



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TÍTULO

**“APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS
POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN EL TALLER DEPORTIVO
PUNTO SPORT, PERIODO ENERO FEBRERO – 2015”**

TESIS PREVIO AL GRADO DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA CPA

AUTORA: Karla Gisela Morocho Armijos

DIRECTORA: Mg. Natalia Largo Sánchez

LOJA – ECUADOR

2016

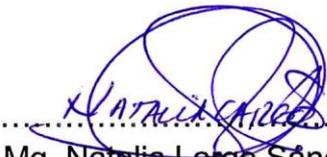
CERTIFICACIÓN

Mg. NATALIA LARGO SANCHEZ. DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICO:

Que el presente trabajo investigativo titulado “**APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN EL TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT, PERIODO ENERO FEBRERO - 2015**” Presentado por Karla Gisela Morocho Armijos, previo a optar el Grado de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor; ha sido realizado bajo mi dirección, luego de haberlo revisado y cumpliendo los requisitos establecidos, autorizo su presentación ante el tribunal respectivo.

Loja, Enero de 2016


.....
Mg. Natalia Largo Sánchez
DIRECTORA DE TESIS

AUTORIA

Yo Karla Gisela Morocho Armijos declaro ser autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y sus representantes jurídicos de posibles reclamos u acciones legales, por el contenido de la misma.

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

Autora: Karla Gisela Morocho Armijos



Firma:

Cédula: 1104173792

Fecha: Loja, Enero del 2016

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

Yo, **Karla Gisela Morocho Armijos**, declaro ser autora de la tesis titulada: "APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN EL TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT, PERIODO ENERO FEBRERO - 2015" Como requisito para optar el grado de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría; autorizo al sistema bibliotecario de la universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional:

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

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los veintisiete días del mes de enero de 2016, firma la autora.

Firma:.....

Autor: Karla Gisela Morocho Armijos

Cédula: 1104173792

Dirección: Loja – calle Juan Montalvo y Enríquez, 21-31, ciudadela Unión Lojana

Correo Electrónico: gisse19.88@hotmail.com

Teléfono Celular: 0989360675

DATOS COMPLEMENTARIOS

Director de Tesis: Mg. Natalia Largo Sánchez

Tribunal de Grado: Mg. Luz Judith Gómez Gómez

Mgtr. Rita Gladys Martínez Ordoñez

Mg. Lilibian de Jesús Matailo Yaguana

DEDICATORIA

Con todo cariño dedico este trabajo primeramente a Dios, a mis padres, Esposo, hija y familiares en general quienes en todo momento me han apoyado tanto espiritualmente como moralmente, como signo de agradecimiento y gratitud por el esfuerzo y apoyo que recibí.

KARLA GISELA MOROCHO ARMIJOS

AGRADECIMIENTO

Terminada esta etapa de la formación académica, quiero expresar un profundo agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja de la Modalidad de Estudios a Distancia, Carrera de Contabilidad y Auditoría, que me abrió sus puertas para formarme una profesional y ser útil a la sociedad.

Mi gratitud imperecedera de manera muy especial a la Mg. Natalia Largo Sánchez directora de la presente Tesis que me guio durante todo el proceso del desarrollo de la misma, así como también mi agradecimiento a la Licda. Verónica Alexandra Delgado Muñoz propietaria del Taller Punto Sport por las facilidades prestadas para la ejecución del presente trabajo.

Quiero expresar n mi gratificación a todos los docentes de nivel de pregrado que sembraron muchos conocimientos, los mismos que me motivaron a la superación continua y permanente.

KARLA GISELA MOROCHO ARMIJOS

a. TÍTULO

**“APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR
ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN EL TALLER DEPORTIVO PUNTO
SPORT PERIODO ENERO FEBRERO - 2015 ”**

b. RESUMEN EN CASTELLANO Y TRADUCIDO AL INGLES

Aplicar el sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción en el Taller Deportivo Punto Sport en la ciudad de Loja, contribuirá para controlar los elementos que intervienen en la fabricación de los productos, cuya finalidad es la confección de prendas de vestir deportivas para damas, caballeros, niñas y niños y de esta manera establecer precios razonables en cada uno de los productos.

Se consideró el periodo 02 de Enero al 28 de Febrero del 2015, cumpliendo con los Objetivos Específicos de: Diseñar el Plan y Manual de Cuentas con su codificación y descripción con la finalidad de facilitar la aplicación de los registros contables. Diseñar libros y registros obligatorios que se utilizarán en el proceso contable de la Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción, para obtener los estados financieros. Aplicar el método promedio ponderado para tener un control de las existencias de materia prima y así mantener una valoración adecuada del inventario del material que se utiliza en el taller.

En la presente investigación se aplicaran los conocimientos teóricos y prácticos obtenidos en el transcurso de la carrera como es la Aplicación del Sistema Contable ,elaboración del Plan y Manual de Cuentas, que se realizó de acuerdo a las necesidades del Taller, el mismo que sirvió para detallar el activo ,pasivo , patrimonio ,ingresos , costos y gastos. Que deberán conservar en forma lógica y ordenada con su respectiva codificación permitiendo llevar un adecuado registro de las operaciones diarias

El proceso contable nos permitió conocer los resultados obtenidos en base a la elaboración de los estados financieros los mismos q nos reflejaron la situación económica y financiera del taller.

SUMMARY CASTILIAN AND TRANSLATED INTO ENGLISH

It apply the system of cost accounting production orders at the Sports Workshop Punto Sport in the city of Loja, contribute to control the elements involved in the manufacture of products, aimed at making sports apparel for ladies, gentlemen and children and thus establish reasonable prices in each of the products.

The period January 2 was considered to February 28, 2015, meeting the specific objectives of: Design and Plan of Accounts Manual coding and description in order to facilitate the application of accounting records. Design books and records required to be used in the accounting process cost accounting production orders, for the financial statements. Apply the weighted average method to control stocks of raw materials and maintain adequate inventory valuation of the material used in the workshop.

In this research the knowledge and skills obtained in the course of the race as is the application of the accounting system, preparation of the Plan and Accounting Manual, which was carried out according to the needs of the workshop, which served the same will apply to detailing assets, liabilities, equity, income, costs and expenses. They shall be kept in a logical and orderly with their respective coding allowing to keep proper records of daily operations.

The accounting process allowed us to know the results based on the preparation of financial statements reflected the same q us the economic and financial situation of the workshop.

c. INTRODUCCIÓN

El TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT que es una Micro-empresa, dedicada a la confección de ropa deportiva para damas caballeros niñas y niños ,con Calificación Artesanal, ubicada en las calles 18 de Noviembre y Cariamanga.

Que el presente tema de investigación; “APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN” Tiene importancia ya que son muchas las industrias existentes en nuestro país, desempeñan un papel importante en el desarrollo socioeconómico, se han constituido en fuente generadora de empleo y transformación de la materia prima en producto terminado; esto contribuye notablemente a la producción y consumo de los productos, los mismos que satisfacen las necesidades de las personas.

Toda empresa que persigue lucro sobre la inversión realizada, busca aumentar sus utilidades y disminuir sus costos, por tal razón es importante que cuenten con una aplicación del sistema de contabilidad de costos apropiado acorde a sus necesidades, que le permita conocer en forma clara, precisa y oportuna sus costos reales que se han empleado en el proceso de la producción y verificar si los resultados obtenidos son favorables.

Tomando en consideración lo antes mencionado; es conveniente aplicar un sistema de costeo técnico basado en la realidad, acorde a las necesidades de la Micro-empresa; cuyo aporte es de vital importancia porque proporciona métodos y técnicas, que al ser aplicados permite

obtener costos reales, totales y unitarios de las órdenes que se realizan ayudando, así a tener una mejor organización y control en el desarrollo de las actividades diarias del taller.

Es importante indicar que este trabajo comprende: **Tema**, a investigar; **Resumen**, en donde se da un extracto del trabajo investigativo; **Introducción**, en la que se detalla la importancia del tema ya que es el objeto de estudio, beneficios que brinda a la propietaria del taller, la aplicación de un Sistema Contable, también se indica cómo está estructurado éste trabajo de investigación, **Revisión de Literatura**, la misma que está relacionada con el tema, **Materiales y Métodos**, aquí se especifica los materiales, métodos, técnicas y procedimientos que se han utilizado en la realización del presente trabajo investigativo, **Resultados** que contiene: el desarrollo y resultado de la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción en el que consta: plan de cuentas, documentos y registros contables como: Orden de Producción, Requisición de Materiales, Hoja de Cotos entre otros; cabe indicar que el trabajo práctico comprende el movimiento contable de dos meses en el que se determina una utilidad acorde a la temporada, luego se labora los respectivos estados financieros, **Discusión**, en la que se define los resultados del ejercicio contable.

Se finaliza con **Conclusiones**, en las que se da al término del proceso contable **Recomendaciones**, acorde a las necesidades del taller; **Bibliografía**, se realiza de acuerdo a las fuentes de consulta, **Anexos**, que dependen para la ejecución del proceso contable **y Proyecto** que van encaminado a orientar a la propietaria en todo lo referente e importancia de la Contabilidad de Costos.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

EMPRESA INDUSTRIAL

“Son aquellas que se dedican a la transformación de materias primas en nuevos productos en otras palabras, las industrias utilizan para lograr sus objetivos de producción. Dinero, maquinaria, materiales, mano de obra y conocimientos técnicos”.¹

La industria es el conjunto de procesos y actividades que tienen como finalidad transformar las materias primas en productos elaborados.

Importancia.- La industria tiene un papel clave en el desarrollo de las naciones, ya que genera puestos de trabajo y produce bienes para satisfacer las necesidades sociales.

Clasificación

Existen algunos criterios para clasificar las empresas, para efectos contables se considera más útiles los siguientes:

1. Actividad o Giro

1.1 Industriales.- La actividad de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación y/o extracción de materias primas. Las industrias son susceptibles de clasificarse en:

a) Extractivas.- Cuando se dedican a la explotación de recursos naturales renovables y no renovables.

¹ BRAVO VALDIVIESO Mercedes y TAPIA UBIDIA Carrmita. Contabilidad de costos. 3ra edición ;pág. 2. 2013

b) Manufactureras.- Son empresas que transforman las materias primas en productos terminados y pueden ser de dos tipos:

-Empresas que producen bienes de consumo final.- Producen bienes que satisfacen la necesidad del consumidor; estos pueden ser duraderos y no duraderos, productos alimenticios y prenda de vestir, etc.

-Empresas que producen bienes de producción.- Estas empresas satisfacen preferentemente la demanda de las industrias de bienes de consumo final.

c) Agropecuarias.- Su función es la explotación de la agricultura y la ganadería.

1.2 Empresas Comerciales.- Son aquellas que se dedican a la compra y venta de productos, convirtiéndose en intermediarios entre productores y consumidores. Ejemplo: Romar, Tía.

1.3 Empresas de Servicio.- Son aquellas que se dedican a la venta de servicios a la colectividad. Ejemplo: Pacifictel, hospitales, clínicas empresas de transporte entre otras.

2. Por el Sector al que Pertenece

Empresas Públicas.- Cuyo capital pertenecen al sector público (Estado).

Empresas Privadas.- Son aquellas cuyo capital pertenecen al sector privado (personas Naturales o Jurídicas).

Empresas Mixtas.- El capital pertenecen tanto al sector público y privado (personas Jurídicas), como: TAME, EERSA.

3. Por la integración del Capital

Unipersonal.- Son aquellas cuyo capital pertenece a una sola persona Natural.

Pluripersonales.- El capital pertenece a dos a más personas Naturales como por ejemplo:

Sociedades o Compañías.- Los capitales se conforman mediante el aporte de varias personas Naturales o Jurídicas. A la vez se subdividen en:

Sociedad de personas: en comandita simple y en nombre colectivo.

Sociedad de capital: sociedad anónima, economía mixta, compañía limitada y en comandita por acciones.

4. Por la magnitud de la empresa

De acuerdo con el tamaño de la empresa se puede establecer si es micro-empresa, pequeña empresa, mediana o grande.

4.1. Financiero.- El tamaño de la empresa se determina con base en el monto de su capital.

4.2 Personal Ocupado.- Este criterio establece que una **micro-empresa**, es aquella en la que laboran 10 o menos trabajadores, **pequeña empresa**, es aquella que laboran menos de 250 empleados, **mediana empresa**, es aquella que tiene entre 250 y 1000 trabajadores; **grande empresa**, es aquella que se compone más de 1000 empleados".²

² REINOSO Cifuentes, Víctor. El Proceso Administrativo y su Aplicación en las Empresas, Sexta Edición, Edit. Pedagógica Freire- Riobamba-Ecuador. Pág. 24-30. 2010

El Taller Creaciones Jennifer es una **micro- empresa** debido a que tiene menos de 10 trabajadores

LA INDUSTRIA

El desarrollo industrial en nuestro país es incipiente, apenas un 20% de la población activa se dedica a esta actividad.

Esto se debe especialmente a la falta de capitales y a la escases de mercados de consumo. Puede afirmarse que el Ecuador se encuentra en la etapa inicial de la industrialización.

Las principales industrias que se encuentran en nuestro país son: la alimenticia, textil, química farmacéutica, metalúrgica, de montajes y acabados, de cemento y otros. Más del 50% de la población industrial ecuatoriana la constituyen los artesanos, por esta razón el Congreso Nacional el 5 de noviembre de 1953 decretó la Ley de Defensa del Artesano, con el propósito de proteger y ayudar a ésta numerosa clase compuesta de elementos esenciales para la vida económica del país.

Los principales productos artesanales son: prendas de vestir, objetos ornamentales elaborados de mármol, tagua, porcelana, muebles metálicos y de madera, etc. Estos productos de artesanía ecuatoriana son de magnífica calidad, por lo que han logrado tener acogida en los mercados de otros países.

Múltiples son las ramas industriales que pertenecen a éste sector importante, claro está que en las grandes ciudades como Quito, Guayaquil, Cuenca y Ambato, han mostrado un desarrollo notable de la pequeña y gran industria, su situación geográfica, la infraestructura y el apoyo gubernamental ha propiciado éste desarrollo.

Concepto

“La industria es un conjunto de empresas que se caracterizan por orientar sus recursos a una misma actividad productiva, siendo su producción final

más o menos homogénea. Todas las industrias están conformadas por empresas que tienen actividades comunes.

Por regla general, la industria transforma para la venta, productos de determinado valor en productos de mayor valor, utilizando para ello los factores de la producción. En otras palabras, las industrias utilizan para lograr sus objetivos de producción: dinero, maquinarias, materiales, mano de obra y conocimientos técnicos.

Clasificación

Normalmente las industrias se clasifican en:

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

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

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

Industrias cuaternarias.- Comprenden las actividades que proporcionan conocimientos e información, como los servicios de consulta y las organizaciones de investigación.

Las industrias, por la manera de producir se clasifican como:

De Transformación.- Son aquella que modifica la materia prima hasta obtener un producto elaborado.

Extractivas.- Son las que obtienen el producto de la naturaleza y su estado primario como la industria petrolera, minera entre otras.

De Servicios.- Son las que su nombre lo indica producen y venden servicios como: transporte, telefonía”³.

CONTABILIDAD

Definición

“Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable”⁴.

La contabilidad nos permite organizar, controlar y determinar con exactitud y veracidad las transacciones u operaciones que se dan en una empresa y de esta forma conocer la utilidad o pérdida de un negocio siempre y cuando se utilice los principios de contabilidad.

Importancia

La contabilidad es una técnica importante para la elaboración y presentación de la información financiero de las transacciones comerciales, industriales, de servicios públicos y privados, de costos, entre otros. Ya que de esta forma ayuda a la toma de decisiones adecuadas para el ente.

³ MOLINA Antonio, Contabilidad de Costos Teoría y Ejercicios. 2012. Pág. 7-8

⁴ BRAVO, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General, Tercera Edición. Pág., 3. 2013

Objetivo General de la Contabilidad

Proporcionar información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa u organización; de forma continua, ordenada y sistemática, sobre la marcha o desenvolvimiento de la misma, con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de llevar cuenta y razón del movimiento de las riquezas públicas y privadas con el fin de conocer sus resultados, para una acertada toma de decisiones.

Objetivos Específicos de la Contabilidad

1. Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.
2. Establecer en términos monetarios, la información histórica o predictiva, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.
3. Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
4. Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera del negocio.
5. Prever con anticipación las probabilidades futuras del negocio.
6. Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo económico.
7. Servir como comprobante seguro, ante terceras personas de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a Ley.

8. Proporcionar oportunamente información en términos de unidades monetarias, referidas a la situación de las cuentas que hayan tenido movimiento hasta la fecha de emisión.
9. Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control, salvaguardar los activos de la institución y comunicarse con las partes interesadas y ajenas a la empresa.
10. Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, y ayudar a coordinar los efectos en toda la organización.

CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD

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

Contabilidad Bancaria

Contabilidad Hotelera

Contabilidad Agropecuaria

Contabilidad Gubernamental

Contabilidad de Seguros

Contabilidad Petrolera

Contabilidad Hospitalaria

Contabilidad de Costos Industrial

CONTABILIDAD DE COSTOS

Definición

“La Contabilidad de Costos es una rama especializada de la contabilidad general de una empresa industrial, es el arte o la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y, con base en dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación y control de los mismos”.⁵

Importancia

La Contabilidad de Costos contribuye al aumento de utilidades y su gran ventaja de poder detallar los costos de Materia Prima, Mano de Obra y Procesos de transformación relacionados con artículos unitarios específicos.

Objetivos

Se puede resumir como objetivos primordiales a la contabilidad de costos los siguientes:

- Determinar el costo de los inventarios de productos fabricados tanto unitario como global, con miras a la presentación del Balance General.
- Controlar el correcto uso y empleo de los elementos que conforman el costo de un producto terminado.
- Establecer niveles reales de eficiencia en el uso de la materia prima, mano de obra y costos generales de fabricación.
- Determinar con la debida oportunidad las desviaciones encontradas en comparaciones en las metas propuestas.

⁵ HUICOCHEA, Alsina Emilio y HUICOCHEA Alvarado Emilio. Contabilidad de Costos, tercera edición. Pág. 9. 2010

- Obtención ágil y oportuna de costo unitario y de los diversos productos terminados.
- Entregar a gerencia información sobre los costos de producción que permitan la toma de decisiones oportunas.

El Costo y el Gasto en la Empresa Industrial

Costos

Son los desembolsos que realiza la empresa para la fabricación o elaboración de un producto o la prestación de un servicio.

El costo constituye una inversión, es recuperable, trae consigo ganancias es un concepto que tiene vigencia en la empresa industrial.

Los costos, en materia económica, pueden medirse en términos monetarios representados por la suma del dinero gastado para producir una cosa, los costos reales se miden en términos físicos o psicológicos y los costos monetarios, en términos de dinero

Conceptos Económicos

- a) “**Costo.-** Se entiende por costo la medida y valoración del consumo realizado o previsto por la aplicación racional de los factores, para la obtención de un producto, trabajo o servicio.

a.1 Costos Directos e Indirectos.- Entendemos por costos directos aquellos que están vinculados con la actividad del proceso de transformación de los productos, los costos indirectos son aquellos que se vinculan al tiempo o al período económico por lo que su imputación a los productos o los centros se realizará mediante un método de reparto.

a.2 Costos Fijos y Variables.- Los costos variables son aquellos que cambian directamente en función de las unidades de producción o tiempos de transformación. Los costos fijos son

independientes de las variaciones de la producción dentro de un periodo determinado”.⁶

Gasto

Son los desembolsos que se realizan en las funciones de financiamiento, administración y ventas para cumplir con los objetivos de la empresa.

SISTEMAS DE COSTOS

Básicamente tenemos tres clases de sistema de costos, caracterizados por la unidad de costeo (unidad para la cual se van acumulando los costos) y por la modalidad de la producción (producción por lotes o producción en serie).

1. Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

En éste sistema la unidad de costos es generalmente un grupo o lote de productos iguales. La fabricación de cada lote se emprende mediante una orden de producción. Los costos se acumulan para cada orden de producción por separado y la obtención de los costos unitarios se obtiene mediante la división de los costos totales de cada orden por el número de unidades producidas de dicha orden.

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

⁶ AGUIRRE Ormachea, Juan, Contabilidad de Costos Coord. Cultural. Madrid. Es. Pág.55-58-63. 2012

2. Sistema de Costos por Proceso

En este sistema la unidad de costeo es un proceso de producción. Los costos se acumulan para cada proceso durante un tiempo dado, el total de costos de cada proceso dividido por el total de unidades obtenidas en el periodo respectivo, nos da el costo unitario en cada uno de los procesos. Este sistema es apto para la producción en serie de unidades homogéneas cuya fabricación se cumple en etapas sucesivas (proceso) hasta su terminación final

3. Sistema de Costo ABC.

El Sistema de Costo por Actividades, conocido (ABC) surge como un sistema de gestión integral y no como un sistema, cuyo objetivo prioritario es el cálculo del costo del producto o servicio; son las actividades el centro del sistema contable. Teniendo en cuenta estas señales y valorando la importancia de determinar el costo de los productos o servicios, con el menor grado posible de distorsión, el sistema ABC permite determinar el costo por actividades y por procesos, lo que propicia información relevante para el proceso de toma de decisiones.”⁷

Características del Sistema de Costos por Órdenes de producción.

El sistema de órdenes de producción se implanta en aquellas industrias donde la producción es unitaria, o sea que los artículos se producen por lotes de acuerdo con la naturaleza del producto. Sus características son:

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

⁷ BERNARD J. Hargadon Jr. Armando Múnera Cárdenas. Contabilidad de Costos . Pág. 1-14. 2010.

2.- Es posible y resulta práctico lotificar y subdividir la producción, de acuerdo con las necesidades de cada empresa.

3.- Para iniciar la producción, es necesario emitir una orden de fabricación, donde se detalla el número de productos a laborarse, y se prepara un documento contable distinto para cada tarea.

4.- La producción se hace generalmente sobre pedidos formulado por los clientes.

5.- Las industrias de mueblerías, jugueterías, fabricación de ropa, Artículos eléctricos, equipo de oficina, etc. Aplican este sistema.

6.- Existe un control más analítico de los costos. Proceso es la suma de las cantidades consignadas en las tarjetas u hojas de costos de órdenes de trabajo pendientes de determinar su manufactura.

ELEMENTOS DEL COSTO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

El costo de un producto lo integran los tres elementos a saber:

1. Materia Prima
2. Mano de Obra
3. Costos Generales de Fabricación

MATERIA PRIMA

Es el principal elemento del costo de producción que al recibir los beneficios de la mano de obra y de otros costos se transforma en Producto Terminado.

Clasificación

- a) **Materia Prima Directa.**- Constituyen los materiales necesarios para la elaboración de un producto, son perfectamente medibles y cargables

a una producción identificada; ejemplo: la tela se utiliza en la fabricación de un terno de mujer,

b) Materia Prima Indirecta.- Son aquellas que se emplean con la finalidad de beneficiar al conjunto de la producción, por lo tanto no se pueden medir ni contar en función de cada unidad producida, ejemplo: hilo, pellón entre otros.

Constituyen todos los bienes, ya sea que se encuentren en estado natural o hayan tenido algún tipo de transformación previa, requeridos para la producción de un bien.

Control y Tratamiento de la Materia Prima

Para el control de la materia prima se debe observar el siguiente procedimiento.

1. Establecer la necesidad de materias primas o de materiales y suministros
2. Compra o adquisición de materias primas
3. Inspección y recepción de materias primas
4. Almacenamiento de materias primas
5. Salida de la bodega
6. Valoración de materias primas

DOCUMENTOS SOPORTE DE LA MATERIA PRIMA

Establecer la necesidad de materias primas o de materiales y suministros

Se requiere para la elaboración del producto, con base en la planificación de la producción.

Una vez que se han determinado las necesidades, el bodeguero solicita la adquisición de los materiales a través de la solicitud de compra.

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT				
SOLICITUD DE COMPRA N°				
Departamento o persona que hace el pedido				
Fecha pedido.....Fecha de entrega.....				
Descripción	Código	Stock	Existencias	Cantidad Solicitada
F) Bodeguero				

Compra o adquisición de materias primas

El departamento de compras adquiere los materiales u suministros solicitados tomando en consideración, la cantidad, calidad y especificaciones técnicas; observando las disposiciones internas establecidas en la empresa, para que la compra sea la más adecuada y al menor costo posible.

El departamento de compras emite la orden de compra con base en la solicitud de compra.

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT				
ÓRDEN DE COMPRA N°				
Proveedor.....Fecha de Pedido.....				
Dirección.....Fecha de Entrega.....				
Términos de Entrega.....Condiciones de Pago.....				
Cantidad	Código	Descripción	Precio Unitario	Precio Total
Aprobado por:				
Departamento de Compras				

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, caso contrario se hará la devolución al proveedor para la recepción correspondiente.

Al realizar la recepción e inspección física de los materiales, se elabora el informe de recepción de materiales.

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT			
INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES N°			
Proveedor.....		Fecha de Recepción.....	
Orden de Compra N°		Fecha de Entrega	
Cantidad	Código	Descripción	Observaciones
Firma autorizada:.....			

Almacenamiento de materias primas

El almacenamiento de los materiales se hará en un lugar adecuado con suficiente espacio físico, condiciones climatológicas y facilidades de identificación para evitar su deterioro.

El bodeguero es el responsable de la custodia de los materiales y debe llevar registros independientes para los movimientos de cada uno de los materiales. Para lo cual utiliza la siguiente tarjeta.

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT TARJETAS DE CONTROL DE BODEGA										
ARTÍCULO		CÓDIGO								
UNIDAD DE MEDIDA:		CÓDIGO								
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.

Salida de materiales de la bodega

El departamento de producción solicita a la bodega los materiales necesarios en el proceso productivo para lo cual elabora la nota de recepción de materiales.

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT REQUISICIÓN DE MATERIALES N°				
FECHA DE SOLICITUD.....		FECHA DE ENTREGA.....		
DEPARTAMENTO:				
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N°.....		O PROCESO N°.....		
CANT.	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V. NITARIO	V. TOTAL
Aprobado Por: Departamento de producción				
Recibido Por: Jefe de producción				

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 las tarjetas kárdex.

Orden de Producción

Éste documento sirve para especificar características como diseño, dimensiones, calidad de materiales, piezas a utilizarse de acuerdo a lo solicitado por el cliente.

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT Orden de Producción N°	
Departamento:	Cliente:
Producto:	Fecha de Inicio:
Cantidad:	Fecha de Terminación:
Especificación	
Elaborado Por: Ventas	
Aprobado por: Producción	

Determinación de las Necesidades de Materiales

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

COMPROBANTES Y DOCUMENTOS

Son los documentos que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de una empresa, es por ello que se debe tener un especial cuidado en el momento de elaborarlos.

FACTURA

Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas, servicios prestados, indicando cantidad, especificaciones precio unitario y total, condiciones de pago ya sea a crédito o contado, impuestos fiscales IVA 12% o 0%.

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETA DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA:		EXISTENCIA MÁXIMA:								
ARTÍCULO:		EXISTENCIA MÍNIMA:								
		MÉTODO PROMEDIO PONDERADO								
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANTI.	V. UNIT.	V. TOT	CANTI.	V. UNIT.	V.TOT.	CANTI.	V. UNIT.	V.TOT

MÉTODOS DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS

Valoración de las Salidas

“De acuerdo con las condiciones y objetivos particulares de cada empresa se utilizan diversos métodos para dar valor a las salidas de materiales que se entregan a la producción. Los métodos de valoración más utilizados son:

El Método LIFO o UEPS

Contempla que toda aquella mercancía que entra de último es la que primero sale. Su ventaja se basa en que el inventario mantiene su valor estable cuando ocurre algún alza en los precios.

Precio Promedio Ponderado

Este método procura dar valor a la materia prima que ingresa a la producción considerando primeramente la aplicación del costo promedio del ejercicio a los saldos que estuvieren luego de cada salida del material. De éste modo, al finalizar el periodo contable, los valores promedio de materiales disponibles durante el periodo (inventario inicial más compras)

serán los mismos, tanto para las existencias como para los materiales usados.”⁸

MANO DE OBRA

“Constituye el segundo elemento del costo que se emplea en los procesos de fabricación. Mano de Obra es el conjunto de pagos realizados a los obreros por su trabajo efectuado en una actividad productiva o de servicio.

Clasificación de la Mano de Obra

1) De acuerdo a la función principal de la organización

Se distinguen tres categorías generales: producción, ventas y administración general. Los costos de la mano de obra de producción se asignan a los productos, mientras que la mano de obra no relacionada con la fabricación se trata como un gasto del período.

2) De acuerdo con la actividad departamental

Separando los costos de mano de obra por departamento es mejor el control sobre estos costos.

3) De acuerdo al tipo de trabajo

Dentro de un departamento, la mano de obra puede clasificarse de acuerdo con la naturaleza del trabajo que se realiza. Estas clasificaciones sirven generalmente para establecer las diferencias salariales.

4) De acuerdo con la relación directa o indirecta con los productos elaborados

La mano de obra de producción que está comprometida directamente con la fabricación de los productos, se conoce como mano de obra directa. La mano de obra de fábrica que no está directamente

⁸ BRAVO, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General, Tercera Edición.2013. Pág, 107-110

comprometida con la producción se llama mano de obra indirecta. La mano de obra directa se carga directamente a trabajos en proceso, mientras que la mano de obra Indirecta se convierte en parte de la carga fabril o costos indirectos de fabricación.

4.1 Mano de Obra Directa.- Es el valor pagado al personal que se ocupa a las tareas de producción, la misma que constituye parte del costo primo, es decir el trabajador que está en contacto directo con la materia prima, por ejemplo en una Micro-empresa de sastrería tienen contacto directo con la tela ya sea cortando, uniendo, etc.

4.2 Mano de Obra Indirecta.- Se refiere a los costos ocasionados por la labor desempeñada por todas aquellas personas que contribuyen completando la elaboración del producto, ejemplo, administradores, jefes, supervisores de fábrica, etc.

DOCUMENTOS SOPORTE DE LA MANO DE OBRA

Tarjeta de Tiempo

Es la información detallada de cómo emplea su jornada laboral los trabajadores directos, se puede obtener llevándole a cada uno de ellos. Estas tarjetas las pueden llevar los supervisores y, en algunos casos, hasta los mismos trabajadores. En ellas se especifica el tiempo empleado en cada orden de Producción (mano de Obra directa, indirecta, tiempo ocioso o indirecto)

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT TARJETA DE TIEMPO						
NOMBRE:						
CÓDIGO:						
TARIFA POR HORA:						
Or. Pro.	Fecha	Detalle	H. Empiezo	H. Termina	Tiempo	Costo T.
		TOTAL				

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

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT TARJETA RELOJ							
NOMBRE DEL TRABAJADOR:				CÓDIGO:			
MES:							
TARJETA DE RELOJ							OBSERV.
DÍA	Día/Mes/Año	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	T. HORAS	
Lunes							
Martes							
Miércoles							
Jueves							
Viernes							
RESUMEN:							
Días laborables							
Horas laboradas							
Horas extras							

Planilla de Trabajo.- Es un documento en donde se resume la información de los datos que contiene las tarjetas de tiempo del valor de mano de obra directa por cada orden de producción.

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT PLANILLA DE TRABAJO												
PERIODO:												
CÓDIG.	NOMBRE Y APELLIDO	N° DE ORDEN DE PRODUCCION	DÍAS TRABAJADOS							N° DÍA TRABAJADOS	VALOR DÍA	POR ORDEN DE PRODUCCIÓN
			1	2	3	4	5	6	7			
TOTAL												
RESUMEN												
MANO DE OBRA DIRECTA												
VALOR DE LA PLANILLA												

Rol de Pagos

Es un documento interno en el cual se registra en forma detallada la liquidación de los sueldos y salarios del personal de una empresa, de acuerdo a lo que ordena el código del trabajo.

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT ROL DE PAGOS AL PERSONAL PRODUCTIVO

MES :

CÓD.	NOMBRES Y APELLIIDO	CARGO	SALARIO MENSUAL	T. INGR.	APOR. INDI. 9,35%	T. INGR.	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA

Loja.....

PROPIETARIA

CONTADOR

Formas de Remuneración

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

Trabajo a jornal

Se paga el tiempo que el trabajador permanece en la planta independientemente del volumen de producción logrado. La unidad de tiempo es la hora o el día, las ventajas radican en que es un método barato, su cálculo es sencillo y proporciona al operario la seguridad de un salario conocido y calculable. Sus desventajas se encuentran en que no proporciona verdaderos estímulos para el desarrollo de un esfuerzo mayor.

Trabajo por pieza o incentivado

En este sistema el operario percibe una retribución diaria acorde con la cantidad de unidades producidas. Requiere determinar cuál es la producción que puede realizar un trabajador en un tiempo dado y definir

un método de operación establecido, premiando toda superación del nivel normal. Sus ventajas son que garantiza al operario una ganancia horaria mínima y que es un sistema ideal cuando se realizan trabajos estandarizados.

La desventaja se encuentra en que representa un inconveniente cuando los productos exigen el uso de maquinarias delicadas que requieran atención especial; además, si el material es valioso, el desperdicio ocasionado por la mayor rapidez en la operación puede anular los beneficios que este sistema brinda al empresario.

El trabajo por pieza puede ser con:

Producción Libre: el obrero permanece en la fábrica todo su turno, acreditándosele la labor realizada en ese lapso.

Producción Limitada: se le adjudica al operario una producción determinada; una vez cumplida puede retirarse; el incentivo radica en la posibilidad de trabajar menos tiempo.

SISTEMAS DE INCENTIVOS

Remuneración a destajo: el empleado recibe una tasa garantizada por hora para producir un número estándar de unidades o piezas de producción. Si produce en exceso del número estándar de piezas, gana una cantidad adicional por pieza, calculada según la tasa del salario por hora dividida entre el número estándar de piezas por hora.

Cargas Sociales

Las prestaciones sociales son una parte del costo de la mano de obra directa e indirecta, de los salarios de los vendedores y salarios del personal de administración. Las cargas sociales pueden ser:

Directas: Se generan en relación proporcional con los costos de mano de obra directa, por eso pueden aplicarse fielmente al artículo (aportes jubilatorios, obra social, asignaciones familiares).

Indirectas: actúan independientemente del grupo anterior, por lo cual deben hacerse estimaciones (indemnizaciones por despido, vacaciones anuales, feriados pagos, licencias por enfermedad, fallecimiento, etc.)

Liquidación de Remuneraciones Y Cargas Sociales

La información necesaria para contabilizar los costos vinculados con el pago del personal operario surge de los recibos de haberes correspondientes.

Si por el tipo de tareas, un operario trabaja en varios centros, el costo debe asignarse en proporción al esfuerzo que haya dedicado a cada centro.

La acumulación se basa en estimaciones. Durante el año, a medida que se incurre en costos directos e indirectos de fabricación, el pago por vacaciones se va acumulando y se carga a productos en proceso o a carga fabril, según corresponda

1) Tiempo de Preparación: Los costos de preparación incluyen gastos por el diseño y preparación de las máquinas y herramientas, capacitación de los trabajadores y pérdidas anormales iniciales que resultan de la falta de experiencia.

2) Tiempo Ocioso: Puede deberse a varias razones: falta temporal de trabajo, embotellamientos o deterioros de las máquinas, etc. Frecuentemente este costo adicional se incluye en el costo de la mano de obra directa y no se contabiliza por separado. Se puede lograr un mejor control de costos cargando el tiempo ocioso a cargas fabriles y a una cuenta o cuentas especiales.

Control de la Mano de Obra- La mano de obra persigue los siguientes objetivos:

1. Evitar el desperdicio de la mano de obra disponible, controlando las labores que ejecuta cada uno de los obreros.
2. Asignar los costos de mano de obra a las labores específicas procesos o actividades.
3. Encargarse de proporcionar los pagos correctos y oportunos a los trabajadores, de manera satisfactoria para ellos.
4. Llevar los requerimientos legales y proporcionar una base para la preparación de los informes solicitados.

Controlar la Asistencia a los Trabajadores

El control de asistencia y puntualidad de los obreros y demás personal es importante para medir las horas ordinarias y asignar a cada trabajador la remuneración respectiva. Para este control de tiempo es imprescindible el uso de un reloj marcador con tarjetas individuales para cada trabajador, señalando la hora de entrada y salida de la fábrica.

Preparación de Nóminas

Las nóminas, conocidas también como roles o planillas se preparan a base de las tarjetas de control de tiempo y se define como el resumen de las ganancias de los obreros, durante una semana y sirve como certificado de la empresa sobre el cumplimiento de sus obligaciones patronales ya que contiene nombres del personal, días y horas laboradas, salarios devengados e imposiciones retenidas de acuerdo con las leyes vigentes. También tiene la obligación de pagar valores adicionales como son: decimotercero, décimo cuarto sueldos, fondos de reserva, etc., cuyos

valores aumentan el costo de la mano de obra y por consiguiente el costo total del artículo. Igualmente por horas suplementarias y extraordinarias.

La jornada máxima de trabajo será de 8 horas diarias y no exceden de 40 horas semanales. Las horas suplementarias se establecen por convenio escrito o verbal entre las partes y no podrán exceder de 4 en un día ni de 12 horas en la semana. Para calcular el valor de las horas suplementarias y extraordinarias, se toma en cuenta el siguiente horario de trabajo.

Jornada Diurna

Son las horas durante el día y hasta las 12 de la noche, se paga el 50% más de recargo sobre la base de horas diurnas.

Jornada Nocturna

Son horas comprendidas entre las 12 de la noche y las 6 de la mañana, se considera el recargo del 100% sobre la base de horas diurna de acuerdo al artículo del Código de Trabajo.

Horas Extraordinarias

Comprende el trabajo realizado los sábados y domingos, a éste tiempo se recarga el 100% sobre la base de las horas diurnas”⁹.

Art. 55.- “Remuneración por horas suplementarias y extraordinarias.-

Por convenio escrito entre las partes, la jornada de trabajo podrá exceder del límite fijado en los artículos 47 y 49, siempre que se proceda con autorización del Inspector del Trabajo y se observen las siguientes prescripciones:

⁹ BRAVO VALDIVIESO Mercedes y TAPIA UBIDIA Carmita. Contabilidad de Costos. 3ra edición. Pág.85 y 93.2013

1a.- Las horas suplementarias no podrán exceder de cuatro en un día, ni de doce en la semana;

2a.- Si tuviere lugar durante el día o hasta las doce de la noche, el empleador pagará la remuneración correspondiente a cada una de las horas suplementarias con más un cincuenta por ciento de recargo. Si dichas horas estuvieren comprendidas entre las doce de la noche y las seis de la mañana, el trabajador tendrá derecho a un ciento por ciento de recargo. Para calcularlo se tomará como base la remuneración que corresponda a la hora de trabajo diurno;

3a.- En el trabajo a destajo se tomarán en cuenta para el recargo de la remuneración las unidades de obra ejecutadas durante las horas excedentes de las ocho obligatorias; en tal caso, se aumentará la remuneración correspondiente a cada unidad en un cincuenta por ciento o en un ciento por ciento, respectivamente, de acuerdo con la regla anterior. Para calcular este recargo, se tomará como base el valor de la unidad de la obra realizada durante el trabajo diurno; y,

4a.- El trabajo que se ejecutare el sábado o el domingo deberá ser pagado con el 100% de recargo nuevas cuentas".¹⁰

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Generalidades

El tercer elemento del costo de producción lo constituyen los costos generales de fabricación, llamados también sobrecarga o simplemente costos indirectos. No debemos olvidar que la clasificación de costos indirectos mencionada es válida solamente para sistemas de costos por órdenes de producción, puesto que en los sistemas de costos por procesos se eliminan los conceptos directos o indirectos.

