



Universidad
Nacional
de Loja

Universidad Nacional de Loja

Facultad Jurídica Social y Administrativa
Carrera de Contabilidad y Auditoría

IMPLEMENTACIÓN DE UNA CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA DURABLOCK DE LA CIUDAD DE LOJA, DURANTE EL PERÍODO OCTUBRE – DICIEMBRE DEL 2021

Trabajo de Integración Curricular
previa a la obtención del título de
Licenciada en Contabilidad y
Auditoría.

AUTORA:

Vanessa Elizabeth Pucha Quizhpe

DIRECTORA:

Dra. Lucia Alexandra Armijos Tandazo Mg. Sc

Loja - Ecuador

2022

Certificación

Loja, 31 de agosto del 2022

Dra. Lucia Alexandra Armijos Tandazo Mg. Sc

DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Certifico:

Que he revisado y orientado todo el proceso de la elaboración del trabajo de integración curricular titulado: IMPLEMENTACIÓN DE UNA CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA DURABLOCK DE LA CIUDAD DE LOJA, DURANTE EL PERÍODO OCTUBRE – DICIEMBRE DEL 2021 de autoría de la estudiante Vanessa Elizabeth Pucha Quizhpe, previa a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, una vez que el trabajo cumple con todos los requisitos exigidos por la Universidad Nacional de Loja para el efecto, autorizo la presentación para la respectiva sustentación y defensa.



Firmado electrónicamente por:
**LUCIA ALEXANDRA
ARMIJOS TANDAZO**

Dra. Lucia Alexandra Armijos Tandazo Mg. Sc

DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Autoría

Yo, **Vanessa Elizabeth Pucha Quizhpe**, declaro ser autora del presente trabajo de integración curricular o de titulación 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 este trabajo de integración curricular o de titulación en el Repositorio Institucional – Biblioteca Virtual.

Firma:  Firmado electrónicamente por:
**VANESSA
ELIZABETH PUCHA
QUIZHPE**

Cédula de Identidad: 1150733994

Fecha: Loja, 01 de septiembre del 2022

Correo Electrónico: vanessa.pucha@unl.edu.ec

Teléfono o Celular: 0980482090 / 2139519

Carta de autorización de tesis por parte de la autora para la consulta, reproducción parcial o total y publicación electrónica del texto completo.

Yo, **Vanessa Elizabeth Pucha Quizhpe**, declaro ser autora del presente trabajo de integración curricular o de titulación denominada IMPLEMENTACIÓN DE UNA CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA DURABLOCK DE LA CIUDAD DE LOJA, DURANTE EL PERÍODO OCTUBRE – DICIEMBRE DEL 2021, como requisito para optar el título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, autorizo al sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional. Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el Repositorio Digital Institucional, 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 del trabajo de integración curricular o de titulación que realice un tercero Por constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, al primer día del mes de septiembre del dos mil veinte y dos, firma la autora.



Firmado electrónicamente por:
**VANESSA
ELIZABETH PUCHA
QUIZHPE**

Firma: _____

Autora: Vanessa Elizabeth Pucha Quizhpe

Cédula: 1150733994

Dirección: Zamora Huayco

Correo Electrónico: vaneeliz1998@gmail.com

Celular: 0980482090

DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora de Tesis: Dra. Lucia Alexandra Armijos Tandazo Mg. Sc

TRIBUNAL DE GRADO:

Presidente del Tribunal: Lic. Natalia Largo Sánchez Mg. Sc

Integrante del Tribunal: Lic. Nelson Cobos Suarez Mg. Sc

Integrante del Tribunal: Ing. María Augusta Jaramillo Cevallos Mg. Sc

Dedicatoria

“El éxito es la suma de pequeños esfuerzos, que se repiten día tras día”

El presente trabajo de tesis lo dedico principalmente a Dios y a la Virgen por brindarme sabiduría y fortaleza para poder llegar a mis metas propuestas y así obtener uno de mis anhelos más deseados, a mis padres Hugo Pucha y Rosa Quizhpe que con todo su amor, consejos y sacrificio en todos estos años; muchos de mis logros se los debo a ellos entre los que se incluye este. A mis hermanos que siempre me brindaron su apoyo incondicional por ser mi fuente motivación para superarme cada día, y a toda mi familia por acompañarme en cada momento.

Vanessa Elizabeth Pucha Quizhpe

Agradecimiento

Agradecida eternamente con la Universidad Nacional de Loja, por ser la forjadora de nuevos profesionales, a la Facultad Jurídica Social y Administrativa especialmente a la Carrera de Contabilidad y Auditoría por brindarme la oportunidad de crecer y formarme profesionalmente en sus aulas, así como a todos aquellos docentes con los que tuve el privilegio de aprender, conocer y cultivar nuevos conocimientos durante mi vida universitaria.

De manera especial a la Dra. Lucia Alexandra Armijos Tandazo Mg. Sc por brindarme su apoyo, paciencia y rectitud; por hacerme participe de sus conocimientos y experiencia que guiaron la realización del presente trabajo de titulación.

Finalmente, expreso mi sincero agradecimiento al Ing. Fredy Patricio Armijos Veintimilla gerente- propietario de la empresa DURABLOCK, por su valiosa colaboración que fue esencial y fundamental para el desarrollo del trabajo de integración curricular.

Vanessa Elizabeth Pucha Quizhpe

Índice de contenidos

Portada	i
Certificación del trabajo Integración Curricular o de Titulación.....	ii
Autoría	iii
Carta de Autorización	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Índice de contenidos	vii
▪ Índice de Tablas	
▪ Índice de Anexos	
1. Título.....	1
2. Resumen.....	2
2.1 Abstract.....	3
3. Introducción	4
4. Marco Teórico.....	6
Empresa.....	6
Definición.....	6
Importancia	6
Objetivos	6
Características	7
Clasificación.....	8
Empresa Industrial	11
Definición.....	11
Finalidad.....	12
Características	12
Importancia	13
Clasificación.....	13
Costo	13
Definición.....	13
Finalidad.....	14
Características	14
Gasto	15
Definición.....	15
Finalidad.....	15

Características	16
Sistema de Costos	16
Definición.....	16
Importancia	16
Características	17
Clasificación.....	17
Sistema por Órdenes de Producción	20
Definición.....	20
Importancia	21
Características	22
Elementos del Costo	22
Definición.....	22
Importancia	23
Clasificación.....	23
Materia Prima.....	23
Control y tratamiento de la Materia Prima.....	24
Documentos de registro para el control de la Materia Prima.....	25
Mano de Obra.....	27
Control de la Mano de Obra.....	28
Costos Indirectos de Fabricación	31
Presupuesto	33
Definición.....	33
Objetivos	34
Importancia	34
Clasificación.....	35
La Tasa Predeterminada.....	37
Definición.....	37
Fórmula	37
Contabilidad.....	37
Definición.....	37
Importancia	38
Objetivos	38
Características	39
Clasificación.....	39

Campos de Aplicación	40
Contabilidad de Costos	41
Definición.....	41
Importancia	42
Objetivos	42
Características	43
Plan y Manual de Cuentas.....	44
Plan de Cuentas	44
Manual de Cuentas	47
Proceso Contable	47
Definición.....	47
Documentación Fuente	48
Definición.....	48
Clasificación.....	49
Documentos autorizados por la administración tributaria	49
Documentación complementaria.....	50
Inventario Inicial.....	51
Definición.....	51
Formato	51
Estado de Situación Inicial.....	52
Definición.....	52
Formato	52
Libro Diario	53
Definición.....	53
Formato	53
Libro Mayor	53
Definición.....	53
Formato	53
Balance de Comprobación	54
Definición.....	54
Formato	54
Ajustes.....	55
Definición.....	55
Clases de Ajustes	55

Hoja de Trabajo.....	55
Definición.....	55
Formato	56
Estados Financieros	56
Definición.....	56
Importancia	56
Características	57
Clasificación.....	57
Aspectos Tributarios	62
Obligaciones tributarias de los Artesanos Calificados.....	62
Declaración de Impuestos	63
Obligaciones Patronales	65
5. Metodología	67
6. Resultados	69
Contexto Empresarial.....	69
Reseña Histórica.....	69
Visión	69
Misión	69
Objetivos	70
Base Legal.....	70
Plan de Cuentas.....	72
Manual de Cuentas.....	76
Inventario Inicial.....	100
Estado de Situación Inicial.....	103
Memorándum de Operaciones	105
Libro Diario General.....	118
Libro Mayor	159
Balance de Comprobación	186
Hoja de Trabajo.....	188
Estado de Productos Vendidos.....	190
Estado de Resultados	191
Estado de Situación Financiera.....	192
Estado de Flujo del Efectivo	194
7. Discusión.....	195

8. Conclusiones	197
9. Recomendaciones	198
10. Bibliografía	200
11. Anexos	205
Anexo. 1: Orden de Producción	205
Anexo. 2: Orden de Requisición de Materiales	209
Anexo. 3: Tarjeta Kárdex	213
Anexo. 4: Presupuesto	220
Anexo. 5: Tarjeta Reloj	230
Anexo. 6: Tarjeta Tiempo	242
Anexo. 7: Planilla de Trabajo	254
Anexo. 8: Roles de Pago y Cuadro de Provisiones	256
Anexo. 9: Auxiliar de Rol de Pagos y Cuadro de Provisiones	259
Anexo. 10: Hoja de Costos	261
Anexo. 11: Depreciaciones	273
Anexo. 12: Consumos	277
Anexo. 13: Auxiliar de mano de obra indirecta	279
Anexo. 14: Facturas de compra y venta	280
Anexo. 15: Oficio de Designación de Director del Trabajo de Integración Curricular ...	291
Anexo. 16: Certificación de Aprobación del trabajo de Integración Curricular	292
Anexo. 17: Certificación de Traducción de Abstrac	293

Índice de Tablas

Tabla 1	Clasificación de la empresas	8
Tabla 2	Clasifiación de un Sistema de Costos	17
Tabla 3	Clasificación de la Contabilidad	40
Tabla 4	Clasificación de Documentación Fuente	49
Tabla 5	Formato del Inventario Inicial	51
Tabla 6	Formato del Estado de Situación Inicial	52
Tabla 7	Formato del Libro Diario	53
Tabla 8	Formato de Libro Mayor	53

Tabla 9	Formato de Balance de Comprobación.....	54
Tabla 10	Formato de Hoja de Trabajo	56
Tabla 11	Formato de Estado de Costo de Producto Vendido	58
Tabla 12	Formato de Estado de Resultados	59
Tabla 13	Formato de Estado de Situación Financiera.....	60
Tabla 14	Formato de Estado de Flujo del Efectivo.....	61
Tabla 15	Fecha de presentación de la declaración del IVA e Impuesto a la Renta	64
Tabla 16	Impuesto a la Renta.....	65

Índice de Anexos

Anexo 1.	Orden de Producción.....	205
Anexo 2.	Orden de Requisición de Materiales	209
Anexo 3.	Tarjeta Kárdex.....	213
Anexo 4.	Presupuesto.....	220
Anexo 5.	Tarjeta Reloj.....	230
Anexo 6.	Tarjeta Tiempo	242
Anexo 7.	Planilla de Trabajo	254
Anexo 8.	Roles de Pago y Cuadro de Provisiones.....	256
Anexo 9.	Auxiliar de Rol de Pagos y Cuadro de Provisiones	259
Anexo 10.	Hoja de Costos	261
Anexo 11.	Depreciaciones	273
Anexo 12.	Consumos	277
Anexo 13.	Auxiliar de mano de obra indirecta	279
Anexo 14.	Facturas de compra y venta.....	280
Anexo 15.	Oficio de Designación de Director del Trabajo de Integración Curricular	291
Anexo 16.	Certificación de Aprobación del trabajo de Integración Curricular	292
Anexo 17.	Certificación de Traducción de Abstrac.....	293

1. Título

“IMPLEMENTACIÓN DE UNA CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA DURABLOCK DE LA CIUDAD DE LOJA, DURANTE EL PERÍODO OCTUBRE – DICIEMBRE DEL 2021”

2. Resumen

El trabajo de titulación denominado Implementación de una Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción en la Empresa DURABLOCK de la ciudad de Loja, durante el periodo octubre - diciembre del 2021, se realizó con el fin de conocer la situación económica financiera de la empresa el cual facilitó la toma de decisiones que contribuirá al desarrollo de la empresa. Dando cumplimiento a los objetivos planteados se procedió elaborar el plan y manual de cuentas codificado y ordenado en función de las necesidades y naturaleza de la empresa, ayudó a clasificar y ubicar de manera adecuada las cuentas que intervienen en la actividad productiva. Además, se diseñó formatos auxiliares para el control de los diferentes elementos de costo como ordenes de producción y requisición de materiales, tarjetas reloj y tiempo, planillas de trabajo, hojas de costos, Kárdex y demás registros, ayudaron a obtener el costo de producción total y unitario. Luego se desarrolló el proceso contable, iniciando con el inventario inicial donde fue necesario ir a la empresa a realizar la constatación física de los bienes, derechos y obligaciones dando como resultado un activo de \$ 167.055,75, pasivos de \$ 119.070,19, y un patrimonio de \$ 47.985,56 valores presentes ya en el Estado Situación Inicial. Finalmente con la información obtenida se procedió a desarrollar el proceso contable desde la contabilización de los registros en el libro diario, libro mayor, y demás auxiliares, inmediatamente se procedió a elaborar el balance de comprobación y hoja de trabajo concluyendo con los Estados Financieros del periodo establecido, empezando por el Estado de Costo de Productos Vendidos que refleja un costo de producto vendido de \$ 20.174,00; continuando con el Estado de Resultados refleja una pérdida de \$ 7.483,76 mientras que el Estado de Situación Financiera un activo de \$ 149.971,01 , un pasivo de \$ 109.469,20 dando un patrimonio total de \$ 40.501,80 y por último el Estado del Flujo del Efectivo presentó un flujo neto de \$ 9.360,64. Posteriormente finalizado el desarrollo del proceso contable se procede a elaborar conclusiones y recomendaciones las mismas que ayudaran a tomar buenas decisiones para el funcionamiento de la empresa.

Palabras Clave: Contabilidad, Costos, Elementos del Costo, Proceso Contable.

2.1 Abstract

The degree work called Implementation of Cost Accounting by Production Orders in DURABLOCK Company in the city of Loja, during the period October - December 2021 was carried out in order to know the financial-economic situation of the company which facilitated the decision-making that will contribute to the development of the company. In compliance with the defined objectives, a plan and a manual of accounts were prepared, codified, and ordered according to the needs and nature of the company, which helped to classify and locate the accounts involved in the productive activity in an adequate manner. In addition, auxiliary formats were designed for the control of the different cost elements such as production orders, materials request forms, clock and time cards, worksheets, cost sheets, Kárdex, and other records, which helped to obtain the total and per unit production costs. Then the accounting process was developed, starting with the initial inventory where it was necessary to go to the company to physically verify the goods, rights, and obligations, resulting in assets of \$ 167,055.75, liabilities of \$ 119,070.19, and equity of \$ 47,985.56, values already presented in the Initial Situation Statement. Finally, with the information obtained, the accounting process was developed from the accounting of the records in the journal, general ledger, and other auxiliaries. Then a balance trial and worksheet concluding with the Financial Statements of the established period was prepared, starting with the Statement of Cost of Sold Products that reflects a cost of the product of \$ 20. 174.00; continuing with the Income Statement reflects a loss of \$ 7,483.76 while the Statement of Financial Position shows a valuable asset of \$ 149,971.01, a liability of \$ 109,469.20 giving total equity of \$ 40,501.80 and finally the Statement of Cash Flow showed a net flow of \$ 9,360.64. Once the development of the accounting process is completed, conclusions and recommendations are drawn, which will help to make good decisions for the operation of the company.

Keywords: Accounting, Costs, Cost Elements, Accounting Process.

3. Introducción

La contabilidad de costos surge como respuesta a las necesidades que tienen las empresas manufactureras de identificar y contabilizar los costos de los productos que elaboran, ayuda con los controles asociados a la utilización de los recursos económicos que participan en el procesamiento o elaboración de dichos productos, facilita la integración de los costos de producción al sistema de contabilidad y contribuye con la conformación y reporte de las estadísticas y la presentación de información contable y operacional. Es decir, es una herramienta que nos ofrece información real y concreta de todos los costos y gastos que tiene una empresa para producir, es la encargada de asignar los costos de producción y distribución, de cada producto o mercancía que entre al ente económico, de esta forma podrán controlar los precios de los procesos además de fijar los valores de venta.

Con el trabajo de integración curricular o de titulación se constituye un aporte técnico y financiero al gerente – propietario de la empresa, al implementar una contabilidad de costos por órdenes de producción de manera que le permita realizar una distribución adecuada de los diferentes elementos del costo, para demostrar el precio real unitario de cada producto y así mostrar Estados Financieros razonables que permitan tomar decisiones oportunas.

La estructura del el trabajo de integración curricular o de titulación está realizado de conformidad con lo establecido en el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, consta de un **Título**, de trabajo de integración curricular; **Resumen**, es una síntesis del trabajo realizado con los resultados obtenidos según los objetivos planteados, en castellano y traducido al inglés; **Introducción**, en la que se expone la importancia, aporte y estructura del trabajo de titulación; **Marco Teórico**, en donde se ubica los elementos literarios basados en conceptos, definiciones y clasificaciones de los temas más relevantes de acuerdo al objeto de estudio; **Metodología**, es aquella donde consta de manera precisa los métodos y técnicas que fueron utilizados para la realización del trabajo de integración curricular; **Resultados**, contiene el desarrollo de la práctica del proceso contable partiendo del Inventario Inicial hasta la presentación de los Estados Financieros correspondientes del periodo económico estudiado; **Discusión**, en la que se da un enfoque de los resultados que se obtuvo; **Conclusiones**, diseñadas en base a la forma cómo se fue cumpliendo con cada uno de los objetivos; **Recomendaciones**, redactadas con el fin de brindar posibles soluciones ante situaciones encontradas; **Bibliografía**, que señala todos los libros, documentos y página de internet consultadas para la elaboración del proceso teórico y finalmente los **Anexos**, que

incluye información complementaria importante como el RUC de la empresa, roles de pago, facturas de muestra, y documentos que controlan los elementos del costo, los mismos que fueron utilizados como base para realizar el trabajo de integración curricular o de titulación.

4. Marco Teórico

Empresa

Definición

El concepto de empresa ha ido evolucionando a medida que la realidad empresarial sufría cambios, por los distintos modelos de administración que poseía cada empresa; los sistemas de organización empresariales han tenido importantes cambios, provocados por los diferentes factores comerciales que se han producido en los últimos años. Según Guajardo y Andrade (2014), “Es una organización es una unidad económica productiva agrupada, dedicada a desarrollar una actividad económica con ánimo de lucro, con la finalidad de satisfacer las necesidades de sus consumidores que además genere un beneficio” (p. 6)

Importancia

Toda empresa tiene una gran importancia en la sociedad, sin el conjunto de organizaciones no se tendrían factores de producción, tienen como finalidad el maximizar la eficiencia en el proceso productivo y las ganancias a partir del uso razonable de los recursos materiales e intelectuales, lo que permite el cumplimiento de los objetivos establecidos. Según López y Espejo (2018), “Las empresas generan fuentes de trabajo y contribuyen con el desarrollo del país, a través del pago de tributos y el cumplimiento de las formalidades legales” (p.15).

Objetivos

Los objetivos son aquellos resultados que una empresa desea obtener, hacia el que se dirigen los esfuerzos y todos los recursos necesarios. Para que de esta manera sean alcanzables estos deben ser, claros, realistas, coherentes y deben implicar a todas las áreas que componen la empresa. Además, los objetivos sirven para motivar a todos los miembros que forman parte de la unidad económica, desde los altos directivos hasta los trabajadores de menor cualificación. Para ello, la mejor herramienta es mantener una comunicación clara y abierta, dirigida a todos los componentes de la organización, en la que se expongan todos los objetivos que se quieren alcanzar y cómo se quiere lograr los mismos. Según Uría Rodrigo (2015):

Una parte de la doctrina, con gran autoridad en la materia, distingue entre fines y objetivos.

- Los fines serían las metas que a largo plazo se plantea la empresa.
- Los objetivos serían las metas concretas que se fija la organización a corto y largo plazo.

En cuanto a los objetivos también se distinguen entre:

Objetivos generales. Abarcarían toda la organización y están relacionados con el aumento de ventas, la formación de personal y obtener una mayor rentabilidad, etc.

Objetivos específicos. Sirven de guía para el trabajo en cada uno de los departamentos o secciones que forman la estructura empresarial, son más precisos en términos de tiempo y cantidad.

Características

Las principales características de las empresas son las siguientes:

- Toda empresa tiene un nombre o razón social que la identifica de otras organizaciones.
- Existe siempre un motivo, un fundamente y ciertas metas por las cuales se crea una empresa, llamadas misión y visión.
- La imagen corporativa define su personalidad y es el reflejo de sus valores, con los cuales los clientes se sienten identificados, va mucho más allá de mostrar la marca de una empresa, una correcta estrategia de imagen logrará fidelizar al cliente que, al sentirse valorado e identificado, mantendrá un importante hilo comunicacional con la organización.
- Las empresas pueden organizarse bajo esquemas verticales u horizontales representados en organigramas. Una entidad con una estructura organizativa vertical es aquella donde existe una distribución del poder bien definido y una línea de mando de arriba hacia abajo, es decir, piramidal, a diferencia de las estructuras horizontales, la empresa otorga a los empleados una mayor capacidad para tomar decisiones sin depender de la aprobación ejecutiva.

- Las organizaciones empresariales extienden diferentes funciones, tales como producción, Dirección, gestión de recursos humanos, comercialización, administración y finanzas.
- Cuentan con responsabilidades que deben ser cumplidas ante una entidad reguladora por generar una actividad económica como las obligaciones tributarias.

Clasificación

La clasificación de las organizaciones es una manera de entender cómo funcionan, existen muchas maneras de categorizarlas desde su conformación jurídica, sector de actividad, por su tamaño, entre otras. Las empresas se clasifican considerando los siguientes criterios:

Tabla 1

Clasificación de las empresas

Por la actividad	Por el sector al que pertenece	Por el tamaño	Por la función económica	Por la constitución	Por la inversión del capital
Industriales	Públicas	Microempresas	Primarias	Negocios unipersonales	Subsidiarias
Comerciales	Privadas	Pequeñas	Secundarias	Sociedades	Asociadas
Servicios	Mixtas	Medianas	Terciarias	Fidecomisos	Controladoras
Extractivas		Grandes		Consortios o Asociaciones de empresas	Negocios conjuntos
Agropecuarias				Instituciones sin fines de lucro	Grupos empresariales

Nota. Muestra la clasificación de las empresas. (López y Espejo, 2018)

La clasificación de empresas se aplica de la siguiente manera, como lo menciona: Federico et al. (2016), donde da a conocer diferentes tipos de organizaciones, con sus respectivas características:

Por la actividad

Industriales. Son las empresas que transforman bienes a un producto terminado utilizando tecnología, maquinaria, herramientas, etc.; para su posterior comercialización.

Comerciales. Son aquellas empresas que se encargan de adquirir mercancías de algún tipo para luego venderlas a los consumidores o inclusive a otras empresas para obtener ganancias.

Servicios. Se dedican a la presentación y venta de un producto intangible, con la finalidad de brindar una actividad que las personas necesitan para la satisfacción de sus necesidades.

Extractivas. Son aquellas organizaciones que se dedican a la explotación de los recursos que se encuentran en el subsuelo.

Agropecuarias. Son las empresas que tiene como función la producción y comercialización de productos agrícolas, ganaderos, pecuarias, frutales, forestales, entre otras, con la finalidad de satisfacer las necesidades de la población.

Por el sector al que pertenecen

Públicas. Son entidades creadas por el Estado, para la prestación de servicios para la comunidad

Privadas. Es un tipo de empresa comercial que es propiedad de inversores privados, no gubernamentales, accionistas o propietarios, que tienen como objetivo la producción, comercialización de bienes y servicios.

Mixtas. Son aquellas cuyo capital proviene de inversores privados (sector privado) y del Estado (sector público).

Por el tamaño

Microempresas. Son aquellos negocios que tienen menos de 10 trabajadores como máximo, así como un volumen de facturación también delimitado de hasta \$1.000,00 se inician como emprendimientos personales, familiares o artesanales.

Pequeñas. Son unidades económicas que realizan actividades económicas y productivas, el número de empleados es de 10 a 49, sus ventas anuales son de \$1.000,00 a \$1.000.000,00

Medianas. Este tipo de empresas tienen entre 50 y 199 trabajadores, sus ventas anuales son de \$1.000.001,00 a \$5.000.000,00

Grandes. Estas empresas superan los 200 trabajadores, ventas anuales de \$5.000.001,00

Por la función económica

Primarias. Son las empresas que se dedican a la explotación (minera, forestal, pecuaria, etc.), ya que obtienen los elementos directamente de la naturaleza lo que denominamos “materia prima”

Secundarias. Este tipo de empresas son las que procesan y transforman la materia prima extraídas de las empresas del sector antes mencionado y las convierten en un producto terminado

Terciarias. Son unidades económicas que se dedican a la comercialización de los productos realizados por las empresas del sector secundario, y también por las empresas que brindan servicios.

Por la constitución

Negocios unipersonales o individuales. Este tipo de empresas están conformadas sólo por una persona, que es el único dueño de la empresa.

Sociedades o compañías. Es una sociedad cuyo capital está dividido en acciones negociables y se constituye de varias personas naturales y jurídicas.

Fidecomisos. Es un contrato del cual una o más personas son llamadas constituyentes, transfieren de manera temporal e irrevocable la propiedad de bienes muebles o inmuebles para un fin lícito y determinado, para su propio beneficio o de alguien más.

Consortios o asociaciones de empresas. Son asociaciones de personas o empresas para desarrollar conjuntamente una actividad o proyecto, asumiendo riesgos y utilidades en proporción a la participación de cada uno.

Instituciones sin fines de lucro. Son organizaciones que no tienen como objetivo el lucro económico; esto es que los ingresos que generan no son repartidos entre socios, sino que se destinan a un objeto social.

Por la inversión de capital

Subsidiarias. Son entidades que están controladas por otra compañía. A esta compañía se le denomina “matriz”. Esto se debe a que, en la mayoría de los casos, está controlada una gran cantidad de acciones de la primera y se posiciona como dominante, y además cuentan con su propio capital.

Asociadas. Es aquella empresa que entre el 20% y el 50% de sus activos están en posesión de un socio estratégico, una empresa matriz o un grupo de ellas y que a su vez tienen capacidad para intervenir en las políticas financieras.

Controladoras. Es aquella que controla una o más subsidiarias, es decir, ejerce control directo e indirecto sobre la subsidiaria. El control se manifiesta en los aspectos de organización y funcionamiento, especialmente en la toma de decisiones.

Negocios conjuntos. Son acuerdos entre dos o más personas que inician actividades económicas, y poseen un control conjunto que existe sólo cuando las decisiones sobre las actividades de dicho negocio requieren del consentimiento unánime de ambas partes.

Grupos empresariales. Son los conjuntos de una o más entidades controladoras, con sus respectivas subsidiarias y negocios conjuntos, que tienen objetivos específicos y regulan bajo una dirección común.

Empresa Industrial

Definición

Las empresas industriales son aquellas que se dedican a la transformación de materia prima en productos terminados, utilizando tecnología, maquinaria, herramientas, etc.; con la finalidad de satisfacer las necesidades de los clientes.

Dentro del amplio abanico de empresas que existe, las de tipo industrial son aquellas que se dedican a convertir materias primas en otros productos. Estos artículos finales pueden servir para cubrir las necesidades de los consumidores o por el contrario presentarse como un elemento más en otros procesos de producción.

Como ya sabemos, una empresa es una red organizada con una cierta suma de capital que lleva a cabo procesos productivos por medio de sus trabajadores y ayudados por

las mejores tecnologías. Además de crear una gran cantidad de productos, también deben realizar otro tipo de tareas, como las que están relacionadas con la administración (documentación) y las de comercialización para la compra y venta de los diferentes recursos que se utilizan en la empresa. (Pérez, Ana, 2021,p. 1)

Finalidad

La finalidad de las organizaciones industriales es, producir, extraer y comercializar bienes o servicios para ser transformados en productos finales para satisfacer necesidades directas o indirectas de la población y de igual forma servir a la comunidad en la que opera, genera riqueza mediante la inversión de una suma determinada de recursos en la elaboración de bienes y servicios e incrementa su producción de esta manera crear nueva producción que brindará beneficios en la economía del país.

Características

Una empresa industrial es una asociación de personas que unen sus capitales o industrias, es decir, su dinero, la fuerza de trabajo y capacidad de personal de los socios. Emprenden operaciones mercantiles y tienen participación de sus capitales a través de las ventas de sus productos. Las características de una empresa industrial se pueden resumir en las siguientes:

- Transformar bienes, poseen diversas áreas o ramas de la industria y entidades especializadas en procesos productivos, perteneciendo al sector industrial.
- Forma parte del sector económico más importante de un país, como es el de la producción de bienes y prestación de servicios.
- Utiliza maquinaria, herramientas o tecnología para el proceso de transformación
- Suelen producir en gran cantidad los productos que ofertan.
- Contribuye al desarrollo socioeconómico del país, creando recursos y fuentes de empleo.

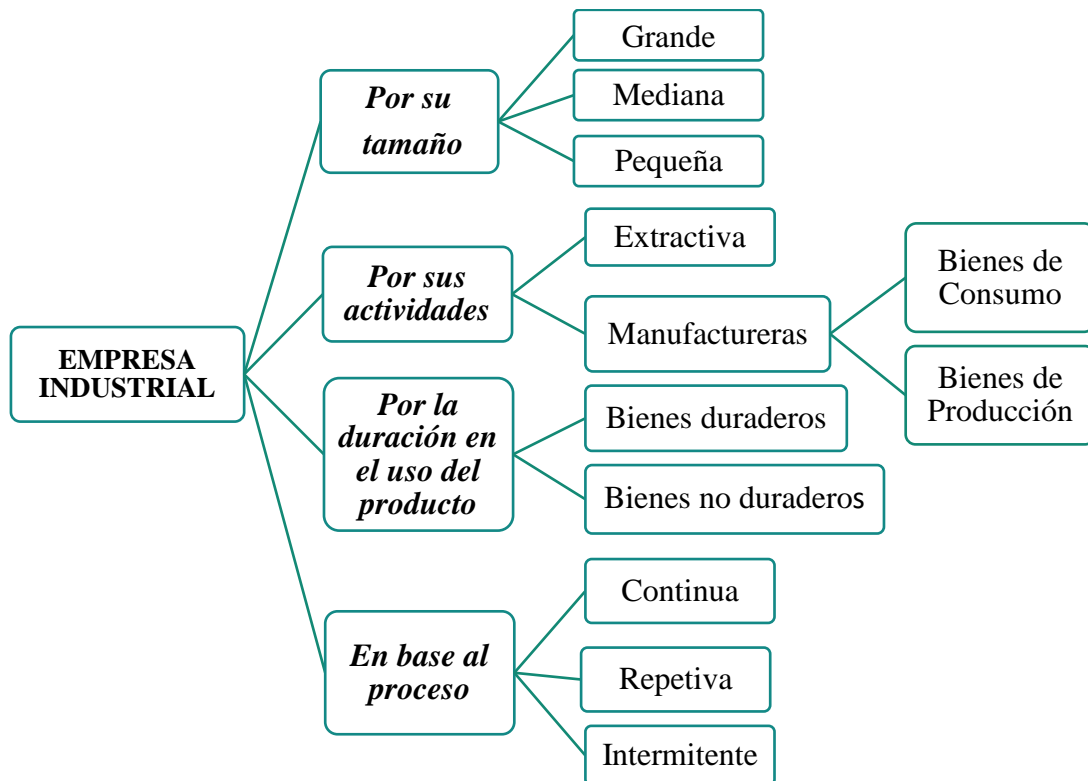
Importancia

Las empresas industriales juegan un papel importante ya que traen consigo muchos beneficios como son: mayor cantidad y aprovechamiento de los recursos, productos elaborados, base de las economías de muchos países, generan puestos de trabajo y riqueza.

Para Macas (2019) “Las empresas industriales son muy importantes ya que tienen un papel fundamental, el surgimiento o conformación de una industria genera puestos de trabajo y produce bienes para satisfacer las necesidades sociales” (p.17).

Clasificación

Clasificación de la empresa industrial



Costo

Definición

El costo, también llamado coste, es el desembolso económico que se realiza para la producción de algún bien o la oferta de un servicio. El costo incluye la compra de insumos, el pago de la mano de obra, los gastos en la producción y los gastos en suministros, entre otras actividades. Según Muñoz et al (2017):

Un Costo es un pago en efectivo o el compromiso de pagar en efectivo en el futuro con el propósito de generar ingresos. Es una inversión, es recuperable, trae ganancia.

Se incorporan a los inventarios de: Materiales, Productos en Proceso y Productos Terminados. (p.21)

Finalidad

Para Quispe (2012) el costo o coste tiene diversos fines como son:

- Analiza Todas las actividades que han ocurrido en obtener algo
- Da la información exacta y oportuna a la gerencia.
- La información, sirve para una toma de decisiones, lo cual lleva a hacer cambios en la política de la empresa.

Su importancia radica en:

- Permite determinar el desembolso que ha efectuado la empresa al adquirir una mercadería, producir un producto.
- Permite determinar el costo del servicio que se va a brindar.
- Permite determinar el valor de venta, del producto o servicio que se va ofertar porque deduciendo su costo respectivo, determinamos la utilidad o pérdida respectiva

Características

Los costos corresponden al insumo normal y valorado de bienes y servicios con el fin de producir el consumo de productos y servicios en un periodo determinado. Según Muñoz et al., (2017) los costes constan de las siguientes características:

- Costo activo. - Cuando la empresa incurre en un costo que posiblemente generará ingresos en un determinado periodo. Ejemplo: mercaderías.
- Costo gasto. - Aquellas erogaciones o desembolsos de efectivo que contribuyen a generar ingresos para la empresa, y que como resultado se obtienen utilidades para un determinado periodo. Ejemplo: Sueldos administrativos, publicidad, depreciación de la maquinaria, etc.
- Costo pérdida. - Suma de erogaciones o desembolsos de efectivo que efectuó la [L] empresa, pero que no generaron los ingresos estimados, por lo que no existe un ingreso con el cual se pueda comparar la inversión realizada.

Ejemplo: Incendio del automóvil de una empresa que no estaba asegurado, mercaderías pasadas de moda, etc.

Gasto

Definición

Un gasto es un egreso, una salida de dinero que una empresa paga por una compra de un bien o servicio. Por lo general, se convierte en una inversión ya sea tangible o intangible. Los gastos producen doble circulación económica, debido a que al tiempo que sale efectivo (egreso), ingresa un bien o servicio. Es decir, un gasto es una partida que disminuye el beneficio de la empresa o, en su defecto, aumenta la deuda o pérdida. El mismo que implicará el desembolso de una cantidad de dinero, ya sea en efectivo o por otro medio de pago, al final se convierte en una inversión.

Un gasto es un desembolso en efectivo para cumplir con las funciones de administración, distribución y financiamiento. Es decir que el gasto comprende todos los Costos expirados que pueden deducirse de los ingresos. En un sentido más limitado, la palabra gasto se refiere a gastos de operación, de ventas o administrativos, a intereses e impuestos. (Muñoz et al., 2017, p. 21)

Finalidad

Los gastos son activos que nos permiten conocer lo que se ha usado o consumido en el negocio para obtener ingresos y que disminuyen el capital de la empresa. Algunos tipos de ellos son los sueldos y salarios pagados a los empleados, las primas de seguro pagadas para protegerse de ciertos riesgos, la renta del edificio, los servicios públicos como teléfono, luz, agua y gas, las comisiones que se fijan a los empleados por alcanzar su presupuesto de ventas y la publicidad que efectúa la empresa. Como consecuencia de comparar los ingresos con los gastos se genera una utilidad o pérdida. (Guajardo, y Andrade , 2014, p.43)

Características

Algunas de las características más fundamentales que los gastos (egresos) tienen son las que se describen a continuación:

- Un egreso o salida de efectivo que un individuo u organización paga para obtener a cambio un bien o servicio con el fin de satisfacer un gusto o necesidad.
- No es ni una inversión, ni un costo, puesto que ese pago no le traerá beneficios a la persona u organización que adquiera un bien o servicio.
- Un gasto es una partida que disminuye el beneficio de la empresa o, en su defecto, aumenta la deuda o pérdida.
- Los gastos aparecen en el saldo que se debe o también en el saldo cero.

Sistema de Costos

Definición

Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos que trabaja con los importes que se originan en el consumo de las materias primas, los materiales y demás insumos sujetos al procedimiento, las retribuciones de las personas directa o indirectamente y el uso o consumo de los demás recursos que utilizan en el sistema de producción, todos los cuales generan e integran los costos de productos que un ente económico elabora o ofrece a la comunidad. (Ramirez et al., 2010, p. 29)

Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos, técnicos, administrativos y contables que se emplea en un ente económico, para determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases, de manera que lo utilizará para fines de información contable, control de gestión y para la toma de decisiones. Es decir, un sistema de costos es acumular los costos de los productos o servicios.

Importancia

Para Puruncaja et al (2017) menciona que un sistema de costos es importante porque ayudará a determinar el costo de producción, costos unitarios, con la finalidad de poder establecer precios de venta al público, contar con una utilidad real, competir en el mercado y utilizar estrategias para reducir costos y también les genera información útil para la acertada toma de decisiones, esto permitirá mejorar el desempeño de la empresa optimizando los recursos, reduciendo los costos y a la vez constituirá en un adecuado medio de control de las operaciones.

Características

Dentro de un sistema de costes actúan diversos elementos que se interrelacionan entre sí para alcanzar un objetivo en común. Se caracterizan por:

- Proporcionar retroalimentación al sistema en sí y por tener una determinada estructura.
- Ayuda a la toma de decisiones, determinando los costos unitarios de producción y control de las operaciones fabricables. (Puruncaja et al, 2017)

Clasificación

Para Polo (2013) menciona que los sistemas de costos se clasifican por:

Tabla 2

Clasificación de un Sistema de Costos

Según la forma de producir	Según la fecha en que se calculan	Según su ocurrencia o variabilidad	Según el método de costeo	Según tratamiento de los costos fijos
Por órdenes específicas de producción	Históricos	Costos fijos	Costo real	Costeo por absorción
Por procesos continuos de producción	Predeterminados	Costos variables	Costo normal	Costeo variable o directo
Por ensamble		Costos semi variables	Costo estándar	

Nota. Muestra la clasificación de un sistema de costos. (Polo, 2013)

Según la forma de producir

Según la manera de cómo se elabora un producto o se presta un servicio, los costos pueden ser:

Costos por órdenes específicas de producción. Se utilizan en aquellas empresas que operan sobre pedidos especiales de clientes, en donde los costos se acumulan por cada orden de pedido, se conoce el destinatario de los bienes o servicios y por lo general el cliente es quien define las características del producto.

Costos por procesos continuos de producción. Se utiliza en aquellas empresas que producen en serie y en forma continua, donde los costos se acumulan por departamentos, los

costos son promedios, la oferta antecede a la demanda y se acumulan existencias de productos terminados en un inventario. Los productos son de consumo masivo. Por ejemplo, empresas de: gaseosas, cervezas, telas, etc.

Costos por ensamble. Es utilizado por aquellas empresas cuya función es armar un producto con base en unas piezas que lo conforman, de acuerdo con las especificaciones establecidas por un productor, sin hacerle transformación estructural al bien. Por ejemplo, ensamblaje de automóviles, de bicicletas, etc.

Según la fecha en que se calcula

Los costos de un producto o un servicio, según la época en que se calculan o determinan, puede ser:

Costos históricos. Llamados también reales, son aquellos en los que primero se produce el bien o se presta el servicio y posteriormente se calculan o determinan los costos. Los costos del producto o servicio se conocen al final del período. Este sistema tiene sus desventajas, ya que para conocer el costo real de un producto o servicio se tienen que elaborar los estados financieros al final del ciclo contable.

Costos predeterminados. Son aquellos en los que primero se determinan los costos y luego se realiza la producción o la prestación del servicio. Se clasifican en:

Costos estimados. Son los que se calculan sobre una base experimental antes de producir un artículo o prestar un servicio, y tienen como finalidad pronosticar en forma aproximada lo que puede costar un producto para efectos de cotización. No tienen base científica y por lo tanto al finalizar la producción se obtendrán, por lo general, diferencias grandes que muestran la sobre aplicación o sub-aplicación del costo, que es necesario corregir para ajustarlo a la realidad.

Costos estándares. Se calculan sobre bases técnicas para cada uno de los tres elementos del costo, para determinar lo que el producto debe costar en condiciones de eficiencia normal. Su objetivo es el control de la eficiencia operativa. Los costos de producir un artículo o de prestar un servicio se conocen antes de iniciar el período.

Según su ocurrencia o variabilidad

Los costos de un producto o un servicio, según se vean afectados por el nivel o volumen de producción, se clasifican en:

Costos fijos. Son aquellos en los que la empresa incurre durante un período haya o no producción. Ejemplo: La depreciación por línea recta, la depreciación por dígitos decrecientes, arriendos, mantenimiento, salarios de la administración de la planta, etc.

Costos variables. Son aquellos que aumentan o disminuyen en una forma directamente proporcional al volumen de producción; esto es, si la producción aumenta el costo variable también aumenta en esa misma proporción. Ejemplo: El costo de la materia prima y los materiales directos, el costo de la mano de obra directa, el costo de la materia prima indirecta, la depreciación por horas máquinas u horas hombre, etc.

Costos semi variables. Son aquellos que aumentan o disminuyen en una forma independiente al volumen de producción, y tienen una parte fija y una parte variable. Ejemplo: El servicio telefónico.

Según el método de Costeo que se utilice para asignar los Costos

Los costos, según la metodología que utilice la empresa para valorizar un producto o servicio, pueden clasificarse así:

Costeo real. Es aquel en el cual los costos incurridos en producción se registran tanto en los débitos como en los créditos de la cuenta de inventario de productos en proceso a valor real. En este caso los costos indirectos se asignan a los productos con base en una tasa real. Cuando se aplica este método de costeo no se utiliza la cuenta de Costos Indirectos de Fabricación – Control, sino que los costos incurridos se llevan directamente a la cuenta de Inventarios de Productos en Proceso – Carga Fabril.

Costeo normal. Es aquel en el cual los costos de los Materiales Directos y los de la Mano de Obra Directa se registran en la contabilidad al costo real y los Costos Indirectos de Fabricación se registran con base en unos presupuestos que la empresa elabora de una manera confiable y técnica. Al finalizar la producción habrá que hacer una comparación de los costos indirectos de fabricación cargados al producto presupuestalmente y los costos realmente incurridos en la producción, con el fin de determinar la variación.

Costeo estándar. Es aquel en la que los costos incurridos en producción se registran tanto, en los débitos como en los créditos de las cuentas de Inventario de productos en procesos de material y mano de obra, a valor estándar (cantidad estándar por precio estándar) y los costos indirectos de fabricación se registran con base en una tasa predeterminada.

Según el tratamiento de los costos variables y fijos

El costo de un producto o de un servicio prestado puede valorarse dependiendo del tratamiento que se le den a los costos fijos y variables dentro del proceso productivo. Se clasifica así:

Costeo por absorción. Es aquel donde los costos variables y fijos entran a formar parte del costo del bien producido o del servicio prestado.

Costeo variable. Llamado también directo o marginal, es aquel en donde los costos variables únicamente forman parte del costo del producto. Los costos fijos se llevan como gastos de fabricación del período, afectando el resultado del respectivo ejercicio.

Sistema de costos por Órdenes de Producción

Definición

El sistema de costos por órdenes de producción es un sistema que acumula los costos de producción de acuerdo a los trabajos de los clientes, los costos que demandan cada orden se van acumulando para cada una, siendo el objeto de costos un grupo o lote de productos homogéneos o iguales. Como cada trabajo es diferente es razonable que los costos de producción de cada trabajo también sean distintos y por tanto deben acumularse por separado. Según García (2014):

Un sistema de costos por órdenes de producción se lleva en empresas donde cada producto o grupo de productos se fabrica de acuerdo con las especificaciones que solicita el cliente. La mano de obra y las inversiones en activo fijo de la empresa le permiten cubrir las necesidades de los clientes. Para iniciar su actividad productiva, estas empresas requieren emitir una orden de producción específica, la cual debe contener, entre otras cosas: el número de orden, la cantidad y características de los artículos que deban elaborarse, los costos de materia prima directa, de mano de obra

directa y cargos indirectos, así como el costo unitario. Las órdenes de producción son diseñadas de acuerdo con las necesidades de información de cada empresa. (p. 122)

Las empresas que producen por lotes individuales o por unidades que se identifican entre sí, se recomienda que utilicen un sistema de costos por órdenes de producción porque requerirá que los costos se clasifiquen en directos e indirectos; comienza a producir a partir de una orden de trabajo, por cada orden se abre una hoja de costos, y en la hoja de costos el objetivo principal es costear el lote e identificar un costo unitario del producto. Puede que la necesidad de contabilizar exija costos predeterminados y también se trabaje con costos reales, sin quitar que se apliquen ambos. (Chiliquinga y Vallejos , 2017, p. 61)

El sistema de costos por órdenes de producción se implementa en la empresa, donde cada producto o grupo de productos es fabricado de acuerdo a las especificaciones requeridas por el cliente. La mano de obra y la inversión de la empresa en activos fijos le permiten satisfacer las necesidades de los clientes.

Importancia

La importancia de este sistema de costos por órdenes de producción ha permitido controlar la eficiencia del proceso de fabricación, mediante la información de los costos de uno o varios artículos homogéneos, según las respectivas órdenes de producción con la finalidad de reducir los costes en la elaboración de nuevos productos. En la actualidad este sistema ha sido una herramienta eficaz para el desarrollo de las empresas, porque han logrado determinar el costo real de su fabricación, para así establecer un control interno de los tres elementos del costo, los gastos y las ventas que ayudaran a tomar las mejores decisiones de manera rápida y eficaz. (García, 2014)

Características

Según García (2014) menciona que el sistema por órdenes de producción se implanta en aquellas industrias donde la fabricación es unitaria, o sea que los artículos se producen por lotes de acuerdo con la naturaleza del producto. Y sus características son:

- Permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción, ya sea terminada o en proceso de transformación.

- 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.
- Para iniciar la producción, es necesario emitir una orden de fabricación, donde se detallan el número de productos elaborados, y se prepara un documento contable distinto (por lo general una tarjeta u hoja de orden de trabajo), para cada tarea.
- La producción se hace generalmente sobre pedidos formulados por clientes.
- Existe un control en cada partida de artículos se requiere de la emisión de una orden de producción en la que se acumulen los tres elementos del costo de fabricación.
- El valor del inventario de producción en un proceso es la suma de las cantidades consignadas en las tarjetas u hojas de costos de órdenes de trabajo pendiente de determinar su manufactura. (p.45)

Elementos del costo

Definición

Los elementos de costo de producción (componentes del costo de producción) son los materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, estos suministran la información necesaria para la medición de ingresos y la fijación del precio del producto. Para Eras et al. (2016), menciona que los elementos del costo de producción son:

Los factores de producción (materiales, trabajo, tecnología y gestión empresarial), deben combinarse adecuadamente a fin de generar el bien o productos deseados. De la integración de los elementos y del uso económico dependerá el costo de producto y por ende el precio de venta al público. (p. 18)

Importancia

Generalmente en una empresa se tiene que procesar la materia prima y transformarla en nuevos productos, es decir, que la industrial no comercializa el artículo idéntico como lo adquiere. Y aquí sale el costo de producción; que no sólo es el precio de compra sino el precio de compra más los gastos de producción. La suma de esfuerzo y recursos que es necesario invertir para producir un artículo o bien, es lo que se utiliza para obtener un producto final. De manera que la planeación implica la selección de un objetivo de la empresa para el logro de la maximización del valor del negocio. Por tanto, la importancia de

los componentes del costo es que los elementos del costo son los materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, estos son componentes que suministran la información necesaria para la medición de ingreso y la fijación del precio del producto.

Esto permite a la organización, a partir del establecimiento de un precio de venta, conocer a nivel de mercado qué tan eficaz y efectivamente se están llevando a cabo los procesos de la empresa. (Eras et al., 2016)

Clasificación

Por tal razón surge la necesidad de un estudio particular de los elementos del costo de producción, el cual permitirá identificar algunos parámetros básicos del control que deben ejercer los encargados de la fabricación a fin de optimizar los materiales, fuerza laboral y otros insumos y servicios que se requieren. Los elementos del costo son:

- Materia Prima Directa (MPD),
- Mano de Obra Directa (MOD) y
- Costos Indirectos de Fabricación (CIF)

Materia Prima

Definición

Son aquellas materias primas que serán transformadas durante el proceso de producción para dar lugar al producto final. Para (Eras et al., 2016) la materia prima:

Constituye aquellos productos naturales o semielaborados y elaborados básicos, que luego de su transformación, se convertirán en artículos o productos terminados aptos para el uso o consumo. La materia prima puede ser directa o indirecta; se denomina directa porque es de fácil cuantificación y se lo identifica plenamente en el producto. El material indirecto por su naturaleza y diversidad es de difícil cuantificación, valoración y distribución entre las órdenes. El material es el elemento más costoso en la mayoría de los procesos de manufactura por esta razón es necesario tomar medidas para mantener un control efectivo y evitar una serie de pérdidas que representan cuantiosos gastos para la fábrica. (p. 20)

Clasificación

Para Cevallos y Arellano (2020) La materia prima o materiales sobre los cuales se realizan la transformación para obtener el productor terminado. Se clasifica en:

Materiales Directos (MPD). Son aquellos productos naturales o previamente procesados que servirán para elaborar otros productos o servicios con características poca o muy distinta al de los materiales utilizados. Tres son las características más importantes que le darán la categoría de directa.

- Identidad plena, es decir, rastreables y de fácil identificación con el producto o con la orden
- Cantidad de materiales representativa, respecto a otros insumos en relación directa con el tiempo de producto
- Precio significativo, respecto a otros materiales.

Materiales Indirectos (MPI). Son aquellos productos naturales o previamente procesados que servirán para completar convenientemente la elaboración de artículos terminados.

Control y tratamiento de la Materia Prima

Según Cevallos y Arellano (2020) menciona que el control de los materiales garantiza un apropiado uso y aplicación de la materia prima en el proceso productivo, representa un asunto de especial interés para las empresas manufactureras, por cuanto, se trata de la materia prima que una vez procesada dará paso a los productos terminados.

Documentos de registro para el control de la Materia Prima

Para Cevallos y Arellano (2020) el control de la materia prima se debe diseñar los siguientes registros que permitirán llevar un orden cronológico para la producción.

Compra o adquisición de materias primas

Mediante un documento escrito denominado orden de compra se puede asegurar que la cantidad, tipo de bien, condiciones de pago y otras condiciones queden perfectamente entendidas por los proveedores, solo así se evitara las devoluciones.

Orden de Compra. Es un documento mediante el cual el comprador solicita mercancías al vendedor, se presenta por escrito, puede ser transmitido de manera digital.

Formato de la Orden de Compra

EMPRESA INDUSTRIAL ORDEN DE COMPRA N°				
Fecha:		Dirección:		Teléfono:
Proveedor:				
Cantidad	Descripción	Código	Precios ofertados	
			Unitario	Total
..... Jefe de Compras				

Orden de Producción. Se usan para gestionar los materiales adquiridos en productos manufactureros, permiten dirigir el trabajo por los distintos centros de trabajo o maquinaria de la empresa, sirve para registrar los productos solicitados por los entes establecidos.

Formato de la Orden de Producción

EMPRESA INDUSTRIAL ORDEN DE PRODUCCIÓN N°	
Cliente:	Fecha de inicio:
Artículo:	Fecha de termino:
Cantidad:	
Especificaciones del artículo:	
..... Jefe de Producción	

Inspección y recepción de materias primas

El departamento o persona encargada de recibir los materiales adquiridos los desempaca, cuenta e inspecciona para tener la seguridad de que se encuentran en perfectas condiciones y que cumplen con todas las especificaciones del pedido.

Salida de Materiales de Bodega

El departamento de producción solicita a la bodega los materiales necesarios, en el proceso productivo para lo cual se elabora la Orden de Requisición de Materiales

Orden de Requisición de Materiales. Es una solicitud escrita que se envía para informar al departamento de compras acerca de una necesidad de materiales o suministros. Es un documento que emite el departamento de producción una vez que recibe la orden de pedido, analiza los insumos que necesita para proceder a la elaboración de los artículos y solicita al bodeguero provea de los materiales directos e indirectos para comenzar a trabajar.

Formato de una Orden de Requisición de Materiales

EMPRESA INDUSTRIAL				
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N.º				
Cliente:		Fecha de inicio:		
Orden de Producción N.º:		Fecha de termino:		
		Fecha de entrega:		
Cantidad	Código	Descripción	V. Unitario	V. Total
TOTAL				
..... Aprobado por	 Recibido por		

Valoración y control de Materia Prima

La valoración de la salida de los materiales que se utilizan en el proceso productivo se realiza a través de la tarjeta Kárdex.

Tarjetas Kárdex. La Kárdex es un registro estructurado de la existencia de mercancías en una empresa. Este documento es de tipo administrativo y se crea a partir de la evaluación del inventario registrado la cantidad de bienes, el valor de medida y el precio por unidad, para posteriormente clasificar los productos de acuerdo con las similitudes de sus propiedades. Son un documento interno que permite disponer de reportes de los stocks disponibles valorados al costo, en el cual se describen datos generales de los materiales y a continuación se detallan cantidades y valores, son también conocidas como tarjetas de control de existencias.

Métodos de Valoración de Inventarios

Se establece los siguientes métodos para el control de la salida de materia prima y así poder conseguir un control más adecuado dentro de una empresa

- Método PEPS: Por este método los materiales y artículos terminados salen de la empresa al costo de la primera adquisición, luego al costo de la siguiente y así sucesivamente hasta llegar al costo de la última compra. Es decir, este procedimiento se emplea cuando la empresa tiene como política administrativa que las primeras mercancías que entren sean las primeras que salgan.
- Método Promedio Ponderado: En este procedimiento se suma los valores correspondientes al saldo del inventario inicial y de todas las compras como de la producción realizada hasta el momento de efectuar el cálculo; y, este valor se divide para el número total de unidades que consta en la columna de saldo o existencia de la tarjeta para así aplicar en las siguientes salidas.

Formato de la Tarjeta Kardex

EMPRESA INDUSTRIAL TARJETA KÁRDEX										
Artículo:						Cant. Máxima:				
Código:						Cant. Mínima:				
Unidad de Medida:										
Método:										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		CANT.	V/U	V/T	CANT	V/U	V/T	CANT	V/U	V/T

Mano de obra

Corresponde al conjunto de gastos que supone el capital humano, Por un lado, nos encontramos con costos variables de mano de obra (a más producción, más necesidad de personal) y con indirectos (personal que no depende directamente de la cantidad que se produce)

La mano de obra representa el esfuerzo físico-intelectual que realiza el hombre con el objeto de transformar los materiales en partes específicas o artículos terminados, utilizando su destreza, experiencia y conocimientos; facilita su labor con el uso de máquinas y herramientas dispuestas para el efecto. Si el trabajador es asignado a tareas más o menos permanentes dentro de un centro de costo o se relaciona de manera directa con la fabricación de un artículo, se debe considerar el pago del salario. (Muñoz et al., 2017)

Clasificación

La mano de obra o trabajo fabril representa el factor de la producción, sin cuya intervención no podría realizarse la actividad manufacturera, independientemente del grado de desarrollo mecánico o automático de los procesos transformativos. La mano de obra de producción se utiliza para convertir las materias primas en productos terminados. Es decir, es un servicio que no puede almacenarse y no se convierte, en forma demostrable, en parte del producto terminado. Según (Cevallos y Arellano (2020):

En toda empresa de producción de bienes o de presentación de servicios existen dos clases de mano de obra, según las tareas que realiza dentro de la producción, las cuales se clasifican de la siguiente manera:

Mano de obra directa. Es la fuerza laboral que realiza las labores propias o reales de producción; o sea de aquellos operarios que transforman la materia prima o los materiales en un producto totalmente terminado, apto para la venta.

Mano de obra indirecta. Consiste en la fuerza laboral que no transforma la materia prima o los materiales en un producto terminado, pero que sirven de asesoría o apoyo a la misma (p. 68).

Control de la Mano de Obra

Para Cevallos y Arellano (2020) plantea que en la industria se denomina mano de obra al costo del esfuerzo físico e intelectual que realiza el ser humano, utilizando sus conocimientos, destreza, habilidades y experiencia, con el objeto de transformar los materiales en: pares, artículos, obras de ingeniería civil, productos, agrícola o hatos ganaderos en carne o derivados, o simplemente servicios como electricidad, según sea el propósito industrial, que al estar listo entrarán a la venta.

El control de la mano de obra, se efectúa a través de:

- Tarjeta individual de asistencia de los trabajadores o tarjeta reloj.
- Tarjeta tiempo o boleta de trabajo
- Nómina, planilla o rol de pagos

De acuerdo al control de mano de obra a continuación se presentan los siguientes formatos:

Tarjeta Tiempo. Son manejadas por los operarios y sirven para controlar las labores o actividades realizadas durante la jornada. Contienen información diaria y permiten conocer el valor dedicado a las órdenes de producción, tiempo ocioso, tiempo directo. Para las autoras Cevallos y Arellano (2020), “Son utilizadas generalmente por la mayoría del personal de producción; sirven para controlar las horas de entrada y salida, contienen por lo general, información semanal y permiten conocer el salario básico” (p. 25)

Formato de la Tarjeta Tiempo

EMPRESA INDUSTRIAL													
TARJETA DE TIEMPO													
Nombre:						Salario por hora:							
Departamento:													
<i>Fecha</i>	<i>O. P</i>	<i>Detalle</i>	<i>Mañana</i>		<i>Tarde</i>		<i>MOD</i>		<i>MOI</i>		<i>T. O</i>		<i>Valor Total</i>
			<i>Entrada</i>	<i>Salida</i>	<i>Entrada</i>	<i>Salida</i>	<i>N°</i>	<i>Valor</i>	<i>N°</i>	<i>Valor</i>	<i>N°</i>	<i>Valor</i>	
TOTAL													
TOTAL HORAS TRABAJADAS DEL MES													

Tarjeta tiempo. Se usa con un reloj de tiempo para registrar las horas de un trabajador cada día o en cada trabajo. Según Cevallos y Arellano (2020), “Es un documento donde se detallada de como emplean el tiempo los trabajadores directos, se puede obtener mediante la aplicación de la llamada tarjeta tiempo, para cada una de ellos.” (p. 120).

Formato de la Tarjeta Reloj

EMPRESA INDUSTRIAL								
TARJETA RELOJ								
Nombre del trabajador:								
Mes:								
Fecha	Mañana		Tarde		Horas Jornada	Horas Suplem.	Horas Extraord.	Total
	Entrada	Salida	Entrada	Salida				
<i>Total Jornada:</i>				0				
<i>Total horas suplementarias:</i>				0				
<i>Total horas extraordinarias:</i>				0				
TOTAL HORAS:				0				

Planilla de Trabajo. Es el documento en el que se especifican los detalles y aspectos vinculados con el sueldo de la persona. En ella aparece el sueldo bruto, las bonificaciones, los aportes que realiza y las deducciones que experimenta según el tipo de contrato. Según Cevallos y Arellano (2020):

Las planillas de trabajo son un resumen de los tiempos que dedican los obreros a cada orden de producción sea como mano de obra directa o en labores generales de fabricación, para determinar así el costo de la mano de obra directa. (p. 134)

Formato de la Planilla de Trabajo

EMPRESA INDUSTRIAL									
PLANILLA DE TRABAJO N°									
PERIODO:									
N°	NOMBRE	O.P N°	O.P N°	O.P N°	O.P N°	O.P N°	TIEMPO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	TOTAL
TOTAL									
RESUMEN:									
MANO DE OBRA DIRECTA:									
TIEMPO INDIRECTO:									
TIEMPO OCIOSO									
VALOR DE LA PLANILLA:									
_____					_____				
GERENTE					CONTADORA				

Rol de Pagos y Provisiones. Se usa para referirse a los registros de los sueldos y salarios, bonos e impuestos retenidos que una empresa debe pagar a sus empleados durante un período de tiempo determinado.

