxx | |
| Anticipo de Sueldo | xxxx | |
| Pago Suministros de Oficina | xxxx | |
| Pago Suministros de Aseo y Limpieza | xxxx | |
| Pago de Impuestos | xxxx | |
| Pago de Transportes en Compra | xxxx | |
| Pago de Sueldos | xxxx | |
| Pago al IESS | xxxx | |
| Pago Honorarios Profesionales | xxxx | |
| Pago Arriendo | xxxx | |
| Pago Servicio de Seguridad | xxxx | |
| Pago Publicidad | xxxx | |
| Pago Servicios Básicos | xxxx | |
| Pago Mantenimiento y Adecuación de Local | xxxx | |
| TOTAL EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES / EMPLEADOS | | (xxx) |
| TOTAL FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | xxxx |
| FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | |
| | xxxx | |
| TOTAL FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | xxxx |
| FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | |
| | xxxx | |
| TOTAL FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | xxxx |
| AUMENTO DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO | | |
| AUMENTO NETO DEL EFECTIVO | | xxxx |
| EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO | | xxxx |
| SALDO DEL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO | | xxxx |
| | | Loja, de del |

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Representa la divulgación de cierta información que no está directamente reflejada en dichos Estados Financieros y que es de gran utilidad para

que los usuarios de la información financiera tomen decisiones con una base objetiva

Se deberá poner especial cuidado en la redacción y presentación de las notas explicativas a los Estados Financieros a fin de asegurar que estas sean fácilmente entendidas e interpretadas.”⁶¹

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)

“Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), son un conjunto de estándares creados en Londres, por el IASB que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre necesita, de acuerdo con sus experiencias comerciales, ha considerado de importancia en la presentación de la información financiera.

Son normas contables de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), anterior International Accounting Standards Committee (IASC).

Las normas se conocen con las siglas NIC y NIIF dependiendo de cuando fueron aprobadas y se matizan a través de las "interpretaciones" que se conocen con las siglas SIC y CINIIF.

⁶¹ ZAPATA Sánchez, Pedro. 2011, *Contabilidad General, Séptima Edición, McGraw-Hill Interamericana. Bogotá – Colombia. Pág. 60-64*

OBJETIVOS DE LAS NIC

Desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligado, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable en los estados financieros y en otros tipos de información financiera, para ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.

Promover el uso y la aplicación rigurosa de tales normas.

- Cumplir con los objetivos asociados con (A) y (B), teniendo en cuenta, cuando sea necesario, las necesidades especiales de entidades pequeñas y medianas y de economías emergentes.
- Llevar a la convergencia entre las normas contables nacionales y las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, hacia soluciones de alta calidad.

NIC 1: PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

El objetivo de esta Norma es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósito de información general, para asegurar la comparabilidad de los mismos, tanto con los estados financieros de la propia entidad correspondientes a ejercicios anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, directrices para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

Finalidad de los estados financieros

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán la siguiente información acerca de una entidad:

- activos;
- pasivos;
- patrimonio neto;
- ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- aportaciones de los propietarios y las distribuciones a los mismos en su condición de tales; y flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y el grado de certidumbre.

NIC 2: INVENTARIOS.

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es

la cantidad de coste que debe reconocerse como activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor realizable neto. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.

NIC 7: ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO.

La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como sus necesidades de liquidez. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.

El objetivo de esta Norma es exigir a las entidades que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo, clasificados según procedan de actividades de explotación, de inversión y de financiación.

NIC 8: POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES.

El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en ejercicios anteriores, y con los elaborados por otras entidades.

Los requisitos de información a revelar relativos a las políticas contables, excepto los referentes a cambios en las políticas contables, han sido establecidos en la NIC 1 Presentación de estados financieros.

NIC 16: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la Contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que:

Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y

Se esperan usar durante más de un periodo.

NIC 19: BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Beneficios a los empleados son todas las formas de contraprestación concedida por una entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese. El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable y la información a revelar sobre los beneficios a los empleados.