¹⁰ CÓDIGO DE TRABAJO.Pag.9-10. Año 2015

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

- 1. Materiales Indirectos.-** Son aquellos materiales que no pueden ser cargados directamente a una determinada unidad de producción.
- 2. Mano de obra Indirecta.-** Es la mano de obra que no puede ser cargada en forma precisa a una determinada unidad de producción.
- 3. Otros Costos Indirectos.-** Son rubros que no pueden ubicarse en las partidas señaladas anteriormente y que tienen relación con la producción. En éstos tenemos: depreciaciones, seguros, energía eléctrica, arriendos, suministros de mantenimiento, etc.

DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

“Las cuotas de reparto de los costos indirectos de fabricación se determinan tomando en cuenta la base de distribución que más convenga a las necesidades de la empresa.

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos indirectos de fabricación}}{\text{Base de distribución utilizada}}$$

BASE DE DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Unidades producidas

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos indirectos de fabricación}}{\text{Nº de unidades producidas}}$$

Costo de la materia prima directa

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos indirectos de fabricación}}{\text{Materia prima directa}}$$

Costo de mano de obra directa

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos indirectos de fabricación}}{\text{Mano de obra directa}}$$

Costo primo

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos indirectos de fabricación}}{\text{Materia P. D. + Mano de O. D.}}$$

Hora hombre

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos indirectos de fabricación}}{\text{N° de horas hombre}}$$

Horas máquina

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos indirectos de fabricación}}{\text{N° de horas máquina}}$$

Asignación de los Costos Indirectos de Fabricación

La asignación de los costos indirectos de fabricación se puede realizar sobre la base de:

- Datos reales o históricos

- Datos estimados o predeterminados

Costos Generales de Fabricación Reales o Históricos

Son aquellos que se determinan al finalizar el periodo de costos; se caracteriza por ser costos que se pueden comprobar.

En este informe constan todos los costos diferentes de los materiales directos y la mano de obra directa que se incurren para producir un producto.

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT INFORME DE COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES

MES:

FECHA	COMPROBANTE	DETALLE	MEDIDA	VALOR UNI.	PARCIAL	TOTAL
		TOTAL				
RESUMEN:						
Costo de Materia Prima Indirecta						
Costo de Arriendo						
Costo de Servicios Básicos						
Costo de Depre. de Activos						
TOT. DE COSTOS GENER. DE FABRIC. REAL.						
ELABORADO POR: CONTADOR				APROBADO POR: GERENTE PROPIETARIO		

Costos Indirectos de Fabricación Estimados, Predeterminados o Presupuestados

Son aquellos que se determinan al iniciar el periodo de costos, mediante la preparación de un presupuesto de los costos indirectos de fabricación.

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\text{CIF presupuestados}}{\text{BASE presupuestada}}$$

Los Objetivos del Control de los Costos Generales de Fabricación Reales

1. Evitar el desperdicio
2. Evitar el exceso de mano de obra Procurar el mejor aprovechamiento de los servicios básicos que se emplean (agua, luz, seguros, energía, etc.)Facilitar la elaboración y el control del presupuesto maestro de la fábrica”.¹¹

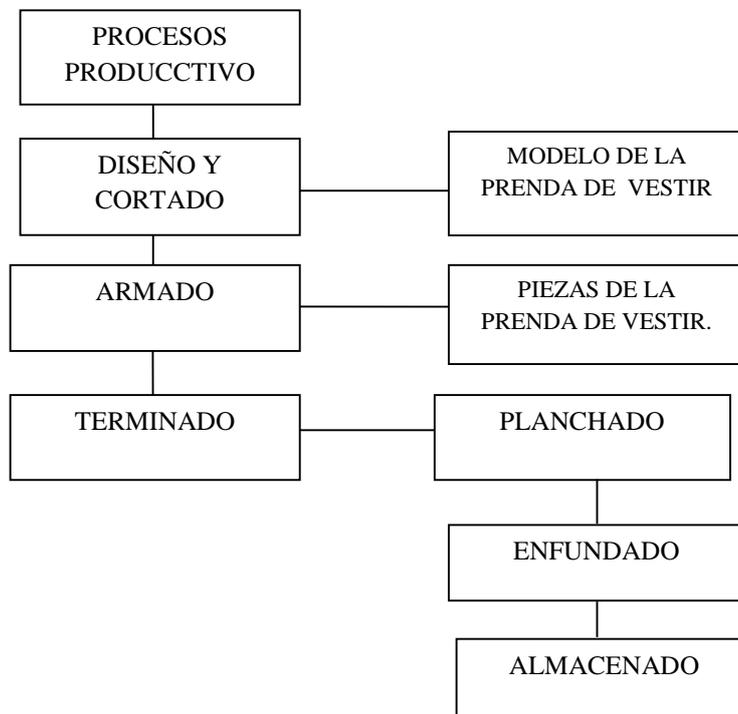
Hoja de Costos

Documento específico de costos cuya finalidad es registrar y detallar cada uno de los elementos del costo que se han utilizado para producir una orden específica. En este documento el contador debe tener en cuenta que en el sistema de costos por órdenes de producción la hoja de costo registra el costo de materia prima directa, costo de mano de obra directa y los costos generales de fabricación aplicados.

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT													
HOJA DE COSTO N°													
Para:						Orden de Producción: N°....							
Producto.						Fecha de Iniciación:							
Cantidad:						Fecha de Terminación:							
Materia Prima Directa					Mano de Obra Directa					Cost. Gener. de Fabri. Aplicados			
Fecha	Req.	Mat.	Cant.	V.T	V. Tot.	Fecha	N° Hor.	V.Uni.	V.T	Fecha	T. P	N°HMOD	Valor
RESUMEN													
Costo de Materia Prima Directa													
Costo de Mano de Obra Directa													
Costo Gen. de Fabri. Aplicados													
COSTO TOTAL													
COSTO UNITARIO													
ELABORADO POR CONTADOR						APROBADO POR: JEFE DE PRODUCCIÓN							

¹¹ BRAVO VALDIVIESO Mercedes y TAPIA UBIDIA Carmita. Contabilidad de Costos. 3ra edición. Pág.92 y 93.2013

FLUJOGRAMA DEL PROCESO PRODUCTIVO



ELABORADO: Karla Gisela Morocho Armijos

FUENTE: Molina Antonio Contabilidad de Costos Teoría y ejercicios

PLAN DE CUENTAS

Concepto

“El plan de cuentas 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.

El sistema más usual para codificar un plan de cuentas es el numérico decimal, que permite agrupaciones ilimitadas y facilita la tarea de agregar e intercalar nuevas cuentas”.¹²

¹² ESPEJO Jaramillo, Lupe Beatriz, Pág. 64 .Cuarta Edición, 2010

Importancia

La importancia del Plan de Cuentas es que facilita la aplicación de los registros contables y dependen de las características de la empresa en la que se esté trabajando, por ejemplo en empresas industriales, comerciales, de servicios, etc.

Objetivo

El objetivo del Plan de Cuentas es ordenar las cuentas en forma sistemática y de acuerdo a su liquidez para facilitar su aplicación.

Codificación de las Cuentas

Es la utilización de números, letras y otros símbolos que representan o equivalen al grupo, subgrupo, cuentas y subcuentas.

Sistema de codificación

CONCEPTOS	CODIFICACIÓN
TÍTULO	0
GRUPO	00
SUBGRUPO	000
Cuenta	00000
Subcuenta	0000000

MANUAL DE CUENTAS

Contiene el detalle de cada uno de los grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas que constan en el plan de cuentas. Consta el concepto de la cuenta, el motivo del débito y el crédito

Es un documento muy útil para el desempeño de las labores contables.

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:

- a. Concepto de la cuenta;
- b. Cuándo y por qué se debita;
- c. Cuándo y por qué se acredita; y,
- d. El saldo de la cuenta.

PROCESO CONTABLE

Denominado también ciclo contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de los estados financieros.

COMPROBANTES Y DOCUMENTOS

Son los documentos que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de una empresa, es por ello que se debe tener un especial cuidado en el momento de elaborarlos.

FACTURA

Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas, servicios prestados, indicando cantidad, especificaciones precio unitario y total, condiciones de pago ya sea a crédito o contado, impuestos fiscales IVA 12% o 0%.



Verónica Alexandra Delgado Muñoz
 Dirección: Cariamanga s/n y 18 de Noviembre
 Telf.: 2585373 Cel.: 0999412223 LOJA - ECUADOR
R.U.C.: 1103870943001

CALIFICACION ARTESANAL N° 101423

Cliente: <u>Jorge Luis Cava Flores</u>	FECHA	DIA	MES	AÑO
Dirección: <u>Olmedo y Colon</u>		<u>02</u>	<u>01</u>	<u>2013</u>
R.U.C.I.: <u>1104243363</u>	FACTURA			
Teléfono: <u>0986569528</u> G. Remisión:	001-001		N° 0001513	
	Aut. SRI: 1114393614			

ANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	V. VENTA
<u>11</u>	<u>UNIFORMES EXTERNA</u> <u>DE MUJER</u>	<u>28,00</u>	<u>336,00</u>
<u>12</u>	<u>UNIFORMES INTERNOS</u> <u>DE MUJER</u>	<u>15,00</u>	<u>180,00</u>
<u>8</u>	<u>CAMISETAS DE MUJER</u>	<u>8,00</u>	<u>64,00</u>

Original: ADQUIRENTE Copia: EMISOR

Sub total 12%	
Sub total 0%	<u>580,00</u>
Descuento	
Sub total	<u>580,00</u>
IVA 12%	
VALOR TOTAL	<u>580,00</u>

F. AUTORIZADA: [Signature] F. CLIENTE: [Signature]

MULTIGRÁFICA KM 1/2 Mariscal Jiménez Barmoa - R.U.C. 1102353010001 N° de Aut. 2175
 Valor: 25/06/24 Emis. 001351 al 001950 Fecha: 24/Febrero/2014 CADUCA EL 24 DE FEBRERO DEL 2015

LIBRO DE INVENTARIO

Éste libro se utiliza para registrar anualmente las existencias de activos, productos, bienes. Etc., de las industrias o empresas.

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT INVENTARIO INICIAL					
CÓDIGO	CANTI.	DESCRIPCIÓN	VOLOR UN.	VAL. PARC.	VAL. TOT.
1		ACTIVO			
1.1		ACTIVO CORRIENTE			
1.1.01		CAJA		XXXXX	
1.1.02		BANCOS		XXXXX	
1.1.03		CUENTAS POR COBRAR		XXXXX	
1.1.05		INVENT. DE MATERIA PRIMA		XXXXX	
		Tela	XXXXX		
		TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES			XXXXX
1.2		ACTIVOS NO CORRIENTES			
1.2.01		MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS		XXXXX	
		MÁQUINAS			
	1	Máquina Overlock SBH780	XXXXX		
		HERRAMIENTAS		XXXXX	
	2	Plancha industrial			
1.2.02		MUEBLES Y ENSERES		XXXXX	
	1	Vitrina de aluminio 2.8m.alto por 1.50m. lar.	XXXXX		
1.2.04		EQUIPO DE OFICINA		XXXXX	
	2	Computador Portatil Dell Core i5	XXXXX		
1.2.05		EQUIPOS VARIOS		XXXXX	
	1	Calculadora			
		TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES			XXXXX
		TOTAL DE ACTIVOS			XXXXX
2		PASIVOS			
2.2		PASIVO NO CORRIENTE			
2.2.01		PRÉSTAMO BANCARIO POR PAGAR		XXXXX	
		Banco de Loja	XXXXX		
		TOTAL DE PASIVOS NO CORRIENTES			
		TOTAL DE PASIVOS			XXXXX
3		PATRIMONIO		XXXXX	
3.1		Capital		XXXXX	
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			XXXXX

Loja.....

PROPIETARIA

CONTADOR

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, el Pasivo y el Patrimonio de la misma.

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT

ESTADO DE SITUACION INICIAL

Expresado en dólares USD \$

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja	xxx		
Ctas por Cobrar	xxx		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		xxx	
ACTIVO NO CORRIENTE			
Máquinas y Herramientas	xxx		
Vehículo	xxx		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		xxx	
TOTAL ACTIVOS			xxxx
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar	xxx		
TOTAL PASIVO CORRIENTE		xxx	
PASIVO NO CORRIENTE			
Préstamo Bancario por Pagar	xxx		
TOTAL PASIVO CORRIENTE		xxxx	
TOTAL PASIVOS		xxxx	
PATRIMONIO			
Capital	xxx		
TOTAL DE PATRIMONIO		xxx	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			xxxx

Loja.....

PROPIETARIO

CONTADOR

LIBRO DIARIO

En éste libro se registra cada transacción realizada durante el día, la semana o el mes. Las transacciones se anotan en forma cronológica detallada y resumida, con los nombres de las cuentas y sus montos respectivos, aplicando el principio de partida doble.

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT

LIBRO DIARIO

Expresado en dólares USD \$

FOLIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

Loja,.....

PROPIETARIO

CONTADOR

LIBRO MAYOR

La finalidad de éste libro es llevar los registros para cada una de las cuentas y determinar en cualquier fecha los saldos de estas cuentas. La información se obtiene del libro diario.

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT					FOLIO N°
LIBRO MAYOR					CÓDIGO
CUENTA	FECHA	DETALLE	REFERENCIA	DEBE	HABER

BALANCE DE COMPROBACIÓN

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

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS

Expresado en dólares USD \$

N°	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER

Loja,.....

PROPIETARIO

CONTADOR

AJUSTES

Ajustar significa dejar las cuentas en sus valores reales la característica básica de los ajustes es que en dichos asientos no interviene el efectivo. Los ajustes que con más frecuencia se presentan son aquellos que se refieren a:

Depreciaciones.- La depreciación es la disminución en el valor de mercado de un bien, la disminución en el valor de un activo para su propietario, o la asignación del costo de uso o imperfección de un activo a lo largo de su vida útil.

Amortizaciones.- Las amortizaciones son reducciones en el valor de los activos o pasivos para reflejar en el sistema de contabilidad cambios en el precio del mercado u otras reducciones de valor.

Consumo.-La cuenta útiles de oficinas materiales de oficina o suministros es un activo que representa el stock adquirido por la empresa para utilizarlo de acuerdo a sus necesidades. Al finalizar el período se requiere del ajuste correspondiente para sacar del saldo de esta cuenta los útiles o materiales consumidos que son los únicos que pasaran como gastos.

Provisiones.- las empresa venden sus mercaderías al contado y acredito, algunos de estos créditos pueden ser incobrables, la razón por la que la ley de Régimen Tributario Interno establece el cálculo de 1% anual de provisión sobre los créditos comerciales pendientes de recaudación.

Regulaciones.- consiste en el establecimiento de normas, reglas o leyes dentro de un determinado ámbito. El objetivo de este procedimiento es mantener un orden, llevar un control.

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
día/mes/año		x			
	3.4.2	Pérdidas y Ganancias		xxx	
	6.1.06	Servicios Básicos			xxx
	6.1.02	Remuneraciones Adicionales			xxx
	6.1.05	Gasto Arriendo			xxx
	6.3.01	Gasto Interés			xxx
	6.2.06	Gasto Publicidad			xxx
		P/r El Cierre de las cuentas de Gasto			
día/mes/año		x			
	4.1.04	Utilidad Bruta en Ventas		xxx	
	3.4.2	Pérdidas y Ganancias			xxx
		P/r El Cierre de las cuentas de Ingreso			
día/mes/año		x			
	3.4.2	Pérdidas y Ganancias		xxx	
	3.2.1	Utilidad del Ejercicio			xxx
		P/r El cierre de las cuentas de Pérdidas y Gan.			
		SUMAN IGUALES			
				xxx	xxx

HOJA DE TRABAJO

Es una herramienta contable que permite al Contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable. Se elabora a partir de los Saldos del Balance de Comprobación y contiene Ajustes, Balance Ajustado, Estado de Pérdidas y Ganancias, Estado de Superávit - Ganancias Retenidas y Estado de Situación Financiera.

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
HOJA DE TRABAJO**

COD.	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO SIT. FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR

Loja.....

ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE COSTO DE PRODUCTO VENDIDO

Es un estado financiero anexo al Estado de Resultados que se encuentra detallado el costo de cada uno de los elementos del costo y en el caso de los Sistemas por Órdenes de Producción establece la Variación del Costo. Para su elaboración se toman los respectivos valores de las hojas de costo y de los saldos de las cuentas del libro mayor en relación a inventarios y en relación a la variación del costo.

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
ESTADO DE PRODUCTO VENDIDO**

Expresado en dólares USD \$

COSTO DE PRODUCCIÓN

Materia Prima

Saldo Inicial	Xxx
(+) Compras	Xxx
(-)Saldo Final	Xxx
(-)Materia Prima Indirecta	Xxx
(=)Materia Prima Directa Utilizada	Xxx
(+) Mano de Obra Directa	Xxx
(+)Costos Generales De Fabricación Aplicados	Xxx
(=)Costo de Producción	Xxx
(+)Inventario Final Producto en Proceso	Xxx
(=)Costo Total de Producto en Proceso	Xxx
(-)Inventario Final Producto en Proceso	Xxx
(=)Costo de Producto Terminado	Xxx
(+)Inventario Inicial de Producto Terminado	Xxx
(=)Costo de Producto Vendido	Xxx
(+) Variari. de Costos Generales de Fabricación	Xxx
COSTO DE PRODUCTO VENDIDO REAL	Xxxx

PROPIETARIO

Loja,.....

CONTADOR

ESTADO DE RESULTADOS

Es la liquidación de los ingresos operativos y no operativos, con los gastos, los mismos que arrojan un resultado final, que es la utilidad o la pérdida generada por la empresa en un periodo contable determinado.

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
ESTADO DE RESULTADOS
Expresado en USD \$

4 INGRESOS

4.1 INGRESOS OPERACIONALES

4.1.01 Ventas xxxxx

5.2 (-) Costos de Producto vendido xxxxx

TOTAL DE INGRESOS xxxxx

6 GASTOS

6.2 GASTOS OPERACIONALES xxxxx

6.2.1 Sueldos y Salarios xxxxx

TOTAL DE GASTOS xxxxx

3.4.2 UTILIDAD DEL EJERCICIO xxxxx

Loja

PROPIETARIO

CONTADOR

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Este estado refleja los activos, pasivos, y patrimonio permitiendo determinar la posición financiera de la empresa

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Expresado en USD \$

1 ACTIVO	
1.1 ACTIVO CORRIENTE	
1.1.01 Caja	XXXX
1.1.03 Bancos	XXXX
1.1.05 Cuentas por Cobrar	XXXX
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	XXXX
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	
1.2.04 Máquinas y Herramientas	XXXX
1.2.05 (-) Dep. Acum. Maq. Herr.	XXXX
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	XXXX
TOTAL ACTIVOS	XXXX
2 PASIVO	
2.01 PASIVO CORRIENTE	
2.1.05.1Décimo Tercer Sueldo	XXXX
TOTAL PASIVO CORRIENTE	X XXX
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	
2.2.01 Préstamo Bancario por Pagar	XXXX
TOTAL PASIVO CORRIENTE	XXXX
TOTAL PASIVOS	XXXX
3 PATRIMONIO	
3.3.02 Utilidad del ejercicio	XXXX
TOTAL DE PATRIMONIO	XXXX
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	XXXX

Loja.....

PROPIETARIO

CONTADOR

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Este estado financiero se elabora al término de un ejercicio económico para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa¹³.

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT	
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	
Expresado en dólares USD \$	
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERATIVAS	
Ingreso en efectivo de los clientes	xxxx
Efectivo pagado a proveedores y empleados	<u>(xxxx)</u>
Efectivo generado por las operaciones	xxxx
Intereses pagados	(xxxx)
Impuesto a la renta	<u>(xxxx)</u>
Flujo de efectivo antes de partida extraordinaria	xxxx
Ingreso por liquidación del seguro	<u>xxxx</u>
Efectivo neto por actividades operativas	xxxx
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	
Adquisición de subsidiaria	(xxxx)
Adquisición de propiedad planta y equipo	(xxxx)
Procedente de venta de equipo	xxxx
Intereses recibidos	xxxx
Dividendos recibidos	<u>xxxx</u>
Efectivo neto usado en actividades de inversión	xxxx
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Emisión y venta de acciones	xxxx
Préstamos a largo plazo	xxxx
Pago de pasivos por arrendamiento financiero	(xxxx)
dividendos pagados	<u>(xxxx)</u>
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento	xxxx
AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	xxxx
Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo	<u>xxxx</u>
Efectivo y sus equivalentes al final del periodo	xxxx
Loja.....	
GERENTE	CONTADOR

¹³ BRAVO, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General, Tercera Edición.2013. Pág, 20-25-38-45-150-156.

ASPECTO TRIBUTARIO

LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

Personas obligadas a llevar Contabilidad

Están obligadas a llevar contabilidad todas las personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, que realizan actividades económicas lícitas cuyos ingresos brutos por ventas anuales superen los \$162.000,00 o sus costos y gastos han sido mayores a \$129.600, Los profesionales, comisionistas, artesanos, y demás trabajadores autónomos (sin título profesional y no empresarios), no están obligados a llevar contabilidad, sin embargo deberán llevar un registro de sus ingresos y egresos.

A partir de este año, están obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta.

Parámetro año anterior	Fracciones básicas desgravadas de IR	Año 2015 USD.
Ingresos	15,00	162.000,00
Gastos	12,00	129.600,00
Activos propios	9,00	97.200,00

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

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Concepto

Es el impuesto que se paga por la transferencia de bienes y por la prestación de servicios. Se denomina Impuesto al Valor Agregado por ser un gravamen que afecta a todas las etapas de comercialización pero exclusivamente en la parte generada o agregada en cada etapa”.¹⁴

Impuesto a la Renta

Concepto

Es el impuesto que se debe cancelar sobre los ingresos o rentas, producto de actividades personales, comerciales, industriales, agrícolas, y en general actividades económicas y aún sobre ingresos gratuitos,

¹⁴LEY DEL REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO DEL SRI. 2015

percibidos durante un año, luego de descontar los costos y gastos incurridos para obtener o conservar dichas rentas.

Normas Generales del Impuesto a la Renta

Art. 1.- Objeto del Impuesto.- Establéese el Impuesto a la Renta Global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley.

Art. 2.- Concepto de Renta.- Para efectos de este impuesto se considera renta:

1. Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito u oneroso, bien sea que provengan del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios.

2. Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales ecuatorianas domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 94 de esta Ley.

Art. 3.- Sujeto Activo (Sustituido por el Art. 21 de la Ley 41, R.O. 206, 2-XII-97).- El sujeto activo de este impuesto es el Estado. Lo administrará a través del Servicio de Rentas Internas.

Art. 4.- Sujetos Pasivos.- (Segundo inciso agregado por el Art. 18 de la Ley 99-24, R.O. 181-S, 30-IV-99). Son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de esta Ley. Los sujetos pasivos obligados a llevar contabilidad, pagarán el impuesto a la renta en base de los resultados que arroje la misma.

Art. 5.- Ingresos de los cónyuges.- Los ingresos de la sociedad conyugal serán imputados a cada uno de los cónyuges en partes iguales, excepto los provenientes del trabajo, que serán atribuidos al cónyuge que los perciba. A este mismo régimen se sujetarán las sociedades de bienes determinados en el artículo 23 (38) de la Constitución Política de la República.

Art. 6.- Ingresos de los bienes sucesorios.- Los ingresos generados por bienes sucesorios indivisos, previa exclusión de los gananciales del cónyuge sobreviviente, se computarán y liquidarán considerando a la sucesión como una unidad económica independiente.

Art. 7.- Ejercicio Impositivo.- El ejercicio impositivo es anual y comprende el lapso que va del 1o. de enero al 31 de diciembre. Cuando la actividad generadora de la renta se inicie en fecha posterior al 1o. de enero, el ejercicio impositivo se cerrará obligatoriamente el 31 de diciembre de cada año.

LEY DE DEFENSA DEL ARTESANO

Artesanos

“Es el trabajador manual maestro de taller o artesano autónomo que debidamente calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano (JNDA) y registrado en el Ministerio de Trabajo y empleo, desarrolle su actividad y trabajo personalmente y hubiere invertido en su taller, en implementos de trabajo, maquinarias y materias primas, una cantidad no superior al (25%) del capital fijado para la pequeña industria”.¹⁵

¹⁵www.buenastareas.com> temas varios

Maestro de Taller

Es la persona mayor de edad que, a través de los colegios Técnicos de enseñanza artesanal o centros de formación artesanal y organizaciones gremiales legalmente constituidas, ha obtenido el título otorgado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano (JNDA) y refrendado por los ministerios de Educación y Cultura y de Trabajo y Empleo.

Operario

“Es la persona que sin dominar de manera total los conocimientos teóricos y prácticos de un arte u oficio y habiendo dejado de ser aprendiz, contribuye a la elaboración de obras de artesanía, bajo la dirección de un maestro de taller.

Obligaciones de los Artesanos Calificados

La Ley de Defensa del Artesano, señala que los artesanos amparados por esta Ley, no están sujetos a obligaciones impuestas a los patronos en general por la actual legislación. Sin embargo, los artesanos jefes de taller están sometidos con respecto a sus operarios, a las disposiciones sobre el salario mínimo y a pagar las indemnizaciones legales en los casos de despido intempestivo. También los operarios gozarán del derecho a vacaciones y jornada máxima de trabajo según el Código del Trabajo.

Seguro Social Para el Artesano.- Determina la afiliación obligatoria del trabajador artesano al IESS los seguros sociales son: Enfermedad y Maternidad, Invalidez, Vejez y Muerte, Accidentes del Trabajo y Enfermedades Profesionales que protegerá a sus artesanos, operarios y aprendices.

Beneficios de los artesanos calificados del Ecuador

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

Laborales

- Exoneración de pago de decimotercero, decimocuarto sueldo y utilidades a los operarios y aprendices
- Exoneración del pago bonificación complementaria a los operarios y aprendices
- Protección del trabajo del artesano frente a los contratistas

Sociales

- Afiliación al seguro obligatorio para maestros de taller, operarios y aprendices
- Acceso a las prestaciones del seguro social
- Extensión del seguro social al grupo familiar
- No pago de fondos de reserva

Tributarios

- Facturación con tarifa 0% (I.V.A.)
- Declaración semestral del I.V.A
- Exoneración de impuesto a la exportación de artesanías
- Exoneración del pago del impuesto a la renta

- Exoneración del pago de los impuestos de patente municipal y activos totales
- Exoneración del impuesto a la transferencia de dominio de bienes inmuebles destinados a centros y talleres de capacitación artesanal”¹⁶.

¹⁶ Legislación Artesanal. Pág. 2-3-4

e. MATERIALES Y MÉTODOS

Para el desarrollo de este trabajo investigativo, fue necesario utilizar ciertos materiales, métodos y técnicas, los mismos que permitieron a la recopilación de la información necesaria.

MATERIALES

Los materiales que se utilizaron para la ejecución tanto para la parte teórica, como para el proceso contable del informe final fue necesaria la aplicación de los siguientes.

- Libro, folletos (Material Bibliográfico)
- Internet, calculadora
- Esferos, borrador, lápiz, cuaderno
- Papel Bond, copia
- Computadora, impresora
- Memoria flash

MÉTODOS

Científico

Se aplicó en toda la investigación, sirvió de base para el estudio sistemático, que incluye las técnicas de observación, reglas para el razonamiento y la predicción, ideas sobre las actividades planificadas y los modos de comunicar los resultados a la propietaria del Taller Creaciones Jennifer; es así que partiendo del mismo se utilizó los siguientes métodos auxiliares:

Inductivo

Se lo utilizo en base a los múltiples problemas comprobados en el taller, el mismo que permitió realizar un estudio de un hecho o fenómeno particular para llegar al descubrimiento de un principio o ley general, y admitió profundizar en el conocimiento de las actividades para obtener una información clara y específica para demostrar la situación económica, y con ello elaborar las conclusiones y recomendaciones.

Deductivo

Se aplicó en el desarrollo del proceso contable el mismo que parte del estudio de conceptos, principios, definiciones de la contabilidad de costos por órdenes de producción, es decir parte de lo general a lo particular.

Analítico

Su principal fundamento fue el análisis de los diferentes costos incurridos en el proceso productivo a partir del momento que ingresa la materia prima hasta la obtención de un producto terminado, y de esta manera proceder a realizar los registros correspondientes.

Sintético

Permitió llegar a una síntesis del trabajo de investigación ya que de ésta forma se logró resumir y llegar a la elaboración del marco teórico, las conclusiones y recomendaciones.

TÉCNICAS

Ayudaron como instrumentos para la recopilación de datos, entre ellas están:

Entrevista

Permitió dialogar con la propietaria del Taller para obtener información, y verificar de cómo está constituida dentro de su organización, basándonos como documento de respaldo en el Registro Único de Contribuyentes RUC.

Observación

La observación facilitó confirmar los hechos con el propósito de obtener información real y objetiva de los documentos fuentes, tales como: facturas, recibos, entre otros, los mismos que posibilitaron la elaboración del proceso contable.

Revisión Bibliográfica

Es una técnica que se encuentra presente en toda la investigación, que se la utilizó para recopilar la información que sirvió de apoyo para elaborar la revisión de literatura.

f. RESULTADOS

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT

PLAN DE CUENTAS

1	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01	Caja
1.1.03	Bancos
1.1.05	Cuentas por Cobrar
1.1.07	Inventario de Materia Prima
1.1.08	Inventario de Producto En Proceso
1.1. 09	Inventario de Producto Terminado
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.04	Máquinas y Herramientas
1.2.05	(-)Depr. Acumu. de Máquinas Y Herramientas
1.2.08	Muebles y Enseres
1.2.09	(-)Depr. Acumu. de Muebles Y Enseres
1.2.10	Equipo de Oficina
1.2.11	(-)Depr. Acumu. de Equipo de Oficina
1.2.12	Equipos Varios
1.2.13	(-)Depr. Acumu. Equipos Varios
2.	PASIVO
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.02	Provisiones Patronales por Pagar
2.1.03	IESS por Pagar
2.1.10	Anticipo de Obra Clientes
2.2	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.01	Préstamos Bancarios por Pagar

- 3. PATRIMONIO**
 - 3.1 Capital
 - 3.1.01 Aporte de Capital
 - 3.2 Resultados
 - 3.2.01 Utilidad del Ejercicio
 - 3.2.02 Perdida del Ejercicio
 - 3.3.01 Utilidad o Perdida del Ejercicio

- 4. INGRESOS**
 - 4.1 INGRESOS OPERACIONALES**
 - 4.1.01 Ventas
 - 4.1.04 Utilidad bruta en Ventas

- 5. COSTOS**
 - 5.1 COSTOS DE PRODUCCIÓN**
 - 5.1.01 Costo de Producto Vendido
 - 5.1.02 Costos Generales de Fabricación Aplicados
 - 5.1.03 Costos Generales de Fabricación Reales
 - 5.1.04 Variación del Costo
 - 5.1.05 Mano de Obra

- 6. GASTO**
 - 6.1 GASTOS OPERACIONALES**
 - 6.1.01 Sueldos y Salarios
 - 6.1.02 Remuneraciones Adicionales
 - 6.1.03 Gasto Arriendo
 - 6.1.04 Servicios Básicos

 - 6.2 GASTO DE VENTA**
 - 6.2.06 Gasto Publicidad

6.2.07 Gasto IVA

6.3 GASTOS FINANCIEROS

6.3.01 Gasto Interés

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT

MANUAL DE CUENTAS

1. ACTIVO.- Representan todos los valores y derechos de propiedad de la Empresa, los mismos que pueden ser cuantificados objetivamente.

1.1 ACTIVO COORIENTE.- Son todas las cuentas del activo que constituyen los bienes, derechos líquidos o que por su naturaleza habrán de liquidarse por un valor igual al nominal hasta un año.

1.1.01 CAJA.- Refleja el dinero disponible en la empresa en un momento determinado, es decir caja es lo más líquido que posee la empresa, está representado por billetes, monedas.

Débito.- Por todos los valores en efectivo que ingresa o entran a la empresa, generalmente por ventas al contado, cobro de cuentas.

Crédito.- Por todos los valores en efectivo que egresan o salen de la empresa, generalmente por depósitos bancarios, pago de gastos en efectivo, etc.

Saldo.- Su saldo es deudor

1.1.03 BANCOS.- Comprende el efectivo que la empresa tiene depositado en instituciones bancarias como: cuentas de ahorro, cuentas corrientes, etc.

Débito:- Se debita por los depósitos en cuentas corrientes, cuentas de ahorro y por las notas de crédito emitidas por los bancos.

Crédito.- Se acredita por los cheques girados sobre las cuentas corrientes, retiros de cuentas de ahorro y por las notas de crédito emitidas por los bancos.

Saldo.- Su saldo es deudor

1.1.05 CUENTAS POR COBRAR.- Representan el monto total que adeudan los clientes a la empresa, con motivo de las ventas o servicios.

Débito.- Por el valor de los créditos concedidos.

Crédito.- Por los cobros parciales o totales de los créditos.

Saldo.- Su saldo es deudor

1.1.07 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA.- Esta representada por los materiales existentes en la fábrica para la elaboración de productos, es decir en esta cuenta controla el movimiento de las materias primas destinadas para la producción.

Débito.- Se debita por saldos iniciales, compra de materia prima ya sea al contado o a crédito y por las devoluciones de materia prima requerida y no utilizada en el proceso de producción.

Crédito.- Se acredita por la salida de materia prima a los talleres de producción y por las devoluciones de materia prima adquirida al proveedor.

Saldo.- Su saldo es deudor, demuestra el valor del inventario final de la materia prima.

1.1.08 INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO.- Esta cuenta acumula los valores de materia prima directa, mano de obra directa, y costos indirectos de fabricación

Débito.- Se debita por los valores de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que se ocasionan.

Crédito.- Se acredita por la terminación de las órdenes de producción.

Saldo.- Su saldo es deudor

1.1.09 INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS.- Está representada por todos aquellos productos elaborados totalmente ya listos para ser vendidos o entregados.

Débito.- Cuando el producto terminado ingresa a bodega

Crédito.- Por la venta, devolución, o pérdida.

Saldo.- Su saldo es deudor

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE.- Son aquellos bienes de larga duración que se adquieren para el uso de las operaciones regulares de la Empresa y que no están disponibles para la

1.2.04 MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS.- Registra los valores que la empresa mantiene en máquinas y herramientas que son utilizadas para la realización de sus actividades.

Débito.- Se debita por el valor de la adquisición.

Crédito.- Se acredita por la venta, baja, pérdida y utilización.

Saldo.- Su saldo es deudor

1.2.05 DEPRE. ACUMU. DE MÁQUINA Y HERRAMIENTAS.- Acumula valores por el desgaste que sufren las máquinas y herramientas por el uso que se les da.

Débito.- Se debita cuando se da de baja el bien.

Crédito.- Se acredita en el momento del cierre del ejercicio.

Saldo.- Su saldo es deudor

1.2.08 MUEBLES Y ENSERES.- Esta cuenta constituye todos los valores que la empresa posee en bienes muebles tangibles.

Débito.- Se debita por el valor del saldo inicial y por adquisiciones.

Crédito.- Se acredita por la venta o al momento de baja a causa de deterioro.

Saldo.- Su saldo es deudor

1.2.09 DEPRE. ACUMU. DE MUEBLES Y ENSERES.- En esta cuenta se registran todos los valores del desgaste físico que sufren los muebles y enseres.

Débito.- Se debita cuando se da de baja el bien

Crédito.- Se acredita en el momento del cierre del ejercicio.

1.2.10 EQUIPO DE OFICINA.- Ésta compuesto por todos aquellos muebles y enseres que sean de propiedad de la empresa.

Débito.- Se debita el valor del saldo inicial y por adquisiciones

Crédito.- Se acredita por la venta o al momento de baja.

Saldo.- Su saldo es deudor

1.2.11 DEPRE. ACUMU. DE EQUIPO DE OFICINA.- En esta cuenta se registran todos los valores del desgaste físico que sufren los muebles y enseres.

Débito.- Se debita cuando se da de baja el bien

Crédito.- Se acredita en el momento del cierre del ejercicio.

1.2.12 EQUIPOS VARIOS.- Está compuesto por todos aquellos enseres y detalles que sean de propiedad de la empresa.

Débito.- Se debita por el valor del saldo inicial y por adquisiciones.

Crédito.- Se acredita por la venta o al momento de baja a causa de deterioro.

Saldo.- Su saldo es deudor

1.2.13 DEPRE. ACUMU. DE EQUIPOS VARIOS.- En esta cuenta se registran todos los valores del desgaste físico que sufren los Equipos varios .

Débito.- Se debita cuando se da de baja el bien

Crédito.- Se acredita en el momento del cierre del ejercicio.

2. PASIVO.- Son todas las obligaciones o deudas de la Empresa con terceras personas o los derechos de terceras personas sobre propiedad o activo de la Empresa.

2.1 PASIVO CORRIENTE.- Representan las obligaciones o cuentas pendientes a corto o mediano plazo o menores a un año de acuerdo a la fecha de vencimiento en que la Empresa debe pagar las deudas.

2.1.02 PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR.- Representa los valores pendientes de pago al personal que labora en la Empresa por concepto de décimo tercer, décimo cuarto, fondo de reserva y las vacaciones.

Débito.- Cuando la Empresa cancela las obligaciones.

Crédito.- Se acredita por los valores que la Empresa adeuda al personal.

Saldo.- Su saldo es acreedor

2.1.03 IESS POR PAGAR.- Corresponde al porcentaje tanto personal que el trabajador aporta al IESS para beneficiarse de sus servicios; así como también el aporte patronal que el patrono aporta al IESS para que sus empleados se beneficien de sus servicios.

Débito.- Por la cancelación de la aportación al IESS.

Acredita.- Por el descuento que es objeto de aportación.

Saldo.- Su saldo es acreedor.

2.1.10 ANTICIPO DE OBRA CLIENTES.- Registra el valor que se recibe por adelantado de los clientes, de una parte del total a cobrar de una determinada orden de producción.

Débito.- Se debita al momento de la venta o entrega del producto.

Crédito.- Se acredita al momento de recibir el anticipo de la obra.

Saldo.- Su saldo es acreedor.

2.2 PASIVO NO CORRIENTE.- Representan las obligaciones que tiene la Empresa cuya cancelación deberá realizarse en un plazo superior a un año.

2.2.01 PRÉSTAMO BANCARIO POR PAGAR.- Son Deudas contraídas por la empresa con los bancos.

Débito.- Se debita por el valor del crédito recibido.

Crédito.- Se acredita al momento del pago de las cuotas.

Saldo.- Su saldo es acreedor.

3. PATRIMONIO.- Es el derecho del propietario o propietarios sobre el activo de la Empresa.

3.1 CAPITAL.- Es el total de bienes aportados por el propietario al realizar operaciones y sus ampliaciones posteriores.

Débito.- Se debita por la liquidación definitiva de la empresa.

Crédito.- Se acredita por las utilidades obtenidas en determinado periodo económico.

Saldo.- Su saldo es acreedor.

3.1.01 APORTE DE CAPITAL.- Son las aportaciones realizadas por los socios para futuros incrementos del capital.

Débito.- Por las aportaciones que han servido para incremento del capital.

Crédito.- Por nuevas aportaciones realizadas por los socios o accionistas para futuros incrementos del capital.

Saldo: Acreedor.

3.2 RESULTADOS.- Está integrado por las cuentas que denotan el resumen de la situación económica del ejercicio.

3.2.01 UTILIDAD DEL EJERCICIO.- Es aquellas utilidades netas o pérdidas que obtuvo la empresa por el desarrollo de actividades o regulares como de aquellas eventuales o excepcionales.

Débito.- Se debita por el pago de utilidades.

Crédito.- Se acredita por el cierre de pérdidas y ganancias

Saldo.- Su saldo es acreedor.

3.2.02 PERDIDA DEL EJERCICIO.- Refleja el resultado negativo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico.

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

Crédito.- Por la amortización de las pérdidas obtenidas.

Saldo.- Acreedor

3.3.01 UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO.- Cuenta para generar los Asientos de cierre y su saldo puede ser deudor o acreedor.