Se elabora con base en las tarjetas reloj. Es el resumen de los ingresos, salario básico, horas suplementarias, horas extraordinarias y otros beneficios, menos las deducciones correspondientes, tales como: aporte personal o individual al IESS, impuesto a la renta y otras obligaciones adquiridas por el trabajador (anticipos, préstamos quirografarios, hipotecarios, cuotas sindicales, etc.). La nómina, planilla o rol de pagos, se puede elaborar en forma semanal, quincenal o mensual, de acuerdo a las necesidades de cada empresa u organización. (Cevallos y Arellano, 2020)

Formato de Rol de Pagos

EMPRESA INDUSTRIAL									
CUADRO DE PROVISIONES									
MES:									
Nº	Nombres y Apellidos	Cargo	SALARIO	DECIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	FONDO DE RESERVA	PAGAR	TOTAL PROVISIONES	FIRMA
							Ap. Patronal 12,15%		
TOTAL									

Formato de Cuadro de Provisiones

EMPRESA INDUSTRIAL								
ROL DE PAGOS								
MES:								
Nº	Nombres y Apellidos	Cargo	Ingresos	TOTAL INGRESOS	Egresos	TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
			SUELDO BASICO		Ap. Personal 9,45%			
TOTAL								

Costos Indirectos de Fabricación

Estos costos son imprescindibles para el proceso de producción, son los requeridos en toda fabricación de productos que no pertenecen a los materiales directos, ni mano de obra directa. Dentro de estos costos indirectos de fabricación se encuentran las reparaciones, mantenimientos, servicios públicos, seguros, entre otros. Según (Eras et al., 2016):

Este es el tercer elemento integral del costo total del producto terminado, indispensable para la fabricación de los productos y se refiere a los costos tales como servicios públicos (agua, luz y teléfonos), arrendamientos y equipos, etc. junto a los

materiales indirectos y mano de obra indirecta, conforman el grupo de los llamados costos indirectos de fabricación. Este elemento demanda mayor explicación, que por su naturaleza, complejidad y diversidad se dificulta la valoración y distribución de los costos entre las órdenes de producción, en los departamentos o centros de producción por los que recorre el producto hasta su terminación. (p. 22)

Son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos, todos los cuales son necesarios para realizar labores, actividades y procesos vinculados a las funciones de producción, los cuales tienen en común la característica de que ninguno de los mismos se puede identificar de manera específica con los procesos de fabricación propiamente ni con los productos elaborados.

Hojas de Costos

La hoja de costos resume el valor de los materiales directos, de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación para cada orden de trabajo procesada.

Es un instrumento contable donde se acumulan los costos de producción incurridos por concepto de los materiales directos, mano de obra directa y gastos generales de fabricación de cada una de las distintas órdenes. (Cevallos y Arellano, 2020, p.58)

Formato de Hoja de Costos

EMPRESA INDUSTRIAL HOJA DE COSTOS N°											
Cliente:						Orden de Producción N°					
Artículo:						Fecha de inicio:					
Cantidad:						Fecha de término:					
						Fecha de entrega:					
MATERIA PRIMA						MANO DE OBRA			COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN		
Fecha	Req. N°	Detalle	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Fecha	N° Horas	Valor	Fecha	Detalle	Valor
TOTAL											
RESUMEN: MATERIA PRIMA DIRECTA: MANO DE OBRA DIRECTA: COSTOS GENE. DE FABRICACIÓN: COSTOS TOTAL : COSTO UNITARIO:											
<hr style="width: 50%; margin: auto;"/> RESPONSABLE											

Formas de aplicación de los Costos Indirectos de Fabricación

Según Polo (2013) menciona en su libro que la asignación o aplicación de los costos indirectos de fabricación se puede realizar de las siguientes formas:

Aplicación de los Costos Reales. Está constituido por el conjunto de gastos efectivamente incurridos por la empresa o unidad organizativa en determinado período de tiempo. Comprende los gastos ocasionados para garantizar la producción de bienes materiales y servicios prestados expresados en forma monetaria. Para conocer los costos indirectos de fabricación ocasionados realmente, es necesario esperar a que termine el periodo contable para luego proceder a distribuir en cada orden de producción realizada.

Aplicación de los Costos Estimados o Aplicados. La aplicación de los costos estimados al sistema de costos por órdenes de producción, consiste en función de las órdenes para la fabricación de determinada cantidad de productos, en el cual se van acumulando los materiales, la mano de obra y los costos de fabricación. Para conocer los costos indirectos de fabricación ocasionados realmente, es necesario esperar a que termine el período contable para luego proceder a distribuir en cada orden realizada.

Presupuesto

Definición

En términos generales, se puede decir, que un presupuesto es una herramienta de planificación, coordinación y control de funciones que presente en términos cuantitativos en una empresa, con la finalidad de utilizar de una manera más productiva sus recursos, para que puede alcanzar sus metas. Es un plan de acción encaminado al cumplimiento de una meta, la cual debe expresarse en términos de valores y financieros, para cumplirse en un tiempo determinado, bajo ciertas condiciones estipuladas.

Algunos estudios han mostrado, que el presupuesto es uno de los instrumentos de administración de costos más usados, y valorados para la reducción y control de costos. Los defensores de los presupuestos llegan a afirmar: que el proceso de elaboración de presupuestos obliga al gerente, a ser mejor administrados y coloca a la planeación en primer lugar de éste. (Santiago, 2018)

Objetivos

De este modo el autor Santiago (2018) especifica los siguientes objetivos del presupuesto con base en el desarrollo de cada etapa del proceso administrativo, como se describe a continuación:

- **Previsión:** Tener anticipadamente todos los recursos necesarios para la elaboración y la ejecución de los presupuestos.
 - **Planeación:** Planificar en forma unificada y sistematizada las posibles acciones, en concordancia con los objetivos.
 - **Organización:** Adoptar acciones para que exista una adecuada, precisa y funcional estructura y desarrollo de la entidad.
 - **Integración:** Coordinar los pasos a seguir con todas y cada una de las secciones, para que cumplan con los objetivos de la entidad.
 - **Dirección:** Conducir y guiar en el cumplimiento de las políticas que hay que desarrollar, en la toma de decisiones y disponer de las bases adecuadas para alcanzar el objetivo general.
 - **Control:** Comparar oportunamente las cifras presupuestadas y realizadas, analizando sus variaciones y adoptando medidas correctivas sistemáticamente.
- (p.27)

Importancia

La importancia del presupuesto radica en que actúa como un elemento más dentro del proceso de planificación, esto permite direccionar el gasto hacia objetivos y metas racionalmente adoptadas y para las cuales se señalan los conceptos, volúmenes y tiempos en que se desean lograr. Según Santiago (2018):

El presupuesto cobra importancia también, en tanto puede ser utilizado como instrumento para el desarrollo, sirve para ordenar y controlar el gasto minuciosamente, en el corto plazo, es una técnica especializada e interdisciplinaria, además, abarca programas y proyectos de cualquier índole; emplea dimensiones reales y financieras a la vez, es un instrumento eficaz para el control del gasto y para el cumplimiento de las operaciones de la empresa o institución. (p.33)

Clasificación

Para Santiago (2018) plantea que los presupuestos pueden clasificarse desde varios puntos de vista. A continuación, se expone de acuerdo con sus aspectos sobresalientes:

Por su elasticidad

Flexibles o variables. Permiten ajustes en su ejecución por las diferencias presentadas, por imprevistos que se puedan dar, el grado de flexibilidad depende de los objetivos del presupuesto, ya que cuantos menos ajustes se realicen, mejor es el proceso de planeación. Es decir, permiten la rectificación de las estimaciones de los costos de operación y utilidades, como consecuencia de los cambios en las ventas o en el volumen de producción.

Fijos o rígidos. Estos presupuestos no permiten realizar ajustes, no se considera el entorno empresarial que puede afectar positiva o negativamente las cifras presupuestadas. Son aquellos que representan un programa inalterable.

Por el período de tiempo

A corto plazo. Se puede dar el presupuesto en beneficios de la empresa cuando éste se hace por un año, atendiendo básicamente a los continuos cambios en la economía, en la política y en otros aspectos externos, que puedan afectar los datos presupuestados y se pueden dividir por partes: semestrales, trimestrales, mensuales, según sea el período que abarque los estados financieros.

A mediano plazo. Los presupuestos de este tipo pueden abarcar de dos a cinco años, y deben hacerse mediante los objetivos de la empresa a las consideraciones de orden económico, político y los factores tanto estacionales como sociales.

A largo plazo. Generalmente son aplicados o utilizados por las empresas del sector privado, cuando se hacen proyectos de inversión, estudios de pre factibilidad, proyectos de ampliación de plantas, apertura de nuevas sedes, entre otras.

Comprende de cinco años en adelante, se dice que este tipo de presupuesto mientras mayor tiempo tenga, mayores variaciones se pueden encontrar, tanto en importancia como en cantidad.

Por el campo de aplicabilidad en la empresa

De operación o económicos. Se relaciona con la parte operativa de la empresa, es decir, ingresos operacionales, ingresos no operacionales, costos (producción, ventas y servicios) y gastos operacionales y no operacionales.

Este tipo de presupuestos está formado, por las cantidades que repercuten en forma directa en los resultados y se dividen en:

- Presupuesto enfocado a las funciones específicas a desarrollar: Describe los principios programados por la compañía a llevar a cabo.
- Presupuesto departamental: Establece los planes con base en las personas que han de llevarlo a cabo, es por tanto una herramienta de control, ya que constituye la afirmación de las actividades esperadas.

Financieros (Tesorería y capital). Se relacionan con el presupuesto de las partidas del balance general, principalmente por el presupuesto de tesorería, que es el que genera movimiento de gran número de cuentas. Están basados en las operaciones estimadas que repercutirán en la posición financiera de la empresa. Los constituyen básicamente de presupuesto de caja, de inversión de capital, y el balance general presupuestado.

Por la entidad económica

Presupuesto gubernamental (Sector público). Es un plan de trabajo, que se caracteriza porque para su elaboración se parte de los gastos e inversiones que el gobierno tendrá que hacer, y posteriormente se fijan las normas, de las que se obtendrán los ingresos para cubrir las erogaciones previamente determinadas.

Presupuesto privado (Sector privado). Es un plan de operaciones que, integrado y coordinado, comprende todas las fases de la actividad del negocio. Se caracteriza porque primero se determinan los ingresos y posteriormente, los costos y gastos necesarios para obtener dicho ingreso. (p. 38)

La Tasa Predeterminada

Definición

La tasa predeterminada es un factor el mismo que realiza, la distribución de los costos indirectos, los mismos que se encuentran estimados en los procesos de producción, cabe señalar que la tasa se puede calcular antes inicie la producción y los resultados se expresarán en dólares , cantidades o en porcentajes, los mismos que llegan a multiplicarse por el nivel de la producción que se realiza con el único fin de poder aplicar o asignar los costos indirectos de fabricación que se encuentran generados por áreas que son de apoyo para los departamento productivos. (Villajuana, 2013)

Fórmula

Para (Villajuana, 2013) plantea que la fórmula para aplicar para tasa predeterminada es la siguiente:

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Unidades Producidas}}$$

Contabilidad

Definición

La definición de contabilidad que la pueden entender como una herramienta o ciencia que nos ayuda para la toma decisiones en una unidad económica. Para Omeca (2017):

La contabilidad es ciencia que orienta a los sujetos económicos para que éstos coordinen y estructuren en libros y registros adecuados la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio (= estática contable), así como las operaciones que modifican, amplían o reducen dicho patrimonio (= dinámica contable).

La contabilidad surge como respuesta a la necesidad de llevar un control financiero en una empresa. Según Ayala y Fino (2015):

Es aquel sistema que recopila, clasifica, registra y comunica en unidades monetarias toda la información cuantificable relacionada con el ejercicio de la actividad de una

empresa; con el fin de permitir a los usuarios la toma de decisiones. Es pues, el principal instrumento de información financiera dentro de una empresa. (p.20)

Importancia

La contabilidad es una de las disciplinas económicas más importantes. Permite llevar un orden claro y preciso de las actividades, recursos, dinero, etc.

Es una herramienta fundamental para ejercer el control sobre los recursos materiales, humanos y financieros, y proporciona información significativa para la toma de decisiones.

A través de la Contabilidad podemos conocer qué valor tienen los recursos o medios que tiene una empresa o institución cualquiera, quienes son nuestros clientes, quienes son nuestros proveedores, cuánto dinero posee la entidad tanto en la instalación propia como en el Banco, cuánto debemos y a quién, cuánto nos deben y quienes, si hemos ganado o perdido con las operaciones realizadas en un periodo etc. y es precisamente la necesidad de dar respuesta a estas interrogantes lo que provoca el surgimiento de la Contabilidad, y por ello surge paralela al desarrollo de las civilizaciones desde que el hombre comienza el intercambio de mercancías o actividades productivas y comienza a querer conocer cuál es el resultado de su actividad. (Pinda y Vega , 2019, p. 24)

Objetivos

Los objetivos en la contabilidad ayudan a direccionar el proceso que se va a desarrollar dentro de un ente económico. Según Elizalde y Montero (2020):

Se puede mencionar como objetivo general de la contabilidad el generar información ordenada y sistemática sobre las operaciones económicas y financieras de la empresa. Información que será de mucha utilidad para que los administradores pueden tomar decisiones efectivas. Además del objetivo general ya mencionado, la contabilidad persigue los siguientes objetivos específicos:

- Informar sobre la situación económica y financiera de una empresa por medio de la realización y presentación de los estados financieros
- Informar sobre las ganancias y pérdidas que una empresa ha generado durante un periodo específico.

- Informar sobre el origen de las pérdidas o ganancias de la empresa, lo cual permitirá a los administradores realizar las correcciones necesarias en los gastos e ingresos que se realizan. (p.35)

Características

La contabilidad posee varias características las mismas que permiten tener un conocimiento claro de que es una herramienta que tiene como finalidad llevar a cabo diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico en una empresa, se muestran de la siguiente manera, como lo menciona Gamboa y Santiago (2017):

- **Oportunidad.** La información financiera debe estar disponible o a la mano cuando se necesite, para que el usuario pueda usar para la toma de decisiones a tiempo y alcanzar los objetivos
- **Verificabilidad.** La información contable puede ser revisada posterior a su emisión, realizando pruebas de las operaciones contables que sustenten los estados financieros.
- **Objetividad.** Presenta la realidad económica de la empresa, ya que los registros contables han sido realizados siguiendo los reglamentos y lineamientos establecidos.
- **Confiabilidad.** Indica que la misma es correcta y confiable y que los usuarios pueden tomar decisiones.
- **Utilidad.** Cada Usuario de la información contable utiliza con distintos propósitos, pero existe uno en común que es siempre conocer la situación financiera de la empresa. (p. 33)

Clasificación

La contabilidad para un adecuado estudio y tomando en cuenta la diversidad de actividades empresariales, en función al giro específico de sus actividades, está clasificada en:

Tabla 3

Clasificación de la Contabilidad

Tipos de Contabilidad	Descripción
Contabilidad comercial	Empresas que se dedican a la compra y venta, sin transformar o cambiar las características iniciales de los productos.
Contabilidad de costo o industrial	Empresas que se dedican a la transformación de materia prima en productos terminados.
Contabilidad bancaria	Instituciones del sistema financiero, como por ejemplo bancos, cooperativas, etc.
Contabilidad gubernamental	Instituciones del sector público, como por ejemplo Municipios, Consejos Provinciales, etc.
Contabilidad agropecuaria	Empresas que se dedican a las actividades de agricultura y ganadería.
Contabilidad hotelera	Empresas hoteleras, como por ejemplo Hotel Libertador, etc.
Contabilidad minera	Empresas que se dedican a la explotación del subsuelo.

Nota. Muestra la clasificación de la contabilidad. (Espejo, 2007)

Campos de Aplicación

La aplicación de la contabilidad está en función de las actividades que desarrollan las empresas o entes económicos, así podemos mencionar:

- En el comercio. Es aplicable en todas las empresas comerciales ya sea de compra o venta de mercaderías y/ o servicios; de igual manera se da en la importación o exportación de mercaderías o cuando se realizan transacciones económicas dentro de un establecimiento.
- En la industria. Es aplicable en las empresas que se dedican a la transformación de materias primas en productos terminados empleando un sistema de costos.
- En las operaciones de crédito. Es aplicable en las empresas bancarias, instituciones financieras, compañías de seguros, cooperativas, etc.
- En la administración privada. Referida a la contabilidad de las operaciones que se realizan en las sociedades recreativas, clubes sociales, colegios profesionales, etc.

- En la administración pública. La contabilidad también tiene su radio de acción en las operaciones realizadas por el Estado, las universidades públicas, las beneficencias públicas, los municipios, etc. (Velásquez, 2020, p. 14)

Contabilidad de Costos

Definición

La contabilidad de costos surgió como respuesta a las necesidades que tenían las empresas manufactureras de identificar y contabilizar los costos de los productos que elaboraban. Es decir, la contabilidad de costos es una herramienta que nos ofrece información real y concreta de todos los costos y gastos que tiene una empresa para producir, es la encargada de asignar los costos de producción y distribución, de cada producto o mercancía que entre al negocio; de esta forma podrán controlar los precios de los procesos además de fijar los montos de venta.

La contabilidad de costos constituye el complemento amplificado y necesario de la contabilidad financiera.

Tiene por objeto brindar información de los hechos en el momento preciso para tomar decisiones respecto a maximizar beneficios o minimizar costos. Se aplica a las empresas industriales, pero sus procedimientos a todo tipo de empresa. Es esencialmente analítica (partidas que le suministra la contabilidad financiera) y hace síntesis (informa respecto al CT y unitario de cada producto). La síntesis finaliza al informar la sección de costos, al cierre del período y al contabilizar en los libros de la contabilidad financiera, los costos totales de producción en proceso y terminada. (Lazo, 2014 , p. 27)

La contabilidad de costos es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, direccionar, interpretar e informar de los costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación incurridos para producir un artículo o servicio de una empresa con el fin de poder medir, controlar y analizar los resultados del proceso productivo a través de la obtención del costo, además mide el desempeño, la calidad de los productos y la productividad, incluye el análisis y la síntesis del costo total de producción, en función de los costos por órdenes de trabajo, la compilación de los costos de producción proporciona una base para determinar el costo de las mercancías a vender los productos en el futuro, permite

obtener información razonable y analítica sobre las pérdidas económicas que tendrán en cuanto a consumos de bienes, depreciación de activos y deducciones.

Importancia

La contabilidad de costos es una herramienta, que permite el control de los tres elementos del costo (materia prima, mano de obra y los costos generales de producción), facilitando la determinación de los costos totales y unitarios de fabricación, y de esta manera ayuda a la toma de decisiones que permiten mejorar los resultados finales como lo es la rentabilidad del ente económico.

La contabilidad de costos representa el puente de unión entre la contabilidad administrativa y la contabilidad financiera. Por otro lado, la contabilidad de costos mide, analiza y reporta datos financieros y no financieros que se relacionan con los costos de adquisición o consumo de recursos en una organización. Además, describe las actividades de los gerentes en el planeación y control de costos en el corto, mediano y largo plazo. Involucra la reducción continua de costos siendo un aspecto clave en el desarrollo e implementación de las estrategias gerenciales de la administración. (Chamorro y Tello, 2016, p.13)

Objetivos

Los objetivos que persigue la contabilidad de costos, se pueden resumir en: el control de las operaciones y de los costos, información amplia y oportuna con la finalidad de evaluar la eficiencia de las gestiones realizadas. Esto ayudará en la toma de decisiones en función a la planificación y control, lo que facilitará la planeación de la adquisición de materia prima, pago de mano de obra y costo de distribución. Además, evita la mala gestión de una empresa.

Para Morales et al. (2017) los objetivos que persigue la contabilidad de costos son los siguientes:

- Control de costos y gastos de la empresa industrial, a fin de minimizarlos.
- Determinar los costos unitarios de los productos a fin de no perder.
- Obtener el estado de producción y ventas.
- Establecer la utilidad por cada producto.
- Argumentar la toma de decisiones adecuadas y oportunas.

Características

Como ha podido apreciarse, la contabilidad de costos, como parte integrante del sistema de contabilidad general, se encarga de los análisis, clasificaciones, procedimientos en que elaboran los productos en un ente económico. En síntesis, es aquella parte de la contabilidad, que se encarga de todas las operaciones relacionadas con la cuantificación, los cálculos, valuaciones y contabilizaciones de los recursos que demanda la elaboración de los productos en un ente económico. Ramirez et al (2010) destaca entre otras por las siguientes características:

- Proporciona inventarios permanentes de los materiales o materias primas, productos en proceso y productos terminados con sus respectivas valuaciones, por lo cual proporciona mucha ayuda en la administración de los inventarios.
- Contribuye con la presentación oportuna y objetiva de las estadísticas, la información contable y la información operativa que se deriva de las actividades asociadas a la producción.
- Facilita el establecimiento de controles relacionados con la adquisición, conservación y disposición o uso de los elementos que concurren en la elaboración de los productos y sobre los productos mismos.
- Es el pilar del sistema de inventarios permanentes, cuyos aportes permiten efectuar valuaciones objetivas y oportunas y, adicionalmente, reforzar los controles sobre los productos.
- Permite la determinación de los costos unitarios, que entre otras cosas sirven para planear y controlar los volúmenes de producción, los costos de los productos y fomentar políticas de ventas y de precios.
- Provee la información contable y operativa con el grado de detalle y los requerimientos de los usuarios.
- Contribuye con la formulación, presentación y controles presupuestarios y facilita la planificación de las utilidades.

Plan y Manual de Cuentas

Plan de Cuentas

Definición

Es un listado que presenta las cuentas necesarias para registrar los hechos contables. Se trata de una ordenación sistemática de todas las cuentas que forman parte de un sistema contable. Según (Tello et al., 2018):

Es un listado conformado por cuentas necesarias que permiten el registro de hechos económicos, estas cuentas deben tener un orden sistemático que facilite el reconocimiento de cada una. El plan de cuentas debe ser codificado, que nos es más que asignar un símbolo numérico, letra o la combinación de ambas; con la finalidad de reconocer cuentas de Mayor y cuentas de movimiento. (p. 13)

Características

Según Tello et al. (2018) plantea que las características que debe reunir un plan de cuentas para ser útil para la empresa y sus trabajadores son las siguientes:

- Flexibles: Deben permitir que se añada nuevas cuentas, de acuerdo con la realidad de la empresa
- Precisión: Es necesario que las distintas transacciones estén codificadas de forma correcta y con los mínimos errores posibles. Los símbolos y códigos utilizados para costos, pasivos, activos, etc., deben ser lo menos parecidos los unos con los otros, para de esta manera evitar cualquier tipo de confusión.
- Racionales. Deben facilitar el poder agrupar las cuentas que tengan algún tipo de relación. Por ejemplo, los gastos en materia prima, en transporte, etc.
- Sencillez. Los símbolos utilizados deben ser de fácil memorización y manejables para los trabajadores de la empresa u organización.

Codificación

La codificación contable es la forma de identificar un tipo y nombre de cuenta; una cuenta es el nombre genérico contable con el que se puede reconocer características similares

y que permite registrar débitos y créditos, que ocurren en las actividades operacionales de una empresa. Según Zapata (2017):

Es la expresión resumida de una idea mediante la utilización de números, letras o símbolos; en consecuencia, el código viene a ser el equivalente al nombre. Lo más importante del código es que se constituye en el complemento perfecto del plan de cuentas. En general, el código viene a reemplazar el nombre de la cuenta que se debe registrar, informar y procesar. En el campo administrativo, la codificación sustituye los datos. Con la codificación de cuentas se obtienen las siguientes ventajas:

- Simplifica el proceso de la información, es decir, agiliza el registro y el procesamiento de este.
- Facilita el archivo y la rápida ubicación de los registros que representa las cuentas.
- Permite la incorporación de nuevas cuentas dentro del plan, como consecuencia de nuevas operaciones.
- Posibilita, mediante la asignación de código, que se puedan distinguir las clases de cuentas.
- Permite el acceso, con facilidad, al procesamiento automático de datos.

El código de cuentas se debe acoger a las siguientes características:

- Ser flexible. Capacidad de aceptar la intercalación de nuevos ítems.
- Ser amplio. Capacidad de aceptar la intercalación de nuevas categorías o jerarquías.
- Ser funcional. Capacidad para funcionar a través de cualquier medio. (p. 50)

Sistemas de Codificación

Para (Zapata, 2017) los sistemas de codificación se presentan de la siguiente manera:

- Alfabético: Cuando se asigna a cada cuenta del plan un código formado por una o varias letras.
- Numérico: Se basa en la asignación de números como códigos para identificar las cuentas. Nemotécnico. Se basa en la asignación de códigos que consisten básicamente en las abreviaturas de los nombres de las cuentas.

- Mixto: Cuando utiliza simultáneamente el número, la letra o la abreviatura. (p. 50)

Estructura

El plan de cuentas debe estar estructurado de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, sujetarse a las políticas contables de la empresa, debe permitir la fácil comprensión de la clasificación y codificación que tienen cada cuenta permitiendo con esto que las afectaciones contables se hagan con la menor probabilidad de error posible. Para Zapata (2017):

La estructura del plan de cuentas debe partir de agrupamientos convencionales, los cuales, al ser jerarquizados, presentan los siguientes niveles:

Primer nivel. El grupo está dado por los términos de la situación financiera y económica, así: Situación financiera:

- Activo.
- Pasivo.
- Patrimonio Situación económica:
- Cuentas de resultados deudoras (Gastos).
- Cuentas de resultados acreedoras (Ingresos o rentas).

Segundo nivel. El subgrupo está dado por la división racional de los grupos, efectuada según algún criterio de uso generalizado, así:

El activo se desagrega de acuerdo con el criterio de disponibilidad o liquidez:

- Activo corriente.
- Activo fijo o propiedad, planta y equipo.
- Diferidos y otros activos.

El pasivo se desagrega según el criterio de exigibilidad:

- Pasivo corriente (corto plazo)
- Pasivo fijo (largo plazo)
- Diferidos y otros pasivos

El patrimonio se desagrega conforme el criterio de inmovilidad:

- Capital.
- Reservas.
- Superávit de capital.
- Resultados.

Las cuentas de resultados acreedoras (Ingresos) se desagregan así:

- Rentas o ingresos operacionales.
- Rentas no operacionales.
- Rentas por operaciones discontinuas.

Las cuentas de resultados deudoras (Gastos) se desagregan así:

- Gastos operacionales.
- Gastos no operacionales. (p. 49)

Manual de Cuentas

Definición

El manual de cuentas es un conjunto de reglas contables que explican detalladamente el concepto y significado de cada cuenta usada en la contabilidad de la empresa.

La descripción de cuentas permite a los usuarios conocer y comprender el contenido y uso de cada una de las cuentas incluidas en el plan, ya que presenta información precisa sobre los siguientes aspectos:

- Concepto de la cuenta;
- Cuando y por qué se debita;
- Cuando y por qué se acredita; y,
- El saldo de la cuenta. (Espejo, 2007, p. 79)

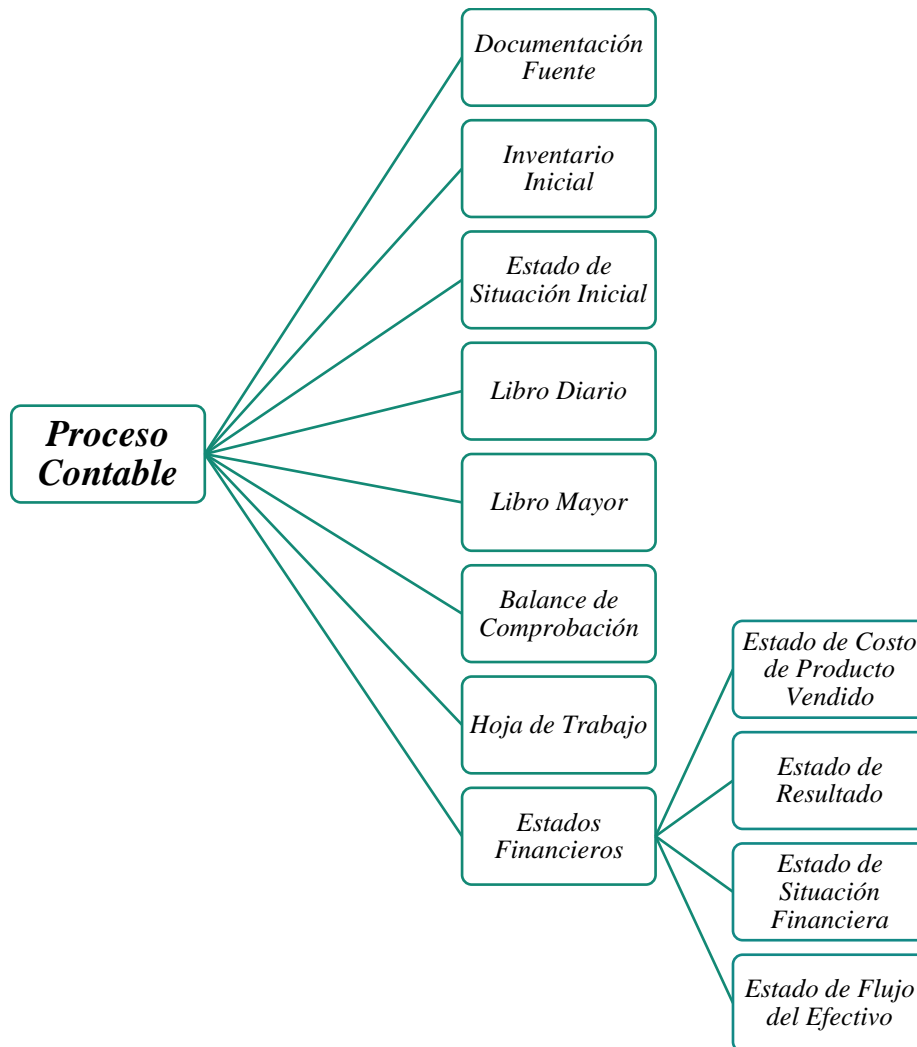
Proceso Contable

Definición

El proceso contable es la serie de pasos que siguen para captar, medir, registrar y analizar los flujos generados en las transacciones de una entidad. Según Zapata (2017) plantea que es un conjunto de pasos 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 reconocer, valorar y presentar la información contable por cada operación; también facilita la evaluación y el control de los recursos económicos y financieros.(p. 63)

Esquema del Proceso Contable



Documentación Fuente

Definición

Los documentos fuente son la representación física que respalda las transacciones comerciales de toda empresa y son fundamentalmente documentos de apoyo e informativos siendo la fuente de datos del proceso contable. Además de proporcionar un grado de confiabilidad y credibilidad de los registros contables son utilizados en casos legales, de aquí la importancia de los documentos en cuanto a su llenado y tenencia. (Tello et al., 2018)

Los documentos fuente son fundamentales para auditores, que los utilizan como prueba de que las transacciones registradas se produjeron realmente.

Clasificación

La documentación fuente puede clasificarse considerando los siguientes criterios:

Tabla 4

Clasificación de documentación fuente

	<p>Internos. Son aquellos que se generan, emiten o elaboran en la empresa, con la finalidad de evidenciar una venta, una disposición, un traspaso interno de bienes.</p>
<p>Por su origen</p>	<p>Externos. Son aquellos documentos que se generan, emiten o elaboran en otros entes económicos y que llegan a nuestra empresa como constancia de una compra</p>
	<p>Negociables. Son aquellos que tienen un valor intrínseco en sí, y dada su relevancia sirven de prueba irrefutable de hechos económicos-jurídicos, así, por ejemplo: letra de cambio, que evidencia una deuda, la póliza de acumulación, que deja como constancia una inversión financiera, etc.</p>
<p>Por su naturaleza</p>	<p>No negociables. Son documentos que evidencian hechos y operaciones internas, órdenes de pago, disposiciones y hechos similares. Ejemplo: comprobantes de caja, notas de depósito.</p>

Nota. Muestra la clasificación de la documentación fuente. Elaborado por la autora.

Documentos autorizados por la administración tributaria

Entre los documentos fuente de mayor relevancia constan los comprobantes de venta, cuyo contenido está regulado por el Reglamento de Comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, su emisión es autorizada por el Servicio de Rentas Internas (SRI). (Tello et al., 2018)

Comprobante de venta

Es un documento que acredita la transferencia de bienes o la prestación de servicios, se los considera un respaldo de la propiedad de un bien. Se los debe entregar cuando se transfiere bienes, se presenta servicios o se realiza transacciones gravadas con tributos. Los tipos de comprobantes de venta son:

Factura. Es un documento entregado por el vendedor al comprador como respaldo de la compra o venta de mercaderías realizada en la que se indica el precio unitario y el precio total, las condiciones de pago ya sea al contado o a crédito. Los impuestos fiscales como el IVA, ICE y el número del RUC.

Nota de venta. Emiten exclusivamente los contribuyentes inscritos en el Régimen Impositivo para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE) por transacciones superiores a \$4,00 y máximo hasta \$200,00. Es decir, es un documento básico para evidenciar la venta de bienes o servicios a consumidores finales.

Liquidaciones de compra de bienes y presentación de servicios. Las emiten sociedades, personas naturales y sucesiones indivisas en servicios o adquisiciones de acuerdo a las condiciones previstas en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios vigente.

Tiquetes emitidos por máquinas registradoras y boletos o entradas a espectáculos públicos. Se emiten en transacciones con usuarios finales, no identifican al comprador, únicamente en la emisión de tiquete si se requiere sustentar el gasto deberá exigir una factura o nota de venta.

Documentación complementaria

Son documentos complementarios a los comprobantes de venta, los siguientes:

Notas de crédito

Se emiten para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones. Se debe consignar la denominación, serie y número de los comprobantes de venta.

Nota de débito

Se emite para el cobro de intereses de mora para recuperar costos y gastos, incurridos por el vendedor con posterioridad a la emisión del comprobante de venta.

Guías de remisión

Están obligados a emitir guías de remisión las sociedades, personas naturales o sucesiones indivisas que trasladen mercaderías dentro del territorio nacional.

Comprobante de retención

Los documentos de retención son aquellos que acreditan las retenciones en la fuente del impuesto a la renta e IVA, son emitidos por los agentes de retención y deben entregar a los proveedores dentro de los 5 días hábiles siguientes.

Inventario Inicial

Definición

“El inventario inicial es aquel en donde una empresa registra al inicio del periodo contable, que a su vez es el valor registrado en el periodo anterior, consiste en un listado de bienes, derechos y obligaciones adquiridos por la empresa, motivo de la actividad económica”. (Tello et al., 2018, p. 23)

Es decir, el inventario inicial es el que representa el valor de la existencia de mercancías aproximadamente en la fecha donde empezó el periodo contable. Así mismo es aquel en donde se registra al comienzo de un ejercicio contable, previo cálculo de variaciones del mismo al final del ejercicio anterior. Por tal motivo, se trata del inventario con el que contamos de forma física al inicio del ejercicio

Tabla 5

Formato de Inventario Inicial

EMPRESA INDUSTRIAL INVENTARIO INICIAL AL...DE...DEL.....					
Código	Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor Parcial	Valor Total
Loja, de.... del...					

Estado de Situación Inicial

Definición

El Estado de situación inicial, también llamado balance de situación, es un informe o estado contable que refleja la situación del patrimonio de una empresa en un momento determinado. En el caso de empresas que funcionan por varios periodos, la información financiera del 31 de diciembre da inicio al siguiente ejercicio contable. (Picazo, 2012)

Es decir, el Estado de situación inicial o balance inicial es el que realiza al comienzo del ciclo contable de una empresa. Este balance explica de una forma resumida la situación inicial de la empresa a nivel financiero y patrimonial.

Tabla 6

Formato del Estado de Situación Inicial

EMPRESA INDUSTRIAL			
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL			
Al..... de Del 20...			
1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		XXXX
1.1.2	Bancos	XXXX	
1.1.4	Documentos por Cobrar	XXXX	
1.1.5	Inventario de Materia Prima	XXXX	
1.1.7	Inventario de Productos Terminados	XXXX	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		XXXX
1.2.3	Maquinaria y Equipo	XXXX	
1.2.5	Vehículo	XXXX	
1.2.7	Muebles y Enseres	XXXX	
1.2.11	Equipo de Computación	XXXX	
	TOTAL, ACTIVOS		<u>XXXX</u>
2	PASIVO		
2.2	PASIVO NO CORRIENTE		XXXX
2.2.2	Préstamo Bancario mayor 1 año	Xxxx	
	TOTAL, PASIVOS		XXXX
3	PATRIMONIO		
3.1.1	Capital	Xxxx	
	TOTAL, PATRIMONIO		XXXX
	TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO		<u>XXXX</u>
		Loja, de... del ...	
	GERENTE	CONTADOR	

Libro Diario

Definición

Es un documento donde se reflejan, día a día, todas las operaciones relativas a la actividad de la empresa. “El libro diario es el principal registro donde se asientan todas las operaciones que realizan las empresas de manera cronológica en forma de asiento.” (Tello et al., 2018, p. 25)

Tabla 7

Formato de Libro Diario

EMPRESA INDUSTRIAL LIBRO DIARIO					
					Folio #
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
SUMAN Y PASAN					

Libro mayor

Definición

Es un documento que recolecta de manera cronológica todas las operaciones contables de la empresa. “El libro mayor o mayor contable es un libro que recoge todas las operaciones económicas registradas en las distintas cuentas contables de la empresa de manera cronológica” (Tello et al., 2018, p. 33)

Tabla 8

Formato de Libro Mayor

EMPRESA INDUSTRIAL LIBRO MAYOR					
Cuenta Principal: Cuenta:			Código: Código:		
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
SUMAS					

Balance de Comprobación

Definición

Es un instrumento financiero que se utiliza para visualizar la lista del total de débitos y de los créditos de las cuentas, junto al saldo de cada una de ellas. De esta forma, permite establecer un resumen básico de un estado financiero. Según (Tello et al., 2018)

Es un instrumento financiero estructurado con las sumas del debe y el haber de cada una de las cuentas que intervienen en el proceso contable y se han utilizado en el periodo, muestra además los saldos de las cuentas sean deudoras o acreedoras. La finalidad de este balance radica en establecer un resumen básico de las cuentas para estructurar el conjunto de estados financieros. El balance de comprobación no constituye un estado financiero como lo describe las NIIF, sin embargo, es un documento interno que dinamiza y sintetiza las cuentas utilizadas en el periodo contable. (p. 45)

Tabla 9

Formato de Balance de Comprobación

EMPRESA INDUSTRIAL						
BALANCE DE COMPROBACIÓN						
EXPRESADO EN DÓLARES \$						
Del.... al.... del...						
N.º	Código	Cuentas	Sumas		Saldos	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
SUMAS IGUALES						
Loja, de del...						

Ajustes

Definición

Son las correcciones realizadas en una empresa, normalmente a cierre de ejercicio, para imputar de forma correcta los ingresos, gastos, activos y pasivos a sus ejercicios correspondientes. Los ajustes son realizados al finalizar el ejercicio económico en unos casos y de manera mensual en otros, facilitando la elaboración de los estados financieros con saldos razonables y confiables. (Tello et al., 2018, p. 35)

Clases de Ajustes

Según Zapata (2017) menciona que para efectos de estudio, los ajustes se pueden agrupar así:

Ajustes por provisiones para posibles incobrables

Por lo general, las empresas venden a crédito. Es decir, para otorgar a quienes lo solicitan, aplican un proceso riguroso que les conduce a calificarlos o no como sujetos de crédito. Incluso en algunos casos, se obliga a los solicitantes a presentar garantes o garantías que aseguren el cumplimiento de los pagos.

Ajustes para registrar consumo de suministros y materiales.

Son asientos que se registran al finalizar un ejercicio económico con el fin de dejar en el valor real a los inventarios de suministros, materiales y útiles de oficina o de limpieza.

Ajustes por desgaste de propiedad, planta y equipo

La depreciación constituye el desgaste que sufren los activos fijos dado el uso normal o intensivo; por esta razón, en los libros contables debe registrarse el gasto depreciación y simultáneamente se reconoce que los activos fijos ya no pueden tener el mismo valor que

Hoja de Trabajo

Definición

Es un documento interno que contribuye a ordenar la información y puede hacerse todas las correcciones que considere necesarias para elaborar un estado financiero. “Es una

herramienta contable que permite al contador presentar en forma resumida analítica gran parte del proceso contable” (Tello et al., 2018, p. 36)

Tabla 10

Formato de Hoja de Trabajo

EMPRESA INDUSTRIAL											
HOJA DE TRABAJO											
Del.... Al..... del.....											
N°	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		B. AJUST		EST. RESULT		EST. SIT. FINAN	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO

Estados Financieros

Definición

Son informes financieros que se realizan con la finalidad de obtener una información de la situación financiera de una empresa. Estos documentos permiten hacer un análisis e interpretación de los todos los valores obtenidos en un período contable.

Los estados financieros es una representación razonable de la situación y rendimiento financiero de las empresas. La información que se presenta permite determinar la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo, así como también “muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado. (Tello et al., 2018, p. 43)

Importancia

Los Estados Financieros tienen gran importancia ya que constituyen la base central de todas las empresas para la toma de decisiones, ya que allí se muestran los resultados obtenidos, informan sobre el desempeño financiero de una empresa o entidad, su rentabilidad y liquidez ya que muestran el ejercicio contable de un año o de cierto período que se desee conocer, de operaciones de la empresa. (Guajardo y Andrade, 2014)

Características

Según Zapata (2017) menciona que con el fin de que los estados financieros cumplan a cabalidad con el propósito principal para el que fueron creados, 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 estarán expresadas en moneda de un mismo poder adquisitivo, a fin de hacerlas comparables al momento de establecer diferencias de un período a otro.

Clasificación

Los Estados Financieros se presentan de manera estructurada y compuesta por los siguientes estados financieros:

Estado de Costo de Producto Vendido

Definición. Es un estado interno que le sirve a la Contabilidad Financiera para soportar las cifras de inventarios, costos de producción y costo de ventas de cada periodo, y contribuye a la toma de decisiones dentro de la empresa u organización. Según (Tello et al., 2018):

Es el informe contable específico de las empresas industriales que integran el costo de producción y el costo de ventas de los productos terminados del período, mediante la presentación ordenada y sistemática de las cuentas que denotan inventarios de los artículos terminados hasta obtener el costo de productos vendidos. (p. 44)

Tabla 11

Formato de Estado de Costo de Producto Vendido

EMRESA INDUSTRIAL	
ESTADO DE COSTO DE PRODUCTO VENDIDO	
Del...al... del...	
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	XXXX
(+) Mano de Obra Directa	XXXX
(+) Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	XXXX
(=) Costos de Fabricación	XXXX
(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso	0
(=) Costo de Productos en Proceso	XXXX
(-) Inventario Final de Productos en Proceso	0
(=) Costos de Productos Terminados	XXXX
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados	XXXX
(=) Costos de Productos Disponibles para la venta	XXXX
(-) Inventario Final de Productos Terminados	XXXX
(=) Costo de Productos Vendidos	XXXX
(+) Variación	XXXX
(=) COSTO DE PRODUCTO VENDIDO	XXXX
Loja, de ... del...	
<u> </u> GERENTE	<u> </u> CONTADOR

Estado de Resultados o Pérdidas y Ganancias

Definición. El estado de resultados, también conocido como estado de ganancias y pérdidas es un reporte financiero que en base a un periodo determinado muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en dicho periodo de tiempo para analizar esta información y en base a esto, tomar decisiones de la organización. (Tello et al., 2018, p. 45)

Es decir, el Estado de Resultados es un informe financiero básico en el cual se presenta información relativa a los logros alcanzados por la administración de una empresa durante un periodo determinado, detalla la forma en la que se obtiene la utilidad o pérdida en una empresa.

Tabla 12

Formato de Estado de Resultados

EMPRESA INDUSTRIAL			
ESTADO DE RESULTADOS			
Del..... al del.....			
VENTAS		XXXX	
(-) Costo de Producto Vendidos		XXXX	
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		XXXX	
INGRESOS			
Ventas	XXXX		
(-) Costo de Productos Vendidos	XXXX		
Ganancia Bruta en Ventas	XXXX		
TOTAL, INGRESOS		XXXX	
GASTOS			
Gasto. Depre. Muebles y Enseres	XXXX		
Gasto Depre. Equipo de Cómputo.	XXXX		
Gastos útiles de Oficina	XXXX		
TOTAL, GASTOS		XXXX	
UTILIDAD DEL EJERCICIO			XXXX
			Loja, ... de... del
	_____ GERENTE	_____ CONTADOR	

Estado de Situación Financiera

Definición. Informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa y está estructurado por el activo, pasivo y patrimonio.

Las empresas para la presentación del Balance de situación integral deben clasificar los activos y pasivos en corrientes y no corrientes como categorías separadas dentro del balance, esta clasificación responde al grado de liquidación. (Tello et al., 2018, p. 49)

Tabla 13

Formato de Estado de Situación Financiera

EMPRESA INDUSTRIAL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL..... DE.... DEL.....			
1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.2	Bancos	Xxxx	
1.1.4	Documentos por Cobrar	Xxxx	
1.1.5	Inventario de Materia Prima	Xxxx	
1.1.7	Inventario de Productos Terminados	Xxxx	
	TOTAL, ACTIVO CORRIENTE		xxxx
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.3	Maquinaria y Equipo	Xxxx	
1.2.4	(-) Depre. Acum. de Maquinaria y Equipo	Xxxx	
1.2.5	Vehículo	Xxxx	
1.2.6	(-) Depre. Acum. de Vehículo	Xxxx	
1.2.7	Muebles y Enseres	Xxxx	
1.2.8	(-) Depre. Acum. Muebles y Enseres	Xxxx	
1.2.11	Equipo de Computación	Xxxx	
1.2.12	(-) Depre. Acum. Equipo de Computo	Xxxx	
	TOTAL, ACTIVO CORRIENTE		xxxx
	TOTAL, ACTIVOS		Xxxx
2	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1	Cuentas por Pagar	Xxxx	
	TOTAL, PASIVO CORRIENTE		xxxx
2.2	PASIVO NO CORRIENTE		
2.2.2	Préstamo Bancario mayor 1 año	Xxxx	
	TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE		xxxx
	TOTAL, PASIVOS		Xxxx
3	PATRIMONIO		
3.1.1	Capital	xxxx	
3.2.1	Utilidad del Ejercicio	xxxx	
	TOTAL, PATRIMONIO		xxxx
	TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO		xxxx
Loja, ... de del ...			
GERENTE		CONTADOR	

Estado de Flujo de Caja o Flujo del Efectivo

Definición. El estado de flujo de efectivo es uno de los estados financieros de la contabilidad, que informa sobre el origen y la utilización de las cuentas corrientes de efectivo y sus equivalentes. Según (Tello et al., 2018):

El Estado de flujo de efectivo “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 las necesidades de liquidez que ésta tiene. (p. 52)

Tabla 14

Formato de Estado de Flujo del Efectivo

EMPRESA INDUSTRIAL		
ESTADO DEL FLUJO DEL EFECTIVO		
Del al del		
1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN		
(+ Efectivo recibido por clientes		
Ingreso por Ventas	xxx	
Cuentar por Cobrar Clientes	xxx	
TOTAL EFECTIVO RECIBIDO POR CLIENTES		xxx
(-) Efectivo pagado a proveedores y empleados		
Compra de Materia Prima	xxx	
Pago de Transporte	xxx	
Pago por Combustible	xxx	
Pago de Servicios Básicos	xxx	
Pago de aporte al IESS	xxx	
Pago de Sueldos y Salarios	xxx	
Pago de Mano de Obra	xxx	
Pago de cuenta por Pagar a Proveedores	xxx	
TOTAL EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS		xxx
FLUJO DEL EFECTIVO NETO POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN		xxx
2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de activos fijos	xxx	
Venta de activos fijos	xxx	
EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		xxx
3. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Disminución de Obligaciones a Largo Plazo		
FLUJO DEL EFECTIVO NETO POR ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO		xxx
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
INCREMENTO NETO DEL EFECTIVO DURANTE EL PERIODO		xxx
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	xxx	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		xxx
Loja, ... de del		
_____	_____	
GERENTE	CONTADORA	

Notas Explicativas

Definición. Dentro del conjunto completo de estados financieros requeridos por la NIC 1, se incluyen las notas que comprenden las políticas contables significativas y otra información explicativa, con la finalidad que los usuarios dispongan la información detallada de los diferentes informes financieros y puedan interpretar adecuadamente.

La elaboración de las notas a los estados financieros se basa por una parte en información financiera de los registros contables y por otra se requiere un conocimiento de las operaciones de la empresa o entidad, para detallar ciertos aspectos relevantes requeridos por las NIIF. (López y Espejo , 2018, p. 538)

Estructura. Para. López y Espejo (2018) plantea que las notas a los estados financieros se presentarán de la siguiente manera:

- Información acerca de las bases para la preparación para de los estados financieros y sobre las políticas contables específicas utilizadas.
- Revelará información, que sea requerida por las NIIF, que no haya sido incluida en otro lugar de los estados financieros.
- Proporcionará información que no presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es importante para entender cualquier de ellos. (p. 539)

Aspectos Tributarios

Obligaciones tributarias de los Artesanos Calificados

En Ecuador, la Ley de Defensa del Artesano, considera “artesano” a quien desarrolla la actividad y trabajo personalmente, e invierte en su taller, en herramientas de trabajo, maquinaria o materia prima, en un valor no superior al 25% del capital fijado. Esta Ley crea la Junta Nacional de Defensa del Artesano, que busca la promoción del sector, su capacitación, y es quien califica a los artesanos para gozar de beneficios fiscales.

El SRI registra como artesano calificado a las personas naturales que se encuentran inscritos en la Junta Nacional de Defensa del Artesano, y de esta manera los certifica a realizar actividades laborales utilizando sus habilidades manuales, sean en la fabricación de bienes o en la prestación de servicios. “Los contribuyentes calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano no están obligados a llevar contabilidad, por lo tanto, no requieren

de un contador, solo deben llevar un registro mensual de sus ingresos y gastos. Servicio de Rentas Internas. Servicio de Rentas Internas (SRI, 2018, p. 18)

Declaración de Impuestos

Impuesto al Valor Agregado Semestral

El IVA se paga en la transferencia de dominio de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como también el valor de los servicios prestados y a las importaciones. Según Servicio de Rentas Internas (SRI, 2018), menciona los siguientes reglamentos que debe tener en cuenta un artesano calificado:

Los bienes vendidos o servicios prestados por los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano están gravados con tarifa 0% de IVA, siempre y cuando, se cumpla con las siguientes condiciones (art. 56 de la Ley de Régimen Tributario Interno):

- Mantener actualizada su calificación por la Junta Nacional de Defensa del Artesano.
- Mantener actualizada su inscripción en el Registro Único de Contribuyentes.
- No exceder el monto de activos totales permitido por la Ley de Defensa del Artesano.
- Prestar exclusivamente los servicios a los que se refiere la calificación artesanal.
- Vender exclusivamente bienes de su propia elaboración y a los que se refiere su calificación artesanal.
- Emitir los comprobantes de venta debidamente autorizados y que cumplan los requisitos previstos por el SRI. 7. Solicitar a los proveedores las facturas.
- Archivar las facturas en la forma y condiciones que determine el Servicio de Rentas Internas.
- Llevar su registro de ingresos y gastos de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno.
- Presentar las declaraciones de IVA semestral y la del Impuesto a la Renta anual.

En caso de incumplimiento deberá gravar sus ventas de bienes o prestación de servicios con tarifa 12% de IVA y presentar las declaraciones mensuales. Además, se establecen otras sanciones de acuerdo a lo que establece la Ley de Código Tributario Interno. (p. 19)

Plazos para declaración IVA

Para Servicio de Rentas Internas (SRI, 2018) hace referencia que los plazos para la presentación de la declaración se la determinan de acuerdo al noveno dígito de la cédula y para los artesanos calificados, se realiza su declaración en forma semestral como se detalla a continuación:

Tabla 15

Fecha que se debe presentar la declaración de IVA e Impuesto a la Renta

Noveno dígito es:	Fecha de vencimiento IVA	Fecha de vencimiento Impuesto a la Renta
1	10 de julio y enero	10 de marzo
2	12 de julio y enero	12 de marzo
3	14 de julio y enero	14 de marzo
4	16 de julio y enero	16 de marzo
5	18 de julio y enero	18 de marzo
6	20 de julio y enero	20 de marzo
7	22 de julio y enero	22 de marzo
8	24 de julio y enero	24 de marzo
9	26 de julio y enero	26 de marzo
0	28 de julio y enero	28 de marzo

Nota. La presente tabla muestra las fechas en la que un artesano calificado debe presentar la declaración del IVA e Impuesto a la Renta. Servicio de Rentas Internas (SRI, 2018)

Impuesto a la Renta

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.

Se presentará una declaración anual de Impuesto a la Renta, cuando sus ingresos totales del ejercicio anterior (del 1 de enero al 31 de diciembre), superen la fracción básica desgravada del Impuesto a la Renta de personas naturales.

Al ser artesano no obligado a llevar contabilidad deberá utilizar el formulario 102A para declarar el 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.
Servicio de Rentas Internas (SRI, 2018, p. 21)

Los plazos para la presentación de la declaración, varían de acuerdo al noveno dígito de la cédula o RUC, de acuerdo al tipo de contribuyente.

Tabla 16

Impuesto a la renta para los ingresos percibidos por las personas naturales y sucesiones indivisas, correspondientes al ejercicio fiscal 2021

AÑO 2021			
Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción Básica	% Impuesto Fracción Excedente
\$0	\$11.212	0	0%
\$11.212	\$14.285	0	5%
\$14.285	\$17.854	154	10%
\$17.854	21.442	511	12%
\$21.442	42.874	941	15%
\$42.874	64.297	4.156	20%
\$64.297	85.729	8.440	25%
\$85.729	114.288	13.798	30%
\$114.288	En adelante	22.366	35%

Nota. La presente tabla muestra los ingresos percibidos por las personas naturales y sucesiones indivisas, correspondientes al ejercicio fiscal 2021. Servicio de Rentas Internas (SRI, 2018)

Obligaciones Patronales

Entre los beneficios laborales, el Código de Trabajo establece que el artesano calificado está exento del pago del décimo tercero, décimo cuarto y utilidades con respecto a sus operarios y aprendices. Sin embargo, deben ser afiliados de manera obligatoria al Seguro Social, pero no acumulan fondos de reserva. Adicionalmente, el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social está obligado a atender las indemnizaciones de accidentes de trabajo y demás derechos de los operarios. Según Código de Trabajo (2020):

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 de taller están sometidos, con respecto a sus operarios, a las disposiciones sobre sueldos, salarios

básicos y remuneraciones básicas mínimas unificadas e indemnizaciones legales por despido intempestivo.

Los operarios gozarán también de vacaciones y rige para ellos la jornada máxima de trabajo, de conformidad con lo dispuesto en este. Además, de acuerdo al régimen que pertenece debe emitir facturas de venta con IVA 0%, de igual forma no debe pagar los beneficios sociales a sus trabajadores que laboran dentro del taller artesanal, únicamente a sus empleados administrativos si tuviera. Código. (p. 127)

5. Metodología

Métodos

Científico

Este método sirvió para descubrir, demostrar y verificar los conocimientos que la ciencia formula de manera ordenada, sistemática sobre la organización con lo cual se comparó la ciencia, la técnica y realidad contable de la empresa, esto fue posible con la ayuda de otros métodos que permitieron tratar de modificar dicha realidad, basados en los avances del conocimiento científico. Se aplicó para conocer y observar la realidad del problema investigado, los hechos contables y el proceso productivo que se desarrolló en la empresa DURABLOCK.

Deductivo.

Se utilizó este método para obtener conocimientos de aspectos generales de la Contabilidad de Costos, sus bases conceptuales, normas de aplicación en las empresas industriales, además con la ayuda del mismo se estudió las generalidades del sector industrial, la leyes y disposiciones, que fueron aplicadas en el desarrollo del trabajo de titulación.

Inductivo

Este método parte de lo particular a lo general, se presentó durante el desarrollo del trabajo de titulación. Se aplicó al momento de analizar y registrar las operaciones, calcular los valores de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, entre otros procedimientos que se realizó basados en la teorías, leyes y conceptos propios de la contabilidad.

Analítico

Se utilizó para seleccionar, ordenar y clasificar toda la información que surgió en el desarrollo del trabajo de titulación, para realizar el análisis de las operaciones diarias de la empresa, con lo cual se pudo elaborar los auxiliares de las cuentas, el libro diario, mayores y otros formularios propios de la contabilidad de costos.

Sintético

Ayudó para la formulación de las operaciones, puesto que permitió resumir la información de las actividades contables, también sirvió para, la preparación de los respectivos Estados Financieros, la elaboración del resumen del trabajo de titulación y la presentación de las conclusiones y recomendaciones.

Técnicas

Observación

Se utilizó la observación directa como una técnica para conocer el proceso productivo y la situación real en la que se encuentra la empresa DURABLOCK, mediante la revisión de documentación fuente, lo que dio como resultado determinar las diferentes falencias existentes en la empresa.

Entrevista

Fue dirigida al gerente – propietario empresa, mediante conversatorios y diálogos con las personas involucradas en el proceso de producción para conocer el tratamiento de los elementos del costo y su aplicación al proceso de determinación de costos unitarios y totales.

Revisión Bibliográfica

Se aplicó para obtener diferentes referentes teóricos que sirvieron para la revisión de literatura, acudiendo a varias fuentes bibliográficas, como son: libros, artículos científicos, leyes, reglamentos, normativa, páginas web, entre otras fuentes bibliográficas, que brindo la suficiente información para el proceso del trabajo de titulación sobre la implementación de una contabilidad de costos.

6. Resultados

Contexto Empresarial

Reseña Histórica

En los últimos años en el Ecuador los negocios artesanales han ido tomando forma y su situación socioeconómica ha mejorado considerablemente, es por ello que este sector genera empleo y contribuye activamente al crecimiento económico del país. Mientras tanto en la ciudad de Loja las empresas artesanales aportan al desarrollo comercial del cantón, sin embargo, las empresas de fabricación de materiales de construcción tienen una gran importancia en el mercado, ya que forman parte de las empresas que producen, fabrican y elaboran los bienes que requieren todos los consumidores para satisfacer sus necesidades, dentro de esta categoría se encuentra el negocio DURABLOCK.

La empresa DURABLOCK, es un emprendimiento familiar que inició sus actividades en el 2000 con el fin de entregar productos de calidad a un precio accesible para satisfacer las necesidades de la comunidad e impulsar el desarrollo socioeconómico de la ciudad. Se encuentra ubicada en la ciudad de Loja, vía lateral de paso, sector Carigán, el Registro Único de Contribuyente N° 1102121405001 y Calificación Artesanal N° 112300, con actividad principal de elaboración de productos de hormigón para construcción, a nombre del Ing. Fredy Patricio Armijos Veintimilla, identificándose como una Persona Natural no Obligada a Llevar Contabilidad con obligación tributaria de declarar semestralmente el Impuesto al Valor Agregado (IVA).

Visión

Consolidarnos como una empresa líder en la elaboración de prefabricados de hormigón en la región sur del Ecuador, innovando en la tecnología en maquinaria, ofreciendo siempre al cliente calidad, confiabilidad y excelencia en atención.

Misión

Proporcionar a nuestros clientes productos para la construcción, manteniendo una posición competitiva y de liderazgo, buscando el desarrollo e implementación de nuevos productos que nos ayuden a ampliar y satisfacer las exigencias de nuestros clientes.

Cumpliendo siempre con los estándares de calidad y estándares de resistencia, con un personal altamente calificado y dentro de un entorno de seguridad laboral.

Objetivos

Objetivo General

- Ofrecer un producto y servicio de acuerdo a las necesidades del cliente y a los cambios del mercado, brindando a sus clientes el confort y la seguridad de vivir en una vivienda con todas las comodidades y servicios.