La Norma requiere que una entidad reconozca:

Un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a Cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro; y

Un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios a los empleados.”⁶²

IMPUESTOS EN EL ECUADOR

“El impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 01 de Enero al 31 de Diciembre.

⁶² COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, 1997, Normas Internacionales de Contabilidad, Instituto de Auditores-Censores Jurados de Cuentas de España. Disponible en: CNI de Contabilidad - 1997 - academia.edu

Para calcular el impuesto que debe pagar un contribuyente, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restara las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos, a este resultado lo llamamos base imponible.

RUC

Como primer paso, para identificar a los ciudadanos frente a la Administración Tributaria, se implementó el Registro Único de Contribuyentes (RUC), cuya función es registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y proporcionar información a las Administración Tributaria.

El RUC corresponde a un número de identificación para todas las personas naturales y sociedades que realicen alguna actividad económica en el Ecuador, en forma permanente u ocasional o que sean titulares de bienes o derechos por los cuales deben pagar impuestos. El número de registro está compuesto por trece números y su composición varía según el tipo de contribuyente.

PERSONAS NATURALES

Son todas las personas nacionales o extranjeras, que realizan actividades económicas 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. Se clasifican en Obligadas a Llevar Contabilidad y no Obligadas a Llevar Contabilidad.

Obligadas a Llevar Contabilidad: personas Naturales 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 1 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 superior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas o cuyos costos y gastos anuales imputables a las actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Es la relación existente entre el contribuyente y el Estado, es decir, es el cumplimiento del pago de impuestos y demás disposiciones establecidas por la ley cuya finalidad es el financiamiento de servicios públicos con interés general.

Impuestos

Son las contribuciones obligatorias que realizan las personas naturales y/o jurídicas según su capacidad de contribución, por la realización de alguna actividad económica o por la obtención de algún servicio por parte del Estado.

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Es un impuesto legalmente establecido cuyo valor se paga por la transferencia de bienes y/o prestación de servicios afectando

generalmente a todas las etapas de comercialización hasta llegar al consumidor final. Su liquidación se realiza mensualmente.

| | |
|---------------------------------------|---------------------------|
| IVA EN COMPRAS > IVA VENTAS | CREDITO TRIBUTARIO |
| IVA EN COMPRAS < IVA VENTAS | IVA POR PAGAR |

Impuesto a la Renta (IR)

El impuesto a la renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras.

Retención de Impuestos

Es la obligación que tiene el comprador de bienes y servicios de no entregar el valor total de la compra al proveedor, sino de guardar o retener un porcentaje en concepto de impuestos, este valor es entregado al Estado a nombre de los contribuyentes.

| RETENCIONES DEL IVA | |
|----------------------------|---|
| 30% | Transferencia de bienes gravados con IVA |
| 70% | Prestación de servicios |
| 100% | Prestación de servicios Profesionales |
| RETENCIONES DEL IR | |
| 1% | Publicidad, Transporte Transferencia de Bienes |
| 2% | Servicios |
| 8% | Servicios predomina el intelecto no relacionado con el título profesional, pagos a notarios, registro de la propiedad |
| 10% | Honorarios Profesionales |

FUENTE: SERVICIO DE RENTAS INTERNAS (SRI)

ELABORADO POR: AUTORA

Declaración y Pago de Impuestos

Los plazos para la declaración y pago de impuestos tanto del IVA como del IR varían de acuerdo al noveno dígito del RUC y del tipo de contribuyente.”⁶³