4. INGRESOS.- Está formado por todas las entradas o ingresos de dinero por concepto de ventas, cobro de comisiones por prestaciones de servicio, etc.

4.1 INGRESOS OPERACIONALES.- Está formado por todas las entradas o ingresos de dinero por actividades que estén relacionadas con la actividad principal de la Empresa.

4.1.01 VENTAS.- Registra los ingresos por ventas de los productos terminados

Débito.- Se debita por el saldo al cierre del ejercicio.

Crédito.- Se acredita por el importe de las ventas

Saldo.- Su saldo es acreedor.

4.1.04 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS.- Se registra el valor establecido mediante la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas. Cuando las ventas son mayores que el costo de ventas la Empresa obtiene utilidad.

Débito.- Por el asiento de cierre con crédito a la cuenta Resumen de Pérdidas y Ganancias.

Acredita.- Por la utilidad bruta en ventas obtenidas en un período.

Saldo.- Su saldo es acreedor.

5. COSTOS.- Son aquellos valores incurridos en la elaboración de los productos terminados.

5.1 COSTOS DE PRODUCCIÓN.- Son los valores que egresan de la Empresa por las actividades que realizan.

5.1.01 COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS.- Refleja el valor del costo de los productos elaborados por la Empresa.

Débito.- Se debita por el costo de la materia prima, mano obra y costos generales de fabricación reales.

Crédito.- Se acredita por el cierre al final del ejercicio contable

Saldo.- Su saldo es deudor

5.1.02 COSTOS GENERALES DE FABRICACION APLICADOS.- Es una cuenta específica de costos, es un costo predeterminado o aplicado.

Débito.- Se debita cuando se establece las variaciones del costo, por cierre.

Crédito.- Se acredita cada vez que se aplica la tasa predeterminada

Saldo.- Su saldo es deudor

5.1.03 COSTOS GENERALES DE FABRICACION REALES.- Comprende los valores invertidos en el proceso productivo como materia prima indirecta, depreciación de activos fijos, consumo de luz, teléfono, es decir aquellos que son relacionados en el proceso del producto.

Débito.- Se debita por los conceptos indirectos que se operan en la confección.

Crédito.- Se acredita cuando se establece la variación del costo y el cierre.

Saldo.- Su saldo es deudor

5.1.04 VARIACIÓN DEL COSTO.- En esta cuenta se registran la diferencia entre los costos Generales de Fabricación Aplicados y los Costos Generales de Fabricación Reales.

Débito.- Se debita por el valor de la variación del costo

Crédito: Se acredita por la cuenta de Costos Generales de Fabricación Reales.

Saldo.- Su saldo es deudor.

5.1.05 MANO DE OBRA.- Es el conjunto de pagos realizados a los trabajadores por su trabajo efectuado en una actividad productiva o de servicio.

Débito.- Se debita por el trabajo realizado de los trabajadores.

Crédito: Se acredita por el pago a los trabajadores

Saldo.- Su saldo es acreedor.

6. GASTO.- Son desembolsos que al estar relacionados con la generación de un ingreso son indispensables para el funcionamiento de la Empresa.

6.1 GASTOS OPERACIONALES.- Constituyen los valores obtenidos por concepto de las actividades propias de la Empresa. Pudiendo ser gastos administrativos, de ventas, financieros y otros

6.1.01 SUELDOS Y SALARIOS.- Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos del personal de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

Debito: Por el valor pagado o causado por concepto de sueldos del personal de la empresa.

Crédito: Por ajustes realizados al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo: Deudor

6.1.02 REMUNERACIONES ADICIONALES.- Reflejan los valores de las provisiones por pagar como el décimo tercer, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones.

Débito.- Se debita cuando se realiza el pago

Crédito: Se acredita por el asiento de cierre

Saldo.- Su saldo es deudor.

6.1.03 GASTO ARRIENDO.- Es un desembolso necesario que realiza el propietario del taller para cumplir los objetivos propuestos.

Débito.- Se debita por la cancelación de las cuotas mensuales

Crédito: Se acredita al cierre del ejercicio

Saldo.- Su saldo es deudor.

6.1.04 SERVICIOS BÁSICOS.- Son aquellos de tipo administrativos y diversos que se utilizan en la empresa o negocio, como: agua, luz, teléfono.

Débito.- Se debita por el valor correspondiente al gasto.

Crédito.- Se acredita por el cierre de las cuentas.

Saldo.- Su saldo es deudor

6.2 GASTO DE VENTA.- Representan los desembolsos que realiza la Empresa por diversos conceptos en las actividades que realiza.

6.1.06 GASTO PUBLICIDAD.- Es una inversión necesaria que realiza el propietario del taller para cumplir los objetivos propuestos.

Débito.- Se debita por la cancelación de las cuotas mensuales.

Crédito: Se acredita al cierre del ejercicio

Saldo.- Su saldo es deudor.

6.1.07 GASTO IVA.- Es una obligación que pagamos cuando adquirimos ciertos bienes y servicios.

Débito.- Se debita por el pago del impuesto.

Crédito: Se acredita al cierre del ejercicio

Saldo.- Su saldo es deudor.

6.3 GASTOS FINANCIEROS.- Son los valores que se paga a Instituciones Financieras por los préstamos concedidos para el funcionamiento de la empresa.

6.3.01 GASTO INTERÉS.- Son los intereses que se paga a Instituciones Financieras por los préstamos concedidos para el funcionamiento de la empresa.

Débito.- Se debita por la cancelación de las cuotas mensuales

Crédito: Se acredita al cierre del ejercicio

Saldo.- Su saldo es deudor.

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT					
INVENTARIO INICIAL					
Al 02 de Enero del 2015					
CÓDIGO	CANTI.	DESCRIPCIÓN	VOLOR UN.	VAL. PARC.	VAL. TOT.
		En la ciudad de Loja al segundo día del mes de Enero del 2015, se inicia la Aplicación de Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción en el Taller Deportivo Punto Sport con los siguientes bienes y valores.			
1		ACTIVO			
1.1		ACTIVO CORRIENTE			
1.1.01		CAJA			152,00
	3	Billetes de veinte dólares	20,00	60,00	
	6	Billetes de diez dólares	10,00	60,00	
	4	Billetes de cinco dólares	5,00	20,00	
	2	Billetes de un dólar	1,00	2,00	
	6	Monedas de un dólar	1,00	6,00	
	3	Monedas de 0.50 centavos	0,50	1,50	
	10	Monedas de 0.25 centavos	0,25	2,50	
1.1.02		BANCOS		1600,00	1600,00
		Cuenta de ahorro Banco de Loja	1600,00		
1.1.03		CUENTAS POR COBRAR			758,00
		Cesar Leonardo Cabrera		758,00	
1.1.05		INVENT. DE MATERIA PRIMA			4091,32
	24	Agujas de cabo ancho	0,10	2,40	
	12	Agujas de cabo fino	0,06	0,72	
	12	Tizas sastre	0,10	1,20	
	100	Cierres rojo de 80 cm.	0,50	50,00	
	120	Cierres amarillo de 80 cm.	0,50	60,00	
	120	Cierres azul marino de 80 cm.	0,50	60,00	
	80	Cierres gris de 80 cm.	0,50	40,00	
	80	Cierres negro de 80 cm.	0,50	40,00	
	50	Cierres verde de 80 cm.	0,50	25,00	
	50	Cierres verde limón de 80 cm.	0,50	25,00	
	50	Cierres celeste de 80 cm.	0,50	25,00	
	50	Cierres naranja de 80 cm.	0,50	25,00	
	190	Cierres blanco 80 cm.	0,50	95,00	
	10	Cono de hilo blanco	2,50	25,00	
	4	Cono de hilo negro	2,50	10,00	
	3	Cono de hilo amarillo	2,50	7,50	
	3	Cono de hilo verde limón	2,50	7,50	
	2	Cono de hilo plomo	2,50	5,00	
		PASAN	1655,51	3014,32	6601,32

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT INVENTARIO INICIAL Al 02 de Enero del 2015 Expresado en USD \$					
CÓDIGO	CANTI.	DESCRIPCIÓN	VOLOR UN.	VAL. PARC.	VAL. TOT.
		VIENEN	1655,51	3014,32	6601,32
	5	Cono de hilo rojo	2,50	12,50	
	5	Cono de hilo verde	2,50	12,50	
	5	Cono de hilo azul marino	2,50	12,50	
	5	Cono de hilo azul turqueza	2,50	12,50	
	6	Cono de hilo celeste	3,50	21,00	
	3	Cono de hilo naranja	2,50	7,50	
	200	Elastico (metros)	0,05	10,00	
	80	Tela Prada color blanco (metros)	3,50	280,00	
	50	Tela Prada color negro (metros)	3,50	175,00	
	119	Tela Prada color azul marino (metros)	3,50	416,50	
	25	Tela Prada color verde (metros)	3,50	87,50	
	33	Tela Prada color vere limón (metros)	3,50	115,50	
	15	Tela Prada color rosado (metros)	3,50	52,50	
	35	Tela Prada color celeste (metros)	3,50	122,50	
	35	Tela Voto color blanco (metros)	2,80	98,00	
	25	Tela Voto color negro (metros)	2,80	70,00	
	20	Tela Voto color azul marino (metros)	2,80	56,00	
	25	Tela Voto color azul turqueza (metros)	2,80	70,00	
	30	Tela Voto color verde (metros)	2,80	84,00	
	12	Tela Voto color naranja (metros)	2,80	33,60	
	35	Tela Voto color verde limón (metros)	2,80	98,00	
	25	Tela Voto color gris (metros)	2,80	70,00	
	20	Tela Voto color celeste (metros)	2,80	56,00	
	50	Tela Voto color rojo (metros)	2,80	140,00	
	20	Tela Voto color amarillo (metros)	2,80	56,00	
	223	Tela Copa Sublimada	3,80	847,40	
	150	Tela Everest Sublimada	3,80	570,00	
		TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES			6601,32
1.2		ACTIVOS NO CORRIENTES			
1.2.01		MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS			51591,00
1.2.01.01		MÁQUINAS		51160,00	
	1	Máquina Overlock SBH780	1500,00		
	1	Máquina Recubridora Jontex -JT-737F	2500,00		
	1	Máquina Recta Siruba L918-M1	600,00		
	2	Máquina Elasticadora JUKI 0706	2500,00		
	1	Máquina Trilladora Jontex-JT-757N-5161-35	2500,00		
	1	Máquina Cortadora Siruba-GN57	160,00		
	1	Máquina Bordadora JUKI GN757	13000,00		
	1	Máquina Sublimadora Singer overlook	20000,00		
	1	Máquina Calandra	8000,00		
		PASAN	52494,46	57761,32	6601,32

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT INVENTARIO INICIAL Al 02 de Enero del 2015 Expresado en USD \$					
CÓDIGO	CANTI.	DESCRIPCIÓN	VOLOR UN.	VAL. PARC.	VAL. TOT.
		VIENEN	52494,46	57761,32	6601,32
1.2.01.02	2	Plancha industrial	200,00	400,00	
		HERRAMIENTAS		431,00	
	3	Plancha oster casera	45,00	135,00	
	3	Tijera mundial N° 8	15,00	45,00	
	2	Tijera mundial N° 4	13,00	26,00	
	1	Mesa de planchar	80,00	80,00	
	2	Mesas para cortar	50,00	100,00	
	60	Colgadores plasticos de ropa	0,75	45,00	
1.2.02		MUEBLES Y ENSERES			2150,00
	3	Sillas	12,00	36,00	
	1	Vitrina de aluminio 2.8m.alto por 1.50m. lar.	114,00	114,00	
	1	Mostrador de madera empotrado 2.5m.alto por 3m. lar	2000,00	2000,00	
1.2.04		EQUIPO DE OFICINA			1600,00
	2	Computador Portatil Dell Core i5	800,00	1600,00	
1.2.05		EQUIPOS VARIOS			322,00
	1	Calculadora		12,00	
	1	Teléfono		60,00	
	1	Televisor LG. de 21 pulgadas		250,00	
		TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES			55663,00
		TOTAL DE ACTIVOS			62264,32
2		PASIVOS			
2.2		PASIVO NO CORRIENTE			
2.2.01		PRÉSTAMO BANCARIO POR PAGAR			8600,00
		Banco de Loja		8600,00	
		TOTAL DE PASIVOS NO CORRIENTES			
		TOTAL DE PASIVOS			8600
3		PATRIMONIO			
3.1		Capital			53664,32
3.1.01		Aporte de Capital		53664,32	
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			62264,32

TALLER DEPORTIVO “PUNTO SPORT”

MEMORÁNDUM DE OPERACIONES

Inicia con las siguientes operaciones

Enero 02. Estado de situación inicial.

Enero 02. El Sr. Jorge Luis Cueva Flores, solicita la confección de 12 uniformes externos de mujer por un valor de \$336,00 a \$ 28,00 c/u, 12 uniformes internos por un valor de \$180,00 a \$15,00 c/a y 8 camisetitas por un valor de \$64 a \$8,00 c/u le anticipa el 50% (\$290,00) según factura N° 0001513.

-Se solicita a bodega materia prima para la O.P.N°01, N°02 y N°03 según O.R.N°01, N°02 y N°03.

-Distribución de M.O.D en la O.P.N°01, N°02 y N°03.

-Aplicación de la T.P. para la O.P.N°01, N°02 y N°03.

-Se ingresa el producto terminado a bodega según H.C.N°01, N°02 y N°03.

Enero 06. El Sr. José David Barrietos Cassino, solicita la confección de 18 uniformes internos por un valor de \$270,00 a \$15,00 c/u, le anticipa el 50% según factura N° 0001514.

-Se solicita a bodega materia prima para la O.P.N°04 según O.R.N°04

-Distribución de M.O.D en la O.P.N°04

-Aplicación de la T.P. para la O.P.N°04

-Se ingresa el producto terminado a bodega según H.C.N°04

Enero 06. El Sra. Paola Solano, solicita la confección de 10 uniformes internos por un valor de \$150,00 a \$15,00 c/u y 10 uniformes externos por un valor de 250,00 a 25 c/u, le anticipa el 50% según factura 0001515.

-Se solicita a bodega materia prima para la O.P.N°05 y N°06 según O.R.N°05 y N°06

-Distribución de M.O.D en la O.P.N°05 y N°06

-Aplicación de la T.P. para la O.P.N°05 y N°06

-Se ingresa el producto terminado a bodega según H.C.N°05 y N°06

Enero 06. El Sra. María Jiménez, solicita la confección de 10 uniformes externos por un valor de \$280,00 a \$15,00 c/u y 10 uniformes internos por un valor de 170,00 a 17,00 c/u, le anticipa el 50% según factura 0001517.

-Se solicita a bodega materia prima para la O.P.N°07 y N°08 según O.R.N°07 y N°08

-Distribución de M.O.D en la O.P.N°07 y N°08

-Aplicación de la T.P. para la O.P.N°07 y N°08

-Se ingresa el producto terminado a bodega según H.C.N°07 y N°08

Enero 06. Se paga \$ 50,00 por servicios de publicidad en Radio Matobelle.

Enero 07. Se entrega el producto terminado a la Sr. Jorge Luis Cueva Flores por un valor de \$580,00 y se descuenta el anticipo.

Enero 07. Se realiza el depósito en la Cta. De Ahorro del Banco de Loja.
\$580,00

Enero 08. La Sr. José Rogelio Jaramillo Rodríguez, solicita la confección de 24 camisetas por un valor de \$264,00 a \$11,00 c/u, le anticipa el 50% según factura Nª 0001519.

-Se solicita a bodega materia prima para la O.P.Nº09 según O.R.Nº09

-Distribución de M.O.D en la O.P.Nº09

-Aplicación de la T.P. para la O.P.Nº09

-Se ingresa el producto terminado a bodega según H.C.Nº09

Enero 08. La Sra. Mayra Paredes, solicita la confección de 16 camisetas por un valor de \$176,00 a \$11,00 c/u y 5 uniformes externos por un valor de \$125,00 a \$25,00le anticipa el 50% según factura Nª 0001520.

-Se solicita a bodega materia prima para la O.P.Nº10 y Nº11 según O.R.Nº10 y Nº11

-Distribución de M.O.D en la O.P.Nº10 y Nº11

-Aplicación de la T.P. para la O.P.Nº010 y Nº11

-Se ingresa el producto terminado a bodega según H.C.Nº10 y Nº11

Enero 10. Se entrega el producto terminado al Sr. José David Barrietos Cansino por un valor de \$270,00 y se descuenta el anticipo.

Enero 10. Se realiza el depósito en la Cta. De Ahorro del Banco de Loja.
\$270,00.

Enero 12. La Sra. Verónica Arrieta, solicita la confección de 26 camisetas de niño por un valor de \$260,00 a \$10,00 c/u y 22 camiseta de adulto por el valor de \$264,00 a \$12,00 le anticipa el 50% según factura N^a 0001521.

-Se solicita a bodega materia prima para la O.P.N^o12 y N^o13 según O.R.N^o12 y N^o13

-Distribución de M.O.D en la O.P.N^o12 y N^o13

-Aplicación de la T.P. para la O.P.N^o12 y N^o13

-Se ingresa el producto terminado a bodega según H.C.N^o12 y N^o13

Enero 13. Se entrega el producto terminado a la Sra. Paola Solano por un valor de \$400,00 y se descuenta el anticipo.

Enero 13. Se realiza el depósito en la Cta. De Ahorro del Banco de Loja. \$400,00.

Enero 15. La Sr. Leonardo Ojeda, solicita la confección de 26 camisetas de niño por un valor de \$234,00 a \$9,00 c/u y 22 camiseta de adulto por el valor de \$270,00 a 10,00 c/u le anticipa el 50% según factura N^a 0001524.

-Se solicita a bodega materia prima para la O.P.N^o14 y N^o15 según O.R.N^o14 y N^o15

-Distribución de M.O.D en la O.P.N^o14 y N^o15

-Aplicación de la T.P. para la O.P.N^o14 y N^o15

-Se ingresa el producto terminado a bodega según H.C.N^o14 y N^o15

Enero 15. Se entrega el producto terminado a la Sra. María Jiménez por un valor de \$450,00 y se descuenta el anticipo.

Enero 15. Se realiza el depósito en la Cta. De Ahorro del Banco de Loja. \$450,00.

Enero 19. La Sr. Miguel Uguiles, solicita la confección de 7 camisetas de adulto por un valor de \$70,00 a \$10,00 c/u y 7 camiseta de niña por el valor de \$70,00 a 10,00 c/u le anticipa el 50% según factura N^a 0001525.

-Se solicita a bodega materia prima para la O.P.N^o16 y N^o17 según O.R.N^o16 y N^o17

-Distribución de M.O.D en la O.P.N^o16 y N^o17

-Aplicación de la T.P. para la O.P.N^o16 y N^o17

-Se ingresa el producto terminado a bodega según H.C.N^o16 y N^o17

Enero 19. Se entrega el producto terminado el Sr. José Rogelio Jaramillo Rodríguez por un valor de \$264,00 y se descuenta el anticipo.

Enero 19. Se realiza el depósito en la Cta. De Ahorro del Banco de Loja. \$264,00.

Enero 20. Se entrega el producto terminado la Sra. Mayra Paredes por un valor de \$301,00 y se descuenta el anticipo.

Enero 20. Se realiza el depósito en la Cta. De Ahorro del Banco de Loja. \$301,00.

Enero 23. Se entrega el producto terminado la Sra. Verónica Arrieta por un valor de \$524,00 y se descuenta el anticipo.

- Enero 23.** Se realiza el depósito en la Cta. De Ahorro del Banco de Loja.
\$524,00.
- Enero 30.** Se entrega el producto terminado del Sr. Leonardo Ojeda por un valor de \$504,00 y se descuenta el anticipo.
- Enero 30.** Se realiza el depósito en la Cta. De Ahorro del Banco de Loja.
\$504,00.
- Enero 30.** Se entrega el producto terminado del Sr. Miguel Urguiles por un valor de \$140,00 y se descuenta el anticipo.
- Enero 30.** Se realiza el depósito en la Cta. De Ahorro del Banco de Loja.
\$140,00.
- Enero 30.** Se paga arriendo del mes de Enero del 2015 por un valor de \$68,00 el (20%) de la parte Administrativa.
- Enero 30.** Se realiza el pago de los servicios básicos de la parte administrativa del 20% (luz \$10.00, Agua \$1.00, teléfono\$3.00 e Internet \$4.00).
- Enero 30.** Se registra el informe de Costos Generales de Fabricación Real del mes de Enero del 2015.
- Enero 30.** Registro del desgaste de los activos fijos del mes de Enero.
- Enero 30.** Registro de la Variación del Costo.
- Enero 30.** Se realiza el pago del Rol del personal productivo del mes de Enero del 2015.
- Enero 30.** Se realiza el pago del rol de Provisiones Sociales del personal productivo del mes de Enero del 2015.
- Enero 30.** Pago de cuota del préstamo Bancario en el Banco de Loja, por el valor de \$ 208,33.

Febrero 02. La Sr. Darwin Jiménez, solicita la confección de 15 chalecos por un valor de \$345,00 a \$23,00 c/u, 20 uniformes externos por el valor de \$560,00 a 28,00 c/u, 8 camisetas de adulto por un valor de \$96,00 a 12,00 c/u y 7 camisetas de niño por el de valor de \$70,00 a \$10,00 c/u le anticipa el 50% según factura N^a 0001528.

-Se solicita a bodega materia prima para la O.P.N°18, N°19, N°20 y N°21 según O.R.N°18, N°19, N°20 y N°21

-Distribución de M.O.D en la O.P.N°18, N°19, N°20 y N°21

-Aplicación de la T.P. para la O.P.N°18, N°19, N°20 y N°21

-Se ingresa el producto terminado a bodega según H.C.N°18, N°19, N°20 y N°21

Febrero 09. Se entrega el producto terminado del Sr. Darwin Jiménez por un valor de \$1.701,00 y se descuenta el anticipo.

Febrero 09. Se realiza el depósito en la Cta. De Ahorro del Banco de Loja. \$140,00.

Febrero 10. La Sra. Carmen de Jesús Ojeda Rodríguez solicita la confección de 52 chalecos por un valor de \$1.560,00 a \$30,00 c/u, le anticipa el 50% según factura N^a 0001529.

-Se solicita a bodega materia prima para la O.P.N°22 según O.R.N°22

-Distribución de M.O.D en la O.P.N°22

-Aplicación de la T.P. para la O.P.N°22

-Se ingresa el producto terminado a bodega según H.C.N°22

- Febrero 27.** Se realiza el pago de los servicios básicos de la parte administrativa del 20% (luz \$6.00, Agua \$0.60, teléfono\$1.70 e Internet \$4.00).
- Febrero 27.** Se paga arriendo del mes de Febrero del 2015 por un valor de \$68,00 el (20%) de la parte Administrativa.
- Febrero 28.** Se registra el informe de Costos Generales de Fabricación Real del mes de Febrero del 2015.
- Febrero 28.** Registro del desgaste de los activos fijos del mes de Febrero.
- Febrero 28.** Registro de la Variación del Costo.
- Febrero 28.** Se realiza el pago del Rol del personal productivo del mes de Febrero del 2015.
- Febrero 28.** Se realiza el pago del rol de Provisiones Sociales del personal productivo del mes de Febrero del 2015.
- Febrero 28.** Se entrega el producto terminado del Sr. Carmen de Jesús Ortega Rodríguez por un valor de \$1.560,00 y se descuenta el anticipo.

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
Al 02 de Enero 2015

1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01	CAJA	\$ 152,00	
1.1.03	BANCOS	1600,00	
1.1.05	CUENTAS POR COBRAR	758,00	
1.1.07	INVENT. DE MATERIA PRIMA	4091,32	
	TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES		6601,32
1.2	ACTIVOS NO CORRIENTES		
1.2.04	MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS	\$ 51591,00	
1.2.08	MUEBLES Y ENSERES	2150,00	
1.2.10	EQUIPO DE OFICINA	1600,00	
1.2.12	EQUIPOS VARIOS	322,00	
	TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES		55663,00
	TOTAL ACTIVOS		<u>62264,32</u>
2	PASIVOS		
2.2	PASIVO NO CORRIENTE		
2.2.01	PRÉSTAMO BANCARIO POR PAGAR	\$ 8600,00	
	TOTAL DE PASIVOS NO CORRIENTES		8600,00
	TOTAL PASIVOS		8600,00
3	PATRIMONIO		
3.1	Capital	\$ 53664,32	
	TOTAL PATRIMONIO		53664,32
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>62264,32</u>

Loja , 02 de Enero del 2015

PROPIETARIO

CONTADOR

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO DIARIO**

FOLIO N°1

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
02/01/2015		1			
	1.1.01	Caja		152,00	
	1.1.02	Bancos		1600,00	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar		758,00	
	1.1.04	Inventario de Materia Prima		4091,32	
	1.2.01	Máquinas y herramientas		51591,00	
	1.2.03	Muebles y Enseres		2150,00	
	1.2.05	Equipo de Oficina		1600,00	
	1.2.06	Equipo Varios		322,00	
	2.2.01	Préstamo Bancario Por Pagar			8600,00
	3.1	Capital			53664,32
		P/r el Estado de Situación Inicial			
02/01/2015		2			
	1.1.01	Caja		290,00	
	2.1.04	Anticipo de Obra Clientes			290,00
		P/r el anticipo de la O.P #1;O.P#2;O.P#3 Según fac.# 1513			
02/01/2015		3			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		154,20	
	5.1.03	Costos Generales de Fabricación Reales		0,63	
	1.1.04	Inventario de Materia Prima			154,83
		P/r la utilización de M.P.D según Req. N°01			
02/01/2015		4			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		53,10	
	5.1.05	Mano de Obra			53,10
		P/r la utilización de M.O.D según H.C. N°01			
02/01/2015		5			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		14,64	
	5.1.02	Costos Generales de Fabricación Aplicados			14,64
		P/r la utilización de la T.P de la Hoj. Cost. N°01			
02/01/2015		6			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		91,50	
	5.1.03	Costos Generales de Fabricación Reales		0,38	
	1.1.04	Inventario de Materia Prima			91,88
		P/r la utilización de M.P.D según Req. N°02			
02/01/2015		7			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		35,40	
	5.1.05	Mano de Obra			35,40
		P/r la utilización de M.O.D según H.C. N°02			
02/01/2015		8			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		9,76	
	5.1.02	Costos Generales de Fabricación Aplicados			9,76
		P/r la utilización de la T.P de la Hoj. Cost. N°02			
02/01/2015		9			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		30,40	
	5.1.03	Costos Generales de Fabricación Reales		0,25	
	1.1.04	Inventario de Materia Prima			30,65
		P/r la utilización de M.P.D según Req. N°03			
02/01/2015		10			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		17,70	
	5.1.05	Mano de Obra			17,70
		P/r la utilización de M.O.D según H.C. N°03			
		SUMAN Y PASAN		62962,28	62962,28

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO DIARIO

FOLIO N°2

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		62962,28	62962,28
02/01/2015		11			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		4,88	
	5.1.02	Costos Generales de Fabricación Aplicados P/r la utilización de la T.P de la Hoj. Cost. N°03			4,88
06/01/2015		12			
		Inventario de Producto Terminado		221,94	
	1.1.06.01	*Uniformes Externos	221,94		
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso P/r Liquidación de Hoja de Costos N°01 O.P.N°01			221,94
06/01/2015		13			
	5.1.01	Costo de Producto Vendido		221,94	
	1.1.05	Inventario de Producto Terminado			221,94
	1.1.06.01	*Uniformes Externos P/r la salida del Produc. Termino a costo de producción de la O.P N° 1y Hoja de Costos N°01	221,94		
06/01/2015		14			
		Inventario de Producto Terminado		136,66	
	1.1.06.01	*Uniformes Internos	136,66		
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso P/r Liquidación de Hoja de Costos N°02 O.P.N°02			136,66
06/01/2015		15			
	5.1.01	Costo de Producto Vendido		136,66	
	1.1.05	Inventario de Producto Terminado			136,66
	1.1.06.01	*Uniformes Internos P/r la salida del Produc. Termino a costo de producción de la O.P N° 02y Hoja de Costos N°02	136,66		
06/01/2015		16			
		Inventario de Producto Terminado		52,98	
	1.1.06.01	*Camisetas de mujer	52,98		
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso P/r Liquidación de Hoja de Costos N°03 O.P.N°03			52,98
06/01/2015		17			
	5.1.01	Costo de Producto Vendido		52,98	
	1.1.05	Inventario de Producto Terminado			52,98
	1.1.06.01	*Camisetas de mujer P/r la salida del Produc. Termino a costo de producción de la O.P N° 03y Hoja de Costos N°03	52,98		
06/01/2015		18			
	6.2.01	Gasto Publicidad		50,00	
	1.1.01	Caja P/r el pago de publicidad a Radio Matobelle			50,00
06/01/2015		19			
	1.1.01	Caja		135,00	
	2.1.04	Anticipo de Obra Clientes P/r el anticipo de la O.P #04			135,00
06/01/2015		20			
	1.1.01	Caja		200,00	
	2.1.04	Anticipo de Obra Clientes P/r el anticipo de la O.P #05;06			200,00
07/01/2015		21			
		SUMAN Y PASAN		64175,32	64175,32

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO DIARIO**

FOLIO N°3

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		64175,32	64175,32
	1.1.01	Caja		290,00	
	2.1.04	Anticipo de Obra Clientes		290,00	
	4.1.01	Ventas			580,00
07/01/2015		P/r la entrega del prod. Term.O.P.N°01;02;03 S/F 0001513			
		22			
	1.1.02	Bancos		580,00	
	1.1.01	Caja			580,00
07/01/2015		P/r el depósito en la cuenta de ahorros del Ban. Loja			
		23			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		137,25	
	5.1.03	Costos Generales de Fabricación Reales		1,25	
	1.1.04	Inventario de Materia Prima			138,50
07/01/2015		P/r la utilización de M.P.D según Req. N°04			
		24			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		53,10	
	5.1.05	Mano de Obra			53,10
07/01/2015		P/r la utilización de M.O.D según Req. N°04			
		25			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		14,64	
	5.1.02	Costos Generales de Fabricación Aplicados			14,64
07/01/2015		P/r la utilización de la T.P de la Hoj. Cost. N°04			
		26			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		76,25	
	5.1.03	Costos Generales de Fabricación Reales		0,63	
	1.1.04	Inventario de Materia Prima			76,88
07/01/2015		P/r la utilización de M.P.D según Req. N°05			
		27			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		35,40	
	5.1.05	Mano de Obra			35,40
07/01/2015		P/r la utilización de M.O.D según Req. N°05			
		28			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		9,76	
	5.1.02	Costos Generales de Fabricación Aplicados			9,76
08/01/2015		P/r la utilización de la T.P de la Hoj. Cost. N°05			
		29			
		Inventario de Producto Terminado		121,41	
	1.1.06.01	*Uniformes Internos	121,41		
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso			121,41
08/01/2015		P/r Liquidación de Hoja de Costos N°5			
		30			
	5.1.01	Costo de Producto Vendido		121,41	
	1.1.05	Inventario de Producto Terminado			121,41
	1.1.06.01	*Uniformes Internos	121,41		
09/01/2015		P/r la salida del Produc. Termino a costo de producción de la O.P N° 05y Hoja de Costos N°05			
		31			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		133,00	
	5.1.03	Costos Generales de Fabricación Reales		1,88	
	1.1.04	Inventario de Materia Prima			134,88
		P/r la utilización de M.P.D según Req. N°06			
		SUMAN Y PASAN		66041,30	66041,30

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO DIARIO**

FOLIO N°4

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		66041,30	66041,30
09/01/2015		32			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		35,40	
	5.1.05	Mano de Obra			35,40
		P/r la utilización de M.O.D según Req. N°06			
09/01/2015		33			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		9,76	
	5.1.02	Costos Generales de Fabricación Aplicados			9,76
		P/r la utilización de la T.P de la Hoj. Cost. N°06			
09/01/2015		34			
		Inventario de Producto Terminado		204,99	
	1.1.06.01	*Uniformes Internos	204,99		
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso			204,99
		P/r Liquidación de Hoja de Costos N°4			
09/01/2015		35			
	5.1.01	Costo de Producto Vendido		204,99	
	1.1.05	Inventario de Producto Terminado			204,99
	1.1.06.01	*Uniformes Internos	204,99		
		P/r la salida del Produc. Termino a costo de producción de la O.P N° 04y Hoja de Costos N°04			
10/01/2015		36			
	1.1.01	Caja		135,00	
	2.1.04	Anticipo de Obra Clientes		135,00	
	4.1.01	Ventas			270,00
		P/r la entrega del prod. Term.O.P.N°04 S/F # 1514			
10/01/2015		37			
	1.1.02	Bancos		270,00	
	1.1.01	Caja			270,00
		P/r el depósito en la cuenta de ahorros del Ban. Loja			
12/01/2015		38			
		Inventario de Producto Terminado		178,16	
	1.1.06.01	*Uniformes Externos	178,16		
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso			178,16
		P/r Liquidación de Hoja de Costos N°6			
12/01/2015		39			
	5.1.01	Costo de Producto Vendido		178,16	
	1.1.05	Inventario de Producto Terminado			178,16
	1.1.06.01	*Uniformes Externos	178,16		
		P/r la salida del Produc. Termino a costo de producción de la O.P N° 06y Hoja de Costos N°06			
12/01/2015		40			
	1.1.01	Caja		225,00	
	2.1.04	Anticipo de Obra Clientes			225,00
		P/r el anticipo de la O.P #07;08			
12/01/2015		41			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		128,00	
	5.1.03	Costos Generales de Fabricación Reales		0,50	
	1.1.04	Inventario de Materia Prima			128,50
		P/r la utilización de M.P.D según Req. N°07			
12/01/2015		42			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		53,10	
		SUMAN Y PASAN		67799,36	67746,26

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO DIARIO**

FOLIO N°5

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		67799,36	67746,26
	5.1.05	Mano de Obra P/r la utilización de M.O.D según Req. N°07			53,10
12/01/2015		43			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		14,64	
	5.1.02	Costos Generales de Fabricación Aplicados P/r la utilización de la T.P de la Hoj. Cost. N°07			14,64
13/01/2015		44			
	1.1.01	Caja		200,00	
	2.1.04	Anticipo de Obra Clientes		200,00	
	4.1.01	Ventas P/r la entrega del prod. Term.O.P.N°05 y 06 S/F # 1517			400,00
13/01/2015		45			
	1.1.02	Bancos		400,00	
	1.1.01	Caja P/r el depósito en la cuenta de ahorros del Ban. Loja			400,00
13/01/2015		46			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		70,25	
	5.1.03	Costos Generales de Fabricación Reales		0,38	
	1.1.04	Inventario de Materia Prima P/r la utilización de M.P.D según Req. N°08			70,63
13/01/2015		47			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		35,40	
	5.1.05	Mano de Obra P/r la utilización de M.O.D según Req. N°08			35,40
13/01/2015		48			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		9,76	
	5.1.02	Costos Generales de Fabricación Aplicados P/r la utilización de la T.P de la Hoj. Cost. N°08			9,76
14/01/2015		49			
		Inventario de Producto Terminado		195,74	
	1.1.06.01	*Uniformes Externos	195,74		
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso P/r Liquidación de Hoja de Costos N°07			195,74
14/01/2015		50			
	5.1.01	Costo de Producto Vendido		195,74	
	1.1.05	Inventario de Producto Terminado			195,74
	1.1.06.01	*Uniformes Externos P/r la salida del Produc. Terminado a costo de producción de la O.P N° 07y Hoja de Costos N°07	195,74		
14/01/2015		51			
		Inventario de Producto Terminado		115,41	
	1.1.06.01	*Uniformes Internos	115,41		
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso P/r Liquidación de Hoja de Costos N°08			115,41
14/01/2015		52			
	5.1.01	Costo de Producto Vendido		115,41	
	1.1.05	Inventario de Producto Terminado			115,41
	1.1.06.01	*Uniformes Internos P/r la salida del Produc. Terminado a costo de producción de la O.P N° 08y Hoja de Costos N°08	115,41		
		SUMAN Y PASAN		69352,09	69352,09

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO DIARIO**

FOLIO N°6

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		69352,09	69352,09
15/01/2015		53			
	1.1.01	Caja		225,00	
	2.1.04	Anticipo de Obra Clientes		225,00	
	4.1.01	Ventas			450,00
		P/r la entrega del prod. Term.O.P.N°07;08 S/F # 1514			
15/01/2015		54			
	1.1.02	Bancos		450,00	
	1.1.01	Caja			450,00
		P/r el depósito en la cuenta de ahorros del Ban. Loja			
15/01/2015		55			
	1.1.01	Caja		132,00	
	2.1.04	Anticipo de Obra Clientes			132,00
		P/r el anticipo de la O.P #09			
15/01/2015		56			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		91,20	
	5.1.03	Costos Generales de Fabricación Reales		0,63	
	1.1.04	Inventario de Materia Prima			91,83
		P/r la utilización de M.P.D según Req. N°09			
15/01/2015		57			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		53,10	
	5.1.05	Mano de Obra			53,10
		P/r la utilización de M.O.D según Req. N°09			
15/01/2015		58			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		14,64	
	5.1.02	Costos Generales de Fabricación Aplicados			14,64
		P/r la utilización de la T.P de la Hoj. Cost. N°09			
15/01/2015		59			
	1.1.01	Caja		150,50	
	2.1.04	Anticipo de Obra Clientes			150,50
		P/r el anticipo de la O.P #10 y 11			
15/01/2015		60			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		60,80	
	5.1.03	Costos Generales de Fabricación Reales		0,50	
	1.1.04	Inventario de Materia Prima			61,30
		P/r la utilización de M.P.D según Req. N°10			
15/01/2015		61			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		35,40	
	5.1.05	Mano de Obra			35,40
		P/r la utilización de M.O.D según Req. N°10			
15/01/2015		62			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		9,76	
	5.1.02	Costos Generales de Fabricación Aplicados			9,76
		P/r la utilización de la T.P de la Hoj. Cost. N°10			
16/01/2015		63			
		Inventario de Producto Terminado		105,96	
	1.1.06.01	*Camisetas sublimadas	105,96		
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso			105,96
		P/r Liquidación de Hoja de Costos N°10			
16/01/2015		64			
	5.1.01	Costo de Producto Vendido		105,96	
		SUMAN Y PASAN		71012,54	70906,58

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO DIARIO**

FOLIO N°7

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		71012,54	70906,58
	1.1.05	Inventario de Producto Terminado			105,96
	1.1.06.01	*Camisetas sublimadas	105,96		
19/01/2015		P/r la salida del Produc. Termino a costo de producción de la O.P N° 09y Hoja de Costos N°10			
		65			
	1.1.06.01	Inventario de Producto Terminado		158,94	
	1.1.06.01	*Camisetas sublimadas	158,94		
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso			158,94
19/01/2015		P/r Liquidación de Hoja de Costos N°09			
		66			
	5.1.01	Costo de Producto Vendido		158,94	
	1.1.05	Inventario de Producto Terminado			158,94
	1.1.06.01	*Camisetas sublimadas	158,94		
		P/r la salida del Produc. Termino a costo de producción de la O.P N° 09y Hoja de Costos N°09			
19/01/2015		67			
	1.1.01	Caja		132,00	
	2.1.04	Anticipo de Obra Clientes		132,00	
	4.1.01	Ventas			264,00
19/01/2015		P/r la entrega del prod. Term.O.P.N°09			
		68			
	1.1.02	Bancos		264,00	
	1.1.01	Caja			264,00
19/01/2015		P/r el depósito en la cuenta de ahorros del Ban. Loja			
		69			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		51,75	
	5.1.03	Costos Generales de Fabricación Reales		0,25	
	1.1.04	Inventario de Materia Prima			52,00
19/01/2015		P/r la utilización de M.P.D según Req. N°11			
		70			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		17,70	
	5.1.05	Mano de Obra			17,70
19/01/2015		P/r la utilización de M.O.D según Req. N°11			
		71			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		4,88	
	5.1.02	Costos Generales de Fabricación Aplicados			4,88
19/01/2015		P/r la utilización de la T.P de la Hoj. Cost. N°11			
		72			
	1.1.06.01	Inventario de Producto Terminado		74,33	
	1.1.06.01	*Uniformes Externos	74,33		
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso			74,33
19/01/2015		P/r Liquidación de Hoja de Costos N°11			
		73			
	5.1.01	Costo de Producto Vendido		74,33	
	1.1.05	Inventario de Producto Terminado			74,33
	1.1.06.01	*Uniformes Externos	74,33		
		P/r la salida del Produc. Termino a costo de producción de la O.P N° 11y Hoja de Costos N°11			
20/01/2015		74			
	1.1.01	Caja		150,50	
		SUMAN Y PASAN		72232,16	72081,66