Objetivos Específicos

- Desarrollar la fabricación de adoquines y bloques con precios accesibles, económicos y solidarios para la comunidad
- Contar con una estructura organizativa bastante sólida y un personal altamente calificado trabajar bajo el reglamento institucional, esto garantizará la continuidad de producción.
- Cumplir con nuestros clientes desde el momento de la contratación hasta el proceso de la entrega del producto

Base Legal

La empresa “DURABLOCK”, al desempeñar su actividad en la fabricación y venta de artículos de construcción, la convierte en una empresa industrial, además de ser representada por el gerente – propietario, el Ing. Fredy Armijos, quien es designado como un artesano calificado y un tipo de contribuyente de Persona Natural no obligada a llevar Contabilidad, hacen que la empresa base sus actividades y cada tipo de movimiento de acuerdo a las siguientes normas y reglamentos:

- Constitución de la República del Ecuador
- Código de trabajo
- Código tributario
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social
- Ley de Defensa del Artesano

- Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Reglamento Interno de la Fábrica “DURABLOCK”



DURABLOCK
PLAN DE CUENTAS

1	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO
1.1.1.01	CAJA
1.1.1.02	BANCOS
1.1.1.02.01	Banco de Loja
1.1.1.02.02	Banco de Guayaquil
1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.02	DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.2.03	(-) PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES
1.1.3	INVENTARIOS
1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA
1.1.3.02	MATERIA PRIMA INDIRECTA
1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO
1.1.3.04	PRODUCTO TERMINADO
1.1.3.05	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA
1.1.3.06	SUMINISTROS DE ASEO
1.1.3.07	HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTIA
1.1.4	OTROS ENSERES CORRIENTES
1.1.4.01	BIENES DE MENOR CUANTIA
1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1.1.5.02	ANTICIPO RETENCIÓN IR
1.1.5.02.01	Anticipo a la retención del 1,75%
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.2.1.01	TERRENO
1.2.1.02	EDIFICIOS
1.2.1.03	VEHICULO
1.2.1.04	MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.1.05	MUEBLES Y ENSERES
1.2.1.06	EQUIPO DE COMPUTO
1.2.1.07	EQUIPO DE OFICINA
1.2.1.08	EQUIPOS DE VIGILANCIA
1.2.2	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.2.2.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS
1.2.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULO
1.2.2.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO



DURABLOCK PLAN DE CUENTAS

1.2.2.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES
1.2.2.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO
1.2.2.06	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA
1.2.2.07	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE VIGILANCIA
1.2.2.08	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE HERRAMIENTAS
2	PASIVO
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR
2.1.1.02	DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.1.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.2	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2.1.2.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR
2.1.3	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
2.1.3.03	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR
2.1.4	IESS POR PAGAR
2.1.4.01	IESS INDIVIDUAL POR PAGAR
2.1.4.02	IESS PATRONAL POR PAGAR
2.1.5	REMUNERACIONES
2.1.5.01	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR
2.1.6	BENEFICIOS SOCIALES
2.1.6.01	DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR
2.1.6.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR
2.1.6.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR
2.2	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.1	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2.2.1.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.1	CAPITAL PROPIO
3.1.1.01	APORTE DE PROPIETARIO
3.2	RESULTADOS
3.2.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO
3.2.02	(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO
4.	INGRESOS
4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1	VENTAS
4.1.1.01	VENTAS DE BLOQUE
4.1.1.02	VENTAS DE ADOQUIN
4.1.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS



DURABLOCK PLAN DE CUENTAS

4.1.2	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.1.3	OTROS INGRESOS
5	COSTOS
5.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN
5.1.1.01	MATERIA PRIMA DIRECTA
5.1.1.02	MANO DE OBRA
5.1.1.02.01	Mano de Obra Directa
5.1.1.02.01.01	Sueldos y Salarios
5.1.1.02.01.02	Aporte Patronal
5.1.1.02.02	Mano de Obra Indirecta
5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES
5.1.1.03.01	Materia Prima Indirecta
5.1.1.03.02	Mano de Obra Indirecta
5.1.1.03.03	Depreciación de Maquinaria y Equipo
5.1.1.03.04	Servicios Básicos
5.1.1.3.04.01	Agua Potable
5.1.1.3.04.02	Energía Eléctrica
5.1.1.3.05	Combustible
5.1.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS
5.1.1.05	VARIACION DE COSTOS
5.1.2	COSTO DE VENTA
5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE BLOQUE
5.1.2.02	COSTO DE VENTA DE ADOQUIN
6	GASTOS
6.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS
6.1.1	REMUNERACIONES
6.1.1.01	SUELDOS Y SALARIOS
6.1.2	BENEFICIOS SOCIALES
6.1.2.01	DÉCIMO TERCER SUELDO
6.1.2.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO
6.1.2.03	FONDO DE RESERVA
6.1.3	APORTE AL IESS
6.1.3.01	APORTE PATRONAL
6.1.4	OTROS GASTOS DEL PERSONAL
6.1.4.01	OTRAS ACTIVIDADES
6.1.5	CONSUMOS
6.1.5.01	CONSUMO SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA
6.1.5.02	CONSUMO SUMINISTROS DE ASEO
6.1.5.03	CONSUMO DE HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTIA



DURABLOCK PLAN DE CUENTAS

6.1.5.04	CONSUMO DE OTROS ENSERES CORRIENTES
6.1.6	DEPRECIACIONES
6.1.6.01	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS
6.1.6.02	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO
6.1.6.03	DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO
6.1.6.04	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES
6.1.6.05	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO
6.1.6.06	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA
6.1.6.07	DEPRECIACION DE EQUIPO DE VIGILANCIA
6.1.6.08	DEPRECIACIÓN DE HERRAMIENTAS
6.1.7	SERVICIOS
6.1.7.01	GASTO SERVICIO DE LIMPIEZA
6.1.7.02	GASTO SERVICIOS BÁSICOS
6.1.7.02.01	Agua Potable
6.1.7.02.02	Energía Eléctrica
6.1.7.03	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
6.1.7.03.01	Mantenimiento de Maquinaria
6.1.7.03.02	Reparación de Tableros de bloques y adoquines
6.1.7.04	OTROS SERVICIOS
6.1.8	GASTO TRANSPORTE EN COMPRAS
6.1.8.01	TRANSPORTE
6.1.8.02	FLETES
6.1.9	OTROS GASTOS
6.1.9.01	GASTO IVA
6.2	GASTOS DE VENTA
6.2.1	PUBLICIDAD
6.2.1.01	PUBLICIDAD
6.2.2	CUENTAS INCOBRABLES
6.2.2.01	GASTO DE CUENTAS INCOBRABLES
6.2.3	TRANSPORTE
6.2.3.01	TRANSPORTE EN VENTAS
6.2.4	COMISIONES DE VENTA
6.2.4.01	COMISIONES DE VENTA
6.3	GASTON FINANCIEROS
6.3.1	INTERESES PAGADOS
6.3.1.01	INTERESES BANCARIOS
6.3.2	GASTO COMISIONES
6.3.2.01	COMISIONES BANCARIAS
7	CUENTAS TRANSITORIAS
7.1	RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS

MANUAL DE CUENTAS

1. ACTIVO

Es el conjunto de bienes materiales, valores, y derechos de propiedad de la entidad que tengan valor monetario y estén destinados al logro de sus objetivos.

1.1 ACTIVO CORRIENTE

El activo corriente está conformado por bienes materiales, efectivo y derechos que tengan valor monetario y posean un periodo duradero de consumo durante un año.

1.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

Son aquellas inversiones a corto plazo, que se convertirán en efectivo en un plazo no mayor a tres meses, permitiendo cumplir obligaciones antes de la inversión.

1.1.1.01 CAJA

Registra la existencia de dinero en efectivo y/o cheques a la vista que posee la empresa.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por el ingreso de dinero en efectivo y cheques recibidos por cualquier concepto (ventas al contado, cobro de deudas, etc.)• Por sobrantes de caja, cuando se realiza arqueos	<ul style="list-style-type: none">• Por depósitos realizados en las cuentas bancarias.• Por pagos en efectivo.• Por faltantes en caja, al realizar arqueos.
<i>Saldo: Deudor</i>	

1.1.1.02 BANCOS

Registra el dinero que dispone la empresa, depositado en cuentas corrientes y de ahorros de una entidad financiera

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por depósitos de la empresa.• Por notas de crédito.• Por anulación de cheques luego de su contabilización.	<ul style="list-style-type: none">• Por pagos realizados con cheque.• Por notas de débito.
<i>Saldo: Deudor</i>	

1.1.2 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Comprenden aquellos derechos de cobro por créditos concedidos a clientes y terceras por la venta de sus productos que se realizan como parte de las actividades de la empresa, cuyos momentos, vencimientos e intereses, estarán de acuerdo a la política de crédito establecida por la administración de la empresa.

1.1.2.01 CUENTAS POR COBRAR

Comprende los créditos concedidos a los clientes por la venta de bloques y adoquines que realiza la empresa DURABLOCK en donde se detalla en cuentas auxiliares, los saldos individuales de cada cliente.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de los créditos concedidos, en la venta de sus productos, sin respaldo de documento.	<ul style="list-style-type: none">• Por el cobro parcial o total de los créditos concedidos por la empresa.
<i>Saldo: Deudor</i>	

1.1.2.02 DOCUMENTOS POR COBRAR

Registra los créditos concedidos que realiza la empresa DURABLOCK a sus clientes con respaldo de un documento, por conceptos diferentes a la venta de sus productos.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de los créditos concedidos, en la venta de sus productos, con el respaldo de un documento.	<ul style="list-style-type: none">• Por los valores cancelados por los deudores.
<i>Saldo: Deudor</i>	

1.1.2.03 (-) PROVISIONES DE CUENTAS INCOBRABLES

Registra valores que se provisionan para cubrir los cobros pendientes y de dudosa recuperación.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por los valores que se ha decidido dar de baja.• Por ajustes cuando hay error en el registro contable.	<ul style="list-style-type: none">• Por los valores estimados como incobrables de la cartera de clientes.• Por ajustes para incrementar el saldo estimado como incobrable.
<i>Saldo: Deudor</i>	

1.1.3 INVENTARIOS

Registra los movimientos de los inventarios de los bienes o productos con los que cuenta la empresa, para ser destinadas a las actividades durante el proceso de producción.

1.1.3.01 MATERIA PRIMA DIRECTA

Registra los valores de la materia prima que intervine directamente para el proceso de producción.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor del inventario inicial. • Por la compra de Materia Prima Directa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el envío de los materiales directos al departamento de producción. • Por las devoluciones de materia prima a proveedores.
<i>Saldo: Deudor</i>	

1.1.3.01 MATERIA PRIMA INDIRECTA

Registra los valores de los materiales que intervine indirectamente al proceso de producción.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor del inventario inicial. • Por la compra de Materia Prima Indirecta. • Por las devoluciones de materia prima indirecta de los talleres o no utilizados en el proceso de producción 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el envío de los materiales directos al departamento de producción. • Por las devoluciones de materia prima a proveedores.
<i>Saldo: Deudor</i>	

1.1.3.02 PRODUCTOS EN PROCESO

Registra los valores para el control de los productos en proceso al inicio del periodo y la acumulación de los elementos del costo en el proceso de producción.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de los elementos del costo que intervienen en el proceso de producción. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por los productos que están listos para la comercialización.
<i>Saldo: Deudor</i>	

1.1.3.03 PRODUCTOS TERMINADOS

Registra los valores de los productos que han culminado con su proceso de producción y se encuentran listos para la venta.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none"> • Por el inventario inicial. • Por la transferencia de la cuenta Inventario de Productos en Proceso a Inventario de Productos Terminados. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por la venta de los productos terminados.
<i>Saldo: Deudor</i>	

1.1.3.04 SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA

Registra los valores de la existencia de los bienes fungibles para consumo interno y pasan a formar parte del inventario de la empresa DURABLOCK.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> • Por el inventario inicial. • Por la compra de suministros y materiales de oficina para el consumo interno de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el consumo de suministros y materiales de oficina durante el proceso contable. • Cuando se da de baja o por venta del mismo.
Saldo: Deudor	

1.1.3.05 SUMINISTROS DE ASEO

Registra los valores de la existencia de artículos y materiales, para consumo interno, destinados para la limpieza y desinfección de la empresa.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> • Por el inventario inicial. • Por la compra de útiles de aseo para el consumo interno de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el consumo de útiles de aseo durante el proceso contable. • Cuando se da de baja o por venta del mismo.
Saldo: Deudor	

1.1.3.06 HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTÍA

Registra los valores de la existencia y uso de materiales para consumo interno, destinados para a la producción de la empresa, como por ejemplo carretillas metálicas, palas, combos, barretillas, martillos, serrucho, playos, entre otros.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> • Por el inventario inicial. • Por la compra de herramientas de menor cuantía para el consumo interno de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el consumo de herramientas de menor cuantía durante el proceso contable. • Cuando se da de baja o por venta del mismo.
Saldo: Deudor	

1.1.4 OTROS ENSERES CORRIENTES

Registra el valor de los artículos como por ejemplo cascos de seguridad que son utilizados por los empleados, que sirven para las actividades durante el proceso de producción de la empresa.

1.1.4.01 BIENES DE MENOR CUANTÍA

Son bienes o materiales que tienen un costo menor a \$ 100,00, que son de la empresa

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> • Por el inventario inicial. • Por la compra de bienes de menor cuantía para el consumo interno de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el consumo de bienes de menor cuantía durante el proceso contable. • Cuando se da de baja o por venta del mismo.
Saldo: Deudor	

1.1.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Registra el valor existente por el impuesto a las ganancias durante el periodo fiscal.

1.1.5.01 ANTICIPO DE RETENCIÓN A LA FUENTE

Registra los valores retenidos en la venta de bienes que están sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por la venta de bienes a empresas que actúan como agentes de retención.	<ul style="list-style-type: none">• Al momento de realizar la declaración anual del impuesto a la renta.
<i>Saldo: Deudor</i>	

1.1.5.01.01 ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE 1,75 %

Registra el valor del impuesto a la renta (1,75%) que la empresa debe cancelar en el año fiscal por este concepto.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por la venta de bienes a empresas que actúan como agentes de retención.	<ul style="list-style-type: none">• Al momento de realizar la declaración anual del impuesto a la renta.
<i>Saldo: Deudor</i>	

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

El activo no corriente son bienes y valores cuya duración, vigencia o permanencia en la empresa es superior a un año.

1.2.1 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Representa los activos tangibles de la empresa, que están destinados para su uso y que tienen una vida útil mayor a un año.

1.2.1.01 TERRENO

Representa los terrenos o predios de propiedad de la empresa DURABLOCK que están destinados a prestar servicios a la misma, terreno donde se encuentra construido su edificio.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por la adquisición.• Por el valor de mejoras que representen un mayor valor del terreno.• Por donaciones recibidas.	<ul style="list-style-type: none">• Por la venta.• Por donaciones entregadas.
<i>Saldo: Deudor</i>	

1.2.1.02 EDIFICIOS

Representa el costo de la edificación adquiridas o construidas que se encuentran al servicio de la empresa y no incluye el valor del terreno.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none">• Por los costos de adquisición, construcción o mejora.	<ul style="list-style-type: none">• Por la venta.• Por la pérdida de valor del edificio.
Saldo: Deudor	

1.2.1.03 VEHÍCULO

Registra los vehículos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none">• Por la adquisición.• Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los vehículos.• Por el valor estimado en donaciones recibidas.	<ul style="list-style-type: none">• Por la venta.• Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.• Por donaciones entregadas.
Saldo: Deudor	

1.2.1.04 MAQUINARIA Y EQUIPO

Registra la maquinaria y equipo de la empresa que se utiliza para el desarrollo de sus operaciones

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none">• Por la adquisición.• Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de la maquinaria.• Por el inventario inicial.	<ul style="list-style-type: none">• Por la venta.• Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.• Por donaciones entregadas.
Saldo: Deudor	

1.2.1.05 MUEBLES Y ENSERES

Registra el valor de los diferentes muebles y enseres de la empresa y que son utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none">• Por la adquisición.• Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los muebles y enseres.• Por el inventario inicial.	<ul style="list-style-type: none">• Por la venta.• Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.• Por donaciones entregadas.
Saldo: Deudor	

1.2.1.06 EQUIPO DE COMPUTO

Registra el valor de los equipos informáticos de la empresa y se utilizan para el desarrollo de sus operaciones.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none">• Por la adquisición.• Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de computación.• Por el inventario inicial.	<ul style="list-style-type: none">• Por la venta.• Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.• Por donaciones entregadas.
Saldo: Deudor	

1.2.1.07 EQUIPO DE OFICINA

Registra los equipos electrónicos y mecánicos que posee la empresa y que son utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none">• Por la adquisición.• Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de oficina.• Por el inventario inicial.	<ul style="list-style-type: none">• Por la venta.• Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.• Por donaciones entregadas.
Saldo: Deudor	

1.2.1.08 EQUIPOS DE VIGILANCIA

Registra las instalaciones que posee la empresa y que son utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none">• Por la adquisición.• Por el inventario inicial.	<ul style="list-style-type: none">• Por la venta.• Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.
Saldo: Deudor	

1.2.1.09 HERRAMIENTAS

Registra las herramientas que posee la empresa y que son utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none">• Por la adquisición.• Por el inventario inicial.	<ul style="list-style-type: none">• Por la venta.• Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.
Saldo: Deudor	

1.2.2. DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD PLATA Y EQUIPO

Representa el valor de consumo o desgaste por el uso de los activos tangibles de la empresa.

1.2.2.01 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS

Registra el valor de disminución de los edificios o instalaciones por efecto del uso u obsolescencia.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación.• Por ajustes realizados.	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
<i>Saldo: Acreedor</i>	

1.2.1.10 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULO

Registra el valor de disminución de los vehículos por efecto de uso u obsolescencia.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación.• Por ajustes realizados.	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
<i>Saldo: Acreedor</i>	

1.2.1.11 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO

Registra el valor de disminución de la maquinaria y equipo por efecto de uso u obsolescencia.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación.• Por ajustes realizados.	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
<i>Saldo: Acreedor</i>	

1.2.1.12 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES

Registra el valor de disminución de la maquinaria y equipo por efecto de uso u obsolescencia.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación.• Por ajustes realizados.	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
<i>Saldo: Acreedor</i>	

1.2.1.13 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO

Registra el valor de disminución de los equipos de computación por efecto del uso u obsolescencia.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación o perdida.• Por ajustes realizados.	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
<i>Saldo: Acreedor</i>	

1.2.1.14 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA

Registra el valor de disminución de los equipos de oficina por efecto del uso u obsolescencia.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación o perdida.• Por ajustes realizados.	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
<i>Saldo: Acreedor</i>	

1.2.1.15 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE VIGILANCIA

Registra el valor de disminución de los equipos de vigilancia por efecto del uso u obsolescencia.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación o perdida.• Por ajustes realizados.	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
<i>Saldo: Acreedor</i>	

1.2.1.16 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE HERRAMIENTAS

Registra el valor de disminución de herramientas por efecto del uso u obsolescencia.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, donación o perdida.• Por ajustes realizados.	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
<i>Saldo: Acreedor</i>	

2. PASIVO

El pasivo representa las deudas y obligaciones que tiene la empresa DURABLOCK con terceras personas

2.1 PASIVO CORRIENTE

Son todas aquellas obligaciones contraídas por la empresa cuya cancelación debe realizarse en un plazo no mayor a un año.

2.1.1 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Son obligaciones contraídas por la empresa en diferentes transacciones que son parte del giro normal de las operaciones, como la compra de bienes o servicios; estas obligaciones pueden estar respaldadas o no por diferentes documentos que se utilizan habitualmente en comercio como facturas, letras de cambio o pagarés.

2.1.1.01 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Representa las deudas que posee la empresa a sus proveedores, como resultado de la adquisición de bienes.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por la cancelación parcial o total de las obligaciones contraídas con los proveedores.	<ul style="list-style-type: none">• Por las obligaciones contraídas con los proveedores.
<i>Saldo: Acreedor</i>	

2.1.1.02 DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

Representa los créditos a pagar que realiza la empresa a sus proveedores con respaldo de un documento (letra de cambio, pagaré, etc.)

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por la cancelación parcial o total de las obligaciones contraídas con los proveedores.	<ul style="list-style-type: none">• Por las obligaciones contraídas con proveedores.
<i>Saldo: Acreedor</i>	

2.1.1.03 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Representa las obligaciones que contrae la empresa por situaciones diferentes a la compra de mercadería a crédito y cuentan con documento de respaldo.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por la cancelación parcial o total de las obligaciones.	<ul style="list-style-type: none">• Por las obligaciones contraídas
<i>Saldo: Acreedor</i>	

2.1.2 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Registra los créditos solicitados por la empresa en las diferentes instituciones financieras, para financiar sus actividades o capital de trabajo.

2.1.2.01 PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR

Representa las obligaciones contraídas por la empresa con las instituciones financieras cuyo plazo no excede de un año.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por la cancelación parcial o total de las obligaciones que se mantiene con instituciones financieras.	<ul style="list-style-type: none">• Por las obligaciones contraídas con instituciones financieras
<i>Saldo: Acreedor</i>	

2.1.3 OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Registra las deudas de la empresa para atender el pago de sus obligaciones fiscales (Impuesto a la Renta). El incumplimiento de este tipo de obligaciones conlleva a sanciones como multas o suspensión de actividades.

2.1.3.01 IMPUESTO A LA RENTA

Es la obligación pendiente de pago por concepto de Impuesto a la Renta efectuadas en las compras y que deben cancelar en el año fiscal.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por la cancelación del impuesto a la renta	<ul style="list-style-type: none">• Por la determinación del impuesto a pagar como resultado de la utilidad generada en un período
<i>Saldo: Acreedor</i>	

2.1.4 IEISS POR PAGAR

2.1.4.01 IEISS INDIVIDUAL POR PAGAR

Son los valores que se descuentan del 9,45% en el rol de pagos a los empleados por concepto de aporte individual al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), los cuales deben ser depositados mensualmente en el IESS.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por el depósito mensual de los aportes en el IESS	<ul style="list-style-type: none">• Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos
<i>Saldo: Acreedor</i>	

2.1.4.02 IESS PATRONAL POR PAGAR

Registra las obligaciones de la empresa del 12,15% a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), por concepto de aporte patronal.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por el depósito mensual de los aportes en el IESS	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal al IESS
<i>Saldo: Acreedor</i>	

2.1.5 REMUNERACIONES

Son las obligaciones que mantiene el empleador de la empresa con sus empleados

2.1.5.01 SUELDOS

Representa las obligaciones pendientes de pago al personal de la empresa por concepto de sueldos devengados mensualmente.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por el pago de las obligaciones	<ul style="list-style-type: none">• Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago
<i>Saldo: Acreedor</i>	

2.1.6 BENEFICIOS

Representa el valor de los beneficios pendientes de pago al personal administrativo por concepto de décimo tercer y décimo cuarto sueldo.

2.1.6.01 DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR

Representa la doceava parte de las remuneraciones que los empleados hubieren percibido durante el año calendario comprendido del 1 de diciembre del año anterior al 30 de noviembre del año en curso, el cual se debe pagar hasta el 24 de diciembre.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por el pago del décimo tercer sueldo.	<ul style="list-style-type: none">• Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago
<i>Saldo: Acreedor</i>	

2.1.6.02 DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR

Representa una remuneración básica unificada; es calculada desde el 1 de agosto hasta el 31 de julio del siguiente año y debe ser pagado hasta el 15 de agosto de cada año.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por el pago del décimo cuarto sueldo.	<ul style="list-style-type: none">• Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago
<i>Saldo: Acreedor</i>	

2.1.6.03 FONDOS DE RESERVA

Es una remuneración adicional para cada año completo que recibe el trabajador a partir de haber completado un año de servicios con el mismo empleador, representa lo recibido durante el año dividido para 12 y es calculado desde el 1 de junio del año anterior al 30 de junio del año en curso y debe ser pagado mensualmente.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por el pago de los fondos de reserva.	<ul style="list-style-type: none">• Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago
<i>Saldo: Acreedor</i>	

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

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

2.2.1 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Representa todas las obligaciones bancarias que la empresa tiene con instituciones financieras a largo plazo

2.2.1 PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR

Representa las obligaciones contraídas por la empresa con las instituciones financieras, con plazos mayores a un año.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por la cancelación total o parcial de la obligación contraída con las instituciones financieras	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de los préstamos recibidos de parte de las instituciones financieras
<i>Saldo: Acreedor</i>	

3. PATRIMONIO

Comprenden el monto de las aportaciones que el propietario realiza en su empresa o ente económico.

3.1 CAPITAL

El capital tiene un movimiento al principio del ejercicio por la diferencia que existe entre el activo y pasivo, y por la utilidad neta capitalizada.

3.1.1 CAPITAL PROPIO

Representa el valor de la inversión que tiene el propietario de la empresa que es el dueño del capital.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> • Por disminución de capital por el propietario. • Por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico 	<ul style="list-style-type: none"> • Por incremento de capital • Por capitalizaciones de utilidades
Saldo: Acreedor	

3.1.2 RESULTADOS

Representa la utilidad o pérdida obtenida en los ejercicios económicos anteriores, así como en el actual período.

3.1.2.01 UTILIDAD DEL EJERCICIO

Refleja el resultado positivo que ha terminado la empresa en el actual ejercicio económico después de descontar los impuestos.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> • Por la distribución de las utilidades para cumplir con las obligaciones patronales y fiscales. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico.
Saldo: Acreedor	

3.1.2.02 (-) PERDIDA DEL EJERCICIO

Refleja el resultado negativo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico 	<ul style="list-style-type: none"> • Por la amortización de las pérdidas obtenidas
Saldo: Acreedor	

4. INGRESOS

Los ingresos representan beneficios que perciben la empresa en el desarrollo de sus actividades, en un determinado ejercicio económico.

4.1 INGRESOS OPERACIONALES

Se registran los valores que ingresan a la empresa; ya sea por las ventas y servicios prestados.

4.1.1 VENTAS

Registra todos los expendios o ventas de mercadería que realiza la empresa

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de la devolución (clientes) de productos terminados y vendidos (precio de venta) 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de la venta de productos terminados al contado crédito
Saldo: Acreedor	

4.1.1.03 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

Representa la ganancia obtenida en la comercialización de bloques y adoquines de la empresa.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	<ul style="list-style-type: none">Por la diferencia de las ventas netas y costo de venta.
<i>Saldo: Acreedor</i>	

4.1.2 INGRESOS NO OPERACIONALES

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

4.1.3 OTROS INGRESOS

Comprenden los ingresos generados en actividades que no son propias del giro de la empresa, e incluye los ingresos relacionados con transacciones de carácter financiero, reembolso de gastos, regalías, subsidios, arrendamientos, utilidad en ventas de propiedades, plata y equipo y otros.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	<ul style="list-style-type: none">Los ingresos obtenidos por concepto distinto al objeto social de la empresa.
<i>Saldo: Acreedor</i>	

5. COSTOS

Son los desembolsos que se realiza para la producción de bloques y adoquines.

5.1 COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

5.1.1 COSTOS DE PRODUCCIÓN

Registra el movimiento de los productos terminados y vendidos en el período (costo).

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">Por la venta o expendio de productos terminados al costo	<ul style="list-style-type: none">Por la devolución (clientes) de productos terminados y vendidos al costo
<i>Saldo: Deudor</i>	

5.1.1.01 MATERIA PRIMA DIRECTA

Esta cuenta acumula el costo de la materia prima directa

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor del inventario inicial de materia prima directa, por compras y por la devolución de materiales por parte del departamento de producción 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el consumo según los reportes de producción y requisitos, devolución de materia prima directa al proveedor
Saldo: Deudor	

5.1.1.02 MANO DE OBRA

Comprende las remuneraciones y beneficios sociales de los empleados que prestan sus servicios a la empresa.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> • Por los valores devengados en la nómina 	<ul style="list-style-type: none"> • Por la transferencia del valor de la nómina de obra de los operarios a productos en proceso.
Saldo: El saldo de esta cuenta es cero, se salda con la transferencia del valor de la mano de obra de fábrica a productos en proceso.	

5.1.1.03 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES

Esta cuenta controla el valor de los materiales indirectos, de la mano de obra indirecta y de otros costos indirectos que intervienen en la fabricación de bloques y adoquines. (Depreciaciones, arriendos de planta, impuestos de planta, combustibles de planta, etc.)

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> • Por la transferencia de materiales indirectos, utilizados en la fabricación de bloques y adoquines • Por la mano de obra indirecta asignada a la fabricación de bloques y adoquines • Por la asignación de otros costos indirectos a la fabricación de bloques y adoquines 	<ul style="list-style-type: none"> • Por la devolución de materiales indirectos no utilizados en la fabricación de bloques y adoquines, a la bodega. • Por la transferencia de costos indirectos de fabricación a productos en proceso.
Saldo: Deudor	

5.1.1.03.01 MATERIA PRIMA INDIRECTA

Esta cuenta acumula el costo de la materia prima directa

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor del inventario inicial de materia prima indirecta, por compras y por la devolución de materiales por parte del departamento de producción. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el consumo según los reportes de producción y requisiciones, devolución de materia prima directa al proveedor.
Saldo: Deudor	

5.1.1.03.03 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Registra los valores de la depreciación de la maquinaria y equipo, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor depreciado.	<ul style="list-style-type: none">• Por el cierre al final de cada periodo.
<i>Saldo: Deudor</i>	

5.1.1.03.04 SERVICIOS BÁSICOS

Registra todos los valores pagados correspondientes al agua potable, luz eléctrica y teléfono.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor que se paga por consumo del agua potable, luz eléctrica y teléfono.	<ul style="list-style-type: none">• Por la aplicación a cada producción.
<i>Saldo: Deudor</i>	

5.1.1.04 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS

Son todos los costos de materia prima y mano de obra presupuestados que están asociados en forma indirecta, en el proceso de fabricación.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por los costos indirectos incurridos en la producción, según el control real	<ul style="list-style-type: none">• Por los costos indirectos aplicados sobre la base del presupuesto.
<i>Saldo: Deudor</i>	

5.1.1.05 VARIACIÓN DE COSTOS

Representa la diferencia entre lo que debería haber sucedido (costos aplicados) y lo que realmente sucedió (costos reales).

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Cuando los costos indirectos de fabricación han sido sobre aplicados	<ul style="list-style-type: none">• Cuando los costos indirectos de fabricación han sido sub aplicados.
<i>Saldo: Deudor</i>	

5.1.2 COSTO DE VENTA

Representa el costo de las mercancías vendidas al precio de adquisición o compra.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por la salida de la mercadería al precio de costo.	<ul style="list-style-type: none">• Por el retorno de la mercadería por parte de los clientes al precio del costo.
<i>Saldo: Deudor</i>	

6. GASTOS

Los gastos representan los desembolsos que realiza la empresa DURABLOCK en el giro normal de sus actividades en un determinado ejercicio económico.

6.1 GASTOS ADMINISTRATIVOS

Son gastos ocasionados por la empresa y que están vinculados directamente con la gestión administrativa.

6.1.1 REMUNERACIONES

Son gastos que mantiene el empleador de la empresa con sus empleados.

6.1.1.01 SUELDOS Y SALARIOS

Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos del personal de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por los valores de remuneraciones al personal.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<i>Saldo: Deudor</i>	

6.1.2 BENEFICIOS SOCIALES

Cuenta nominal (Gastos operacionales). Se entiende como todos aquellos gastos producto del seguro social obligatorio.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por cancelación de beneficios sociales a los empleados.	<ul style="list-style-type: none">• Por registro de provisiones.
<i>Saldo: Deudor</i>	

6.1.2.01 DÉCIMO TERCER SUELDO

Registra los gastos ocasionados por concepto de decimotercer sueldo del personal administrativo que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor pagado o causado por concepto de decimotercer sueldo del personal administrativo que labora en la empresa.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<i>Saldo: Deudor</i>	

6.1.2.02 DÉCIMO CUARTO SUELDO

Registra los gastos ocasionados por concepto de decimocuarto sueldo del personal administrativo que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor pagado o causado por concepto de decimocuarto sueldo del personal administrativo que labora en la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

6.1.2.03 FONDOS DE RESERVA

Registra los gastos ocasionados por concepto de fondos de reserva del personal administrativo que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor pagado o causado por concepto de decimocuarto sueldo del personal administrativo que labora en la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

6.1.3 APOORTE AL IESS

Registra el valor de los gastos pagados por la empresa al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor pagado por concepto de aporte patronal al IESS del personal que labora en la Empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

6.1.3.01 APOORTE PATRONAL

Registra el valor de los gastos pagados o causados por la empresa por concepto de aporte patronal al IESS, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor pagado o causado por concepto de aporte patronal al IESS del personal que labora en la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

6.1.4 OTROS GASTOS DEL PERSONAL

Registra los valores que tiene el empleador con sus empleados por otras actividades realizadas en la jornada de trabajo.

6.1.4.01 OTRAS ACTIVIDADES

Su monto representa la obligación que tiene el empleador con sus empleados por otras actividades realizadas en la jornada de trabajo.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por los valores de otras actividades del personal.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<i>Saldo: Deudor</i>	

6.1.5 CONSUMOS

Registra los valores que la empresa ha consumido de cada material o suministro en un determinado período.

6.1.5.01 CONSUMO SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA

Son los valores que la empresa ha consumido de suministros y materiales de oficina en un determinado período económico.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor del consumo realizado.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<i>Saldo: Deudor</i>	

6.1.5.02 CONSUMO SUMINISTROS DE ASEO

Es el valor de los gastos pagados o causados por concepto de materiales de aseo y limpieza que sirven para el desarrollo de las actividades de la empresa.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor pagado o causado por concepto de suministros de aseo	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<i>Saldo: Deudor</i>	

6.1.5.03 CONSUMO DE HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTÍA

Es el valor de los gastos pagados o causados por concepto de herramientas de menor cuantía que sirve para el desarrollo de las actividades de la empresa.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor pagado o causado por concepto de herramientas de menor cuantía.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<i>Saldo: Deudor</i>	

6.1.5.04 CONSUMO DE OTROS ENSERES CORRIENTES

Es el valor de los gastos pagados o causados por concepto de otros enseres corrientes que sirve para el desarrollo de las actividades de la empresa.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor pagado o causado por concepto de herramientas de menor cuantía.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<i>Saldo: Deudor</i>	

6.1.6 DEPRECIACIONES

Registra el valor al costo del activo que se carga al gasto del año en curso y se informa en el estado de resultados.

6.1.6.01 DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS

Registra los valores de la depreciación de edificios, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<i>Saldo: Deudor</i>	

6.1.6.02 DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO

Registra los valores de la depreciación de los vehículos, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<i>Saldo: Deudor</i>	

6.1.6.03 DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO

Registra los valores de la depreciación de la maquinaria y equipo, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<i>Saldo: Deudor</i>	

6.1.6.04 DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES

Registra los valores de la depreciación de los muebles de oficina, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<i>Saldo: Deudor</i>	

6.1.6.05 DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO

Registra los valores de la depreciación de los equipos de computación, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<i>Saldo: Deudor</i>	

6.1.6.06 DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA

Registra los valores de la depreciación de los equipos de oficina, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<i>Saldo: Deudor</i>	

6.1.6.07 DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE VIGILANCIA

Registra los valores de la depreciación de herramientas, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

<i>Se debita:</i>	<i>Se acredita:</i>
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<i>Saldo: Deudor</i>	

6.1.6.08 DEPRECIACIÓN DE HERRAMIENTAS

Registra los valores de la depreciación de herramientas, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

6.1.7 SERVICIOS

Los servicios son el conjunto de actividades orientadas a satisfacer las necesidades de un cliente.

6.1.7.01 GASTO SERVICIO DE LIMPIEZA

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicio de limpieza, utilizados en el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor pagado o causado por concepto de servicios de limpieza 	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

6.1.7.02 GASTO SERVICIOS BÁSICOS

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como son: agua potable, luz eléctrica y teléfono, utilizados en el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos (agua potable, luz eléctrica o teléfono). 	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

6.2 GASTO DE VENTA

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.

6.2.2 CUENTAS INCOBRABLES

Son gastos que registran los valores que la empresa se estima como posibles incobrables.

6.2.2.01 GASTO CUENTAS INCOBRABLES

Esta cuenta registra todos los valores que se estima como posibles cuentas incobrables.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor calculado como incobrable según método aplicado. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

6.3 GASTOS FINANCIEROS

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

6.3.1 INTERESES PAGADOS

Registra los valores pagados o causados por concepto de intereses pagados por la empresa por créditos solicitados.

6.3.1.01 INTERESES BANCARIOS

Son los valores pagados por concepto de intereses pagados por la empresa por préstamos solicitados

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor pagado o causado por concepto de intereses. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

7 CUENTAS TRANSITORIAS

Son cuentas de paso o de permanencia transitoria, de modo que se deben cancelar al cesar el período las mismas, se usan para reflejar operaciones que, debido a contratos o situaciones eventuales, nos impiden efectuar cargos o abonos a las cuentas correspondientes que reflejarían la operación comercial efectuada.

7.1 RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS

La cuenta Resumen de Rentas y Gastos según el saldo que tenga, sea deudor o acreedor se cierra inmediatamente con la Utilidad o Pérdida del Ejercicio según el caso.

Se debita:	Se acredita:
<ul style="list-style-type: none"> • Por el cierre de las cuentas de ingresos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el cierre de las cuentas de gastos.
Saldo: Deudor	



DURABLOCK
INVENTARIO INICIAL
 Al 01 de octubre del 2021

Código	Cantidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Parcial	Valor Total
1		ACTIVO			
1.1		ACTIVO CORRIENTE			
1.1.1		EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
1.1.1.01		CAJA			190,00
	1	Billetes de 5	5,00	5,00	
	15	Billetes de 10	10,00	150,00	
	16	Monedas 0,25	0,25	4,00	
	12	Monedas de 0,50	0,50	6,00	
	25	Monedas de 1,00	1,00	25,00	
1.1.1.02		BANCOS			30.601,93
1.1.1.02.01	1	Banco de Loja	28.619,72	28.619,72	
1.1.1.02.02	1	Banco de Guayaquil	1.982,21	1.982,21	
1.1.2		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			13.289,09
1.1.2.01		CUENTAS POR COBRAR		13.289,09	
	1	Señor Iván Tapia.	13.289,09		
1.1.3		INVENTARIOS			
1.1.3.01		MATERIA PRIMA DIRECTA			5.777,32
1.1.3.01.01	631	Cemento	7,40	4.669,40	
1.1.3.01.02	16	Arena	13,00	208,00	
1.1.3.01.03	64,28	Piedra Pómez	14,00	899,92	
1.1.3.04		PRODUCTO TERMINADO			15.396,75
1.1.3.04.03	3000	Bloque de 10cm Liviano	0,43	1.290,00	
1.1.3.04.04	2100	Bloque de 15cm Liviano	0,57	1.197,00	
1.1.3.04.06	400	Bloque de 8 tipo ladrillo	0,20	80,00	
1.1.3.04.08	3800	Bloque de 10cm pesado	0,43	1.634,00	
1.1.3.04.09	415	Bloque de 15cm pesado	0,65	269,75	
1.1.3.04.10	960	Bloque de 20cm pesado	0,90	864,00	
1.1.3.04.11	3500	Adoquin de 7cm	0,50	1.750,00	
1.1.3.04.13	15.400	Adoquin de 10cm	0,50	7.700,00	
1.1.3.04.14	51 m2	Adoquin Hornamental color natural	12,00	612,00	
1.1.3.05		SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA			78,50
1.1.3.05.01	1	Perforadoras	7,50	7,50	
1.1.3.05.02	1	Engrapadora de escritorio	6,00	6,00	
1.1.3.05.03	1	Porta esferos	5,00	5,00	
1.1.3.05.04	2	Calculadoras CASIO	15,00	30,00	
1.1.3.05.05	1	Teléfono fijo Panasonic	30,00	30,00	
1.1.3.06		SUMINISTROS DE ASEO			20,00
1.1.3.06.01	2	Escobas	4,00	8,00	
1.1.3.06.02	1	Recogedor	3,00	3,00	
1.1.3.06.03	3	Cesto de Basura	3,00	9,00	
SUMAN Y PASAN					65.353,59



DURABLOCK
INVENTARIO INICIAL
 Al 01 de octubre del 2021

Código	Cantidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Parcial	Valor Total
				VIENEN	65.353,59
1.1.3.07		HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTIA			6.801,00
1.1.3.07.04	3	Carretillas metálicas	25,00	75,00	
1.1.3.07.06	4	Palas punta redonda	5,00	20,00	
1.1.3.07.07	4	Palas carbonero	5,00	20,00	
1.1.3.07.08	3	Palas cuadradas	5,00	15,00	
1.1.3.07.09	2	Combos	6,00	12,00	
1.1.3.07.10	2	Barretas	10,00	20,00	
1.1.3.07.11	1	Barretillas	5,00	5,00	
1.1.3.07.12	2	Martillos	2,00	4,00	
1.1.3.07.15	1	SERRUCHO	3,00	3,00	
1.1.3.07.18	2	Playos	2,00	4,00	
1.1.3.07.20	2	Barredoras	4,00	8,00	
1.1.3.07.21	1	Juego de hexágonos de 25 piezas	6,00	6,00	
1.1.3.07.22	2	Engrasadoras	8,00	16,00	
1.1.3.07.23	1	Llave de tubo	3,00	3,00	
1.1.3.07.26	1020	Tableros para bloque liviano	4,50	4.590,00	
1.1.3.07.27	800	Tableros para bloque y adoquín M.2	2,50	2.000,00	
1.1.4		OTROS ENSERES CORRIENTES			51,16
1.1.4.01		BIENES DE MENOR CUANTIA			
1.1.4.01.01	6	Cascos de seguridad	6,00	36,00	
1.1.4.01.02	1	Casco para soldador	5,00	5,00	
1.1.4.01.03	1	Aspiradora para vehículo	10,16	10,16	
1.2		TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE			
1.2.1		ACTIVO NO CORRIENTE			
1.2.1		PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			70.808,00
1.2.1.02	1	EDIFICIOS	70.808,00	70.808,00	
1.2.1.03		VEHICULO			10.000,00
1.2.1.03.01	1	Vehículo Mitsubishi	10.000,00	10.000,00	
1.2.1.04		MAQUINARIA Y EQUIPO			10.302,00
1.2.1.04.01	1	Boquera	2.000,00	2.000,00	
1.2.1.04.02	1	Maquina boquera - adoquinera	2.500,00	2.500,00	
1.2.1.04.03	1	Mezcladora	1.500,00	1.500,00	
1.2.1.04.04	1	Trituradora	1.200,00	1.200,00	
1.2.1.04.05	1	Soldadora	300,00	300,00	
1.2.1.04.06	1	Moldes	2.802,00	2.802,00	
1.2.1.05		MUEBLES Y ENSERES			405,00
1.2.1.05.01	1	Estante para libros	105,00	105,00	
1.2.1.05.02	1	Archivador	100,00	100,00	
1.2.1.05.03	2	Escritorio	100,00	200,00	
1.2.1.06		EQUIPO DE COMPUTO			2.380,00
1.2.1.06.01	2	Computadoras de escritorio marca LG	1.000,00	2.000,00	
1.2.1.08.01	1	Impresoras EPSON	380,00	380,00	
				SUMAN Y PASAN	166.100,75



DURABLOCK
INVENTARIO INICIAL
 Al 01 de octubre del 2021

Código	Cantidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Parcial	Valor Total
				VIENEN	166.100,75
1.2.1.08		EQUIPOS DE VIGILANCIA			455,00
1.2.1.08.01	1	Sistema de cámaras	455,00	455,00	
1.2.1.09		HERRAMIENTAS			500,00
1.2.1.09.01	1	Amolador de 6.000 RPM. D watt	500,00	500,00	
		TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			
		TOTAL ACTIVO			<u>167.055,75</u>
2		PASIVO			
2.1		PASIVO CORRIENTE			
2.1.1		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
2.1.1.01		CUENTAS POR PAGAR			6.004,18
2.1.1.01.01	1	ATENAS	5.444,32	5.444,32	
2.1.4		IESS POR PAGAR			
2.1.4.01		IESS INDIVIDUAL POR PAGAR	244,94	559,86	
2.1.4.02		IESS PATRONAL POR PAGAR	314,92		
		TOTAL PASIVO CORRIENTE			
2.2		PASIVO NO CORRIENTE			
2.2.1		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
2.2.1.01		PRÉSTAMOS BANCARIOS		113.066,01	
2.2.1.01.01	1	Banco de Loja	48.109,83		
2.2.1.01.02	1	Banco de Loja	16.862,02		
2.2.1.01.03	1	Banco de Guayaquil	48.094,16		
		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			113.066,01
		TOTAL PASIVO			119.070,19
3		PATRIMONIO			
3.1		CAPITAL			47.985,56
3.1.1		CAPITAL PROPIO		47.985,56	
3.1.1.01		APORTE DE PROPIETARIO	47.985,56		
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			<u>167.055,75</u>

Loja, 01 de octubre del 2021



DURABLOCK
ESTADO DE SITUACION INICIAL

Al 01 de octubre del 2021

1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1	EFFECTIVO		
1.1.1.01	CAJA		
1.1.1.02	BANCOS	190,00	
1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	30.601,93	
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR	13.289,09	
1.1.3	INVENTARIOS		
1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA	5.777,32	
1.1.3.02	PRODUCTO TERMINADO	15.396,75	
1.1.3.03	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	78,50	
1.1.3.04	SUMINISTROS DE ASEO	20,00	
1.1.3.08	HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTIA	6.801,00	
1.1.4	OTROS ENSERES CORRIENTES		
1.1.4.01	BIENES DE MENOR CUANTIA	51,16	
	TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE		72.205,75
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
1.2.1.02	EDIFICIOS	70.808,00	
1.2.1.03	VEHICULO	10.000,00	
1.2.1.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	10.302,00	
1.2.1.05	MUEBLES Y ENSERES	405,00	
1.2.1.06	EQUIPO DE COMPUTO	2.380,00	
1.2.1.08	EQUIPOS DE VIGILANCIA	455,00	
1.2.1.09	HERRAMIENTAS	500,00	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		94.850,00
	TOTAL ACTIVO		<u><u>167.055,75</u></u>
2	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		5.444,32
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	5.444,32	
2.1.4	IESS POR PAGAR		559,86
2.1.4.01	IESS INDIVIDUAL POR PAGAR	244,94	
2.1.4.02	IESS PATRONAL POR PAGAR	314,92	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		6.004,18
2.2	PASIVO NO CORRIENTE		
2.2.1	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
2.2.1.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS	113.066,01	
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		113.066,01
	TOTAL PASIVO		119.070,19



DURABLOCK
ESTADO DE SITUACION INICIAL
Al 01 de octubre del 2021

3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		47.985,56
3.1.1	CAPITAL PROPIO	47.985,56	
	TOTAL PATRIMONIO		47.985,56
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>167.055,75</u>

Loja, 01 de octubre del 2021

Gerente – Propietario

Contadora



DURABLOCK

MEMORÁNDUM DE OPERACIONES

La empresa DURABLOCK se dedica a la fabricación de losetas, losas, baldosas, ladrillos, bloques, planchas, paneles, láminas, tableros, caños, tubos, postes, etc., e inicia sus actividades productivas al 01 de octubre del 2021 contando con la siguiente información:

Caja	190,00
Bancos	30.601,93
Cuentas por cobrar	13.289,09
Materia prima directa	5.777,32
Producto terminado	15.396,75
Suministros y materiales de oficina	78,50
Suministros de aseo	20,00
Herramientas de menor cuantía	6.801,00
Bienes de menor cuantía	51,16
Edificios	70.808,00
Vehículo	10.000,00
Maquinaria y equipo	10.302,00
Muebles y enseres	405,00
Equipo de computo	2.380,00
Equipos de vigilancia	455,00
Herramientas	500,00
Cuentas por pagar	5.444,32
IESS individual por pagar	244,94
IESS patronal por pagar	314,92
Préstamos bancarios	113.066,01
Aporte de propietario	47.985,56

Durante el periodo de estudio se realizaron las siguientes operaciones:

Octubre 01

- Se compra a Segundo Aurelio Lozano Cajamarca Arena Gruesa de 248 m³ por un valor de \$ 1.989,16 más IVA, pago total por transferencia bancaria.

- Se cancela por concepto de transporte a “TRANSPORTE Y MATERIALES PETREOS LOJA ANDINA BECONTRAMAPELA S.A” un valor de \$ 3.793,14, pago total por transferencia bancaria.

Octubre 01

- Según Orden de Producción N.º 01, se pide elaborar 1.800 unidades de bloque de 15cm liviano, la materia prima a utilizarse es la siguiente:

<i>MATERIA PRIMA DIRECTA</i>	
Detalle	Cantidad
<i>Cemento</i>	24
<i>Arena Gruesa</i>	2,01 m3
<i>Piedra Pómez</i>	15,67 m3

Octubre 04

- Se cancela factura N° 001 - 505 – 000040033, 800 sacos de cemento a un valor de \$ 5.444,32 más IVA, pago total por transferencia bancaria.

Octubre 05

- Se registra la distribución y contabilización de manos de obra en base a la información de las planillas de trabajo y se carga en la hoja de costos.
- Se efectúa el cálculo de la tasa predeterminada a la orden de producción N°01, se realiza la aplicación en la hoja de costos.
- Se registra la liquidación de Hojas de Costos N°01; se distribuye la mano de obra y la tasa predeterminada según la cuota de distribución y se carga a productos terminados.
- Se paga por concepto de préstamo bancario al Banco de Loja, pago total por transferencia bancaria.
- Se paga al IESS, correspondiente al mes de septiembre del año en curso.

Octubre 06

- Se registra la venta al Sr. José Alonso Fierro Cabrera, 800 bloques de 15cm liviano a 0,57 c/u, según factura N° 002-001-000006250, pago total por transferencia bancaria.

Octubre 07

- Según Orden de Producción N.º 02, se pide elaborar 1.000 unidades de bloque de 10cm liviano, la materia prima a utilizarse es la siguiente:

MATERIA PRIMA DIRECTA	
Detalle	Cantidad
<i>Cemento</i>	11
<i>Arena Gruesa</i>	1,58 m3
<i>Piedra Pómez</i>	7,28 m3

- Se registra la venta al CONSORCIO LAS LAGUNAS, 100 bloques de 10cm pesado a 0,50 c/u, según factura N° 002-001-000006251, pago total en efectivo.

Octubre 08

- Se registra la distribución y contabilización de manos de obra en base a la información de las planillas de trabajo y se carga en la hoja de costos.
- Se efectúa el cálculo de la tasa predeterminada a la orden de producción N°02, se realiza la aplicación en la hoja de costos.
- Se registra la liquidación de Hojas de Costos N°02; se distribuye la mano de obra y la tasa predeterminada según la cuota de distribución y se carga a productos terminados.

Octubre 11

- Se paga por concepto de préstamo bancario al Banco de Loja, pago total por transferencia bancaria.
- Según Orden de Producción N.º 03, se pide elaborar 5.000 unidades de adoquín tipo cruz de 10cm, la materia prima a utilizarse es la siguiente:

MATERIA PRIMA DIRECTA	
Detalle	Cantidad
<i>Cemento</i>	108
<i>Arena Gruesa</i>	22,01 m3

- Se registra la venta al Sr. Leonel Patricio Mena Navas, 1.000 bloques de 10 cm liviano a 0,40 c/u, según factura N° 002-001-000006253, con una retención de la fuente 1,75%, pago total por transferencia bancaria.

Octubre 14

- Se registra la venta a ALTAMIRACONS E INMOBILIARIA CIA.LTDA, 400 bloques de 15cm liviano a 0,57 c/u, según factura N° 002-001-000006254, pago total en efectivo.

Octubre 18

- Se registra la distribución y contabilización de manos de obra en base a la información de las planillas de trabajo y se carga en la hoja de costos.
- Se efectúa el cálculo de la tasa predeterminada a la orden de producción N°03, se realiza la aplicación en la hoja de costos.
- Se registra la liquidación de Hojas de Costos N°03; se distribuye la mano de obra y la tasa predeterminada según la cuota de distribución y se carga a productos terminado
- Se registra la venta al Sr. Leonel Patricio Mena Navas, 600 bloques de 10cm liviano a 0,42 c/u, según factura N° 002-001-000006256, con una retención en la fuente del 1,75%, pago total en efectivo.

Octubre 19

- Se registra la venta al CONSORSIO EL PORVENIR, 20.000 adoquines de tipo cruz de 10cm a 0,50 c/u, según factura N° 002-001-000006257, pago total por transferencia bancaria.
- Según Orden de Producción N.º 04, se pide elaborar 800 unidades de bloque de 20 cm pesado, la materia prima a utilizarse es la siguiente:

<i>MATERIA PRIMA DIRECTA</i>	
Detalle	Cantidad
<i>Cemento</i>	18,23
<i>Arena Gruesa</i>	10,34 m3

Octubre 20

- Se registra la venta al CONSORSIO AMAZONAS, 500 bloque de 20cm pesado a 0,90 c/u, según factura N° 002-001-000006258, con una retención de la fuente del 1,75%, pago total por transferencia bancaria.

Octubre 20

- Se paga por concepto de préstamo bancario al Banco de Guayaquil, pago total por transferencia bancaria.

Octubre 21

- Se registra la distribución y contabilización de manos de obra en base a la información de las planillas de trabajo y se carga en la hoja de costos.
- Se efectúa el cálculo de la tasa predeterminada a la orden de producción N°04, se realiza la aplicación en la hoja de costos.

- Se registra la liquidación de Hojas de Costos N°04; se distribuye la mano de obra y la tasa predeterminada según la cuota de distribución y se carga a productos terminados.
- Se registra la venta al Sr. Fabián Vinicio González, 1.000 bloques de 10cm pesado a 0,44 c/u, según factura N° 002-001-000006259, pago total por transferencia bancaria.

Octubre 22

- Según Orden de Producción N.º 05, se pide elaborar 1.700 unidades de adoquín tipo cruz de 7cm, la materia prima a utilizarse es la siguiente:

<i>MATERIA PRIMA DIRECTA</i>	
Detalle	Cantidad
<i>Cemento</i>	19,14
<i>Arena Gruesa</i>	5, 12 m3

Octubre 25

- Pago de combustible a la Cooperativa de Transportes Unión Cariamanga, por el valor de 59,24 más IVA, pago total en efectivo.
- Se registra la venta al Sr. Lorgio Alexi Swalas Calva, 45 bloques de 10cm liviano a 0,42 c/u, según factura N° 002-001-000006263, pago total en efectivo.
- Se registra la venta al Sr. José Alonso Fierro Cabrera, 80 bloques de 15cm liviano a 0,57 c/u, según factura N° 002-001-000006264, pago total en efectivo.

Octubre 27

- Se registra la distribución y contabilización de manos de obra en base a la información de las planillas de trabajo y se carga en la hoja de costos.
- Se efectúa el cálculo de la tasa predeterminada a la orden de producción N°05, se realiza la aplicación en la hoja de costos.
- Se registra la liquidación de Hojas de Costos N°05 se distribuye la mano de obra y la tasa predeterminada según la cuota de distribución y se carga a productos terminados.

Octubre 28

- Se compra a Unión Cementera Nacional “UCEM”, según factura N.º 008-003-000018764, 415 sacos de cemento a un valor de \$2.676,75 más IVA, pago total por transferencia bancaria.

Octubre 29

- Se registra la venta al Sr. Ángel Poma, 800 bloques de 10cm liviano a 0,42 c/u, según factura N° 002-001-000006267, pago total en efectivo.

- Se compra a Segundo Aurelio Lozano Cajamarca Arena Gruesa una cantidad de 248 a 4,46 c/u por un valor de \$ 1.238,81 más IVA, pago total por transferencia bancaria.
- Se cancela por concepto de transporte a “TRANSPORTE Y MATERIALES PETREOS LOJA ANDINA BECONTRAMAPELA S.A” un valor de \$ 1.985,19, pago total por transferencia bancaria.
- Se cancela al personal de producción por concepto de sueldos y salarios del mes de octubre, según rol de pagos y provisiones, pago total por transferencia bancaria.
- Se cancela al personal administrativo por concepto de sueldos y salarios como también beneficios sociales del mes de octubre, según rol de pagos y provisiones, pago total por transferencia bancaria.

Octubre 30

- Se realiza el pago del servicio de agua potable, según factura N.º 057-001-000231125, pago total por transferencia bancaria
- Se realiza el pago del servicio de energía eléctrica, según factura N.º 001- 003-000000110, pago total por transferencia bancaria.

Noviembre 01

- Según Orden de Producción N.º 06, se pide elaborar 2.000 unidades de bloque liviano de 10 cm, la materia prima a utilizarse es la siguiente:

<i>MATERIA PRIMA DIRECTA</i>	
Detalle	Cantidad
<i>Cemento</i>	20
<i>Arena Gruesa</i>	2,10 m3
<i>Piedra Pómez</i>	9,08 m3

- Se registra la venta al Sr Fabián Vinicio González, 1.155 adoquín tipo cruz de 7 cm a 0,48 c/u, según factura N° 002-001-000006269, pago total por transferencia bancaria.

Noviembre 03

- Se registra la venta al Sr. Fabián Vinicio González, 500 bloques pesado de 10 cm a 0,44 c/u, según factura N° 002-001-000006270, pago total en efectivo.

Noviembre 05

- Se registra la distribución y contabilización de manos de obra en base a la información de las planillas de trabajo y se carga en la hoja de costos.

- Se efectúa el cálculo de la tasa predeterminada a la orden de producción N°06, se realiza la aplicación en la hoja de costos.
- Se registra la liquidación de Hojas de Costos N°06 se distribuye la mano de obra y la tasa predeterminada según la cuota de distribución y se carga a productos terminados.
- Se paga por concepto de préstamo bancario al Banco de Loja, pago total por transferencia bancaria.
- Se paga al IESS, correspondiente al mes de octubre del año en curso.

Noviembre 08

- Según Orden de Producción N.º 07, se pide elaborar 2.000 unidades de adoquín tipo cruz de 7 cm, la materia prima a utilizarse es la siguiente:

<i>MATERIA PRIMA DIRECTA</i>	
Detalle	Cantidad
<i>Cemento</i>	25,11
<i>Arena Gruesa</i>	10,13 m3

Noviembre 09

- Se registra la venta al Sr. José Alonso Fierro Cabrera, 1.000 bloques liviano de 10cm a 0,42 c/u, según factura N° 002-001-000006271, pago total por transferencia bancaria.
- Se paga por concepto de préstamo bancario al Banco de Loja, pago total por transferencia bancaria.

Noviembre 10

- Se compra a Unión Cementera Nacional “UCEM”, según factura N.º 008-003-000018841, 400 sacos de cemento a un valor de \$ 2.580,00 más IVA, pago total por transferencia bancaria.

Noviembre 11

- Se registra la distribución y contabilización de manos de obra en base a la información de las planillas de trabajo y se carga en la hoja de costos.
- Se efectúa el cálculo de la tasa predeterminada a la orden de producción N°07, se realiza la aplicación en la hoja de costos.
- Se registra la liquidación de Hojas de Costos N°07 se distribuye la mano de obra y la tasa predeterminada según la cuota de distribución y se carga a productos terminados.

Noviembre 12

- Según Orden de Producción N.º 08, se pide elaborar 3.500 unidades de bloque liviano de 10 cm, la materia prima a utilizarse es la siguiente:

MATERIA PRIMA DIRECTA	
Detalle	Cantidad
<i>Cemento</i>	23,12
<i>Arena Gruesa</i>	3,08 m ³
<i>Piedra Pómez</i>	12,08 m ³

- Se registra la venta al Sr. José Alonso Fierro Cabrera, 1.000 bloques livianos de 10 cm a 0,42 c/u, según factura N° 002-001-000006272, pago total por transferencia bancaria.

Noviembre 18

- Se registra la distribución y contabilización de manos de obra en base a la información de las planillas de trabajo y se carga en la hoja de costos.
- Se efectúa el cálculo de la tasa predeterminada a la orden de producción N°08, se realiza la aplicación en la hoja de costos.
- Se registra la liquidación de Hojas de Costos N°08 se distribuye la mano de obra y la tasa predeterminada según la cuota de distribución y se carga a productos terminados.

Noviembre 19

- Se cancela a FRACTRUCKS S.A por concepto de transporte de piedra pómez por un valor de \$ 2.500,00, pago total en efectivo.

Noviembre 22

- Según Orden de Producción N.º 09, se pide elaborar 3.000 unidades de adoquín tipo cruz de 10 cm, la materia prima a utilizarse es la siguiente:

MATERIA PRIMA DIRECTA	
Detalle	Cantidad
<i>Cemento</i>	68
<i>Arena Gruesa</i>	18,38 m ³

- Se paga por concepto de préstamo bancario al Banco de Guayaquil, pago total por transferencia bancaria.

Noviembre 23

- Se registra la distribución y contabilización de manos de obra en base a la información de las planillas de trabajo y se carga en la hoja de costos.
- Se efectúa el cálculo de la tasa predeterminada a la orden de producción N°09, se realiza la aplicación en la hoja de costos.
- Se registra la liquidación de Hojas de Costos N°09 se distribuye la mano de obra y la tasa predeterminada según la cuota de distribución y se carga a productos terminados.
- Se registra la venta al Sr. José Alonso Fierro Cabrera, 1.000 unidades de bloque liviano de 10 cm a 0,42 c/u, según factura N° 002-001-000006277, pago total por transferencia bancaria.

Noviembre 26

- Se registra la venta al Sr. Líder Antonio Morales Castillo, 220 unidades de bloque liviano de 15 cm a 0,60 c/u, según factura N° 002-001-000006278 por el valor de \$ 132,00, pago total en efectivo
- Pago de combustible a la Cooperativa Unión Cariamanga según factura N° 019- 008-001294226 el valor de \$18,30 más IVA, pago total en efectivo.