| NOVENO DIGITO | IVA (IMPUESTO AL VALOR AGREGADO) | | | IR (IMPUESTO A LA RENTA) | |
|---------------|----------------------------------|-----------------------------|------------------|--------------------------|-------------|
| | FECHA MÁXIMA DE DECLARACION | FECHA MÁXIMA DE DECLARACION | | PERSONAS NATURALES | SOCIEDADES |
| | | PRIMER SEMESTRE | SEGUNDO SEMESTRE | | |
| 1 | 10 del mes siguiente | 10 de Julio | 10 de Enero | 10 de Marzo | 10 de Abril |
| 2 | 12 del mes siguiente | 12 de Julio | 12 de Enero | 12 de Marzo | 12 de Abril |
| 3 | 14 del mes siguiente | 14 de Julio | 14 de Enero | 14 de Marzo | 14 de Abril |
| 4 | 16 del mes siguiente | 16 de Julio | 16 de Enero | 16 de Marzo | 16 de Abril |
| 5 | 18 del mes siguiente | 18 de Julio | 18 de Enero | 18 de Marzo | 18 de Abril |
| 6 | 20 del mes siguiente | 20 de Julio | 20 de Enero | 20 de Marzo | 20 de Abril |
| 7 | 22 del mes siguiente | 22 de Julio | 22 de Enero | 22 de Marzo | 22 de Abril |
| 8 | 24 del mes siguiente | 24 de Julio | 24 de Enero | 24 de Marzo | 24 de Abril |
| 9 | 26 del mes siguiente | 26 de Julio | 26 de Enero | 26 de Marzo | 26 de Abril |
| 0 | 28 del mes siguiente | 28 de Julio | 28 de Enero | 28 de Marzo | 28 de Abril |

FUENTE: SERVICIO DE RENTAS INTERNAS (SRI)

ELABORADO POR: AUTORA

f. METODOLOGÍA Y TÉCNICAS

MÉTODOS

Científico.- Permitirá tener un conocimiento directo sobre las actividades que realiza y las falencias determinadas a través de métodos y técnicas, para recopilar la información necesaria que relacione la teoría con la práctica facilitando la construcción del marco teórico que servirá de

⁶³ Guía Tributaria Del SRI. Disponible en: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/guias-tributarias>

sustento y orientación en el cumplimiento de los objetivos propuestos en el proyecto de investigación

Deductivo.- La aplicación de este método permitirá recopilar información necesaria de manera general partiendo del análisis y comprensión de leyes y demás disposiciones legales que regulan las actividades de la empresa y la Contabilidad, para su correspondiente aplicación en la práctica contable.

Inductivo.- Servirá para conocer los aspectos particulares de la empresa y a su vez recopilar, revisar, y analizar la documentación sustentatoria de cada una de las operaciones efectuadas durante el periodo de estudio, las mismas que serán procesadas en forma sistemática y permitirán realizar el correspondiente proceso contable.

Descriptivo.- Permitirá describir de forma detallada y ordenada los bienes, valores y obligaciones que posee la empresa, ayudando de esta forma a la adecuada clasificación según las características físicas que se presenten.

Analítico.- En la elaboración del proceso contable a efectuarse, los mismos que nos darán a conocer la situación financiera- económica y permitirá emitir estrategias para el mejoramiento y solución de las falencias encontradas

Sintético.- Este método será utilizado al momento de realizar los libros auxiliares con la finalidad de resumir la información contenida en la documentación fuente, así facilitando el registro contable. Posteriormente

se lo utilizará para la realización de los Estados Financieros reflejando los resultados económicos-financieros.

Matemático.- Servirá para efectuar los respectivos cálculos matemáticos en cada una de las fases del proceso contable, los mismos que nos permitirá visualizar el comportamiento de cada una de las cuentas que consten en los Estados Financieros, para generar una información económica y financiera confiable y razonable.

TÉCNICAS

Entrevista.- Permitirá tener un contacto directo con el propietario de la empresa Metalmecánica Divino Nino Jesús para así obtener información oportuna de las actividades que se llevan a cabo dentro de la empresa.

Observación.- Esta técnica permitirá observar la problemática existente en la empresa, es decir determinar y conocer las falencias existentes y como se lleva el proceso de producción de la empresa.

h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO**FINANCIEROS**

Los recursos económicos serán asumidos por la autora Marina Jimena Poma Cobos, de la presente investigación.