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO DIARIO**

FOLIO N°8

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		72232,16	72081,66
	2.1.04	Anticipo de Obra Clientes		150,50	
	4.1.01	Ventas			301,00
20/01/2015		P/r la entrega del prod. Term.O.P.N°10 y11			
		75			
	1.1.02	Bancos		301,00	
	1.1.01	Caja			301,00
		P/r el depósito en la cuenta de ahorros del Ban. Loja			
		76			
20/01/2015	1.1.01	Caja		262,00	
	2.1.04	Anticipo de Obra Clientes			262,00
		P/r el anticipo de la O.P #12 y 13			
20/01/2015		77			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		74,10	
	5.1.03	Costos Generales de Fabricación Reales		0,50	
	1.1.04	Inventario de Materia Prima			74,60
		P/r la utilización de M.P.D según Req. N°12			
20/01/2015		78			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		70,80	
	5.1.05	Mano de Obra			70,80
		P/r la utilización de M.O.D según Req. N°12			
20/01/2015		79			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		19,52	
	5.1.02	Costos Generales de Fabricación Aplicados			19,52
		P/r la utilización de la T.P de la Hoj. Cost. N°12			
20/01/2015		80			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		83,60	
	5.1.03	Costos Generales de Fabricación Reales		0,50	
	1.1.04	Inventario de Materia Prima			84,10
		P/r la utilización de M.P.D según Req. N°13			
20/01/2015		81			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		70,80	
	5.1.05	Mano de Obra			70,80
		P/r la utilización de M.O.D según Req. N°13			
20/01/2015		82			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		19,52	
	5.1.02	Costos Generales de Fabricación Aplicados			19,52
		P/r la utilización de la T.P de la Hoj. Cost. N°13			
23/01/2015		83			
		Inventario de Producto Terminado		164,42	
	1.1.06.01	*Camisetas de niño	164,42		
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso			164,42
		P/r Liquidación de Hoja de Costos N°12			
23/01/2015		84			
	5.1.01	Costo de Producto Vendido		164,42	
	1.1.05	Inventario de Producto Terminado			164,42
	1.1.06.01	*Camisetas de niño	164,42		
		P/r la salida del Produc. Termino a costo de producción de la O.P N° 12 y Hoja de Costos N°12			
23/01/2015		85			
		Inventario de Producto Terminado		173,92	
		SUMAN Y PASAN		73787,76	73613,84

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO DIARIO**

FOLIO N°9

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		73787,76	73613,84
	1.1.06.01	*Camisetas de adulto	173,92		
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso			173,92
23/01/2015		P/r Liquidación de Hoja de Costos N°13			
		86			
	5.1.01	Costo de Producto Vendido		173,92	
	1.1.05	Inventario de Producto Terminado			173,92
	1.1.06.01	*Camisetas de adulto	173,92		
		P/r la salida del Produc. Termino a costo de producción de la O.P N° 13y Hoja de Costos N°13			
		87			
23/01/2015	1.1.01	Caja		262,00	
	2.1.04	Anticipo de Obra Clientes		262,00	
	4.1.01	Ventas			524,00
		P/r la entrega del prod. Term.O.P.N°12 y13			
23/01/2015		88			
	1.1.02	Bancos		524,00	
	1.1.01	Caja			524,00
		P/r el depósito en la cuenta de ahorros del Ban. Loja			
		89			
26/01/2015	1.1.01	Caja		252,00	
	2.1.04	Anticipo de Obra Clientes			252,00
		P/r el anticipo de la O.P #14 y 15			
26/01/2015		90			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		74,10	
	5.1.03	Costos Generales de Fabricación Reales		0,50	
	1.1.04	Inventario de Materia Prima			74,60
		P/r la utilización de M.P.D según Req. N°14			
26/01/2015		91			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		70,80	
	5.1.05	Mano de Obra			70,80
		P/r la utilización de M.O.D según Req. N°14			
26/01/2015		92			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		19,52	
	5.1.02	Costos Generales de Fabricación Aplicados			19,52
		P/r la utilización de la T.P de la Hoj. Cost. N°14			
26/01/2015		93			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		102,60	
	5.1.03	Costos Generales de Fabricación Reales		0,50	
	1.1.04	Inventario de Materia Prima			103,10
		P/r la utilización de M.P.D según Req. N°15			
26/01/2015		94			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		70,80	
	5.1.05	Mano de Obra			70,80
		P/r la utilización de M.O.D según Req. N°15			
26/01/2015		95			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		19,52	
	5.1.02	Costos Generales de Fabricación Aplicados			19,52
		P/r la utilización de la T.P de la Hoj. Cost. N°15			
29/01/2015		96			
		Inventario de Producto Terminado		164,42	
		SUMAN Y PASAN		75784,44	75620,02

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO DIARIO**

FOLIO N°10

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		75784,44	75620,02
	1.1.06.01	*Camisetas de niño	164,42		
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso			164,42
29/01/2015		P/r Liquidación de Hoja de Costos N°14			
		97			
	5.1.01	Costo de Producto Vendido		164,42	
	1.1.05	Inventario de Producto Terminado			164,42
	1.1.06.01	*Camisetas de niño	164,42		
29/01/2015		P/r la salida del Produc. Termino a costo de producción de la O.P N° 14 y Hoja de Costos N°14			
		98			
		Inventario de Producto Terminado		192,92	
	1.1.06.01	*Camisetas de adulto	192,92		
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso			192,92
29/01/2015		P/r Liquidación de Hoja de Costos N°15			
		99			
	5.1.01	Costo de Producto Vendido		192,92	
	1.1.05	Inventario de Producto Terminado			192,92
	1.1.06.01	*Camisetas de adulto	192,92		
30/01/2015		P/r la salida del Produc. Termino a costo de producción de la O.P N° 15 y Hoja de Costos N°15			
		100			
	1.1.01	Caja		252,00	
	2.1.04	Anticipo de Obra Clientes		252,00	
	4.1.01	Ventas			504,00
30/01/2015		P/r la entrega del prod. Term.O.P.N°14 y15			
		101			
	1.1.02	Bancos		504,00	
	1.1.01	Caja			504,00
30/01/2015		P/r el depósito en la cuenta de ahorros del Ban. Loja			
		102			
	1.1.01	Caja		70,00	
	2.1.04	Anticipo de Obra Clientes			70,00
30/01/2015		P/r el anticipo de la O.P #16 y 17			
		103			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		26,60	
	5.1.03	Costos Generales de Fabricación Reales		0,13	
	1.1.04	Inventario de Materia Prima			26,73
30/01/2015		P/r la utilización de M.P.D según Req. N°16			
		104			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		17,70	
	5.1.05	Mano de Obra			17,70
30/01/2015		P/r la utilización de M.O.D según Req. N°16			
		105			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		4,88	
	5.1.02	Costos Generales de Fabricación Aplicados			4,88
30/01/2015		P/r la utilización de la T.P de la Hoj. Cost. N°16			
		106			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		19,95	
	5.1.03	Costos Generales de Fabricación Reales		0,13	
	1.1.04	Inventario de Materia Prima			20,08
		SUMAN Y PASAN		77482,09	77482,09

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO DIARIO

FOLIO N°11

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		77482,09	77482,09
30/01/2015		P/r la utilización de M.P.D según Req. N°17			
		107			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		17,70	
	5.1.05	Mano de Obra			17,70
30/01/2015		P/r la utilización de M.O.D según Req. N°17			
		108			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		4,88	
	5.1.02	Costos Generales de Fabricación Aplicados			4,88
30/01/2015		P/r la utilización de la T.P de la Hoj. Cost. N°17			
		109			
		Inventario de Producto Terminado		49,18	
	1.1.06.01	*Camisetas de adulto	49,18		
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso			49,18
30/01/2015		P/r Liquidación de Hoja de Costos N°16			
		110			
	5.1.01	Costo de Producto Vendido		49,18	
	1.1.05	Inventario de Producto Terminado			49,18
	1.1.06.01	*Camisetas de adulto	49,18		
30/01/2015		P/r la salida del Produc. Termino a costo de producción de la O.P N° 14 y Hoja de Costos N°16			
		111			
		Inventario de Producto Terminado		42,53	
	1.1.06.01	*Camisetas de niña	42,53		
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso			42,53
30/01/2015		P/r Liquidación de Hoja de Costos N°17			
		112			
	5.1.01	Costo de Producto Vendido		42,53	
	1.1.05	Inventario de Producto Terminado			42,53
	1.1.06.01	*Camisetas de niña	42,53		
30/01/2015		P/r la salida del Produc. Termino a costo de producción de la O.P N° 15 y Hoja de Costos N°17			
		113			
	1.1.01	Caja		70,00	
	2.1.04	Anticipo de Obra Clientes		70,00	
	4.1.01	Ventas			140,00
30/01/2015		P/r la entrega del prod. Term.O.P.N°16 y17			
		114			
	1.1.02	Bancos		140,00	
	1.1.01	Caja			140,00
30/01/2015		P/r el depósito en la cuenta de ahorros del Ban. Loja			
		115			
	6.1.02	Gasto Arriendo		68,00	
	1.1.01	Caja			68,00
30/01/2015		P/r el Pago de arriendo del 20% del mes de Enero para Parte administrativa			
		116			
	6.1.03	Servicios Básicos		18,00	
	6.1.03.01	Luz (20%)	10,00		
	6.1.03.02	Agua (20%)	1,00		
	6.1.03.03	Teléfono (20%)	3,00		
		SUMAN Y PASAN		78054,09	78036,09

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO DIARIO

FOLIO N°12

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		78054,09	78036,09
	6.1.03.04	Internet (20%) Caja	4,00		18,00
30/01/2015		P/r el pago de servicio básicos del mes de Diciembre de la parte administrativa del 20%			
		117			
	5.1.03	Costos Generales de Fabricación Reales		72,00	
	5.1.03.06	Energía Eléctrica (80%)	40,00		
	5.1.03.07	Agua (80%)	4,00		
	5.1.03.08	Teléfono (80)	12,00		
	5.1.03.09	Internet (80%)	16,00		
	1.1.01	Caja			72,00
30/01/2015		P/r El pago de los Servicios Básicos del mes de Diciembre			
		118			
	5.1.03	Costos Generales de Fabricación Reales		272,00	
	5.1.03.01	Arriendos	272,00		
	1.1.01	Caja			272,00
30/01/2015		P/r El pago de Arriendo Para parte Productiva del mes de Enero			
		119			
	5.1.03	Costos Generales de Fabricación Reales		435,11	
	5.1.03.02	Depreciación de Maquinas y Herramientas	386,93		
	5.1.03.03	Depreciación de Muebles y Enseres	16,13		
	5.1.03.04	Depreciación de Equipo de Oficina	29,63		
	5.1.03.05	Depreciación de Equipos Varios	2,42		
	1.2.02	Depre. Acum. de Maquinas y Herramientas			386,93
	1.2.03	Depre. Acum. de Muebles y Enseres			16,13
	1.2.04	Depre. Acum. de Equipo de Oficina			29,63
	1.2.05	Depre. Acum. de Equipos Varios			2,42
30/01/2015		P/r la aplicación de depreciaciones a costos			
		120			
	5.1.02	Costos Generales de Fabricación Aplicados		204,96	
	5.1.04	Variación del Costo		583,69	
	5.1.03	Costos Generales de Fabricación Reales			788,65
30/01/2015		P/r el establecimiento de la Variación del Costo Desfavorable y el cierre de los C.G.F.R			
		121			
	5.1.01	Costo de Producto Vendido		583,69	
	5.1.04	Variación del Costo			583,69
30/01/2015		P/r el cierre de la variación del costo desfavorable			
		122			
	5.1.05	Mano de Obra		708,00	
	1.1.01	Bancos			641,09
	2.1.03	IESS por Pagar			66,91
	2.1.03.01	Aporte Individual por Pagar 9,45%	66,91		
30/01/2015		P/r el Rol de Pagos del personal productivo del mes de Enero del 2015			
		123			
	6.1.02	Remuneraciones Adicionales		145,00	
	2.1.02	Provisiones Patronales por Pagar			58,98
30/01/2015	2.1.02.01	Fondo de Reserva	58,98		
		SUMAN Y PASAN		81058,54	80972,52

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO DIARIO

FOLIO N°13

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		81058,54	80972,52
	2.1.03	IESS por Pagar			86,02
	2.1.03.02	Aporte Patronal por Pagar	86,02		
30/01/2015		P/r las Provisiones del mes de Enero del 2015			
		124			
		Prestamo Bancario Por Pagar		202,02	
	6.3.01	Gasto Interes		94,75	
	1.1.02.01	Banco Loja	208,33		
	1.1.02	Bancos			296,77
		P/r el pago de la cuota del Prestamo Bancario			
		125			
02/02/2015	1.1.01	Caja		535,50	
	2.1.04	Anticipo de Obra Clientes			535,50
02/02/2015		P/r el anticipo de la O.P #18;19;20 y 21			
		126			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		86,25	
	5.1.03	Costos Generales de Fabricación Reales		1,25	
	1.1.04	Inventario de Materia Prima			87,50
		P/r la utilización de M.P.D según Req. N°18			
02/02/2015		127			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		88,50	
	5.1.05	Mano de Obra			88,50
02/02/2015		P/r la utilización de M.O.D según Req. N°18			
		128			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		24,40	
	5.1.02	Costos Generales de Fabricación Aplicados			24,40
		P/r la utilización de la T.P de la Hoj. Cost. N°18			
02/02/2015		129			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		256,00	
	5.1.03	Costos Generales de Fabricación Reales		1,25	
	1.1.04	Inventario de Materia Prima			257,25
		P/r la utilización de M.P.D según Req. N°19			
02/02/2015		130			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		88,50	
	5.1.05	Mano de Obra			88,50
02/02/2015		P/r la utilización de M.O.D según Req. N°19			
		131			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		24,40	
	5.1.02	Costos Generales de Fabricación Aplicados			24,40
		P/r la utilización de la T.P de la Hoj. Cost. N°19			
06/02/2015		132			
		Inventario de Producto Terminado		199,15	
	1.1.06.01	*Chalecos	199,15		
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso			199,15
		P/r Liquidación de Hoja de Costos N°18			
06/02/2015		133			
	5.1.01	Costo de Producto Vendido		199,15	
	1.1.05	Inventario de Producto Terminado			199,15
	1.1.06.01	*Chalecos	199,15		
		P/r la salida del Produc. Termino a costo de producción de la O.P N° 18 y Hoja de Costos N°18			
		SUMAN Y PASAN		82859,66	82859,66

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO DIARIO**

FOLIO N°14

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		82859,66	82859,66
06/02/2015		134			
		Inventario de Producto Terminado		368,90	
	1.1.06.01	*Uniformes Externos	368,90		
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso			368,90
		P/r Liquidación de Hoja de Costos N°19			
06/02/2015		135			
	5.1.01	Costo de Producto Vendido		368,90	
	1.1.05	Inventario de Producto Terminado			368,90
	1.1.06.01	*Uniformes Externos	368,90		
		P/r la salida del Produc. Termino a costo de producción de la O.P N° 19 y Hoja de Costos N°19			
09/02/2015		136			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		30,40	
	5.1.03	Costos Generales de Fabricación Reales		0,25	
	1.1.04	Inventario de Materia Prima			30,65
		P/r la utilización de M.P.D según Req. N°20			
09/02/2015		137			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		17,70	
	5.1.05	Mano de Obra			17,70
		P/r la utilización de M.O.D según Req. N°20			
09/02/2015		138			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		4,88	
	5.1.02	Costos Generales de Fabricación Aplicados			4,88
		P/r la utilización de la T.P de la Hoj. Cost. N°20			
09/02/2015		139			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		19,95	
	5.1.03	Costos Generales de Fabricación Reales		0,25	
	1.1.04	Inventario de Materia Prima			20,20
		P/r la utilización de M.P.D según Req. N°21			
09/02/2015		140			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		17,70	
	5.1.05	Mano de Obra			17,70
		P/r la utilización de M.O.D según Req. N°21			
09/02/2015		141			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		4,88	
	5.1.02	Costos Generales de Fabricación Aplicados			4,88
		P/r la utilización de la T.P de la Hoj. Cost. N°21			
09/02/2015		142			
		Inventario de Producto Terminado		52,98	
	1.1.06.01	*Camisetas de adulto	52,98		
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso			52,98
		P/r Liquidación de Hoja de Costos N°20			
09/02/2015		143			
	5.1.01	Costo de Producto Vendido		52,98	
	1.1.05	Inventario de Producto Terminado			52,98
	1.1.06.01	*Camisetas de adulto	52,98		
		P/r la salida del Produc. Termino a costo de producción de la O.P N° 20 y Hoja de Costos N°20			
09/02/2015		144			
		Inventario de Producto Terminado		42,53	
		SUMAN Y PASAN		83841,96	83799,43

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO DIARIO**

FOLIO N°15

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		83841,96	83799,43
	1.1.06.01	*Camisetas de niño	42,53		
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso			42,53
09/02/2015		P/r Liquidación de Hoja de Costos N°21 145			
	5.1.01	Costo de Producto Vendido		42,53	
	1.1.05	Inventario de Producto Terminado			42,53
	1.1.06.01	*Camisetas de niño	42,53		
		P/r la salida del Produc. Termino a costo de producción de la O.P N° 21 y Hoja de Costos N°21 146			
09/02/2015	1.1.01	Caja		535,50	
	2.1.04	Anticipo de Obra Clientes		535,50	
	4.1.01	Ventas			1071,00
09/02/2015		P/r la entrega del prod. Term.O.P.N°18;19;20 y 21 147			
	1.1.02	Bancos		1071,00	
	1.1.01	Caja			1071,00
09/02/2015		P/r el depósito en la cuenta de ahorros del Ban. Loja 148			
	2.1.03	IESS por Pagar		152,93	
	2.1.03.01	Aporte Patronal por Pagar 12.15%	86,02		
	2.1.03.02	Aporte Individual por Pagar 9.45%	66,91		
	1.1.01	Caja			152,93
		P/r Pago del aporte al IESS del mes de Enero 149			
10/02/2015	1.1.01	Caja		780,00	
	2.1.04	Anticipo de Obra Clientes			780,00
10/02/2015		P/r el anticipo de la O.P #22 150			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		322,40	
	5.1.03	Costos Generales de Fabricación Reales		2,50	
	1.1.04	Inventario de Materia Prima			324,90
10/02/2015		P/r la utilización de M.P.D según Req. N°22 151			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		460,20	
	5.1.05	Mano de Obra			460,20
10/02/2015		P/r la utilización de M.O.D según Req. N°22 152			
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso		126,88	
	5.1.02	Costos Generales de Fabricación Aplicados			126,88
27/02/2015		P/r la utilización de la T.P de la Hoj. Cost. N°22 153			
	6.1.03	Servicios Básicos		12,30	
	6.1.03.01	Luz (20%)	6,00		
	6.1.03.02	Agua (20%)	0,60		
	6.1.03.03	Télefono (20%)	1,70		
	6.1.03.04	Internet (20%)	4,00		
	1.1.01	Caja			12,30
		P/r el pago de servicio básicos del mes de Enero de la parte administrativa del 20%			
		SUMAN Y PASAN		171836,19	171683,13

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO DIARIO

FOLIO N°16

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		171836,19	171683,13
27/02/2015		154			
	6.1.02	Gasto Arriendo		68,00	
	1.1.01	Caja			68,00
		P/r el Pago de arriendo del 20% del mes de Febrero para Parte administrativa			
27/02/2015		155			
		Prestamo Bancario Por Pagar		202,02	
	6.3.01	Gasto Interes		94,75	
	1.1.02.01	Banco Loja	208,33		
	1.1.02	Bancos			296,77
		P/r el pago de la cuota del Prestamo Bancario			
28/02/2015		156			
		Inventario de Producto Terminado		909,48	
	1.1.06.01	*Chalecos de adulto	909,48		
	1.1.05	Inventario de Producto en Proceso			909,48
		P/r Liquidación de Hoja de Costos N°22			
28/02/2015		157			
	5.1.01	Costo de Producto Vendido		909,48	
	1.1.05	Inventario de Producto Terminado			909,48
	1.1.06.01	*Chalecos de adulto	909,48		
		P/r la salida del Produc. Termino a costo de producción de la O.P N° 22 y Hoja de Costos N°22			
28/02/2015		158			
	5.1.03	Costos Generales de Fabricación Reales		49,20	
	5.1.03.06	Energía Eléctrica (80%)	24,00		
	5.1.03.07	Agua (80%)	2,40		
	5.1.03.08	Teléfono (80)	6,80		
	5.1.03.09	Internet (80%)	16,00		
	1.1.01	Caja			49,20
		P/r El pago de los Servicios Básicos del mes de Enero			
28/02/2015		159			
	5.1.03	Costos Generales de Fabricación Reales		272,00	
	5.1.03.01	Arriendos	272,00		
	1.1.01	Caja			272,00
		P/r El pago de Arriendo Para parte Productiva del mes de Febrero			
28/02/2015		160			
	5.1.03	Costos Generales de Fabricación Reales		435,11	
	5.1.03.02	Depreciación de Maquinas y Herramientas	386,93		
	5.1.03.03	Depreciación de Muebles y Enseres	16,13		
	5.1.03.04	Depreciación de Equipo de Oficina	29,63		
	5.1.03.05	Depreciación de Equipos Varios	2,42		
	1.2.02	Depre. Acum. de Maquinas y Herramientas			386,93
	1.2.03	Depre. Acum. de Muebles y Enseres			16,13
	1.2.04	Depre. Acum. de Equipo de Oficina			29,63
	1.2.05	Depre. Acum. de Equipos Varios			2,42
		P/r la aplicación de depreciaciones a costos			
28/02/2015		161			
	5.1.02	Costos Generales de Fabricación Aplicados		185,44	
	5.1.04	Varición del Costo		576,37	
		SUMAN Y PASAN		176046,41	175961,35

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO DIARIO**

FOLIO N°17

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		176046,41	175961,35
	5.1.03	Costos Generales de Fabricación Reales P/r el establecimiento de la Variación del Costo Desfavorable y el cierre de los C.G.F.R			761,81
28/02/2015		162			
	5.1.01	Costo de Producto Vendido		576,37	
	5.1.04	Variación del Costo			576,37
28/02/2015		P/r el cierre de la variación del costo desfavorable 163			
	5.1.05	Mano de Obra		708,00	
	1.1.01	Bancos			641,09
	2.1.03	IESS por Pagar			66,91
	2.1.03.01	Aporte Individual por Pagar 9,45%	66,91		
28/02/2015		P/r el Rol de Pagos del personal productivo del mes de Febrero del 2015 164			
	6.1.02	Remuneraciones Adicionales		145,00	
	2.1.02	Provisiones Patronales por Pagar			58,98
	2.1.02.01	Fondo de Reserva	58,98		
	2.1.03	IESS por Pagar			86,02
	2.1.03.02	Aporte Patronal por Pagar	86,02		
28/02/2015		P/r las Provisiones del mes de Febrero del 2015 165			
	1.1.01	Caja		780,00	
	2.1.04	Anticipo de Obra Clientes		780,00	
	4.1.01	Ventas			1560,00
28/02/2015		P/r la entrega del prod. Term.O.P.N°22 SUMAN IGUALES 166		178459,41	178374,35
	4.1.01	Ventas		6064,00	
	5.1.01	Costo de Producto Vendido			5087,01
	4.1.02	Utilidad Bruta en Ventas			976,99
28/02/2015		P/r La Utilidad Bruta en Ventas ASIENTOS DE CIERRE 167			
	3.4.2	Pérdidas y Ganancias		695,80	
	6.1.03	Servicios Básicos			30,30
	6.1.01	Remuneraciones Adicionales			290,0
	6.1.02	Gasto Arriendo			136,00
	6.3.01	Gasto Interés			189,5
	6.2.01	Gasto Publicidad			50,00
28/02/2015		P/r El Cierre de las cuentas de Gasto 168			
	4.1.02	Utilidad Bruta en Ventas		976,99	
	3.3.2	Pérdidas y Ganancias			976,99
28/02/2015		P/r El Cierre de las cuentas de Ingreso 169			
	3.3.2	Pérdidas y Ganancias		281,19	
	3.2.1	Utilidad del Ejercicio			281,19
		P/r El cierre de las cuentas de Pérdidas y Ganan.			
		SUMAN IGUALES		8017,98	8017,98

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR**

CUENTA: CAJA		CÓDIGO 1.1.01			
FECHA	DETALLE	Nº ASIE.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2015	Estado de Situación Inicial	1	152,00		152,00
02/01/2015	Anticipo de Obra clientes	2	290,00		442,00
06/01/2015	Pago de publicidad a Radio	18		50,00	392,00
06/01/2015	Anticipo de la O.P #04	19	135,00		527,00
06/01/2015	Anticipo de la O.P #05;06	20	200,00		727,00
07/01/2015	Entrega del prod. Term.O.P.N°01;02;03 S/F 00015	21	290,00		1017,00
07/01/2015	Depósito en la cuenta de ahorros del Ban. Loja	22		580,00	437,00
10/01/2015	Entrega del prod. Term.O.P.N°04 S/F # 1514	36	135,00		572,00
10/01/2015	Depósito en la cuenta de ahorros del Ban. Loja	37		270,00	302,00
12/01/2015	Anticipo de la O.P #07;08	40	225,00		527,00
13/01/2015	Entrega del prod. Term.O.P.N°05 y 06 S/F # 1517	44	200,00		727,00
13/01/2015	Depósito en la cuenta de ahorros del Ban. Loja	45		400,00	327,00
15/01/2015	Entrega del prod. Term.O.P.N°07;08 S/F # 1514	53	225,00		552,00
15/01/2015	Depósito en la cuenta de ahorros del Ban. Loja	54		450,00	102,00
15/01/2015	Anticipo de la O.P #09	55	132,00		234,00
15/01/2015	Anticipo de la O.P #10 y 11	59	150,50		384,50
19/01/2015	Entrega del prod. Term.O.P.N°09	67	132,00		516,50
19/01/2015	Depósito en la cuenta de ahorros del Ban. Loja	68		264,00	252,50
20/01/2015	Entrega de producto terminado O.P.N-.10 y 11	74	150,50		403,00
20/01/2015	Depósito en la cuenta de ahorros del Ban. Loja	75		301,00	102,00
20/01/2015	Anticipo de la O.P #12 y 13	76	262,00		364,00
23/01/2015	Entrega de producto terminado O.P.N-.12 y 13	87	262,00		626,00
23/01/2015	Depósito en la cuenta de ahorros del Ban. Loja	88		524,00	102,00
26/01/2015	Anticipo de la O.P #14 y 15	89	252,00		354,00
30/01/2015	Entrega de producto terminado O.P.N-.14 y 15	100	252,00		606,00
30/01/2015	Depósito en la cuenta de ahorros del Ban. Loja	101		504,00	102,00
30/01/2015	Anticipo de la O.P #16y 17	102	70,00		172,00
30/01/2015	Entrega de producto terminado O.P.N-.16 y 17	113	70,00		242,00
30/01/2015	Depósito en la cuenta de ahorros del Ban. Loja	114		140,00	102,00
30/01/2015	Pago de Arriendo	115		68,00	34,00
30/01/2015	Pago de los Servicios Básicos parte administra .	116		18,00	16,00
30/01/2015	Pago de los Servicios Básicos parte productiva	117		72,00	-56,00
30/01/2015	Pago arriendo del mes de Enero	118		272,00	-328,00
02/02/2015	Anticipo de la O.P #18,19,20 y 21	125	535,50		207,50
09/02/2015	Entrega d producto terminad O.P.N°18,19,20 y 21	146	535,50		743,00
09/02/2015	Depósito en la cuenta de ahorros del Ban. Loja	147		1071,00	-328,00
09/02/2015	Pago de Aporte al IESS de Enero	148		152,93	-480,93
10/02/2015	Anticipo de la O.P # 22	149	780,00		299,07
27/02/2015	Pago de los Servicios Básicos parte administra .	153		12,30	286,77
27/02/2015	Pago de arriendo del mes de Febrero	154		68,00	218,77
28/02/2015	Pago de los Servicios Básicos parte productiva	158		49,20	169,57
28/02/2015	Pago arriendo del mes de Febrero parte produc.	159		272,00	-102,43
28/02/2015	Entrega d producto terminad O.P.N°22	165	780,00		677,57
	SUMAN		6216,00	5538,43	677,57

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR**

CUENTA: BANCOS **CÓDIGO** 1.1.03

FECHA	DETALLE	Nº ASIE.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2015	Estado de Situación Inicial	1	1600,00		1600,00
07/01/2015	Depósito en la cuenta de ahorro	22	580,00		2180,00
10/01/2015	Depósito en la cuenta de ahorro	37	270,00		2450,00
13/01/2015	Depósito en la cuenta de ahorro	45	400,00		2850,00
15/01/2015	Depósito en la cuenta de ahorro	54	450,00		3300,00
19/01/2015	Depósito en la cuenta de ahorro	68	264,00		3564,00
20/01/2015	Depósito en la cuenta de ahorro	75	301,00		3865,00
23/01/2015	Depósito en la cuenta de ahorro	88	524,00		4389,00
30/01/2015	Depósito en la cuenta de ahorro	101	504,00		4893,00
30/01/2015	Depósito en la cuenta de ahorro	114	140,00		5033,00
30/01/2015	Rol de pagos del pers. productivo enero.	122		641,09	4391,91
30/01/2015	Pago de cuota de prestamo	124		296,77	4095,14
09/02/2015	Depósito en la cuenta de ahorro	147	1071,00		5166,14
27/02/2015	Pago de cuota de prestamo	155		296,77	4869,37
28/02/2015	Rol de pagos del pers. productivo Febrero.	163		641,09	4228,28
	SUMAN		6104,00	1875,72	4228,28

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR**

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR **CÓDIGO** 1.1.05

FECHA	DETALLE	Nº ASIE.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2015	Estado de Situación Inicial	1	758,00		758,00
	SUMAN		758,00	0,00	758,00

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR**

CUENTA: INVENTARIO DE MATERIA PRIMA **CÓDIGO** 1.1.07

FECHA	DETALLE	Nº AST	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2015	Estado de Situación Inicial	1	4091,32		4091,32
02/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.Nº 01	3		154,83	3936,49
02/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.Nº 02	6		91,88	3844,61
02/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.Nº 03	9		30,65	3813,96
07/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.Nº 04	23		138,50	3675,46
07/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.Nº 05	26		76,88	3598,58
09/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.Nº 06	31		134,88	3463,70
12/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.Nº 07	41		128,50	3335,20
13/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.Nº 08	46		70,63	3264,57
15/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.Nº 09	56		91,83	3172,74
15/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.Nº 10	60		61,30	3111,44
19/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.Nº 11	69		52,00	3059,44
20/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.Nº 12	77		74,60	2984,84
20/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.Nº 13	80		84,10	2900,74
	SUMAN			1190,58	48253,09

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR**

CUENTA: INVENTARIO DE MATERIA PRIMA **CÓDIGO** 1.1.07

FECHA	DETALLE	N°AST	DEBE	HABER	SALDO
	VIENE		4091,32	1190,58	48253,09
26/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 14	90		74,60	2826,14
26/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 15	93		103,10	2723,04
30/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 16	103		26,73	2696,31
30/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 17	106		20,08	2676,23
02/02/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 18	126		87,50	2588,73
02/02/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 19	129		257,25	2331,48
09/02/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 20	136		30,65	2300,83
09/02/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 21	139		20,20	2280,63
10/02/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 22	150		324,90	1955,73
	SUMAN		4091,32	2135,59	1955,73

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR**

CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO **CÓDIGO** 1.1.08

FECHA	DETALLE	N°AST	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 01	3	154,20		154,20
02/01/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 01	4	53,10		207,30
02/01/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. № 01	5	14,64		221,94
02/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 02	6	91,50		313,44
02/01/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 02	7	35,40		348,84
02/01/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. № 02	8	9,76		358,60
02/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 03	9	30,40		389,00
02/01/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 03	10	17,70		406,70
02/01/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. № 03	11	4,88		411,58
06/01/2015	Liquidación de Hoja de C. N° 1 y O.P.N° 1	12		221,94	189,64
06/01/2015	Liquidación de Hoja de C. N° 2 y O.P.N° 2	14		136,66	52,98
06/01/2015	Liquidación de Hoja de C. N° 3 y O.P.N° 3	16		52,98	0,00
07/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 04	23	137,25		137,25
07/01/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 04	24	53,10		190,35
07/01/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. № 04	25	14,64		204,99
07/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 05	26	76,25		281,24
07/01/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 05	27	35,40		316,64
07/01/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. № 05	28	9,76		326,40
08/01/2015	Liquidación de Hoja de C. N° 5 y O.P.N° 5	29		121,41	204,99
09/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 06	31	133,00		337,99
09/01/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 06	32	35,40		373,39
09/01/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. № 06	33	9,76		383,15
09/01/2015	Liquidación de Hoja de Costos N°4	34		204,99	178,16
12/01/2015	Liquidación de Hoja de Costos N°6	38		178,16	0,00
12/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 07	41	128,00		128,00
12/01/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 07	42	53,10		181,10
12/01/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. № 07	43	14,64		195,74
	SUMAN		1111,88	916,14	504,84

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR**

CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO **CÓDIGO** 1.1.08

FECHA	DETALLE	N°AST	DEBE	HABER	SALDO
	VIENE		1111,88	916,14	504,84
13/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 08	46	70,25		265,99
13/01/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 08	47	35,40		301,39
13/01/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. № 08	48	9,76		311,15
14/01/2015	Liquidación de Hoja de Costos N°7	49		195,74	115,41
14/01/2015	Liquidación de Hoja de Costos N°8	51		115,41	0,00
15/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 09	56	91,20		91,20
15/01/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 09	57	53,10		144,30
15/01/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. № 09	58	14,64		158,94
15/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 10	60	60,80		219,74
15/01/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 10	61	35,40		255,14
15/01/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. № 10	62	9,76		264,90
16/01/2015	Liquidación de Hoja de Costos N°10	63		105,96	158,94
19/01/2015	Liquidación de Hoja de Costos N°09	65		158,94	0,00
19/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 11	69	51,75		51,75
19/01/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 11	70	17,70		69,45
19/01/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. № 11	71	4,88		74,33
20/01/2015	Liquidación de Hoja de Costos N°11	72		74,33	0,00
20/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 12	77	74,10		74,10
20/01/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 12	78	70,80		144,90
20/01/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. № 12	79	19,52		164,42
20/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 13	80	83,60		248,02
20/01/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 13	81	70,80		318,82
20/01/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. № 13	82	19,52		338,34
23/01/2015	Liquidación de Hoja de Costos N°12	83		164,42	173,92
23/01/2015	Liquidación de Hoja de Costos N°13	85		173,92	0,00
26/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 14	90	74,10		74,10
26/01/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 14	91	70,80		144,90
26/01/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. № 14	92	19,52		164,42
26/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 15	93	102,60		267,02
26/01/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 15	94	70,80		337,82
26/01/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. № 15	95	19,52		357,34
29/01/2015	Liquidación de Hoja de Costos N°14	96		164,42	192,92
29/01/2015	Liquidación de Hoja de Costos N°15	98		192,92	0,00
30/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 16	103	26,60		26,60
30/01/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 16	104	17,70		44,30
30/01/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. № 16	105	4,88		49,18
30/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 17	106	19,95		69,13
30/01/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 17	107	17,70		86,83
30/01/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. № 17	108	4,88		91,71
30/01/2015	Liquidación de Hoja de Costos N°16	109		49,18	42,53
30/01/2015	Liquidación de Hoja de Costos N°17	111		42,53	0,00
02/02/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 18	126	86,25		86,25
02/02/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 18	127	88,50		174,75
	SUMAN		2528,66	2353,91	261,00

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR**

CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO **CÓDIGO** 1.1.08

FECHA	DETALLE	N°AST	DEBE	HABER	SALDO
	VIENE		2528,66	2353,91	261,00
02/02/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. N° 18	128	24,40		199,15
02/02/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.N° 19	129	256,00		455,15
02/02/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos N° 19	130	88,50		543,65
02/02/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. N° 19	131	24,40		568,05
06/02/2015	Liquidación de Hoja de Costos N°18	132		199,15	368,90
06/02/2015	Liquidación de Hoja de Costos N°19	134		368,90	0,00
09/02/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.N° 20	136	30,40		30,40
09/02/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos N° 20	137	17,70		48,10
09/02/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. N° 20	138	4,88		52,98
09/02/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.N° 21	139	19,95		72,93
09/02/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos N° 21	140	17,70		90,63
09/02/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. N° 21	141	4,88		95,51
09/02/2015	Liquidación de Hoja de Costos N°20	142		52,98	42,53
09/02/2015	Liquidación de Hoja de Costos N°21	144		42,53	0,00
10/02/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.N° 22	150	322,40		322,40
10/02/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos N° 22	151	460,20		782,60
10/02/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. N° 22	152	126,88		909,48
28/02/2015	Liquidación de Hoja de Costos N°22	156		909,48	0,00
			3926,95	3926,95	0,00

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR**

CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO **CÓDIGO** 1.1.09

FECHA	DETALLE	N°AST	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2015	Liquidación de Hoja de Costos N° 01	12	221,94		221,94
06/01/2015	Salida de produc. Terminado O.P. N° 01	13		221,94	0,00
06/01/2015	Liquidación de Hoja de Costos N° 02	14	136,66		136,66
06/01/2015	Salida de produc. Terminado O.P. N° 02	15		136,66	0,00
06/01/2015	Liquidación de Hoja de Costos N° 03	16	52,98		52,98
06/01/2015	Salida de produc. Terminado O.P. N° 03	17		52,98	0,00
08/01/2015	Liquidación de Hoja de Costos N° 05	29	121,41		121,41
08/01/2015	Salida de produc. Terminado O.P. N° 04	30		121,41	0,00
09/01/2015	Liquidación de Hoja de Costos N° 05	34	204,99		204,99
09/01/2015	Salida de produc. Terminado O.P. N° 05	35		204,99	0,00
12/01/2015	Liquidación de Hoja de Costos N° 06	38	178,16		178,16
12/01/2015	Salida de produc. Terminado O.P. N° 06	39		178,16	0,00
14/01/2015	Liquidación de Hoja de Costos N° 07	49	195,74		195,74
14/01/2015	Salida de produc. Terminado O.P. N° 07	50		195,74	0,00
14/01/2015	Liquidación de Hoja de Costos N° 08	51	115,41		115,41
14/01/2015	Salida de produc. Terminado O.P. N° 08	52		115,41	0,00
16/01/2015	Liquidación de Hoja de Costos N° 10	63	105,96		105,96
16/01/2015	Salida de produc. Terminado O.P. N° 10	64		105,96	0,00
	SUMAN		1333,25	1333,25	0,00