Noviembre 29

- Se registra la venta al CONSORCIO EL PORVENIR, 3.300 unidades de adoquín tipo cruz de 10 cm a 0,50 c/u, según factura N° 002-001-000006275, pago total por transferencia bancaria.

Noviembre 30

- Se compra a Segundo Aurelio Lozano Cajamarca, Arena Gruesa de 224 m3 por un valor de \$ 999,04 más IVA, pago total por transferencia bancaria.
- Se cancela por concepto de transporte a “TRANSPORTE Y MATERIALES PETREOS LOJA ANDINA BECONTRAMAPELA S.A” un valor de \$ 1.905,08, pago total por transferencia bancaria.
- Se cancela al personal de producción por concepto de sueldos y salarios del mes de noviembre, según rol de pagos y provisiones, pago total por transferencia bancaria.
- Se cancela al personal administrativo por concepto de sueldos y salarios como también beneficios sociales del mes de noviembre, según rol de pagos y provisiones, pago total por transferencia bancaria.
- Se realiza el pago del servicio de agua potable, según factura N.° 057-001-000240121, pago total por transferencia bancaria

- Se realiza el pago del servicio de energía eléctrica, según factura N.º 001-003-000658742, pago total por transferencia bancaria

Diciembre 01

- Según Orden de Producción N.º 10, se pide elaborar 3.500 unidades de bloque liviano de 15 cm, la materia prima a utilizarse es la siguiente:

<i>MATERIA PRIMA DIRECTA</i>	
Detalle	Cantidad
<i>Cemento</i>	53,67
<i>Arena Gruesa</i>	6,14 m ³
<i>Piedra Pómez</i>	32,62 m ³

Diciembre 03

- Se registra la venta a COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVÁN CIA. LTDA, 1.400 unidades de bloque liviano de 10 cm a 0,42 c/u, según factura N.º 002-001-000006281, con una retención de la fuente del 1,75%, pago total por transferencia bancaria.

Diciembre 06

- Se paga por concepto de préstamo bancario al Banco de Loja, pago total por transferencia bancaria.
- Se paga al IESS, correspondiente al mes de octubre del año en curso.

Diciembre 07

- Se registra la distribución y contabilización de manos de obra en base a la información de las planillas de trabajo y se carga en la hoja de costos.
- Se efectúa el cálculo de la tasa predeterminada a la orden de producción N.º10, se realiza la aplicación en la hoja de costos.
- Se registra la liquidación de Hojas de Costos N.º10 se distribuye la mano de obra y la tasa predeterminada según la cuota de distribución y se carga a productos terminados.
- Se registra la venta al Sr. José Alonso Fierro Cabrera, 340 unidades de bloque liviano de 10 cm a 0,42 c/u, según factura N.º 002-001-000006282, pago total en efectivo.
- Se registra la venta al Sr. Livio Gaona Abad, 1.600 unidades de bloque liviano de 10 cm a 0,40 c/u, según factura N.º 002-001-000006283, pago total por transferencia bancaria.

Diciembre 09

- Según Orden de Producción N.º 11, se pide elaborar 5.000 unidades de bloque liviano de 10 cm, la materia prima a utilizarse es la siguiente:

MATERIA PRIMA DIRECTA	
Detalle	Cantidad
<i>Cemento</i>	46
<i>Arena Gruesa</i>	6,05 m3
<i>Piedra Pómez</i>	20,17 m3

- Se paga por concepto de préstamo bancario al Banco de Loja, pago total por transferencia bancaria.
- Pago de combustible a JARAMILLO HILL MARCELO según factura N.º 001- 015-000493511 el valor de \$42,58 más IVA, pago total en efectivo

Diciembre 15

- Se registra la venta al CONSORCIO MISERERE, 520 unidades de bloque liviano de 15 cm a 0,60 c/u, según factura N.º 002-001-000006287, pago total por transferencia bancaria.
- Se registra la distribución y contabilización de manos de obra en base a la información de las planillas de trabajo y se carga en la hoja de costos.
- Se efectúa el cálculo de la tasa predeterminada a la orden de producción N.º 11, se realiza la aplicación en la hoja de costos.
- Se registra la liquidación de Hojas de Costos N.º 11 se distribuye la mano de obra y la tasa predeterminada según la cuota de distribución y se carga a productos terminados.

Diciembre 16

- Según Orden de Producción N.º 12, se pide elaborar 3.000 unidades de bloque pesado de 10 cm, la materia prima a utilizarse es la siguiente:

MATERIA PRIMA DIRECTA	
Detalle	Cantidad
<i>Cemento</i>	30,04
<i>Arena Gruesa</i>	12,15 m3

Diciembre 20

- Se paga por concepto de préstamo bancario al Banco de Guayaquil, pago total por transferencia bancaria.

Diciembre 22

- Se cancela a señor Segundo Lozano por concepto de transporte de piedra pómez por un valor de \$555,00, pago total con cheque N° 004930
- Se compra a Segundo Aurelio Lozano Cajamarca Arena Gruesa por un valor de \$ 463,84 más IVA, pago total por transferencia bancaria.
- Se cancela por concepto de transporte a “TRANSPORTE Y MATERIALES PETREOS LOJA ANDINA BECONTRAMAPELA S.A” un valor de \$884,50, pago total por transferencia bancaria.
- Se compra cemento a un valor de \$1.854,00, pago total con cheque N° 004935.

Diciembre 23

- Se registra la distribución y contabilización de manos de obra en base a la información de las planillas de trabajo y se carga en la hoja de costos.
- Se efectúa el cálculo de la tasa predeterminada a la orden de producción N°12, se realiza la aplicación en la hoja de costos.
- Se registra la liquidación de Hojas de Costos N°12 se distribuye la mano de obra y la tasa predeterminada según la cuota de distribución y se carga a productos terminados.
- Se cancela parte de la deuda registrada el 01 de octubre el señor Iván Tapia.

Diciembre 27

- Se registra la venta a COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVÁN CIA.LTDA, 1.000 unidades de bloque liviano de 10 cm a 0,42 c/u, según factura N° 002-001-000006288, pago total por transferencia bancaria.
- Se registra la venta a EGUIGUREN EGUIGUREN GUILLERMO, 400 unidades de bloque liviano de 15 cm a 0,63 c/u, según factura N° 002-001-000006289, pago total en efectivo.
- Se registra la venta a GOEXPRO CIA. LTDA, 155 unidades de bloque liviano de 15 cm a 0,63 c/u, según factura N° 002-001-000006293, pago total en efectivo.

Diciembre 28

- Se registra la venta al Sr. Jorge Villegas Iñiguez, 5.000 unidades bloque pesado de 10 cm a 0,38 c/u, según factura N° 002-001-000006294, pago total por transferencia bancaria.

- Se registra la venta al CONSORCIO MISERERE, 540 unidades de bloque liviano de 10 cm a 0,42 c/u, según factura N° 002-001-000006295, pago total en efectivo.
- Se registra la venta al Sr. Lautaro Marcelo Sandoval González, 1.000 unidades de bloque liviano de 10 cm a 0,40 c/u, según factura N° 002-001-000006296, con una retención de la fuente del 1,75%, pago total por transferencia bancaria.
- Se registra la venta a BECRISA CONSTRUCTORA INMOBILIARIA, 50 unidades de bloque liviano de 10cm pesado a 0,40 c/u, según factura N° 002-001-000006297, con una retención del 1,75%, pago total en efectivo.

Diciembre 30

- Se cancela al personal de producción por concepto de sueldos y salarios del mes de diciembre, según rol de pagos y provisiones, pago total por transferencia bancaria.
- Se cancela al personal administrativo por concepto de sueldos y salarios como también beneficios sociales del mes de diciembre, según rol de pagos y provisiones, pago total por transferencia bancaria.
- Se realiza el pago del servicio de agua potable, según factura N.° 057-001-000240121, pago total en efectivo.
- Se realiza el pago del servicio de energía eléctrica, según factura N.° 001-003-000887186, pago total en efectivo



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLION° 1

<i>Fecha</i>	<i>Código</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
1/10/2021		<i>En la ciudad de Loja al primer día del mes de octubre del dos mil veinte y dos la empresa DURABLOCK inicia sus operaciones con los siguientes valores:</i>			
		-1-			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		190,00	
	1.1.1.02	BANCOS		30.601,93	
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR		13.289,09	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA		5.777,32	
	1.1.3.02	PRODUCTO TERMINADO		15.396,75	
	1.1.3.03	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA		78,50	
	1.1.3.04	SUMINISTROS DE ASEO		20,00	
	1.1.3.08	HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTIA		6.801,00	
	1.1.4	OTROS ENSERES CORRIENTES			
	1.1.4.01	BIENES DE MENOR CUANTIA		51,16	
	1.2.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
	1.2.1.02	EDIFICIOS		70.808,00	
	1.2.1.03	VEHICULO		10.000,00	
	1.2.1.04	MAQUINARIA Y EQUIPO		10.302,00	
	1.2.1.05	MUEBLES Y ENSERES		405,00	
	1.2.1.06	EQUIPO DE COMPUTO		2.380,00	
	1.2.1.08	EQUIPOS DE VIGILANCIA		455,00	
	1.2.1.09	HERRAMIENTAS		500,00	
	2.1.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR			5.444,32
	2.1.4	IESS POR PAGAR			
	2.1.4.01	IESS INDIVIDUAL POR PAGAR			244,94
	2.1.4.02	IESS PATRONAL POR PAGAR			314,92
	2.2.1	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
	2.2.1.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS			113.066,01
	3.1.1	CAPITAL PROPIO			
	3.1.1.01	APORTE DE PROPIETARIO			47.985,56
		<i>P/r Asiento de Apertura</i>			
1/10/2021		-2-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA		2.227,86	
		Arena Gruesa	2.227,86		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
		SUMAN Y PASAN		169.283,61	167.055,75



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLIO N° 2

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		169.283,61	167.055,75
1/10/2021	1.1.1.02	BANCOS Transferencia Bancaria # 22147004 <i>P/r Compra de arena gruesa s/f N°.000000133</i>	2.227,86		2.227,86
		-3-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA Arena Gruesa Transporte	3.793,14	3.793,14	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
1/10/2021	1.1.1.02	BANCOS Transferencia Bancaria # 213322284 <i>P/r el transporte de la arena desde la mina a la fábrica, transferido al respectivo material</i>	3.793,14		3.793,14
		-4-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO Orden de Producción N° 01	424,08	424,08	
	1.1.3	INVENTARIOS			
4/10/2021	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA Cemento Arena Gruesa Piedra Pómez <i>P/r Requisición de Materiales O.P N° 01</i>	177,60 27,10 219,38		424,08
		-5-			
	2.1.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO		5.444,32	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
5/10/2021	1.1.1.02	BANCOS Transferencia Bancaria # 22224915 <i>P/r pago de factura N° 001-505-000040033</i>	5.444,32		5.444,32
		-6-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO Orden de Producción N° 01	234,79	234,79	
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
5/10/2021	5.1.1.02	MANO DE OBRA <i>P/r la distribución de mano de obra O.P N°01</i>			234,79
		-7-			
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		78,26	
		SUMAN Y PASAN		179.258,20	179.179,94



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLION° 3

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		179.258,20	179.179,94
	5.1.1	Mano de Obra Indirecta	78,26		
	5.1.1.02	COSTO DE PRODUCCIÓN MANO DE OBRA			78,26
		Mano de Obra Indirecta	78,26		
		<i>P/r Transferencia de mano de obra indirecta al costo real</i>			
5/10/2021		-8-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO		147,23	
		Orden de Producción N° 01	147,23		
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			147,23
		<i>P/r Aplicación de tasa predeterminada O.PN°01</i>			
5/10/2021		-9-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	PRODUCTO TERMINADO		806,10	
		Bloque de 15 cm liviano	806,10		
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO			806,10
		Orden de Producción N° 01	806,10		
		<i>P/r liquidación de la hoja de costos O.P N°01</i>			
5/10/2021		-10-			
	2.2.1	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
	2.2.1.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR		486,24	
		Banco de Loja			
	6.3.1	INTERESES PAGADOS			
	6.3.1.01	INTERESES BANCARIOS		224,40	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			710,64
		Transferencia Bancaria # 22268876	710,64		
		<i>P/r El pago de la cuota del préstamo bancario</i>			
5/10/2021		-11-			
	2.1.4	IESS POR PAGAR			
	2.1.4.01	IESS INDIVIDUAL POR PAGAR		244,94	
	2.1.4.02	IESS PATRONAL POR PAGAR		314,92	
	6.3.2	GASTO COMISIONES			
	6.3.2.01	COMISIONES BANCARIAS		0,30	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			560,16
		Transferencia Bancaria # 21687909	560,16		
		<i>P/r Pago del IESS del mes de septiembre</i>			
		SUMAN Y PASAN		181.482,33	181.482,33



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLION° 4

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		181.482,33	181.482,33
6/10/2021		-12-			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS		456,00	
		Transferencia Bancarias # 21839926	456,00		
	4.1.1	VENTAS			
	4.1.1.01	VENTAS DE BLOQUE			456,00
		Bloque de 15cm liviano	456,00		
		<i>P/r la venta, s/f N°002-001-000006250</i>			
6/10/2021		-13-			
	5.1.2	COSTO DE VENTA			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE BLOQUE		408,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.04	PRODUCTO TERMINADO			408,00
		Bloque de 15cm liviano	408,00		
		<i>P/r costo de venta</i>			
7/10/2021		-14-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO		204,62	
		Orden de Producción N° 02	204,62		
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA			204,62
		Cemento	81,40		
		Arena Gruesa	21,30		
		Piedra Pómez	101,92		
		<i>P/r Requisición de Materiales O.P N° 02</i>			
7/10/2021		-15-			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		50,00	
	4.1.1	VENTAS			
	4.1.1.01	VENTAS DE BLOQUE			50,00
		Bloque de 10cm pesado	50,00		
		<i>P/r la venta s/f N° 002-001-000006251</i>			
7/10/2021		-16-			
	5.1.2	COSTO DE VENTA			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE BLOQUE		43,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.04	PRODUCTO TERMINADO			43,00
		Bloque de 10cm pesado	43,00		
		<i>P/r costo de venta</i>			
8/10/2021		-17-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO		122,98	
		Orden de Producción N° 02	122,98		
		SUMAN Y PASAN		182.766,93	182.643,95



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLIO N° 5

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		182.766,93	182.643,95
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			122,98
		<i>P/r la distribución de mano de obra O.P N° 02</i>			
		-18-			
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		55,90	
		Mano de Obra Indirecta	55,90		
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			55,90
		Mano de Obra Indirecta	55,90		
		<i>P/r Transferencia de mano de obra indirecta al costo real</i>			
		-19-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO		70,18	
		Orden de Producción N° 02	70,18		
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			70,18
		<i>P/r Aplicación de tasa predeterminada O.PN°02</i>			
		-20-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	PRODUCTO TERMINADO		397,78	
		Bloque de 10 cm liviano	397,78		
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO			397,78
		Orden de Producción N° 02	397,78		
		<i>P/r liquidación de la hoja de costos O.P N°02</i>			
		-21-			
	2.2.1	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
	2.2.1.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR		849,65	
		Banco de Loja	849,65		
	6.3.1	INTERESES PAGADOS			
	6.3.1.01	INTERESES BANCARIOS		459,13	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			1.308,78
		Transferencia Bancaria # 10202726	1.308,78		
		<i>P/r El pago de la cuota del préstamo bancario</i>			
		-22-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO		1.095,89	
		Orden de Producción N° 03	1.095,89		
		SUMAN Y PASAN		185.695,47	184.599,57



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLION° 6

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		185.695,47	184.599,57
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA			1.095,89
		Cemento	799,20		
		Arena Gruesa	296,69		
		<i>P/r Requisición de Materiales O.P N° 03</i>			
		-23-			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS		393,00	
		Transferencia Bancarias #	393,00		
	1.1.5.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.02	ANTICIPO RETENCIÓN IR		7,00	
		Anticipo Retención del 1,75%	7,00		
	4.1.1	VENTAS			
	4.1.1.01	VENTAS DE BLOQUE			400,00
		Bloque de 10cm liviano	400,00		
		<i>P/r la venta, s/f N°002-001-000006253</i>			
		-24-			
	5.1.2	COSTO DE VENTA			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE BLOQUE		390,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.04	PRODUCTO TERMINADO			390,00
		Bloque de 10cm liviano	390,00		
		<i>P/r costo de venta</i>			
		-25-			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		228,00	
	4.1.1	VENTAS			
	4.1.1.01	VENTAS DE BLOQUE			228,00
		Bloque de 15cm liviano	228,00		
		<i>P/r la venta, s/f N°002-001-000006254</i>			
		-26-			
	5.1.2	COSTO DE VENTA			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE BLOQUE		208,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.04	PRODUCTO TERMINADO			208,00
		Bloque de 15 cm liviano	208,00		
		<i>P/r costo de venta</i>			
		-27-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO		447,21	
		Orden de Producción N° 03	447,21		
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			447,21
		SUMAN Y PASAN		187.368,68	187.368,68



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLION° 7

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		187.368,68	187.368,68
18/10/2021		<i>P/r la distribución de mano de obra O.P N°03</i>			
		-28-			
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		89,44	
		Mano de Obra Indirecta	89,44		
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			89,44
		Mano de Obra Indirecta	89,44		
18/10/2021		<i>P/r Transferencia de mano de obra indirecta al costo real</i>			
		-29-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO		182,51	
		Orden de Producción N° 03	182,51		
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			182,51
18/10/2021		<i>P/r Aplicación de tasa predeterminada O.PN°03</i>			
		-30-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	PRODUCTO TERMINADO		1.725,61	
		Adoquin tipo cruz 10 cm	1.725,61		
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO			1.725,61
		Orden de Producción N° 03	1.725,61		
18/10/2021		<i>P/r liquidación de la hoja de costos O.P N°03</i>			
		-31-			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		247,59	
	1.1.5.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.02	ANTICIPO RETENCIÓN IR		4,41	
		Anticipo Retención del 1,75%	4,41		
	4.1.1	VENTAS			
	4.1.1.01	VENTAS DE BLOQUE			252,00
		Bloque de 10cm liviano	252,00		
18/10/2021		<i>P/r la venta, s/f N°002-001-000006256</i>			
		-32-			
	5.1.2	COSTO DE VENTA			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE BLOQUE		234,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.04	PRODUCTO TERMINADO			234,00
		Bloque de 10cm liviano	234,00		
		<i>P/r costo de venta</i>			
		SUMAN Y PASAN		189.852,24	189.852,24



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLION° 8

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		189.852,24	189.852,24
		-33-			
19/10/2021	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS		10.000,00	
		Transferencia Bancaria #21867723	10.000,00		
	4.1.1	VENTAS			
	4.1.1.02	VENTA DE ADOQUIN			10.000,00
		Adoquin TC de 10cm	10.000,00		
		<i>P/r la venta, s/f N°002-001-000006257</i>			
19/10/2021		-34-			
	5.1.2	COSTO DE VENTA			
	5.1.2.02	COSTO DE VENTA DE ADOQUIN		9.200,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.04	PRODUCTO TERMINADO			9.200,00
		Adoquin TC de 10cm	9.200,00		
		<i>P/r costo de venta</i>			
19/10/2021		-35-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO		274,29	
		Orden de Producción N° 04			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA			274,29
		Cemento	134,90		
		Arena Gruesa	139,38		
		<i>P/r Requisición de Materiales O.P N° 04</i>			
20/10/2021		-36-			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS		442,13	
		Transferencia Bancaria # 21733955	442,13		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.02	ANTICIPO RETENCIÓN IR		7,88	
		Anticipo Retención del 1,75%	7,88		
	4.1.1	VENTAS			
	4.1.1.01	VENTAS DE BLOQUE			450,00
		Bloque de 20cm pesado	450,00		
		<i>P/r la venta, s/f N°002-001-000006258</i>			
20/10/2021		-37-			
	5.1.2	COSTO DE VENTA			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE BLOQUE		450,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.04	PRODUCTO TERMINADO			450,00
		Bloque de 20cm pesado	450,00		
		<i>P/r costo de venta</i>			
20/10/2021		-38-			
		SUMAN Y PASAN		210.226,53	210.226,53



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLIO N° 9

<i>Fecha</i>	<i>Código</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
		VIENEN		210.226,53	210.226,53
	2.2.1	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
	2.2.1.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR Banco de Guayaquil	228,65	228,65	
	6.3.1	INTERESES PAGADOS			
	6.3.1.01	INTERESES BANCARIOS		434,18	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS Transferencia Bancaria # 21631833 <i>P/r El pago de la cuota del préstamo bancario</i>	662,83		662,83
21/10/2021		-39-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO Orden de Producción N° 04	201,25	201,25	
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA <i>P/r la distribución de mano de obra O.P N°04</i>			201,25
21/10/2021		-40-			
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES Mano de Obra Indirecta	67,08	67,08	
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA Mano de Obra Indirecta <i>P/r Transferencia de mano de obra indirecta al costo real</i>	67,08		67,08
21/10/2021		-41-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO Orden de Producción N° 04	74,12	74,12	
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS <i>P/r Aplicación de tasa predeterminada O.PN°04</i>			74,12
21/10/2021		-42-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	PRODUCTO TERMINADO Bloque de 20 cm pesado	549,66	549,66	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO Orden de Producción N° 04 <i>P/r liquidación de la hoja de costos O.P N°04</i>	549,66		549,66
		SUMAN Y PASAN		211.781,47	211.781,47



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLION° 10

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		211.781,47	211.781,47
21/10/2021		-43-			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS		440,00	
		Transferencia Bancaria # 21885250	440,00		
	4.1.1	VENTAS			
	4.1.1.01	VENTAS DE BLOQUE			440,00
		Bloque de 10cm pesado	440,00		
		<i>P/r la venta, s/f N°002-001-000006259</i>			
21/10/2021		-44-			
	5.1.2	COSTO DE VENTA			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE BLOQUE		430,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.04	PRODUCTO TERMINADO			430,00
		Bloque de 10cm pesado	430,00		
		<i>P/r costo de venta</i>			
22/10/2021		-45-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO		210,65	
		Orden de Producción N° 05	210,65		
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA			210,65
		Cemento	141,64		
		Arena Gruesa	69,02		
		<i>P/r Requisición de Materiales O.P N° 05</i>			
25/10/2021		-46-			
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		52,89	
		Combustible	52,89		
	6.1.9	OTROS GASTOS			
	6.1.9.01	GASTO IVA		6,35	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			59,24
		<i>P/r pago de combustible s/f N° 019-008-01279913</i>			
25/10/2021		-47-			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		18,90	
	4.1.1	VENTAS			
	4.1.1.01	VENTAS DE BLOQUE			18,90
		Bloque de 10cm liviano	18,90		
		<i>P/r la venta, s/f N°002-001-000006263</i>			
25/10/2021		-48-			
	5.1.2	COSTO DE VENTA			
		SUMAN Y PASAN		212.940,26	212.940,26



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLION° 11

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		212.940,26	212.940,26
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE BLOQUE		17,55	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.04	PRODUCTO TERMINADO			17,55
		Bloque de 10cm liviano	17,55		
		<i>P/r costo de venta</i>			
		-49-			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		45,60	
	4.1.1	VENTAS			
	4.1.1.01	VENTAS DE BLOQUE			45,60
		Bloque de 15cm liviano	45,60		
		<i>P/r la venta, s/f N°002-001-000006264</i>			
		-50-			
	5.1.2	COSTO DE VENTA			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE BLOQUE		41,60	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.04	PRODUCTO TERMINADO			41,60
		Bloque de 15cm liviano	41,60		
		<i>P/r costo de venta</i>			
		-51-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO		271,12	
		Orden de Producción N° 05	271,12		
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			271,12
		<i>P/r la distribución de mano de obra O.P N°05</i>			
		-52-			
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		265,53	
		Mano de Obra Indirecta	265,53		
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			265,53
		Mano de Obra Indirecta	265,53		
		<i>P/r La transferencia de mano de obra indirecta al costo real</i>			
		-53-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO		103,43	
		Orden de Producción N° 05	103,43		
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			103,43
		<i>P/r Aplicación de tasa predeterminada O.PN°05</i>			
		SUMAN Y PASAN		213.685,10	213.685,10



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLIO N° 12

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN			
		-54-			
27/10/2021	1.1.3	INVENTARIOS		213.685,10	213.685,10
	1.1.3.01	PRODUCTO TERMINADO Adoquin tipo cruz 7 cm	585,21	585,21	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO Orden de Producción N° 05 <i>P/r liquidación de la hoja de costos O.P N°05</i>	585,21		585,21
28/10/2021		-55-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA Cemento	2.997,96	2.997,96	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS Transferencia Bancaria # 21899730 <i>P/r Compra de cemento s/f N° 008 -003-000018764</i>	2.997,96		2.997,96
29/10/2021		-56-			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		336,00	
	4.1.1	VENTAS			
	4.1.1.01	VENTAS DE BLOQUE Bloque de 10cm liviano <i>P/r la venta , s/f N°002-001-000006267</i>	336,00		336,00
29/10/2021		-57-			
	5.1.2	COSTO DE VENTA			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE BLOQUE		312,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.04	PRODUCTO TERMINADO Bloque de 10cm liviano <i>P/r costo de venta</i>	312,00		312,00
29/10/2021		-58-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA Arena Gruesa	1.238,81	1.238,81	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS Transferencia Bancaria# 219000022 <i>P/r la compra de arena gruesa s/f N° 000000134</i>	1.238,81		1.238,81
29/10/2021		-59-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA		1.985,19	
		SUMAN Y PASAN		221.140,26	219.155,07



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL
 Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLIO N° 13

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		221.140,26	219.155,07
		Arena Gruesa			
		Transporte	1.985,19		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			1.985,19
		Transferencia Bancaria # 21800123	1.985,19		
		<i>P/r el transporte de la arena desde la mina a la fábrica, transferido al respectivo material</i>			
		-60-			
29/10/2021	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA		1.833,57	
		Mano de Obra Directa	1.277,35		
		Sueldos y Salarios	1.138,96		
		Aporte Patronal	138,38		
		Mano de Obra Indirecta	556,22		
	6.1.4	OTROS GASTOS DEL PERSONAL			
	6.1.4.01	OTRAS ACTIVIDADES		44,72	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			1.516,53
		Transferencia Bancaria# 21899600	1.516,53		
	2.1.4	IESS POR PAGAR			
	2.1.4.01	IESS INDIVIDUAL POR PAGAR			158,27
	2.1.4.02	IESS PATRONAL POR PAGAR			203,49
		<i>P/r pago al personal de producción correspondiente al mes de octubre</i>			
29/10/2021		-61-			
	6.1.1	REMUNERACIONES			
	6.1.1.01	SUELDOS Y SALARIOS		917,14	
		Ing. Fredy Armijos	461,69		
		Sebastián Armijos	455,45		
	6.1.2	BENEFICIOS SOCIALES			
	6.1.2.01	DÉCIMO TERCER SUELDO		76,43	
	6.1.2.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO		66,67	
	6.1.2.03	FONDOS DE RESERVA		76,43	
	6.1.3	APORTE AL IESS			
	6.1.3.01	APORTE PATRONAL		111,43	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			830,47
		Transferencia Bancaria# 21667798	830,47		
	2.1.4	IESS POR PAGAR			
	2.1.4.01	IESS INDIVIDUAL POR PAGAR			86,67
		SUMAN Y PASAN		224.266,65	223.935,69



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL
 Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLIO N° 14

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		224.266,65	223.935,69
	2.1.4.02	IESS PATRONAL POR PAGAR			111,43
	2.1.6	BENEFICIOS SOCIALES			
	2.1.6.01	DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR			76,43
	2.1.6.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR			66,67
	2.1.6.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR			76,43
		<i>P/r pago al personal administrativo correspondiente al mes de octubre</i>			
30/10/2021		-62-			
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCION			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		43,42	
		Servicios Básicos			
		Agua Potable	43,42		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			43,42
		<i>P/r Pago de consumo de agua potable, s/f 057-001-000231125</i>			
30/10/2021		-63-			
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCION			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		142,05	
		Servicios Básicos			
		Energía Eléctrica	142,05		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			142,05
		<i>P/r Pago de consumo de energía eléctrica, s/f N° 001-003-000000110</i>			
30/10/2021		-64-			
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		77,27	
		Depreciación de Maquinaria y Equipo	77,27		
	1.2.2	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
	1.2.2.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO			77,27
		<i>P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al costo</i>			
30/10/2021		-65-			
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		3,75	
		Depreciación de Maquinaria y Equipo	3,75		
		SUMAN Y PASAN		224.533,13	224.529,38



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL
 Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLIO N° 15

<i>Fecha</i>	<i>Código</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
		VIENEN		224.533,13	224.529,38
	1.2.2	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
	1.2.2.08	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE HERRAMIENTAS			3,75
		<i>P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al costo</i>			
30/10/2021		-66-			
	6.1.6	DEPRECIACIONES			
	6.1.6.01	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS		221,28	
	6.1.6.02	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO		133,33	
	6.1.6.04	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES		3,04	
	6.1.6.05	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO		44,08	
	6.1.6.07	DEPRECIACION DE EQUIPO DE VIGILANCIA		10,00	
	1.2.2	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
	1.2.2.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS			221,28
	1.2.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULO			133,33
	1.2.2.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES			3,04
	1.2.2.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO			44,08
	1.2.2.07	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE VIGILANCIA			10,00
		<i>P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto</i>			
30/10/2021		-67-			
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		188,92	
		Consumo de Herramientas de menor cuantía	188,92		
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.07	HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTIA			188,92
		<i>P/r Consumo de herramientas de menor cuantía cargando al costo</i>			
30/10/2021		-68-			
	6.1.5	CONSUMOS			
	6.1.5.01	CONSUMO SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA		6,54	
	6.1.5.02	CONSUMO SUMINISTROS DE ASEO		2,50	
	6.1.5.04	CONSUMO DE OTROS ENSERES CORRIENTES		6,40	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.05	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA			6,54
	1.1.3.06	SUMINISTROS DE ASEO			2,50
	1.1.4	OTROS ENSERES CORRIENTES			
		SUMAN Y PASAN		225.149,21	225.142,81



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL
 Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLIO N° 16

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		225.149,21	225.142,81
1/11/2021	1.1.4.01	BIENES DE MENOR CUANTIA <i>P/r Consumo de inventarios cargando al gasto</i>			6,40
		-69-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO Orden de Producción N° 06	301,45	301,45	
	1.1.3	INVENTARIOS			
1/11/2021	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA Cemento Arena Gruesa Piedra Pómez <i>P/r Requisición de Materiales O.P N° 06</i>	146,40 27,93 127,12		301,45
		-70-			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS Transferencia Bancaria # 21700114	554,40	554,40	
	4.1.1	VENTAS			
1/11/2021	4.1.1.02	VENTAS DE ADOQUIN Adoquin TC de 7cm <i>P/r la venta, según factura N°002-001-000006269</i>	554,40		554,40
		-71-			
	5.1.2	COSTO DE VENTA			
	5.1.2.02	COSTO DE VENTA DE ADOQUIN		519,75	
	1.1.3	INVENTARIOS			
3/11/2021	1.1.3.04	PRODUCTO TERMINADO Adoquin TC de 7cm <i>P/r costo de venta</i>	519,75		519,75
		-72-			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		220,00	
	4.1.1	VENTAS			
3/11/2021	4.1.1.01	VENTAS DE BLOQUE Bloque de 10cm Pesado <i>P/r la venta, según factura N°002-001-000006270</i>	220,00		220,00
		-73-			
	5.1.2	COSTO DE VENTA			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE BLOQUE		215,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
5/11/2021	1.1.3.04	PRODUCTO TERMINADO Bloque de 10cm Pesado <i>P/r costo de venta</i>	215,00		215,00
		-74-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
		SUMAN Y PASAN		226.959,81	226.959,81



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLIO N° 17

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		226.959,81	226.959,81
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO		170,75	
		Orden de Producción N° 06	170,75		
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			170,75
		<i>P/r la distribución de mano de obra O.P N°06</i>			
5/11/2021		-75-			
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		138,74	
		Mano de Obra Indirecta	138,74		
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			138,74
		Mano de Obra Indirecta	138,74		
		<i>P/r La transferencia de mano de obra indirecta al costo real</i>			
5/11/2021		-76-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO		140,35	
		Orden de Producción N° 06	140,35		
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			140,35
		<i>P/r Aplicación de tasa predeterminada O.PN°06</i>			
5/11/2021		-77-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	PRODUCTO TERMINADO		612,56	
		Bloque Liviano de 10 cm	612,56		
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO			612,56
		Orden de Producción N° 06	612,56		
		<i>P/r liquidación de la hoja de costos O.P N°06</i>			
5/11/2021		-78-			
	2.2.1	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
	2.2.1.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR		489,76	
		Banco de Loja			
	6.3.1	INTERESES PAGADOS			
	6.3.1.01	INTERESES BANCARIOS		224,84	
		EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1				
	1.1.1.02	BANCOS			714,60
		Transferencia Bancaria # 220222669	714,60		
		<i>P/r El pago de la cuota del préstamo bancario</i>			
5/11/2021		-79-			
	2.1.4	IESS POR PAGAR			
		SUMAN Y PASAN		228.736,81	228.736,81



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLION° 18

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		228.736,81	228.736,81
	2.1.4.01	IESS INDIVIDUAL POR PAGAR		244,94	
	2.1.4.02	IESS PATRONAL POR PAGAR		314,92	
	6.3.2	GASTO COMISIONES			
	6.3.2.01	COMISIONES BANCARIAS		0,30	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			560,16
		Transferencia Bancaria # 22022661	560,16		
8/11/2021		<i>P/r Pago del IESS del mes de octubre</i>			
		-80-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO		318,53	
		Orden de Producción N° 07	318,53		
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA			318,53
		Cemento	183,81		
		Arena Gruesa	134,73		
9/11/2021		<i>P/r Requisición de Materiales O.P N° 07</i>			
		-81-			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS		420,00	
		Transferencia Bancaria # 22980388	420,00		
	4.1.1	VENTAS			
	4.1.1.01	VENTAS DE BLOQUE			420,00
		Bloque de 10cm Liviano	420,00		
9/11/2021		<i>P/r la venta, según factura N°002-001-000006271</i>			
		-82-			
	5.1.2	COSTO DE VENTA			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE BLOQUE		340,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.04	PRODUCTO TERMINADO			340,00
		Bloque de 10cm Liviano	340,00		
9/11/2021		<i>P/r costo de venta</i>			
		-83-			
	2.2.1	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
	2.2.1.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR		851,53	
		Banco de Loja	851,53		
	6.2.1	INTERESES PAGADOS			
	6.2.1.01	INTERESES BANCARIOS		465,36	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			1.316,89
		Transferencia Bancaria # 22157004	1.316,89		
		SUMAN Y PASAN		231.692,38	231.692,39



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLIO N°

19

<i>Fecha</i>	<i>Código</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
		VIENEN		231.692,38	231.692,39
		<i>P/r El pago de la cuota del préstamo bancario</i>			
		-84-			
10/11/2021	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA		2.889,60	
		Cemento	2.889,60		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			2.889,60
		Transferencia Bancaria # 22157004	2.889,60		
		<i>P/r la compra de cemento s/f N° 008 - 003 - 000018841</i>			
		-85-			
11/11/2021	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO		266,80	
		Orden de Producción N° 07	266,80		
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			266,80
		<i>P/r la distribución de mano de obra O.P N°07</i>			
11/11/2021	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		74,70	
		Mano de Obra Indirecta	74,70		
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			74,70
		Mano de Obra Indirecta	74,70		
		<i>P/r La transferencia de mano de obra indirecta al costo real</i>			
11/11/2021	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		74,70	
		Mano de Obra Indirecta	74,70		
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			74,70
		Mano de Obra Indirecta	74,70		
		<i>P/r La transferencia de mano de obra indirecta al costo real</i>			
11/11/2021	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		121,69	
		Orden de Producción N° 07	121,69		
		<i>P/r Aplicación de tasa predeterminada O.PN°07</i>			
11/11/2021	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	PRODUCTO TERMINADO		707,02	
		Bloque Liviano de 10 cm	707,02		
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO			707,02
		Orden de Producción N° 07	707,02		
		<i>P/r liquidación de la hoja de costos O.P N°07</i>			
12/11/2021		-89-			
		SUMAN Y PASAN		235.752,20	235.752,20



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

			FOLIO N°	20	
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		235.752,20	235.752,20
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO		378,63	
		Orden de Producción N° 08	378,63		
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA			378,63
		Cemento	168,54		
		Arena Gruesa	40,96		
		Piedra Pómez	169,12		
		<i>P/r Requisición de Materiales O.P N° 08</i>			
12/11/2021		-90-			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS		420,00	
		Transferencia Bancaria # 22031256	420,00		
	4.1.1	VENTAS			
	4.1.1.01	VENTAS DE BLOQUE			420,00
		Bloque de 10cm Liviano	420,00		
		<i>P/r la venta s/f N°002-001-000006272</i>			
12/11/2021		-91-			
	5.1.2	COSTO DE VENTA			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE BLOQUE		350,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.04	PRODUCTO TERMINADO			350,00
		Bloque de 10cm Liviano	350,00		
		<i>P/r costo de venta</i>			
18/11/2021		-92-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO		328,17	
		Orden de Producción N° 08	328,17		
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			328,17
		<i>P/r la distribución de mano de obra O.P N°08</i>			
18/11/2021		-93-			
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		98,72	
		Mano de Obra Indirecta	98,72		
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			98,72
		Mano de Obra Indirecta	98,72		
		<i>P/r La transferencia de mano de obra indirecta al costo real</i>			
18/11/2021		-94-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO		245,62	
		SUMAN Y PASAN		237.573,33	237.327,71



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLIO N° 21

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		237.573,33	237.327,71
		Orden de Producción N° 08	245,62		
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			245,62
		<i>P/r Aplicación de tasa predeterminada O.PN°08</i>			
18/11/2021		-95-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	PRODUCTO TERMINADO		952,41	
		Bloque Liviano de 10 cm	952,41		
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO			952,41
		Orden de Producción N° 07	952,41		
		<i>P/r liquidación de la hoja de costos O.P N°08</i>			
19/11/2021		-96-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA		2.500,00	
		Piedra Pómez	2.500,00		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCO			2.500,00
		Transferencia Bancaria # 22169876	2.500,00		
		<i>P/r Compra de Piedra Pómez s/f N° 0000134</i>			
22/11/2021		-97-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO		740,17	
		Orden de Producción N° 09	740,17		
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA			740,17
		Cemento	495,72		
		Arena Gruesa	244,45		
		<i>P/r Requisición de Materiales O.P N° 09</i>			
22/11/2021		-98-			
	2.2.1	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
	2.2.1.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR		294,48	
		Banco de Guayaquil			
	6.3.1	INTERESES PAGADOS			
	6.3.1.01	INTERESES BANCARIOS		368,35	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			662,83
		Transferencia Bancaria # 22337790	662,83		
		<i>P/r El pago de la cuota del préstamo bancario</i>			
23/11/2021		-99-			
		SUMAN Y PASAN		242.428,75	242.428,74



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLIO N° 22

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		242.428,75	242.428,74
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO		266,80	
		Orden de Producción N° 09	266,80		
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			266,80
		<i>P/r la distribución de mano de obra O.P N°09</i>			
23/11/2021		-100-			
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		330,83	
		Mano de Obra Indirecta	330,83		
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			330,83
		Mano de Obra Indirecta	330,83		
		<i>P/r La transferencia de mano de obra indirecta al costo real</i>			
23/11/2021		-101-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO		109,51	
		Orden de Producción N° 09	109,51		
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			109,51
		<i>P/r Aplicación de tasa predeterminada O.PN°09</i>			
23/11/2021		-102-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	PRODUCTO TERMINADO		1.116,48	
		Adoquin Tipo Cruz 10 cm	1.116,48		
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO			1.116,48
		Orden de Producción N° 07	1.116,48		
		<i>P/r liquidación de la hoja de costos O.P N°09</i>			
23/11/2021		-103-			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS		420,00	
		Transferencia Bancaria # 22458976	420,00		
	4.1.1	VENTAS			
	4.1.1.01	VENTA DE BLOQUE			420,00
		Bloque de 10cm liviano	420,00		
		<i>P/r la venta, s/f N°002-001-000006277</i>			
23/11/2021		-104-			
	5.1.2	COSTO DE VENTA			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE BLOQUE		290,00	
		SUMAN Y PASAN		244.962,37	244.672,37



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLION° 23

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		244.962,37	244.672,37
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.04	PRODUCTO TERMINADO			290,00
		Bloque de 10cm liviano	290,00		
		<i>P/r costo de venta</i>			
		-105-			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		132,00	
	4.1.1	VENTAS			
	4.1.1.01	VENTA DE BLOQUE			132,00
		Bloque de 15cm liviano	132,00		
		<i>P/r la venta, s/f N°002-001-000006278</i>			
		-106-			
	5.1.2	COSTO DE VENTA			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE BLOQUE		114,40	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.04	PRODUCTO TERMINADO			114,40
		Bloque de 15cm liviano	114,40		
		<i>P/r costo de venta</i>			
		-107-			
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		18,30	
		Combustible	18,30		
	6.1.9	OTROS GASTOS			
	6.1.9.01	GASTO IVA		2,20	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			20,50
		<i>P/r pago de combustible a la Cooperativa de Transportes Unión Cariamanga, s/f N° 019-008-001294226</i>			
		-108-			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCO		1.650,00	
		Transferencia Bancaria # 22402366	1.650,00		
	4.1.1	VENTAS			
	4.1.1.01	VENTAS DE ADOQUIN			1.650,00
		Adoquin TC de 10cm	1.650,00		
		<i>P/r la venta, s/f N°002-001-000006279</i>			
		-109-			
	5.1.2	COSTO DE VENTA			
	5.1.2.02	COSTO DE VENTA DE ADOQUIN		1.320,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.04	PRODUCTO TERMINADO			1.320,00
		SUMAN Y PASAN		248.199,27	248.199,27



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLIO N° 24

<i>Fecha</i>	<i>Código</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
		VIENEN		248.199,27	248.199,27
30/11/2021		Adoquin tipo cruz de 10 cm <i>P/r costo de venta</i>	1.320,00		
		-110-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA		1.118,92	
		Arena Gruesa	1.118,92		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			1.118,92
		Transferencia Bancaria #22212446 <i>P/r Compra de arena gruesa s/f N°.000000136</i>	1.118,92		
30/11/2021		-111-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA		1.905,08	
		Arena Gruesa			
		Transporte	1.905,08		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			1.905,08
		Transferencia Bancaria # 22568700 <i>P/r el transporte de la arena desde la mina a la fábrica, transferido al respectivo material</i>	1.905,08		
30/11/2021		-112-			
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA		1.675,52	
		Mano de Obra Directa	1.032,52		
		Sueldos y Salarios	920,66		
		Aporte Patronal	111,86		
		Mano de Obra Indirecta	642,99		
	6.1.4	OTROS GASTOS DEL PERSONAL			
	6.1.4.01	OTRAS ACTIVIDADES		202,77	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			1.516,53
		Transferencia Bancaria# 22660955	1.516,53		
	2.1.4	IESS POR PAGAR			
	2.1.4.01	IESS INDIVIDUAL POR PAGAR			158,27
	2.1.4.02	IESS PATRONAL POR PAGAR			203,49
		<i>P/r pago al personal de producción correspondiente al mes de noviembre</i>			
30/11/2021		-113-			
	6.1.1	REMUNERACIONES			
	6.1.1.01	SUELDOS Y SALARIOS		917,14	
		SUMAN Y PASAN		254.018,70	253.101,55



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLIO N° 25

<i>Fecha</i>	<i>Código</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
		VIENEN		254.018,70	253.101,55
		Ing. Fredy Armijos	461,69		
		Sebastián Armijos	455,45		
	6.1.2	BENEFICIOS SOCIALES			
	6.1.2.01	DÉCIMO TERCER SUELDO		76,43	
	6.1.2.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO		66,67	
	6.1.2.03	FONDOS DE RESERVA		76,43	
	6.1.3	APORTE AL IESS			
	6.1.3.01	APORTE PATRONAL		111,43	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			830,47
		Transferencia Bancaria # 22630706	830,47		
	2.1.4	IESS POR PAGAR			
	2.1.4.01	IESS INDIVIDUAL POR PAGAR			86,67
	2.1.4.02	IESS PATRONAL POR PAGAR			111,43
	2.1.6	BENEFICIOS SOCIALES			
	2.1.6.01	DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR			76,43
	2.1.6.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR			66,67
	2.1.6.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR			76,43
		<i>P/r pago al personal administrativo correspondiente al mes de noviembre</i>			
30/11/2021		-114-			
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCION			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		31,80	
		Servicios Básicos			
		Agua Potable	31,80		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			31,80
		<i>P/r Pago de consumo de agua potable, s/f 057-001-000240121</i>			
30/11/2021		-115-			
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCION			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		144,06	
		Servicios Básicos			
		Energía Eléctrica	144,06		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			144,06
		<i>P/r Pago de consumo de energía eléctrica, s/f 001-003-000658742</i>			
30/11/2021		-116-			
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
		SUMAN Y PASAN		254.525,51	254.525,51



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL
 Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLIO N° 26

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		254.525,51	254.525,51
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES			
		Depreciación de Maquinaria y Equipo	77,27	77,27	
	1.2.2	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
	1.2.2.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO			77,27
		<i>P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al costo</i>			
30/11/2021		-117-			
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		3,75	
		Depreciación de Maquinaria y Equipo	3,75		
	1.2.2	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
	1.2.2.08	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE HERRAMIENTAS			3,75
		<i>P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al costo</i>			
30/11/2021		-118-			
	6.1.6	DEPRECIACIONES			
	6.1.6.01	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS		221,28	
	6.1.6.02	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO		133,33	
	6.1.6.04	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES		3,04	
	6.1.6.05	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO		44,08	
	6.1.6.07	DEPRECIACION DE EQUIPO DE VIGILANCIA		10,00	
	1.2.2	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
	1.2.2.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS			221,28
	1.2.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULO			133,33
	1.2.2.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES			3,04
	1.2.2.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO			44,08
	1.2.2.07	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE VIGILANCIA			10,00
		<i>P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto</i>			
30/11/2021		-119-			
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		188,92	
		Consumo de Herramientas de menor cuantía	188,92		
		SUMAN Y PASAN		255.207,17	255.018,25



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLION° 27

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		255.207,17	255.018,25
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.07	HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTIA <i>P/r Consumo de herramientas de menor cuantía</i>			188,92
30/11/2021		-120-			
	6.1.5	CONSUMOS			
	6.1.5.01	CONSUMO SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA		6,54	
	6.1.5.02	CONSUMO SUMINISTROS DE ASEO		2,50	
	6.1.5.04	CONSUMO DE OTROS ENSERES CORRIENTES		6,40	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.05	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA			6,54
	1.1.3.06	SUMINISTROS DE ASEO			2,50
	1.1.4	OTROS ENSERES CORRIENTES			
	1.1.4.01	BIENES DE MENOR CUANTIA <i>P/r Consumo de inventarios cargando al gasto</i>			6,40
1/12/2021		-121-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO Orden de Producción N° 10	915,22	915,22	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA Cemento Arena Gruesa Piedra Pómez <i>P/r Requisición de Materiales O.P N° 10</i>	391,25 81,97 442,00		915,22
3/12/2021		-122-			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS Transferencia Bancaria # 22335585	577,71	577,71	
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.02	ANTICIPO RETENCIÓN IR Anticipo a la retención del 1,75%	10,29	10,29	
	4.1.1	VENTAS			
	4.1.1.01	VENTAS DE BLOQUE Bloque de 10cm liviano <i>P/r la venta, s/f N°002-001-000006281</i>	588,00		588,00
3/12/2021		-123-			
	5.1.2	COSTO DE VENTA			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE BLOQUE		406,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.04	PRODUCTO TERMINADO Bloque de 10cm liviano <i>P/r costo de venta</i>	406,00		406,00
		SUMAN Y PASAN		257.131,83	257.131,83



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLION° 28

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
6/12/2021		VIENEN		257.131,83	257.131,83
		-124-			
	2.2.1	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
	2.2.1.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR Banco de Loja		496,54	
	6.3.1	INTERESES PAGADOS			
	6.3.1.01	INTERESES BANCARIOS		217,91	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS Transferencia Bancaria # 23568790 <i>P/r El pago de la cuota del préstamo bancario</i>	714,45		714,45
6/12/2021		-125-			
	2.1.4	IESS POR PAGAR			
	2.1.4.01	IESS INDIVIDUAL POR PAGAR		244,94	
	2.1.4.02	IESS PATRONAL POR PAGAR		314,92	
	6.3.2	GASTO COMISIONES			
	6.3.2.01	COMISIONES BANCARIAS		0,30	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS Transferencia Bancaria # 23559087 <i>P/r Pago del seguro del mes de noviembre</i>	560,16		560,16
7/12/2021		-126-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO Orden de Producción N° 10	373,52	373,52	
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA <i>P/r la distribución de mano de obra O.P N°10</i>			373,52
7/12/2021		-127-			
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES Mano de Obra Indirecta		53,36	
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA Mano de Obra Indirecta <i>P/r La transferencia de mano de obra indirecta al costo real</i>	53,36		53,36
7/12/2021		-128-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO Orden de Producción N° 10	286,29	286,29	
		SUMAN Y PASAN		259.119,61	258.833,33



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLIO N° 29

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		259.119,61	258.833,33
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			286,29
7/12/2021		<i>P/r Aplicación de tasa predeterminada O.PN°10</i>			
		-129-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	PRODUCTO TERMINADO		1.575,04	
		Bloque de 15 Liviano	1.575,04		
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO			1.575,04
		Orden de Producción N° 10	1.575,04		
7/12/2021		<i>P/r liquidación de la hoja de costos O.P N°10</i>			
		-130-			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		142,80	
	4.1.1	VENTAS			
	4.1.1.01	VENTAS DE BLOQUE			142,80
		Bloque de 10cm liviano	142,80		
7/12/2021		<i>P/r la venta, s/f N°002-001-000006282</i>			
		-131-			
	5.1.2	COSTO DE VENTA			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE BLOQUE		102,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.04	PRODUCTO TERMINADO			102,00
		Bloque de 10cm liviano	102,00		
7/12/2021		<i>P/r costo de venta</i>			
		-132-			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCO		640,00	
		Transferencia Bancaria # 23678945	640,00		
	4.1.1	VENTAS			
	4.1.1.01	VENTAS DE BLOQUE			640,00
		Bloque de 10cm liviano	640,00		
7/12/2021		<i>P/r la venta, s/f N°002-001-000006283</i>			
		-133-			
	5.1.2	COSTO DE VENTA			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE BLOQUE		480,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.04	PRODUCTO TERMINADO			480,00
		Bloque de 10cm liviano	480,00		
9/12/2021		<i>P/r costo de venta</i>			
		-134-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
		SUMAN Y PASAN		262.059,45	262.059,45



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

		FOLIO N° 30			
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		262.059,45	262.059,45
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO		689,41	
		Orden de Producción N° 11	689,41		
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA			689,41
		Cemento	335,34		
		Arena Gruesa	80,77		
		Piedra Pómez	273,30		
		<i>P/r Requisición de Materiales O.P N° 11</i>			
9/12/2021		-135-			
	2.2.1	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
	2.2.1.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR		859,76	
		Banco de Loja	859,76		
	6.3.1	INTERESES PAGADOS			
	6.3.1.01	INTERESES BANCARIOS		456,82	
		EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			1.316,58
		Transferencia Bancaria # 23202726	1.316,58		
		<i>P/r El pago de la cuota del préstamo bancario</i>			
9/12/2021		-136-			
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		42,58	
		Combustible	42,58		
	6.1.9	OTROS GASTOS			
	6.1.9.01	GASTO IVA		5,11	
		EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			47,69
		<i>P/r pago de combustible a JARAMILLO HILL MARCELO, s/f N° 001-015-000493522</i>			
15/12/2021		-137-			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS		312,00	
		Transferencia Bancaria # 23457890	312,00		
	4.1.1	VENTAS			
	4.1.1.01	VENTAS DE BLOQUE			312,00
		Bloque de 15 cm liviano	312,00		
		<i>P/r la venta, s/f N°002-001-000006287</i>			
15/12/2021		-138-			
	5.1.2	COSTO DE VENTA			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE BLOQUE		249,60	
	1.1.3	INVENTARIOS			
		SUMAN Y PASAN		264.674,73	264.425,13



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL
 Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLIO N° 31

<i>Fecha</i>	<i>Código</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
		VIENEN		264.674,73	264.425,13
	1.1.3.04	PRODUCTO TERMINADO Bloque de 15 cm liviano <i>P/r costo de venta</i>	249,60		249,60
15/12/2021		-139-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO Orden de Producción N° 11	357,52	357,52	
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA <i>P/r la distribución de mano de obra O.P N°11</i>			357,52
15/12/2021		-140-			
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES Mano de Obra Indirecta		69,37	
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA Mano de Obra Indirecta <i>P/r La transferencia de mano de obra indirecta al costo real</i>	69,37		69,37
15/12/2021		-141-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO Orden de Producción N° 11	350,88	350,88	
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS <i>P/r Aplicación de tasa predeterminada O.PN°11</i>			350,88
15/12/2021		-142-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	PRODUCTO TERMINADO Bloque de 10cm Liviano	1.397,81	1.397,81	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO Orden de Producción N° 11 <i>P/r liquidación de la hoja de costos O.P N°11</i>	1.397,81		1.397,81
16/12/2021		-143-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO Orden de Producción N° 12	379,86	379,86	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA Cemento	218,99		379,86
		SUMAN Y PASAN		267.230,16	267.230,16



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLIO N° 32

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		267.230,16	267.230,16
20/12/2021		Arena Gruesa <i>P/r Requisición de Materiales O.P N° 12</i>	160,87		
		-144-			
	2.2.1	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
	2.2.1.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR Banco de Guayaquil		258,63	
	6.3.1	INTERESES PAGADOS			
	6.3.1.01	INTERESES BANCARIOS		404,20	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			662,83
		Transferencia Bancaria # 23178945 <i>P/r El pago de la cuota del préstamo bancario</i>	662,83		
22/12/2021		-145-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA Piedra Pómez	555,00	555,00	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			555,00
		Cheque N°004930 <i>P/r Transporte de Piedra Pómez de 41,11m3 a la</i>	555,00		
22/12/2021		-146-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA Arena Gruesa	519,50	519,50	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			519,50
		Transferencia Bancaria # 23132447 <i>P/r la compra de arena gruesa s/f N°.000000139</i>	519,50		
22/12/2021		-147-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA Arena Gruesa		884,50	
		Transporte	884,50		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			884,50
		Transferencia Bancaria # 23112849 <i>P/r el transporte de la arena desde la mina a la fábrica, transferido al respectivo material</i>	884,50		
22/12/2021		-148-			
		SUMAN Y PASAN		269.851,99	269.851,99



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL
 Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLIO N° 33

<i>Fecha</i>	<i>Código</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
		VIENEN		269.851,99	269.851,99
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA		1.854,00	
		Cemento	1.854,00		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			1.854,00
		Cheque N°004935	1.854,00		
		<i>P/r la compra de cemento según cheque N° 004935</i>			
23/12/2021		-149-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO		448,23	
		Orden de Producción N° 12	448,23		
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			448,23
		<i>P/r la distribución de mano de obra O.P N°12</i>			
23/12/2021		-150-			
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		405,54	
		Mano de Obra Indirecta	405,54		
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			405,54
		Mano de Obra Indirecta	405,54		
		<i>P/r La transferencia de mano de obra indirecta al costo real</i>			
23/12/2021		-151-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO		104,99	
		Orden de Producción N° 12	104,99		
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			104,99
		<i>P/r Aplicación de tasa predeterminada O.PN°12</i>			
23/12/2021		-152-			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	PRODUCTO TERMINADO		933,08	
		Bloque de 10 pesado	933,08		
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO			933,08
		Orden de Producción N° 12	933,08		
		<i>P/r liquidación de la hoja de costos O.P N°12</i>			
23/12/2021		-153-			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS		4.489,09	
		SUMAN Y PASAN		278.086,92	273.597,83



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLIO N° 34

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		278.086,92	273.597,83
		Transferencia Bancaria # 23331284	4.489,09		
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR			4.489,09
		Sr. Iván Tapia	4.489,09		
		<i>P/r Pago de la deuda del Sr. Iván Tapia</i>			
27/12/2021		-154-			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS		420,00	
		Transferencia Bancaria # 23890056	420,00		
	4.1.1	VENTAS			
	4.1.1.01	VENTAS DE BLOQUE			420,00
		Bloque de 10 cm liviano	420,00		
		<i>P/r la venta, s/f N°002-001-000006288</i>			
27/12/2021		-155-			
	5.1.2	COSTO DE VENTA			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE BLOQUE		280,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.04	PRODUCTO TERMINADO			280,00
		Bloque de 10 cm liviano	280,00		
		<i>P/r costo de venta</i>			
27/12/2021		-156-			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		252,00	
	4.1.1	VENTAS			
	4.1.1.01	VENTAS DE BLOQUE			252,00
		Bloque de 15 cm liviano	252,00		
		<i>P/r la venta, s/f N°002-001-000006289</i>			
27/12/2021		-157-			
	5.1.2	COSTO DE VENTA			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE BLOQUE		192,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.04	PRODUCTO TERMINADO			192,00
		Bloque de 15 cm liviano	192,00		
		<i>P/r costo de venta</i>			
27/12/2021		-158-			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		97,65	
	4.1.1	VENTAS			
	4.1.1.01	VENTAS DE BLOQUE			97,65
		Bloque de 15 cm liviano	97,65		
		<i>P/r la venta, s/f N°002-001-000006293</i>			
27/12/2021		-159-			
		SUMAN Y PASAN		279.328,57	279.328,57



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLIO N° 35

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		279.328,57	279.328,57
	5.1.2	COSTO DE VENTA			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE BLOQUE		74,40	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.04	PRODUCTO TERMINADO			74,40
		Bloque de 15 cm liviano	74,40		
		<i>P/r costo de venta</i>			
28/12/2021		-160-			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS		1.900,00	
		Transferencia Bancaria # 23569901	1.900,00		
	4.1.1	VENTAS			
	4.1.1.01	VENTAS DE BLOQUE			1.900,00
		Bloque de 10 cm pesado	1.900,00		
		<i>P/r la venta, s/f N°002-001-000006294</i>			
28/12/2021		-161-			
	5.1.2	COSTO DE VENTA			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE BLOQUE		1.800,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.04	PRODUCTO TERMINADO			1.800,00
		Bloque de 10 cm pesado	1.800,00		
		<i>P/r costo de venta</i>			
28/12/2021		-162-			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		226,80	
	4.1.1	VENTAS			
	4.1.1.01	VENTAS DE BLOQUE			226,80
		Bloque de 10 cm liviano	226,80		
		<i>P/r la venta, s/f N°002-001-000006295</i>			
28/12/2021		-163-			
	5.1.2	COSTO DE VENTA			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE BLOQUE		151,20	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.04	PRODUCTO TERMINADO			151,20
		Bloque de 10 cm liviano	151,20		
		<i>P/r costo de venta</i>			
28/12/2021		-164-			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS		393,00	
		Transferencia Bancaria # 23668967	393,00		
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.02	ANTICIPO RETENCIÓN IR		7,00	
		Anticipo a la retención del 1,75%	7,00		
	4.1.1	VENTAS			
		SUMAN Y PASAN		283.880,97	283.480,97



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLIO N° 36

<i>Fecha</i>	<i>Código</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
		VIENEN		283.880,97	283.480,97
	4.1.1.01	VENTAS DE BLOQUE Bloque de 10 cm liviano <i>P/r la venta, s/f N°002-001-000006296</i>	400,00		400,00
28/12/2021		-165-			
	5.1.2	COSTO DE VENTA			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE BLOQUE		280,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.04	PRODUCTO TERMINADO Bloque de 10 cm liviano <i>P/r costo de venta</i>	280,00		280,00
28/12/2021		-166-			
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA		19,65	
	1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
	1.1.5.02	ANTICIPO RETENCIÓN IR Anticipo a la retención del 1,75%	0,35	0,35	
	4.1.1	VENTAS			
	4.1.1.01	VENTAS DE BLOQUE Bloque de 10 cm pesado <i>P/r la venta, s/f N°002-001-000006297</i>	20,00		20,00
28/12/2021		-167-			
	5.1.2	COSTO DE VENTA			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE BLOQUE		19,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.04	PRODUCTO TERMINADO Bloque de 10 cm pesado <i>P/r costo de venta</i>	19,00		19,00
30/12/2021		-168-			
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA Mano de Obra Directa Sueldos y Salarios	1.051,51	1.707,53	
		Aporte Patronal	127,76		
		Mano de Obra Indirecta	528,27		
	6.1.4	OTROS GASTOS DEL PERSONAL			
	6.1.4.01	OTRAS ACTIVIDADES		170,75	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS Transferencia Bancaria# 23651806	1.516,53		1.516,53
	2.1.4	IESS POR PAGAR			
	2.1.4.01	IESS INDIVIDUAL POR PAGAR			158,27
	2.1.4.02	IESS PATRONAL POR PAGAR			203,49
		SUMAN Y PASAN		286.078,25	286.078,26