PRESUPUESTO

| INGRESOS | VALOR |
|------------------------|---------------|
| Aporte de la autora | 900,00 |
| TOTAL INGRESOS | 900,00 |
| GASTOS | |
| Internet | 150,00 |
| Impresiones | 200,00 |
| Suministros de Oficina | 250,00 |
| Transporte | 70,00 |
| Hojas de papel boom | 25,00 |
| Copias | 100,00 |
| Anillados | 55,00 |
| Imprevistos | 50,00 |
| TOTAL DE GASTOS | 900,00 |

i. BIBLIOGRAFÍA

LIBROS

1. BRAVO Valdivieso, Mercedes. *Contabilidad General*, Décima Edición, Editora NuevoDía , Quito, Ecuador (2011).
2. BRAVO Valdivieso, Mercedes. *Contabilidad de Costos*, Segunda Edición, Editora NuevoDia, Quito, Ecuador (2009).
3. CALDERÓN Moquillaza, José G. *Contabilidad de Costos I Teoría y Práctica*, Cuarta Edición, JCM Editores Lima, Perú (2012).
4. ESPEJO Jaramillo, Lupe Beatriz. *Contabilidad General*, Primera Edición, Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja, Loja, Ecuador (2010).
5. GOXENS, A. *Enciclopedia Práctica de la Contabilidad*, Editorial Barna Offset, Barcelona, España (2007).
6. HUICOCHEA Alsina, Emilio. y HUICOCHEA Alvarado, Emilio. *Contabilidad de Costos*, Tercera Edición, Editorial Trillas, S. A. de C. V. México, Trillas (2010).
7. NARANJO Salguero, Marcelo. *Contabilidad Comercial y de Servicios*, Segunda Edición, Imprenta Don Bosco, Quito, Ecuador (2010).
8. SARMIENTO, Rubén. *Contabilidad General*. Sexta Edición, Editorial Publingraf. Quito, Ecuador (2008).
9. SOLA Tev, Magda. *Introducción a la Contabilidad*, Segunda Edición, Editorial McGraw-Hill, España (2009).

10. ZAPATA Sánchez, Pedro. y ZAPATA Sánchez, Mercedes. *Introducción a la Contabilidad y Documentos Mercantiles*, Segunda Edición, Holo Editorial, Quito, Ecuador (2008).
11. ZAPATA Sánchez, Pedro. *Contabilidad General*, Séptima Edición, Editorial McGraw-Hill Interamericana, Bogotá, Colombia (2011).

DOCUMENTOS ONLINE

1. COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, 1997, Normas Internacionales de Contabilidad, Instituto de Auditores-Censores Jurados de Cuentas de España. Disponible en: CNI de Contabilidad - 1997 - academia.edu
2. GOMEZ, Geovanny. E. *Una aproximación a la historia de los costos en Contabilidad*; Disponible en: Sitio Web GestioPolis.com , [en línea], actualizado para el año 2008, disponible en: <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/43/histocosto.htm>. (2010).
3. GUIA TRIBUTARIA DEL SRI Disponible en: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/guias-tributarias>

INDICE GENERAL

| | |
|---------------------------------|-----|
| CERTIFICACIÓN:..... | ii |
| AUTORÍA..... | iii |
| CARTA DE AUTORIZACIÓN..... | iv |
| DEDICATORIA | v |
| AGRADECIMIENTO | vi |
| a. TITULO | 1 |
| b. RESUMEN..... | 2 |
| ABSTRACT..... | 4 |
| c. INTRODUCCIÓN | 6 |
| d. REVISIÓN DE LITERATURA | 9 |
| e. MATERIALES Y MÉTODOS..... | 89 |
| f. RESULTADOS..... | 92 |
| g. DISCUSIÓN | 206 |
| h. CONCLUSIONES | 208 |
| I. RECOMENDACIONES..... | 209 |
| j. BIBLIOGRAFÍA | 210 |
| k. ANEXOS | 213 |
| INDICE..... | 320 |