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR**

CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO **CÓDIGO** 1.1.09

FECHA	DETALLE	N°AST	DEBE	HABER	SALDO
	VIENE		1333,25	1333,25	0,00
19/01/2015	Liquidación de Hoja de Costos № 09	65	158,94		158,94
19/01/2015	Salida de produc. Terminado O.P. № 09	66		158,94	0,00
19/01/2015	Liquidación de Hoja de Costos № 11	72	74,33		74,33
19/01/2015	Salida de produc. Terminado O.P. № 11	73		74,33	0,00
23/01/2015	Liquidación de Hoja de Costos № 12	83	164,42		164,42
23/01/2015	Salida de produc. Terminado O.P. № 12	84		164,42	0,00
23/01/2015	Liquidación de Hoja de Costos № 13	85	173,92		173,92
23/01/2015	Salida de produc. Terminado O.P. № 13	86		173,92	0,00
29/01/2015	Liquidación de Hoja de Costos № 14	96	164,42		164,42
29/01/2015	Salida de produc. Terminado O.P. № 14	97		164,42	0,00
29/01/2015	Liquidación de Hoja de Costos № 15	98	192,92		192,92
29/01/2015	Salida de produc. Terminado O.P. № 15	99		192,92	0,00
30/01/2015	Liquidación de Hoja de Costos № 16	109	49,18		49,18
30/01/2015	Salida de produc. Terminado O.P. № 16	110		49,18	0,00
30/01/2015	Liquidación de Hoja de Costos № 17	111	42,53		42,53
30/01/2015	Salida de produc. Terminado O.P. № 17	112		42,53	0,00
06/02/2015	Liquidación de Hoja de Costos № 18	132	199,15		199,15
06/02/2015	Salida de produc. Terminado O.P. № 18	133		199,15	0,00
06/02/2015	Liquidación de Hoja de Costos № 19	134	368,90		368,90
06/02/2015	Salida de produc. Terminado O.P. № 19	135		368,90	0,00
09/02/2015	Liquidación de Hoja de Costos № 20	142	52,98		52,98
09/02/2015	Salida de produc. Terminado O.P. № 20	143		52,98	0,00
09/02/2015	Liquidación de Hoja de Costos № 21	144	42,53		42,53
09/02/2015	Salida de produc. Terminado O.P. № 21	145		42,53	0,00
28/02/2015	Liquidación de Hoja de Costos № 22	156	909,48		909,48
28/02/2015	Salida de produc. Terminado O.P. № 22	157		909,48	0,00
	SUMAN		6593,45	6593,45	0,00

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR**

CUENTA: MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS **CÓDIGO** 1.2.04

FECHA	DETALLE	N°AST	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2015	Estado de Situación Inicial	1	51591,00		51591,00
	SUMAN		51591,00	0,00	51591,00

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR**

CUENTA: DEPRE. ACUMU. DE MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS **CÓDIGO** 1.2.05

FECHA	DETALLE	N°AST	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2015	Informe de C.G.F.R. mes de Enero	119		386,93	386,93
27/02/2015	Informe de C.G.F.R. mes de Febrero	160		386,93	773,86
	SUMAN			773,86	773,86

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR**

CUENTA: MUEBLES Y ENSERES **CÓDIGO** 1.2.08

FECHA	DETALLE	N°AST	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2015	Estado de Situación Inicial	1	2150,00		2150,00
	SUMAN		2150,00	0,00	2150,0

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR**

CUENTA: DEPRE. ACUMU. DE MUEBLES Y ENSERES **CÓDIGO** 1.2.09

FECHA	DETALLE	N°AST	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2015	Informe de C.G.F.R. mes de agosto	119		16,13	16,13
28/02/2015	Informe de C.G.F.R. mes de Septiembre	160		16,13	32,26
	SUMAN		0,00	32,26	32,26

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR**

CUENTA: EQUIPO DE OFICINA **CÓDIGO** 1.2.10

FECHA	DETALLE	N°AST	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2015	Estado de Situación Inicial	1	1600,00		1600,00
	SUMAN		1600,00	0,00	1600,00

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR**

CUENTA: DEPRE. ACUMU. DE EQUIPO DE OFICINA **CÓDIGO** 1.2.11

FECHA	DETALLE	N°AST	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2015	Informe de C.G.F.R. mes de agosto	119		29,63	29,63
28/02/2015	Informe de C.G.F.R. mes de Septiembre	160		29,63	59,26
	SUMAN		0,00	59,26	59,26

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR**

CUENTA: EQUIPOS VARIOS **CÓDIGO** 1.2.12

FECHA	DETALLE	N°AST	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2015	Estado de Situación Inicial	1	322,00		322,00
	SUMAN		322,00		322,0

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR**

CUENTA: DEPRE. ACUMU. DE EQUIPOS VARIOS **CÓDIGO** 1.2.13

FECHA	DETALLE	N°AST	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2015	Informe de C.G.F.R. mes de agosto	119		2,42	2,42
28/02/2015	Informe de C.G.F.R. mes de Septiembre	160		2,42	4,84
	SUMAN		0,00	4,84	4,84

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR**

CUENTA: PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR **CÓDIGO** 2.1.02

FECHA	DETALLE	N°AST	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2015	Provisiones sociales mes de Enero	123		58,98	58,98
28/02/2015	Provisiones sociales mes de septiembre	164		58,98	117,96
	SUMAN		0,00	117,96	117,96

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR**

CUENTA: IESS POR PAGAR **CÓDIGO** 2.1.03

FECHA	DETALLE	N°AST	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2015	Rol de pagos mes de Enero	122		66,91	66,91
30/01/2015	Pago de Proviciones Sociales Enero	123		86,02	152,93
09/02/2015	Pago aporte a IESS Enero	148	152,93		0,00
28/02/2015	Rol de pagos mes de Febreo	163		66,91	66,91
28/02/2015	Pago de Proviciones Sociales Febrero	164		86,02	152,93
	SUMAN		152,93	305,86	152,93

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR**

CUENTA: ANTICIPO DE OBRA CLIENTES **CÓDIGO** 2.1.10

FECHA	DETALLE	N°AST	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2015	Anticipo de Obra clientes de la O:P:#1,2,3	2		290,00	290,00
06/01/2015	Anticipo de Obra clientes de la O:P:#4	19		135,00	425,00
06/01/2015	Anticipo de Obra clientes de la O:P:#5y6	20		200,00	625,00
07/01/2015	Entrega de producto terminado O.P # 1,2y3	21	290,00		335,00
10/01/2015	Entrega de producto terminado O.P # 4	36	135,00		200,00
12/01/2015	Anticipo de Obra clientes de la O:P:#7y8	40		225,00	425,00
13/01/2015	Entrega de producto terminado O.P.# 5y6	44	200,00		225,00
15/01/2015	Entrega de producto terminado O.P.#7y8	53	225,00		0,00
15/01/2015	Anticipo de Obra clientes de la O:P:#9	55		132,00	132,00
15/01/2015	Anticipo de Obra clientes de la O:P:#10y11	59		150,50	282,50
19/01/2015	Entrega de producto terminado O.P.#9	67	132,00		150,50
20/01/2015	Entrega de producto terminado O.P.#10y11	74	150,50		0,00
20/01/2015	Anticipo de Obra clientes de la O:P:#12y13	76		262,00	262,00
23/01/2015	Entrega de producto terminado O.P.#-.12y13	87	262,00		0,00
26/01/2015	Anticipo de Obra clientes de la O:P:#14y15	89		252,00	252,00
30/01/2015	Entrega de producto terminado O.P.#-.14y15	100	252,00		0,00
30/01/2015	Anticipo de Obra clientes de la O:P:#16y17	102		70,00	70,00
30/01/2015	Entrega de producto terminado O.P.#-.16y17	113	70,00		0,00
02/02/2015	Anticipo de Obra clientes de la O:P:#18,19,20y21	125		535,50	535,50
09/02/2015	Entrega de producto terminado O.P.#18,19,20y21	146	535,50		0,00
10/02/2015	Anticipo de Obra clientes de la O:P:#22	149		780,00	780,00
28/02/2015	Entrega de producto terminado O.P.#22	165	780,00		0,00
	SUMAN PASAN		3032,00	3032,00	0,00

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR**

CUENTA: PRESTAMO BANCARIO POR PAGAR **CÓDIGO** 2.2.01

FECHA	DETALLE	N°AST	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2015	Estado de Situación Inicial	1		8600,00	8600,00
30/01/2015	Pago de la cuota del préstamo	124	202,02		8397,98
27/02/2015	Pago de la cuota del préstamo	155	202,02		8195,96
	SUMAN		404,04	8600,00	8195,96

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR**

CUENTA: CAPITAL **CÓDIGO** 3.1

FECHA	DETALLE	N°AST	DEBE	HABER	SALDO
02/02/2015	Estado de Situación Inicial	1		53664,32	53664,32
	SUMAN			53664,32	53664,32

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR**

CUENTA: PÉRDIDAS Y GANANCIAS **CÓDIGO**

FECHA	DETALLE	N°AST	DEBE	HABER	SALDO
28/02/2015	Cierre de cuentas de Gastos	167	695,80		695,80
28/02/2015	Cierre de cuentas de Ingresos	168		976,99	-281,19
28/02/2015	Cierre de cuentas de Pérdidas y ganancias.	169	281,19		0,00
	SUMAN		976,99	976,99	0,00

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR**

CUENTA: UTILIDAD DEL EJERCICIO **CÓDIGO** 3.2.01

FECHA	DETALLE	N°AST	DEBE	HABER	SALDO
28/02/2015	Cierre de cuentas de Gastos	167		281,19	281,19
	SUMAN			281,19	281,19

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR**

CUENTA: VENTAS **CÓDIGO** 4.1.01

FECHA	DETALLE	N°AST	DEBE	HABER	SALDO
07/01/2015	Entrega de producto terminado O.P # 1,2y3	21		580,00	580,00
10/01/2015	Entrega de producto terminado O.P # 4	36		270,00	850,00
13/01/2015	Entrega de producto terminado O.P.# 5y6	44		400,00	1250,00
15/01/2015	Entrega de producto terminado O.P.#7y8	53		450,00	1700,00
19/01/2015	Entrega de producto terminado O.P.#9	67		264,00	1964,00
20/01/2015	Entrega de producto terminado O.P.#10y11	74		301,00	2265,00
	SUMAN			2265,00	2265,00

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR**

CUENTA: VENTAS **CÓDIGO** 4.1.01

FECHA	DETALLE	NºAST	DEBE	HABER	SALDO
	VIENE			2265,00	2265,00
23/01/2015	Entrega de producto terminado O.P.#-.12y13	87		524,00	2789,00
30/01/2015	Entrega de producto terminado O.P.#-.14y15	100		504,00	3293,00
30/01/2015	Entrega de producto terminado O.P.#-.16y17	113		140,00	3433,00
09/02/2015	Entrega de producto terminado O.P.#18,19,20y21	146		1071,00	4504,00
28/02/2015	Entrega de producto terminado O.P.#22	165		1560,00	6064,00
28/02/2015	Utilidad Bruta en Ventas	166	6064,00		0,00
	SUMAN		6064,00	6064,00	0,00

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR**

CUENTA: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS **CÓDIGO** 4.1.04

FECHA	DETALLE	NºAST	DEBE	HABER	SALDO
28/02/2015	Utilidad Bruta en Ventas	166		976,99	976,99
28/02/2015	Cierre de cuentas de ingresos	168	976,99		0,00
	SUMAN		976,99	976,99	0,00

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR**

CUENTA: COSTO DE PRODUCTO VENDIDO **CÓDIGO** 5.1.01

FECHA	DETALLE	NºAST	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2015	Salida de produc. Terminado O.P. № 01	13	221,94		221,94
06/01/2015	Salida de produc. Terminado O.P. № 02	15	136,66		358,60
06/01/2015	Salida de produc. Terminado O.P. № 03	17	52,98		411,58
08/01/2015	Salida de produc. Terminado O.P. № 04	30	121,41		532,99
09/01/2015	Salida de produc. Terminado O.P. № 05	35	204,99		737,98
12/01/2015	Salida de produc. Terminado O.P. № 06	39	178,16		916,14
14/01/2015	Salida de produc. Terminado O.P. № 07	50	195,74		1111,88
14/01/2015	Salida de produc. Terminado O.P. № 08	52	115,41		1227,29
16/01/2015	Salida de produc. Terminado O.P. № 10	64	105,96		1333,25
19/01/2015	Salida de produc. Terminado O.P. № 09	66	158,94		1492,19
19/01/2015	Salida de produc. Terminado O.P. № 11	73	74,33		1566,52
23/01/2015	Salida de produc. Terminado O.P. № 12	84	164,42		1730,94
23/01/2015	Salida de produc. Terminado O.P. № 13	86	173,92		1904,86
29/01/2015	Salida de produc. Terminado O.P. № 14	97	164,42		2069,28
29/01/2015	Salida de produc. Terminado O.P. № 15	99	192,92		2262,20
30/01/2015	Salida de produc. Terminado O.P. № 16	110	49,18		2311,38
30/01/2015	Salida de produc. Terminado O.P. № 17	112	42,53		2353,91
30/01/2015	Cierre de variacion de variacion del costo	121	583,69		2937,60
06/02/2015	Salida de produc. Terminado O.P. № 18	133	199,15		3136,75
	SUMAN		3136,75		3136,75

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR

CUENTA: COSTO DE PRODUCTO VENDIDO CÓDIGO 5.1.01

FECHA	DETALLE	NºAST	DEBE	HABER	SALDO
	VIENE		3136,75		3136,75
06/02/2015	Salida de produc. Terminado O.P. Nº 19	135	368,90		3505,65
09/02/2015	Salida de produc. Terminado O.P. Nº 20	143	52,98		3558,63
09/02/2015	Salida de produc. Terminado O.P. Nº 21	145	42,53		3601,16
28/02/2015	Salida de produc. Terminado O.P. Nº 22	157	909,48		4510,64
28/02/2015	Cierre de variacion del costo	162	576,37		5087,01
28/02/2015	Utilidad Bruta en Ventas	166		5087,01	
	SUMAN		5087,01	5087,01	0,00

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR

CUENTA: COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS CÓDIGO 5.1.02

FECHA	DETALLE	NºAST	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. Nº 01	5		14,64	14,64
02/01/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. Nº 02	8		9,76	24,40
02/01/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. Nº 03	11		4,88	29,28
07/01/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. Nº 04	25		14,64	43,92
07/01/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. Nº 05	28		9,76	53,68
09/01/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. Nº 06	33		9,76	63,44
12/01/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. Nº 07	43		14,64	78,08
13/01/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. Nº 08	48		9,76	87,84
15/01/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. Nº 09	58		14,64	102,48
15/01/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. Nº 10	62		9,76	112,24
19/01/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. Nº 11	71		4,88	117,12
20/01/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. Nº 12	79		19,52	136,64
20/01/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. Nº 13	82		19,52	156,16
26/01/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. Nº 14	92		19,52	175,68
26/01/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. Nº 15	95		19,52	195,20
30/01/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. Nº 16	105		4,88	200,08
30/01/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. Nº 17	108		4,88	204,96
30/01/2015	Establecimiento de la variación del costo	120	204,96		0,00
02/02/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. Nº 18	128		24,40	24,40
02/02/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. Nº 19	131		24,40	48,80
09/02/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. Nº 20	138		4,88	53,68
09/02/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. Nº 21	141		4,88	58,56
10/02/2015	Utiliza. de la Ta, Pre, de la Hoj. Cost. Nº 22	152		126,88	185,44
28/02/2015	Establecimiento de la variación del costo	161	185,44		0,00
	SUMAN		390,40	390,40	0,00

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR**

CUENTA: COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		CÓDIGO 5.1.03			
FECHA	DETALLE	N°AST	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 01	3	0,63		0,63
02/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 02	6	0,38		1,01
02/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 03	9	0,25		1,26
07/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 04	23	1,25		2,51
07/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 05	26	0,63		3,14
09/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 06	31	1,88		5,02
12/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 07	41	0,50		5,52
13/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 08	46	0,38		5,90
15/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 09	56	0,63		6,53
15/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 10	60	0,50		7,03
19/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 11	69	0,25		7,28
20/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 12	77	0,50		7,78
20/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 13	80	0,50		8,28
26/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 14	90	0,50		8,78
26/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 15	93	0,50		9,28
30/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 16	103	0,13		9,41
30/01/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 17	106	0,13		9,54
30/01/2015	Pago de Servicios Básicos	117	72,00		81,54
30/01/2015	Pago de Arriendo	118	272,00		353,54
30/01/2015	Aplicación de las Depreciaciones	119	435,11		788,65
30/01/2015	Establecimiento de la Variación del Costo	120		788,65	0,00
02/02/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 18	126	1,25		1,25
02/02/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 19	129	1,25		2,50
09/02/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 20	136	0,25		2,75
09/02/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 21	139	0,25		3,00
10/02/2015	Utiliza. de M.P.D. Requi.№ 22	150	2,50		5,50
28/02/2015	Pago de Servicios Básicos	158	49,20		54,70
28/02/2015	Pago de Arriendo	159	272,00		326,70
28/02/2015	Aplicación de las Depreciaciones	160	435,11		761,81
28/02/2015	Establecimiento de la Variación del Costo	161		761,81	0,00
	SUMAN		1550,46	1550,46	0,00

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR**

CUENTA: VARIACION DEL COSTO		CÓDIGO 5.1.04			
FECHA	DETALLE	N°AST	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2015	Establecimiento de la variación del costo	120	583,69		583,69
30/01/2015	Cierre de la variacion del costo desfavorable	121		583,69	0,00
27/02/2015	Establecimiento de la variación del costo	161	576,37		576,37
27/02/2015	Cierre de la variacion del costo desfavorable	162		576,37	0,00
	SUMAN		1160,06	1160,06	0,00

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR

CUENTA: MANO DE OBRA

CÓDIGO 5.1.05

FECHA	DETALLE	N°AST	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 01	4		53,10	53,10
02/01/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 02	7		35,40	88,50
02/01/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 03	10		17,70	106,20
07/01/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 04	24		53,10	159,30
07/01/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 05	27		35,40	194,70
09/01/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 06	32		35,40	230,10
12/01/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 07	42		53,10	283,20
13/01/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 08	47		35,40	318,60
15/01/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 09	57		53,10	371,70
15/01/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 10	61		35,40	407,10
19/01/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 11	70		17,70	424,80
20/01/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 12	78		70,80	495,60
20/01/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 13	81		70,80	566,40
26/01/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 14	91		70,80	637,20
26/01/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 15	94		70,80	708,00
30/01/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 16	104		17,70	725,70
30/01/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 17	107		17,70	743,40
30/01/2015	Rol de pagos del personal productivo de Enero	122	708		35,40
02/02/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 18	127		88,50	123,90
02/02/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 19	130		88,50	212,40
09/02/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 20	137		17,70	230,10
09/02/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 21	140		17,70	247,80
10/02/2015	Utiliza. de M.O.D. De Hoja de Costos № 22	151		460,20	708,00
28/02/2015	Rol de pagos del personal productivo de Enero	163	708		0,00
	SUMAN		1416,00	1416,00	0,00

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR

CUENTA: REMUNERACIONES ADICINALES

CÓDIGO 6.1.02

FECHA	DETALLE	N°AST	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2015	Proiciones del mes de Enero	123	145,00		145,00
28/02/2015	Proiciones del mes de Febrero	164	145,00		290,00
28/02/2015	Cierre de cuenta de gastos	167		290,00	0,00
	SUMAN		290,00	290,00	290,00

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR**

CUENTA: GASTO ARRIENDO

CÓDIGO 6.1.03

FECHA	DETALLE	NºAST	DEBE	HABER	SALDO
30/02/2015	Pago de arrie. de Enero, el 20%	115	68,00		68,00
27/02/2015	Pago de arrie. de Febrero, el 20%	154	68,00		136,00
28/02/2015	Cierre de cuenta de gastos	167		136,00	0,00
	SUMAN		136,00	136,00	136,00

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR**

CUENTA: SERVICIOS BÁSICOS

CÓDIGO 6.1.04

FECHA	DETALLE	NºAST	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2015	Pago de servicios básico	116	18,00		18,00
27/02/2015	Pago de servicios básico	153	12,30		30,30
28/02/2015	Cierre de cuenta de gastos	167		30,30	
	SUMAN		30,30		30,30

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR**

CUENTA: GASTO PUBLICIDAD

CÓDIGO 6.2.06

FECHA	DETALLE	NºAST	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2015	Pago de publicidad	18	50,00		50,00
28/02/2015	Cierre de cuenta de gastos	167		50,00	0,00
	SUMAN		50,00	50,00	0,00

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
LIBRO MAYOR**

CUENTA: GASTO INTERÉS

CÓDIGO 6.3.01

FECHA	DETALLE	NºAST	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2015	Pago de cuota interés del préstamo	124	94,75		94,75
27/02/2011	Pago de cuota interés del préstamo	155	94,75		189,50
28/02/2015	Cierre de cuenta de gastos	167		189,5	0,00
	SUMAN		189,50	189,5	0,00

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS

N°	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	1.1.01	Caja	6216,00	5538,43	677,57	
2	1.1.03	Bancos	6104,00	1875,72	4228,28	
3	1.1.05	Cuentas por Cobrar	758,00		758,00	
4	1.1.07	Inventario de Materia Prima	4091,32	2135,59	1955,73	
5	1.1.09	Inventario de Producto en Proceso	3926,95	3926,95	0,00	
6	1.1.10	Inventario de Producto Terminado	3926,95	3926,95	0,00	
7	1.2.04	Maquinas y Herramientas	51591,00		51591,00	
8	1.2.05	Depr. Acumu. de Máquinas Y Herramientas		773,86		773,86
9	1.2.08	Muebles y Enseres	2150,00		2150,00	
10	1.2.09	Depr. Acumu. de Muebles Y Enseres		32,26		32,26
11	1.2.10	Equipo de Oficina	1600,00		1600,00	
12	1.2.11	Depr. Acumu. de Equipo de Ofina		59,26		59,26
13	1.2.12	Equipo Varios	322,00		322,00	
14	1.2.13	Depr. Acumu. de Equipo Varios		4,84		4,84
17	2.1.02	Provisiones Patronales Por Pagar		117,96		117,96
18	2.1.03	IESS Por Pagar	152,93	305,86		152,93
19	2.1.10	Anticipo de Obra Clientes	3032,00	3032,00		0,00
20	2.2.01	Préstamo Bancario por Pagar	404,04	8600,00		8195,96
21	3.1	Capital		53664,32		53664,32
22	4.1.01	Ventas		6064,00		6064,00
23	5.1.01	Costo de Producto Vendido	5087,01		5087,01	
24	5.1.02	Costos Generales de Fabricación Aplicados	390,40	390,40		0,00
25	5.1.03	Costos Generales de Fabricación Reales	1550,46	1550,46		0,00
26	5.1.04	Variación del Costo	1160,06	1160,06		0,00
27	5.1.05	Mano de Obra	1416,00	1416,00		0,00
28	6.1.01	Remuneraciones Adicionales	290,00		290,00	
29	6.1.04	Servicios Básicos	30,30		30,30	
30	6.1.05	Gasto Arriendo	136,00		136,00	
31	6.3.01	Gasto Interes	189,50		189,50	
32	6.2.06	Gasto Publicidad	50,00		50,00	
		TOTAL	94574,92	94574,92	69065,39	69065,39

Loja 28 de Febrero del 2015

.....
PROPIETARIO

.....
CONTADOR

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT											
HOJA DE TRABAJO											
DEL 02 DE ENERO AL 28 DE FEBRERO											
CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO FINANCIERO		ACTIVO	PASIVO
		DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO		
1.1.01	Caja	677,57		677,57				677,57			
1.1.03	Bancos	4228,28		4228,28				4228,28			
1.1.05	Cuentas por Cobrar	758,00		758,00				758,00			
1.1.07	Inventario de Materia Prima	1955,73		1955,73				1955,73			
1.2.04	Maquinas y Herramientas	51591,00		51591,00				51591,00			
1.2.05	Depr. Acumu. de Máquinas Y Herramientas		773,86		773,86					-773,86	
1.2.08	Muebles y Enseres	2150,00		2150,00				2150,00			
1.2.09	Depr. Acumu. de Muebles Y Enseres		32,26		32,26					-32,26	
1.2.10	Equipo de Oficina	1600,00		1600,00				1600,00			
1.2.11	Depr. Acumu. de Equipo de Ofina		59,26		59,26					-59,26	
1.2.12	Equipo Varios	322,00		322,00				322,00			
1.2.13	Depr. Acumu. de Equipo Varios		4,84		4,84					-4,84	
2.1.02	Provisiones Patronales Por Pagar		117,96		117,96						117,96
2.1.03	IESS Por Pagar		152,93		152,93						152,93
2.1.3.01	Préstamo Bancario por Pagar		8195,96		8195,96						8195,96
3.1	Capital		53664,32		53664,32						53664,32
4.1.01	Ventas		6064,00		6064,00				6064,00		
5.1.01	Costo de Producto Vendido	5087,01		5087,01							
6.1.02	Servicios Básicos	30,30		30,30							
6.1.01	Remuneraciones Adicionales	290,00		290,00							
6.1.05	Gasto Arriendo	136,00		136,00							
6.3.01	Gasto Interes	189,50		189,50							
6.2.06	Gasto Publicidad	50,00		50,00							
	SUMAN	69065,39	69065,39	69065,39	69065,39			5782,81	6064,00	62412,36	62131,17
3.2.1	Utilidad del Ejercicio							281,19			281,19
								6064,00	6064,00	62412,36	62412,36

.....
CONTADOR

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
ESTADO DE PRODUCTO VENDIDO
DEL 02 DE ENERO AL 28 DE FEBRERO DEL 2015**

COSTO DE PRODUCCIÓN

Materia Prima	
Saldo Inicial	4091,32
(-) Saldo Final	1955,73
(-) Materia Prima Indirecta	15,04
(=) Materia Prima Directa Utilizada	2120,55
(+) Mano de Obra Directa	1416,00
(+) Costos Generales de Fabricación Aplicados	390,40
(=) Costo de Producción	3926,95
(+) Inventario Final Producto en Proceso	0,0
(=) Costo Total de producto en Proceso	0,00
(-) Inventario Final Producto en Proceso	0,00
(=) Costo de producto Terminado	3926,95
(+) Inventario Inicial de Producto Terminado	0,00
(=) Costo de Producto Disponible Para la Venta	3926,95
(-) Inventario Final de Producto Terminado	0,00
(=) Costo de Producto Vendido	3926,95
(+) Variación de Costo General de Fabricación	1160,06
COSTO DE PRODUCTO VENDIDO REAL	5087,01

Loja 28 de Febrero del 2015

.....
PROPIETARIA

.....
CONTADOR

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 02 DE ENERO AL 28 DE FEBRERO DEL 2015**

4	INGRESOS		
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.01	Ventas	6064,00	
5.1.01	(-)Costo de Producto Vendido	5087,01	
	TOTAL DE INGRESOS		976,99
6	GASTOS		
6.1	GASTOS OPERACIONALES		
6.1.03	Servicios Básicos	30,30	
6.1.01	Remuneraciones Adicionales	290,00	
6.1.02	Gasto Arriendo	136,00	
6.2.01	Gasto Publicidad	50,00	
6.3	GASTO FINANCIERO		
6.3.01	Gasto Interes	189,50	
	TOTAL DE GASTOS		695,80
3.2.1	UTILIDAD DEL EJERCICIO		281,19

Loja 28 de Febrero del 2015

.....
PROPIETARIO

.....
CONTADOR

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 28 DE FEBRERO DEL 2015**

1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01	Caja	677,57	
1.1.03	Bancos	4228,28	
1.1.05	Cuentas por Cobrar	758,00	
1.1.07	Inventario de Materia Prima	1955,73	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		7619,58
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.04	Maquinas y Herramientas	51591,00	
1.2.05	Depr. Acumu. de Máquinas Y Herramientas	-773,86	
1.2.08	Muebles y Enseres	2150,00	
1.2.09	Depr. Acumu. de Muebles Y Enseres	-32,26	
1.2.10	Equipo de Oficina	1600,00	
1.2.11	Depr. Acumu. de Equipo de Ofina	-59,26	
1.2.12	Equipo Varios	322,00	
1.2.13	Depr. Acumu. de Equipo Varios	-4,84	
	TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE		54792,78
	TOTAL ACTIVOS		<u>62412,36</u>
2	PASIVOS		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.02	Provisiones Patronales Por Pagar	117,96	
2.1.03	IESS Por Pagar	152,93	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	270,89	
2.2	PASIVO NO CORRIENTE		
2.2.3.01	Préstamo Bancario por Pagar	8195,96	
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	8195,96	
	TOTAL PASIVOS		8466,85
	PATRIMONIO		
3.1	Capital	53664,32	
3.2.1	Utilidad del Ejercicio	281,19	
	TOTAL DE PATRIMONIO		53945,51
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>62412,36</u>

Loja, 28 de Febrero del 2015

.....
PROPIETARIA

.....
CONTADOR

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 02 DE ENERO AL 28 DE FEBRERO DEL 2015**

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibido de Clientes		6064,00
Ventas	3032,00	
Anticipo de Clientes	3032,00	
Pago a Proveedores		2316,61
(-)Gasto Aporte al IESS	152,93	
(-) Gasto Arriendo	136,00	
(-) Pago Publicidad	50,00	
(-) Gasto de informe de C.G.F.R.	665,20	
(-) Gasto Servicios Básicos	30,30	
(-) Gasto Rol de Pagos	1282,18	
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		3747,39
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		0,00
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
(-)Pago por Alicuotas	593,54	
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		593,54
AUMENTO O DISMINUCION DEL EFECTIVO NETO		6657,85
Efectivo Neto al Inicio del Periodo		1752,00
Efectivo Neto al Terminar el Periodo		<u>4905,85</u>

Loja, 28 de Febrero del 2015

.....
PROPIETARIA

.....
CORTADOR

ANEXO

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT PRESUPUESTO DE COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN

COSTOS INDIRECTOS	OCTUBRE	NOVIEMBRE	TOTAL
Materia Prima Indirecta	2,50	2,00	
Servicios Básicos	32,00	42,00	
Arriendo	250	250	
Deprec. Activos Fijos	122,82	122,82	
TOTALES	407,32	416,82	824,14

MESES	C.G.F.R	N° DE M.O.D
OCTUBRE	407,32	340
NOVIEMBRE	416,82	340
TOTAL	824,14	680

$$\text{P.C.G. F} = \frac{\text{C.G.F}}{\text{N° de Meses}} = \frac{824,14}{2} = 412$$

$$\text{TP} = \frac{\text{P.C.G.F}}{\text{P.N° Horas de M.O.D}} = \frac{412,07}{680} = 0,61$$

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT		
Orden de Producción № 01		
Departamento:	Producción	Cliente: Jorge Luis Cueva Flores
Producto:	Uniformes externos mujer	Fecha de Inicio: 02/01/2015
Cantidad:	12	Fecha de Terminación: 06/01/2015
Especificación:	Los uniformes serán confeccionados en dos telas azul marino y rosado tallas unicas	
Elaborado Por:	Ventas	
Aprobado Por:	Producción	

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT				
REQUISICION DE MATERIALES N°01				
ORDEN DE PRODUCCION N° 01		MATERIAL DIRECTO		
DEPARTAMENTO: Producción		MATERIAL INDIRECTO		
FECHA DE ENTREGA: 02/01/2015				
CANT.	UNIDAD/MED.	MATERIAL	V/UNITARIO	V/TOTAL
36	metros	Tela prada azul marino	3,50	126,00
6	metros	Tela prada rosado	3,5	21,00
12	unidades	Cierres azul marino de 80cm	0,50	6,00
24	metros	Elastico	0,05	1,20
0,25	cono	Hilo azul marino	2,50	0,63
TOTALES			10,05	154,83
Requerido Por: Departamento de Producción				
Recibido Por: Jefe de Producción				
Entregado Por: Bodeguero				

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT													
HOJA DE COSTOS													
Para: Jorge Luis Cueva Flores							Orden de Producción N°01						
Producto: Uniformes Externos de Mujer							Fecha de Iniciación: 02/01/2015						
Cantidad: 12							Fecha de Terminación: 06/01/2015						
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA				STOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICAD			
Fecha	Requis.	Mateial	Cant.	V. Unitari	V. Total	Fecha	N° Hora	V. Unit.	V. Total	Fecha	Tas.Prec	N° H M	Valor
02/01/2015	N° 01	Tela prada azul marino	36	3,50	126,00	02/01/2015	24	2,213	53,10	02/01/2015	0,61	24	14,64
		Tela prada rosado	6	3,5	21,00								
		Cierres azul marino de 80c	12	0,50	6,00								
		Elastico	24	0,05	1,20								
TOTAL					154,20					53,10			
RESUMEN													
Costo de Materia Prima Directa			154,20										
Costo de Mano de Obra Directa			53,10										
Costos Generales de Fabricación Aplicados			14,64										
Costo Total			221,94										
Costo Unitario			18,50										
Elaborado Por:							Aprobado Por:						
Contador							Jefe de Producción						

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT		
Orden de Producción № 02		
Departamento:	Producción	Cliente: Jorge Luis Cueva Flores
Producto:	Uniformes internos mujer	Fecha de Inicio: 02/01/2015
Cantidad:	12	Fecha de Terminación: 05/01/2015
Especificación: Los uniformes serán confeccionados en tela copa sublimada		
Elaborado Por: Ventas		
Aprobado Por: Producción		

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT		
Orden de Producción № 03		
Departamento:	Producción	Cliente: Jorge Luis Cueva Flores
Producto:	Camisetas de mujer	Fecha de Inicio: 06/01/2015
Cantidad:	8	Fecha de Terminación: 06/01/2015
Especificación: Las camisetas seran confeccionadas en tela copa sublimada		
Elaborado Por: Ventas		
Aprobado Por: Producción		

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT		
Orden de Producción № 04		
Departamento:	Producción	Cliente: Jose David Barrientos Cassino
Producto:	Uniformes internos	Fecha de Inicio: 07/01/2015
Cantidad:	18	Fecha de Terminación: 09/01/2015
Especificación: Los uniformes serán confeccionados en tela copa sublimada		
Elaborado Por: Ventas		
Aprobado Por: Producción		

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT	
Orden de Producción № 05	
Departamento: Producción	Cliente: Paola Solano
Producto: Uniforme interno	Fecha de Inicio: 07/01/2015
Cantidad: 10	Fecha de Terminación: 08/01/2015
Especificación: Se confecciona camiseta y pantaloneta en tela copa sublimada	
Elaborado Por: Ventas	
Aprobado Por: Producción	

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT	
Orden de Producción № 06	
Departamento: Producción	Cliente: Paola Solano
Producto: Uniforme Externo	Fecha de Inicio: 09/01/2015
Cantidad: 10	Fecha de Terminación: 12/01/2015
Especificación: Se confecciona calentador y chompa en dos telas prada blanco y tela vioto color rojo	
Elaborado Por: Ventas	
Aprobado Por: Producción	

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT	
Orden de Producción № 07	
Departamento: Producción	Cliente: María Jiménez
Producto: Uniformes Externos	Fecha de Inicio: 12/01/2015
Cantidad: 10	Fecha de Terminación: 14/01/2015
Especificación: Se confecciona calentador y chompa en tela prada color verde y blanco	
Elaborado Por: Ventas	
Aprobado Por: Producción	

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT	
Orden de Producción № 08	
Departamento: Producción	Cliente: María Jiménez
Producto: Uniformes Internos	Fecha de Inicio: 13/01/2015
Cantidad: 10	Fecha de Terminación: 14/01/2015
Especificación: Se confecciona camiseta y antaloneta en tela copa sublimada	
Elaborado Por: Ventas	
Aprobado Por: Producción	

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT	
Orden de Producción № 09	
Departamento: Producción	Cliente: Jose Rogelio Jaramillo Rodriguez
Producto: Camisetas sublimadas	Fecha de Inicio: 15/01/2015
Cantidad: 24	Fecha de Terminación: 19/01/2015
Especificación: Las camisetas seran confeccionadas en tela everest sublimada	
Elaborado Por: Ventas	
Aprobado Por: Producción	

TALLER DEPORTIVO PUNTO STORT	
Orden de Producción № 10	
Departamento: Producción	Cliente: Mayra Paredes
Producto: Camisetas	Fecha de Inicio: 15/01/2015
Cantidad: 16	Fecha de Terminación: 16/01/2015
Especificación: Las Camisetas seran confeccionadas en tela everst sublimada	
Elaborado Por: Ventas	
Aprobado Por: Producción	

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT	
Orden de Producción № 11	
Departamento: Producción	Cliente: Mayra Paredes
Producto: Uniformes Externos	Fecha de Inicio: 19/01/2015
Cantidad: 5	Fecha de Terminación: 19/01/2015
Especificación: se confecciona caletador y chompa en dos telas Vioto color amarillo y azul turqueza	
Elaborado Por: Ventas	
Aprobado Por: Producción	

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT	
Orden de Producción № 12	
Departamento: Producción	Cliente: Verónica Arrieta
Producto: Camisetas de niño	Fecha de Inicio: 20/01/2015
Cantidad: 26	Fecha de Terminación: 23/01/2015
Especificación: Las camisetas seran confeccionados en tela copa sublimada	
Elaborado Por: Ventas	
Aprobado Por: Producción	

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT		
Orden de Producción № 13		
Departamento:	Producción	Cliente: Verónica Arrieta
Producto:	Camisetas de adulto	Fecha de Inicio: 20/01/2015
Cantidad:	22	Fecha de Terminación: 23/01/2015
Especificación: Las camisetas seran confeccionadas en tela copa sublimada		
Elaborado Por: Ventas		
Aprobado Por: Producción		

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT		
Orden de Producción № 14		
Departamento:	Producción	Cliente: Leonardo Ojeda
Producto:	Camisetas de niño	Fecha de Inicio: 26/012015
Cantidad:	26	Fecha de Terminación: 29/012015
Especificación: Las camisetas seran confeccionadas en tela everst sublimada		
Elaborado Por: Ventas		
Aprobado Por: Producción		

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT		
Orden de Produccion N° 15		
Departamento:	Producción	Cliente: Leonardo Ojeda
Producto:	Camisetas de Adulto	Fecha de Inicio: 26/012015
Cantidad:	27	Fecha de Terminación: 29/012015
Especificación: Las camisetas seran confeccionadas en tela everst sublimada		
Elaborado Por: Ventas		
Aprobado Por: Producción		

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT		
Orden de Producción № 16		
Departamento:	Producción	Cliente: Miguel Urguiles
Producto:	Camisetas de Adulto	Fecha de Inicio: 30/01/2015
Cantidad:	7	Fecha de Terminación: 30/01/2015
Especificación: Las camisetas seran confeccionadas en tela everst sublimada		
Elaborado Por: Ventas		
Aprobado Por: Producción		

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT		
Orden de Producción № 17		
Departamento:	Producción	Cliente: Miguel Urguiles
Producto:	Camisetas de niña	Fecha de Inicio: 30/01/2015
Cantidad:	7	Fecha de Terminación 30/01/2015
Especificación: Las camisetas seran confeccionadas en tela everst sublimada		
Elaborado Por: Ventas		
Aprobado Por: Producción		

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT		
Orden de Producción № 18		
Departamento:	Producción	Cliente: Darwin Jiménez
Producto:	Chalecos	Fecha de Inicio: 02/02/2015
Cantidad:	15	Fecha de Terminación 06/02/2015
Especificación: Los chalecos seran confeccionados en tela prada azul marino		
Elaborado Por: Ventas		
Aprobado Por: Producción		

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT		
Orden de Producción № 19		
Departamento:	Producción	Cliente: Darwin Jiménez
Producto:	Uniformes externos de hombre	Fecha de Inicio: 02/02/2015
Cantidad:	20	Fecha de Terminación 06/02/2015
Especificación: Se confecciona calentador y chompa en dos telas prada color blanco y negro		
Elaborado Por: Ventas		
Aprobado Por: Producción		

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT		
Orden de Producción № 20		
Departamento:	Producción	Cliente: Darwin Jiménez
Producto:	Camisetas de Adulto	Fecha de Inicio: 09/02/2015
Cantidad:	8	Fecha de Terminación 09/02/2015
Especificación: Las camisetas seran confeccionadas en tela everst sublimada		
Elaborado Por: Ventas		
Aprobado Por: Producción		