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLIO N° 37

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		286.078,25	286.078,26
		<i>P/r pago al personal de producción correspondiente</i>			
		-169-			
	6.1.1	REMUNERACIONES			
	6.1.1.01	SUELDOS Y SALARIOS		917,14	
		Ing. Fredy Armijos	461,69		
		Sebastián Armijos	455,45		
	6.1.2	BENEFICIOS SOCIALES			
	6.1.2.01	DÉCIMO TERCER SUELDO		76,43	
	6.1.2.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO		66,67	
	6.1.2.03	FONDOS DE RESERVA		76,43	
	6.1.3	APORTE AL IESS			
	6.1.3.01	APORTE PATRONAL		111,43	
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.02	BANCOS			830,47
		Transferencia Bancaria# 23661808	830,47		
	2.1.4	IESS POR PAGAR			
	2.1.4.01	IESS INDIVIDUAL POR PAGAR			86,67
	2.1.4.02	IESS PATRONAL POR PAGAR			111,43
	2.1.6	BENEFICIOS SOCIALES			
	2.1.6.01	DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR			76,43
	2.1.6.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR			66,67
	2.1.6.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR			76,43
		<i>P/r pago al personal administrativo correspondiente al mes de diciembre</i>			
		-170-			
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCION			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		35,13	
		Servicios Básicos			
		Agua Potable	35,13		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
	1.1.1.01	CAJA			35,13
		<i>P/r Pago de consumo de agua potable, s/f 057-001-000240121</i>			
		-171-			
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCION			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		145,93	
		Servicios Básicos			
		Energía Eléctrica	145,93		
	1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
		SUMAN Y PASAN		287.507,41	287.361,48



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL
 Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

			FOLIO N°		38
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		287.507,41	287.361,48
	1.1.1.01	CAJA <i>P/r Pago de consumo de energía eléctrica, s/f 001-003-000887186</i>			145,93
30/12/2021		-172-			
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		77,27	
		Depreciación de Maquinaria y Equipo	77,27		
	1.2.2	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
	1.2.2.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO <i>P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al costo</i>			77,27
30/12/2021		-173-			
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		3,75	
		Depreciación de Maquinaria y Equipo	3,75		
	1.2.2	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
	1.2.2.08	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE HERRAMIENTAS <i>P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al costo</i>			3,75
30/12/2021		-174-			
	6.1.6	DEPRECIACIONES			
	6.1.6.01	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS		221,28	
	6.1.6.02	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO		133,33	
	6.1.6.04	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES		3,04	
	6.1.6.05	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO		44,08	
	6.1.6.07	DEPRECIACION DE EQUIPO DE VIGILANCIA		10,00	
	1.2.2	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
	1.2.2.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS			221,28
	1.2.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULO			133,33
	1.2.2.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES			3,04
	1.2.2.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO			44,08
	1.2.2.07	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE VIGILANCIA <i>P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto</i>			10,00
30/12/2021		-175-			
		SUMAN Y PASAN		288.000,15	288.000,15



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLIO N° 39

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		288.000,15	288.000,15
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES		188,92	
		Consumo de Herramientas de menor cuantía	188,92		
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.07	HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTIA			188,92
		<i>P/r Consumo de herramientas de menor cuantía cargado al costo</i>			
30/12/2021		-176-			
	6.1.5	CONSUMOS			
	6.1.5.01	CONSUMO SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA		6,54	
	6.1.5.02	CONSUMO SUMINISTROS DE ASEO		2,50	
	6.1.5.04	CONSUMO DE OTROS ENSERES CORRIENTES		6,40	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.05	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA			6,54
	1.1.3.06	SUMINISTROS DE ASEO			2,50
	1.1.4	OTROS ENSERES CORRIENTES			
	1.1.4.01	BIENES DE MENOR CUANTIA			6,40
		<i>P/r Consumo de inventarios cargando al gasto</i>			
30/12/2021		ASIENTOS DE AJUSTE			
		-177-			
	6.2.2	CUENTAS INCOBRABLES			
	6.2.2.01	GASTO DE CUENTAS INCOBRABLES		88,00	
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.03	(-) PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES			88,00
		<i>P/r Provisión 1% de cuentas incobrables</i>			
30/12/2021		-178-			
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		1.936,79	
	5.1.1.05	VARIACION DE COSTOS		1.256,65	
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES			3.193,44
		<i>P/r Sub aplicación del Costo - variación del costo</i>			
30/12/2021		-179-			
	5.1.2	COSTO DE VENTA			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE BLOQUE		628,32	
	5.1.2.02	COSTO DE VENTA DE ADOQUIN		628,32	
	5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN			
		SUMAN Y PASAN		292.742,59	291.485,94



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLIO N° 40

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		VIENEN		292.742,59	291.485,94
	5.1.1.05	VARIACION DE COSTOS			1.256,65
		<i>P/r Cierre de la variación de los costos indirectos de</i>			
		<u>ASIENTOS DE CIERRE</u>			
		-180-			
30/12/2021	4.1.1	VENTAS			
	4.1.1.01	VENTAS DE BLOQUE		9.287,75	
	4.1.1.02	VENTAS DE ADOQUIN		12.204,40	
	5.1.2	COSTO DE VENTA			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE BLOQUE			8.506,07
	5.1.2.02	COSTO DE VENTA DE ADOQUIN			11.668,07
	4.1.1	VENTAS			
	4.1.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			1.318,00
		<i>P/r Determinación de la Utilidad Brutas en Ventas</i>			
30/12/2021		-181-			
	4.1.1	VENTAS			
	4.1.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		1.318,00	
	3.2	RESULTADOS			
	3.2.02	(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO		7.483,76	
	6.1.1	REMUNERACIONES			
	6.1.1.01	SUELDOS Y SALARIOS			2.751,42
	6.1.2	BENEFICIOS SOCIALES			
	6.1.2.01	DÉCIMO TERCERO			229,29
	6.1.2.02	DÉCIMO CUARTO			200,00
	6.1.2.03	FONDOS DE RESERVA			229,29
	6.1.3	APORTE AL IESS			
	6.1.3.01	APORTE PATRONAL			334,30
	6.1.4	OTROS GASTOS DEL PERSONAL			
	6.1.4.01	OTRAS ACTIVIDADES			418,24
	6.1.5	CUENTAS INCOBRABLES			
	6.1.5.01	GASTO DE CUENTAS INCOBRABLES			88,00
	6.1.7	CONSUMOS			
	6.1.7.01	CONSUMO SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA			19,63
	6.1.7.02	CONSUMO SUMINISTROS DE ASEO			7,50
	6.1.7.04	CONSUMO DE OTROS ENSERES CORRIENTES			19,19
	6.1.8	DEPRECIACIONES			
	6.1.8.01	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS			663,83
	6.1.8.02	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO			400,00
	6.1.8.04	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES			9,12
	6.1.8.05	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO			132,23
		SUMAN Y PASAN		323.036,50	319.736,76



DURABLOCK
LIBRO DIARIO GENERAL
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

FOLIO N° 41

<i>Fecha</i>	<i>Código</i>	<i>Detalle</i>	<i>Parcial</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
		VIENEN		323.036,50	319.736,76
	6.1.8.07	DEPRECIACION DE EQUIPO DE VIGILANCIA			30,00
	6.1.10	OTROS GASTOS			
	6.1.10.01	GASTO IVA			13,65
	6.3.1	INTERESES PAGADOS			
	6.3.1.01	INTERESES BANCARIOS			3.255,19
	6.3.2	GASTO COMISIONES			
	6.3.2.01	COMISIONES BANCARIAS			0,90
		<i>P/r Cierre de las cuentas del gasto a la pérdida del ejercicio</i>			
		SUMAS IGUALES		323.036,50	323.036,50

Gerente - Propietario

Contadora



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO **Código:** 1.1.1
Cuenta: CAJA **Código:** 1.1.1.01

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>AS</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
1/10/2021	P/r Estado de Situación Inicial	1	190,00		190,00
7/10/2021	P/r la venta s/f N° 002-001-000006251	15	50,00		240,00
14/10/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006254	25	228,00		468,00
18/10/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006256	31	247,59		715,59
25/10/2021	P/r pago de combustible s/f N° 019-008-01279913	46		59,24	656,35
25/10/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006263	47	18,90		675,25
25/10/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006264	49	45,60		720,85
29/10/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006267	56	336,00		1.056,85
30/10/2021	P/r Pago de consumo de agua potable, s/f 057-001-000231125	62		43,42	1.013,43
30/10/2021	P/r Pago de consumo de energía eléctrica, s/f N° 001-003-000000110	63		142,05	871,38
3/11/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006270	72	220,00		1.091,38
26/11/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006278	105	132,00		1.223,38
26/11/2021	P/r pago de combustible, s/f N° 019-008-001294226	107		20,50	1.202,89
30/11/2021	P/r Pago de consumo de agua potable, s/f 057-001-000240121	114		31,80	1.171,09
30/11/2021	P/r Pago de consumo de energía eléctrica, s/f 001-003-000658742	115		144,06	1.027,03
7/12/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006282	130	142,80		1.169,83
9/12/2021	P/r pago de combustible, s/f N° 001-015-000493522	136		47,69	1.122,14
27/12/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006289	156	252,00		1.374,14
27/12/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006293	158	97,65		1.471,79
28/12/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006295	162	226,80		1.698,59
28/12/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006297	166	19,65		1.718,24
30/12/2021	P/r Pago de consumo de agua potable, s/f 057-001-000240121	170		35,13	1.683,11
30/12/2021	P/r Pago de consumo de energía eléctrica, s/f 001-003-000887186	171		145,93	1.537,18
SUMAS			2.206,99	669,8124	1.537,18



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO **Código:** 1.1.1
Cuenta: BANCOS **Código:** 1.1.1.02
Subcuenta: Banco de Loja **Código:** 1.1.1.02.01

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>AS</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
1/10/2021	P/r Asiento de Apertura	1	28.619,72		28.619,72
1/10/2021	P/r la compra de arena gruesa s/f N°.000000133	2		2.227,86	26.391,86
1/10/2021	P/r el transporte de la arena desde la mina a la fábrica, transferido al respectivo material	3		3.793,14	22.598,72
4/10/2021	P/r pago de factura N° 001-505-000040033	5		5.444,32	17.154,40
5/10/2021	P/r El pago de la cuota del préstamo bancario	10		710,64	16.443,76
6/10/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006250	12	456,00		16.899,76
11/10/2021	P/r El pago de la cuota del préstamo bancario	21		1.308,78	15.590,98
11/10/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006253	23	393,00		15.983,98
19/10/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006257	33	10.000,00		25.983,98
20/10/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006258	36	442,13		26.426,11
28/10/2021	P/r la compra de cemento s/f N.° 008 - 003 – 000018764	55		2.997,96	23.428,15
29/10/2021	P/r la compra de arena gruesa s/f N° 000000134	58		1.238,81	22.189,34
29/10/2021	P/r el transporte de la arena desde la mina a la fábrica, transferido al respectivo material	59		1.985,19	20.204,15
29/10/2021	P/r pago al personal de producción correspondiente al mes de octubre	61		1.516,53	18.687,61
29/10/2021	P/r pago al personal administrativo correspondiente al mes de octubre	62		830,47	17.857,14
1/11/2021	P/r la venta, según factura N°002-001-000006269	70	554,40		18.411,54
5/11/2021	P/r El pago de la cuota del préstamo bancario	78		714,60	17.696,94
9/11/2021	P/r El pago de la cuota del préstamo bancario	83		1.316,89	16.380,05
10/11/2021	P/r la compra de cemento s/f N° 008 - 003 – 000018841	84		2.889,60	13.490,45
12/11/2021	P/r la venta s/f N°002-001-000006272	90	420,00		13.910,45
19/11/2021	P/r Compra de Piedra Pómez s/f N° 0000134	96		2.500,00	11.410,45
29/11/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006279	108	1.650,00		13.060,45
30/11/2021	P/r Compra de arena gruesa s/f N°.000000136	110		1.118,92	11.941,53
30/11/2021	P/r el transporte de la arena desde la mina a la fábrica, transferido al respectivo material	111		1.905,08	10.036,45
30/11/2021	P/r pago al personal de producción correspondiente al mes de noviembre	112		1.516,53	8.519,92
30/11/2021	P/r pago al personal administrativo correspondiente al mes de noviembre	113		830,47	7.689,45
3/12/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006281	112	577,71		8.267,16
6/12/2021	P/r El pago de la cuota del préstamo bancario	124		714,45	7.552,71
SUMAN Y PASAN			43.112,96	35.560,24	7.552,71



**DURABLOCK
LIBRO MAYOR**

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO **Código:** 1.1.1
Cuenta: BANCOS **Código:** 1.1.1.02
Subcuenta: Banco de Loja **Código:** 1.1.1.02.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN		43.112,96	35.560,24	7.552,71
9/12/2021	P/r El pago de la cuota del préstamo bancario	135		1.316,58	6.236,13
15/12/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006287	137	312,00		6.548,13
22/12/2021	P/r Transporte de Piedra Pómez de 41,11m3 a la Fabrica	145		555,00	5.993,13
22/12/2021	P/r la compra de arena gruesa s/f N°.000000139	146		519,50	5.473,63
22/12/2021	P/r el transporte de la arena desde la mina a la fábrica, transferido al respectivo material	147		884,50	4.589,13
22/12/2021	P/r la compra de cemento según cheque N° 004935	148		1.854,00	2.735,13
23/12/2021	P/r Pago de la deuda del Sr. Iván Tapia	153	4.489,09		7.224,22
27/12/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006288	154	420,00		7.644,22
28/12/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006294	160	1.900,00		9.544,22
28/12/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006296	164	393,00		9.937,22
30/12/2021	P/r pago al personal de producción correspondiente al mes de diciembre	168		1.516,53	8.420,69
30/12/2021	P/r pago al personal administrativo correspondiente al mes de diciembre	169		830,47	7.590,22
	SUMAS		50.627,05	43.036,82	7.590,22



**DURABLOCK
LIBRO MAYOR**

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO **Código:** 1.1.1
Cuenta: BANCOS **Código:** 1.1.1.02
Subcuenta: Banco de Guayaquil **Código:** 1.1.1.02.02

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	P/r Asiento de Apertura	1	1.982,21		1.982,21
5/10/2021	P/r Pago del IESS del mes de septiembre	11		560,16	1.422,05
20/10/2021	P/r El pago de la cuota del préstamo bancario	38		662,83	759,22
21/10/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006259	43	440,00		1.199,22
5/11/2021	P/r Pago del IESS del mes de octubre	79		560,16	639,06
9/11/2021	P/r la venta, según factura N°002-001-000006271	81	420,00		1.059,06
22/11/2021	P/r El pago de la cuota del préstamo bancario	98		662,83	396,23
23/11/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006277	103	420,00		816,23
6/12/2021	P/r Pago del seguro del mes de noviembre	125		560,16	256,07
7/12/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006283	132	640,00		896,07
20/12/2021	P/r El pago de la cuota del préstamo bancario	144		662,83	233,24
	SUMAS		3.902,21	3.668,97	233,24



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: Cuentas y Documentos por Cobrar **Código:** 1.1.2
Cuenta: Cuentas por Cobrar **Código:** 1.1.2.01

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>AS</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
1/10/2021	P/r Asiento de Apertura	1	13.289,09		13.289,09
23/12/2021	P/r Pago de la deuda del Sr. Iván Tapia	153		4.489,09	8.800,00
SUMAS			13.289,09	4.489,09	8.800,00



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: Cuentas y Documentos por Cobrar **Código:** 1.1.2
Cuenta: (-) Provisión de Cuentas Incobrables **Código:** 1.1.2.03

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>AS</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
30/12/2021	P/r Provisión 1% de cuentas incobrables	177		88,00	88,00
SUMAS				88,00	88,00



**DURABLOCK
LIBRO MAYOR**

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal:

INVENTARIOS

Código: 1.1.3

Cuenta:

MATERIA PRIMA DIRECTA

Código: 1.1.3.01

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>AS</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
1/10/2021	P/r Asiento de Apertura	1	5.777,32		5.777,32
1/10/2021	P/r la compra de arena gruesa s/f N°.000000133	2	2.227,86		8.005,18
1/10/2021	P/r el transporte de la arena desde la mina a la fábrica, transferido al respectivo material	3	3.793,14		11.798,32
1/10/2021	P/r Requisición de Materiales O.P N° 01	4		424,08	11.374,24
7/10/2021	P/r Requisición de Materiales O.P N° 02	14		204,62	11.169,62
11/10/2021	P/r Requisición de Materiales O.P N° 03	22		1.095,89	10.073,72
19/10/2021	P/r Requisición de Materiales O.P N° 04	35		274,29	9.799,44
22/10/2021	P/r Requisición de Materiales O.P N° 05	45		210,65	9.588,78
28/10/2021	P/r la compra de cemento s/f N° 008-003-000018764	55	2.997,96		12.586,74
29/10/2021	P/r la compra de arena gruesa s/f N° 000000134	58	1.238,81		13.825,55
29/10/2021	P/r el transporte de la arena desde la mina a la fábrica, transferido al respectivo material	59	1.985,19		15.810,74
1/11/2021	P/r Requisición de Materiales O.P N° 06	69		301,45	15.509,29
8/11/2021	P/r Requisición de Materiales O.P N° 07	80		318,53	15.190,76
10/11/2021	P/r la compra de cemento s/f N° 008 - 003 - 000018841	84	2.889,60		18.080,36
12/11/2021	P/r Requisición de Materiales O.P N° 08	89		378,63	17.701,73
19/11/2021	P/r Compra de Piedra Pómez s/f N° 0000134	96	2.500,00		20.201,73
22/11/2021	P/r Requisición de Materiales O.P N° 09	97		740,17	19.461,56
30/11/2021	P/r Compra de arena gruesa s/f N°.000000136	110	1.118,92		20.580,48
30/11/2021	P/r el transporte de la arena desde la mina a la fábrica, transferido al respectivo material	111	1.905,08		22.485,56
1/12/2021	P/r Requisición de Materiales O.P N° 10	121		915,22	21.570,34
9/12/2021	P/r Requisición de Materiales O.P N° 11	134		689,41	20.880,93
16/12/2021	P/r Requisición de Materiales O.P N° 12	143		379,86	20.501,07
22/12/2021	P/r Transporte de Piedra Pómez de 41,11m3	145	555,00		21.056,07
22/12/2021	P/r la compra de arena gruesa s/f N°.000000139	146	519,50		21.575,57
22/12/2021	P/r el transporte de la arena desde la mina a la fábrica, transferido al respectivo material	147	884,50		22.460,07
22/12/2021	P/r la compra de cemento según cheque N° 004935	148	1.854,00		24.314,07
SUMAS			30.246,88	5.932,81	24.314,07



**DURABLOCK
LIBRO MAYOR**

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal:

INVENTARIOS

Código: 1.1.3

Cuenta:

PRODUCTOS EN PROCESO

Código: 1.1.3.03

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>AS</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
1/10/2021	P/r Requisición de Materiales O.P N° 01	4	424,08		424,08
5/10/2021	P/r la distribución de mano de obra O.P N°01	6	234,79		658,87
5/10/2021	P/r Aplicación de tasa predeterminada O.P N°01	8	147,23		806,10
5/10/2021	P/r liquidación de la hoja de costos O.P N°01	9		806,10	0,00
7/10/2021	P/r Requisición de Materiales O.P N° 02	14	204,62		204,62
8/10/2021	P/r la distribución de mano de obra O.P N°02	17	122,98		327,60
8/10/2021	P/r Aplicación de tasa predeterminada O.P N°02	19	70,18		397,78
8/10/2021	P/r liquidación de la hoja de costos O.P N°02	20		397,78	0,00
11/10/2021	P/r Requisición de Materiales O.P N° 03	22	1.095,89		1.095,89
18/10/2021	P/r la distribución de mano de obra O.P N°03	27	447,21		1.543,10
18/10/2021	P/r Aplicación de tasa predeterminada O.P N°03	29	182,51		1.725,61
18/10/2021	P/r liquidación de la hoja de costos O.P N°03	30		1.725,61	0,00
19/10/2021	P/r Requisición de Materiales O.P N° 04	35	274,29		274,29
21/10/2021	P/r la distribución de mano de obra O.P N°04	39	201,25		475,54
21/10/2021	P/r Aplicación de tasa predeterminada O.P N°04	41	74,12		549,66
21/10/2021	P/r liquidación de la hoja de costos O.P N°04	42		549,66	0,00
22/10/2021	P/r Requisición de Materiales O.P N° 05	45	210,65		210,65
27/10/2021	P/r la distribución de mano de obra O.P N°05	51	271,12		481,77
27/10/2021	P/r Aplicación de tasa predeterminada O.P N°05	53	103,43		585,21
27/10/2021	P/r liquidación de la hoja de costos O.P N°05	54		585,21	0,00
1/11/2021	P/r Requisición de Materiales O.P N° 06	69	301,45		301,45
5/11/2021	P/r la distribución de mano de obra O.P N°06	74	170,75		472,20
5/11/2021	P/r Aplicación de tasa predeterminada O.P N°06	76	140,35		612,56
5/11/2021	P/r liquidación de la hoja de costos O.P N°06	77		612,56	0,00
8/11/2021	P/r Requisición de Materiales O.P N° 07	80	318,53		318,53
11/11/2021	P/r la distribución de mano de obra O.P N°07	85	266,80		585,33
11/11/2021	P/r Aplicación de tasa predeterminada O.P N°07	87	121,69		707,02
11/11/2021	P/r liquidación de la hoja de costos O.P N°07	88		707,02	0,00
12/11/2021	P/r Requisición de Materiales O.P N° 08	89	378,63		378,63
18/11/2021	P/r la distribución de mano de obra O.P N°08	92	328,17		706,80
18/11/2021	P/r Aplicación de tasa predeterminada O.P N°08	94	245,62		952,41
18/11/2021	P/r liquidación de la hoja de costos O.P N°08	95		952,41	0,00
22/11/2021	P/r Requisición de Materiales O.P N° 09	97	740,17		740,17
23/11/2021	P/r la distribución de mano de obra O.P N°09	99	266,80		1.006,98
23/11/2021	P/r Aplicación de tasa predeterminada O.P N°09	101	109,51		1.116,48
23/11/2021	P/r liquidación de la hoja de costos O.P N°09	102		1.116,48	0,00
SUMAN Y PASAN			7.452,83	7.452,83	



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal:

INVENTARIOS

Código: 1.1.3

Cuenta:

PRODUCTOS EN PROCESO

Código: 1.1.3.03

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>AS</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
	VIENEN		7.452,83	7.452,83	
1/12/2021	P/r Requisición de Materiales O.P N° 10	121	915,22		915,22
7/12/2021	P/r la distribución de mano de obra O.P N° 10	126	373,52		1.288,75
7/12/2021	P/r Aplicación de tasa predeterminada O.P N° 10	128	286,29		1.575,04
7/12/2021	P/r liquidación de la hoja de costos O.P N° 10	129		1.575,04	0,00
9/12/2021	P/r Requisición de Materiales O.P N° 11	134	689,41		689,41
15/12/2021	P/r la distribución de mano de obra O.P N° 11	139	357,52		1.046,93
15/12/2021	P/r Aplicación de tasa predeterminada O.P N° 11	141	350,88		1.397,81
15/12/2021	P/r liquidación de la hoja de costos O.P N° 11	142		1.397,81	0,00
16/12/2021	P/r Requisición de Materiales O.P N° 12	143	379,86		379,86
23/12/2021	P/r la distribución de mano de obra O.P N° 12	149	448,23		828,09
23/12/2021	P/r Aplicación de tasa predeterminada O.P N° 12	151	104,99		933,08
23/12/2021	P/r liquidación de la hoja de costos O.P N° 12	152		933,08	0,00
SUMAS			11.358,75	11.358,75	0,00



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal:

INVENTARIOS

Código: 1.1.3

Cuenta:

PRODUCTO TERMINADO

Código: 1.1.3.04

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>AS</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
1/10/2021	P/r Asiento de Apertura	1	15.396,75		15.396,75
5/10/2021	P/r liquidación de la hoja de costos O.P N°01	9	806,10		16.202,85
6/10/2021	P/r costo de venta	13		408,00	15.794,85
7/10/2021	P/r costo de venta	16		43,00	15.751,85
8/10/2021	P/r liquidación de la hoja de costos O.P N°02	20	397,78		16.149,63
11/10/2021	P/r costo de venta	24		390,00	15.759,63
14/10/2021	P/r costo de venta	26		208,00	15.551,63
18/10/2021	P/r liquidación de la hoja de costos O.P N°03	30	1.725,61		17.277,24
18/10/2021	P/r costo de venta	32		234,00	17.043,24
19/10/2021	P/r costo de venta	34		9.200,00	7.843,24
20/10/2021	P/r costo de venta	37		450,00	7.393,24
21/10/2021	P/r liquidación de la hoja de costos O.P N°04	42	549,66		7.942,90
21/10/2021	P/r costo de venta	44		430,00	7.512,90
25/10/2021	P/r costo de venta	48		17,55	7.495,35
25/10/2021	P/r costo de venta	50		41,60	7.453,75
27/10/2021	P/r liquidación de la hoja de costos O.P N°05	54	585,21		8.038,96
29/10/2021	P/r costo de venta	57		312,00	7.726,96
1/11/2021	P/r costo de venta	71		519,75	7.207,21
3/11/2021	P/r costo de venta	73		215,00	6.992,21
5/11/2021	P/r liquidación de la hoja de costos O.P N°06	76	612,56		7.604,77
9/11/2021	P/r costo de venta	82		340,00	7.264,77
11/11/2021	P/r liquidación de la hoja de costos O.P N°07	88	707,02		7.971,79
12/11/2021	P/r costo de venta	91		350,00	7.621,79
18/11/2021	P/r liquidación de la hoja de costos O.P N°08	95	952,41		8.574,20
23/11/2021	P/r liquidación de la hoja de costos O.P N°09	102	1.116,48		9.690,68
23/11/2021	P/r costo de venta	104		290,00	9.400,68
26/11/2021	P/r costo de venta	106		114,40	9.286,28
29/11/2021	P/r costo de venta	109		1.320,00	7.966,28
3/12/2021	P/r costo de venta	123		406,00	7.560,28
7/12/2021	P/r liquidación de la hoja de costos O.P N° 10	129	1.575,04		9.135,32
7/12/2021	P/r costo de venta	131		102,00	9.033,32
7/12/2021	P/r costo de venta	133		480,00	8.553,32
15/12/2021	P/r costo de venta	138		249,60	8.303,72
15/12/2021	P/r liquidación de la hoja de costos O.P N° 11	142	1.397,81		9.701,53
23/12/2021	P/r liquidación de la hoja de costos O.P N° 12	152	933,08		10.634,61
27/12/2021	P/r costo de venta	155		280,00	10.354,61
27/12/2021	P/r costo de venta	157		192,00	10.162,61
27/12/2021	P/r costo de venta	159		74,40	10.088,21
28/12/2021	P/r costo de venta	161		1.800,00	8.288,21
28/12/2021	P/r costo de venta	163		151,20	8.137,01
28/12/2021	P/r costo de venta	165		280,00	7.857,01
28/12/2021	P/r costo de venta	167		19,00	7.838,01
SUMAN Y PASAN			26.755,51	18.917,50	7.838,01



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: **INVENTARIOS** **Código: 1.1.3**
Cuenta: **SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA** **Código: 1.1.3.05**

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	P/r Asiento de Apertura	1	78,50		78,50
30/10/2021	P/r Consumo de inventarios cargando al gasto	68		6,54	71,96
30/11/2021	P/r Consumo de inventarios cargando al gasto	120		6,54	65,42
30/12/2021	P/r Consumo de inventarios cargando al gasto	176		6,54	58,88
SUMAS			78,50	19,63	58,88



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: **INVENTARIOS** **Código: 1.1.3**
Cuenta: **SUMINISTROS DE ASEO** **Código: 1.1.3.06**

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	P/r Asiento de Apertura	1	20,00		20,00
30/10/2021	P/r Consumo de inventarios cargando al gasto	68		2,50	17,50
30/11/2021	P/r Consumo de inventarios cargando al gasto	120		2,50	15,00
30/12/2021	P/r Consumo de inventarios cargando al gasto	176		2,50	12,50
SUMAS			20,00	7,50	12,50



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: **INVENTARIOS** **Código: 1.1.3**
Cuenta: **HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTIA** **Código: 1.1.3.07**

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	P/r Asiento de Apertura	1	6.801,00		6.801,00
30/10/2021	P/r Consumo de herramientas de menor cuantía cargando al costo	67		188,92	6.612,08
30/11/2021	P/r Consumo de herramientas de menor cuantía cargando al costo	119		188,92	6.423,17
30/12/2021	P/r Consumo de herramientas de menor cuantía cargando al costo	175		188,92	6.234,25
SUMAS			6.801,00	566,75	6.234,25



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: **OTROS ENSERES CORRIENTES** **Código: 1.1.4**
Cuenta: **BIENES DE MENOR CUANTIA** **Código: 1.1.4.01**

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	P/r Asiento de Apertura	1	51,16		51,16
30/10/2021	P/r Consumo de inventarios cargando al gasto	68		6,40	44,77
30/11/2021	P/r Consumo de inventarios cargando al gasto	120		6,40	38,37
30/12/2021	P/r Consumo de inventarios cargando al gasto	176		6,40	31,97
SUMAS			51,16	19,19	31,97



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES** **Código:** **1.1.5**
Cuenta: **ANTICIPO RETENCIÓN IR** **Código:** **1.1.5.02.01**

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
11/10/2021	P/r la venta, s/f N°002-001- 000006253	23	7,00		7,00
18/10/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006256	31	4,41		11,41
20/10/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006258	36	7,88		19,29
3/12/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006281	122	10,29		29,58
28/12/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006296	164	7,00		36,58
28/12/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006297	166	0,35		36,93
SUMAS			36,93		



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO** **Código:** **1.2.1**
Cuenta: **EDIFICIOS** **Código:** **1.2.1.02**

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	P/r Asiento de Apertura	1	70.808,00		70.808,00
SUMAS			70.808,00	0,00	70.808,00



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO** **Código:** **1.2.1**
Cuenta: **VEHICULO** **Código:** **1.2.1.03**

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	P/r Asiento de Apertura	1	10.000,00		10.000,00
SUMAS			10.000,00	-	10.000,00



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO** **Código:** **1.2.1**
Cuenta: **MAQUINARIA Y EQUIPO** **Código:** **1.2.1.04**

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	P/r Asiento de Apertura	1	10.302,00		10.302,00
SUMAS			10.302,00	-	10.302,00





DURABLOCK
LIBRO MAYOR


Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021


Cuenta Principal: **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO** **Código:** **1.2.1**
Cuenta: **MUEBLES Y ENSERES** **Código:** **1.2.1.05**

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	P/r Asiento de Apertura	1	405,00		405,00
SUMAS			405,00	-	405,00

		DURABLOCK LIBRO MAYOR			
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021					
Cuenta Principal:		PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		Código: 1.2.1	
Cuenta:		EQUIPO DE COMPUTO		Código: 1.2.1.06	
Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	P/r Asiento de Apertura	1	2.380,00		2.380,00
SUMAS			2.380,00	-	2.380,00

		DURABLOCK LIBRO MAYOR			
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021					
Cuenta Principal:		PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		Código: 1.2.1	
Cuenta:		EQUIPOS DE VIGILANCIA		Código: 1.2.1.08	
Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	P/r Asiento de Apertura	1	455,00		455,00
SUMAS			455,00	-	455,00

		DURABLOCK LIBRO MAYOR			
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021					
Cuenta Principal:		PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		Código: 1.2.1	
Cuenta:		HERRAMIENTAS		Código: 1.2.1.09	
Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	P/r Asiento de Apertura	1	500,00		500,00
SUMAS			500,00	-	500,00

		DURABLOCK LIBRO MAYOR			
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021					
Cuenta Principal:		DEP. ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIP		Código: 1.2.2	
Cuenta:		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS		Código: 1.2.2.01	
Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
30/10/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto	66		221,28	221,28
30/11/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto	118		221,28	442,56
30/12/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto	174		221,28	663,83
SUMAS				663,83	



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: DEP. ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIP **Código:** 1.2.2
Cuenta: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULO **Código:** 1.2.2.02

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>AS</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
30/10/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto	66		133,33	133,33
30/11/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto	118		133,33	266,67
30/12/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto	174		133,33	400,00
SUMAS				400,00	



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: DEP. ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIP **Código:** 1.2.2
Cuenta: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO **Código:** 1.2.2.03

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>AS</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
30/10/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al costo	64		77,27	77,27
30/11/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al costo	116		77,27	154,53
30/12/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al costo	172		77,27	231,80
SUMAS				231,80	



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: DEP. ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIP **Código:** 1.2.2
Cuenta: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES **Código:** 1.2.2.04

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>AS</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
30/10/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto	66		3,04	3,04
30/11/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto	118		3,04	6,08
30/12/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto	174		3,04	9,12
SUMAS				9,12	



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: DEP. ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIP **Código:** 1.2.2
Cuenta: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO **Código:** 1.2.2.05

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
30/10/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto	66		44,08	44,08
30/11/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto	118		44,08	88,15
30/12/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto	174		44,08	132,23
SUMAS				132,23	



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: DEP. ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIP **Código:** 1.2.2
Cuenta: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE VIGILANCIA **Código:** 1.2.2.07

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
30/10/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto	66		10,00	10,00
30/11/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto	118		10,00	20,00
30/12/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto	174		10,00	30,00
SUMAS				30,00	



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: DEP. ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIP **Código:** 1.2.2
Cuenta: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE HERRAMIENTAS **Código:** 1.2.2.08

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
30/10/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al costo	65		3,75	3,75
30/11/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al costo	116		3,75	7,50
30/12/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al costo	173		3,75	11,25
SUMAS				11,25	



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR **Código:** 2.1.1
Cuenta: CUENTAS POR PAGAR **Código:** 2.1.1.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
1/10/2021	P/r Asiento de Apertura	1		5.444,32	5.444,32
4/10/2021	P/r pago de factura N° 001-505-000040033	5	5.444,32		-
SUMAS			5.444,32	5.444,32	-



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: IESS POR PAGAR **Código:** 2.1.4
Cuenta: IESS INDIVIDUAL POR PAGAR **Código:** 2.1.4.01

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>AS</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
1/10/2021	P/r Asiento de Apertura	1		244,94	244,94
5/10/2021	P/r Pago del IESS del mes de septiembre	11	244,94		-
29/10/2021	P/r pago al personal de producción correspondiente al mes de octubre	60		158,27	158,27
29/10/2021	P/r pago al personal de administrativo correspondiente al mes de octubre	61		86,67	244,94
5/11/2021	P/r Pago del IESS del mes de octubre	78	244,94		-
30/11/2021	P/r pago al personal de producción correspondiente al mes de noviembre	112		158,27	158,27
30/11/2021	P/r pago al personal de administrativo correspondiente al mes de noviembre	113		86,67	244,94
6/12/2021	P/r Pago del IESS del mes de noviembre	125	244,94		-0,00
30/12/2021	P/r pago al personal de producción correspondiente al mes de noviembre	168		158,27	158,27
30/12/2021	P/r pago al personal de administrativo correspondiente al mes de diciembre	169		86,67	244,94
SUMAS			734,82	979,75	244,94



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: IESS POR PAGAR **Código:** 2.1.4
Cuenta: IESS PATRONAL POR PAGAR **Código:** 2.1.4.02

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>AS</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
1/10/2021	P/r Asiento de Apertura	1		314,92	314,92
11/10/2021	P/r Pago del IESS del mes de septiembre	11	314,92		-
29/10/2021	P/r pago al personal de producción correspondiente al mes de octubre	60		203,49	203,49
29/10/2021	P/r pago al personal de administrativo correspondiente al mes de octubre	61		111,43	314,92
5/11/2021	P/r Pago del IESS del mes de octubre	78	314,92		-
30/11/2021	P/r pago al personal de producción correspondiente al mes de noviembre	112		203,49	203,49
30/11/2021	P/r pago al personal de administrativo correspondiente al mes de noviembre	113		111,43	314,92
6/12/2021	P/r Pago del IESS del mes de noviembre	125	314,92		-
30/12/2021	P/r pago al personal de producción correspondiente al mes de diciembre	168		203,49	203,49
30/12/2021	P/r pago al personal de administrativo correspondiente al mes de diciembre	169		111,43	314,92
SUMAS			944,76	1.259,68	314,92



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: BENEFICIOS SOCIALES **Código:** 2.1.6
Cuenta: DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR **Código:** 2.1.6.01

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>AS</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
29/10/2021	P/r pago al personal administrativo correspondiente al mes de octubre	61		76,43	76,43
30/11/2021	P/r pago al personal administrativo correspondiente al mes de noviembre	113		76,43	152,86
30/12/2021	P/r pago al personal administrativo correspondiente al mes de diciembre	169		76,43	229,29
SUMAS			-	229,29	



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: BENEFICIOS SOCIALES **Código:** 2.1.6
Cuenta: DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR **Código:** 2.1.6.02

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>AS</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
29/10/2021	P/r pago al personal administrativo correspondiente al mes de octubre	61		66,67	66,67
30/11/2021	P/r pago al personal administrativo correspondiente al mes de noviembre	113		66,67	133,33
30/12/2021	P/r pago al personal administrativo correspondiente al mes de diciembre	169		66,67	200,00
SUMAS				200,00	



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: BENEFICIOS SOCIALES **Código:** 2.1.6
Cuenta: FONDOS DE RESERVA POR PAGAR **Código:** 2.1.6.03

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>AS</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
29/10/2021	P/r pago al personal administrativo correspondiente al mes de octubre	61		76,43	76,43
30/11/2021	P/r pago al personal administrativo correspondiente al mes de noviembre	113		76,43	152,86
30/12/2021	P/r pago al personal administrativo correspondiente al mes de diciembre	169		76,43	229,29
SUMAS				229,29	



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS **Código:** 2.2.1
Cuenta: PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR **Código:** 2.2.1.01

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>AS</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
1/10/2021	P/r Asiento de Apertura	1		113.066,01	113.066,01
5/10/2021	P/r El pago de la cuota del préstamo bancario	10	486,24		112.579,77
11/10/2021	P/r El pago de la cuota del préstamo bancario	21	849,65		111.730,12
20/10/2021	P/r El pago de la cuota del préstamo bancario	38	228,65		111.501,47
5/11/2021	P/r El pago de la cuota del préstamo bancario	78	489,76		111.011,71
9/11/2021	P/r El pago de la cuota del préstamo bancario	83	851,53		110.160,18
22/11/2021	P/r El pago de la cuota del préstamo bancario	98	294,48		109.865,70
6/12/2021	P/r El pago de la cuota del préstamo bancario	124	496,54		109.369,16
9/12/2021	P/r El pago de la cuota del préstamo bancario	135	859,76		108.509,40
20/12/2021	P/r El pago de la cuota del préstamo bancario	144	258,63		108.250,77
SUMAS			4.815,24	113.066,01	108.250,77



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: CAPITAL PROPIO **Código:** 3.1.1
Cuenta: APOORTE DE PROPIETARIO **Código:** 3.1.1.01

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>AS</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
1/10/2021	P/r Asiento de Apertura	1		47.985,56	47.985,56
SUMAS				47.985,56	47.985,56



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: RESULTADOS **Código:** 3.2
Cuenta: (-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO **Código:** 3.2.02

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>AS</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
30/12/2021	P/r Determinación de la pérdida del ejercicio	181	7.483,76		7.483,76
SUMAS			7.483,76	-	7.483,76



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: VENTAS **Código:** 4.1.1
Cuenta: VENTAS DE BLOQUE **Código:** 4.1.1.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
6/10/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006250	12		456,00	456,00
7/10/2021	P/r la venta s/f N° 002-001-000006251	15		50,00	506,00
11/10/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006253	23		400,00	906,00
14/10/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006254	25		228,00	1.134,00
18/10/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006256	31		252,00	1.386,00
20/10/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006258	36		450,00	1.836,00
21/10/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006259	43		440,00	2.276,00
25/10/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006263	47		18,90	2.294,90
25/10/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006264	49		45,60	2.340,50
29/10/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006267	56		336,00	2.676,50
3/11/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006270	72		220,00	2.896,50
9/11/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006271	81		420,00	3.316,50
12/11/2021	P/r la venta s/f N°002-001-000006272	90		420,00	3.736,50
23/11/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006277	103		420,00	4.156,50
26/11/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006278	105		132,00	4.288,50
3/12/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006281	122		588,00	4.876,50
7/12/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006282	130		142,80	5.019,30
7/12/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006283	132		640,00	5.659,30
15/12/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006287	137		312,00	5.971,30
27/12/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006288	154		420,00	6.391,30
27/12/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006289	156		252,00	6.643,30
27/12/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006293	158		97,65	6.740,95
28/12/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006294	160		1.900,00	8.640,95
28/12/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006295	162		226,80	8.867,75
28/12/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006296	164		400,00	9.267,75
28/12/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006297	166		20,00	9.287,75
30/12/2021	P/r Determinación de la Utilidad Brutas en Ventas	180	9.287,75		
SUMAS				9.287,75	



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: VENTAS **Código:** 4.1.1
Cuenta: VENTAS DE ADOQUIN **Código:** 4.1.1.02

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
19/10/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006257	33		10.000,00	10.000,00
1/11/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006269	70		554,40	10.554,40
29/11/2021	P/r la venta, s/f N°002-001-000006279	108		1.650,00	12.204,40
30/12/2021	P/r Determinación de la Utilidad Brutas en Ventas	180	12.204,40		
SUMAS				12.204,40	



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal:	VENTAS	Código:	4.1.1		
Cuenta:	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	Código:	4.1.1.03		
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2021	P/r Determinación de la Utilidad Brutas en Ventas	180		1.318,00	1.318,00
30/12/2021	P/r Determinación de la pérdida del ejercicio		1.318,00		-
SUMAS			1.318,00	1.318,00	-



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal:	COSTO DE PRODUCCIÓN	Código:	5.1.1		
Cuenta:	MANO DE OBRA	Código:	5.1.1.02		
Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
5/10/2021	P/r la distribución de mano de obra O.P N°01	6		234,79	234,79
5/10/2021	P/r Transferencia mano de obra indirecta al costo real	7		78,26	313,05
8/10/2021	P/r la distribución de mano de obra O.P N°02	17		122,98	436,03
8/10/2021	P/r Transferencia mano de obra indirecta al costo real	18		55,90	491,94
18/10/2021	P/r la distribución de mano de obra O.P N°03	27		447,21	939,15
18/10/2021	P/r Transferencia mano de obra indirecta al costo real	28		89,44	1.028,59
21/10/2021	P/r la distribución de mano de obra O.P N°04	39		201,25	1.229,84
21/10/2021	P/r Transferencia mano de obra indirecta al costo real	40		67,08	1.296,92
27/10/2021	P/r la distribución de mano de obra O.P N°05	51		271,12	1.568,04
27/10/2021	P/r Transferencia mano de obra indirecta al costo real	52		265,53	1.833,57
29/10/2021	P/r pago al personal de producción mes de octubre	60	1.833,57		0,00
5/11/2021	P/r la distribución de mano de obra O.P N°06	74		170,75	170,75
5/11/2021	P/r Transferencia mano de obra indirecta al costo real	75		138,74	309,49
11/11/2021	P/r la distribución de mano de obra O.P N°07	85		266,80	576,29
11/11/2021	P/r Transferencia mano de obra indirecta al costo real	86		74,70	651,00
18/11/2021	P/r la distribución de mano de obra O.P N°08	92		328,17	979,16
18/11/2021	P/r Transferencia mano de obra indirecta al costo real	93		98,72	1.077,88
23/11/2021	P/r la distribución de mano de obra O.P N°09	99		266,80	1.344,68
23/11/2021	P/r Transferencia mano de obra indirecta al costo real	100		330,83	1.675,52
30/11/2021	P/r pago al personal de producción mes de noviembre	112	1.675,52		0,00
7/12/2021	P/r la distribución de mano de obra O.P N°10	126		373,52	373,52
7/12/2021	P/r Transferencia mano de obra indirecta al costo real	127		53,36	426,88
15/12/2021	P/r la distribución de mano de obra O.P N°11	139		357,52	784,40
15/12/2021	P/r Transferencia mano de obra indirecta al costo real	140		69,37	853,76
23/12/2021	P/r la distribución de mano de obra O.P N°12	149		448,23	1.301,99
23/12/2021	P/r Transferencia mano de obra indirecta al costo real	150		405,54	1.707,53
30/12/2021	P/r pago al personal de producción mes de diciembre	168	1.707,53		0,00
SUMAS			5.216,62	5.216,62	



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal:

COSTO DE PRODUCCIÓN

Código: 5.1.1

Cuenta:

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES

Código: 5.1.1.03

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>AS</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
5/10/2021	P/r Transferencia de mano de obra indirecta al costo real	7	78,26		78,26
8/10/2021	P/r Transferencia de mano de obra indirecta al costo real	18	55,90		134,16
18/10/2021	P/r Transferencia de mano de obra indirecta al costo real	28	89,44		223,60
21/10/2021	P/r Transferencia de mano de obra indirecta al costo real	40	67,08		290,69
25/10/2021	P/r pago de combustible s/f N° 019-008-01279913	46	52,89		343,58
27/10/2021	P/r Transferencia de mano de obra indirecta al costo real	52	265,53		609,11
30/10/2021	P/r Pago de consumo de agua potable, s/f 057-001-000231125	62	43,42		652,53
30/10/2021	P/r Pago de consumo de energía eléctrica, s/f N° 001-003-000000110	63	142,05		794,58
30/10/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al costo	64	77,27		871,84
30/10/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al costo	65	3,75		875,59
30/10/2021	P/r Consumo de herramientas de menor cuantía cargando al costo	67	188,92		1.064,51
5/11/2021	P/r Transferencia de mano de obra indirecta al costo real	75	138,74		1.203,25
11/11/2021	P/r Transferencia de mano de obra indirecta al costo real	86	74,70		1.277,95
18/11/2021	P/r Transferencia de mano de obra indirecta al costo real	93	98,72		1.376,67
23/11/2021	P/r Transferencia de mano de obra indirecta al costo real	100	330,83		1.707,50
26/11/2021	P/r pago de combustible a la Cooperativa de Transportes Unión Cariamanga, s/f N° 019-008-001294226	107	18,30		1.725,80
30/11/2021	P/r Pago de consumo de agua potable, s/f 057-001-000240121	114	31,80		1.757,60
30/11/2021	P/r Pago de consumo de energía eléctrica, s/f 001-003-000658742	115	144,06		1.901,66
30/11/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al costo	116	77,27		1.978,93
30/11/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al costo	117	3,75		1.982,68
30/11/2021	P/r Consumo de herramientas de menor cuantía cargando al costo	119	188,92		2.171,59
SUMAN Y PASAN			2.171,59		



**DURABLOCK
LIBRO MAYOR**

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: COSTO DE PRODUCCIÓN **Código:** 5.1.1
Cuenta: COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES **Código:** 5.1.1.03

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
	VIENEN		2.171,59		2.171,59
7/12/2021	P/r Transferencia de mano de obra indirecta al costo real	127	53,36		2.224,95
9/12/2021	P/r pago de combustible a JARAMILLO HILL MARCELO, s/f N° 001-015-000493522	136	42,58		2.267,53
15/12/2021	P/r Transferencia de mano de obra indirecta al costo real	140	69,37		2.336,90
23/12/2021	P/r Transferencia de mano de obra indirecta al costo real	150	405,54		2.742,44
30/12/2021	P/r Pago de consumo de agua potable, s/f 057-001-000240121	170	35,13		2.777,57
30/12/2021	P/r Pago de consumo de energía eléctrica, s/f 001-003-000887186	171	145,93		2.923,50
30/12/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al costo	172	77,27		3.000,77
30/12/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al costo	173	3,75		3.004,52
30/12/2021	P/r Consumo de herramientas de menor cuantía cargando al costo	175	188,92		3.193,44
30/12/2021	P/r Sub aplicación del Costo - variación del costo	178		3.193,44	
	SUMAS		3.193,44	3.193,44	-



**DURABLOCK
LIBRO MAYOR**

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: COSTO DE PRODUCCIÓN **Código:** 5.1.1
Cuenta: COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS **Código:** 5.1.1.04

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
5/10/2021	P/r Aplicación de tasa predeterminada O.PN°01	8		147,23	147,23
8/10/2021	P/r Aplicación de tasa predeterminada O.PN°02	19		70,18	217,41
18/10/2021	P/r Aplicación de tasa predeterminada O.PN°03	29		182,51	399,92
21/10/2021	P/r Aplicación de tasa predeterminada O.PN°04	41		74,12	474,04
27/10/2021	P/r Aplicación de tasa predeterminada O.PN°05	53		103,43	577,47
5/11/2021	P/r Aplicación de tasa predeterminada O.PN°06	76		140,35	717,82
11/11/2021	P/r Aplicación de tasa predeterminada O.PN°07	87		121,69	839,51
18/11/2021	P/r Aplicación de tasa predeterminada O.PN°08	94		245,62	1.085,13
23/11/2021	P/r Aplicación de tasa predeterminada O.PN°09	101		109,51	1.194,63
7/12/2021	P/r Aplicación de tasa predeterminada O.PN°10	128		286,29	1.480,92
15/12/2021	P/r Aplicación de tasa predeterminada O.PN°11	141		350,88	1.831,80
23/12/2021	P/r Aplicación de tasa predeterminada O.PN°12	151		104,99	1.936,79
30/12/2021	P/r Sub aplicación del Costo - variación del costo		1.936,79		
	SUMAS		1.936,79	1.936,79	-



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: COSTO DE PRODUCCIÓN **Código:** 5.1.1
Cuenta: VARIACION DE COSTOS **Código:** 5.1.1.05

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
30/12/2021	P/r Variación del Costo reales sobre aplicados	178	1.256,65		1.256,65
30/12/2021	P/r Cierre de la variación de los costos indirectos de fabricación	179		1.256,65	-
SUMAS			1.256,65	1.256,65	-



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: COSTO DE VENTA **Código:** 5.1.2
Cuenta: COSTO DE VENTA DE BLOQUE **Código:** 5.1.2.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
6/10/2021	P/r costo de venta	13	408,00		408,00
7/10/2021	P/r costo de venta	16	43,00		451,00
11/10/2021	P/r costo de venta	24	390,00		841,00
14/10/2021	P/r costo de venta	26	208,00		1.049,00
18/10/2021	P/r costo de venta	32	234,00		1.283,00
20/10/2021	P/r costo de venta	37	450,00		1.733,00
21/10/2021	P/r costo de venta	44	430,00		2.163,00
25/10/2021	P/r costo de venta	48	17,55		2.180,55
25/10/2021	P/r costo de venta	50	41,60		2.222,15
29/10/2021	P/r costo de venta	57	312,00		2.534,15
3/11/2021	P/r costo de venta	73	215,00		2.749,15
9/11/2021	P/r costo de venta	82	340,00		3.089,15
12/11/2021	P/r costo de venta	91	350,00		3.439,15
23/11/2021	P/r costo de venta	104	290,00		3.729,15
26/11/2021	P/r costo de venta	106	114,40		3.843,55
3/12/2021	P/r costo de venta	123	406,00		4.249,55
7/12/2021	P/r costo de venta	131	102,00		4.351,55
7/12/2021	P/r costo de venta	133	480,00		4.831,55
15/12/2021	P/r costo de venta	138	249,60		5.081,15
27/12/2021	P/r costo de venta	155	280,00		5.361,15
27/12/2021	P/r costo de venta	157	192,00		5.553,15
27/12/2021	P/r costo de venta	159	74,40		5.627,55
28/12/2021	P/r costo de venta	161	1.800,00		7.427,55
28/12/2021	P/r costo de venta	163	151,20		7.578,75
28/12/2021	P/r costo de venta	165	280,00		7.858,75
28/12/2021	P/r costo de venta	167	19,00		7.877,75
30/12/2021	P/r Cierre de la variación de los costos indirectos de fabricación	179	628,32		8.506,07
30/12/2021	P/r Determinación de la Utilidad Brutas en Ventas	180		8.506,07	-
SUMAS			8.506,07	8.506,07	-



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: COSTO DE VENTA **Código:** 5.1.2
Cuenta: COSTO DE VENTA DE ADOQUIN **Código:** 5.1.2.02

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>AS</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
19/10/2021	P/r costo de venta	34	9.200,00		9.200,00
1/11/2021	P/r costo de venta	71	519,75		9.719,75
29/11/2021	P/r costo de venta	109	1.320,00		11.039,75
30/12/2021	P/r Cierre de la variación de los costos indirectos de fabricación	179	628,32		11.668,07
30/12/2021	P/r Determinación de la Utilidad Brutas en Ventas	180		11.668,07	
SUMAS			11.668,07	11.668,07	-



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: REMUNERACIONES **Código:** 6.1.1
Cuenta: SUELDOS Y SALARIOS **Código:** 6.1.1.01

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>AS</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
29/10/2021	P/r pago al personal administrativo correspondiente al mes de octubre	61	917,14		917,14
30/11/2021	P/r pago al personal administrativo correspondiente al mes de noviembre	113	917,14		1.834,28
30/12/2021	P/r pago al personal administrativo correspondiente al mes de noviembre	169	917,14		2.751,42
30/12/2021	P/r Cierre de las cuentas del gasto a la pérdida del ejercicio	181		2.751,42	
SUMAS			2.751,42	2.751,42	



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: BENEFICIOS SOCIALES **Código:** 6.1.2
Cuenta: DÉCIMO TERCER SUELDO **Código:** 6.1.2.01

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>AS</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
29/10/2021	P/r pago al personal administrativo correspondiente al mes de octubre	61	76,43		76,43
30/11/2021	P/r pago al personal administrativo correspondiente al mes de noviembre	113	76,43		152,86
30/12/2021	P/r pago al personal administrativo correspondiente al mes de diciembre	169	76,43		229,29
30/12/2021	P/r Cierre de las cuentas del gasto a la pérdida del ejercicio			229,29	
SUMAS			229,29	229,29	-



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: BENEFICIOS SOCIALES **Código:** 6.1.2
Cuenta: DÉCIMO CUARTO SUELDO **Código:** 6.1.2.02

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>AS</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
29/10/2021	P/r pago al personal administrativo correspondiente al mes de octubre	61	66,67		66,67
30/11/2021	P/r pago al personal administrativo correspondiente al mes de noviembre	113	66,67		133,33
30/12/2021	P/r pago al personal administrativo correspondiente al mes de diciembre	169	66,67		200,00
30/12/2021	P/r Cierre de las cuentas del gasto a la pérdida del ejercicio			200,00	
SUMAS			200,00	200,00	-



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: BENEFICIOS SOCIALES **Código:** 6.1.2
Cuenta: FONDOS DE RESERVA **Código:** 6.1.2.03

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>AS</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
29/10/2021	P/r pago al personal administrativo correspondiente al mes de octubre	61	76,43		76,43
30/11/2021	P/r pago al personal administrativo correspondiente al mes de noviembre	113	76,43		152,86
30/12/2021	P/r pago al personal administrativo correspondiente al mes de diciembre	169	76,43		229,29
30/12/2021	P/r Cierre de las cuentas del gasto a la pérdida del ejercicio			229,29	
SUMAS			229,29	229,29	-



DURABLOCK
MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: APOORTE AL IESS **Código:** 6.1.3
Cuenta: APOORTE PATRONAL **Código:** 6.1.3.01

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>AS</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
29/10/2021	P/r pago al personal administrativo correspondiente al mes de octubre	61	111,43		111,43
30/11/2021	P/r pago al personal administrativo correspondiente al mes de noviembre	113	111,43		222,87
30/12/2021	P/r pago al personal administrativo correspondiente al mes de diciembre	169	111,43		334,30
30/12/2021	P/r Cierre de las cuentas del gasto a la pérdida del ejercicio	181		334,30	
SUMAS			334,30	334,30	



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: OTROS GASTOS DEL PERSONAL **Código:** 6.1.4
Cuenta: OTRAS ACTIVIDADES **Código:** 6.1.4.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
29/10/2021	P/r pago al personal de producción correspondiente al mes de octubre	61	44,72		44,72
30/11/2021	P/r pago al personal de producción correspondiente al mes de noviembre	113	202,77		247,49
30/12/2021	P/r pago al personal de producción correspondiente al mes de diciembre	168	170,75		418,24
30/12/2021	P/r Cierre de las cuentas del gasto a la pérdida del ejercicio	181		418,24	
SUMAS			418,24	418,24	-



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: CONSUMOS **Código:** 6.1.5
Cuenta: CONSUMO SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA **Código:** 6.1.5.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
30/10/2021	P/r Consumo de inventarios cargando al gasto	68	6,54		6,54
30/11/2021	P/r Consumo de inventarios cargando al gasto	120	6,54		13,08
30/12/2021	P/r Consumo de inventarios cargando al gasto	176	6,54		19,63
30/12/2021	P/r Cierre de las cuentas del gasto a la pérdida del ejercicio	181		19,63	
SUMAS			19,63	19,63	-



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: CONSUMOS **Código:** 6.1.5
Cuenta: CONSUMO SUMINISTROS DE ASEO **Código:** 6.1.5.02

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
30/10/2021	P/r Consumo de inventarios cargando al gasto	68	2,50		2,50
30/11/2021	P/r Consumo de inventarios cargando al gasto	120	2,50		5,00
30/12/2021	P/r Consumo de inventarios cargando al gasto	176	2,50		7,50
30/12/2021	P/r Cierre de las cuentas del gasto a la pérdida del ejercicio	181		7,50	
SUMAS			7,50	7,50	-



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: CONSUMOS **Código:** 6.1.5
Cuenta: CONSUMO DE OTROS ENSERES CORRIENTES **Código:** 6.1.5.04

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
30/10/2021	P/r Consumo de inventarios cargando al gasto	68	6,40		6,40
30/11/2021	P/r Consumo de inventarios cargando al gasto	120	6,40		12,80
30/12/2021	P/r Consumo de inventarios cargando al gasto	176	6,40		19,19
30/12/2021	P/r Cierre de las cuentas del gasto a la pérdida del ejercicio	181		19,19	
SUMAS			19,19	19,19	-



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: **DEPRECIACIONES** **Código:** **6.1.6**
Cuenta: **DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS** **Código:** **6.1.6.01**

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>AS</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
30/10/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto	66	221,28		221,28
30/11/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto	118	221,28		442,55
30/12/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto	174	221,28		663,83
30/12/2021	P/r Cierre de las cuentas del gasto a la pérdida del ejercicio	181		663,83	
SUMAS			663,83		-



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: **DEPRECIACIONES** **Código:** **6.1.6**
Cuenta: **DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO** **Código:** **6.1.6.02**

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>AS</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
30/10/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto	66	133,33		133,33
30/11/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto	118	133,33		266,67
30/12/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto	174	133,33		400,00
30/12/2021	P/r Cierre de las cuentas del gasto a la pérdida del ejercicio	181		400,00	
SUMAS			400,00	400,00	-



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: **DEPRECIACIONES** **Código:** **6.1.6**
Cuenta: **DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES** **Código:** **6.1.6.04**

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>AS</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
30/10/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto	66	3,04		3,04
30/11/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto	118	3,04		6,08
30/12/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto	174	3,04		9,12
30/12/2021	P/r Cierre de las cuentas del gasto a la pérdida del ejercicio	181		9,12	
SUMAS			9,12	9,12	-



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: DEPRECIACIONES **Código:** 6.1.6
Cuenta: DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO **Código:** 6.1.6.05

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>AS</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
30/10/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto	66	44,08		44,08
30/11/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto	118	44,08		88,15
30/12/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto	174	44,08		132,23
30/12/2021	P/r Cierre de las cuentas del gasto a la pérdida del ejercicio	181		132,23	
SUMAS			132,23	132,23	-



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: DEPRECIACIONES **Código:** 6.1.6
Cuenta: DEPRECIACION DE EQUIPO DE VIGILANCIA **Código:** 6.1.6.07

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>AS</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
30/10/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto	66	10,00		10,00
30/11/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto	118	10,00		20,00
30/12/2021	P/r La dep. de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto	174	10,00		30,00
30/12/2021	P/r Cierre de las cuentas del gasto a la pérdida del ejercicio	181		30,00	
SUMAS			30,00	30,00	-