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT		
Orden de Producción № 21		
Departamento:	Producción	Cliente: Darwin Jiménez
Producto:	Camisetas de Niño	Fecha de Inicio: 09/01/2015
Cantidad:	7	Fecha de Terminación 09/02/2015
Especificación: Las camisetas seran confeccionadas en tela everst sublimada		
Elaborado Por: Ventas		
Aprobado Por: Producción		

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT		
Orden de Producción № 22		
Departamento:	Producción	Cliente: Carmen de Jesus Ojeda Rodriguez
Producto:	Chalecos de Adulto	Fecha de Inicio: 10/01/2015
Cantidad:	52	Fecha de Terminación 28/02/2015
Especificación: Las chalecos seran confeccionados combinados en dos telas prada color azul marino y celeste		
Elaborado Por: Ventas		
Aprobado Por: Producción		

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT				
REQUISICION DE MATERIALES N°01				
ORDEN DE PRODUCCION N° 01		MATERIAL DIRECTO		
DEPARTAMENTO: Producción		MATERIAL INDIRECTO		
FECHA DE ENTREGA: 02/01/2015				
CANT.	UNIDAD/MED.	MATERIAL	V/UNITARIO	V/TOTAL
36	metros	Tela prada azul marino	3,50	126,00
6	metros	Tela prada rosado	3,5	21,00
12	unidades	Cierres azul marino de 80cm	0,50	6,00
24	metros	Elastico	0,05	1,20
0,25	cono	Hilo azul marino	2,50	0,63
TOTALES			10,05	154,83
Requerido Por: Departamento de Producción				
Recibido Por: Jefe de Producción				
Entregado Por: Bodeguero				

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT				
REQUISICION DE MATERIALES N°02				
ORDEN DE PRODUCCION N°02		MATERIAL DIRECTO		
DEPARTAMENTO: Producción		MATERIAL INDIRECTO		
FECHA DE ENTREGA: 02/01/2015				
CANT.	UNIDAD/MED.	MATERIAL	V/UNITARIO	V/TOTAL
24	metros	Tela copa sublimada	3,80	91,20
6	metros	Elastico	0,05	0,30
0,15	cono	Hilo azul marino	2,50	0,38
TOTALES			6,35	91,88
Requerido Por: Departamento de Producción				
Recibido Por: Jefe de Producción				
Entregado Por: Bodeguero				

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT				
REQUISICION DE MATERIALES N°03				
ORDEN DE PRODUCCION N°03		MATERIAL DIRECTO		
DEPARTAMENTO: Producción		MATERIAL INDIRECTO		
FECHA DE ENTREGA: 06/01/2015				
CANT.	UNIDAD/MED.	MATERIAL	V/UNITARIO	V/TOTAL
8	metros	Tela copa sublimada	3,80	30,40
0,10	cono	Hilo azul marino	2,50	0,25
TOTALES			6,30	30,65
Requerido Por: Departamento de Producción				
Recibido Por: Jefe de Producción				
Entregado Por: Bodeguero				

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT REQUISICION DE MATERIALES N°04				
ORDEN DE PRODUCCION N°04		MATERIAL DIRECTO		
DEPARTAMENTO: Producción		MATERIAL INDIRECTO		
FECHA DE ENTREGA: 07/01/2015				
CANT.	UNIDAD/MED.	MATERIAL	V/UNITARIO	V/TOTAL
36	metros	Tela copa sublimada	3,80	136,80
9	metros	Elastico	0,05	0,45
0,50	cono	Hilo blanco	2,50	1,25
TOTALES			6,35	138,50
Requerido Por: Departamento de Producción				
Recibido Por: Jefe de Producción				
Entregado Por: Bodeguero				

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT REQUISICION DE MATERIALES N°05				
ORDEN DE PRODUCCION N°05		MATERIAL DIRECTO		
DEPARTAMENTO: Producción		MATERIAL INDIRECTO		
FECHA DE ENTREGA: 07/01/2015				
CANT.	UNIDAD/MED.	MATERIAL	V/UNITARIO	V/TOTAL
20	metros	Tela copa sublimada	3,80	76,00
5	metros	Elastico	0,05	0,25
0,25	cono	Hilo blanco	2,50	0,63
TOTALES			6,35	76,88
Requerido Por: Departamento de Producción				
Recibido Por: Jefe de Producción				
Entregado Por: Bodeguero				

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT REQUISICION DE MATERIALES N°06				
ORDEN DE PRODUCCION N°06		MATERIAL DIRECTO		
DEPARTAMENTO: Producción		MATERIAL INDIRECTO		
FECHA DE ENTREGA: 09/01/2015				
CANT.	UNIDAD/MED.	MATERIAL	V/UNITARIO	V/TOTAL
17,50	metros	Tela prada color blanco	3,50	61,25
17,50	metros	Tela vioto color rojo	3,50	61,25
20	metros	Elastico	0,05	1,00
10	unidades	Cierre color rojo de 80cm	0,50	5,00
0,20	cono	Hilo rojo	2,50	0,50
TOTALES			10,05	129,00
Requerido Por: Departamento de Producción				
Recibido Por: Jefe de Producción				
Entregado Por: Bodeguero				

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT				
REQUISICION DE MATERIALES N°07				
ORDEN DE PRODUCCION N°07		MATERIAL DIRECTO		
DEPARTAMENTO: Producción		MATERIAL INDIRECTO		
FECHA DE ENTREGA: 12/01/2015				
CANT.	UNIDAD/MED.	MATERIAL	V/UNITARIO	V/TOTAL
25	metros	Tela prada color verde	3,50	87,50
10	metros	Tela prada color blanco	3,50	35,00
10	metros	Elastico	0,05	0,50
10	unidades	Cierre Color Blanco de 80cm	0,50	5,00
0,20	cono	Hilo rojo	2,50	0,50
TOTALES			10,05	128,50
Requerido Por: Departamento de Producción				
Recibido Por: Jefe de Producción				
Entregado Por: Bodeguero				

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT				
REQUISICION DE MATERIALES N°08				
ORDEN DE PRODUCCION N°08		MATERIAL DIRECTO		
DEPARTAMENTO: Producción		MATERIAL INDIRECTO		
FECHA DE ENTREGA: 13/01/2015				
CANT.	UNIDAD/MED.	MATERIAL	V/UNITARIO	V/TOTAL
20	metros	Tela copa sublimada	3,50	70,00
5	metros	Elastico	0,05	0,25
0,15	cono	Hilo rojo	2,50	0,38
TOTALES			6,05	70,63
Requerido Por: Departamento de Producción				
Recibido Por: Jefe de Producción				
Entregado Por: Bodeguero				

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT				
REQUISICION DE MATERIALES N°09				
ORDEN DE PRODUCCION N°09		MATERIAL DIRECTO		
DEPARTAMENTO: Producción		MATERIAL INDIRECTO		
FECHA DE ENTREGA: 15/01/2015				
CANT.	UNIDAD/MED.	MATERIAL	V/UNITARIO	V/TOTAL
24	metros	Tela everst	3,80	91,20
0,25	Cono	Cono hilo blanco	2,50	0,63
TOTALES			6,30	91,83
Requerido Por: Departamento de Producción				
Recibido Por: Jefe de Producción				
Entregado Por: Bodeguero				

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT				
REQUISICION DE MATERIALES N°10				
ORDEN DE PRODUCCION N°10		MATERIAL DIRECTO		
DEPARTAMENTO: Producción		MATERIAL INDIRECTO		
FECHA DE ENTREGA: 15/01/2015				
CANT.	UNIDAD/MED.	MATERIAL	V/UNITARIO	V/TOTAL
16	metros	Tela everst sublimada	3,80	60,80
0,20	cono	Hilo color blanco	2,50	0,5
TOTALES			6,30	61,3
Requerido Por: Departamento de Producción				
Recibido Por: Jefe de Producción				
Entregado Por: Bodeguero				

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT				
REQUISICION DE MATERIALES N°11				
ORDEN DE PRODUCCION N°11		MATERIAL DIRECTO		
DEPARTAMENTO: Producción		MATERIAL INDIRECTO		
FECHA DE ENTREGA: 19/01/2015				
CANT.	UNIDAD/MED.	MATERIAL	V/UNITARIO	V/TOTAL
12,5	metros	Tela vioto color amarillo	2,80	35
5	metros	Tela vioto color turqueza	2,80	14
5	metros	Elastico	0,05	0,25
5	unidades	Cierre color amarillo de 80 cm	0,50	2,50
0,10	cono	Cono hilo amarillo	2,50	0,25
TOTALES			8,65	52,00
Requerido Por: Departamento de Producción				
Recibido Por: Jefe de Producción				
Entregado Por: Bodeguero				

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT				
REQUISICION DE MATERIALES N°12				
ORDEN DE PRODUCCION N°12		MATERIAL DIRECTO		
DEPARTAMENTO: Producción		MATERIAL INDIRECTO		
FECHA DE ENTREGA: 20/01/2015				
CANT.	UNIDAD/MED.	MATERIAL	V/UNITARIO	V/TOTAL
19,50	metros	Tela copa sublimada	3,80	74,10
0,20	cono	Hilo blanco	2,50	0,50
TOTALES			6,30	74,60
Requerido Por: Departamento de Producción				
Recibido Por: Jefe de Producción				
Entregado Por: Bodeguero				

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT				
REQUISICION DE MATERIALES N°13				
ORDEN DE PRODUCCION N°13		MATERIAL DIRECTO		
DEPARTAMENTO: Producción		MATERIAL INDIRECTO		
FECHA DE ENTREGA: 20/01/2015				
CANT.	UNIDAD/MED.	MATERIAL	V/UNITARIO	V/TOTAL
22	metros	Tela copa sublimada	3,80	83,60
0,20	cono	Hilo color blanco	2,50	0,50
TOTALES			6,30	84,10
Requerido Por: Departamento de Producción				
Recibido Por: Jefe de Producción				
Entregado Por: Bodeguero				

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT				
REQUISICION DE MATERIALES N°14				
ORDEN DE PRODUCCION N°14		MATERIAL DIRECTO		
DEPARTAMENTO: Producción		MATERIAL INDIRECTO		
FECHA DE ENTREGA: 26/01/2015				
CANT.	UNIDAD/MED.	MATERIAL	V/UNITARIO	V/TOTAL
19,5	metros	Tela everst sublimada	3,80	74,10
0,20	Cono	Cono hilo blanco	2,50	0,50
TOTALES			6,30	74,60
Requerido Por: Departamento de Producción				
Recibido Por: Jefe de Producción				
Entregado Por: Bodeguero				

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT				
REQUISICION DE MATERIALES N°15				
ORDEN DE PRODUCCION N°15		MATERIAL DIRECTO		
DEPARTAMENTO: Producción		MATERIAL INDIRECTO		
FECHA DE ENTREGA: 26/01/2015				
CANT.	UNIDAD/MED.	MATERIAL	V/UNITARIO	V/TOTAL
27	metros	Tela everst sublimada	3,80	102,60
0,20	Cono	Cono hilo blanco	2,50	0,50
TOTALES			6,30	103,10
Requerido Por: Departamento de Producción				
Recibido Por: Jefe de Producción				
Entregado Por: Bodeguero				

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT				
REQUISICION DE MATERIALES N°16				
ORDEN DE PRODUCCION N°16		MATERIAL DIRECTO		
DEPARTAMENTO: Producción		MATERIAL INDIRECTO		
FECHA DE ENTREGA: 30/01/2015				
CANT.	UNIDAD/MED.	MATERIAL	V/UNITARIO	V/TOTAL
7	metros	Tela everst sublimada	3,80	26,60
0,05	Cono	Cono hilo blanco	2,50	0,13
TOTALES			6,30	26,73
Requerido Por: Departamento de Producción				
Recibido Por: Jefe de Producción				
Entregado Por: Bodeguero				

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT				
REQUISICION DE MATERIALES N°17				
ORDEN DE PRODUCCION N°17		MATERIAL DIRECTO		
DEPARTAMENTO: Producción		MATERIAL INDIRECTO		
FECHA DE ENTREGA: 30/01/2015				
CANT.	UNIDAD/MED.	MATERIAL	V/UNITARIO	V/TOTAL
5,25	metros	Tela everst sublimada	3,80	19,95
0,05	Cono	Cono hilo blanco	2,50	0,13
TOTALES			6,30	20,08
Requerido Por: Departamento de Producción				
Recibido Por: Jefe de Producción				
Entregado Por: Bodeguero				

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT				
REQUISICION DE MATERIALES N°18				
ORDEN DE PRODUCCION N°18		MATERIAL DIRECTO		
DEPARTAMENTO: Producción		MATERIAL INDIRECTO		
FECHA DE ENTREGA: 02/02/2015				
CANT.	UNIDAD/MED.	MATERIAL	V/UNITARIO	V/TOTAL
22,5	metros	Tela prada azul marino	3,50	78,75
15	unidades	cierre color azul marino de 80cm	0,50	7,50
0,50	cono	Hilo azul marino	2,50	1,25
TOTALES			6,50	87,50
Requerido Por: Departamento de Producción				
Recibido Por: Jefe de Producción				
Entregado Por: Bodeguero				

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT				
REQUISICION DE MATERIALES N°19				
ORDEN DE PRODUCCION N°19		MATERIAL DIRECTO		
DEPARTAMENTO: Producción		MATERIAL INDIRECTO		
FECHA DE ENTREGA: 02/02/2015				
CANT.	UNIDAD/MED.	MATERIAL	V/UNITARIO	V/TOTAL
35	metros	Tela prada color blanco	3,50	122,50
35	metros	Tela prada color negro	3,50	122,50
20	metros	Elastico	0,05	1,00
20	unidades	Cierres color Blanco	0,50	10,00
0,25	cono	Hilo color blanco	0,50	0,13
0,25	cono	Hilo color negro	0,50	0,13
TOTALES			8,55	256,25
Requerido Por: Departamento de Producción				
Recibido Por: Jefe de Producción				
Entregado Por: Bodeguero				

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT				
REQUISICION DE MATERIALES N°20				
ORDEN DE PRODUCCION N°20		MATERIAL DIRECTO		
DEPARTAMENTO: Producción		MATERIAL INDIRECTO		
FECHA DE ENTREGA: 09/02/2015				
CANT.	UNIDAD/MED.	MATERIAL	V/UNITARIO	V/TOTAL
8	metros	Tela everest sublimada	3,80	30,40
0,10	cono	Hilo color blanco	2,50	0,25
TOTALES			6,30	30,65
Requerido Por: Departamento de Producción				
Recibido Por: Jefe de Producción				
Entregado Por: Bodeguero				

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT				
REQUISICION DE MATERIALES N°21				
ORDEN DE PRODUCCION N°21		MATERIAL DIRECTO		
DEPARTAMENTO: Producción		MATERIAL INDIRECTO		
FECHA DE ENTREGA: 09/02/2015				
CANT.	UNIDAD/MED.	MATERIAL	V/UNITARIO	V/TOTAL
5,25	metros	Tela everest sublimada	3,80	19,95
0,10	cono	Hilo color blanco	2,50	0,25
TOTALES			6,30	20,2
Requerido Por: Departamento de Producción				
Recibido Por: Jefe de Producción				
Entregado Por: Bodeguero				

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
REQUISICION DE MATERIALES N°22**

ORDEN DE PRODUCCION N°22

MATERIAL DIRECTO

DEPARTAMENTO: Producción

MATERIAL INDIRECTO

FECHA DE ENTREGA: 10/02/2015

CANT.	UNIDAD/MED.	MATERIAL	V/UNITARIO	V/TOTAL
52	metros	Tela prada color azul marino	3,80	197,60
26	metros	Tela prada color celeste	3,80	98,80
52	unidades	Cierre color azul marino de 80 cm.	0,50	26,00
1,00	cono	Hilo color blanco	2,50	2,50
TOTALES			10,60	324,90

Requerido Por: Departamento de Producción

Recibido Por: Jefe de Producción

Entregado Por: Bodeguero

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por unidad					EXISTENCIA MÁXIMA: 24					
ARTÍCULO: Agujas de cabo ancho.					EXISTENCIA MINIMA: 10					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							24	0,1	2,40

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por unidad					EXISTENCIA MÁXIMA: 12					
ARTÍCULO: Agujas de cabo fino.					EXISTENCIA MINIMA: 5					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							12	0,06	0,72

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por unidad					EXISTENCIA MÁXIMA: 12					
ARTÍCULO: Tiza sastre.					EXISTENCIA MINIMA: 5					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							12	0,10	1,20

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por unidad					EXISTENCIA MÁXIMA: 100					
ARTÍCULO: cierre color rojo de 80cm.					EXISTENCIA MINIMA: 24					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							100	0,50	50,00
09/01/2015	Requisición # 6				10	0,50	5,00	90	0,50	45,00

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por unidad					EXISTENCIA MÁXIMA: 120					
ARTÍCULO: cierre color amarillo de 80cm.					EXISTENCIA MINIMA: 24					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							100	0,50	50,00
19/01/2015	Requisición # 11				5	0,50	2,50	95	0,50	47,50

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por unidad					EXISTENCIA MÁXIMA: 120					
ARTÍCULO: cierre color azul marino de 80cm.					EXISTENCIA MINIMA: 24					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							120	0,50	60,00
02/01/2015	Requisicion # 1				12	0,50	6,00	108	0,50	54,00
02/02/2015	Requisicion # 18				15	0,50	7,50	93	0,50	46,50
10/02/2015	Requisicion # 22				52	0,50	26,00	41	0,50	20,50

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por unidad					EXISTENCIA MÁXIMA: 80					
ARTÍCULO: Cierre gris de 80cm.					EXISTENCIA MINIMA: 24					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							80	0,50	40,00

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por unidad					EXISTENCIA MÁXIMA: 80					
ARTÍCULO: Cierre negro 80cm.					EXISTENCIA MINIMA: 24					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							80	0,50	40,00

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por unidad					EXISTENCIA MÁXIMA: 50					
ARTÍCULO: Cierre verde 80cm.					EXISTENCIA MINIMA: 24					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							50	0,50	25,00

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por unidad					EXISTENCIA MÁXIMA: 50					
ARTÍCULO: Cierre verde limón 80cm.					EXISTENCIA MINIMA: 24					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							50	0,50	25,00

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por unidad					EXISTENCIA MÁXIMA: 50					
ARTÍCULO: Cierre celeste 80cm.					EXISTENCIA MINIMA: 24					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							50	0,50	25,00

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por unidad					EXISTENCIA MÁXIMA: 50					
ARTÍCULO: Cierre naranja 80cm.					EXISTENCIA MINIMA: 24					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							50	0,50	25,00

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por unidad					EXISTENCIA MÁXIMA: 190					
ARTÍCULO: Cierre blanco 80cm.					EXISTENCIA MINIMA: 24					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							190	0,50	95,00
12/01/2015	Requisición # 07				10	0,50	5,00	180	0,50	90,00
02/02/2015	Requisición # 19				20	0,50	10,00	160	0,50	80,00

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por unidad					EXISTENCIA MÁXIMA: 10					
ARTÍCULO: Conos de hilo blanco.					EXISTENCIA MINIMA: 1					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							10	2,50	25,00
07/01/2015	Requisición #04				0,50	2,50	1,25	9,50	2,50	23,75
08/01/2015	Requisición #05				0,25	2,50	0,63	9,25	2,50	23,13
15/01/2015	Requisición # 09				0,25	2,50	0,63	9,00	2,50	22,50
16/01/2015	Requisición # 10				0,20	2,50	0,50	8,80	2,50	22,00
20/01/2015	Requisición # 12				0,20	2,50	0,50	8,60	2,50	21,50
20/01/2015	Requisición # 13				0,20	2,50	0,50	8,40	2,50	21,00
26/01/2015	Requisición # 14				0,20	2,50	0,50	8,20	2,50	20,50
26/01/2015	Requisición # 15				0,20	2,50	0,50	8,00	2,50	20,00
30/01/2015	Requisición # 16				0,05	2,50	0,13	7,95	2,50	19,88
30/01/2015	Requisición # 17				0,05	2,50	0,13	7,90	2,50	19,75
02/02/2015	Requisición # 19				0,25	2,50	0,63	7,65	2,50	19,13
09/02/2015	Requisición # 20				0,10	2,50	0,25	7,55	2,50	18,88
09/02/2015	Requisición # 21				0,10	2,50	0,25	7,45	2,50	18,63

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por unidad					EXISTENCIA MÁXIMA: 4					
ARTÍCULO: Cono de hilo negro.					EXISTENCIA MINIMA: 1					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							4	2,50	10,00
02/02/2015	Requisición # 19				0,25	2,50	0,63	3,75	2,50	9,38

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por unidad					EXISTENCIA MÁXIMA: 3					
ARTÍCULO: Cono de hilo amarillo.					EXISTENCIA MINIMA: 1					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							3	2,50	7,50
19/01/2015	Requisición # 11				0,10	2,50	0,25	2,90	2,50	7,25

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por unidad					EXISTENCIA MÁXIMA: 3					
ARTÍCULO: Cono de hilo verde limón.					EXISTENCIA MINIMA: 1					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							3	2,50	7,50

5

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por unidad					EXISTENCIA MÁXIMA: 2					
ARTÍCULO: Cono de hilo plomo.					EXISTENCIA MINIMA: 1					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							2	2,50	5,00

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por unidad					EXISTENCIA MÁXIMA: 5					
ARTÍCULO: Cono de hilo rojo.					EXISTENCIA MINIMA: 1					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							5	2,50	12,50
09/01/2015	Requisición # 06				0,20	2,50	0,50	4,80	2,50	12,00
12/01/2015	Requisición # 07				0,20	2,50	0,50	4,60	2,50	11,50
13/01/2015	Requisición # 08				0,15	2,50	0,38	4,45	2,50	11,13

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por unidad					EXISTENCIA MÁXIMA: 5					
ARTÍCULO: Cono de hilo verde.					EXISTENCIA MINIMA: 1					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							1	2,50	2,50

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por unidad					EXISTENCIA MÁXIMA: 5					
ARTÍCULO: Cono de hilo azul marino.					EXISTENCIA MINIMA: 1					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							5	2,50	12,50
02/01/2015	Requisicion # 01				0,25	2,50	0,63	4,75	2,50	11,88
02/01/2015	Requisicion # 02				0,15	2,50	0,38	4,60	2,50	11,50
06/01/2015	Requisicion # 03				0,10	2,50	0,25	4,50	2,50	11,25
02/02/2015	Requisicion # 18				0,50	2,50	1,25	4,00	2,50	10,00
10/02/2015	Requisicion # 22				1,00	2,50	2,50	3,00	2,50	7,50

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por unidad					EXISTENCIA MÁXIMA: 5					
ARTÍCULO: Cono de hilo azul turqueza.					EXISTENCIA MINIMA: 1					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							5	2,50	12,50

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por unidad					EXISTENCIA MÁXIMA: 6					
ARTÍCULO: Cono de hilo celeste.					EXISTENCIA MINIMA: 1					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							6	3,50	21,00

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por unidad					EXISTENCIA MÁXIMA: 3					
ARTÍCULO: Cono de hilo naranja.					EXISTENCIA MINIMA: 1					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							3	2,50	7,50

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por unidad					EXISTENCIA MÁXIMA: 20					
ARTÍCULO: Elastico (metros).					EXISTENCIA MINIMA: 1					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							200	0,05	10,00
02/01/2015	Requisicion # 01				24	0,05	1,20	176	0,05	8,80
02/01/2015	Requisicion # 02				6	0,05	0,30	170	0,05	8,50
08/01/2015	Requisicion # 05				5	0,05	0,25	165	0,05	8,25
09/01/2015	Requisicion # 06				20	0,05	1,00	145	0,05	7,25
12/01/2015	Requisicion # 07				10	0,05	0,50	135	0,05	6,75
13/01/2015	Requisicion # 08				5	0,05	0,25	130	0,05	6,50
19/01/2015	Requisicion # 11				5	0,05	0,25	125	0,05	6,25
02/02/2015	Requisicion # 19				20	0,05	1,00	105	0,05	5,25

TALLER DETPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por unidad					EXISTENCIA MÁXIMA: 80					
ARTÍCULO: Tela Prada color blanco (metros).					EXISTENCIA MINIMA: 10					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							80	3,50	280,00
09/01/2015	Requisición # 06				17,5	3,50	61,25	62,50	3,50	218,75
12/01/2015	Requisición # 07				10	3,50	35,00	52,50	3,50	183,75
02/02/2015	Requisicion # 19				35	3,50	122,50	17,50	3,50	61,25

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por unidad					EXISTENCIA MÁXIMA: 50					
ARTÍCULO: Tela Prada color negro (metros).					EXISTENCIA MINIMA: 10					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							50	3,50	175,00
02/02/2015	Requisicion # 19				35	3,50	122,50	15,00	3,50	52,50

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por unidad					EXISTENCIA MÁXIMA: 75					
ARTÍCULO: Tela Prada color azul marino (metros).					EXISTENCIA MINIMA: 10					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							119	3,50	416,50
02/01/2015	Requisicion # 01				36	3,50	126,00	83	3,50	290,50
02/02/2015	Requisicion # 18				22,50	3,50	78,75	60,50	3,50	211,75
10/02/2015	Requisicion # 22				52	3,50	182,00	8,50	3,50	29,75

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por unidad					EXISTENCIA MÁXIMA: 25					
ARTÍCULO: Tela Prada color verde (metros).					EXISTENCIA MINIMA: 10					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							30	3,50	105,00
12/01/2015	Requisición #07				25	3,50	87,50	5	3,50	17,50

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por unidad					EXISTENCIA MÁXIMA: 33					
ARTÍCULO: Tela Prada color verde limón (verde limón).					EXISTENCIA MINIMA: 10					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							33	3,50	115,50

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por unidad					EXISTENCIA MÁXIMA: 15					
ARTÍCULO: Tela Prada color rosado (metros).					EXISTENCIA MINIMA: 10					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							15	3,50	52,50
02/01/2015	Requisición # 01				6	3,50	21,00	9	3,50	31,50

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por metros					EXISTENCIA MÁXIMA: 35					
ARTÍCULO: Tela Prada color celeste (metros).					EXISTENCIA MINIMA: 10					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							35	3,50	122,50
10/02/2015	Requisición # 22				26	3,50	91,00	9	3,50	31,50

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por metros					EXISTENCIA MÁXIMA: 35					
ARTÍCULO: Tela Vioto color blanco (metros).					EXISTENCIA MINIMA: 10					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							35	2,80	98,00

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por metros					EXISTENCIA MÁXIMA: 25					
ARTÍCULO: Tela Vioto color negro (metros).					EXISTENCIA MINIMA: 10					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							25	2,80	70,00

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por metros					EXISTENCIA MÁXIMA: 20					
ARTÍCULO: Tela Vioto color azul marino (metros).					EXISTENCIA MINIMA: 10					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							20	2,80	56,00

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por metros					EXISTENCIA MÁXIMA: 25					
ARTÍCULO: Tela Vioto color azul turqueza (metros).					EXISTENCIA MINIMA: 10					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							25	2,80	70,00
19/01/2015	Requisición # 11				5	2,80	14,00	20	2,80	56,00
10/02/2015	Requisición # 22									

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por metros					EXISTENCIA MÁXIMA: 15					
ARTÍCULO: Tela Vioto color verde (metros)					EXISTENCIA MINIMA: 10					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							15	2,80	42,00

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por metros					EXISTENCIA MÁXIMA: 12					
ARTÍCULO: Tela Vioto color naranja (metros).					EXISTENCIA MINIMA: 10					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							12	2,80	33,60

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por metros					EXISTENCIA MÁXIMA: 35					
ARTÍCULO: Tela Vioto color verde limòn (metros).					EXISTENCIA MINIMA: 10					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							35	2,80	98,00

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por metros					EXISTENCIA MÁXIMA: 25					
ARTÍCULO: Tela Vioto color gris (metros).					EXISTENCIA MINIMA: 10					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							25	2,80	70,00

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por metros					EXISTENCIA MÁXIMA: 20					
ARTÍCULO: Tela Vioto color celeste (metros).					EXISTENCIA MINIMA: 10					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							20	2,80	56,00

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por metros					EXISTENCIA MÁXIMA: 50					
ARTÍCULO: Tela Vioto color rojo (metros).					EXISTENCIA MINIMA: 10					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							50	2,80	140,00
09/01/2015	Requisición # 06				17,5	2,80	49,00	32,5	2,80	91,00

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por metros					EXISTENCIA MÁXIMA: 20					
ARTÍCULO: Tela Vioto color amarillo (metros).					EXISTENCIA MINIMA: 10					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							200	2,80	560,00
19/01/2015	Requisición # 11				12	2,80	33,60	188	2,80	526,40

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por metros					EXISTENCIA MÁXIMA: 223					
ARTÍCULO: Tela Copa sublimada (metros).					EXISTENCIA MINIMA: 24					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							223	3,80	847,40
02/01/2015	Requisición # 02				24	3,80	91,20	199	3,80	756,20
06/01/2015	Requisición # 03				8	3,80	30,40	191	3,80	725,80
07/01/2015	Requisición # 04				36	3,80	136,80	155	3,80	589,00
08/01/2015	Requisición # 05				20	3,80	76,00	135	3,80	513,00
13/01/2015	Requisición # 08				20	3,80	76,00	115	3,80	437,00
20/01/2015	Requisición # 12				19,50	3,80	74,10	95,5	3,80	362,90
20/01/2015	Requisición # 13				22	3,80	83,60	73,5	3,80	279,30

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT										
TARJETAS DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA										
UNIDAD DE MEDIDA: Por metros					EXISTENCIA MÁXIMA: 150					
ARTÍCULO: Tela Everest sublimada (metros).					EXISTENCIA MINIMA: 24					
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TO.
02/01/2015	Inventario Inicial							150	3,80	570,00
15/01/2015	Requisición # 09				24	3,80	91,20	126	3,80	478,80
16/01/2015	Requisición # 10				16	3,80	60,80	110	3,80	418,00
26/01/2015	Requisición # 14				19,50	3,80	74,10	90,5	3,80	343,90
26/01/2015	Requisición # 15				27	3,80	102,60	63,5	3,80	241,30
30/01/2015	Requisición # 16				7	3,80	26,60	56,5	3,80	214,70
30/01/2015	Requisición # 17				5,25	3,80	19,95	51,25	3,80	194,75
09/01/2015	Requisición # 20				8	3,80	30,40	43,25	3,80	164,35
09/01/2015	Requisición # 21				5,25	3,80	19,95	38	3,80	144,40

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
TARJETA DE TIEMPO**

NOMBRE: V ronica Alexandra Delgado Muñoz

CODIGO: 001

TARIFA POR HORA: 2,213

ORD. P #	Fecha	Detalle	H. Inicio	H. Termino	Tiempo	Costo Total
01	02/01/2015	Confección de Uniformes Externos Adulto	8:00 AM	18:00 PM	8 horas	17,70
	05/01/2015	Confección de Uniformes Externos Adulto	8:00 AM	18:00 PM	8 horas	17,70
	06/01/2015	Confección de Uniformes Externos Adulto	8:00 AM	18:00 PM	8 horas	17,70
		TOTAL				53,10
04	07/01/2015	Confección de Uniformes Internos Adulto	8:00 AM	18:00 PM	8 horas	17,70
	08/01/2015	Confección de Uniformes Internos Adulto	8:00 AM	18:00 PM	8 horas	17,70
	09/01/2015	Confección de Uniformes Internos Adulto	8:00 AM	18:00 PM	8 horas	17,70
		TOTAL				53,10
07	12/01/2015	Confección de Uniformes Externos Adulto	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	13/01/2015	Confección de Uniformes Externos Adulto	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	14/01/2015	Confección de Uniformes Externos Adulto	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
		TOTAL				53,10
09	15/01/2015	Confección de Camisetas Adulto	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	16/01/2015	Confección de Camisetas Adulto	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	19/01/2015	Confección de Camisetas Adulto	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
		TOTAL				53,10
12	20/01/2015	Confección de Camisetas Niño	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	21/01/2015	Confección de Camisetas Niño	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	22/01/2015	Confección de Camisetas Niño	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	23/01/2015	Confección de Camisetas Niño	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
		TOTAL				70,80
14	26/01/2015	Confección de Camisetas Niño	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	27/01/2015	Confección de Camisetas Niño	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	28/01/2015	Confección de Camisetas Niño	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	29/01/2015	Confección de Camisetas Niño	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
		TOTAL				70,80
16	30/01/2015	Confección de Camisetas Adulto	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
		TOTAL				17,70
18	02/02/2015	Confección de Chalecos	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	03/02/2015	Confección de Chalecos	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	04/02/2015	Confección de Chalecos	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	05/02/2015	Confección de Chalecos	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	06/02/2015	Confección de Chalecos	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
		TOTAL				88,50
20	09/02/2015	Confección de Adulto	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
		TOTAL				17,70
22	10/02/2015	Confección de Chalecos	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	11/02/2015	Confección de Chalecos	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	12/02/2015	Confección de Chalecos	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	13/02/2015	Confección de Chalecos	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	18/02/2015	Confección de Chalecos	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	19/02/2015	Confección de Chalecos	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	20/02/2015	Confección de Chalecos	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	23/02/2015	Confección de Chalecos	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	24/02/2015	Confección de Chalecos	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	25/02/2015	Confección de Chalecos	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	26/02/2015	Confección de Chalecos	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	27/02/2015	Confección de Chalecos	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	28/02/2015	Confección de Chalecos	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
		TOTAL				230,10

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
TARJETA DE TIEMPO**

NOMBRE:Delca Rodrigo Delgado Ochoa

CODIGO: 002

TARIFA POR HORA: 2,213

ORD. P #	Fecha	Detalle	H. Inicio	H. Termino	Tiempo	Costo Total
02	02/01/2015	Confección de Uniformes Internos Adulto	8:00 AM	18:00 PM	8 horas	17,70
	05/01/2015	Confección de Uniformes Internos Adulto	8:00 AM	18:00 PM	8 horas	17,70
		TOTAL				35,40
03	06/01/2015	Confección de Camisetas Mujer	8:00 AM	18:00 PM	8 horas	17,70
		TOTAL				17,70
05	07/01/2015	Confección de Uniformes Internos Adulto	8:00 AM	18:00 PM	8 horas	17,70
	08/01/2015	Confección de Uniformes Internos Adulto	8:00 AM	18:00 PM	8 horas	17,70
		TOTAL				35,40
06	09/01/2015	Confección de Uniformes Externos Adulto	8:00 AM	18:00 PM	8 horas	17,70
	12/01/2015	Confección de Uniformes Externos Adulto	8:00 AM	18:00 PM	8 horas	17,70
		TOTAL				35,40
08	13/01/2015	Confección de Uniformes Internos Adulto	8:00 AM	18:00 PM	8 horas	17,70
	14/01/2015	Confección de Uniformes Internos Adulto	8:00 AM	18:00 PM	8 horas	17,70
		TOTAL				35,40
10	15/01/2015	Confección de Camisetas Adulto	8:00 AM	18:00 PM	8 horas	17,70
	16/01/2015	Confección de Camisetas Adulto	8:00 AM	18:00 PM	8 horas	17,70
		TOTAL				35,40
11	19/01/2015	Confección de Uniformes Externos Adulto	8:00 AM	18:00 PM	8 horas	17,70
		TOTAL				17,70
13	20/01/2015	Confección de Camisetas Adulto	8:00 AM	18:00 PM	8 horas	17,70
	21/01/2015	Confección de Camisetas Adulto	8:00 AM	18:00 PM	8 horas	17,70
	22/01/2015	Confección de Camisetas Adulto	8:00 AM	18:00 PM	8 horas	17,70
	23/01/2015	Confección de Camisetas Adulto	8:00 AM	18:00 PM	8 horas	17,70
		TOTAL				70,80
15	26/01/2015	Confección de Camisetas Adulto	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	27/01/2015	Confección de Camisetas Adulto	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	28/01/2015	Confección de Camisetas Adulto	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	29/01/2015	Confección de Camisetas Adulto	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
		TOTAL				70,80
17	30/01/2015	Confección de Camisetas Adulto	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
		TOTAL				17,70
19	02/02/2015	Confección de Uniformes Externo	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	03/02/2015	Confección de Uniformes Externo	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	04/02/2015	Confección de Uniformes Externo	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	05/02/2015	Confección de Uniformes Externo	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	06/02/2015	Confección de Uniformes Externo	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
		TOTAL				70,80
21	09/02/2015	Confección de Camisetas Niño	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
		TOTAL				17,70
22	10/02/2015	Confección de Chalecos	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	11/02/2015	Confección de Chalecos	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	12/02/2015	Confección de Chalecos	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	13/02/2015	Confección de Chalecos	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	18/02/2015	Confección de Chalecos	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	19/02/2015	Confección de Chalecos	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	20/02/2015	Confección de Chalecos	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	23/02/2015	Confección de Chalecos	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	24/02/2015	Confección de Chalecos	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	25/02/2015	Confección de Chalecos	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
	26/02/2015	Confección de Chalecos	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70
27/02/2015	Confección de Chalecos	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70	
28/02/2015	Confección de Chalecos	8:00 AM	6:00 PM	8 horas	17,70	
		TOTAL				230,10

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT							
TARJETA RELOJ							
NOMBRE DEL TRABAJADOR: Verónica Alexandra Delgado Muñoz				CÓDIGO 001			
MES: Enero del 2015							
TARJETA DE RELOJ							OBSERV.
DÍA	Día/Mes/Año	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	T. HORAS	
Viernes	02/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Lunes	05/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Martes	06/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Miércoles	07/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Jueves	08/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Viernes	09/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Lunes	12/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Martes	13/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Miércoles	14/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Jueves	15/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Viernes	16/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Lunes	19/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Martes	20/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Miércoles	21/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Jueves	22/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Viernes	23/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Lunes	26/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Martes	27/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Miércoles	28/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Jueves	29/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Viernes	30/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
RESUMEN							
Días laborables		21 días					
Horas laboradas		168 horas laborables					
Horas extras		0					

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT							
TARJETA RELOJ							
NOMBRE DEL TRABAJADOR: Delca Rodrigo Delgado Ochoa				CÓDIGO 002			
MES: Enero del 2015							
TARJETA DE RELOJ							OBSERV.
DÍA	Día/Mes/Año	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	T. HORAS	
Viernes	02/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Lunes	05/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Martes	06/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Miércoles	07/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Jueves	08/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Viernes	09/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Lunes	12/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Martes	13/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Miércoles	14/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Jueves	15/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Viernes	16/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Lunes	19/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Martes	20/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Miércoles	21/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Jueves	22/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Viernes	23/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Lunes	26/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Martes	27/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Miércoles	28/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Jueves	29/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Viernes	30/01/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
RESUMEN							
Días laborables		21 días					
Horas laboradas		168 días laborables					
Horas extras		0					

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT							OBSERV.
TARJETA RELOJ							
NOMBRE DEL TRABAJADOR: Verónica Alexandra Delgado Muñoz				CODIGO 001			
MES: Febrero del 2015							
TARJETA DE RELOJ							OBSERV.
DIA	Día/Mes/Año	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	T. HORAS	
Lunes	02/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Martes	03/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Miércoles	04/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Jueves	05/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Viernes	06/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Lunes	09/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Martes	10/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Miércoles	11/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Jueves	12/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Viernes	13/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Miércoles	18/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Jueves	19/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Viernes	20/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Lunes	23/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Martes	24/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Miércoles	25/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Jueves	26/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Viernes	27/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Sábado	28/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Días laborables		19 días					
Horas laboradas		152 horas laborables					
Horas extras		0					

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT							OBSERV.
TARJETA RELOJ							
NOMBRE DEL TRABAJADOR: Delca Rodrigo Delgado Ochoa				CODIGO 002			
MES: Febrero del 2015							
TARJETA DE RELOJ							OBSERV.
DIA	Día/Mes/Año	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	T. HORAS	
Lunes	02/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Martes	03/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Miércoles	04/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Jueves	05/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Viernes	06/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Lunes	09/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Martes	10/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Miércoles	11/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Jueves	12/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Viernes	13/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Miércoles	18/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Jueves	19/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Viernes	20/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Lunes	23/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Martes	24/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Miércoles	25/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Jueves	26/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Viernes	27/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Sábado	28/02/2015	08h00	12h00	14h00	18h00	8 horas	
Días laborables		19 días					
Horas laboradas		152 horas laborables					
Horas extras		0					

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT													
PLANILLA DE TRABAJO													
PERIODO: Del 02 al 31 de Enero del 2015													
CÓDIG.	NOMBRE Y APELLIDO	N° DE ORDEN DE PRODUCCION	DÍAS TRABAJADOS							N° DÍA TRABAJADOS	VALOR DÍA	VALOR TOTAL POR ORDEN DE PRODUCCIÓN	
			1	2	3	4	5	6	7				
1	Verónica A Muñoz	N°1	X	X	X						3	17,70	53,10
2	Delca R. Delgado	N°2	X	X							2	17,70	35,40
2	Delca R. Delgado	N°3	X								1	17,70	17,70
1	Verónica A Muñoz	N°4	X	X	X						3	17,70	53,10
2	Delca R. Delgado	N°5	X	X							2	17,70	35,40
2	Delca R. Delgado	N°6	X	X							2	17,70	35,40
1	Verónica A Muñoz	N°7	X	X	X						3	17,70	53,10
2	Delca R. Delgado	N°8	X	X							2	17,70	35,40
2	Verónica A Muñoz	N°9	X	X	X						3	17,70	53,10
2	Delca R. Delgado	N°10	X	X							2	17,70	35,40
2	Delca R. Delgado	N°11	X								1	17,70	17,70
1	Verónica A Muñoz	N°12	X	X	X	X					4	17,70	70,80
2	Delca R. Delgado	N°13	X	X	X	X					4	17,70	70,80
1	Verónica A Muñoz	N°14	X	X	X	X					4	17,70	70,80
2	Delca R. Delgado	N°15	X	X	X	X					4	17,70	70,80
1	Verónica A Muñoz	N°16	X								1	17,70	17,70
2	Delca R. Delgado	N°17	X								1	17,70	17,70
TOTAL												743,40	
RESUMEN													
MANO DE OBRA DIRECTA		743,40											
VALOR DE LA PLANILLA		743,40											

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT													
PLANILLA DE TRABAJO													
PERIODO: Del 01 al 28 de Febrero del 2015													
CÓDIG.	NOMBRE Y APELLIDO	N° DE ORDEN DE PRODUCCION	DÍAS TRABAJADOS							N° DÍA TRABAJADOS	VALOR DÍA	VALOR TOTAL POR ORDEN DE PRODUCCIÓN	
			1	2	3	4	5	6	7				
1	Verónica A Muñoz	N°18	X	X	X	X	X				5	17,70	88,50
2	Delca R. Delgado	N°19	X	X	X	X	X				5	17,70	88,50
1	Verónica A Muñoz	N°20	X								1	17,70	17,70
2	Delca R. Delgado	N°21	X								1	17,70	17,70
2	Delca R. Delgado	N°22	XXX	XXX	XX	XX	XX	X			13	17,70	230,10
1	Verónica A Muñoz	N°22	XXX	XXX	XX	XX	XX	X			13	17,70	230,10
TOTAL												672,60	
RESUMEN													
MANO DE OBRA DIRECTA		672,60											
VALOR DE LA PLANILLA		672,60											

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT														
HOJA DE COSTOS														
Para: Jorge Luis Cueva Flores							Orden de Producción N°01							
Producto: Uniformes Externos de Mujer							Fecha de Iniciación: 02/01/2015							
Cantidad: 12							Fecha de Terminación: 06/01/2015							
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA				STOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICAD				
Fecha	Requis.	Mateial	Cant.	V. Unitari	V. Total	Fecha	N° Hora	V. Unit.	V. Total	Fecha	Tas.Pre	N° H	Valor	
02/01/2015	N° 01	Tela prada azul marino	36	3,50	126,00	02/01/2015	24	2,213	53,10	02/01/2015	0,61	24	14,64	
		Tela prada rosado	6	3,5	21,00									
		Cierres azul marino de 80c	12	0,50	6,00									
		Elastico	24	0,05	1,20									
TOTAL					154,20					53,10				14,64
RESUMEN														
Costo de Materia Prima Directa					154,20									
Costo de Mano de Obra Directa					53,10									
Costos Generales de Fabricación Aplicados					14,64									
Costo Total					221,94									
Costo Unitario					18,50									
Elaborado Por:							Aprobado Por:							
Contador							Jefe de Producción							

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT														
HOJA DE COSTOS														
Para: Jorge Luis Cueva Flores							Orden de Producción N°02							
Producto: Uniformes Internos de Mujer							Fecha de Iniciación: 02/01/2015							
Cantidad: 12							Fecha de Terminación: 05/01/2015							
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA				STOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICAD				
Fecha	Requis.	Mateial	Cant.	V. Unital	V. Total	Fecha	N° Hor	V. Unita	V. Total	Fecha	Tas.Pre	N° H	Valor	
02/01/2015	N° 02	Tela copa sublimada	24	3,80	91,20	02/01/2015	16	2,213	35,40	02/01/2015	0,61	16	9,76	
		Elastico	6	0,05	0,30									
TOTAL					91,50					35,40				9,76
RESUMEN														
Costo de Materia Prima Directa					91,50									
Costo de Mano de Obra Directa					35,40									
Costos Generales de Fabricación Aplicados					9,76									
Costo Total					136,66									
Costo Unitario					11,39									
Elaborado Por:							Aprobado Por:							
Contador							Jefe de Producción							

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT														
HOJA DE COSTOS														
Para: Jorge Luis Cueva Flores							Orden de Producción N°03							
Producto: Camiceta de Mujer							Fecha de Iniciación: 06/01/2015							
Cantidad: 8							Fecha de Terminación: 06/01/2015							
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA				STOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICAD				
Fecha	Requis.	Mateial	Cant.	V. Unital	V. Total	Fecha	N° Hor	V. Unita	V. Total	Fecha	Tas.Pre	N° H	Valor	
06/01/2015	N° 03	Tela copa sublimada	8	3,80	30,40	06/01/2015	8	2,213	17,70	06/01/2015	0,61	8	4,88	
TOTAL					30,40					17,70				4,88
RESUMEN														
Costo de Materia Prima Directa					30,40									
Costo de Mano de Obra Directa					17,70									
Costos Generales de Fabricación Aplicados					4,88									
Costo Total					52,98									
Costo Unitario					6,62									
Elaborado Por:							Aprobado Por:							
Contador							Jefe de Producción							

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT													
HOJA DE COSTOS													
Para: Jose David Barrientos Cassino							Orden de Producción N°04						
Producto: Uniformes internos							Fecha de Iniciación: 07/01/2015						
Cantidad: 18							Fecha de Terminación: 09/01/2015						
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA				STOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS			
Fecha	Requis.	Mateial	Cant.	V. Unita	V. Total	Fecha	N° Hor	V. Unita	V. Total	Fecha	Tas.Pre	N° H	Valor
07/01/2015	N° 04	Tela copa sublimada	36	3,80	136,80	07/01/2015	24	2,213	53,10	07/01/2015	0,61	24	14,64
		Elastico	9	0,05	0,45								
TOTAL					137,25				53,10				14,64
RESUMEN													
Costo de Materia Prima Directa				137,25									
Costo de Mano de Obra Directa				53,10									
Costos Generales de Fabricación Aplicados				14,64									
Costo Total				204,99									
Costo Unitario				11,39									
Elaborado Por:							Aprobado Por:						
Contador							Jefe de Producción						

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT													
HOJA DE COSTOS													
Para: Paola Solano							Orden de Producción N°05						
Producto: Uniforme interno							Fecha de Iniciación: 07/01/2015						
Cantidad: 10							Fecha de Terminación: 08/01/2015						
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA				STOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS			
Fecha	Requis.	Mateial	Cant.	V. Unita	V. Total	Fecha	N° Hor	V. Unita	V. Total	Fecha	Tas.Pre	N° H	Valor
07/01/2015	N° 05	Tela copa sublimada	20	3,80	76,00	07/01/2015	16	2,213	35,40	07/01/2015	0,61	16	9,76
		Elastico	5	0,05	0,25								
TOTAL					76,25				35,40				9,76
RESUMEN													
Costo de Materia Prima Directa				76,25									
Costo de Mano de Obra Directa				35,40									
Costos Generales de Fabricación Aplicados				9,76									
Costo Total				121,41									
Costo Unitario				12,14									
Elaborado Por:							Aprobado Por:						
Contador							Jefe de Producción						

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT													
HOJA DE COSTOS													
Para: Paola Solano							Orden de Producción N°06						
Producto: Uniforme Externo							Fecha de Iniciación: 09/01/2015						
Cantidad: 10							Fecha de Terminación: 12/01/2015						
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA				STOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS			
Fecha	Requis.	Mateial	Cant.	V. Unita	V. Total	Fecha	N° Hor	V. Unita	V. Total	Fecha	Tas.Pre	N° H	Valor
09/01/2015	N° 06	Tela prada color blanco	17,50	3,50	61,25	09/01/2015	16	2,213	35,40	09/01/2015	0,61	16	9,76
		Tela vioto color rojo	17,50	3,5	61,25								
		Elastico	20	0,50	10,00								
		Cierre color rojo de 80cm	10	0,05	0,50								
TOTAL					133,00				35,40				9,76
RESUMEN													
Costo de Materia Prima Directa				133,00									
Costo de Mano de Obra Directa				35,40									
Costos Generales de Fabricación Aplicados				9,76									
Costo Total				178,16									
Costo Unitario				17,82									
Elaborado Por:							Aprobado Por:						
Contador							Jefe de Producción						

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT													
HOJA DE COSTOS													
Para: María Jiménez							Orden de Producción N°07						
Producto: Uniformes Externos							Fecha de Iniciación: 12/01/2015						
Cantidad: 10							Fecha de Terminación: 14/01/2015						
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA				STOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS			
Fecha	Requis.	Mateial	Cant.	V. Unitar	V. Total	Fecha	N° Hor	V. Unita	V. Total	Fecha	Tas.Pre	N° H	Valor
12/01/2015	N° 07	Tela prada color verde	25	3,50	87,50	12/01/2015	24	2,213	53,10	12/01/2015	0,61	24	14,64
		Tela prada color blanco	10	3,50	35,00								
		Elastico	10	0,05	0,50								
		Cierre Color Blanco de 80c	10	0,50	5,00								
TOTAL					128,00			53,10					14,64
RESUMEN													
Costo de Materia Prima Directa				128,00									
Costo de Mano de Obra Directa				53,10									
Costos Generales de Fabricación Aplicados				14,64									
Costo Total				195,74									
Costo Unitario				19,57									
Elaborado Por:							Aprobado Por:						
Contador							Jefe de Producción						

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT													
HOJA DE COSTOS													
Para: María Jiménez							Orden de Producción N°08						
Producto: Uniformes Internos							Fecha de Iniciación: 13/01/2015						
Cantidad: 10							Fecha de Terminación: 14/01/2015						
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA				STOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS			
Fecha	Requis.	Mateial	Cant.	V. Unitar	V. Total	Fecha	N° Hor	V. Unita	V. Total	Fecha	Tas.Pre	N° H	Valor
13/01/2015	N° 08	Tela copa sublimada	20	3,50	70	13/01/2015	16	2,213	35,40	13/01/2015	0,61	16	9,76
		Elastico	5	0,05	0,25								
TOTAL					70,25			35,40					9,76
RESUMEN													
Costo de Materia Prima Directa				70,25									
Costo de Mano de Obra Directa				35,40									
Costos Generales de Fabricación Aplicados				9,76									
Costo Total				115,41									
Costo Unitario				11,54									
Elaborado Por:							Aprobado Por:						
Contador							Jefe de Producción						

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT													
HOJA DE COSTOS													
Para: Jose Rogelio Jaramillo Rodriguez							Orden de Producción N°09						
Producto: Camisetas sublimadas							Fecha de Iniciación: 15/01/2015						
Cantidad: 24							Fecha de Terminación: 19/01/2015						
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA				STOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS			
Fecha	Requis.	Mateial	Cant.	V. Unitar	V. Total	Fecha	N° Hor	V. Unita	V. Total	Fecha	Tas.Pre	N° H	Valor
15/01/2015	N° 09	Tela everst sublimada	24	3,80	91,20	15/01/2015	24	2,213	53,10	15/01/2015	0,61	24	14,64
TOTAL					91,20			53,10					14,64
RESUMEN													
Costo de Materia Prima Directa				91,20									
Costo de Mano de Obra Directa				53,10									
Costos Generales de Fabricación Aplicados				14,64									
Costo Total				158,94									
Costo Unitario				6,62									
Elaborado Por:							Aprobado Por:						
Contador							Jefe de Producción						

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT													
HOJA DE COSTOS													
Para: Mayra Paredes							Orden de Producción N°10						
Producto: Camisetas							Fecha de Iniciación: 15/01/2015						
Cantidad: 16							Fecha de Terminación: 16/01/2015						
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA				STOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICAD			
Fecha	Requis.	Mateial	Cant.	V. Unita	V. Total	Fecha	N° Hor	V. Unita	V. Total	Fecha	Tas.Pré	N° H	Valor
15/01/2015	N° 10	Tela everst sublimada	16	3,80	60,80	15/01/2015	16	2,213	35,41	15/01/2015	0,61	16	9,76
TOTAL					60,80				35,40				9,76
RESUMEN													
Costo de Materia Prima Directa				60,8									
Costo de Mano de Obra Directa				35,4									
Costos Generales de Fabricación Aplicados				9,76									
Costo Total				105,96									
Costo Unitario				6,62									
Elaborado Por:							Aprobado Por:						
Contador							Jefe de Producción						

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT													
HOJA DE COSTOS													
Para: Mayra Paredes							Orden de Producción N°11						
Producto: Uniformes Externos							Fecha de Iniciación: 19/01/2015						
Cantidad: 5							Fecha de Terminación: 19/01/2015						
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA				STOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICAD			
Fecha	Requis.	Mateial	Cant.	V. Unita	V. Total	Fecha	N° Hor	V. Unita	V. Total	Fecha	Tas.Pré	N° H	Valor
19/01/2015	N° 11	Tela vioto color amarillo	12,5	2,80	35,00	19/01/2015	8	2,213	17,70	19/01/2015	0,61	8	4,88
		Tela vioto color turqueza	5	2,80	14,00								
		Elastico	5	0,05	0,25								
		Cierre color amarillo de 80	5	0,50	2,50								
TOTAL					51,75				17,70				4,88
RESUMEN													
Costo de Materia Prima Directa				51,75									
Costo de Mano de Obra Directa				17,70									
Costos Generales de Fabricación Aplicados				4,88									
Costo Total				74,33									
Costo Total				14,87									
Elaborado Por:							Aprobado Por:						
Contador							Jefe de Producción						

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT													
HOJA DE COSTOS													
Para: Verónica Arrieta							Orden de Producción N°12						
Producto: Camisetas de niño							Fecha de Iniciación: 20/01/2015						
Cantidad: 26							Fecha de Terminación: 23/01/2015						
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA				STOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICAD			
Fecha	Requis.	Mateial	Cant.	V. Unita	V. Total	Fecha	N° Hor	V. Unita	V. Total	Fecha	Tas.Pré	N° H	Valor
20/01/2015	N° 12	Tela copa sublimada	19,50	3,80	74,10	20/01/2015	32	2,213	70,80	20/01/2015	0,61	32	19,52
TOTAL					74,10				70,80				19,52
RESUMEN													
Costo de Materia Prima Directa				74,10									
Costo de Mano de Obra Directa				70,80									
Costos Generales de Fabricación Aplicados				19,52									
Costo Total				164,42									
Costo Unitario				6,32									
Elaborado Por:							Aprobado Por:						
Contador							Jefe de Producción						

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT													
HOJA DE COSTOS													
Para: Verónica Arrieta						Orden de Producción N°13							
Producto: Camisetas						Fecha de Iniciación: 20/01/2015							
Cantidad: 22						Fecha de Terminación: 23/01/2015							
MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA					STOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADA			
Fecha	Requis.	Mateial	Cant.	V. Unital	V. Total	Fecha	N° Hor.	V. Unita	V. Total	Fecha	Tas.Pre	N° H	Valor
20/01/2015	N° 13	Tela copa sublimada	22	3,80	83,60	20/01/2015	32	2,213	70,80	20/01/2015	0,61	32	19,52
TOTAL					83,60					70,80			
RESUMEN													
Costo de Materia Prima Directa				83,60									
Costo de Mano de Obra Directa				70,80									
Costos Generales de Fabricación Aplicados				19,52									
Costo Total				173,92									
Costo Unitario				7,91									
Elaborado Por:						Aprobado Por:							
Contador						Jefe de Producción							

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT													
HOJA DE COSTOS													
Para: Leonardo Ojeda						Orden de Producción N°14							
Producto: Camisetas de niño						Fecha de Iniciación: 26/01/2015							
Cantidad: 26						Fecha de Terminación: 29/01/2015							
MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA					STOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADA			
Fecha	Requis.	Mateial	Cant.	V. Unital	V. Total	Fecha	N° Hor.	V. Unita	V. Total	Fecha	Tas.Pre	N° H	Valor
26/01/2015	N°14	Tela everst sublimada	19,5	3,80	74,10	26/01/2015	32	2,213	70,80	26/01/2015	0,61	32	19,52
TOTAL					74,10					70,80			
RESUMEN													
Costo de Materia Prima Directa				74,10									
Costo de Mano de Obra Directa				70,80									
Costos Generales de Fabricación Aplicados				19,52									
Costo Total				164,42									
Costo Unitario				6,32									
Elaborado Por:						Aprobado Por:							
Contador						Jefe de Producción							

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT													
HOJA DE COSTOS													
Para: Leonardo Ojeda						Orden de Producción N°15							
Producto: Camisetas de Adulto						Fecha de Iniciación: 26/01/2015							
Cantidad: 27						Fecha de Terminación: 29/01/2015							
MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA					STOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADA			
Fecha	Requis.	Mateial	Cant.	V. Unital	V. Total	Fecha	N° Hor.	V. Unita	V. Total	Fecha	Tas.Pre	N° H	Valor
26/01/2015	N°15	Tela everst sublimada	27	3,80	102,60	26/01/2015	32	2,213	70,80	26/01/2015	0,61	32	19,52
TOTAL					102,60					70,80			
RESUMEN													
Costo de Materia Prima Directa				102,60									
Costo de Mano de Obra Directa				70,80									
Costos Generales de Fabricación Aplicados				19,52									
Costos Total				192,92									
Costo Unitario				7,15									
Elaborado Por:						Aprobado Por:							
Contador						Jefe de Producción							

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT															
HOJA DE COSTOS															
Para: Miguel Uguiles						Orden de Producción N°16									
Producto: Camisetas						Fecha de Iniciación: 30/01/2015									
Cantidad: 7						Fecha de Terminación: 30/01/2015									
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA				STOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADA					
Fecha	Requis.	Mateial	Cant.	V. Unital	V. Total	Fecha	N° Hor.	V. Unita	V. Total	Fecha	Tas.Pre	N° H	Valor		
30/01/2015	N°16	Tela everst sublimada	7	3,80	26,60	30/01/2015	8	2,213	17,70	30/01/2015	0,61	8	4,88		
TOTAL					26,60	17,70				4,88					
RESUMEN															
Costo de Materia Prima Directa				26,60		Costo de Mano de Obra Directa				17,70		Costos Generales de Fabricación Aplicados		4,88	
Costos Total				49,18		Costo Unitario				7,03					
Elaborado Por:						Aprobado Por:									
Contador						Jefe de Producción									

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT															
HOJA DE COSTOS															
Para: Miguel Uguiles						Orden de Producción N°17									
Producto: Camisetas de niña						Fecha de Iniciación: 30/01/2015									
Cantidad: 7						Fecha de Terminación: 30/01/2015									
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA				STOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADA					
Fecha	Requis.	Mateial	Cant.	V. Unital	V. Total	Fecha	N° Hor.	V. Unita	V. Total	Fecha	Tas.Pre	N° H	Valor		
30/01/2015	N°17	Tela everst sublimada	5,25	3,80	19,95	30/01/2015	8	2,213	17,70	30/01/2015	0,61	8	4,88		
TOTAL					19,95	17,70				4,88					
RESUMEN															
Costo de Materia Prima Directa				19,95		Costo de Mano de Obra Directa				17,70		Costos Generales de Fabricación Aplicados		4,88	
Costos Total				42,53		Costo Unitario				6,08					
Elaborado Por:						Aprobado Por:									
Contador						Jefe de Producción									

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT															
HOJA DE COSTOS															
Para: Darwin Jiménez						Orden de Producción N°18									
Producto: Chalecos						Fecha de Iniciación: 02/02/2015									
Cantidad: 15						Fecha de Terminación: 06/02/2015									
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA				STOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADA					
Fecha	Requis.	Mateial	Cant.	V. Unital	V. Total	Fecha	N° Hor.	V. Unita	V. Total	Fecha	Tas.Pre	N° H	Valor		
02/02/2015		Tela prada azul marino	22,5	3,50	78,75	02/02/2015	40	2,213	88,50	02/02/2015	0,61	40	24,40		
		cierre color azul marino de	15	0,50	7,50										
TOTAL					86,25	88,50				24,40					
RESUMEN															
Costo de Materia Prima Directa				86,25		Costo de Mano de Obra Directa				88,50		Costos Generales de Fabricación Aplicados		24,40	
Costos Total				199,15		Costo Unitario				13,28					
Elaborado Por:						Aprobado Por:									
Contador						Jefe de Producción									

Para: Darwin Jiménez						Orden de Producción N°19							
Producto: Uniformes externos de hombre						Fecha de Iniciación: 02/02/2015							
Cantidad: 20						Fecha de Terminación: 06/02/2015							
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA				STOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS			
Fecha	Requis.	Mateial	Cant.	V. Unital	V. Total	Fecha	N° Hor.	V. Unita	V. Total	Fecha	Tas.Pre	N° H	Valor
02/02/2015	N°19	Tela prada color blanco	35	3,50	122,50	02/02/2015	40	2,213	88,50	02/02/2015	0,61	40	24,40
		Tela prada color negro	35	3,50	122,50								
		Elastico	20	0,05	1,00								
		Cierres color Blanco	20	0,50	10,00								
TOTAL					256,00					88,50			
RESUMEN													
Costo de Materia Prima Directa					256,00								
Costo de Mano de Obra Directa					88,50								
Costos Generales de Fabricación Aplicados					24,40								
Costos Total					368,90								
Costo Unitario					18,45								
Elaborado Por:						Aprobado Por:							
Contador						Jefe de Producción							

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT													
HOJA DE COSTOS													
Para: Darwin Jiménez						Orden de Producción N°20							
Producto: Camisetas de Adulto						Fecha de Iniciación: 09/02/2015							
Cantidad: 8						Fecha de Terminación: 09/02/2015							
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA				STOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS			
Fecha	Requis.	Mateial	Cant.	V. Unital	V. Total	Fecha	N° Hor.	V. Unita	V. Total	Fecha	Tas.Pre	N° H	Valor
09/02/2015	N°20	Tela everest sublimada	8	3,80	30,40	09/02/2015	8	2,213	17,70	30/01/2015	0,61	8	4,88
TOTAL					30,40					17,70			
RESUMEN													
Costo de Materia Prima Directa					30,40								
Costo de Mano de Obra Directa					17,70								
Costos Generales de Fabricación Aplicados					4,88								
Costos Total					52,98								
Costo Unitario					6,62								
Elaborado Por:						Aprobado Por:							
Contador						Jefe de Producción							

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT													
HOJA DE COSTOS													
Para: Darwin Jiménez						Orden de Producción N°21							
Producto: Camisetas de Niño						Fecha de Iniciación: 09/02/2015							
Cantidad: 7						Fecha de Terminación: 09/02/2015							
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA				STOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS			
Fecha	Requis.	Mateial	Cant.	V. Unital	V. Total	Fecha	N° Hor.	V. Unita	V. Total	Fecha	Tas.Pre	N° H	Valor
09/02/2015	N°21	Tela everest sublimada	5,25	3,80	19,95	09/02/2015	8	2,213	17,70	09/02/2015	0,61	8	4,88
TOTAL					19,95					17,70			
RESUMEN													
Costo de Materia Prima Directa					19,95								
Costo de Mano de Obra Directa					17,70								
Costos Generales de Fabricación Aplicados					4,88								
Costos Total					42,53								
Costo Unitario					6,08								
Elaborado Por:						Aprobado Por:							
Contador						Jefe de Producción							

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT														
HOJA DE COSTOS														
Para: Carmen de Jesus Ojeda Rodriguez							Orden de Producción N°22							
Producto: Chalecos de Adulto							Fecha de Iniciación: 10/02/2015							
Cantidad: 52							Fecha de Terminación: 28/02/2015							
MATERIA PRIMA DIRECTA						MANO DE OBRA				STOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS				
Fecha	Requis.	Mateial	Cant.	V. Unitar	V. Total	Fecha	N° Hor	V. Unita	V. Total	Fecha	Tas.Pre	N° H	Valor	
13/04/1900	N°22	Tela prada color azul marii	52	3,80	197,60	10/02/2015	104	2,213	230,10	10/02/2015	0,61	104	63,44	
		Tela prada color celeste	26	3,80	98,80	10/02/2015	104	2,213	230,10	10/02/2015	0,61	104	63,44	
		Cierre color azul marino 8	52	0,50	26									
TOTAL					322,40					460,20				126,88
RESUMEN														
Costo de Materia Prima Directa					322,40									
Costo de Mano de Obra Directa					460,20									
Costos Generales de Fabricación Aplicados					126,88									
Costos Total					909,48									
Costo Unitario					17,49									
Elaborado Por:							Aprobado Por:							
Contador							Jefe de Producción							

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
INFORME DE COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES
 Mes del 02 al 31 de Enero del 2015

FECHA	COMPROBANTE	DETALLE	MEDIDA	VAL. UN.	PARCIAI	TOTAL
02/01/2015	Requisición 01	Cono de hilo azul marino	0,25	2,50	0,63	0,63
02/01/2015	Requisición 02	Cono de hilo azul marino	0,15	2,50	0,13	0,38
06/01/2015	Requisición 03	Cono de hilo azul marino	0,10	2,50	0,25	0,25
07/01/2015	Requisición 04	Cono de hilo blanco	0,50	2,50	1,25	1,25
08/01/2015	Requisición 05	Cono de hilo blanco	0,25	2,50	0,63	0,63
09/01/2015	Requisición 06	Cono hilo rojo	0,20	2,50	0,50	1,88
12/01/2015	Requisición 07	Cono hilo rojo	0,20	2,50	0,50	0,50
13/01/2015	Requisición 08	Cono hilo rojo	0,15	2,50	0,38	0,38
15/01/2015	Requisición 09	Cono hilo blanco	0,25	2,50	0,63	0,63
15/01/2015	Requisición 10	Cono hilo blanco	0,20	2,50	0,50	0,50
19/01/2015	Requisición 11	Cono hilo amarillo	0,10	2,50	0,25	0,25
20/01/2015	Requisición 12	Cono hilo blanco	0,20	2,50	0,50	0,50
20/01/2015	Requisición 13	Cono hilo blanco	0,20	2,50	0,50	0,50
26/01/2015	Requisición 14	Cono hilo blanco	0,20	2,50	0,50	0,50
26/01/2015	Requisición 15	Cono hilo blanco	0,20	2,50	0,50	0,50
30/01/2015	Requisición 16	Cono hilo blanco	0,05	2,50	0,13	0,13
30/01/2015	Requisición 17	Cono hilo blanco	0,05	2,50	0,13	0,13
TOTAL						9,54
30/01/2015	Recibo pago arriendo	Arriendo del 80%				272,00
30/01/2015	Planilla de serv. Básic.	Pago luz 80%			40,00	
		Pago Agua 80%			4,00	
		Pago Telé. 80%			12,00	
		Pago de Internet			16,00	
		TOTAL				72,00
30/01/2015	Tabla Deprec. Act. Fijos	Máquinas y Herramientas			386,93	
		Muebles y Enseres			16,13	
		Equipo de Oficina			29,63	
		Equipo de Varios			2,42	
		TOTAL				435,11
RESUMEN						
Costo de Materia Prima Indirecta					9,54	
Costo de Arriendo					272,00	
Costo de Servicios Básicos					72,00	
Costo de Depre. de Activos					435,11	
TOTAL DE COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES					788,65	
ELABORADO POR:				APROBADO POR:		
Contador				Gerente Propietaria		

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
INFORME DE COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES
Mes del 01 al 28 de Febrero del 2015

FECHA	COMPROBANTE	DETALLE	MEDIDA	VAL. UN.	PARCIAL	TOTAL
02/02/2015	Requisición 18	Cono hilo blanco	0,50	2,50	1,25	1,25
02/02/2015	Requisición 19	Cono hilo blanco	0,25	2,50	0,625	1,25
		Cono hilo negro	0,25	2,50	0,625	
09/02/2015	Requisición 20	Cono hilo blanco	0,10	2,50	0,25	0,25
09/02/2015	Requisición 21	Cono hilo blanco	0,10	2,50	0,25	0,25
10/02/2015	Requisición 22	Cono hilo azul marino	1,00	2,50	2,50	2,50
TOTAL						5,50
30/01/2015	Recibo pago arriendo	Arriendo del 80%				272,00
30/01/2015	Planilla de serv. Bási.	Pago luz 80%			24,00	
		Pago Agua 80%			2,40	49,20
		Pago Telé. 80%			6,80	
		Pago de Internet 80%			16,00	
		TOTAL				
30/01/2015	Tabla Deprec. Act. Fijos	Máquinas y Herramientas			386,93	435,11
		Muebles y Enseres			16,13	
		Equipo de Oficina			29,63	
		Equipo de Varios			2,42	
		TOTAL				
RESUMEN						
Costo de Materia Prima Indirecta			5,50			
Costo de Arriendo			272,00			
Costo de Servicios Básicos			49,20			
Costo de Depre. de Activos			435,11			
TOTAL DE COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES			761,81			
ELABORADO POR:			APROBADO POR:			
Contador			Gerente Propietaria			

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
TABLA DE DEPRECIACIÓN**

BIEN A DEPRECIARCE: Máquinas y Herramientas

COSTO 51591,00
VALOR RECIDUAL 10% 5159,10
VIDA ÚTIL 10 años

FÓRMULA $\frac{C - VR}{Vida \ Útil} = \frac{51591 - 5159,10}{10} = \frac{46431,90}{10} = \frac{4643,19}{12} = 386,93$

PERIODO AÑOS	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EXISTENTE EN LIBROS
0			51591,00
1	4643,19	4643,19	46947,81
2	4643,19	9286,38	42304,62
3	4643,19	13929,57	37661,43
4	4643,19	18572,76	33018,24
5	4643,19	23215,95	28375,05
6	4643,19	27859,14	23731,86
7	4643,19	32502,33	19088,67
8	4643,19	37145,52	14445,48
9	4643,19	41788,71	9802,29
10	4643,19	46431,90	5159,10

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
TABLA DE DEPRECIACIÓN**

BIEN A DEPRECIARCE: Muebles y Enseres

COSTO 2150,00
VALOR RECIDUAL 10% 215,00
VIDA ÚTIL 10 Años

FÓRMULA $\frac{C - VR}{Vida \ Útil} = \frac{2150 - 215,00}{10} = \frac{1935,00}{10} = \frac{193,50}{12} = 16,13$

PERIODO AÑOS	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EXISTENTE EN LIBROS
0			2150,00
1	193,50	193,50	1956,50
2	193,50	387,00	1763,00
3	193,50	580,50	1569,50
4	193,50	774,00	1376,00
5	193,50	967,50	1182,50
6	193,50	1161,00	989,00
7	193,50	1354,50	795,50
8	193,50	1548,00	602,00
9	193,50	1741,50	408,50
10	193,50	1935,00	215,00

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
TABLA DE DEPRECIACIÓN**

BIEN A DEPRECIARCE: EQUIPOS DE OFICINA

COSTO 1600,00
VALOR RECIDUAL 33,33' 533,28
VIDA ÚTIL 3años

$$\text{FÓRMULA } \frac{\text{C} - \text{VR}}{\text{Vida Útil}} = \frac{1600,00 - 533,28}{3} = \frac{1066,72}{3} = \frac{355,57}{12} = 29,63$$

PERIODO AÑOS	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EXISTENTE EN LIBROS
0			1600,00
1	355,57	355,57	1244,43
2	355,57	711,143	888,85
3	355,57	1066,72	533,28

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
TABLA DE DEPRECIACIÓN**

BIEN A DEPRECIARCE: EQUIPOS VARIOS

COSTO 322,00
VALOR RECIDUAL 10% 32,20
VIDA ÚTIL

$$\text{FÓRMULA } \frac{\text{C} - \text{VR}}{\text{Vida Útil}} = \frac{322,00 - 32,20}{10} = \frac{289,80}{10} = \frac{28,98}{12} = 2,42$$

PERIODO AÑOS	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EXISTENTE EN LIBROS
0			322,00
1	28,98	28,98	293,02
2	28,98	57,96	264,04
3	28,98	86,94	235,06
4	28,98	115,92	206,08
5	28,98	144,90	177,10
	28,98	173,88	148,12
7	28,98	202,86	119,14
8	28,98	231,84	90,16
9	28,98	260,82	61,18
10	28,98	289,80	32,20

VARIACIÓN DEL COSTO DEL MES DE ENERO

FÓRMULA:

$$VC = C.G.F.R - C.G.F.A$$

$$VC = 788,65 - 204,96$$

$$VC = \mathbf{583,69}$$

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT VARIACIÓN DEL COSTO DEL MES DE FEBRERO

FÓRMULA:

$$VC = C.G.F.R - C.G.F.A$$

$$VC = 761,81 - 185,44$$

$$VC = \mathbf{576,37}$$

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
ROL DE PAGOS AL PERSONAL PRODUCTIVO**

MES: 02 al 31 de Enero del 2015

CÓD.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO MENSUAL	TOTAL INGR.	APORTE INDI 9,45%	TOTAL INGRE.	LÍQUI. A PAGAR	FIRMA
1	Veronica Delgado	Maestra de Taller	354,00	354,00	33,45	33,45	320,55	
2	Delca Delgado	Maestro de Taller	354,00	354,00	33,45	33,45	320,55	
			708,00	708,00	66,91	66,91	641,09	

GERENTE PROPIETARIA

CONTADOR

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
ROL DE PAGOS PROVISIONES**

MES: 02 al 31 de Enero del 2015

CÓD.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO MENSUAL	APORTE PATRON. 12,15%	FONDOS RES.8,33%	LÍQUIDO A PAGAR	FIRMA
1	Veronica Delgado	Maestra de Taller	354,00	43,01	29,49	72,50	
2	Delca Delgado	Maestro de Taller	354,00	43,01	29,49	72,50	
			708,00	86,02	58,98	145,00	

GERENTE PROPIETARIA

CONTADOR

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
ROL DE PAGOS AL PERSONAL PRODUCTIVO**

MES: 01 al 28 de Febrero del 2015

CÓD.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO MENSUAL	TOTAL INGR.	APORTE INDI 9,45%	TOTAL INGRE.	LÍQUI. A PAGAR	FIRMA
1	Veronica Delgado	Maestra de Taller	354,00	354,00	33,10	33,10	320,90	
2	Delca Delgado	Maestro de Taller	354,00	354,00	33,10	33,10	320,90	
			708,00	708,00	66,20	66,20	641,80	

GERENTE PROPIETARIA

CONTADOR

**TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
ROL DE PAGOS PROVISIONES**

MES: 01 al 28 de Febrero del 2015

CÓD.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO MENSUAL	APORTE PARON. 12,15%	FONDOS RES.8,33%	LÍQUIDO A PAGAR	FIRMA
1	Veronica Delgado	Maestra de Taller	354,00	43,01	29,49	72,50	
2	Delca Delgado	Maestro de Taller	354,00	43,01	29,49	72,50	
			708,00	86,02	58,98	145,00	

GERENTE PROPIETARIA

CONTADOR

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT				
CUADRO COMPARATIVO				
CÓDIGO	CUENTAS	ESTADO DE SITUACION INICIAL	ESTADO DE SITUACION FINAL	VARIACIÓN
1	ACTIVO			
1.1	ACTIVO CORRIENTE			
1.1.01	Caja	6216,00	677,57	5538,43
1.1.03	Bancos	6104,00	4228,28	1875,72
1.1.05	Cuentas por Cobrar	758,00	758,00	0,00
1.1.07	Inventario de Materia Prima	4091,32	1955,73	2135,59
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE			
1.2.04	Maquinas y Herramientas	51591	51591	0,00
1.2.05	Depr. Acumu. de Máquinas Y Herramientas	0,00	773,86	773,86
1.2.08	Muebles y Enseres	2150	2150	0,00
1.2.09	Depr. Acumu. de Muebles Y Enseres	0,00	32,26	32,26
1.2.10	Equipo de Oficina	1600	1600	0,00
1.2.11	Depr. Acumu. de Equipo de Ofina	0,00	59,26	59,26
1.2.12	Equipo Varios	322	322	0,00
1.2.13	Depr. Acumu. de Equipo Varios	0,00	4,84	4,84
2	PASIVOS			
2.2	PASIVOS NO CORRIENTE			
2.2.01	Prestamo Bancario por Pagar	8600,00	8195,96	404,04
3	PATRIMONIO			
3.1	Capital	53664,32	53664,32	0,00
3.2.1	Utilidad del Ejercicio		281,19	281,19

g. DISCUSIÓN

El taller Deportivo Punto Sport no contaba con conocimientos en el campo administrativo contable y financiero, ni conocía con exactitud los bienes, maquinarias, herramientas, en cuanto a la determinación de los costos, no controlaba adecuadamente los materiales, que utilizaba en la confección de las prendas deportivas, peor aún llevar registros de las operaciones que le permitirán contar con información real y oportuna para la toma de decisiones y sobre todo para el desarrollo económico del taller.

Por todas las falencias que se pudieron observar y evidenciar fue necesaria la aplicación de los tres elementos del costo que le permiten establecer los costos unitarios y totales a través de la aplicación de la tasa predeterminada, y de esta forma sirvió para controlar los tres elementos del proceso productivo, así como la elaboración de las tarjetas de control de inventario para que le permita tener un control adecuado de la materia prima , evitando el exceso o insuficiencia de la materia prima , desperdicio de la mano de obra y la aplicación de los costos Generales de fabricación, además se elaboró el sistema contable de costos correspondiente al periodo enero y febrero del 2015 lo que permitió desarrollar un registro oportuno y ordenado conforme a las necesidades del taller iniciando desde el plan de cuentas con su respectiva codificación y descripción hasta la culminación de los estados financieros que permitieron conocer la real situación del Taller .