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: OTROS GASTOS **Código:** 6.1.9
Cuenta: GASTO IVA **Código:** 6.1.9.01

<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>AS</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
25/10/2021	P/r pago de combustible s/f N° 019-008-01279913	46	6,35		6,35
26/11/2021	P/r pago de combustible a la Cooperativa de Transportes Unión Cariamanga, s/f N° 019-008-001294226	107	2,20		8,54
9/12/2021	P/r pago de combustible a JARAMILLO HILL MARCELO, s/f N° 001-015-000493522	136	5,11		13,65
30/12/2021	P/r Cierre de las cuentas del gasto a la pérdida del ejercicio	181		13,65	
SUMAS			13,65	13,65	-



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: INTERESES PAGADOS **Código:** 6.3.1
Cuenta: INTERESES BANCARIOS **Código:** 6.3.1.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
5/10/2021	P/r El pago de la cuota del préstamo bancario	10	224,40		224,40
11/10/2021	P/r El pago de la cuota del préstamo bancario	21	459,13		683,53
20/10/2021	P/r El pago de la cuota del préstamo bancario	38	434,18		1.117,71
5/11/2021	P/r El pago de la cuota del préstamo bancario	78	224,84		1.342,55
9/11/2021	P/r El pago de la cuota del préstamo bancario	83	465,36		1.807,91
22/11/2021	P/r El pago de la cuota del préstamo bancario	98	368,35		2.176,26
6/12/2021	P/r El pago de la cuota del préstamo bancario	124	217,91		2.394,17
9/12/2021	P/r El pago de la cuota del préstamo bancario	135	456,82		2.850,99
20/12/2021	P/r El pago de la cuota del préstamo bancario	144	404,20		3.255,19
30/12/2021	P/r Cierre de las cuentas del gasto a la pérdida del ejercicio	181		3.255,19	
SUMAS			3.255,19		3.255,19



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: GASTO COMISIONES **Código:** 6.3.2
Cuenta: COMISIONES BANCARIAS **Código:** 6.3.2.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
5/10/2021	P/r Pago del IESS del mes de septiembre	11	0,30		0,30
5/11/2021	P/r Pago del IESS del mes de octubre	79	0,30		0,60
6/12/2021	P/r Pago del IESS del mes de noviembre	125	0,30		0,90
30/12/2021	P/r Cierre de las cuentas del gasto a la pérdida del ejercicio	181		0,90	
SUMAS			0,90		0,90



DURABLOCK
LIBRO MAYOR

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Cuenta Principal: CUENTAS INCOBRABLES **Código:** 6.2.2
Cuenta: GASTO DE CUENTAS INCOBRABLES **Código:** 6.2.2.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
30/12/2021	P/r Provisión 1% de cuentas incobrables	177	88,00		88,00
30/12/2021	P/r Cierre de las cuentas del gasto a la pérdida del ejercicio	181		88,00	
SUMAS			88,00	88,00	-



DURABLOCK
DE COMPROBACIÓN

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Código	Cuenta	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1.1.1.01	CAJA	2.206,99	669,81	1.537,18	
1.1.1.02	BANCOS	54.529,26	46.705,79	7.823,46	
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR	13.289,09	4.489,09	8.800,00	
1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA	30.246,88	5.932,81	24.314,07	
1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO	11.358,75	11.358,75		
1.1.3.04	PRODUCTO TERMINADO	26.755,51	18.917,50	7.838,01	
1.1.3.05	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	78,50	19,63	58,88	
1.1.3.06	SUMINISTROS DE ASEO	20,00	7,50	12,50	
1.1.3.07	HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTIA	6.801,00	566,75	6.234,25	
1.1.4.01	BIENES DE MENOR CUANTIA	51,16	19,19	31,97	
1.1.5.02	ANTICIPO RETENCIÓN IR	36,93		36,93	
1.2.1.02	EDIFICIOS	70.808,00		70.808,00	
1.2.1.03	VEHICULO	10.000,00		10.000,00	
1.2.1.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	10.302,00		10.302,00	
1.2.1.05	MUEBLES Y ENSERES	405,00		405,00	
1.2.1.06	EQUIPO DE COMPUTO	2.380,00		2.380,00	
1.2.1.08	EQUIPOS DE VIGILANCIA	455,00		455,00	
1.2.1.09	HERRAMIENTAS	500,00		500,00	
1.2.2.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS		663,83		663,83
1.2.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULO		400,00		400,00
1.2.2.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO		231,80		231,80
1.2.2.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES		9,12		9,12
1.2.2.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO		132,23		132,23
1.2.2.07	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE VIGILANCIA		30,00		30,00
1.2.2.08	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE HERRAMIENTAS		11,25		11,25
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	5.444,32	5.444,32		
2.1.4.01	IESS INDIVIDUAL POR PAGAR	734,82	979,75		244,94
2.1.4.02	IESS PATRONAL POR PAGAR	944,76	1.259,68		314,92
2.1.6.01	DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR		229,29		229,29
2.1.6.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		200,00		200,00
2.1.6.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		229,29		229,29
2.2.1.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR	4.815,24	113.066,01		108.250,77
3.1.1.01	APORTE DE PROPIETARIO		47.985,56		47.985,56
4.1.1.01	VENTAS DE BLOQUE		9.287,75		9.287,75
4.1.1.02	VENTAS DE ADOQUIN		12.204,40		12.204,40
5.1.1.02	MANO DE OBRA	5.216,62	5.216,62		
5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES	3.193,44		3.193,44	
	SUMAN Y PASAN	260.573,26	286.267,72	154.730,67	180.425,14



DURABLOCK
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

Código	Cuenta	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
	VIENEN	260.573,26	286.267,72	154.730,67	180.425,14
5.1.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		1.936,79		1.936,79
5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE BLOQUE	7.877,75		7.877,75	
5.1.2.02	COSTO DE VENTA DE ADOQUIN	11.039,75		11.039,75	
6.1.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	2.751,42		2.751,42	
6.1.2.01	DÉCIMO TERCER SUELDO	229,29		229,29	
6.1.2.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO	200,00		200,00	
6.1.2.03	FONDOS DE RESERVA	229,29		229,29	
6.1.3.01	APORTE PATRONAL	334,30		334,30	
6.1.4.01	OTRAS ACTIVIDADES	418,24		418,24	
6.1.5.01	CONSUMO SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	19,63		19,63	
6.1.5.02	CONSUMO SUMINISTROS DE ASEO	7,50		7,50	
6.1.5.04	CONSUMO DE OTROS ENSERES CORRIENTES	19,19		19,19	
6.1.6.01	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS	663,83		663,83	
6.1.6.02	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO	400,00		400,00	
6.1.6.04	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	9,12		9,12	
6.1.6.05	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO	132,23		132,23	
6.1.6.07	DEPRECIACION DE EQUIPO DE VIGILANCIA	30,00		30,00	
6.1.9.01	GASTO IVA	13,65		13,65	
6.3.1.01	INTERESES BANCARIOS	3.255,19		3.255,19	
6.3.2.01	COMISIONES BANCARIAS	0,90		0,90	
	SUMAS IGUALES	288.204,51	288.204,51	182.361,93	182.361,93

Loja, 31 de diciembre del 2021

Gerente – Propietario

Contadora



DURABLOCK
HOJA DE TRABAJO

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

CODIGO	CUENTA	BALANCE DE COMP.		AJUSTES		BALANCE DE COMP. AJUST.		ESTADO DE RESUSTADOS		ESTADO SIT. FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBITO	CREDITO	GASTOS	INGRESOS	DEBITO	CREDITO
1.1.1.01	CAJA	1.537,18				1.537,18				1.537,18	
1.1.1.02	BANCOS	7.823,46				7.823,46				7.823,46	
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR	8.800,00				8.800,00				8.800,00	
1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA	24.314,07				24.314,07				24.314,07	
1.1.3.03	PRODUCTOS EN PROCESO										
1.1.3.04	PRODUCTO TERMINADO	7.838,01				7.838,01				7.838,01	
1.1.3.05	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	58,88				58,88				58,88	
1.1.3.06	SUMINISTROS DE ASEO	12,50				12,50				12,50	
1.1.3.07	HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTIA	6.234,25				6.234,25				6.234,25	
1.1.4.01	BIENES DE MENOR CUANTIA	31,97				31,97				31,97	
1.1.5.02	ANTICIPO RETENCIÓN IR	36,93				36,93				36,93	
1.2.1.02	EDIFICIOS	70.808,00				70.808,00				70.808,00	
1.2.1.03	VEHICULO	10.000,00				10.000,00				10.000,00	
1.2.1.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	10.302,00				10.302,00				10.302,00	
1.2.1.05	MUEBLES Y ENSERES	405,00				405,00				405,00	
1.2.1.06	EQUIPO DE COMPUTO	2.380,00				2.380,00				2.380,00	
1.2.1.08	EQUIPOS DE VIGILANCIA	455,00				455,00				455,00	
1.2.1.09	HERRAMIENTAS	500,00				500,00				500,00	
1.2.2.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS		663,83				663,83			-	663,83
1.2.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULO		400,00				400,00				400,00
1.2.2.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO		231,80				231,80				231,80
1.2.2.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES		9,12				9,12				9,12
1.2.2.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO		132,23				132,23				132,23
1.2.2.07	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE VIGILANCIA		30,00				30,00				30,00
1.2.2.08	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE HERRAMIENTAS		11,25				11,25				11,25
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR										
2.1.4.01	IESS INDIVIDUAL POR PAGAR	-	244,94				244,94				244,94
2.1.4.02	IESS PATRONAL POR PAGAR	-	314,92				314,92				314,92
2.1.6.01	DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR		229,29				229,29				229,29
2.1.6.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		200,00				200,00				200,00
2.1.6.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		229,29				229,29				229,29
2.2.1.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR	-	108.250,77				108.250,77				108.250,77
3.1.1.01	APORTE DE PROPIETARIO	-	47.985,56				47.985,56				47.985,56
4.1.1.01	VENTAS DE BLOQUE		9.287,75				9.287,75		9.287,75		
4.1.1.02	VENTAS DE ADOQUIN		12.204,40				12.204,40		12.204,40		
5.1.1.02	MANO DE OBRA										
5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES	3.193,44			3.193,44	-	-				
5.1.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		1.936,79	1.936,79		-	-				
5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE BLOQUE	7.877,75		628,32		8.506,07		8.506,07			
5.1.2.02	COSTO DE VENTA DE ADOQUIN	11.039,75		628,32		11.668,07		11.668,07			
6.1.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	2.751,42				2.751,42		2.751,42			
6.1.2.01	DÉCIMO TERCER SUELDO	229,29				229,29		229,29			
6.1.2.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO	200,00				200,00		200,00			
6.1.2.03	FONDOS DE RESERVA	229,29				229,29		229,29			
SUMAN Y PASAN		177.058,17	182.361,93	3.193,44	3.193,44	175.121,38	180.425,14	23.584,14	21.492,15	151.537,24	158.932,99



DURABLOCK
HOJA DE TRABAJO

Del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021

CODIGO	CUENTA	BALANCE DE COMP.		AJUSTES		BALANCE DE COMP. AJUST.		ESTADO DE RESUSTADOS		ESTADO SIT. FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBITO	CREDITO	GASTOS	INGRESOS	DEBITO	CREDITO
	VIENEN	177.058,17	182.361,93	3.193,44	3193,44	175.121,38	180.425,14	23.584,14	21.492,15	151.537,24	158.932,99
6.1.3.01	APORTE PATRONAL	334,30				334,30		334,30			
6.1.4.01	OTRAS ACTIVIDADES	418,24				418,24		418,24			
6.1.5.01	CONSUMO SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	19,63				19,63		19,63			
6.1.5.02	CONSUMO SUMINISTROS DE ASEO	7,50				7,50		7,50			
6.1.5.04	CONSUMO DE OTROS ENSERES CORRIENTES	19,19				19,19		19,19			
6.1.6.01	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS	663,83				663,83		663,83			
6.1.6.02	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO	400,00				400,00		400,00			
6.1.6.04	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	9,12				9,12		9,12			
6.1.6.05	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO	132,23				132,23		132,23			
6.1.6.07	DEPRECIACION DE EQUIPO DE VIGILANCIA	30,00				30,00		30,00			
6.1.9.01	GASTO IVA	13,65				13,65		13,65			
6.3.1.01	INTERESES BANCARIOS	3255,19				3255,19		3255,19			
6.3.2.01	COMISIONES BANCARIAS	0,90				0,90		0,90			
6.2.2.01	GASTO DE CUENTAS INCOBRABLES			88,00		88,00		88,00			
1.1.2.03	(-) PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES				88,00		88,00				88,00
5.1.1.05	VARIACION DE COSTOS			1.256,65	1.256,65	-	-				
	SUMAN	182.361,93	182.361,93	4.538,09	4538,09	180.513,14	180.513,14	28.975,91	21.492,15	151.537,24	159.020,99
3.2.02	(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO								7.483,76	7.483,76	
	TOTALES	182.361,93	182.361,93	4.538,09	4.538,09	180.513,14	180.513,14	28.975,91	28.975,91	159.020,99	159.020,99

Gerente – Propietario

Contadora

Loja, 31 de diciembre del 202



DURABLOCK
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS

Del 01 de enero al 31 de diciembre

INVENTARIO INICIAL MATERIA PRIMA DIRECTA	5.777,32
+ COMPRAS DE MATERIA PRIMA DIRECTA	24.469,56
MATERIA PRIMA DISPONIBLE PARA LA PRODUCCIÓN	30.246,88
- INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA DIRECTA	24.314,07
MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA	5.932,81
MANO DE OBRA	3.489,14
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS	1.936,79
PRODUCCIÓN EN PROCESO DEL PERIODO	11.358,74
+ INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	-
= PRODUCCION EN PROCESO TOTAL	11.358,74
- INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	-
= COSTO DE PRODUCCIÓN	11.358,74
+ INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	15.396,75
= PRODUCTOS TERMINADOS DISPONIBLES PARA LA VENTA	26.755,49
- INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	7.838,01
= COSTO DE VENTA ANTES DE LA SUB APLICACION	18.917,48
+ VARIACION DEL COSTO	1.256,65
= COSTO DE PRODUCTO VENDIDO	20.174,13

Loja, 31 de diciembre del 2021

Gerente – Propietario

Contadora



DURABLOCK
ESTADO DE RESULTADOS

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

4	INGRESOS		
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1	VENTAS		21.492,15
4.1.1.01	VENTAS DE BLOQUE	9.287,75	
4.1.1.02	VENTAS DE ADOQUIN	12.204,40	
5.1.2	COSTO DE VENTA		20.174,15
5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE BLOQUE	8.506,07	
5.1.2.02	COSTO DE VENTA DE ADOQUIN	11.668,07	
4.1.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		1.318,00
	TOTAL INGRESOS		1.318,00
6	GASTOS		
6.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
6.1.1	REMUNERACIONES		2.751,42
6.1.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	2.751,42	
6.1.2	BENEFICIOS SOCIALES		658,57
6.1.2.01	DÉCIMO TERCER SUELDO	229,29	
6.1.2.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO	200,00	
6.1.2.03	FONDOS DE RESERVA	229,29	
6.1.3	APORTE AL IEES		334,30
6.1.3.01	APORTE PATRONAL	334,30	
6.1.4	OTROS GASTOS DEL PERSONAL		418,24
6.1.4.01	OTRAS ACTIVIDADES	418,24	
6.1.5	CONSUMOS		46,32
6.1.5.01	CONSUMO SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	19,63	
6.1.5.02	CONSUMO SUMINISTROS DE ASEO	7,50	
6.1.5.04	CONSUMO DE OTROS ENSERES CORRIENTES	19,19	
6.1.6	DEPRECIACIONES		1.235,17
6.1.6.01	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS	663,83	
6.1.6.02	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO	400,00	
6.1.6.04	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	9,12	
6.1.6.05	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO	132,23	
6.1.6.07	DEPRECIACION DE EQUIPO DE VIGILANCIA	30,00	
6.1.9	OTROS GASTOS		13,65
6.1.9.01	GASTO IVA	13,65	
6.2	GASTOS DE VENTA		
6.2.2	CUENTAS INCOBRABLES		88,00
6.2.2.01	GASTO DE CUENTAS INCOBRABLES	88,00	
6.3.1	INTERESES PAGADOS		3.255,19
6.3.1.01	INTERESES BANCARIOS	3.255,19	
6.3.2	GASTO COMISIONES		0,90
6.3.2.01	COMISIONES BANCARIAS	0,90	
	TOTAL GASTOS		8.801,76
3.2	RESULTADOS		
3.2.02	(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO		<u>7.483,76</u>

Loja, 31 de diciembre del 2021

Gerente – Propietario

Contadora



DURABLOCK
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2021

1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO		9.360,64
1.1.1.01	CAJA	1.537,18	
1.1.1.02	BANCOS	7.823,46	
1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		8.712,00
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR	8.800,00	
1.1.2.03	(-) PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	88,00	
1.1.3	INVENTARIOS		38.457,70
1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA	24.314,07	
1.1.3.04	PRODUCTO TERMINADO	7.838,01	
1.1.3.05	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	58,88	
1.1.3.06	SUMINISTROS DE ASEO	12,50	
1.1.3.07	HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTIA	6.234,25	
1.1.4	OTROS ENSERES CORRIENTES		31,97
1.1.4.01	BIENES DE MENOR CUANTIA	31,97	
1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		36,93
1.1.5.02	ANTICIPO RETENCIÓN IR	36,93	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		94.850,00
1.2.1.02	EDIFICIOS	70.808,00	
1.2.1.03	VEHICULO	10.000,00	
1.2.1.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	10.302,00	
1.2.1.05	MUEBLES Y ENSERES	405,00	
1.2.1.06	EQUIPO DE COMPUTO	2.380,00	
1.2.1.08	EQUIPOS DE VIGILANCIA	455,00	
1.2.1.09	HERRAMIENTAS	500,00	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		151.449,24
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.2	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1.2.2.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS	663,83	
1.2.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULO	400,00	
1.2.2.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO	231,80	
1.2.2.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	9,12	
1.2.2.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO	132,23	
1.2.2.07	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE VIGILANCIA	30,00	
1.2.2.08	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE HERRAMIENTAS	11,25	
	TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE		1.478,22
	TOTAL ACTIVOS		<u>149.971,01</u>



DURABLOCK
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2021

2 PASIVO		
2.1 PASIVO CORRIENTE		
2.1.4 IESS POR PAGAR		
2.1.4.01 IESS INDIVIDUAL POR PAGAR	244,94	
2.1.4.02 IESS PATRONAL POR PAGAR	314,92	
2.1.6 BENEFICIOS SOCIALES		
2.1.6.01 DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	229,29	
2.1.6.02 DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	200,00	
2.1.6.03 FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	229,29	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.218,43
2.2 PASIVO NO CORRIENTE		
2.2.1 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
2.2.1.01 PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR	108.250,77	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		108.250,77
TOTAL PASIVO		109.469,20
3 PATRIMONIO		
3.1 CAPITAL		
3.1.1 CAPITAL PROPIO		47.985,56
3.1.1.01 APOORTE DE PROPIETARIO	47.985,56	
3.2 RESULTADOS		7.483,76
3.2.02 (-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO	7.483,76	
TOTAL PATRIMONIO		40.501,80
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>149.971,01</u>

Loja, 31 de diciembre del 2021

Gerente – Propietario

Contadora



DURABLOCK
ESTADO DEL FLUJO DEL EFECTIVO
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN		
(+) EFECTIVO RECIBIDO POR CLIENTES		
Ingreso por Ventas	21.455,23	
Cuentas por Cobrar Clientes	4.489,09	
TOTAL EFECTIVO RECIBIDO POR CLIENTES		25.944,32
(-) EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS		
Compra de Materia Prima	15.346,65	
Pago de Transporte	9.122,91	
Pago por Combustible	127,42	
Pago de Servicios Básicos	542,39	
Pago de aporte al IESS	1.680,48	
Pago de Sueldos y Salarios	2.491,41	
Pago de Mano de Obra	4.549,59	
Pago de cuenta por Pagar a Proveedores	5.444,32	
TOTAL EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS		39.305,18
FLUJO DEL EFECTIVO NETO POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN		-13.360,86
2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
Adquisición de activos fijos	-	
Venta de activos fijos	-	
EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		-
3. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Disminución de Obligaciones a Largo Plazo	8.070,43	8.070,43
FLUJO DEL EFECTIVO NETO POR ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO		
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
INCREMENTO NETO DEL EFECTIVO DURANTE EL PERIODO		-21.431,29
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	30.791,93	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIOD		9.360,64

Loja, 31 de diciembre del 2021

Gerente – Propietario

Contadora

7. Discusión

En el periodo que se desarrolló el trabajo de integración curricular o de titulación, se pudo evidenciar que la empresa DURABLOCK, carecía de un proceso contable que le permita conocer los resultados razonables de la situación económica y financiera del negocio, de igual forma desconocía cuál era su patrimonio actual debido a que no contaba con un inventario actualizado que refleje los bienes, valores, derechos y obligaciones, el registro de las cuentas pendientes de cobro se las realizaba en apuntes de cuaderno, provocando que dicha información no sea confiable, lo que conlleva a que no se tome decisiones oportunas encaminadas a la recuperación de la cartera; también se pudo percatar la falta de documentos específicos para el control de los diferentes elementos del costo, por lo tanto, la asignación del precio de costo de los productos elaborados y el cálculo del valor unitario de venta al público se la realizaba en forma estimativa, sin determinar realmente cuanto le costaba producir cada uno de los productos que fabrican.

En base a la situación de la empresa antes señalada, se procedió a implementar un sistema de costos por órdenes de producción, que fue elaborado en base a las necesidades industriales y financieras del negocio para ello, se diseñaron documentos que sirven de soporte para el registro contable, entre ellos, órdenes de producción, órdenes de requisición de materia prima, tarjetas kárdex, tarjetas tiempo, tarjetas reloj, roles de pagos y provisiones, que permitieron determinar el costo real de proceso de producción y establecer un control adecuado de cada uno de ellos.

Por ende, se elaboró un plan y manual de cuentas de acuerdo al giro y naturaleza de la empresa, mismos que fueron utilizados en todo el proceso contable hasta la formulación de los Estados Financieros tales como son: El Estado de Costo de Producto vendido que presenta un valor de \$ 20.174,00 de costo de producto vendido, El Estado de Resultados que refleja una pérdida de \$7.483,76, resultado de la resta de los Ingresos y Gastos incurridos en el periodo, el Estado de Situación Financiera el mismo que muestra un total de activos de \$ 149.971,01, de Pasivos \$109.469,20 y Patrimonio \$40.501,80, mientras que el Estado de Flujo de Efectivo muestra un flujo neto de actividades de operación un total de \$25.944,32, de flujo neto de actividades de inversión no posee un valor y del flujo neto de actividades de financiamiento de \$8.070,43, dando un flujo neto total de \$9.360,64,

información que le permitió establecer la situación económica y financiera, en el periodo comprendido entre el 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021.

En el proceso de la investigación, se logró dar conocer al propietario de cómo puede organizar su documentación fuente existente para que realice el control de los diferentes elementos del costo que permita registrar la información y así obtener un costo unitario de bloque y adoquines y el mínimo de ventas que se debe realizar de productos en un periodo determinado y actualizar el presupuesto ya que fomenta el crecimiento del ente económico y prepara al mismo para hacer frente a los posibles cambios que puedan surgir con el paso del tiempo.

Resultados que contribuyen a mantener un nivel óptimo de información financiera, garantizando la sostenibilidad del negocio que, en posteriores ejercicios económicos logrará resultados que ayuden al desarrollo de la empresa.

8. Conclusiones

Una vez concluido del trabajo integración curricular o de titulación en la empresa DURABLOCK, ubicada en la ciudad de Loja durante el periodo comprendido de octubre-diciembre del 2021, se determinó las siguientes conclusiones:

- Se elaboró el plan y manual de cuentas de acuerdo a la naturaleza y necesidades de la empresa, que permitió la identificación y codificación de las cuentas utilizadas en el desarrollo del proceso contable con el fin de facilitar el registro de las actividades contables y tributarias que se generaron en el negocio.
- Se diseñó los registros auxiliares para el control de los diferentes elementos del costo, entre ellos, órdenes de producción, órdenes de requisición de materia prima, tarjetas kárdex, tarjetas tiempo, tarjetas reloj, roles de pagos y provisiones, que sirvieron eficientemente a establecer el costo total y unitario de los productos.
- Se realizó el levantamiento del inventario inicial a la empresa DURABLOCK identificando los bienes, derechos y obligaciones que posee a través de la constatación física, lo que permitió determinar el valor de sus Activos en \$167.055,75, sus Pasivos en \$119.070,19 de y por ende su Patrimonio en \$47.985,56, lo que sirvió de base para la elaboración del Estado de Situación Inicial.
- Debido a la Emergencia sanitaria provocada por el COVID – 19 en el último trimestre del año 2021 las ventas disminuyeron en una gran cantidad, dando como resultado ingresos de \$1.318,00, donde sus gastos reflejan mayor incremento que sus ingresos con un valor de \$8.881.76 dando como resultado una pérdida de \$7.483,76 en el ejercicio económico financiero.
- Se implementó un Sistema Contable de Costos por Órdenes de Producción, este es idóneo a la actividad que realiza, pues acumula los costos de la producción, los costos que demanda cada orden se van acumulando para cada una, por lo que resulta fácil establecer los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos que intervienen en la producción de bloque y adoquines.

9. Recomendaciones

Se plantea las siguientes alternativas dirigidas al propietario de la empresa DURABLOCK:

- Continuar con el uso el Plan y Manual de cuentas diseñado con la finalidad de facilitar el registro de las operaciones económicas realizadas por la empresa ya que este ha sido elaborado tomando en consideración objetivos y naturaleza de la empresa.
- Así mismo mantener el uso y actualización de los registros auxiliares que se elaboraron y entregaron ya que registran la cantidad de los recursos consumidos en cada orden de producción, permitiendo mantener el control de los elementos del costo en cuanto a materia prima, mano de obra y costos generales de fabricación; las mismas que se sustentan con órdenes de requisición de materia prima, tarjetas kárdex para el control de inventarios mantenidos en stock; las tarjetas tiempo y reloj para registrar el control de la mano de obra dedicado al proceso productivo; también los roles de pagos y provisiones, estos facilitan obtener los valores que perciben los trabajadores mensualmente, en los costos generales de fabricación ayuda a tener registro del consumo de inventarios y depreciaciones de los activos fijos que se utilizaron dentro del periodo de producción.
- Así mismo mantener la constante actualización del inventario con la finalidad de conocer la existencia real de los bienes, derechos y obligaciones que posee el ente económico.
- La empresa DURABLOCK durante el periodo de organización contable generó pérdida, por lo cual se deduce que se mantiene con un margen de operación bajo, es necesario fortalecer y mejorar las actividades referentes a la reducción de pérdidas industriales; a través de estrategias, que permitan implementar nueva tecnología para la comercialización de sus productos como: publicidad, promociones de productos y facilidades de pago estableciendo políticas de cobro que permitan recuperar los valores en poco tiempo; con el fin de aumentar el volumen de las ventas.

- Optar por la aplicación del sistema de Contabilidad de Costos por órdenes de producción, con la finalidad que pueda conocer tanto el costo real de cada orden de producción optimizando y maximizando los recursos de la entidad, así como la situación económica financiera de la empresa.

10. Bibliografía

- Álvarez et al . (2016). *Contabilidad de Gestión: Cálculo de Costes* (1ª edición ed.). Madrid, España: Pirámide .
- Ayala, Sara y Fino Guillermo. (2015). *Contabilidad Básica General*. Bogota, Colombia: Grafiweb. Obtenido de https://urepublicana.edu.co/images/libros_pdf/978-958-5447-21-9.pdf
- Cevallos et al. (2015). *Contabilidad General para docentes y estudiantes de nivel superior*. Quito, Ecuador: RAYA CREATIVA. Obtenido de www.academia.edu
- Cevallos, Alba y Arellano Mariela. (2020). *Contabilidad Costos: Órdenes de Producción*. Ibarra: Universidad Técnica del Norte. Obtenido de <https://issuu.com/utnuniversidad/docs/e-book-contabilidad-de-costos>
- Chamorro, Diana y Tello Luis. (2016). *Contabilidad Administrativa: Un Enfoque Gerencial de Costos*. Cali, Colombia: Universidad ICESU. Obtenido de <file:///C:/Users/TOSHIBA-/Downloads/04.%20Libro%20contabilidad%20administrativa%20un%20enfoco%20gerencial%20de%20costos%20autor%20Diana%20Maribel%20Chamorro%20Argoti%20y%20Luis%20Bernardo%20Tello.pdf>
- Chiliquinga, Manuel y Vallejos Henry. (2017). *Costos Modedalidad órdenes de producción*. Ibarra, Ecuador: Universidad Técnica del Norte. Obtenido de [file:///C:/Users/TOSHIBA-/Downloads/LIBRO%20Costos%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/TOSHIBA-/Downloads/LIBRO%20Costos%20(2).pdf)
- Código de Trabajo. (22 de Junio de 2020). *Registro Oficial Suplemento*. Obtenido de Registro Oficial Suplemento: https://www.derechoecuador.com/uploads/content/2020/11/file_1604679569_1604679577.pdf

- Elizalde, Letty y Montero, Edgar. (2020). *Contabilidad Inicial*. Riobamba, Ecuador: La Caracola. Obtenido de <http://cimogsys.esPOCH.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2020-10-15-190652-Contabilidad%20inicial%20final.pdf>
- Eras et al. (2016). *Contabilidad de Costos* (Primera ed.). (978-9978-316-27-6, Ed.) Machala, Ecuador: UTMACH. Recuperado el 18 de Septiembre de 2021, de <file:///C:/Users/TOSHIBA-/Downloads/99%20CONTABILIDAD%20DE%20COSTO.pdf>
- Espejo, L. (2007). *Contabilidad General* (Primera ed.). Loja, Ecuador: EDILOJA. Obtenido de [file:///C:/Users/TOSHIBA-/Downloads/LIBRO_DE_CONTABILIDAD_GNERAL_LUPE_ESPEJO%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/TOSHIBA-/Downloads/LIBRO_DE_CONTABILIDAD_GNERAL_LUPE_ESPEJO%20(1).pdf)
- Federico, Marco et al. (2016). *Introducción a la gestión y administración en las organizaciones* (Segunda ed.). (L. A. Mezzadri, Ed.) Buenos Aires, Argentina: Florencio Varela. Recuperado el 28 de Octubre de 2021, de [file:///G:/TESIS/LIBROS%20DE%20CONTABILIDAD%20DE%20COSTOS%20\(No\)/Introduccion-gestion-y-administracion-organizaciones.pdf](file:///G:/TESIS/LIBROS%20DE%20CONTABILIDAD%20DE%20COSTOS%20(No)/Introduccion-gestion-y-administracion-organizaciones.pdf)
- Gamboa, Jenny y Santiago Nora. (2017). *Introducción a la Contabilidad General*. Ambato, Ecuador: MEGAGRAF. doi:10.31164/ceuta9789978978122
- García, J. (2014). *Contabilidad de Costos* (4ª edición ed.). México, D.F. , México : MCGRAW-HILL .
- Guajardo, Gerardo y Andrade, Nora. (2014). *Contabilidad Financiera* (Sexta ed.). Lima, Perú: MCGRAW-HILL. Recuperado el 5 de Noviembre de 2021

- Lazo, M. (2014). *Contabilidad de Costos II* (Primera ed.). Lima, Perú: Unión. Obtenido de [file:///C:/Users/TOSHIBA-Downloads/Contabilidad%20de%20Costos%201%20CPT%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/TOSHIBA-Downloads/Contabilidad%20de%20Costos%201%20CPT%20(1).pdf)
- López, Genoveva y Espejo, Lupe. (2018). *Contabilidad General* (Primera ed.). Loja: Universidad Técnica Particular de Loja. Recuperado el 28 de Octubre de 2021, de file:///D:/User/Downloads/Contabilidad_General_ENFOQUE_CON_NORMAS.pdf
- Morales et al. (2017). *Contabilidad de Costos para Mipymes de Transformación I*. Quito, Ecuador: EPISTEME. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/14207/1/Contabilidad%20de%20costos%20para%20Mipymes%20de%20transformaci%C3%B3n.%20pt.1.pdf>
- Muñoz et al. (2017). *Contabilidad de Costos para la Gestion Administrativa*. Milagro, Ecuador: Universidad Estatal de Milagro. Obtenido de <http://www.unemi.edu.ec/>
- Omeca, J. (2017). Contabilidad General. En J. Omeca, *Contabilidad General* (pág. 25). Barcelona, España: Deusto. Obtenido de <https://www.marcialpons.es/media/pdf/9788423427574.pdf>
- Pérez, Ana. (29 de Marzo de 2021). *Business School*. Recuperado el 28 de Octubre de 2021, de Business School: <https://www.obsbusiness.school/blog/empresas-industriales-conceptos-generales-y-tipos-destacar>
- Picazo, G. (2012). *Proceso Contable*. México D.F: RED TERCER MILENIO S.C. Obtenido de http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Proceso_contable.pdf
- Pinda, Bayron y Vega, Vladimir. (2019). *Contabilidad Financiera al Alcance de Todos*. Quito: Jurídica del Ecuador. Obtenido de

<https://www.researchgate.net/profile/Vladimir->

[Vega/publication/334593674_Libro_Contabilidad_Financiera_al_alcance_de_todos/links/5d3376b2a6fdcc370a51d801/Libro-Contabilidad-Financiera-al-alcance-de-todos.pdf](https://www.researchgate.net/publication/334593674_Libro_Contabilidad_Financiera_al_alcance_de_todos/links/5d3376b2a6fdcc370a51d801/Libro-Contabilidad-Financiera-al-alcance-de-todos.pdf)

Polo, B. (2013). *Contabilidad de Costos en la Alta Gerencia*. Bogotá, Colombia: Nueva Legislación LTDA. Obtenido de

<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/5981/1/PIUACYA005-2017.pdf>

Puruncaja et al. (2017). *Contabilidad de Costos para MIPYMES de Transformación I*. Quito, Ecuador : EPISTEME.

Quispe, F. (2012). Fundamentos de Costos. *Excelencia Académica Costos y presupuestos*, 7-46. Obtenido de

[https://repository.unad.edu.co/bitstream/10596/7438/1/Fundamentos de Costos 7-46.pdf](https://repository.unad.edu.co/bitstream/10596/7438/1/Fundamentos%20de%20Costos%207-46.pdf)
[https://repository.unad.edu.co/bitstream/10596/7438/1/Fundamentos de Costos 7-46.pdf](https://repository.unad.edu.co/bitstream/10596/7438/1/Fundamentos%20de%20Costos%207-46.pdf)
<https://www.mendeley.com/viewer/?fileId=4a3c1f9a-35c1-d6f1-0e95-95fd0570ac2b&docu>

Ramirez et al. (2010). *Fundamentos y Técnicas de Costos*. Cartagena, Colombia: Universidad Libre.

Santiago, N. (2018). *Formulación de Presupuestos* (Primera ed.). Ambato, Ecuador: PIO XII. Obtenido de [https://revistas.uta.edu.ec/Books/libros 2019/presupuesto.pdf](https://revistas.uta.edu.ec/Books/libros%202019/presupuesto.pdf)

Servicio de Rentas Internas. (18 de enero de 2018). *Mi guía tributaria*. Obtenido de Mi guía tributaria: www.sri.gob.ec

Tello et al. (2018). *Contabilidad General* (Primera ed.). Guayaquil, Ecuador: Compás.

Recuperado el 19 de Septiembre de 2021, de

<http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/457/3/CONTABILIDAD%20GENERAL.pdf>

Uría, R. (2015). *La Empresa y su organización*. Madrid: El Péndulo. Recuperado el 28 de Octubre de 2021, de

<https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448199359.pdf>

Velásquez, N. (2020). *Contabilidad Básica I* (Primera ed.). Tumbes, Perú: Ediciones Carolina. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16124>

Villajuana, C. (2013). *COSTOS Y PRESUPUESTOS PASO A PASO*. Tacna, Perú: Neumann. Obtenido de www.nbs.edu.pe


Zapata, P. (2017). *Contabilidad General* (Octava ed.). Bogota, Colombia: Alfaomega.


Obtenido de


https://www.academia.edu/49055105/Contabilidad_general_NIIF_Pedro_Zapata_Sanchez


11. Anexos


Anexo 1: Orden de Producción


 DURABLOCK ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 01			
Cliente:	Unidad de Ventas	Fecha de inicio:	01 de octubre
Artículo:	Bloque	Fecha de termino:	05 de octubre
Cantidad:	1.800 unidades		
Especificaciones del artículo: Bloque de 15cm Liviano			
_____ Jefe de Producción			


 DURABLOCK ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 02			
Cliente:	Unidad de Ventas	Fecha de inicio:	07 de octubre
Artículo:	Bloque	Fecha de termino:	08 de octubre
Cantidad:	1.500 unidades		
Especificaciones del artículo: Bloque de 10cm Liviano			
_____ Jefe de Producción			


 DURABLOCK ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 03			
Cliente:	Unidad de Ventas	Fecha de inicio:	11 de octubre
Artículo:	Adoquin	Fecha de termino:	18 de octubre
Cantidad:	5.000 unidades		
Especificaciones del artículo: Adoquin tipo cruz 10cm			
_____ Jefe de Producción			


			
DURABLOCK			
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 04			
Cliente:	Unidad de Ventas	Fecha de inicio:	19 de octubre
Artículo:	Bloque	Fecha de termino:	21 de octubre
Cantidad:	800 unidades		
Especificaciones del artículo:			
Bloque de 20cm pesado			
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/>			
Jefe de Producción			


			
DURABLOCK			
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 05			
Cliente:	Unidad de Ventas	Fecha de inicio:	22 de octubre
Artículo:	Adoquin	Fecha de termino:	27 de octubre
Cantidad:	1700 unidades		
Especificaciones del artículo:			
Adoquin tipo cruz 7cm			
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/>			
Jefe de Producción			

			
DURABLOCK			
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 06			
Cliente:	Unidad de Ventas	Fecha de inicio:	01 de noviembre
Artículo:	Bloque	Fecha de termino:	05 de noviembre
Cantidad:	2.000 unidades		
Especificaciones del artículo:			
Bloque de 10cm Liviano			
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/>			
Jefe de Producción			

			
DURABLOCK			
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 07			
Cliente:	Unidad de Ventas	Fecha de inicio:	08 de noviembre
Artículo:	Adoquin	Fecha de termino:	11 de noviembre
Cantidad:	2.000 unidades		
Especificaciones del artículo:			
Adoquin tipo cruz 7cm			
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/>			
Jefe de Producción			

		DURABLOCK	
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 08			
Cliente:	Unidad de Ventas	Fecha de inicio:	12 de noviembre
Artículo:	Bloque	Fecha de termino:	18 de noviembre
Cantidad:	3.500 unidades		
Especificaciones del artículo:			
Bloque de 10cm Liviano			
<hr/> Jefe de Producción			

		DURABLOCK	
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 09			
Cliente:	Unidad de Ventas	Fecha de inicio:	22 de noviembre
Artículo:	Adoquin	Fecha de termino:	25 de noviembre
Cantidad:	3.000 unidades		
Especificaciones del artículo:			
Adoquin tipo cruz 7cm			
<hr/> Jefe de Producción			


		DURABLOCK	
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 10			
Cliente:	Unidad de Ventas	Fecha de inicio:	01 de diciembre
Artículo:	Bloque	Fecha de termino:	07 de diciembre
Cantidad:	3.500 unidades		
Especificaciones del artículo:			
Bloque de 15cm Liviano			
<hr/> Jefe de Producción			


 DURABLOCK ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 11			
Cliente:	Unidad de Ventas	Fecha de inicio:	09 de diciembre
Artículo:	Bloque	Fecha de termino:	15 de diciembre
Cantidad:	5.000 unidades		
Especificaciones del artículo:			
Bloque de 10cm Liviano			
<hr/> Jefe de Producción			


 DURABLOCK ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 12			
Cliente:	Unidad de Ventas	Fecha de inicio:	16 de diciembre
Artículo:	Bloque	Fecha de termino:	23 de diciembre
Cantidad:	3.000 unidades		
Especificaciones del artículo:			
Bloque de 10cm pesado			
<hr/> Jefe de Producción			


Anexo 2: Orden de Requisición de Materiales


 DURABLOCK ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 01				
Cliente:	Unidad de Ventas	Fecha de inicio:	01 de octubre	
Orden de Producción N°:	1	Fecha de termino:	05 de octubre	
		Fecha de entrega:	05 de octubre	
Cant.	Código	Descripción	V. Unitario	V. Total
24	C001	Cemento	7,40	177,60
2,01	AG01	Arena Gruesa	13,48	27,10
15,67	PP01	Piedra Pómez	14,00	219,38
TOTAL				424,08
<hr style="width: 30%; margin: auto;"/> Aprobado por <hr style="width: 30%; margin: auto;"/> Recibido por				


 DURABLOCK ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 02				
Cliente:	Unidad de Ventas	Fecha de inicio:	07 de octubre	
Orden de Producción N°:	2	Fecha de termino:	08 de octubre	
		Fecha de entrega:	08 de octubre	
Cant.	Código	Descripción	V. Unitario	V. Total
11	C001	Cemento	7,40	81,40
1,58	AG01	Arena Gruesa	13,48	21,30
7,28	PP01	Piedra Pómez	14,00	101,92
TOTAL				204,62
<hr style="width: 30%; margin: auto;"/> Aprobado por <hr style="width: 30%; margin: auto;"/> Recibido por				


 DURABLOCK ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 03				
Cliente:	Unidad de Ventas	Fecha de inicio:	11 de octubre	
Orden de Producción N°:	3	Fecha de termino:	18 de octubre	
		Fecha de entrega:	18 de octubre	
Cant.	Código	Descripción	V. Unitario	V. Total
108	C001	Cemento	7,40	799,20
22,01	AG01	Arena Gruesa	13,48	296,69
TOTAL				1.095,89
<hr style="width: 30%; margin: auto;"/> Aprobado por <hr style="width: 30%; margin: auto;"/> Recibido por				


 DURABLOCK ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 04				
Cliente:	Unidad de Ventas	Fecha de inicio:	19 de octubre	
Orden de Producción N°:	4	Fecha de termino:	21 de octubre	
		Fecha de entrega:	21 de octubre	
Cant.	Código	Descripción	V. Unitario	V. Total
18,23	C001	Cemento	7,40	134,90
10,34	AG01	Arena Gruesa	13,48	139,38
TOTAL				274,29
<i>Aprobado por</i>		<i>Recibido por</i>		


 DURABLOCK ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 05				
Cliente:	Unidad de Ventas	Fecha de inicio:	22 de octubre	
Orden de Producción N°:	5	Fecha de termino:	27 de octubre	
		Fecha de entrega:	27 de octubre	
Cant.	Código	Descripción	V. Unitario	V. Total
19,14	C001	Cemento	7,40	141,64
5,12	AG01	Arena Gruesa	13,48	69,02
TOTAL				210,65
<i>Aprobado por</i>		<i>Recibido por</i>		


 DURABLOCK ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 06				
Cliente:	Unidad de Ventas	Fecha de inicio:	01 de noviembre	
Orden de Producción N°:	6	Fecha de termino:	05 de noviembre	
		Fecha de entrega:	05 de noviembre	
Cant.	Código	Descripción	V. Unitario	V. Total
20	C001	Cemento	7,32	146,40
2,1	AG01	Arena Gruesa	13,30	27,93
9,08	PP01	Piedra Pómez	14,00	127,12
TOTAL				301,45
<i>Aprobado por</i>		<i>Recibido por</i>		


 DURABLOCK ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 07				
Cliente:	Unidad de Ventas	Fecha de inicio:	08 de noviembre	
Orden de Producción N°:	7	Fecha de termino:	11 de noviembre	
		Fecha de entrega:	11 de noviembre	
Cant.	Código	Descripción	V. Unitario	V. Total
25,11	C001	Cemento	7,32	183,81
10,13	AG01	Arena Gruesa	13,30	134,73
TOTAL				318,53
<p><i>Aprobado por</i> _____ <i>Recibido por</i> _____</p>				

 DURABLOCK ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 08				
Cliente:	Unidad de Ventas	Fecha de inicio:	12 de noviembre	
Orden de Producción N°:	8	Fecha de termino:	18 de noviembre	
		Fecha de entrega:	18 de noviembre	
Cant.	Código	Descripción	V. Unitario	V. Total
23,12	C001	Cemento	7,29	168,54
3,08	AG01	Arena Gruesa	13,30	40,96
12,08	PP01	Piedra Pómez	14,00	169,12
TOTAL				378,63
<p>_____ <i>Aprobado por</i> _____ <i>Recibido por</i> _____</p>				

 DURABLOCK ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 09				
Cliente:	Unidad de Ventas	Fecha de inicio:	22 de noviembre	
Orden de Producción N°:	9	Fecha de termino:	25 de noviembre	
		Fecha de entrega:	25 de noviembre	
Cant.	Código	Descripción	V. Unitario	V. Total
68	C001	Cemento	7,29	495,72
18,38	AG01	Arena Gruesa	13,30	244,45
TOTAL				740,17
<p>_____ <i>Aprobado por</i> _____ <i>Recibido por</i> _____</p>				

 DURABLOCK ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 10				
Cliente:	Unidad de Ventas	Fecha de inicio:	01 de diciembre	
Orden de Producción N°:	10	Fecha de termino:	07 de diciembre	
		Fecha de entrega:	07 de diciembre	
Cant.	Código	Descripción	V. Unitario	V. Total
53,67	C001	Cemento	7,29	391,25
6,14	AG01	Arena Gruesa	13,35	81,97
32,62	PP01	Piedra Pómez	13,55	442,00
TOTAL				915,22
<hr style="width: 30%; margin: auto;"/> <i>Aprobado por</i> <hr style="width: 30%; margin: auto;"/> <i>Recibido por</i>				

 DURABLOCK ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 11				
Cliente:	Unidad de Ventas	Fecha de inicio:	09 de diciembre	
Orden de Producción N°:	11	Fecha de termino:	15 de diciembre	
		Fecha de entrega:	15 de diciembre	
Cant.	Código	Descripción	V. Unitario	V. Total
46	C001	Cemento	7,29	335,34
6,05	AG01	Arena Gruesa	13,35	80,77
20,17	PP01	Piedra Pómez	13,55	273,30
TOTAL				689,41
<hr style="width: 30%; margin: auto;"/> <i>Aprobado por</i> <hr style="width: 30%; margin: auto;"/> <i>Recibido por</i>				

 DURABLOCK ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 12				
Cliente:	Unidad de Ventas	Fecha de inicio:	16 de diciembre	
Orden de Producción N°:	12	Fecha de termino:	23 de diciembre	
		Fecha de entrega:	23 de diciembre	
Cant.	Código	Descripción	V. Unitario	V. Total
30,04	C001	Cemento	7,29	218,99
12,05	AG01	Arena Gruesa	13,35	160,87
TOTAL				379,86
<hr style="width: 30%; margin: auto;"/> <i>Aprobado por</i> <hr style="width: 30%; margin: auto;"/> <i>Recibido por</i>				

Anexo 3: Tarjeta Kárdex



DURABLOCK
TARJETA KARDEX

Artículo: Cemento

Cant. Máxima: 1.500

Código: CE001

Cant. Mínima: 500

Unidad de Medida: Sacos

Método: Promedio Ponderado

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	V. Total	Cant.	V. U.	V. Total
1-oct	Inventario Inicial							631	7,40	4.669,40
1-oct	Orden de Requisición N° 01				24	7,40	177,60	607	7,40	4.491,80
6-oct	Orden de Requisición N° 02				11	7,40	81,40	596,00	7,40	4.410,40
11-oct	Orden de Requisición N° 03				108	7,40	799,20	488,00	7,40	3.611,20
18-oct	Orden de Requisición N° 04				18,23	7,40	134,90	469,77	7,40	3.476,30
27-oct	Orden de Requisición N° 05				19,14	7,40	141,64	450,63	7,40	3.334,66
28-oct	Compra S/F N.º 008-003-000018764	415	7,22	2.997,96				865,63	7,32	6.332,62
3-nov	Orden de Requisición N° 06				20	7,32	146,31	845,63	7,32	6.186,31
8-nov	Orden de Requisición N° 07				25,11	7,32	183,70	820,52	7,32	6.002,61
10-nov	Compra S/F N.º 008-003-000018841	400	7,22	2.889,60				1220,52	7,29	8.892,21
12-nov	Orden de Requisición N° 08				23,12	7,29	168,44	1197,40	7,29	8.723,77
18-nov	Orden de Requisición N° 09				68	7,29	495,42	1129,40	7,29	8.228,35
1-dic	Orden de Requisición N° 10				53,67	7,29	391,02	1075,73	7,29	7.837,33
9-dic	Orden de Requisición N° 11				46	7,29	335,14	1029,73	7,29	7.502,20
20-dic	Orden de Requisición N° 12				30,04	7,29	218,86	999,69	7,29	7.283,34
22-dic	Compra según cheque N°004935	309	6,00	1.854,00				1.308,69	6,98	9.137,34



DURABLOCK
TARJETA KARDEX

Artículo: Arena Gruesa
Código: AG001
Unidad de Medida: Metros cúbicos
Método: Promedio Ponderado

Cant. Máxima: 1.000
Cant. Mínima: 10

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	V. Total	Cant.	V. U.	V. Total
1-oct	Inventario Inicial							16	13,00	208,00
1-oct	Compra S/F 000000133	446	13,50	6.021,00				462	13,48	6.229,00
1-oct	Orden de Requisición N° 01				2,01	13,48	27,10	459,99	13,48	6.201,90
6-oct	Orden de Requisición N° 02				1,58	13,48	21,30	458,41	13,48	6.180,60
11-oct	Orden de Requisición N° 03				22,01	13,48	296,75	436,4	13,48	5.883,84
18-oct	Orden de Requisición N° 04				10,34	13,48	139,41	426,06	13,48	5.744,43
27-oct	Orden de Requisición N° 05				5,12	13,48	69,03	420,94	13,48	5.675,40
29-oct	Compra S/F 000000134	248	13,00	3.224,00				668,94	13,30	8.899,40
3-nov	Orden de Requisición N° 06				2,1	13,30	27,94	666,84	13,30	8.871,46
8-nov	Orden de Requisición N° 07				10,13	13,30	134,77	656,71	13,30	8.736,70
12-nov	Orden de Requisición N° 08				3,08	13,30	40,98	653,63	13,30	8.695,72
18-nov	Orden de Requisición N° 09				18,38	13,30	244,52	635,25	13,30	8.451,20
30-nov	Compra S/F N° 000000136	224	13,50	3.024,00				859,25	13,35	11.475,20
1-dic	Orden de Requisición N° 10				6,14	13,35	82,00	853,11	13,35	11.393,20
9-dic	Orden de Requisición N° 11				6,05	13,35	80,80	847,06	13,35	11.312,40
20-dic	Orden de Requisición N° 12				12,05	13,35	160,93	835,01	13,35	11.151,48
22-dic	Compra S/F N°000000138	104	10,33	1.074,50				939,01	13,02	12.225,98



DURABLOCK
TARJETA KARDEX

Artículo: Piedra Pómez
Unidad de Medida: Metros Cúbicos
Código: PP001
Método: Promedio Ponderado

Cant. Máxima: 250
Cant. Mínima: 60

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	V. Total	Cant.	V. U.	V. Total
1-oct	Inventario Inicial							64,28	14,00	899,92
1-oct	Orden de Requisición N° 01				15,67	14,00	219,38	48,61	14,00	680,54
6-oct	Orden de Requisición N° 02				7,28	14,00	101,92	41,33	14,00	578,62
3-nov	Orden de Requisición N° 06				9,08	14,00	127,12	32,25	14,00	451,50
12-nov	Orden de Requisición N° 08				12,08	14,00	169,12	20,17	14,00	282,38
19-nov	Compra S/F N° 0000134	185,19	13,50	2.500				205,36	13,55	2.782,45
1-dic	Orden de Requisición N° 10				32,62	13,55	441,97	172,74	13,55	2.340,47
9-dic	Orden de Requisición N° 11				20,17	13,55	273,29	152,57	13,55	2.067,19
22-dic	Compra según cheque N° 004930	41,11	13,50	555,00				193,68	13,54	2.622,19



DURABLOCK
TARJETA KARDEX

Artículo: Bloque Liviano de 10 cm

Cant. Máxima: 3.500

Código: 1.1.3.04.03

Cant. Mínima: 2.000

Método: Promedio Ponderado

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	V. Total	Cant.	V. U.	V. Total
1-oct	Inventario Inicial							3000	0,43	1.290,00
8-oct	P/r Liquidación de la Hoja de Costos O.P N° 02	1000	0,27	270,00				4000	0,39	1.560,00
11-oct	Venta al Sr. Leonel Patricio Mena Navas				1000	0,39	390,00	3000	0,39	1.170,00
18-oct	Venta al Sr. Leonel Patricio Mena Navas				600	0,39	234,00	2400	0,39	936,00
25-oct	Venta al Sr. Lorgio Alexi Swalas Calva				45	0,39	17,55	2355	0,39	918,45
29-oct	Venta al Sr. Ángel Poma				800	0,39	312,00	1555	0,39	606,45
5-nov	P/r Liquidación de la Hoja de Costos O.P N° 06	2000	0,31	620,00				3555	0,34	1.226,45
9-nov	Venta al Sr. José Alonso Fierro Cabrera				1000	0,34	340,00	2555	0,35	886,45
12-nov	Venta al Sr. José Alonso Fierro Cabrera				1000	0,35	350,00	1555	0,34	536,45
18-nov	P/r Liquidación de la Hoja de Costos O.P N° 08	3500	0,27	945,00				5055	0,29	1.481,45
25-nov	Venta al Sr. José Alonso Fierro Cabrera				1000	0,29	290,00	4055	0,29	1.191,45
3-dic	Venta a la COMERCIALIZADORA GALVAN				1400	0,29	406,00	2655	0,30	785,45
7-dic	Venta al Sr. José Alonso Fierro Cabrera				340	0,30	102,00	2315	0,30	683,45
7-dic	Venta al Sr. Livio Gaona Abad				1600	0,30	480,00	715	0,28	203,45
15-dic	P/r Liquidación de la Hoja de Costos O.P N° 11	5000	0,28	1.400,00				5715	0,28	1.603,45
27-dic	Venta a la COMERCIALIZADORA GALVAN				1000	0,28	280,00	4715	0,28	1.323,45
20-dic	Venta a CONSORCIO MISERERE				540	0,28	151,20	4175	0,28	1.172,25
28-dic	Venta al Sr. Lautaro Marcelo Sandoval González				1000	0,28	280,00	3175	0,28	892,25



DURABLOCK
TARJETA KARDEX

Artículo: Bloque Liviano de 15 cm

Cant. Máxima: 5.000

Código: 1.1.3.04.04

Cant. Mínima: 2.000

Método: Promedio Ponderado

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	V. Total	Cant.	V. U.	V. Total
1-oct	Inventario Inicial							2100	0,57	1.197,00
5-oct	P/r Liquidación de la Hoja de Costos O.P N° 01	1800	0,45	810,00				3900	0,51	2.007,00
6-oct	Venta al Sr. José Alonso Fierro Cabrera				800	0,51	408,00	3100	0,52	1.599,00
14-oct	Venta a ALTAMIRACONS CONST. E INM.				400	0,52	208,00	2700	0,52	1.391,00
25-oct	Venta al Sr. José Alonso Fierro Cabrera				80	0,52	41,60	2620	0,52	1.349,40
26-nov	Venta al Sr. Líder Antonio Morales Castillo				220	0,52	114,40	2400	0,51	1.235,00
5-oct	P/r Liquidación de la Hoja de Costos O.P N° 10	3500	0,45	1.575,00				5900	0,48	2.810,00
15-dic	Venta al CONSORCIO MISERERE				520	0,48	249,60	5380	0,48	2.560,40
27-dic	Venta a EGUIGUREN EGUIGUREN GUILLERMO				400	0,48	192,00	4980	0,48	2.368,40
27-dic	Venta a GOEXPRO CIA.LTDA				155	0,48	74,40	4825	0,48	2.294,00



DURABLOCK
TARJETA KARDEX

Artículo: Bloque Pesado de 10 cm

Cant. Máxima: 5.000

Código: 1.1.3.04.08

Cant. Mínima: 1.000

Método: Promedio Ponderado

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	V. Total	Cant.	V. U.	V. Total
1-oct	Inventario Inicial							3800	0,43	1.634,00
7-oct	Venta a CONSORCIO LAS LAGUNAS				100	0,43	43,00	3700	0,43	1.591,00
21-oct	Venta al Sr. Fabian Vinicio González				1000	0,43	430,00	2700	0,43	1.161,00
3-nov	Venta al Sr. Fabian Vinicio González				500	0,43	215,00	2200	0,43	946,00
5-oct	P/r Liquidación de la Hoja de Costos O.P N° 12	3000	0,31	930,00				5200	0,36	1.876,00
28-dic	Venta al Sr. José Villegas Iñiguez				5000	0,36	1.800,00	200	0,38	76,00
28-dic	Venta al Sr. BECRISA CONSTRUCTORA INM.				50	0,38	19,00	150	0,38	57,00



DURABLOCK
TARJETA KARDEX

Artículo: Bloque Pesado de 20 cm

Cant. Máxima: 1.500

Código: 1.1.3.04.10

Cant. Mínima: 1.000

Método: Promedio Ponderado

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	V. Total	Cant.	V. U.	V. Total
1-oct	Inventario Inicial							960	0,90	864,00
20-oct	Venta a CONSORCIO AMAZONAS				500	0,90	450,00	460	0,90	414,00
21-oct	P/r Liquidación de la Hoja de Costos O.P N° 04	800	0,69	552,00				1260	0,77	966,00



DURABLOCK
TARJETA KARDEX

Artículo: Adoquin tipo cruz de 7cm

Cant. Máxima: 6.500

Código: 1.1.3.04.11

Cant. Mínima: 3.500

Método: Promedio Ponderado

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	V. Total	Cant.	V. U.	V. Total
1-oct	Inventario Inicial							3500	0,50	1.750,00
27-oct	P/r Liquidación de la Hoja de Costos O.P N° 05	1.700	0,34	578,00				5.200	0,45	2.328,00
1-nov	Venta a la Sra. María Victoria Puchaicela				1.155	0,45	519,75	4.045	0,45	1.808,25
11-nov	P/r Liquidación de la Hoja de Costos O.P N° 07	2000	0,35	700,00				6.045	0,41	2.508,25



DURABLOCK
TARJETA KARDEX

Artículo: Adoquin tipo cruz de 10cm

Código: 1.1.3.04.13

Método: Promedio Ponderado

Cant. Máxima: 6.500

Cant. Mínima: 3.500

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	V. Total	Cant.	V. U.	V. Total
1-oct	Inventario Inicial							15.400	0,50	7.700,00
18-oct	P/r Liquidación de la Hoja de Costos O.P N° 03	5.000	0,35	1.750,00				20.400	0,46	9.450,00
19-oct	Venta a CONSORCIO EL PORVENIR				20.000	0,46	9.200,00	400	0,63	250,00
25-nov	P/r Liquidación de la Hoja de Costos O.P N° 09	3000	0,37	1.110,00				3.400	0,40	1.360,00
29-nov	Venta a CONSORCIO EL PORVENIR				3300	0,40	1.320,00	100	0,40	40,00

Anexo 4: Presupuesto

BLOQUE DE 10 CM LIVIANO	
UNIDADES A PRODUCIRSE	2.000

DURABLOCK			
PRESUPUESTOS DE COSTOS GENERALES DE FABRICACION			
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021			
Cantidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Total
32 Horas	MANO DE OBRA INDIRECTA	2,00	64,00
	Horas de Mantenimiento		
	TOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA		64,00
	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	SERVICIOS BASICOS		
	Agua Potable	4,55	
	Luz electrica	22,73	
	TOTAL SERVICIOS BASICOS		27,27
	Depreciación de maquinaria y equipo	14,05	
	Depreciacion Herramientas	0,68	
	Desgaste de Herramientas de menor cuantia	34,35	
	TOTAL DEPRECIACION		49,08
	TOTAL PRESUPUESTO DE C.G.F		140,35

$$Tasa Predeterminada = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricacion}}{\text{Unidades Producidas}}$$

$$Tasa Predeterminada = \frac{140,35}{2.000,00}$$

$$Tasa Predeterminada = 0,0702$$

O.P N° 02	70,18
O.P N° 06	140,35
O.P N° 08	245,62
O.P N° 11	350,88

BLOQUE DE 15 CM LIVIANO	
UNIDADES A PRODUCIRSE	2.000

DURABLOCK			
PRESUPUESTOS DE COSTOS GENERALES DE FABRICACION			
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021			
Cantidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Total
32 Horas	MANO DE OBRA INDIRECTA		
	Horas de Mantenimiento	2,00	64,00
	TOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA		64,00
	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	SERVICIOS BASICOS		
	Agua Potable	3,57	
	Luz electrica	17,86	
	TOTAL SERVICIOS BASICOS		21,43
	Depreciación de maquinaria y equipo	11,04	
	Depreciacion Herramientas	0,54	
	Desgaste de Herramientas de menor cuantia	88,02	
	TOTAL DEPRECIACION Y CONSUMO		99,59
		TOTAL PRESUPUESTO DE C.G.F	

$$Tasa Predeterminada = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricacion}}{\text{Unidades Producidas}}$$

$$Tasa Predeterminada = \frac{163,59}{2.000,00} = 0,0818$$

$$Tasa Predeterminada = 0,0818$$

O.P N° 01	147,23
O.P N° 10	286,29

ADOQUIN DE 10 CM	
UNIDADES A PRODUCIRSE	5.000

DURABLOCK			
PRESUPUESTOS DE COSTOS GENERALES DE FABRICACION			
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021			
Cantidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Total
36 Horas	MANO DE OBRA INDIRECTA	2,00	72,00
	Horas de Mantenimiento		
	TOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA		72,00
	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	SERVICIOS BASICOS		
	Agua Potable	6,58	
	Luz electrica	32,89	
	TOTAL SERVICIOS BASICOS		39,47
	Depreciación de maquinaria y equipo	20,33	
	Depreciacion Herramientas	0,99	
	Desgaste de Herramientas de menor cuantía	49,71	
	TOTAL DEPRECIACION Y CONSUMO		71,04
	TOTAL PRESUPUESTO DE C.G.F		182,51

$$Tasa Predeterminada = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricacion}}{\text{Unidades Producidas}}$$

$$Tasa Predeterminada = \frac{182,51}{5.000,00}$$

$$Tasa Predeterminada = 0,0365$$

O.P N° 03 182,51

O.P N° 09 109,51

ADOQUIN DE 07 CM	
UNIDADES A PRODUCIRSE	3.000

DURABLOCK			
PRESUPUESTOS DE COSTOS GENERALES DE FABRICACION			
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021			
Cantidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Total
34 Horas	MANO DE OBRA INDIRECTA	2,00	68,00
	Horas de Mantenimiento		
	TOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA		68,00
	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	SERVICIOS BASICOS		
	Agua Potable	6,82	
	Luz electrica	34,09	
	TOTAL SERVICIOS BASICOS		40,91
	Depreciación de maquinaria y equipo	21,07	
	Depreciacion Herramientas	1,02	
	Desgaste de Herramientas de menor cuantia	51,52	
	TOTAL DEPRECIACION Y CONSUMO		73,62
	TOTAL PRESUPUESTO DE C.G.F		182,53

$$Tasa Predeterminada = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricacion}}{\text{Unidades Producidas}}$$

$$Tasa Predeterminada = \frac{182,53}{3.000,00}$$

$$Tasa Predeterminada = 0,0608$$

O.P N° 05 103,43

O.P N° 07 121,69

BLOQUE DE 10 CM PESADO	
UNIDADES A PRODUCIRSE	6.000

DURABLOCK			
PRESUPUESTOS DE COSTOS GENERALES DE FABRICACION			
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021			
Cantidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Total
45 Horas	MANO DE OBRA INDIRECTA	2,00	90,00
	Horas de Mantenimiento		
	TOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA		90,00
	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	SERVICIOS BASICOS		
	Agua Potable	7,14	
	Luz electrica	35,71	
	TOTAL SERVICIOS BASICOS		42,86
	Depreciación de maquinaria y equipo	22,08	
	Depreciacion Herramientas	1,07	
	Desgaste de Herramientas de menor cuantia	53,98	
	TOTAL DEPRECIACION Y CONSUMO		77,12
	TOTAL PRESUPUESTO DE C.G.F		209,98

$$Tasa Predeterminada = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricacion}}{\text{Unidades Producidas}}$$

$$Tasa Predeterminada = \frac{209,98}{6.000,00}$$

$$Tasa Predeterminada = 0,0350$$

$$\text{O.P N° 12} \quad 104,99$$


BLOQUE DE 20 CM PESADO	
UNIDADES A PRODUCIRSE	3.000


DURABLOCK			
PRESUPUESTOS DE COSTOS GENERALES DE FABRICACION			
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021			
Cantidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Total
34 Horas	MANO DE OBRA INDIRECTA	2,00	68,00
	Horas de Mantenimiento		
	TOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA		68,00
	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	SERVICIOS BASICOS		
	Agua Potable	12,50	
	Luz electrica	62,50	
	TOTAL SERVICIOS BASICOS		75,00
	Depreciación de maquinaria y equipo	38,64	
	Depreciacion Herramientas	1,88	
	Desgaste de Herramientas de menor cuantia	94,46	
	TOTAL DEPRECIACION Y CONSUMO		134,97
	TOTAL PRESUPUESTO DE C.G.F		277,97


$$Tasa Predeterminada = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricacion}}{\text{Unidades Producidas}}$$


$$Tasa Predeterminada = \frac{277,97}{3.000,00}$$


$$Tasa Predeterminada = 0,0927$$


 PRESUPUESTOS DE SERVICIOS BÁSICOS BLOQUE DE 10 CM LIVIANO			
UNIDADES A PRODUCIRSE			2.000
<i>Detalle</i>	<i>Valor estimado a pagar mensual</i>	<i>Producción estimada mensual</i>	<i>Valor del presupuesto</i>
Agua Potable	25,00	11.000,00	4,55
Energía Eléctrica	125,00	11.000,00	22,73


 PRESUPUESTOS DE SERVICIOS BÁSICOS BLOQUE DE 15 CM LIVIANO			
UNIDADES A PRODUCIRSE			2.000
<i>Detalle</i>	<i>Valor estimado a pagar mensual</i>	<i>Producción estimada mensual</i>	<i>Valor del presupuesto</i>
Agua Potable	25,00	14.000,00	3,57
Energía Eléctrica	125,00	14.000,00	17,86


 PRESUPUESTOS DE SERVICIOS BÁSICOS ADOQUIN DE 10 CM			
UNIDADES A PRODUCIRSE			5.000
<i>Detalle</i>	<i>Valor estimado a pagar mensual</i>	<i>Producción estimada mensual</i>	<i>Valor del presupuesto</i>
Agua Potable	25,00	19.000,00	6,58
Energía Eléctrica	125,00	19.000,00	32,89


 PRESUPUESTOS DE SERVICIOS BÁSICOS ADOQUIN DE 7 CM			
UNIDADES A PRODUCIRSE			3.000
<i>Detalle</i>	<i>Valor estimado a pagar mensual</i>	<i>Producción estimada mensual</i>	<i>Valor del presupuesto</i>
Agua Potable	25,00	11.000,00	6,82
Energía Eléctrica	125,00	11.000,00	34,09


 PRESUPUESTOS DE SERVICIOS BÁSICOS BLOQUE DE 10 CM PESADO			
UNIDADES A PRODUCIRSE			6.000
<i>Detalle</i>	<i>Valor estimado a pagar mensual</i>	<i>Producción estimada mensual</i>	<i>Valor del presupuesto</i>
Agua Potable	25,00	21.000,00	7,14
Energía Eléctrica	125,00	21.000,00	35,71


 PRESUPUESTOS DE SERVICIOS BÁSICOS BLOQUE DE 20 CM PESADO			
UNIDADES A PRODUCIRSE			3.000
<i>Detalle</i>	<i>Valor estimado a pagar mensual</i>	<i>Producción estimada mensual</i>	<i>Valor del presupuesto</i>
<i>Agua Potable</i>	25,00	6.000,00	12,50
<i>Energía Eléctrica</i>	125,00	6.000,00	62,50


 PRESUPUESTO DEPRECIACION BLOQUE DE 10 CM LIVIANO			
UNIDADES A PRODUCIRSE			2.000
<i>Detalle</i>	<i>Valor mensual de depreciación</i>	<i>Producción estimada mensual</i>	<i>Valor del presupuesto</i>
<i>Maquinaria y Equipo</i>	77,27	11.000,00	14,05
<i>Herramientas</i>	3,75	11.000,00	0,68


 PRESUPUESTO DEPRECIACION BLOQUE DE 15 CM LIVIANO			
UNIDADES A PRODUCIRSE			2.000
<i>Detalle</i>	<i>Valor mensual de depreciación</i>	<i>Producción estimada mensual</i>	<i>Valor del presupuesto</i>
<i>Maquinaria y Equipo</i>	77,27	14.000,00	11,04
<i>Herramientas</i>	3,75	14.000,00	0,54


 PRESUPUESTO DEPRECIACION ADOQUIN DE 10 CM			
UNIDADES A PRODUCIRSE			5.000
<i>Detalle</i>	<i>Valor mensual de depreciación</i>	<i>Producción estimada mensual</i>	<i>Valor del presupuesto</i>
<i>Maquinaria y Equipo</i>	77,27	19.000,00	20,33
<i>Herramientas</i>	3,75	19.000,00	0,99


 PRESUPUESTO DEPRECIACION ADOQUIN DE 7 CM			
UNIDADES A PRODUCIRSE			3.000
<i>Detalle</i>	<i>Valor mensual de depreciación</i>	<i>Producción estimada mensual</i>	<i>Valor del presupuesto</i>
<i>Maquinaria y Equipo</i>	77,27	11.000,00	21,07
<i>Herramientas</i>	3,75	11.000,00	1,02


 PRESUPUESTO DEPRECIACION BLOQUE DE 10 CM PESADO			
UNIDADES A PRODUCIRSE			6.000
<i>Detalle</i>	<i>Valor mensual de depreciación</i>	<i>Producción estimada mensual</i>	<i>Valor del presupuesto</i>
<i>Maquinaria y Equipo</i>	77,27	21.000,00	22,08
<i>Herramientas</i>	3,75	21.000,00	1,07


 PRESUPUESTO DEPRECIACION BLOQUE DE 20 CM PESADO			
UNIDADES A PRODUCIRSE			3.000
<i>Detalle</i>	<i>Valor mensual de depreciación</i>	<i>Producción estimada mensual</i>	<i>Valor del presupuesto</i>
<i>Maquinaria y Equipo</i>	77,27	6.000,00	38,63
<i>Herramientas</i>	3,75	6.000,00	1,88


 PRESUPUESTO CONSUMO DE HERRAMIENTAS BLOQUE DE 10 CM LIVIANO			
UNIDADES A PRODUCIRSE			2.000
<i>Detalle</i>	<i>Valor mensual de consumo</i>	<i>Producción estimada mensual</i>	<i>Valor del presupuesto</i>
<i>Herramientas de menor cuantía</i>	188,92	11.000,00	34,35

 PRESUPUESTO CONSUMO DE HERRAMIENTAS BLOQUE DE 15 CM LIVIANO			
UNIDADES A PRODUCIRSE			2.000
<i>Detalle</i>	<i>Valor mensual de consumo</i>	<i>Producción estimada mensual</i>	<i>Valor del presupuesto</i>
<i>Herramientas de menor cuantía</i>	188,92	14.000,00	26,99

 PRESUPUESTO CONSUMO DE HERRAMIENTAS ADOQUIN DE 10 CM			
UNIDADES A PRODUCIRSE			5.000
<i>Detalle</i>	<i>Valor mensual de consumo</i>	<i>Producción estimada mensual</i>	<i>Valor del presupuesto</i>
<i>Herramientas de menor cuantía</i>	188,92	19.000,00	49,71

 PRESUPUESTO CONSUMO DE HERRAMIENTAS ADOQUIN DE 7 CM			
UNIDADES A PRODUCIRSE			3.000
<i>Detalle</i>	<i>Valor mensual de consumo</i>	<i>Producción estimada mensual</i>	<i>Valor del presupuesto</i>
<i>Herramientas de menor cuantía</i>	188,92	11.000,00	51,52

 PRESUPUESTO CONSUMO DE HERRAMIENTAS BLOQUE DE 10 CM PESADO			
UNIDADES A PRODUCIRSE			6.000
<i>Detalle</i>	<i>Valor mensual de consumo</i>	<i>Producción estimada mensual</i>	<i>Valor del presupuesto</i>
<i>Herramientas de menor cuantía</i>	188,92	21.000,00	53,98

 PRESUPUESTO CONSUMO DE HERRAMIENTAS BLOQUE DE 20 CM PESADO			
UNIDADES A PRODUCIRSE			3.000
<i>Detalle</i>	<i>Valor mensual de consumo</i>	<i>Producción estimada mensual</i>	<i>Valor del presupuesto</i>
<i>Herramientas de menor cuantía</i>	188,92	6.000,00	94,46

Anexo 5: Tarjeta Reloj



DURABLOCK TARJETA RELOJ

Nombre del trabajador: José Chimbo

Mes: Octubre

Fecha	Mañana		Tarde		Horas Jornada	Horas Suple	Horas Extra	Total
	Entrada	Salida	Entrada	Salida				
1/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
4/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
5/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
6/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
7/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
8/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
11/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
12/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
13/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
14/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
15/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
18/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
19/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
20/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
21/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
22/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
25/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
26/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
27/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
28/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
29/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
TOTAL					168	0	0	168

RESUMEN

Total Jornada: 168
 Total horas suplementarias: 0
 Total horas extraordinarias: 0
TOTAL HORAS: 168



**DURABLOCK
TARJETA RELOJ**

Nombre del trabajador: Ángel Remache

Mes: Octubre

Fecha	Mañana		Tarde		Horas Jornada	Horas Suple	Horas Extra	Total
	Entrada	Salida	Entrada	Salida				
1/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
4/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
5/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
6/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
7/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
8/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
11/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
12/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
13/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
14/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
15/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
18/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
19/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
20/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
21/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
22/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
25/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
26/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
27/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
28/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
29/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
TOTAL					168	0	0	168

RESUMEN

Total Jornada: 168

Total horas suplementarias: 0

Total horas extraordinarias: 0

TOTAL HORAS: 168



**DURABLOCK
TARJETA RELOJ**

Nombre del trabajador: Marco Remache

Mes: Octubre

Fecha	Mañana		Tarde		Horas Jornada	Horas Suple	Horas Extra	Total
	Entrada	Salida	Entrada	Salida				
1/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
4/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
5/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
6/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
7/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
8/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
11/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
12/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
13/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
14/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
15/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
18/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
19/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
20/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
21/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
22/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
25/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
26/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
27/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
28/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
29/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
TOTAL					168	0	0	168

RESUMEN

Total Jornada: 168
Total horas suplementarias: 0
Total horas extraordinarias: 0
TOTAL HORAS: 168



**DURABLOCK
TARJETA RELOJ**

Nombre del trabajador: Milter Carhualloclla

Mes: Octubre

Fecha	Mañana		Tarde		Horas Jornada	Horas Suple	Horas Extra	Total
	Entrada	Salida	Entrada	Salida				
1/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
4/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
5/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
6/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
7/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
8/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
11/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
12/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
13/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
14/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
15/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
18/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
19/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
20/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
21/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
22/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
25/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
26/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
27/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
28/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
29/10/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
TOTAL					168	0	0	168

RESUMEN

Total Jornada: 168
Total horas suplementarias: 0
Total horas extraordinarias: 0
TOTAL HORAS: 168



**DURABLOCK
TARJETA RELOJ**

Nombre del trabajador: José Chimbo

Mes: Noviembre

Fecha	Mañana		Tarde		Horas Jornada	Horas Suple	Horas Extra	Total
	Entrada	Salida	Entrada	Salida				
1/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
2/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
3/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
4/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
5/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
8/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
9/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
10/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
11/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
12/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
15/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
16/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
17/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
18/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
19/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
22/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
23/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
24/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
25/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
26/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
29/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
30/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
TOTAL					176	0	0	176

RESUMEN

Total Jornada: 176
Total horas suplementarias: 0
Total horas extraordinarias: 0
TOTAL HORAS: 176



**DURABLOCK
TARJETA RELOJ**

Nombre del trabajador: Ángel Remache

Mes: Noviembre

Fecha	Mañana		Tarde		Horas Jornada	Horas Suple	Horas Extra	Total
	Entrada	Salida	Entrada	Salida				
1/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
2/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
3/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
4/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
5/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
8/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
9/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
10/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
11/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
12/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
15/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
16/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
17/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
18/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
19/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
22/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
23/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
24/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
25/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
26/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
29/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
30/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
TOTAL					176	0	0	176

RESUMEN

Total Jornada: 176
Total horas suplementarias: 0
Total horas extraordinarias: 0
TOTAL HORAS: 176



**DURABLOCK
TARJETA RELOJ**

Nombre del trabajador: Marco Remache

Mes: Noviembre

Fecha	Mañana		Tarde		Horas Jornada	Horas Suple	Horas Extra	Total
	Entrada	Salida	Entrada	Salida				
1/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
2/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
3/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
4/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
5/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
8/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
9/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
10/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
11/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
12/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
15/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
16/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
17/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
18/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
19/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
22/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
23/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
24/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
25/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
26/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
29/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
30/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
TOTAL					176	0	0	176

RESUMEN

Total Jornada: 176
Total horas suplementarias: 0
Total horas extraordinarias: 0
TOTAL HORAS: 176



**DURABLOCK
TARJETA RELOJ**

Nombre del trabajador: Milter Carhualloclla

Mes: Noviembre

Fecha	Mañana		Tarde		Horas Jornada	Horas Suple	Horas Extra	Total
	Entrada	Salida	Entrada	Salida				
1/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
2/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
3/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
4/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
5/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
8/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
9/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
10/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
11/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
12/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
15/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
16/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
17/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
18/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
19/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
22/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
23/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
24/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
25/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
26/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
29/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
30/11/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
TOTAL					176	0	0	176

RESUMEN

Total Jornada: 176
Total horas suplementarias: 0
Total horas extraordinarias: 0
TOTAL HORAS: 176



**DURABLOCK
TARJETA RELOJ**

Nombre del trabajador: José Chimbo

Mes: Diciembre

Fecha	Mañana		Tarde		Horas Jornada	Horas Suple	Horas Extra	Total
	Entrada	Salida	Entrada	Salida				
1/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
2/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
3/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
6/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
7/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
8/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
9/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
10/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
13/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
14/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
15/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
16/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
17/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
20/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
21/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
22/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
23/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
24/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
27/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
28/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
29/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
30/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
TOTAL					176	0	0	176

RESUMEN

Total Jornada: 176
Total horas suplementarias: 0
Total horas extraordinarias: 0
TOTAL HORAS: 176



**DURABLOCK
TARJETA RELOJ**

Nombre del trabajador: Ángel Remache

Mes: Diciembre

Fecha	Mañana		Tarde		Horas Jornada	Horas Suple	Horas Extra	Total
	Entrada	Salida	Entrada	Salida				
1/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
2/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
3/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
6/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
7/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
8/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
9/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
10/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
13/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
14/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
15/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
16/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
17/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
20/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
21/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
22/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
23/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
24/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
27/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
28/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
29/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
30/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
TOTAL					176	0	0	176

RESUMEN

Total Jornada: 176
 Total horas suplementarias: 0
 Total horas extraordinarias: 0
TOTAL HORAS: 176



**DURABLOCK
TARJETA RELOJ**

Nombre del trabajador: Marco Remache

Mes: Diciembre

Fecha	Mañana		Tarde		Horas Jornada	Horas Suple	Horas Extra	Total
	Entrada	Salida	Entrada	Salida				
1/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
2/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
3/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
6/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
7/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
8/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
9/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
10/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
13/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
14/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
15/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
16/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
17/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
20/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
21/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
22/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
23/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
24/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
27/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
28/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
29/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
30/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
TOTAL					176	0	0	176

RESUMEN

Total Jornada: 176
Total horas suplementarias: 0
Total horas extraordinarias: 0
TOTAL HORAS: 176



**DURABLOCK
TARJETA RELOJ**

Nombre del trabajador: Milter Carhualloclla


Mes: Diciembre

Fecha	Mañana		Tarde		Horas Jornada	Horas Suple	Horas Extra	Total
	Entrada	Salida	Entrada	Salida				
1/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
2/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
3/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
6/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
7/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
8/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
9/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
10/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
13/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
14/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
15/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
16/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
17/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
20/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
21/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
22/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
23/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
24/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
27/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
28/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
29/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
30/12/2021	08H00	12H00	13H00	17H00	8			8
TOTAL					176	0	0	176

RESUMEN

Total Jornada: 176
 Total horas suplementarias: 0
 Total horas extraordinarias: 0
TOTAL HORAS: 176

Anexo 6: Tarjeta Tiempo

				DURABLOCK TARJETA DE TIEMPO				Salario por hora : 2,80					
Nombre: José Chimbo													
Departamento: Producción													
Fecha	O.P	Detalle	Mañana		Tarde		MOD		MOI		T.O		Valor Total
			Entrada	Salida	Entrada	Salida	Nº	Valor	Nº	Valor	Nº	Valor	
1/10/2021	1	Bloque de 15 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,80					19,6
1/10/2021		Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
4/10/2021	1	Bloque de 15 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,80					19,6
4/10/2021		Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
5/10/2021	1	Bloque de 15 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,80					19,6
5/10/2021		Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
6/10/2021		Otras Actividades	08H00	12H00							4	2,80	11,2
6/10/2021		Limpieza de Herramientas			13H00	17H00			4	2,80			11,2
TOTAL							21	8,4	7	11,2	4	2,80	89,4
7/10/2021	2	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	16H00	7	2,80					19,6
7/10/2021		Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
8/10/2021	2	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00			4	2,80					11,2
8/10/2021		Limpieza de Tableros			13H00	17H00			4	2,80			11,2
TOTAL							11	5,6	5	5,6			44,72
11/10/2021	3	Fabricacion de Adoquin	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,80					19,6
11/10/2021		Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,80
12/10/2021	3	Fabricacion de Adoquin	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,80					19,6
12/10/2021		Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
13/10/2021	3	Fabricacion de Adoquin	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,80					19,6
13/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,80
14/10/2021	3	Fabricacion de Adoquin	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,80					19,6
14/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
15/10/2021	3	Fabricacion de Adoquin	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,80					19,6
15/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
18/10/2021	3	Fabricacion de Adoquin	08H00	12H00			5	2,80					14,0
18/10/2021	TI	Limpieza de Tableros y Arumar Bloques			13H00	17H00			3	2,80			8,4
TOTAL							40	16,8	8	16,8			134,16
19/10/2021	4	Bloque 20 pesado	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,80					19,6
19/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
20/10/2021	4	Bloque 20 pesado	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,80					19,6
20/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
21/10/2021	4	Bloque 20 pesado	08H00	12H00			4	2,80					11,2
21/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			13H00	17H00			4	2,80			11,2
TOTAL							18	8,4	6	8,4			67,08
22/10/2021	5	Adoquin de 7cm	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,80					19,6
22/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
25/10/2021	5	Adoquin de 7cm	08H00	12H00	13H00	15H00	6	2,80					16,8
25/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			2	2,80			5,6
26/10/2021	5	Adoquin de 7cm	08H00	12H00	13H00	15H00	6	2,80					16,8
26/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			2	2,80			5,6
27/10/2021	5	Adoquin de 7cm	08H00	12H00			4	2,80					11,2
27/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			13H00	17H00			4	2,80			11,2
28/10/2021	TI	Mantenimiento de Maquinas	08H00	12H00	13H00	17H00			8	2,80			22,4
29/10/2021	TI	Arrumar Bloque y Adoquines	08H00	12H00	13H00	17H00			8	2,80			22,4
TOTAL							23	11,2	25	16,8			134,16
TOTAL HORAS TRABAJAS DEL MES DE OCTUBRE							113		51		4	2,80	469,57
Valor Hora =		$\frac{T.Ingres + Apr. Patronal}{Nº de Horas en el mes}$											
Valor Hora =		$\frac{418,70 + 50,87}{168} = 469,57$											
Valor Hora =		$\frac{469,57}{168,00}$											
Valor Hora =		2,80											
_____ Jefe de producción													



**DURABLOCK
TARJETA DE TIEMPO**

Nombre: Angel Remache
Departamento: Producción

Salario por hora: 2,80

Fecha	O.P	Detalle	Mañana		Tarde		MOD		MOI		T.O		Valor Total
			Entrada	Salida	Entrada	Salida	Nº	Valor	Nº	Valor	Nº	Valor	
1/10/2021	1	Bloque de 15 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,80					19,6
1/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
4/10/2021	1	Bloque de 15 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,80					19,6
4/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
5/10/2021	1	Bloque de 15 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,80					19,6
5/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
6/10/2021	T.O	Otras Actividades	08H00	12H00							4	2,80	11,2
6/10/2021	TI	Limpieza de Herramientas			13H00	17H00			4	2,80			11,2
TOTAL							21	8,39	7	11,18	4	2,80	89,44
7/10/2021	2	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	16H00	7	2,80					19,6
7/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
8/10/2021	2	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00			4	2,80					11,2
8/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			13H00	17H00			4	2,80			11,2
TOTAL							11	5,6	5	5,6			44,72
11/10/2021	3	Fabricacion de Adoquin	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,80					19,6
11/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
12/10/2021	3	Fabricacion de Adoquin	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,80					19,6
12/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
13/10/2021	3	Fabricacion de Adoquin	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,80					19,6
13/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
14/10/2021	3	Fabricacion de Adoquin	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,80					19,6
14/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
15/10/2021	3	Fabricacion de Adoquin	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,80					19,6
15/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
18/10/2021	3	Fabricacion de Adoquin	08H00	12H00			5	2,80					14,0
18/10/2021	TI	Limpieza de Tableros y Arrumar Bloques			13H00	17H00			3	2,80			8,4
TOTAL							40	16,77	8	16,77			134,16
19/10/2021	4	Bloque 20 pesado	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,80					19,6
19/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
20/10/2021	4	Bloque 20 pesado	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,80					19,6
20/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
21/10/2021	4	Bloque 20 pesado	08H00	12H00			4	2,80					11,2
21/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			13H00	17H00			4	2,80			11,2
TOTAL							18	8,4	6	8,4			67,08
22/10/2021	5	Adoquin de 7cm	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,80					19,6
22/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
25/10/2021	5	Adoquin de 7cm	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,80					19,6
25/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
26/10/2021	5	Adoquin de 7cm	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,80					19,6
26/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
27/10/2021	5	Adoquin de 7cm	08H00	12H00			4	2,80					11,2
27/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			13H00	17H00			4	2,80			11,2
28/10/2021	TI	Mantenimiento de Maquinas	08H00	12H00	13H00	17H00			8	2,80			22,4
29/10/2021	TI	Limpieza de area de producción	08H00	12H00	13H00	17H00			8	2,80			22,4
TOTAL							25	11,2	23	16,77			134,16
TOTAL HORAS TRABAJAS DEL MES DE OCTUBRE							115		49		4	2,795	469,57

$$\begin{aligned}
 \text{Valor Hora} &= \frac{T.Ingr + Apr. Patronal}{N^\circ \text{ de Horas en el mes}} \\
 \text{Valor Hora} &= \frac{418,70 + 50,87}{168} \\
 \text{Valor Hora} &= \frac{469,57}{168,00} \\
 \text{Valor Hora} &= 2,80
 \end{aligned}$$

Jefe de producción



**DURABLOCK
TARJETA DE TIEMPO**

Nombre: Marco Remache
Departamento: Producción

Salario por hora: 2,80

Fecha	O.P	Detalle	Mañana		Tarde		MOD		MOI		T.O		Valor Total
			Entrada	Salida	Entrada	Salida	Nº	Valor	Nº	Valor	Nº	Valor	
1/10/2021	1	Bloque de 15 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,80					19,6
1/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
4/10/2021	1	Bloque de 15 liviano	08H00	12H00	13H00	17H00	7	2,80					19,6
4/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
5/10/2021	1	Bloque de 15 liviano	08H00	12H00	13H00	17H00	7	2,80					19,6
5/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
6/10/2021	T.O	Otras Actividades	08H00	12H00							4	2,80	11,2
6/10/2021	TI	Limpieza de Herramientas			13H00	17H00			4	2,80			11,2
TOTAL							21	8,4	7	11,2			89,44
7/10/2021	2	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	16H00	7	2,80					19,6
7/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
8/10/2021	2	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00			4	2,80					11,2
8/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			13H00	17H00			4	2,80			11,2
TOTAL							11	5,6	5	5,6			44,72
11/10/2021	3	Fabricacion de Adoquin	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,80					19,6
11/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
12/10/2021	3	Fabricacion de Adoquin	08H00	12H00	13H00	17H00	7	2,80					19,6
12/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
13/10/2021	3	Fabricacion de Adoquin	08H00	12H00	13H00	17H00	7	2,80					19,6
13/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
14/10/2021	3	Fabricacion de Adoquin	08H00	12H00	13H00	17H00	7	2,80					19,6
14/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
15/10/2021	3	Fabricacion de Adoquin	08H00	12H00	13H00	17H00	7	2,80					19,6
15/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
18/10/2021	3	Fabricacion de Adoquin	08H00	12H00			5	2,80					14,0
18/10/2021	TI	Limpieza de Tableros y Arumar Bloques			13H00	17H00			3	2,80			8,39
TOTAL							40	16,77	8	16,77			134,16
19/10/2021	4	Bloque 20 pesado	08H00	12H00	13H00	17H00	7	2,80					19,57
19/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,80
20/10/2021	4	Bloque 20 pesado	08H00	12H00	13H00	17H00	7	2,80					19,57
20/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,80
21/10/2021	4	Bloque 20 pesado	08H00	12H00			4	2,80					11,18
21/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			13H00	17H00			4	2,80			11,18
TOTAL							18	8,4	6	8,4			67,08
22/10/2021	5	Adoquin de 7cm	08H00	12H00	13H00	17H00	7	2,80					19,6
22/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
25/10/2021	5	Adoquin de 7cm	08H00	12H00	13H00	17H00	6	2,80					16,8
25/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			2	2,80			5,6
26/10/2021	5	Adoquin de 7cm	08H00	12H00	13H00	17H00	7	2,80					19,6
26/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
27/10/2021	5	Adoquin de 7cm	08H00	12H00			4	2,80					11,2
27/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			13H00	17H00			4	2,80			11,2
28/10/2021	TI	Mantenimiento de Maquinas	08H00	12H00	13H00	17H00			8	2,80			22,4
29/10/2021	TI	Arrumar Bloque y Adoquines	08H00	12H00	13H00	17H00			8	2,80			22,4
TOTAL							24	11,18	24	16,77			134,16
TOTAL HORAS TRABAJAS DEL MES DE OCTUBRE							114		50		4	2,795	469,57

Valor Hora = $\frac{T.Ingr + Apr. Patronal}{Nº de Horas en el mes}$
 Valor Hora = $\frac{418,70 + 50,87}{168}$
 Valor Hora = $\frac{469,57}{168,00}$
 Valor Hora = **2,80**

Jefe de producción



**DURABLOCK
TARJETA DE TIEMPO**

Nombre: Milter Carhuallocla

Salario por hora: 2,80

Departamento: Producción

Fecha	O.P	Detalle	Mañana		Tarde		MOD		MOI		T.O		Valor Total
			Entrada	Salida	Entrada	Salida	Nº	Valor	Nº	Valor	Nº	Valor	
1/10/2021	1	Bloque de 15 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,80					19,6
1/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
4/10/2021	1	Bloque de 15 liviano	08H00	12H00	13H00	17H00	7	2,80					19,6
4/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
5/10/2021	1	Bloque de 15 liviano	08H00	12H00	13H00	17H00	7	2,80					19,6
5/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
6/10/2021	T.O	Otras Actividades	08H00	12H00							4	2,80	11,2
6/10/2021	TI	Limpieza de Herramientas			13H00	17H00			4	2,80			11,2
TOTAL							21	8,4	7	11,2	4	2,80	89,44
7/10/2021	2	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	16H00	7	2,80					19,6
7/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
8/10/2021	2	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00			4	2,80					11,2
8/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			13H00	17H00			4	2,80			11,2
TOTAL							11	5,6	5	5,6			44,72
11/10/2021	3	Fabricacion de Adoquin	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,80					19,6
11/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
12/10/2021	3	Fabricacion de Adoquin	08H00	12H00	13H00	17H00	7	2,80					19,6
12/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
13/10/2021	3	Fabricacion de Adoquin	08H00	12H00	13H00	17H00	7	2,80					19,6
13/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
14/10/2021	3	Fabricacion de Adoquin	08H00	12H00	13H00	17H00	7	2,80					19,6
14/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
15/10/2021	3	Fabricacion de Adoquin	08H00	12H00	13H00	17H00	7	2,80					19,6
15/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
18/10/2021	3	Fabricacion de Adoquin	08H00	12H00			5	2,80					14,0
18/10/2021	TI	Limpieza de Tableros y Arrumar de Bloques			13H00	17H00			3	2,80			8,4
TOTAL							40	16,8	8	16,8			134,16
19/10/2021	4	Bloque 20 pesado	08H00	12H00	13H00	17H00	7	2,80					19,6
19/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
20/10/2021	4	Bloque 20 pesado	08H00	12H00	13H00	17H00	7	2,80					19,6
20/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
21/10/2021	4	Bloque 20 pesado	08H00	12H00			4	2,80					11,2
21/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			13H00	17H00			4	2,80			11,2
TOTAL							18	8,4	6	8,4			67,08
22/10/2021	5	Adoquin de 7cm	08H00	12H00	13H00	17H00	7	2,80					19,6
22/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
25/10/2021	5	Adoquin de 7cm	08H00	12H00	13H00	17H00	7	2,80					19,6
25/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
26/10/2021	5	Adoquin de 7cm	08H00	12H00	13H00	17H00	7	2,80					19,6
26/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,80			2,8
27/10/2021	5	Adoquin de 7cm	08H00	12H00			4	2,80					11,2
27/10/2021	TI	Limpieza de Tableros			13H00	17H00			4	2,80			11,2
28/10/2021	TI	Mantenimiento de Maquinas	08H00	12H00	13H00	17H00			8	2,80			22,4
29/10/2021	TI	Limpieza de area de producción	08H00	12H00	13H00	17H00			8	2,80			22,4
TOTAL							25	11,18	23	16,77			134,16
TOTAL HORAS TRABAJAS DEL MES DE OCTUBRE							115		49		4	2,795	469,57

$$\begin{aligned}
 \text{Valor Hora} &= \frac{T.Ingr + Apr. Patronal}{N^\circ \text{ de Horas en el mes}} \\
 \text{Valor Hora} &= \frac{418,70 + 50,87}{168} \\
 \text{Valor Hora} &= \frac{469,57}{168,00} \\
 \text{Valor Hora} &= 2,80
 \end{aligned}$$

Jefe de producción



**DURABLOCK
TARJETA DE TIEMPO**

Nombre: José Chimbo

Salario por hora: 2,67

Departamento: Producción

Fecha	O.P	Detalle	Mañana		Tarde		MOD		MOI		T.O		Valor Total
			Entrada	Salida	Entrada	Salida	Nº	Valor	Nº	Valor	Nº	Valor	
1/11/2021	6	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00			4	2,67					10,67
1/11/2021	T.I	Limpieza de Tableros			13H00	17H00			4	2,67			10,67
2/11/2021	T.O	Feriado	08H00	12H00	13H00	17H00	8	2,67					21,34
3/11/2021	6	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	6	2,67					16,01
3/11/2021	T.I	Limpieza de Tableros			15H00	17H00			2	2,67			5,34
4/11/2021	6	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	6	2,67					16,01
4/11/2021	T.I	Limpieza de Tableros			15H00	17H00			2	2,67			5,34
5/11/2021	T.O	Otras Actividades	08H00	12H00			3	2,67					8,00
5/11/2021	T.I	Limpiez a y mantenimiento de Tableros			13H00	17H00			5	2,67			13,34
TOTAL							27	13,34	13	10,672			106,72
8/11/2021	7	Adoquin 7cm	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
8/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			15H00	17H00			1	2,67			2,67
9/11/2021	7	Adoquin 7cm	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
9/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			15H00	17H00			1	2,67			2,67
10/11/2021	7	Adoquin 7cm	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
10/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			15H00	17H00			1	2,67			2,67
11/11/2021	7	Adoquin 7cm	08H00	12H00			4	2,67					10,67
11/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			13H00	17H00			4	2,67			10,67
TOTAL							25	10,67	7	10,672			85,38
12/11/2021	8	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	6	2,67					16,01
12/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			15H00	17H00			2	2,67			5,34
15/11/2021	8	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	6	2,67					16,01
15/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			15H00	17H00			2	2,67			5,34
16/11/2021	8	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
16/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
17/11/2021	8	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	6	2,67					16,01
17/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			15H00	17H00			2	2,67			5,34
18/11/2021	8	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00			4	2,67					10,67
18/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			13H00	17H00			4	2,67			10,67
TOTAL							29	13,34	11	13,34			106,72
19/11/2021	T.O	Otras Actividades	08H00	12H00	13H00	17H00					8	2,67	21,34
22/11/2021	9	Adoquin 10	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
22/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
23/11/2021	9	Adoquin 10	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
23/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
24/11/2021	9	Adoquin 10	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
24/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
25/11/2021	9	Adoquin 10	08H00	12H00			4	2,67					10,67
25/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			13H00	17H00			4	2,67			10,67
26/11/2021	T.I	Mantenimiento de Tableros	08H00	12H00	13H00	17H00			8	2,67			21,34
29/11/2021	T.I	Mantenimiento de Maquinas	08H00	12H00	13H00	17H00			8	2,67			21,34
30/12/2021	T.I	Arrunar Bloque y Adoquines	08H00	12H00	13H00	17H00			8	2,67			21,34
TOTAL							25	10,67	31	18,676	8	2,67	170,75
TOTAL HORAS TRABAJAS DEL MES DE NOVIEMBRE							106		62		8		469,57

$$\begin{aligned}
 \text{Valor Hora} &= \frac{T.Ingr + Apr. Patronal}{N^\circ \text{ de Horas en el mes}} \\
 \text{Valor Hora} &= \frac{418,70 + 50,87}{176} \\
 \text{Valor Hora} &= \frac{469,57}{176,00} \\
 \text{Valor Hora} &= 2,67
 \end{aligned}$$

Jefe de producción



**DURABLOCK
TARJETA DE TIEMPO**

Nombre: Angel Remache

Salario por hora: 2,67

Departamento: Producción

Fecha	OP	Detalle	Mañana		Tarde		MOD		MOI		T.O		Valor Total
			Entrada	Salida	Entrada	Salida	Nº	Valor	Nº	Valor	Nº	Valor	
1/11/2021	6	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00			4	2,67					10,67
1/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			13H00	17H00			4	2,67			10,67
2/11/2021	T.O	Feriado	08H00	12H00	13H00	17H00	8	2,67					21,34
3/11/2021	6	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	6	2,67					16,01
3/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			15H00	17H00			2	2,67			5,34
4/11/2021	6	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	6	2,67					16,01
4/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			15H00	17H00			2	2,67			5,34
5/11/2021	T.O	Otras Actividades	08H00	12H00			3	2,67					8,00
5/11/2021	T.I	Limpiez a y mantenimiento de Tableros			13H00	17H00			5	2,67			13,34
TOTAL							27	13,34	13	10,67			106,72
8/11/2021	7	Adoquin 7cm	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
8/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			15H00	17H00			1	2,67			2,67
9/11/2021	7	Adoquin 7cm	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
9/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			15H00	17H00			1	2,67			2,67
10/11/2021	7	Adoquin 7cm	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
10/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			15H00	17H00			1	2,67			2,67
11/11/2021	7	Adoquin 7cm	08H00	12H00			4	2,67					10,67
11/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			13H00	17H00			4	2,67			10,67
TOTAL							25	10,67	7	10,67			85,38
12/11/2021	8	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
12/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			15H00	17H00			1	2,67			2,67
15/11/2021	8	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
15/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			15H00	17H00			1	2,67			2,67
16/11/2021	8	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
16/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			15H00	17H00			1	2,67			2,67
17/11/2021	8	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
17/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			15H00	17H00			1	2,67			2,67
18/11/2021	8	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00			4	2,67					10,67
18/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			13H00	17H00			4	2,67			10,67
TOTAL							32	13,34	8	13,34			106,72
19/11/2021	T.O	Otras Actividades	08H00	12H00	13H00	17H00					8	2,67	21,34
22/11/2021	9	Adoquin 10	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
22/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			15H00	17H00			1	2,67			2,67
23/11/2021	9	Adoquin 10	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
23/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			15H00	17H00			1	2,67			2,67
24/11/2021	9	Adoquin 10	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
24/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			15H00	17H00			1	2,67			2,67
25/11/2021	9	Adoquin 10	08H00	12H00			4	2,67					10,67
25/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			13H00	17H00			4	2,67			10,67
26/11/2021	T.I	Mantenimiento de Tableros	08H00	12H00	13H00	17H00			8	2,67			21,34
29/11/2021	T.I	Mantenimiento de Maquinas	08H00	12H00	13H00	17H00			8	2,67			21,34
30/12/2021	T.I	Arrumar Bloque y Adoquines	08H00	12H00	13H00	17H00			8	2,67			21,34
TOTAL							25	10,67	31	18,68	8	2,67	170,75
TOTAL HORAS TRABAJAS DEL MES DE NOVIEMBRE							109		59		8		469,57

$$\begin{aligned}
 \text{Valor Hora} &= \frac{T.Ingr + Apr. Patronal}{N^\circ \text{ de Horas en el mes}} \\
 \text{Valor Hora} &= \frac{418,70 + 50,87}{176} \\
 \text{Valor Hora} &= \frac{469,57}{176,00} \\
 \text{Valor Hora} &= \mathbf{2,67}
 \end{aligned}$$

Jefe de producción



**DURABLOCK
TARJETA DE TIEMPO**

Nombre: Marco Remache

Salario por hora: 2,67

Departamento: Producción

Fecha	O.P	Detalle	Mañana		Tarde		MOD		MOI		T.O		Valor Total
			Entrada	Salida	Entrada	Salida	Nº	Valor	Nº	Valor	Nº	Valor	
1/11/2021	6	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00			4	2,67					10,67
1/11/2021	T.I	Limpieza de Tableros			13H00	17H00			4	2,67			10,67
2/11/2021	T.O	Feriado	08H00	12H00	13H00	17H00	8	2,67					21,34
3/11/2021	6	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	6	2,67					16,01
3/11/2021	T.I	Limpieza de Tableros			15H00	17H00			2	2,67			5,34
4/11/2021	6	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	6	2,67					16,01
4/11/2021	T.I	Limpieza de Tableros			15H00	17H00			2	2,67			5,34
5/11/2021	T.O	Otras Actividades	08H00	12H00			3	2,67					8,00
5/11/2021	T.I	Limpieza y mantenimiento de Tableros			13H00	17H00			5	2,67			13,34
TOTAL							27	13,34	13	10,67			106,72
8/11/2021	7	A doquin 7cm	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
8/11/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
9/11/2021	7	A doquin 7cm	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
9/11/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
10/11/2021	7	A doquin 7cm	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
10/11/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
11/11/2021	7	A doquin 7cm	08H00	12H00			4	2,67					10,67
11/11/2021	T.I	Limpieza de Tableros			13H00	17H00			4	2,67			10,67
TOTAL							25	10,67	7	10,67			85,38
12/11/2021	8	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
12/11/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
15/11/2021	8	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
15/11/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
16/11/2021	8	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
16/11/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
17/11/2021	8	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
17/11/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
18/11/2021	8	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00			4	2,67					10,67
18/11/2021	T.I	Limpieza de Tableros			13H00	17H00			4	2,67			10,67
TOTAL							32	13,34	8	13,34			106,72
19/11/2021	T.O	Otras Actividades	08H00	12H00	13H00	17H00					8	2,67	21,34
22/11/2021	9	A doquin 10	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
22/11/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
23/11/2021	9	A doquin 10	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
23/11/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
24/11/2021	9	A doquin 10	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
24/11/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
25/11/2021	9	A doquin 10	08H00	12H00			4	2,67					10,67
25/11/2021	T.I	Limpieza de Tableros			13H00	17H00			4	2,67			10,67
26/11/2021	T.I	Mantenimiento de Tableros	08H00	12H00	13H00	17H00			8	2,67			21,34
29/11/2021	T.I	Mantenimiento de Maquinas	08H00	12H00	13H00	17H00			8	2,67			21,34
30/12/2021	T.I	Arumar Bloque y A doquines	08H00	12H00	13H00	17H00			8	2,67			21,34
TOTAL							25	10,67	31	18,68	8	2,67	170,75
TOTAL HORAS TRABAJAS DEL MES DE NOVIEMBRE							109		59		8		469,57

$$\text{Valor Hora} = \frac{\text{T.Ingr} + \text{Apr. Patronal}}{\text{Nº de Horas en el mes}}$$

$$\text{Valor Hora} = \frac{418,70 + 50,87}{176}$$

$$\text{Valor Hora} = \frac{469,57}{176,00}$$

$$\text{Valor Hora} = 2,67$$

Jefe de producción



**DURABLOCK
TARJETA DE TIEMPO**

Nombre: Milter Carhuallocla
Departamento: Producción

Salario por hora: 2,67

Fecha	O.P	Detalle	Mañana		Tarde		MOD		MOI		T.O		Valor Total
			Entrada	Salida	Entrada	Salida	Nº	Valor	Nº	Valor	Nº	Valor	
1/11/2021	6	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00			4	2,67					10,67
1/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			13H00	17H00			4	2,67			10,67
2/11/2021	T.O	Feriado	08H00	12H00	13H00	17H00	8	2,67					21,34
3/11/2021	6	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	6	2,67					16,01
3/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			15H00	17H00			2	2,67			5,34
4/11/2021	6	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	6	2,67					16,01
4/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			15H00	17H00			2	2,67			5,34
5/11/2021	T.O	Otras Actividades	08H00	12H00			3	2,67					8,00
5/11/2021	T.I	Limpiez a y mantenimiento de Tableros			13H00	17H00			5	2,67			13,34
TOTAL							27	13,34	13	10,67			106,72
8/11/2021	7	Adoquin 7cm	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
8/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
9/11/2021	7	Adoquin 7cm	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
9/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
10/11/2021	7	Adoquin 7cm	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
10/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
11/11/2021	7	Adoquin 7cm	08H00	12H00			4	2,67					10,67
11/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			13H00	17H00			4	2,67			10,67
TOTAL							25	10,67	7	10,67			85,38
12/11/2021	8	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	6	2,67					16,01
12/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			15H00	17H00			2	2,67			5,34
15/11/2021	8	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
15/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			15H00	17H00			1	2,67			2,67
16/11/2021	8	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
16/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			15H00	17H00			1	2,67			2,67
17/11/2021	8	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	6	2,67					16,01
17/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			15H00	17H00			2	2,67			5,34
18/11/2021	8	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00			4	2,67					10,67
18/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			13H00	17H00			4	2,67			10,67
TOTAL							30	13,34	10	13,34			106,72
19/11/2021	T.O	Otras Actividades	08H00	12H00	13H00	17H00					8	2,67	21,34
22/11/2021	9	Adoquin 10	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
22/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			15H00	17H00			1	2,67			2,67
23/11/2021	9	Adoquin 10	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
23/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			15H00	17H00			1	2,67			2,67
24/11/2021	9	Adoquin 10	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
24/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			15H00	17H00			1	2,67			2,67
25/11/2021	9	Adoquin 10	08H00	12H00			4	2,67					10,67
25/11/2021	T.I	Limpiez a de Tableros			13H00	17H00			4	2,67			10,67
26/11/2021	T.I	Mantenimiento de Tableros	08H00	12H00	13H00	17H00			8	2,67			21,34
29/11/2021	T.I	Mantenimiento de Maquinas	08H00	12H00	13H00	17H00			8	2,67			21,34
30/12/2021	T.I	Arrumar Bloque y Adoquines	08H00	12H00	13H00	17H00			8	2,67			21,34
TOTAL							25	10,67	31	18,68	8	2,67	170,75
TOTAL HORAS TRABAJAS DEL MES DE NOVIEMBRE							107		61		8		469,57

$$\begin{aligned}
 \text{Valor Hora} &= \frac{T.Ingr + Apr. Patronal}{N^\circ \text{ de Horas en el mes}} \\
 \text{Valor Hora} &= \frac{418,70 + 50,87}{176} \\
 \text{Valor Hora} &= \frac{469,57}{176,00} \\
 \text{Valor Hora} &= 2,67
 \end{aligned}$$

Jefe de producción



**DURABLOCK
TARJETA DE TIEMPO**

Nombre: José Chimbo

Salario por hora: 2,67

Departamento: Producción

Fecha	O.P	Detalle	Mañana		Tarde		MOD		MOI		T.O		Valor Total
			Entrada	Salida	Entrada	Salida	Nº	Valor	Nº	Valor	Nº	Valor	
1/12/2021	10	Bloque de 15 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
1/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
2/12/2021	10	Bloque de 15 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
2/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
3/12/2021	10	Bloque de 15 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
3/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
6/12/2021	10	Bloque de 15 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
6/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
7/12/2021	10	Bloque de 15 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
7/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
TOTAL							35	13,34	5	10,67			106,72
8/12/2021	T.O	Otras Actividades	08H00	12H00	13H00	17H00					8	2,67	21,34
9/12/2021	11	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
9/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
10/12/2021	11	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
10/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
13/12/2021	11	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
13/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
14/12/2021	11	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
14/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
15/12/2021	11	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
15/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
TOTAL							35	13,34	5	13,34	8	2,668	128,07
16/12/2021	12	Bloque del 10 pesado	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
16/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
17/12/2021	12	Bloque del 10 pesado	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
17/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
20/12/2021	12	Bloque del 10 pesado	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
20/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
21/12/2021	12	Bloque del 10 pesado	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
21/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
22/12/2021	12	Bloque del 10 pesado	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
22/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
23/12/2021	12	Bloque del 10 pesado	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
23/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
24/12/2021	T.O	Otras Actividades	08H00	12H00	13H00	17H00					8	2,67	21,34
27/12/2021	T.I	Mantenimiento de Tableros	08H00	12H00	13H00	17H00			8	2,67			21,34
28/12/2021	T.I	Mantenimiento de Tableros	08H00	12H00	13H00	17H00			8	2,67			21,34
29/12/2021	T.I	Mantenimientos de Maquinas	08H00	12H00	13H00	17H00			8	2,67			21,34
30/12/2021	T.I	Limpieza del área de producción	08H00	12H00	13H00	17H00			8	2,67			21,34
TOTAL							42	16,008	38	26,68	8	2,67	234,79
TOTAL HORAS TRABAJAS DEL MES DE DICIEMBRE							112		48		16		469,57

$$\begin{aligned}
 \text{Valor Hora} &= \frac{T. Ingr + Apr. Patronal}{N^\circ \text{ de Horas en el mes}} \\
 \text{Valor Hora} &= \frac{418,70 + 50,87}{176} \\
 \text{Valor Hora} &= \frac{469,57}{176,00} \\
 \text{Valor Hora} &= 2,67
 \end{aligned}$$

Jefe de producción



**DURABLOCK
TARJETA DE TIEMPO**

Nombre: Angel Remache

Salario por hora: 2,67

Departamento: Producción

Fecha	O.P	Detalle	Mañana		Tarde		MOD		MOI		T.O		Valor Total
			Entrada	Salida	Entrada	Salida	Nº	Valor	Nº	Valor	Nº	Valor	
1/12/2021	10	Bloque de 15 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
1/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
2/12/2021	10	Bloque de 15 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
2/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
3/12/2021	10	Bloque de 15 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
3/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
6/12/2021	10	Bloque de 15 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
6/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
7/12/2021	10	Bloque de 15 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
7/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
TOTAL							35	13,34	5	####			106,72
8/12/2021	T.O	Otras Actividades	08H00	12H00	13H00	17H00					8	2,67	21,34
9/12/2021	11	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
9/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
10/12/2021	11	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
10/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
13/12/2021	11	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
13/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
14/12/2021	11	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
14/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
15/12/2021	11	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	4	2,67					10,67
15/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros	08H00	12H00	13H00	15H00			4	2,67			10,67
TOTAL							32	13,34	8	####	8	2,67	128,07
16/12/2021	12	Bloque del 10 pesado	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
16/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
17/12/2021	12	Bloque del 10 pesado	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
17/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
20/12/2021	12	Bloque del 10 pesado	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
20/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
21/12/2021	12	Bloque del 10 pesado	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
21/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
22/12/2021	12	Bloque del 10 pesado	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
22/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
23/12/2021	12	Bloque del 10 pesado	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
23/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
24/12/2021	T.O	Otras Actividades	08H00	12H00	13H00	17H00					8	2,67	21,34
27/12/2021	T.I	Mantenimiento de Tableros	08H00	12H00	13H00	17H00			8	2,67			21,34
28/12/2021	T.I	Mantenimiento de Tableros	08H00	12H00	13H00	17H00			8	2,67			21,34
29/12/2021	T.I	Mantenimientos de Maquinas	08H00	12H00	13H00	17H00			8	2,67			21,34
30/12/2021	T.I	Limpieza del área de producción	08H00	12H00	13H00	17H00			8	2,67			21,34
TOTAL							42	16,01	38	26,7	8	2,67	234,79
TOTAL HORAS TRABAJAS DEL MES DE DICIEMBRE							109		51		16		469,57

$$\begin{aligned}
 \text{Valor Hora} &= \frac{T. Ingr + Apr. Patronal}{N^\circ \text{ de Horas en el mes}} \\
 \text{Valor Hora} &= \frac{418,70 + 50,87}{176} \\
 \text{Valor Hora} &= \frac{469,57}{176,00} \\
 \text{Valor Hora} &= 2,67
 \end{aligned}$$

Jefe de producción



**DURABLOCK
TARJETA DE TIEMPO**

Nombre: Marco Remache

Salario por hora: 2,67

Departamento: Producción

Fecha	O.P	Detalle	Mañana		Tarde		MOD		MOI		T.O		Valor Total
			Entrada	Salida	Entrada	Salida	Nº	Valor	Nº	Valor	Nº	Valor	
1/12/2021	10	Bloque de 15 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
1/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
2/12/2021	10	Bloque de 15 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
2/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
3/12/2021	10	Bloque de 15 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
3/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
6/12/2021	10	Bloque de 15 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
6/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
7/12/2021	10	Bloque de 15 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
7/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
TOTAL							35	13,34	5	10,67			106,72
8/12/2021	T.O	Otras Actividades	08H00	12H00	13H00	17H00					8	2,67	21,34
9/12/2021	11	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
9/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
10/12/2021	11	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
10/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
13/12/2021	11	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
13/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
14/12/2021	11	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
14/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
15/12/2021	11	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
15/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
TOTAL							35	13,34	5	13,34	8	2,67	128,07
16/12/2021	12	Bloque del 10 pesado	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
16/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
17/12/2021	12	Bloque del 10 pesado	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
17/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
20/12/2021	12	Bloque del 10 pesado	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
20/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
21/12/2021	12	Bloque del 10 pesado	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
21/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
22/12/2021	12	Bloque del 10 pesado	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
22/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			15H00	17H00			1	2,67			2,67
23/12/2021	12	Bloque del 10 pesado	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
23/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
24/12/2021	T.O	Otras Actividades	08H00	12H00	13H00	17H00					8	2,67	21,34
27/12/2021	T.I	Mantenimiento de Tableros	08H00	12H00	13H00	17H00			8	2,67			21,34
28/12/2021	T.I	Mantenimiento de Tableros	08H00	12H00	13H00	17H00			8	2,67			21,34
29/12/2021	T.I	Mantenimientos de Maquinas	08H00	12H00	13H00	17H00			8	2,67			21,34
30/12/2021	T.I	Limpieza del área de producción	08H00	12H00	13H00	17H00			8	2,67			21,34
TOTAL							42	16,01	38	26,68	8	2,67	234,79
TOTAL HORAS TRABAJAS DEL MES DE DICIEMBRE							112		48		16		469,57

$$\begin{aligned}
 \text{Valor Hora} &= \frac{T. Ingr + Apr. Patronal}{N^\circ \text{ de Horas en el mes}} \\
 \text{Valor Hora} &= \frac{418,70 + 50,87}{176} \\
 \text{Valor Hora} &= \frac{469,57}{176,00} \\
 \text{Valor Hora} &= 2,67
 \end{aligned}$$

Jefe de producción



**DURABLOCK
TARJETA DE TIEMPO**

Nombre: Mílter Carhualocla

Salario por hora: 2,67

Departamento: Producción

Fecha	O.P	Detalle	Mañana		Tarde		MOD		MOI		T.O		Valor Total
			Entrada	Salida	Entrada	Salida	Nº	Valor	Nº	Valor	Nº	Valor	
1/12/2021	10	Bloque de 15 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
1/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
2/12/2021	10	Bloque de 15 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
2/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
3/12/2021	10	Bloque de 15 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
3/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
6/12/2021	10	Bloque de 15 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
6/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
7/12/2021	10	Bloque de 15 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
7/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
TOTAL							35	13,34	5	10,67			106,72
8/12/2021	T.O	Otras Actividades	08H00	12H00	13H00	17H00					8	2,67	21,34
9/12/2021	11	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
9/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
10/12/2021	11	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
10/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
13/12/2021	11	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
13/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
14/12/2021	11	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
14/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
15/12/2021	11	Bloque de 10 liviano	08H00	12H00	13H00	15H00	4	2,67					10,67
15/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros	08H00	12H00	13H00	15H00			4	2,67			10,67
TOTAL							32	13,34	8	13,34	8	2,668	128,07
16/12/2021	12	Bloque del 10 pesado	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
16/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
17/12/2021	12	Bloque del 10 pesado	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
17/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
20/12/2021	12	Bloque del 10 pesado	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
20/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
21/12/2021	12	Bloque del 10 pesado	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
21/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
22/12/2021	12	Bloque del 10 pesado	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
22/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
23/12/2021	12	Bloque del 10 pesado	08H00	12H00	13H00	15H00	7	2,67					18,68
23/12/2021	T.I	Limpieza de Tableros			16H00	17H00			1	2,67			2,67
24/12/2021	T.O	Otras Actividades	08H00	12H00	13H00	17H00					8	2,67	21,34
27/12/2021	T.I	Mantenimiento de Tableros	08H00	12H00	13H00	17H00			8	2,67			21,34
28/12/2021	T.I	Mantenimiento de Tableros	08H00	12H00	13H00	17H00			8	2,67			21,34
29/12/2021	T.I	Mantenimientos de Maquinas	08H00	12H00	13H00	17H00			8	2,67			21,34
30/12/2021	T.I	Limpieza del área de producción	08H00	12H00	13H00	17H00			8	2,67			21,34
TOTAL							42	16,01	38	26,68	8	2,67	234,79
TOTAL HORAS TRABAJAS DEL MES DE DICIEMBRE							109		51		16		469,57

$$\text{Valor Hora} = \frac{T.Ingr + Apr. Patronal}{N^\circ \text{ de Horas en el mes}}$$


$$\text{Valor Hora} = \frac{418,70 + 50,87}{176}$$


$$\text{Valor Hora} = \frac{469,57}{176,00}$$

$$\text{Valor Hora} = 2,67$$

Jefe de producción

Anexo 7: Planilla de Trabajo

				DURABLOCK					
		PLANILLA DE TRABAJO N° 01							
PERIODO: OCTUBRE 2021									
N°	NOMBRE	O.P N° 01	O.P N° 02	O.P N° 03	O.P N° 04	O.P N° 05	TIEMPO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	TOTAL
1	Sr. José Chimbo	58,70	30,75	111,80	50,31	64,29	142,55	11,18	469,57
2	Sr. Ángel Remache	58,70	30,75	111,80	50,31	69,88	136,96	11,18	469,57
3	Sr. Marco Remache	58,70	30,75	111,80	50,31	67,08	139,75	11,18	469,57
4	Sr. Milter Carhuallocla	58,70	30,75	111,80	50,31	69,88	136,96	11,18	469,57
TOTAL		234,79	122,98	447,21	201,25	271,12	556,22	44,72	1.878,29
RESUMEN:									
MANO DE OBRA DIRECTA:							1.277,35		
TIEMPO INDIRECTO:							556,22		
TIEMPO OCIOSO							44,72		
VALOR DE LA PLANILLA:							1.878,29		
_____					_____				
<i>GERENTE</i>					<i>CONTADORA</i>				

				DURABLOCK					
		PLANILLA DE TRABAJO N° 01							
PERIODO: NOVIEMBRE 2021									
N°	NOMBRE	O.P N° 06	O.P N° 07	O.P N° 08	O.P N° 09	TIEMPO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	TOTAL	
1	Sr. José Chimbo	42,69	66,70	77,37	66,70	165,42	50,69	469,57	
2	Sr. Ángel Remache	42,69	66,70	85,38	66,70	157,41	50,69	469,57	
3	Sr. Marco Remache	42,69	66,70	85,38	66,70	157,41	50,69	469,57	
4	Sr. Milter Carhuallocla	42,69	66,70	80,04	66,70	162,75	50,69	469,57	
TOTAL		170,75	266,80	328,17	266,80	642,99	202,77	1.878,29	
RESUMEN:									
MANO DE OBRA DIRECTA:							1.032,52		
TIEMPO INDIRECTO:							642,99		
TIEMPO OCIOSO							202,77		
VALOR DE LA PLANILLA:							1.878,29		
_____					_____				
<i>GERENTE</i>					<i>CONTADORA</i>				



DURABLOCK
PLANILLA DE TRABAJO N° 01

PERIODO: DICIEMBRE 2021

N°	NOMBRE	O.P N° 10	O.P N° 11	O.P N° 12	TIEMPO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	TOTAL
1	Sr. José Chimbo	93,38	93,38	112,06	128,07	42,69	469,57
2	Sr. Ángel Remache	93,38	85,38	112,06	136,07	42,69	469,57
3	Sr. Marco Remache	93,38	93,38	112,06	128,07	42,69	469,57
4	Sr. Milter Carhualloclla	93,38	85,38	112,06	136,07	42,69	469,57
TOTAL		373,52	357,52	448,23	528,27	170,75	1.878,29


RESUMEN:


MANO DE OBRA DIRECTA: 1.179,27
TIEMPO INDIRECTO: 528,27
TIEMPO OCIOSO 170,75
VALOR DE LA PLANILLA: 1.878,29


GERENTE


CONTADORA


Anexo 8: Roles de Pago y Cuadro de Provisiones


 DURABLOCK ROL DE PAGOS MES: OCTUBRE DEL 2021								
N°	Nombres y Apellidos	Cargo	Ingresos	TOTAL INGRESOS	Egresos	TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
			SUELDO BASICO		Ap. Personal 9,45%			
1	Ing. Fredy Armijos	Gerente	461,69	461,69	43,63	43,63	418,06	
2	Sebastián Armijos	Secretario	455,45	455,45	43,04	43,04	412,41	
3	José Chimbo	Operario	418,70	418,70	39,57	39,57	379,13	
4	Ángel Remache	Operario	418,70	418,70	39,57	39,57	379,13	
5	Marco Remache	Operario	418,70	418,70	39,57	39,57	379,13	
6	Milter Carhualloclla	Operario	418,70	418,70	39,57	39,57	379,13	
TOTAL			2.591,94	2.591,94	244,94	244,94	2.347,00	

 DURABLOCK CUADRO DE PROVISIONES MES: OCTUBRE DEL 2021									
N°	Nombres y Apellidos	Cargo	SALARIO	DECIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	FONDO DE RESERVA	PAGAR	TOTAL PROVISIONES	FIRMA
							Ap. Patronal 12,15%		
1	Ing. Fredy Armijos	Gerente	461,69	38,47	33,33	38,47	56,10	166,38	
2	Sebastián Armijos	Secretario	455,45	37,95	33,33	37,95	55,34	164,58	
3	José Chimbo	Operario	418,70				50,87	50,87	
4	Ángel Remache	Operario	418,70				50,87	50,87	
5	Marco Remache	Operario	418,70				50,87	50,87	
6	Milter Carhualloclla	Operario	418,70				50,87	50,87	
TOTAL			2.591,94	76,43	66,67	76,43	314,92	534,44	

 DURABLOCK ROL DE PAGOS MES: NOVIEMBRE DEL 2021								
N°	Nombres y Apellidos	Cargo	Ingresos	TOTAL INGRESOS	Egresos	TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
			SUELDO BASICO		Ap. Personal 9,45%			
1	Ing. Fredy Armijos	Gerente	461,69	461,69	43,63	43,63	418,06	
2	Sebastián Armijos	Secretario	455,45	455,45	43,04	43,04	412,41	
3	José Chimbo	Operario	418,70	418,70	39,57	39,57	379,13	
4	Ángel Remache	Operario	418,70	418,70	39,57	39,57	379,13	
5	Marco Remache	Operario	418,70	418,70	39,57	39,57	379,13	
6	Milter Carhualloclla	Operario	418,70	418,70	39,57	39,57	379,13	
TOTAL			2.591,94	2.591,94	201,31	201,31	2.347,00	

 DURABLOCK CUADRO DE PROVISIONES MES: NOVIEMBRE DEL 2021									
N°	Nombres y Apellidos	Cargo	TOTAL INGRESOS	DECIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	FONDO DE RESERVA	IESS POR PAGAR	TOTAL PROVISIONES	FIRMA
							Ap. Patronal 12,15%		
1	Ing. Fredy Armijos	Gerente	461,69	38,47	33,33	38,47	56,10	166,38	
2	Sebastián Armijos	Secretario	455,45	37,95	33,33	37,95	55,34	164,58	
3	José Chimbo	Operario	418,70				50,87	50,87	
4	Ángel Remache	Operario	418,70				50,87	50,87	
5	Marco Remache	Operario	418,70				50,87	50,87	
6	Milter Carhualloclla	Operario	418,70				50,87	50,87	
TOTAL			2.591,94	76,43	66,67	76,43	314,92	534,44	

 DURABLOCK ROL DE PAGOS MES: DICIEMBRE DEL 2021								
N°	Nombres y Apellidos	Cargo	Ingresos	TOTAL INGRESOS	Egresos	TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
			SUELDO BASICO		Ap. Personal 9,45%			
1	Ing. Fredy Armijos	Gerente	461,69	461,69	43,63	43,63	418,06	
2	Sebastián Armijos	Secretario	455,45	455,45	43,04	43,04	412,41	
3	José Chimbo	Operario	418,70	418,70	39,57	39,57	379,13	
4	Ángel Remache	Operario	418,70	418,70	39,57	39,57	379,13	
5	Marco Remache	Operario	418,70	418,70	39,57	39,57	379,13	
6	Milter Carhuallocla	Operario	418,70	418,70	39,57	39,57	379,13	
TOTAL			2.591,94	2.591,94	244,94	244,94	2.347,00	

 DURABLOCK CUADRO DE PROVISIONES MES: DICIEMBRE DEL 2021									
N°	Nombres y Apellidos	FUNCIÓN	TOTAL INGRESOS	DECIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	FONDO DE RESERVA	IESS POR PAGAR	TOTAL PROVISIONES	FIRMA
							Ap. Patronal 12,15%		
1	Ing. Fredy Armijos	Gerente	461,69	38,47	33,33	38,47	56,10	166,38	
2	Sebastián Armijos	Secretario	455,45	37,95	33,33	37,95	55,34	164,58	
3	José Chimbo	Operario	418,70				50,87	50,87	
4	Ángel Remache	Operario	418,70				50,87	50,87	
5	Marco Remache	Operario	418,70				50,87	50,87	
6	Milter Carhuallocla	Operario	418,70				50,87	50,87	
TOTAL			2.591,94	76,43	66,67	76,43	314,92	534,44	

Nota: El cálculo de vacaciones no se lo realizo, ya que los trabajadores no cumplían el año de labores en la empresa.

Anexo 9: Auxiliar de Rol de Pagos y Cuadro de Provisiones

DURABLOCK			
MES: OCTUBRE DEL 2021			
N°	Nombres y Apellidos	Sueldo Básico	Aporte Patronal 12,15%
3	José Chimbo	418,70	50,87
4	Angel Remache	418,70	50,87
5	Marco Remache	418,70	50,87
6	Milter Carhualloclla	418,70	50,87
TOTAL		1.674,80	203,49
Porcentaje de la Mano de Obra Directa (Planillas de Trabajo)		68,01%	68,01%
Mano de Obra Directa		1.138,96	138,38
		1.277,35	

MANO DE OBRA DIRECTA:	1.277,35	68,01%
TIEMPO INDIRECTO:	556,22	29,61%
TIEMPO OCIOSO	44,72	2,38%
VALOR DE LA PLANILLA:	1.878,29	100,00%

DURABLOCK			
MES: NOVIEMBRE DEL 2021			
N°	Nombres y Apellidos	Sueldo Básico	Aporte Patronal 12,15%
3	José Chimbo	418,70	50,87
4	Angel Remache	418,70	50,87
5	Marco Remache	418,70	50,87
6	Milter Carhualloclla	418,70	50,87
TOTAL		1.674,80	203,49
Porcentaje de la Mano de Obra Directa (Planillas de Trabajo)		54,97%	54,97%
Mano de Obra Directa		920,66	111,86
		1.032,52	

MANO DE OBRA DIRECTA:	1.032,52	54,97%
TIEMPO INDIRECTO:	642,99	34,23%
TIEMPO OCIOSO	202,77	10,80%
VALOR DE LA PLANILLA:	1.878,29	100,00%

DURABLOCK			
MES: DICIEMBRE DEL 2021			
N°	Nombres y Apellidos	Sueldo Básico	Aporte Patronal 12,15%
3	José Chimbo	418,70	50,87
4	Angel Remache	418,70	50,87
5	Marco Remache	418,70	50,87
6	Milter Carhuallocla	418,70	50,87
TOTAL		1.674,80	203,49
Porcentaje de la Mano de Obra Directa (Planillas de Trabajo)		62,78%	62,78%
Mano de Obra Directa		1.051,51	127,76
		1.179,27	

MANO DE OBRA DIRECTA:	1.179,27	62,78%
TIEMPO INDIRECTO:	528,27	28,13%
TIEMPO OCIOSO	170,75	9,09%
VALOR DE LA PLANILLA:	1.878,29	100,00%

Anexo 10: Hoja de Costo



**DURABLOCK
HOJA DE COSTOS N°1**

Orden de Producción N° 1

Cliete: Unidad de Ventas
Artículo: Bloque de 15 liviano
Cantidad: 1800 unidades

Fecha de inicio: 01 de octubre
Fecha de termino: 05 de octubre
Fecha de entrega: 05 de octubre

<i>MATERIA PRIMA</i>						<i>MANO DE OBRA</i>			<i>COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN</i>		
<i>Fecha</i>	<i>Req. N°</i>	<i>Detalle</i>	<i>Cantidad</i>	<i>Costo Unitario</i>	<i>Costo Total</i>	<i>Fecha</i>	<i>N° Horas</i>	<i>Valor</i>	<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Valor</i>
5-oct	1	Cemento	24	7,40	177,60	5-oct	84	234,79	5-oct	Tasa Pred	147,23
		Arena Gruesa	2,01	13,48	27,10						
		Piedra Pómez	15,67	14,00	219,38						
TOTAL					424,08			234,79			147,23

RESUMEN:

MATERIA PRIMA DIRECTA: 424,08
MANO DE OBRA DIRECTA: 234,79
COSTOS GENE. DE FABRICACIÓN: 147,23
COSTOS TOTAL: 806,10
COSTO UNITARIO: 0,45

RESPONSABLE



DURABLOCK
HOJA DE COSTOS N°3

Orden de Producción N° 3

Cliente: Unidad de Ventas
Artículo: Adoquin tipo cruz 10 cm
Cantidad: 5.000

Fecha de inicio: 11 de octubre
Fecha de termino: 18 de octubre
Fecha de entrega: 18 de octubre

<i>MATERIA PRIMA</i>						<i>MANO DE OBRA</i>			<i>COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN</i>		
<i>Fecha</i>	<i>Req. N°</i>	<i>Detalle</i>	<i>Cantidad</i>	<i>Costo Unitario</i>	<i>Costo Total</i>	<i>Fecha</i>	<i>N° Horas</i>	<i>Valor</i>	<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Valor</i>
18-oct	3	Cemento	108	7,40	799,20	18-oct	160	447,21	18-oct	Tasa Pred	182,51
		Arena Gruesa	22,01	13,48	296,69						
					1.095,89			447,21			182,51

RESUMEN:

MATERIA PRIMA DIRECTA: 1.095,89
MANO DE OBRA DIRECTA: 447,21
COSTOS GENE. DE FABRICACIÓN: 182,51
COSTOS TOTAL: 1.725,61
COSTO UNITARIO: 0,35

RESPONSABLE



DURABLOCK
HOJA DE COSTOS N°4

Orden de Producción N° 4

Cliente: Unidad de Ventas
Artículo: Bloque de 20cm pesado
Cantidad: 800

Fecha de inicio: 19 de octubre
Fecha de termino: 21 de octubre
Fecha de entrega: 21 de octubre

<i>MATERIA PRIMA</i>						<i>MANO DE OBRA</i>			<i>COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN</i>		
<i>Fecha</i>	<i>Req. N°</i>	<i>Detalle</i>	<i>Cantidad</i>	<i>Costo Unitario</i>	<i>Costo Total</i>	<i>Fecha</i>	<i>N° Horas</i>	<i>Valor</i>	<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Valor</i>
21-oct	4	Cemento	18,23	7,40	134,90	21-oct	72	201,25	21-oct	Ta Pred	74,12
		Arena Gruesa	10,34	13,48	139,38						
TOTAL					274,29			201,25			74,12

RESUMEN:

MATERIA PRIMA DIRECTA: 274,29
MANO DE OBRA DIRECTA: 201,25
COSTOS GENE. DE FABRICACIÓN: 74,12
COSTOS TOTAL: 549,66
COSTO UNITARIO: 0,69

RESPONSABLE



DURABLOCK
HOJA DE COSTOS N°5

Orden de Producción N° 5

Cliete: Unidad de Ventas
Artículo: Adoquin Tipo Cruz 7 cm
Cantidad: 1.700

Fecha de inicio: 22 de octubre
Fecha de termino: 27 de octubre
Fecha de entrega: 27 de octubre

<i>MATERIA PRIMA</i>						<i>MANO DE OBRA</i>			<i>COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN</i>		
<i>Fecha</i>	<i>Req. N°</i>	<i>Detalle</i>	<i>Cantidad</i>	<i>Costo Unitario</i>	<i>Costo Total</i>	<i>Fecha</i>	<i>N° Horas</i>	<i>Valor</i>	<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Valor</i>
27-oct	5	Cemento	19,14	7,40	141,64	27-oct	97	271,12	27-oct	Tasa Pred	103,43
		Arena Gruesa	5,12	13,48	69,02						
TOTAL					210,65			271,12			103,43

RESUMEN:

MATERIA PRIMA DIRECTA: 210,65
MANO DE OBRA DIRECTA: 271,12
COSTOS GENE. DE FABRICACIÓN: 103,43
COSTOS TOTAL: 585,21
COSTO UNITARIO: 0,34

RESPONSABLE



DURABLOCK
HOJA DE COSTOS N°6

Orden de Producción N° 6

Cliete: Unidad de Ventas
Artículo: Bloque de 10 cm Liviano
Cantidad: 2.000

Fecha de inicio: 01 de noviembre
Fecha de termino: 05 de noviembre
Fecha de entrega: 05 de noviembre

<i>MATERIA PRIMA</i>						<i>MANO DE OBRA</i>			<i>COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN</i>		
<i>Fecha</i>	<i>Req. N°</i>	<i>Detalle</i>	<i>Cantidad</i>	<i>Costo Unitario</i>	<i>Costo Total</i>	<i>Fecha</i>	<i>N° Horas</i>	<i>Valor</i>	<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Valor</i>
5-nov	6	Cemento	20	7,32	146,40	5-nov	108	170,75	5-nov	Tasa Pred	140,35
		Arena Gruesa	2,1	13,30	27,93						
		Piedra Pómez	9,08	14,00	127,12						
TOTAL					301,45			170,75			140,35

RESUMEN:

MATERIA PRIMA DIRECTA: 301,45
MANO DE OBRA DIRECTA: 170,75
COSTOS GENE. DE FABRICACIÓN: 140,35
COSTOS TOTAL: 612,56
COSTO UNITARIO: 0,31

RESPONSABLE



DURABLOCK
HOJA DE COSTOS N°7

Orden de Producción N° 7

Cliete: Unidad de Ventas
Artículo: Adoquin Tipo Cruz 7 cm
Cantidad: 2.000

Fecha de inicio: 08 de noviembre
Fecha de termino: 11 de noviembre
Fecha de entrega: 11 de noviembre

<i>MATERIA PRIMA</i>						<i>MANO DE OBRA</i>			<i>COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN</i>		
<i>Fecha</i>	<i>Req. N°</i>	<i>Detalle</i>	<i>Cantidad</i>	<i>Costo Unitario</i>	<i>Costo Total</i>	<i>Fecha</i>	<i>N° Horas</i>	<i>Valor</i>	<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Valor</i>
11-nov	7	Cemento	25,11	7,32	183,81	11-nov	100	266,80	11-nov	Tasa Pred	121,69
		Arena Gruesa	10,13	13,30	134,73						
TOTAL					318,53			266,80			121,69

RESUMEN:

MATERIA PRIMA DIRECTA: 318,53
MANO DE OBRA DIRECTA: 266,80
COSTOS GENE. DE FABRICACIÓN: 121,69
COSTOS TOTAL: 707,02
COSTO UNITARIO: 0,35

RESPONSABLE



DURABLOCK
HOJA DE COSTOS N°8

Orden de Producción N° 8

Cliente: Unidad de Ventas
Artículo: Bloque de 10cm Liviano
Cantidad: 3.500

Fecha de inicio: 12 de noviembre
Fecha de termino: 18 de noviembre
Fecha de entrega: 18 de noviembre

<i>MATERIA PRIMA</i>						<i>MANO DE OBRA</i>			<i>COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN</i>		
<i>Fecha</i>	<i>Req. N°</i>	<i>Detalle</i>	<i>Cantidad</i>	<i>Costo Unitario</i>	<i>Costo Total</i>	<i>Fecha</i>	<i>N° Horas</i>	<i>Valor</i>	<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Valor</i>
18-nov	8	Cemento	23,12	7,29	168,54	18-nov	123	328,17	18-nov	Ta Pred	245,62
		Arena Gruesa	3,08	13,30	40,96						
		Piedra Pómez	12,08	14,00	169,12						
					378,63			328,17			245,62

RESUMEN:

MATERIA PRIMA DIRECTA: 378,63
MANO DE OBRA DIRECTA: 328,17
COSTOS GENE. DE FABRICACIÓN: 245,62
COSTOS TOTAL: 952,41
COSTO UNITARIO: 0,27

RESPONSABLE



DURABLOCK
HOJA DE COSTOS N°9

Orden de Producción N° 9

Cliente: Unidad de Ventas
Artículo: Adoquin Tipo Cruz 10 cm
Cantidad: 3.000

Fecha de inicio: 22 de noviembre
Fecha de termino: 25 de noviembre
Fecha de entrega: 25 de noviembre

<i>MATERIA PRIMA</i>						<i>MANO DE OBRA</i>			<i>COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN</i>		
<i>Fecha</i>	<i>Req. N°</i>	<i>Detalle</i>	<i>Cantidad</i>	<i>Costo Unitario</i>	<i>Costo Total</i>	<i>Fecha</i>	<i>N° Horas</i>	<i>Valor</i>	<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Valor</i>
25-nov	9	Cemento	68	7,29	495,72	25-nov	100	266,80	25-nov	Tasa Pred	109,51
		Arena Gruesa	18,38	13,30	244,45						
					740,17			266,80			109,51

RESUMEN:

MATERIA PRIMA DIRECTA: 740,17
MANO DE OBRA DIRECTA: 266,80
COSTOS GENE. DE FABRICACIÓN: 109,51
COSTOS TOTAL: 1.116,48
COSTO UNITARIO: 0,37

RESPONSABLE



DURABLOCK
HOJA DE COSTOS N°10

Orden de Producción N° 10

Cliete: Unidad de Ventas
Artículo: Bloque de 15 Liviano
Cantidad: 3.500

Fecha de inicio: 01 de diciembre
Fecha de termino: 07 de diciembre
Fecha de entrega: 07 de diciembre

<i>MATERIA PRIMA</i>						<i>MANO DE OBRA</i>			<i>COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN</i>		
<i>Fecha</i>	<i>Req. N°</i>	<i>Detalle</i>	<i>Cantidad</i>	<i>Costo Unitario</i>	<i>Costo Total</i>	<i>Fecha</i>	<i>N° Horas</i>	<i>Valor</i>	<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Valor</i>
7-dic	10	Cemento	53,67	7,29	391,25	7-dic	140	373,52	7-dic	Tasa Pred	286,29
		Arena Gruesa	6,14	13,35	81,97						
		Piedra Pómez	32,62	13,55	442,00						
TOTAL					915,22			373,52			286,29

RESUMEN:

MATERIA PRIMA DIRECTA: 915,22
MANO DE OBRA DIRECTA: 373,52
COSTOS GENE. DE FABRICACIÓN: 286,29
COSTOS TOTAL: 1.575,04
COSTO UNITARIO: 0,45

RESPONSABLE



DURABLOCK
HOJA DE COSTOS N°11

Orden de Producción N° 11

Cliete: Unidad de Ventas
Artículo: Bloque de 10cm Liviano
Cantidad: 5.000

Fecha de inicio: 09 de diciembre
Fecha de termino: 15 de diciembre
Fecha de entrega: 15 de diciembre

<i>MATERIA PRIMA</i>						<i>MANO DE OBRA</i>			<i>COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN</i>		
<i>Fecha</i>	<i>Req. N°</i>	<i>Detalle</i>	<i>Cantidad</i>	<i>Costo Unitario</i>	<i>Costo Total</i>	<i>Fecha</i>	<i>N° Horas</i>	<i>Valor</i>	<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Valor</i>
15-dic	11	Cemento	46	7,29	335,34	15-dic	134	357,52	15-dic	Tasa Pred	350,88
		Arena Gruesa	6,05	13,35	80,77						
		Piedra Pómez	20,17	13,55	273,30						
TOTAL					689,41			357,52			350,88

RESUMEN:

MATERIA PRIMA DIRECTA: 689,41
MANO DE OBRA DIRECTA: 357,52
COSTOS GENE. DE FABRICACIÓN: 350,88
COSTOS TOTAL: 1.397,81
COSTO UNITARIO: 0,28

RESPONSABLE



DURABLOCK
HOJA DE COSTOS N°12

Orden de Producción N° 12

Cliente: Unidad de Ventas
Artículo: Bloque de 10 pesado
Cantidad: 3.000

Fecha de inicio: 16 de diciembre
Fecha de termino: 23 de diciembre
Fecha de entrega: 23 de diciembre

<i>MATERIA PRIMA</i>						<i>MANO DE OBRA</i>			<i>COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN</i>		
<i>Fecha</i>	<i>Req. N°</i>	<i>Detalle</i>	<i>Cantidad</i>	<i>Costo Unitario</i>	<i>Costo Total</i>	<i>Fecha</i>	<i>N° Horas</i>	<i>Valor</i>	<i>Fecha</i>	<i>Detalle</i>	<i>Valor</i>
23-dic	12	Cemento	30,04	7,29	218,99	23-dic	168,00	448,23	23-dic	Tasa Pred	104,99
		Arena Gruesa	12,05	13,35	160,87						
TOTAL					379,86			448,23			104,99

RESUMEN:
MATERIA PRIMA DIRECTA: 379,86
MANO DE OBRA DIRECTA: 448,23
COSTOS GENE. DE FABRICACIÓN: 104,99
COSTOS TOTAL: 933,08
COSTO UNITARIO: 0,31

RESPONSABLE

Anexo 11: Depreciaciones

DURABLOCK		
Bien a depreciar:	<i>Edificio</i>	
Costo del bien:	<i>\$70.808,00</i>	
Vida útil:	<i>20 años</i>	
Valor residual:		<i>17.702,00</i>
Tiempo corrida:	<i>3 meses</i>	
	<i>DP = $\frac{\text{Valor actual} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil}}$</i>	
	<i>DP = $\frac{70.808,00 - 5\%}{20}$</i>	
	<i>DP = $\frac{53106}{20}$</i>	
	<i>2655,3</i>	<i>Anual</i>
	<i>221,28</i>	<i>Mensual</i>
	<i>663,83</i>	

DURABLLOCK		
Bien a depreciar:	<i>Muebles y Enseres</i>	
Costo del bien:	<i>\$ 405,00</i>	
Vida útil:	<i>10 años</i>	
Valor residual:	<i>10%</i>	<i>40,50</i>
Tiempo corrida:	<i>3 meses</i>	
	<i>DP = $\frac{\text{Valor actual} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil}}$</i>	
	<i>DP = $\frac{405,00 - 10\%}{10}$</i>	
	<i>DP = $\frac{364,50}{10}$</i>	
	<i>36,45</i>	<i>Anual</i>
	<i>3,04</i>	<i>Mensual</i>
	<i>9,12</i>	

DURABLOCK		
Bien a depreciar:	<i>Equipo de computación</i>	
Costo del bien:	\$2.380,00	
Vida útil:	3 años	
Valor residual:	33,3%	793,25
Tiempo corrida:	3 meses	
	$DP = \frac{\text{Valor actual} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil}}$	
	$DP = \frac{595,00 - 33,3\%}{3}$	
	$DP = \frac{1586,75}{3}$	
	528,92	<i>Anual</i>
	44,08	<i>Mensual</i>
	132,23	

DURABLOCK		
Bien a depreciar:	<i>Maquinaria y Equipo</i>	
Costo del bien:	\$10.302,00	
Vida útil:	10 años	
Valor residual:	10%	1030,20
Tiempo corrida:	3 meses	
	$DP = \frac{\text{Valor actual} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil}}$	
	$DP = \frac{10.302,00 - 10\%}{10}$	
	$DP = \frac{9271,80}{10}$	
	927,18	<i>Anual</i>
	77,27	<i>Mensual</i>
	231,80	

DURABLOCK		
Bien a depreciar:	<i>Herramientas Mayores</i>	
Costo del bien:	\$ 500,00	
Vida útil:	10 años	
Valor residual:	10%	50,00
Tiempo corrida:	3 meses	
	$DP = \frac{\text{Valor actual} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil}}$	
	$DP = \frac{500 - 10\%}{10}$	
	$DP = \frac{450,00}{10}$	
	DP = 45,00	<i>Anual</i>
	DP = 3,75	<i>Mensual</i>
	DP = 11,25	

DURABLOCK		
Bien a depreciar:	<i>Vehículo</i>	
Costo del bien:	\$10.000,00	
Vida útil:	5 años	
Valor residual:	20%	2000,00
Tiempo corrida:	3 meses	
	$DP = \frac{\text{Valor actual} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil}}$	
	$DP = \frac{10.000 - 20\%}{5}$	
	$DP = \frac{8000,00}{5}$	
	DP = 1600,00	<i>Anual</i>
	DP = 133,33	<i>Mensual</i>
	DP = 400,00	

DURABLOCK

Bien a depreciar:	Equipos de Vigilancia	
Costo del bien:	\$400,00	
Vida útil:	3 años	
Valor residual:	10%	40,00
Tiempo corrida:	3 meses	

$$DP = \frac{\text{Valor actual} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil}}$$

$$DP = \frac{400 - 20\%}{3}$$

$$DP = \frac{360,00}{3}$$

DP =	120,00	Anual
DP =	10,00	Mensual
DP =	30,00	

Anexo 12: Consumos

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DE CONSUMO DE SUMINISTROS DE ASEO			
DETALLE	Valor Inventario Inicial	Consumo	Valor Inventario Final
Escobas	8,00	1,00	7,00
Recogedor	3,00	0,38	2,63
Cesto de Basura	9,00	1,13	7,88
TOTAL	20,00	2,50	17,50

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DE CONSUMO DE SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA			
DETALLE	Valor Inventario Inicial	Consumo	Valor Inventario Final
Perforadoras	7,50	0,63	6,88
Engrapadora de escritorio	6,00	0,50	5,50
Porta esferos	5,00	0,42	4,58
Calculadoras CASIO	30,00	2,50	27,50
Teléfono fijo Panasonic	30,00	2,50	27,50
TOTAL	78,50	6,54	71,96

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DE OTROS ENSERES CORRIENTES			
DETALLE	Valor Inventario Inicial	Consumo	Valor Inventario Final
Cascos de seguridad	36,00	4,50	31,50
Casco para soldador	5,00	0,63	4,38
Aspiradora para vehículo	10,16	1,27	8,89
TOTAL	51,16	6,40	44,77

REGISTRO AUXILIAR PARA EL CÁLCULO DE CONSUMO HERRAMIENTAS DE MENOR CUANTIA			
DETALLE	Valor Inventario Inicial	Consumo	Valor Inventario Final
Carretillas metálicas	75,00	6,25	68,75
Palas punta redonda	20,00	1,67	18,33
Palas carbonero	20,00	1,67	18,33
Palas cuadradas	15,00	1,25	13,75
Combos	12,00	1,00	11,00
Barretas	20,00	1,67	18,33
Barretillas	5,00	0,42	4,58
Martillos	4,00	0,33	3,67
SERRUCHO	3,00	0,25	2,75
Playos	4,00	0,33	3,67
Barredoras	8,00	0,67	7,33
Juego de hexágonos de 25 piezas	6,00	0,50	5,50
Engrasadoras	16,00	1,30	14,67
Llave de tubo	3,00	0,25	2,75
Tableros para bloque liviano	4.590,00	382,50	4.207,50
Tableros para bloque y adoquín M.2	2.000,00	166,67	1.833,33
TOTAL	6.801,00	566,75	6.234,25
Mensual		188,92	

Anexo 13: Auxiliar de mano obra indirecta

DURABLOCK	
MANO DE OBRA INDIRECTA	
DETALLE	VALOR
<i>O.P N° 01</i>	78,26
<i>O.P N° 02</i>	55,90
<i>O.P N° 03</i>	89,44
<i>O.P N° 04</i>	67,08
<i>O.P N° 05</i>	265,53
TOTAL	556,22
<i>O.P N° 06</i>	138,74
<i>O.P N° 07</i>	74,70
<i>O.P N° 08</i>	98,72
<i>O.P N° 09</i>	330,83
TOTAL	642,99
<i>O.P N° 10</i>	53,36
<i>O.P N° 11</i>	69,37
<i>O.P N° 12</i>	405,54
TOTAL	528,27

Anexo 14: Facturas de compra y venta

DURABLOCK
ADOQUINES Y BLOQUES
 De: Armijos Veintimilla Fredy Patricio
 C23910101 - FABRICACIÓN DE ARTICULOS PARA CONSTRUCCIÓN
 Dirección: (Barrio Carigán) Av. Angel Felicísimo Rojas s/n y vía a estación Carigán
 Telf.: 072105100 • Cel.: 0986243947 Email: durablock.loja@gmail.com • Loja - Ecuador

• BLOQUE PARA LOSAS Y PAREDES
 • ADOQUIN PARA TRÁFICO VEHICULAR Y PEATONAL
CALIFICACIÓN ARTESANAL N° 070364

Loja, 07/10/2021

Cliente: **CONSORCIO LAS LAGUNAS**
 Dirección: **ESTADOS UNIDOS Y SURINAM**

RUC: 1191788946001 Telf.: 0997918063

**FACTURA 002-001-
 N° 000006251**
 R.U.C./C.I.: 1102121405001
 Cód. Aut. S.R.L.: 1128392046

DESCRIPCIÓN	Cant.	V. Unitario	V. DE VENTA
BLOQUE DE 10 CM. PESADO	100.00 ✓	0.50 ✓	50.00 ✓
DESCUENTO \$			0.00 ✓
SUBTOTAL 12% IVA			
SUBTOTAL 0% IVA			50.00 ✓
SUB TOTAL EXCENTO DE IVA			
SUBTOTAL NO OBJETA IVA			50.00 ✓
ICE			
I.V.A. % \$			
PROPINA			
VALOR TOTAL			50.00 ✓

FORMA DE PAGO
 EFECTIVO
 DINERO ELECTRÓNICO
 TARJETA DE CRÉDITO / DÉBITO
 OTROS

ORIGINAL: ADQUIRENTE
 COPIA: EMISOR

VENDEDOR _____ CLIENTE _____

FACTURADO VTO. BNO. CONTABILIZADO RECIBI CONFORME

Grafic PLUS - Augusto José Lima Chinchay - RUC: 1103246839001 - No Aut. 6797 - Cel: 0992168300 - Fecha de emisión 30 - Junio - 2021 - Caduca 30 - Junio - 2022 del 000006201 al 000006500
 Documento Categorizado: NO

DURABLOCK
ADOQUINES Y BLOQUES
 De: Armijos Veintimilla Fredy Patricio
 C23910101 - FABRICACIÓN DE ARTICULOS PARA CONSTRUCCIÓN
 Dirección: (Barrio Carigán) Av. Angel Felicísimo Rojas s/n y vía a estación Carigán
 Telf.: 072105100 • Cel.: 0986243947 Email: durablock.loja@gmail.com • Loja - Ecuador

• BLOQUE PARA LOSAS Y PAREDES
 • ADOQUIN PARA TRÁFICO VEHICULAR Y PEATONAL
CALIFICACIÓN ARTESANAL N° 070364

Loja, 19/10/2021

Cliente: **CONSORCIO EL PORVENIR**
 Dirección: **COOP. VIVIENDA GUAYAQUIL 02PRIMERA CALLEJON 13C NO**

RUC: 0993258016001 Telf.: 015038130

**FACTURA 002-001-
 N° 000006257**
 R.U.C./C.I.: 1102121405001
 Cód. Aut. S.R.L.: 1128392046

DESCRIPCIÓN	Cant.	V. Unitario	V. DE VENTA
ADOQUIN DE H.S. DE 10 CM. TV FC: 350 KG/CM2	20,000.00 ✓	0.50 ✓	10,000.00 ✓
DESCUENTO \$			0.00 ✓
SUBTOTAL 12% IVA			
SUBTOTAL 0% IVA			10,000.00 ✓
SUB TOTAL EXCENTO DE IVA			
SUBTOTAL NO OBJETA IVA			10,000.00 ✓
ICE			
I.V.A. % \$			
PROPINA			
VALOR TOTAL			10,000.00 ✓

FORMA DE PAGO
 EFECTIVO
 DINERO ELECTRÓNICO
 TARJETA DE CRÉDITO / DÉBITO
 OTROS

ORIGINAL: ADQUIRENTE
 COPIA: EMISOR

VENDEDOR _____ CLIENTE _____

FACTURADO VTO. BNO. CONTABILIZADO RECIBI CONFORME

Grafic PLUS - Augusto José Lima Chinchay - RUC: 1103246839001 - No Aut. 6797 - Cel: 0992168300 - Fecha de emisión 30 - Junio - 2021 - Caduca 30 - Junio - 2022 del 000006201 al 000006500
 Documento Categorizado: NO

DURABLOCK
ADOQUINES Y BLOQUES
 De: Armijos Veintimilla Fredy Patricio
 C23910101 - FABRICACIÓN DE ARTÍCULOS PARA CONSTRUCCIÓN
 Dirección: (Barrio Carigán) Av. Angel Felicísimo Rojas s/n y vía a estación Carigán
 Telf.: 072105100 • Cel.: 0986243947 Email: durablockloja@gmail.com • Loja - Ecuador

• BLOQUE PARA LOSAS Y PAREDES
 • ADOQUIN PARA TRÁFICO VEHICULAR Y PEATONAL
CALIFICACIÓN ARTESANAL N° 070364

Loja, 01/11/2021

Cliente: **MARIA VICTORIA PUCHAICELA**
 Dirección: **BARRIO BELEN**

**FACTURA 002-001-
 N° 000006269**
 R.U.C./C.I.: 1102121405001
 Cód. Aut. S.R.L.: 1128392046

RUC: 1100168580 Telf.: 2352461

DESCRIPCIÓN	Cant.	V. Unitario	V. DE VENTA
ADOQUIN DE H.S. DE 7 CM. T/P	1,155.00	0.48	554.48
DESCUENTO \$			0.00
SUBTOTAL 12% IVA			554.40
SUBTOTAL 0% IVA			554.40
SUB TOTAL EXCENTO DE IVA			554.40
SUBTOTAL NO OBJETA IVA			554.40
SUBTOTAL			554.40
ICE			
I.V.A. % \$			
PROPINA			
VALOR TOTAL			554.40

FORMA DE PAGO

EFFECTIVO	<input checked="" type="checkbox"/>
DINERO ELECTRÓNICO	<input type="checkbox"/>
TARJETA DE CRÉDITO / DÉBITO	<input type="checkbox"/>
OTROS	<input type="checkbox"/>

ORIGINAL: ADQUIRENTE
 COPIA: EMISOR

VENDEDOR: *[Signature]* CLIENTE: *[Signature]*

CONTABILIZADO

RECIBI CONFORME

FACTURADO

Grafic PLUS - Augusto José Lima Chinchay - RUC: 1103246839001 - No Aut. 6797 - Cel: 0992168300 - Fecha de emisión 30 - Junio - 2021 - Caduca 30 - Junio - 2022 del 000006201 al 000006202
 Documento Categorizado: NO

DURABLOCK
ADOQUINES Y BLOQUES
 De: Armijos Veintimilla Fredy Patricio
 C23910101 - FABRICACIÓN DE ARTÍCULOS PARA CONSTRUCCIÓN
 Dirección: (Barrio Carigán) Av. Angel Felicísimo Rojas s/n y vía a estación Carigán
 Telf.: 072105100 • Cel.: 0986243947 Email: durablockloja@gmail.com • Loja - Ecuador

• BLOQUE PARA LOSAS Y PAREDES
 • ADOQUIN PARA TRÁFICO VEHICULAR Y PEATONAL
CALIFICACIÓN ARTESANAL N° 070364

Loja, 09/11/2021

Cliente: **JOSE ALONSO FIERRO CABRERA**
 Dirección: **CENEPa 127-53 Y YACUAMBI**

**FACTURA 002-001-
 N° 000006271**
 R.U.C./C.I.: 1102121405001
 Cód. Aut. S.R.L.: 1128392046

RUC: 1103656003001 Telf.: 0999784230

DESCRIPCIÓN	Cant.	V. Unitario	V. DE VENTA
BLOQUE DE 10 CM. LIVIANO	1,000.00	0.42	420.00
DESCUENTO \$			0.00
SUBTOTAL 12% IVA			420.00
SUBTOTAL 0% IVA			420.00
SUB TOTAL EXCENTO DE IVA			420.00
SUBTOTAL NO OBJETA IVA			420.00
SUBTOTAL			420.00
ICE			
I.V.A. % \$			
PROPINA			
VALOR TOTAL			420.00

FORMA DE PAGO

EFFECTIVO	<input checked="" type="checkbox"/>
DINERO ELECTRÓNICO	<input type="checkbox"/>
TARJETA DE CRÉDITO / DÉBITO	<input type="checkbox"/>
OTROS	<input type="checkbox"/>

ORIGINAL: ADQUIRENTE
 COPIA: EMISOR

VENDEDOR: *[Signature]* CLIENTE: *[Signature]*

CONTABILIZADO

RECIBI CONFORME

FACTURADO

Grafic PLUS - Augusto José Lima Chinchay - RUC: 1103246839001 - No Aut. 6797 - Cel: 0992168300 - Fecha de emisión 30 - Junio - 2021 - Caduca 30 - Junio - 2022 del 000006201 al 000006202
 Documento Categorizado: NO

DURABLOCK
ADOQUINES Y BLOQUES

De: Armijos Veintimilla Fredy Patricio
C23910101 - FABRICACIÓN DE ARTICULOS PARA CONSTRUCCIÓN
Dirección: (Barrio Carigón) Av. Angel Felicísimo Rojas s/n y vía a estación Carigón
Telf.: 072105100 • Cel.: 0986243947 Email: durablockloja@gmail.com • Loja - Ecuador

Loja, 03/12/2021

• BLOQUE PARA LOSAS Y PAREDES
• ADOQUIN PARA TRÁFICO VEHICULAR Y PEATONAL
CALIFICACIÓN ARTESANAL N° 070364

Cliente: COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVÁN CÍA. LTDA.
Dirección: ANCON Y GRAN COLOMBIA

FACTURA 002-001-
N° 000006281

RUC: 1191729486001 Telf.: 2588083

R.U.C./C.I.: 1102121405001
Cód. Aut. S.R.L.: 1128392046

DESCRIPCIÓN	Cant.	V. Unitario	V. DE VENTA
BLOQUE DE 10 CM. LIVIANO	1,400.00	0.42	588.00
DESCUENTO \$			0.00
SUBTOTAL 12% IVA			
SUBTOTAL 0% IVA			588.00
SUB TOTAL EXCENTO DE IVA			
SUBTOTAL NO OBJETA IVA			588.00
SUBTOTAL			
ICE			
I.V.A. % \$			
PROPINA			
VALOR TOTAL			588.00

FORMA DE PAGO

EFFECTIVO	<input checked="" type="checkbox"/>
DINERO ELECTRONICO	<input type="checkbox"/>
TARJETA DE CREDITO / DEBITO	<input type="checkbox"/>
OTROS	<input type="checkbox"/>

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR

VENDEDOR: _____ CUENTE: _____

FACTURADO: _____ VIO. BNO. _____ CONTABILIZADO: _____ RECIBI CONFORME: \$579.71

Grafic PLUS - Augusto José Lima Chinchay - RUC: 1103246839001 - No Aut. 6797 - Cel: 0992168300 - Fecha de emisión 30 - Junio - 2021 - Caduca 30 - Junio - 2022 del 000006201 al 000006500
Documento Categorizado: NO

DURABLOCK
ADOQUINES Y BLOQUES

De: Armijos Veintimilla Fredy Patricio
C23910101 - FABRICACIÓN DE ARTICULOS PARA CONSTRUCCIÓN
Dirección: (Barrio Carigón) Av. Angel Felicísimo Rojas s/n y vía a estación Carigón
Telf.: 072105100 • Cel.: 0986243947 Email: durablockloja@gmail.com • Loja - Ecuador

Loja, 07/12/2021

• BLOQUE PARA LOSAS Y PAREDES
• ADOQUIN PARA TRÁFICO VEHICULAR Y PEATONAL
CALIFICACIÓN ARTESANAL N° 070364

Cliente: JOSE ALONSO FIERRO CABRERA
Dirección: CENEPÁ 127-53 Y YACUAMBI

FACTURA 002-001-
N° 000006282

RUC: 1103656083001 Telf.: 0999724290

R.U.C./C.I.: 1102121405001
Cód. Aut. S.R.L.: 1128392046

DESCRIPCIÓN	Cant.	V. Unitario	V. DE VENTA
BLOQUE DE 10 CM. LIVIANO	340.00	0.42	142.80
DESCUENTO \$			0.00
SUBTOTAL 12% IVA			
SUBTOTAL 0% IVA			142.80
SUB TOTAL EXCENTO DE IVA			
SUBTOTAL NO OBJETA IVA			142.80
SUBTOTAL			
ICE			
I.V.A. % \$			
PROPINA			
VALOR TOTAL			142.80

FORMA DE PAGO

EFFECTIVO	<input checked="" type="checkbox"/>
DINERO ELECTRONICO	<input type="checkbox"/>
TARJETA DE CREDITO / DEBITO	<input type="checkbox"/>
OTROS	<input type="checkbox"/>

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR

VENDEDOR: _____ CUENTE: _____

FACTURADO: _____ VIO. BNO. _____ CONTABILIZADO: _____ RECIBI CONFORME: _____

Grafic PLUS - Augusto José Lima Chinchay - RUC: 1103246839001 - No Aut. 6797 - Cel: 0992168300 - Fecha de emisión 30 - Junio - 2021 - Caduca 30 - Junio - 2022 del 000006201 al 000006500
Documento Categorizado: NO

TRANSPORTE Y MATERIALES PETREOS LOJA ANDINA BECONTRAMAPELA S.A

TODO LAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA, INCLUIDO EN CAPONETAS DE: TRONCO, GARADO, TRANSPORTERIZADO, CARGA PESADA, CARGA A GRANDE, INCLUIDO EL TRANSPORTE EN CAMIONES (ISTERNA, AUTOMOVILES), DESPACHOS Y MATERIALES DESECHO, SIN REQUERIR NI ELIMINACION

Dirección: Valdivieso Cueva, Las Pitias, Av. 8 de Diciembre s/n y Prolongación de la Av. Fenix
099 414 6147 • aguilarr_ec@hotmail.com • Loja - Ecuador

R.U.C. 1191755398001

000000165

FACTURA 001-004-

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Nº AUTORIZACION SRI 1128095815

Cliente: Fredy Armijos V.

R.U.C./C.I: 11021405001 Fecha de emisión: 29-10-2021

Teléfono: 2105100

Dirección: Barrio Cavigai

Guía de emisión:

CANT.	DESCRIPCION	P. UNITARIO	VALOR DE VENTA
1	Transporte de Petreos.	1985,19	1985,19

FORMA DE PAGO
Efectivo Tarjeta de Crédito/Debito
Dinero
Electrónico
Otros

SON: Mil novecientos

ochenta y cinco 19/100 Dólares

SUBTOTAL \$ 1985,19

DESCUENTO \$ —

I.V.A. 0% \$ 1985,19

I.V.A. 12% \$ —

TOTAL A PAGAR \$ 1985,19

Firma Autorizada

Recibi Conforme

PUNTO DE EMISION: 004 • R.U.C. 1101417168001 • REGIMEN: GENERAL • PLACA:

RAZÓN SOCIAL: LOZANO CAJAMARCA SEGUNDO AURELIO • 099 126 3633

IMPRESA SUCORTIZ • 2960020 • Manuel Alejandro Ortiz Vega • R.U.C. 1104527245001 • Aut. N° 13400 • Emisión: 151-200
15/Abril/2021 • Caduca el 15/Abril/2022 • Original: Adquiriente • Copia 1: Emisor • Copia 2: Sin crédito tributario

TRANSPORTE Y MATERIALES PETREOS LOJA ANDINA BECONTRAMAPELA S.A

TODAS LAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA, INCLUIDO EN CAMIONETAS DE: TRONCOS, GANADO, TRANSPORTEREFRIGERADO, CARGA PESADA, CARGA A GRANEL, INCLUIDO EL TRANSPORTE EN CAMIONES CISTERNA, AUTOMOVILES, DESPERDICIOS Y MATERIALES DE DESACHO, SIN RECOGIDA NI ELIMINACION

Dirección: Valdivieso Cueva, Las Pitias, Av. 8 de Diciembre s/n y Prolongación de la Av. Fenix
099 414 6147 • aguilarr_@hotmail.com • Loja - Ecuador

R.U.C. 1191755398001

000000167

FACTURA 001-004-

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Nº AUTORIZACION SRI 1128095815

Cliente: **Fredy P. Armijos U.**

R.U.C./C.I: 1102121405001 Fecha de emisión: **30-11-2021**

Teléfono: **2105100**

Dirección: **Barrio Carigah.** Fecha de remisión:

CANT.	DESCRIPCION	P. UNITARIO	VALOR DE VENTA
1	Transporte De petreos.	1905,08	1905,08

FORMA DE PAGO	<input type="checkbox"/> Efectivo	<input type="checkbox"/> Tarjeta de Crédito/Debito
	<input type="checkbox"/> Dinero Electrónico	<input type="checkbox"/> Otros

SON: Mil novecientos	SUBTOTAL \$	1905,08
cinco, 08/100, Dólares	DESCUENTO \$	—
 <small>Firma Autorizada Recibi Conforme</small>	I.V.A. 0% \$	1905,08
	I.V.A. 12% \$	—
	TOTAL A PAGAR \$	1905,08

PUNTO DE EMISION: 004 • R.U.C. 1101417168001 • REGIMEN: GENERAL • PLACA: _____
RAZÓN SOCIAL: LOZANO CAJAMARCA SEGUNDO AURELIO • 099 126 3633

IMPRESA BUCORTIZ • 2560020 • Manuel Alejandro Ortiz Vega • R.U.C. 1104527245001 • Aut. N° 13400 • Emisión: 15-200 15/Abril/2021 • Caduca el 15/Abril/2022 • Original: Adquiriente • Copia 1: Emisor • Copia 2: Sin crédito tributario



**UNION CEMENTERA NACIONAL
UCEM S. A.**

Matriz: RIOBAMBA, PANAMERICANA SUR KM 14 S/N VIA A
GUAYAQUIL TLFS: 032998800 - 032620594 - 032998832 *
FAX 032998800 * CEL: 0995102970
Sucursal: JAIME ROLDOS AGUILERA # 1 Y AV. 8 DE
DICIEMBRE - SECTOR LAS PITAS TELF: 072599860 /
Contribuyente Especial Resolucion Nro. 00211
Obligado a Llevar Contabilidad: SI

R.U.C: 1792470293001

FACTURA

No. 008-003-000018764

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2810202101179247029300120080030000187642060905710

FECHA Y HORA DE

AUTORIZACIÓN: 2021-10-28T22:25:22-05:00

AMBIENTE: Produccion

EMISIÓN: Normal

CLAVE DE ACCESO:



2810202101179247029300120080030000187642060905710

Razón Social / ARMIJOS VEINTIMILLA FREDY PATRICIO
Nombres y Apellidos:
Fecha de Emisión: 28/10/2021

RUC/CI: 1102121405001

Codigo Principal	Descripción	Cantidad	Unidad Medida	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
400000036	CEMENTO TIPO GU 50 KG FILM SACOS	415	UN	6.3	0	2614.50
39010032	ACTIVIDAD LOGISTICA 39010032	415	UN	0.15	0	62.25

Rubro de Terceros	Total
LEY JUBILACION ESPECIAL DE TRABAJADORES DE INDUSTRIA DEL CEMENTO	2.99

Información Adicional

Dirección: BARRIO CARIGAN A 500m DEL REDONDEL DE

Teléfono: 0986243947

Email: durablock.loja@gmail.com

Codigo: 37741

Orden de Venta: 21006486 SL

Orden Original:

Orden Compra:

Observaciones:

LEY JUBILACION ESPECIAL DE TRABAJADORES DE INDUSTRIA DEL CEMENTO, NO APLICA RETENCION IMPUESTO A LA RENTA \$ 2,99

DESCUENTO	0
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL EXCENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL IVA 12 %	2.676.75
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	2676.75
IVA 12 %	321.21
VALOR TOTAL (USD)	3000.95

Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	300095	8	dias

Induatenas S A



INFORMACIÓN EMISOR	
Identificación:	0190087719001
Razón Social:	INDUATENAS S.A.
Dirección Matriz:	PANAMERICANA NORTE KM 4.5
Dirección Sucursal:	PASEO RIO MACHANGARA Número: S/N
Res. Contribuyente Especial No:	3257
Obligado a llevar Contabilidad:	SI

INFORMACIÓN FACTURA	
No.:	001 - 505 - 000040033
Fecha Emisión:	04/10/2021
Secuencial:	001 - 505 - 000040033
Estado:	Autorizado
Ambiente:	Producción
Fecha Autorización:	04/10/2021 23:12:07
Emisión:	Normal
Número de Autorización:	0410202101019008771900120015050000400337846333319
Clave de Acceso:	0410202101019008771900120015050000400337846333319

INFORMACIÓN CLIENTE	
Razón Social:	ARMIJOS VEINTIMILLA FREDY PATRICIO
Identificación:	1102121405001
Dirección:	NICOLAS COOPERNICO, SN, FLEMING-ATE-1, LOJA, LOJA, Ecuador

DETALLES					
Código	Cantidad	Descripción	\$ Precio U.	\$ Desc.	\$ Precio T.
CSAGU50KG	800.00	CEMENTO TIPO GU PARA USO GENERAL - NTE INEN 2380 EN SACOS Información Adicional: Lote:ATIPOGU Uni. Med:UN	6.070	0.00	4856.00
TCM50KG	800.00	LEY JUBILACION ESPECIAL DE TRABAJADORES DE INDUSTRIA DEL CEMENTO Información Adicional: Uni. Med:UN	0.007	0.00	5.60
Subtotal 12%:					4856.00
Subtotal 0%:					5.60
Subtotal no IVA:					0.00
Subtotal sin Impuestos:					4861.60
IVA 12%:					582.72
Valor Total:					5444.32

INFORMACIÓN ADICIONAL FACTURA	
ID_FACTURA:	3231668
FECHA_VENCIMIENTO:	04/10/21
CONDICION_PAGO:	CONTADO
MONEDA:	USD
REFERENCIA:	1666641
PESO_NETO:	80000 KG
PESO_BRUTO:	80000 KG
NRO_PEDIDO:	106908
MAIL:	durablock.loja@gmail.com;

FORMA DE PAGO			
	Total	Plazo	Unidad Tiempo
OTROS CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	5444.32	0	DIAS

Este comprobante electrónico ha sido generado a través de Quinde Fee - Facturación Electrónica.
www.quindefee.com



UNION CEMENTERA NACIONAL

UCEM S. A.

Matriz: RIOBAMBA, PANAMERICANA SUR KM 14 S/N VIA A GUAYAQUIL TLFs: 032998800 - 032620594 - 032998832 * FAX 032998800 * CEL: 0995102970

Sucursal: JAIME ROLDOS AGUILERA # 1 Y AV. 8 DE DICIEMBRE - SECTOR LAS PITAS TELF: 072599860 /

Contribuyente Especial Resolución Nro. 00211

Obligado a Llevar Contabilidad: SI

R.U.C: 1792470293001

FACTURA

No. 008-003-000018841

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1011202101179247029300120080030000188412043913410

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:

2021-11-10T14:13:51-05:00

AMBIENTE: Producción

EMISIÓN: Normal

CLAVE DE ACCESO:



1011202101179247029300120080030000188412043913410

Razón Social / Nombres y Apellidos: ARMIJOS VEINTIMILLA FREDY PATRICIO

RUC/CI: 1102121405001

Fecha de Emisión: 10/11/2021

Codigo Principal	Descripción	Cantidad	Unidad Medida	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
400000036	CEMENTO TIPO GU 50 KG FILM SACOS	400	UN	6.3	0	2520
39010032	ACTIVIDAD LOGISTICA 39010032	400	UN	0.15	0	60

Rubro de Terceros	Total
LEY JUBILACION ESPECIAL DE TRABAJADORES DE INDUSTRIA DEL CEMENTO	2.88

Información Adicional	DESCUENTO	Valor	Plazo	Tiempo
Dirección: BARRIO CARIGAN A 500m DEL REDONDEL DE				
Teléfono: 0986243947	SUBTOTAL 0%	0.00		
Email: durablock.loja@gmail.com	SUBTOTAL EXCENTO DE IVA	0.00		
Código: 37741	SUBTOTAL IVA 12 %	2.580.00		
Orden de Venta: 21006688 SL	SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	2580		
Orden Original:	IVA 12 %	309.60		
Orden Compra:	VALOR TOTAL (USD)	2892.48		
Observaciones:				
LEY JUBILACION ESPECIAL DE TRABAJADORES DE INDUSTRIA DEL CEMENTO, NO APLICA RETENCION IMPUESTO A LA RENTA \$ 2,88				
	Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
	SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	289248	8	días

Anexo 15: Oficio de Designación de Director del Trabajo de Integración Curricular



unl

Universidad
Nacional
de Loja

Carrera de Contabilidad y Auditoría
FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Presentada el día de hoy 15 de diciembre del 2021, a las 13:00 minutos. Lo certifica, la Secretaria Abogada encargada de la Facultad Jurídica Social y Administrativa de la UNL.



Dra. Paulina Vallejo Maldonado
**SECRETARIA ABOGADA (E) DE LA
FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**

Loja, quince de diciembre del 2021, a las 13:00. Atendiendo la petición que antecede, de conformidad a lo establecido en el **Art. 228 Dirección del trabajo de integración curricular o de titulación**, del Reglamento de Régimen Académico de la UNL vigente; una vez emitido el informe favorable de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto, se designa a la **Dra. Lucía Alexandra Armijos Tandazo Mg. Sc.** Docente de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa, como **DIRECTOR del Trabajo de Integración Curricular o Titulación**, titulado: **IMPLEMENTACIÓN DE UNA CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA DURABLOCK DE LA CIUDAD DE LOJA, DURANTE EL PERÍODO OCTUBRE – DICIEMBRE DEL 2021**, de autoría de la **Srta. Pucha Quizhpe Vanessa Elizabeth**. Se le recuerda que conforme lo establecido en el Art. 228 antes mencionado. Usted en su calidad de director del trabajo de integración curricular o de titulación "será responsable de asesorar y monitorear con pertinencia y rigurosidad científico-técnica la ejecución del proyecto y de revisar oportunamente los informes de avance, los cuales serán devueltos al aspirante con las observaciones, sugerencias y recomendaciones necesarias para asegurar la calidad de la investigación. Cuando sea necesario, visitará y monitoreará el escenario donde se desarrolle el trabajo de integración curricular o de titulación". **NOTIFIQUESE para que surta efecto legal.**

DUNIA MARITZA
YAGUACHE MAZA

Firmado digitalmente por DUNIA
MARITZA YAGUACHE MAZA
Fecha: 2021.12.16 17:56:26 -0500

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc.
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Loja, quince de diciembre del 2021, a las 13:00, Notifiqué con el decreto que antecede a la **Doctora Lucía Alexandra Armijos Tandazo Mg. Sc.**, para constancia suscriben:



Firmado por
**LUCIA ALEXANDRA
ARMIJOS TANDAZO**

Dra. Lucía Alexandra Armijos Tandazo Mg. Sc.
ASESOR DEL PROYECTO



Dra. Paulina Vallejo Maldonado,
SECRETARIA ABOGADA (E)

Anexo 16: Certificación de Aprobación del trabajo de Integración Curricular



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

SECRETARIA GENERAL
FACULTAD JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CERTIFICACION DE APROBACION DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR O DE TITULACIÓN

Conforme lo establecido en el Art. 231 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja vigente, que textualmente en su parte pertinente dice: "**Aprobación de la Unidad de Integración Curricular o de Titulación.** La Unidad de Integración Curricular o de Titulación, está conformada por la asignatura denominada trabajo o unidad de integración curricular. A la culminación de las labores académicas de la asignatura denominada Trabajo o Unidad de Integración Curricular o de Titulación, el director del trabajo de integración curricular o de titulación, emitirá el certificado individual de culminación, con el cual el docente de la asignatura de integración curricular o trabajo de titulación calificará la aprobación del trabajo de integración curricular o de titulación el que, junto con las calificaciones logradas en el desarrollo de la asignatura, determinará la acreditación o no de la Unidad. En el certificado dejará sentada la razón de las posibles variaciones o modificaciones menores que se han realizado por ser indispensables para asegurar el buen desarrollo de la investigación...". En mi calidad de director del trabajo de integración curricular **CERTIFICO:**

Que, la señorita estudiante **Pucha Quizhpe Vanessa Elizabeth**, con C.C. N° 1150733994 ha culminado a satisfacción el trabajo de titulación denominado **IMPLEMENTACIÓN DE UNA CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA DURABLOCK DE LA CIUDAD DE LOJA, DURANTE EL PERÍODO OCTUBRE – DICIEMBRE DEL 2021.** Por lo manifestado dejo sentada razón de que en dicho trabajo se encuentra culminado.(en caso de haber cambios menores o mayores; se deberá detallar los mismos)

Es lo que puedo certificar en honor a la verdad, a fin de que, de así considerarlo pertinente, el señor/a docente de la asignatura de integración curricular o trabajo de titulación; proceda a la calificación y aprobación del mismo; y, conjuntamente con las calificaciones logradas en el desarrollo de la asignatura, determine la acreditación o no de la Unidad de Integración Curricular o de Titulación, del mencionado estudiante.

Loja, 11 de marzo de 2022



Firmado por

LUCIA ALEXANDRA
ARMIJOS TANDAZO

F) _____
DIRECTOR DE TRABAJO DE I. CURRICULAR

C.C.: Sr/Srta Pucha Quizhpe Vanessa Elizabeth
Expediente De Estudiante
Archivo

Anexo 17: Certificación de Traducción de Abstrac

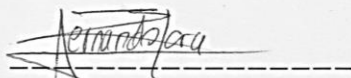
Loja, 31 de Agosto 2022

El que suscribe,

Certifica. -

Que el resumen de Tesis titulada *"Implementación de una Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción en la Empresa DURABLOCK de la ciudad de Loja, durante el periodo octubre - diciembre del 2021"*, realizada por la Srta. *Vanessa Elizabeth Pucha Quizhpe*, con cédula de identidad 1150733994, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría la UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, ha sido debidamente traducida por el Lic. Fernando Joel Lara Carrera Coordinador Académico del The Canadian House Center, prestigiosa entidad especializada en la enseñanza del idioma inglés y portador del Certificado de inglés, nivel C1 emitido por la Universidad de Cambridge #0063528736.

Es todo cuanto puedo decir en honor a la verdad, pudiendo la interesada hacer uso del presente certificado en lo que estime conveniente.



Lic. Fernando Joel Lara Carrera
Coordinador Académico
THE CANADIAN HOUSE CENTER