De toda está aplicación se concluye que la presente investigación ha resultado positiva para la propietaria del taller; ya que con el proceso contable facilito determinar la pérdida o utilidad del ejercicio económico de estudio, aplicando los mecanismos de Contabilidad de Costos, que le van a permitir tomar decisiones oportunas para que sus deseos e intereses

económicos sean favorables a su propietaria y de esta manera contribuir al fortalecimiento del Taller Deportivo Punto Sport de la ciudad de Loja.

h. CONCLUSIONES

- Se elaboró el Plan y Manual de Cuentas, de acuerdo a las necesidades del taller, el mismo que sirvió para detallar el Activo, Pasivo y Patrimonio, Ingresos, Costos y Gastos.
- Se realizó el diseño de libros, registros obligatorios y documentos soporte como: son Ordenes de Producción, Requisición de Materiales, Hoja de Costos, Tarjetas de Tiempo, Tarjetas Reloj, Planillas de Trabajo, Informe de Costos Generales de Fabricación Reales, Rol de Pagos; Libros y registros obligatorios como Diario, Mayor y Balance de Comprobación que permitieron llevar la ejecución del proceso contable iniciando con el Inventario Inicial, Estado de Situación Inicial, Libro Diario, Libro Mayor, Ajustes, Balance de Comprobación, Asientos de Cierre, Hoja de Trabajo, y Estados Financieros como son: Estado de Resultados, Estado de Situación Financiera, Estado de Costo de Producto Vendido y Estado de Flujo de Efectivo dichos estados nos ayudó a conocer la situación actual de la empresa.
- Se aplicó el método promedio ponderado que permitió tener un adecuado control de las existencias de la materia prima, admitió mantener una valoración ordenada del inventario del material que se utilizó en el Taller Deportivo Punto Sport.

i. RECOMENDACIONES

- Conservar el Plan y Manual de Cuentas en forma lógica y ordenada con su respectiva codificación, el mismo que permitirá llevar u adecuado registro de las operaciones diarias del Taller.

- Mantener el diseño de la documentación soporte para una mejor organización contable y continuar con la ejecución del proceso contable, que servirá para el buen control y funcionamiento de sus actividades operacionales y aplicar los tres elementos del costo, los mismos que ayudaran a establecer con exactitud el costo total y unitario de los productos que se elaboran en el Taller.

- Continuar con la aplicación del método promedio ponderado que ajustarán tener un adecuado control de las existencias de la materia prima y admitirá mantener una valoración ordenada del inventario del material que se utiliza en el taller.

j. BIBLIOGRAFÍA

LIBROS

- 1.-AGUIRRE Ormachea, Juan. Contabilidad de Costos. Coord. Cultural .Madrid. Es 2012
- 2.- BRAVO, Valdivieso Mercedes Contabilidad de Costos, Tercera Edición. 2013.
- 3.- BRAVO, Valdivieso Mercedes Contabilidad General, Tercera Edición. 2013.
- 4.- BERNARD J, Hargadon Jr. Armando Múnera Cárdenas. Contabilidad de Costos.2010.
- 5.- ESPEJO Jaramillo, Lupe Beatriz. Cuarta Edición, 2010
- 6.- HUICOCHEA, Alsina Emilio y HUICOCHEA Alvarado Emilio, Contabilidad de Costos, Tercer Edición. 2010.
- 7.- MOLINA Antonio, Contabilidad de Costos Teoría y Ejercicios 2012.
- 8.-REINOSO Cifuentes, Víctor. El Proceso Administrativo y su Aplicación en las Empresas, Sexta Edición. Pedagógica Freire-Riobamba-Ecuador. 2010
- 9.- TAPIA Ubidia Carmita. Contabilidad de Costos, Tercera Edición.2013.

LEYES

CÓDIGO de Trabajo. Año 2015

LEGISLACIÓN Artesanal 2015

LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO 2015

GUÍA TRIBUTARIA DEL SRI. Tercera Edición.2014

PAGINAS WEB

[www. buenastareas.com](http://www.buenastareas.com)>temas varios

k. ANEXOS



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

CARRERA:
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA

“APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN EL TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT, PERIODO ENERO FEBRERO – 2015”

PROYECTO DE TESIS PREVIO AL GRADO DE ING. EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

Autora: Karla Gisela Morocho Armijos

Directora: Mg. Natalia Largo Sánchez

LOJA – ECUADOR

2015



a. TEMA

“APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN EL TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT, PERIODO ENERO FEBRERO – 2015”.

b. PROBLEMÁTICA

En los últimos años la artesanía ecuatoriana ha sufrido una fuerte crisis, que ha hecho peligrar su existencia, entre otras actividades debido a la invasión de productos y artículos de países asiáticos que han inundado nuestros mercados a precios tan bajos que difícilmente cubren el costo de las materias primas, también en determinados oficios tradicionales la competencia ejercida por fabricantes industriales y distribuidores, ha incidido de forma negativa, reduciéndose su actividad artesanal.

El sector artesanal del Ecuador es uno de los que menos atención y apoyo ha tenido en los últimos años, desfavoreciendo el empleo nacional, lo que no permite tener una responsabilidad y no genera nuevos puestos de trabajo a los artesanos ecuatorianos.

Lo que antes lograban las manos de nuestros artesanos, ahora se encuentran en cualquier centro comercial con otra etiqueta, reemplazando los productos nacionales y por ende afectando económica y socialmente a muchos artesanos y a sus familias, perjudicando la economía de comunidades enteras.

En la actualidad a pesar de que hay una gran cantidad de nuevos creadores y diseñadores, que emprenden a la producción artesanal con diseños innovadores no cuentan con el completo apoyo del Estado. Lo

que provoca que la problemática social siga detenida, muchos de los jóvenes han crecido entre familias artesanales, de donde adquieren la tradición histórica de estas actividades, pero luego tienen que dejar por falta de apoyo.

En la mayoría de mercados nacionales se venden imitaciones de productos trabajados manualmente y de poca calidad como si fuesen artesanías originales, desprestigiando los productos elaborados por los artesanos del país en general. Hay que rescatar las tradiciones ancestrales y conservar contra todo pronóstico la presencia de nuestras raíces para las descendencias futuras.

En nuestra ciudad existe un gran número de personas dedicadas a la actividad artesanal, que subsisten venciendo grandes dificultades en lo económico debido a la falta de talleres, conocimientos y proyectos financieros así como la competitividad que existe con grandes empresas.

El **“Taller Deportivo Punto Sport”**. Cuya propietaria es la Lcda. Verónica Alexandra Delgado Muñoz, el mismo que se encuentra ubicado en las calles 18 de Noviembre y Cariamanga de la ciudad de Loja, con RUC N° 1103870943001, fue creado el 20 de Octubre del 2004 por iniciativa de la propietaria; en la actualidad posee un capital invertido de \$61.350 dólares en dicho taller, tiene como objeto social la confección de prendas de vestir deportivos para damas, caballeros, niñas y niños los mismos que se elaboran mediante ordenes de producción.

Mediante la información recopilada a través de la entrevista y las observaciones con la propietaria se pudo constatar las siguientes falencias.

- Existe desorganización de los documentos de respaldo los cuales no se encuentran archivados adecuadamente, lo que hace que no

se tenga datos reales de las operaciones que se realizan en la empresa.

- No lleva ninguna clase de contabilidad para determinar los costos y gastos, de manera que le permita saber el costo real del producto terminado y de esta forma conocer si hay utilidad o pérdida en el taller.
- No posee un inventario que determine con exactitud las existencias de materia prima, que posee el taller lo que impide que se conozca la existencia real de lo que posee la empresa.
- Los ingresos y gastos que se realizan los controla a través de un registro en un cuaderno, por el desconocimiento de parte de la propietaria de llevar registros en los documentos contables como es las tarjetas kardex.
- No existe un adecuado control de asistencia del personal productivo, el mismo que no permite conocer con exactitud el costo de la mano de obra en una determinada orden de producción.

Con todas estas referencias antes mencionadas se determina que el problema principal radica en que:

“La Falta de Aplicación de un Sistema de Contabilidad de Costos por Ordenes de Producción en el Taller Deportivo Punto Sport, no le permite conocer con exactitud los costos que se utilizan en la elaboración de un producto terminado para conocer la utilidad o pérdida en el mismo”.

c. JUSTIFICACIÓN

La Universidad Nacional de Loja tiene el propósito de ir fortaleciendo y afianzando los conocimientos que se requieren para lograr ser grandes profesionales y así poder dar cumplimiento con uno de los requisitos exigidos de las normas generales a la graduación y para obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor.

Además con la aplicación del Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción se contribuirá eficazmente con la finalidad de controlar los elementos que intervienen en la fabricación de un producto y de esta manera establecer precios razonables incrementando la oferta y la demanda, brindando a sus clientes un excelente servicio, aplicando la Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción, permitirá controlar de mejor manera y en forma técnica los tres elementos del costo: Materia Prima, Mano de Obra y Costos Generales de Fabricación para obtener un rendimiento óptimo de su capital invertido.

Y por lo tanto servirá como un aporte para el fortalecimiento del taller y futuras empresas que deseen adoptar el Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción, el mismo que les permitirá conocer con exactitud su utilidad o pérdida.

d. OBJETIVOS

Objetivo General

Aplicar el sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción en el Taller Deportivo Punto Sport de la ciudad de Loja.

Objetivos Específicos

- Elaborar el Plan y Manual de Cuentas con su codificación y descripción.
- Diseñar libros y registros obligatorios que se utilizarán en el proceso contable de la Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción, para obtener los estados financieros.
- Aplicar el método promedio ponderado para tener un control de las existencias de materia prima y así mantener una valoración adecuada del inventario del material que se utiliza en el taller.

e. MARCO TEÓRICO

PEQUEÑA-INDUSTRIA

“La pequeña industria, se refiere a las empresas productivas de hasta 50 trabajadores y con un límite de crédito de \$200.000”.¹⁷

Lo que significa que para establecer una pequeña-industria no es necesario contar con un capital significativo.

“La industria es un conjunto de empresas que se caracterizan por orientar sus recursos a una misma actividad productiva, siendo su producción final más o menos homogénea. Todas las industrias están conformadas por empresas que tienen actividades comunes.

Por regla general, la industria transforma para la venta, productos de determinado valor en productos de mayor valor, utilizando para ello los

¹⁷<http://www.monografias.com/trabajos/conta/conta.shtml>

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

Clasificación

Normalmente las industrias se clasifican en:

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

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

Industrias Terciarias: Son las industrias de servicios y engloban las ventas al por menor y al por mayor.

Industrias cuaternarias: Comprenden las actividades que proporcionan conocimientos e información, como los servicios de consulta y las organizaciones de investigación.

Las industrias, por la manera de producir se clasifican como:

De Transformación.- Son aquella que modifica la materia prima hasta obtener un producto elaborado.

Extractivas.- Son las que obtienen el producto de la naturaleza y su estado primario como la industria petrolera, minera entre otras.

De Servicios.- Son las que su nombre lo indica producen y venden servicios como: transporte, telefonía”¹⁸.

CONTABILIDAD

“Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable”¹⁹.

La contabilidad nos permite organizar, controlar y determinar con exactitud y veracidad las transacciones u operaciones que se dan en una empresa y de esta forma conocer la utilidad o pérdida de un negocio siempre y cuando se utilice los principios de contabilidad.

Importancia

La contabilidad es una técnica importante para la elaboración y presentación de la información financiero de las transacciones comerciales, industriales, de servicios públicos y privados, de costos, entre otros. Ya que de esta forma ayuda a la toma de decisiones adecuadas para el ente.

Objetivo General de la Contabilidad

Proporcionar información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa u organización; de forma continua, ordenada y sistemática, sobre la marcha o desenvolvimiento de la misma, con

¹⁸ MOLINA Antonio, Contabilidad de Costos Teoría y Ejercicios._2010. Pág. 7-8

¹⁹ BRAVO, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General, Décima Edición. Pág., 1

relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de llevar cuenta y razón del movimiento de las riquezas públicas y privadas con el fin de conocer sus resultados, para una acertada toma de decisiones.

Objetivos Específicos de la Contabilidad

11. Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.
12. Establecer en términos monetarios, la información histórica o predictiva, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.
13. Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
14. Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera del negocio.
15. Prever con anticipación las probabilidades futuras del negocio.
16. Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo económico.
17. Servir como comprobante positivo, ante terceras personas de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a Ley.
18. Proporcionar oportunamente información en términos de unidades monetarias, referidas a la situación de las cuentas que hayan tenido movimiento hasta la fecha de emisión.

19. Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control, salvaguardar los activos de la institución y comunicarse con las partes interesadas y ajenas a la empresa.

20. Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, y ayudar a coordinar los efectos en toda la organización.

CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD

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

Contabilidad Bancaria

Contabilidad Hotelera

Contabilidad Agropecuaria

Contabilidad Gubernamental

Contabilidad de Seguros

Contabilidad Petrolera

Contabilidad Hospitalaria

Contabilidad de Costos Industrial

CONTABILIDAD DE COSTOS

“La Contabilidad de Costos es a técnica especializada de la contabilidad que utiliza métodos y procedimientos apropiados para registrar, resumir e interpretar las operaciones relacionadas con los costos que se requieren

para elaborar un artículo, prestar un servicio o los procesos y actividades que fueran inherentes a su producción”²⁰.

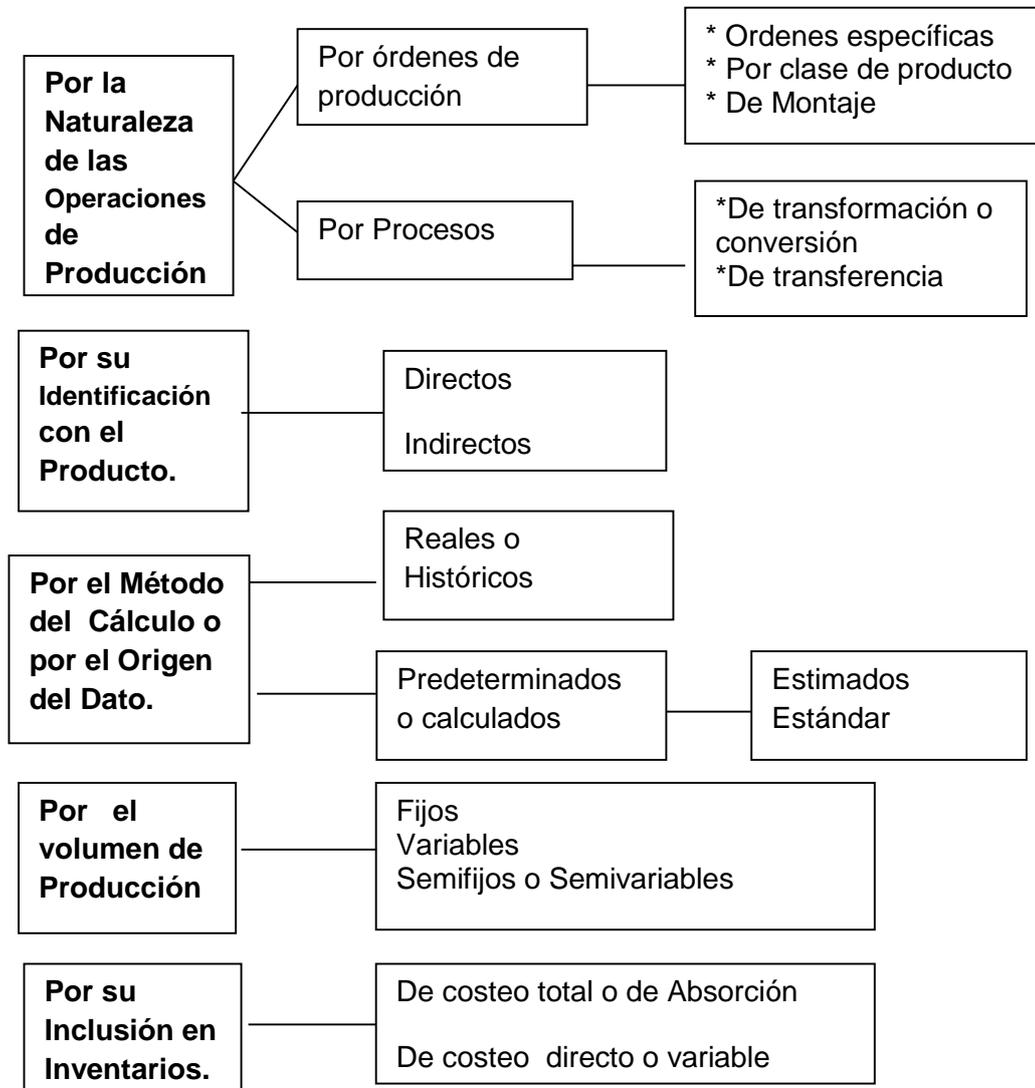
La contabilidad de costos, permite conocer los costos y gastos que se da en la transformación de un producto

Importancia.

La Contabilidad de Costos contribuye al aumento de utilidades y su gran ventaja de poder detallar los costos de Materia Prima, Mano de Obra y Procesos de transformación relacionados con artículos unitarios específicos.

²⁰ZAPATA, Sánchez Pedro, Contabilidad Costos, Pág., 19

Clasificación de los Costos



FUENTE: Mercedes Bravo Valdivieso y
Carmita Ubidia Tapia

Objetivos

Se puede sintetizar como objetivos primordiales a la contabilidad de costos los siguientes:

- Determinar el Costo de los productos elaborados en la empresa mediante el control adecuado y oportuno de los diferentes elementos del costo
- Establecer niveles reales de eficiencia en el uso de la materia prima, mano de obra y gastos generales de fabricación.
- Determinar con la debida oportunidad las desviaciones encontradas en comparaciones en las metas propuestas.
- Obtención ágil y oportuna de costo unitario y de los diversos productos terminados.
- Proveer a la gerencia información sobre los costos de producción que permitan la toma de decisiones oportunas.

Elementos del Costo

Materia Prima

En la fabricación de un producto entran diversos materiales ya que es el principal elemento del costo de producción que al recibir los beneficios de la mano de obra y de otros costos se transforma en Producto Terminado.

La materia prima es todo aquel elemento que se transforma e incorpora en un producto final. Un producto terminado tiene incluido una serie de elementos que mediante un proceso de transformación permitieron la confección del producto final.

Mano de Obra

Constituye el segundo elemento del costo que se emplea en los procesos de fabricación. La mano de obra es el conjunto de trabajadores, obreros, operarios, etc. Algunos intervienen con su acción directa en la fabricación

de los productos bien sea manualmente o accionando las máquinas que transforman las materias primas en productos acabados.

Se conoce como mano de obra al esfuerzo tanto físico como mental que se aplica durante el proceso de elaboración de un producto.

Los Costos Generales de Fabricación

Generalidades

El tercer elemento del costo de producción lo constituyen los costos generales de fabricación, llamados también sobrecarga o simplemente costos indirectos como son servicios públicos, arrendamiento de plantas, equipos, etc.

Este grupo de egresos tiene una diferencia con los dos elementos estudiados anteriormente, por la dificultad que presentan para cargarlos al costo de los lotes de producción en forma directa, por lo que es necesario proceder a prorratarlos en las diferentes unidades, sean éstas artículos o lotes.

PRESUPUESTOS EN LA EMPRESA INDUSTRIAL

Generalidades

La esencia de un presupuesto se basa en la previsión de las condiciones esperadas en el futuro, considerando las experiencias del pasado; de este modo, se convierte en la ayuda para planificar el curso de una empresa. Presupuestar es coordinar todos los aspectos de una organización hasta llegar a un plan de acción basado en relaciones pasadas y dirigidas, por un criterio racional, hacia los factores que intervendrán en el futuro de las actividades.

Un presupuesto obliga a los ejecutivos a estudiar los problemas antes de tomar decisiones.

“Significa un planeamiento minucioso por adelantado de todas la funciones de una empresa; el mismo que representa un estándar a medida que permite valorar los resultados de las diferentes actividades de una empresa. Es el esquema total del plan de operaciones de una empresa, para un periodo futuro, expresado en términos monetarios”²¹.

El presupuesto consiste en planificar con anterioridad los ingresos y gastos que pueden ocasionarse en una actividad económica.

Importancia

El presupuesto ayuda a separar las deficiencias derivadas de la situación económica, financiera de la empresa y dadas a conocer en estados contables reales.

Objetivos

- Fijar estrategias estudiadas y bien concebidas para alcanzar resultados óptimos más grandes.
- Establecer metas que ayuden a evaluar la gestión de los ejecutivos.
- Asegurar la coordinación de todas las actividades de la empresa.
- Establecer normas de control interno.
- Asegurar la liquidez y solvencia financiera de la empresa.
- Servir de guía a la gerencia en la dirección y control de operaciones.

²¹UNL, Carrera de Contabilidad y Auditoria . Los Costos y Presupuestos en la Empresa Industrial, Modulo V Pág. 94

- **CLASIFICACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS**

1. Presupuesto de ventas
2. Presupuesto de producción
3. Presupuesto de compras
4. Presupuesto de mano de obra
5. Presupuesto de gastos generales de fabricación
6. Presupuesto de gastos de administración
7. Presupuesto de gastos de distribución

Presupuesto De Venta.- Para realizar este presupuesto de toma en consideración:

1. El análisis de las ventas anteriores, ya sea en serie o por líneas de productos.
2. Las ventas en unidades para fines de planear la producción y de controlar las existencias.
3. Ventas por territorio a fin de poder controlar los esfuerzos en las ventas y asegurarse en debida forma las condiciones mercantiles para cada territorio.
4. Ventas por meses.

Presupuesto de Producción.- Son estimaciones que se hallan estrechamente relacionadas con el presupuesto de venta y los niveles de inventario deseado. En realidad el presupuesto de producción es el presupuesto de venta proyectado y ajustados por el cambio en el inventario, primero hay que determinar si la empresa puede producir las cantidades proyectadas por el presupuesto de venta, con la finalidad de evitar un costo exagerado en la mano de obra ocupada.

Presupuesto de compras de materiales.- Un presupuesto de compras especifica tanto las unidades a comprar como el valor presupuestado de cada materia prima y las fechas de entrega requerida.

Presupuesto de mano de obra.- A diferencia de las materias primas, la mano de obra no puede almacenarse hasta que se use. En consecuencia el presupuesto detallado de producción proporciona por lo general cifras para un presupuesto de mano de obra sin necesidad de hacer muchos cálculos.

Presupuestos de Costos Generales de Fabricación.- Expresa los costos fijos y variables que se necesitará en cualquier proceso de fabricación, tales como materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos que tienen que ver directamente con la producción.

Presupuesto de gasto de administración.- En este presupuesto van aquellos gastos que se derivan de las funciones de la dirección y control como son los de pagar honorarios de consejeros, contadores, directores, abogados y directivos de la administración.

Presupuesto de costo de distribución.- Comprende las operaciones realizadas desde que el producto fue fabricado hasta que estén en manos del cliente, por lo tanto integran los gastos de vendedores, gastos de oficina de ventas, publicidad, transporte, gastos de almacén, etc.

PLAN DE CUENTAS

“Denominado también como catálogo de cuentas, es la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente aplicable a un negocio determinado, que proporciona los nombres y códigos de cada una de las cuentas, facilita la aplicación de los registros contables.

El plan de cuentas debe ser realizado de acuerdo a las necesidades de la empresa, para que facilite el registro de las transacciones que se den en la misma.

Importancia

La importancia del Plan de Cuentas es que facilita la aplicación de los registros contables y dependen de las características de la empresa en la que se esté trabajando, por ejemplo en empresas industriales, comerciales, de servicios, etc.

Objetivo

El objetivo del Plan de Cuentas es ordenar las cuentas en forma sistemática y de acuerdo a su liquidez para facilitar su aplicación.

CODIFICACIÓN DE LAS CUENTAS

Es la utilización de números, letras y otros símbolos que representan o equivalen al grupo, subgrupo, cuentas y subcuentas.

Sistema de codificación

- 1. Numéricos:** Cuando se codifica utilizando exclusivamente números.
- 2. Alfabéticos:** Cuando se codifica utilizando exclusivamente letras.
- 3. Mixtos:** Cuando se codifica utilizando simultáneamente números y letras²².

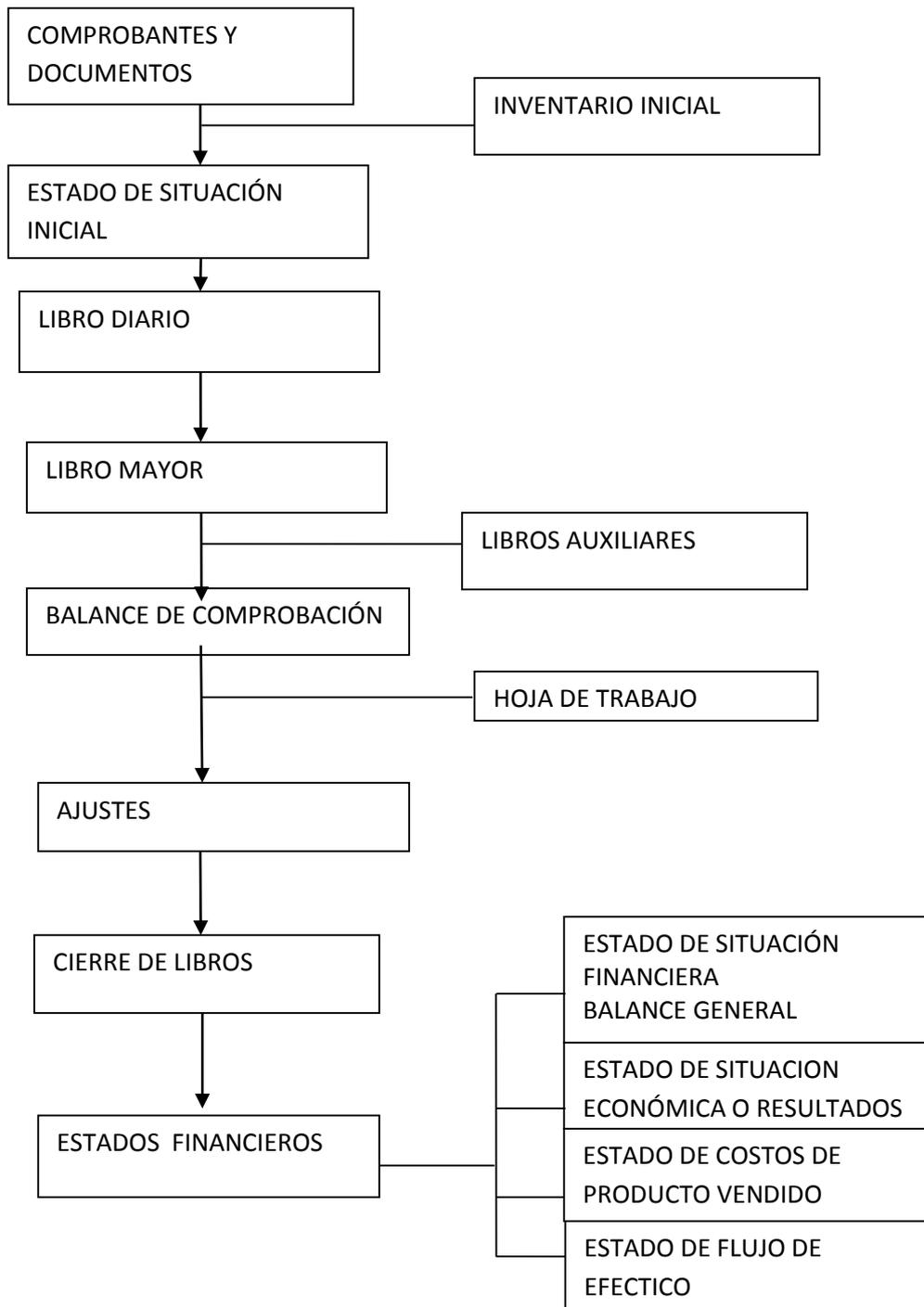
²² BRAVO, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General, Décima Edición. Pág., 20-21-33

PROCESO CONTABLE

El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la Contabilidad en un periodo determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los estados financieros

El proceso contable es el que permite ir conociendo en forma ordenada los registros contables y a la vez los valores reales de la actividad económica en un periodo determinado.

PROCESO CONTABLE



COMPROBANTES Y DOCUMENTOS

Los comprobantes son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa, es por ello que se debe tener un especial cuidado en el momento de elaborarlos.

FACTURA

Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalla los productos vendidos, servicios prestados, indicando cantidad, especificaciones precio unitario y total, condiciones de pago ya sea a crédito o contado, impuestos fiscales ICE e IVA 12% o 0%, numero de RUC.

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT

INVENTARIO INICIAL

Al2015

Expresado en dólares USD \$

CÓDIGO	CANTI.	DESCRIPCIÓN	VOL. UN.	VAL. PAR.	VAL. TOT.
1		ACTIVO			
1.1		ACTIVO CORRIENTE			
1.1.01		CAJA			Xxx
	1	Billetes de veinte dólares	xxx	xxx	
	13	Monedas de 0.10 centavos	xxx	xxx	
1.1.02		BANCOS			Xxx
		Cuenta de ahorro. Banco de Loja	xxx		
1.1.03		CUENTAS POR COBRAR			Xxx
		Rosario Carmita Robles		xxx	
1.1.05		INVENT. DE MATERIA PRIMA			Xxx
	150	Tela	xxx	xxx	
		TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES			Xxx
1.2		ACTIVOS NO CORRIENTES			
1.2.01		MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS			Xxx
	1	Máquina Industrial		xxx	
1.2.02		MUEBLES Y ENSERES			Xxx
	1	Vitrina de aluminio 2.8m.alto por 1.50m. lar.		xxx	
1.2.03		EQUIPO DE OFICINA			Xxx
	1	Computadora		xxx	
		TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES			Xxx
		TOTAL DE ACTIVOS			Xxx
2		PASIVOS			
2.2		PASIVO NO CORRIENTE			
2.2.01		PRÉSTAMO BANCARIO POR PAGAR			Xxx
		Banco de Loja		xxx	
		TOTAL DE PASIVOS NO CORRIENTES			
		TOTAL DE PASIVOS			Xxx
3		PATRIMONIO			
3.1		Capital		xxx	
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			Xxx

Loja.....

...

PROPIETARIO

CONTADOR

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, el Pasivo y el Patrimonio de la misma.

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT			
ESTADO DE SITUACION INICIAL			
Del..... Al.....			
Expresado en USD \$			
1.	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01	Caja	Xxx	
1.1.05	Cuentas por Cobrar	Xxx	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		Xxx
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.04	Máquinas y Herramientas	Xxx	
1.2.06	Vehículo	Xxx	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		Xxx
	TOTAL ACTIVOS		Xxxx
2	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.01	Cuentas por Pagar	Xxx	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		Xxx
	PASIVO NO CORRIENTE		
2.2.01	Préstamo Bancario por Pagar	Xxx	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		xxxx
	TOTAL PASIVOS		xxxx
3	PATRIMONIO		
3.1	Capital	Xxx	
	TOTAL DE PATRIMONIO		Xxx
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		Xxxx
<i>Loja,</i>			
	PROPIETARIO		CONTADOR

LIBRO DIARIO

En éste libro se registra cada transacción realizada durante el día, la semana o el mes. Las transacciones se anotan en forma cronológica detallada y resumida, con los nombres de las cuentas y sus montos

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT

LIBRO DIARIO

Del.....Al

FOLIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

respectivos, aplicando el principio de partida doble.

LIBRO MAYOR

La finalidad de éste libro es llevar los registros para cada una de las cuentas y determinar en cualquier fecha los saldos de estas cuentas. La información se obtiene del libro diario.

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT

LIBRA MAYOR

FOLIO N°

CÓDIGO

FECHA	DETALLE	REFERENCIA	DEBE	HABER	SALDO

BALANCE DE COMPROBACIÓN

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

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS
DelAl.....

N°	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER

Loja,.....

PROPIETARIO

CONTADOR

AJUSTES

Ajustar significa dejar las cuentas en sus valores reales la característica básica de los ajustes es que en dichos asientos no interviene el efectivo. Los ajustes que con más frecuencia se presentan son aquellos que se refieren a:

- Depreciaciones
- Amortizaciones

- Consumo
- Provisiones
- Regulaciones.

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
día/mes/año		x			
	3.4.2	Pérdidas y Ganancias		xxx	
	6.1.06	Servicios Básicos			xxx
	6.1.02	Remuneraciones Adicionales			xxx
	6.1.05	Gasto Arriendo			xxx
	6.3.01	Gasto Interés			xxx
	6.2.06	Gasto Publicidad			xxx
		P/r El Cierre de las cuentas de Gasto			
día/mes/año		x			
	4.1.04	Utilidad Bruta en Ventas		xxx	
	3.4.2	Pérdidas y Ganancias			xxx
		P/r El Cierre de las cuentas de Ingreso			
día/mes/año		x			
	3.4.2	Pérdidas y Ganancias		xxx	
	3.2.1	Utilidad del Ejercicio			xxx
		P/r El cierre de las cuentas de Pérdidas y Ganan.			
		SUMAN IGUALES			
				xxx	xxx

HOJA DE TRABAJO

Es una herramienta contable que permite al Contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable. Se elabora a partir de los Saldos del Balance de Comprobación y contiene Ajustes, Balance Ajustado, Estado de Pérdidas y Ganancias, Estado de Superávit - Ganancias Retenidas y Estado de Situación Financiera.

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
HOJA DE TRABAJO
 Del.....Al.....

COD.	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO SIT. FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR

.....
 CONTADOR

ESTADO DE COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS

Es un estado financiero anexo al Estado de Resultados que se encuentra detallado el costo de cada uno de los elementos del costo y en el caso de los Sistemas por Órdenes de Producción establece la Variación del Costo. Para su elaboración se toman los respectivos valores de las hojas de costo y de los saldos de las cuentas del libro mayor en relación a inventarios y en relación a la variación del costo.

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
ESTADO DE PRODUCTO VENDIDO
Expresado en USD \$
Del..... Al.....

COSTO DE PRODUCCIÓN

5.1.01 Materia Prima

Saldo Inicial	Xxx
(+) Compras	Xxx
(-)Saldo Final	Xxx
(-)Materia Prima Indirecta	Xxx
(=)Materia Prima Directa Utilizada	Xxx
(+) Mano de Obra Directa	Xxx
(+)Costos Generales De Fabricación Aplicados	Xxx
(=)Costo de Producción	Xxx
(+)Inventario Final Producto en Proceso	Xxx
(=)Costo Total de Producto en Proceso	Xxx
(-)Inventario Final Producto en Proceso	Xxx
(=)Costo de Producto Terminado	Xxx
(+)Inventario Inicial de Producto Terminado	Xxx
(=)Costo de Producto Vendido	Xxx
(+) Variación de Costos Generales de Fabricación	Xxx
	xxxx

COSTO DE PRODUCTO VENDIDO REAL

Loja,.....

PROPIETARIO

CONTADOR

ESTADO DE RESULTADOS

Es la liquidación de los ingresos operativos y no operativos con los gastos operativos, no operativos y financieros arroja un resultado final, que es la utilidad o la pérdida generada por la empresa en un periodo contable determinado.

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT	
ESTADO DE RESULTADOS	
Del.....Al.....	
Expresado en USD \$	
4 INGRESOS	
4.1 INGRESOS OPERACIONALES	
4.1.01 Ventas	xxxxx
5.2 (-) Costos de Producto vendido	xxxxx
TOTAL DE INGRESOS	xxxx
6 GASTOS	
6.2 GASTOS OPERACIONALES	xxxxx
6.2.1 Sueldos y Salarios	xxxxx
TOTAL DE GASTOS	xxxxx
3.4.2 UTILIDAD DEL EJERCICIO	xxxxx
	Loja
 PROPIETARIO	 CONTADOR

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Este estado refleja los activos, pasivos, y patrimonio permitiendo determinar la posición financiera de la empresa

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 Del.....Al.....

Expresado en USD \$

1 ACTIVO	
1.1 ACTIVO CORRIENTE	
1.1.01 Caja	XXXX
1.1.03 Bancos	XXXX
1.1.05 Cuentas por Cobrar	XXXX
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	XXXX
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	
1.2.04 Máquinas y Herramientas	XXXX
1.2.05 (-) Dep. Acum. Maq. Herr.	XXXX
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	XXXX
TOTAL ACTIVOS	XXXX
2 PASIVO	
2.01 PASIVO CORRIENTE	
2.1.05.1Décimo Tercer Sueldo	XXXX
TOTAL PASIVO CORRIENTE	X XXX
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	
2.2.01 Préstamo Bancario por Pagar	XXXX
TOTAL PASIVO CORRIENTE	XXXX
TOTAL PASIVOS	XXXX
3 PATRIMONIO	
3.3.02 Utilidad del ejercicio	XXXX
TOTAL DE PATRIMONIO	XXXX
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	XXXX

Loja.....

PROPIETARIO

CONTADOR

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Este estado financiero se elabora al término de un ejercicio económico para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa”²³.

²³ BRAVO, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General, Décima Edición. Pág., 49-50-52-53-57-58-59-60.

TALLER DEPORTIVO PUNTO SPORT

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

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

Expresado en USD \$

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERATIVAS

Ingreso en efectivo de los clientes	Xxxx	
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(xxxx)	<u> </u>
Efectivo generado por las operaciones	Xxxx	
Intereses pagados	(xxxx)	
Impuesto a la renta	(xxxx)	<u> </u>
Flujo de efectivo antes de partida extraordinaria	Xxxx	
Ingreso por liquidación del seguro	Xxxx	<u> </u>
Efectivo neto por actividades operativas		xxxx

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION

Adquisición de subsidiaria	(xxxx)	
Adquisición de propiedad planta y equipo	(xxxx)	
Procedente de venta de equipo	Xxxx	
Intereses recibidos	Xxxx	
Dividendos recibidos	Xxxx	<u> </u>
Efectivo neto usado en actividades de inversión		xxxx

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Emisión y venta de acciones	Xxxx	
Préstamos a largo plazo	Xxxx	
Pago de pasivos por arrendamiento financiero	(xxxx)	
dividendos pagados	(xxxx)	<u> </u>
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		xxxx

AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	Xxxx	
Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo	Xxxx	<u> </u>
Efectivo y sus equivalentes al final del periodo	Xxxx	<u> </u>

Loja.....

GERENTE

CONTADOR

TRIBUTACIÓN

“Los tributos son prestaciones o contribuciones, establecidas mediante ley, que paga obligatoriamente el ciudadano al Estado u al sujeto activo, que constituyen medios para recaudar ingresos públicos”²⁴.

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Es un valor adicional que los ecuatorianos pagamos cuando adquirimos ciertos bienes y servicios, con el fin de que el Estado pueda contar con recursos económicos que le permitan atender adecuadamente las necesidades de la población.

Declaraciones Semestrales de IVA

Deben presentar una declaración semestral en julio y otra en enero de cada año, los contribuyentes que venden exclusivamente bienes y servicios gravados con tarifa 0% y a quienes les retienen el 100% de IVA y los semestres a declarar son:

SEMESTRE	PERIODO	MES- DECLARACIÓN
1° Semestre	Enero-Junio	Julio
2° Semestre	Julio-Diciembre	Enero del siguiente año

Las declaraciones semestrales no generan valor de impuesto a pagar, cuando una declaración semestral se presenta fuera del plazo establecido y el contribuyente no tuviera ingresos dentro de este periodo se presentara la declaración en cero sin un recargo por intereses pero si con una multa de \$ 31,25.

²⁴GUIA TRIBUTARIA DEL SRI. Tercera Edición. Pág. 1,7 y 10 ,16 y 17

La fecha máxima para presentar las declaraciones depende del noveno dígito del RUC.

NOVENO DÍGITO DEL RUC O CÉDULA	FECHA DE VENCIMIENTO
1	10 de Julio y Enero
2	12 de Julio y Enero
3	14 de Julio y Enero
4	16 de Julio y Enero
5	18 de Julio y Enero
6	20 de Julio y Enero
7	22 de Julio y Enero
8	24 de Julio y Enero
9	26 de Julio y Enero
0	28 de Julio y Enero

Impuesto a la Renta

Es un tributo a los ingresos de los sujetos pasivos. Es de carácter directo y ordinario porque a medida el sujeto pasivo perciba más ingresos, su carga impositiva será mayor.

Deducción De Gastos Personales

Deben presentar la información relativa a los gastos personales, correspondientes al año inmediato anterior, las personas naturales que en dicho período superen en sus gastos personales el 50% de la fracción básica desgravada de Impuesto a la Renta vigente para el ejercicio impositivo declarado.

Las personas naturales podrán deducirse sus gastos personales, sin IVA ni ICE, así como los de su cónyuge e hijos menores de edad o con discapacidad, que no perciban ingresos gravados y que dependan del contribuyente.

La deducción total por gastos personales no podrá superar el 50% del total de los ingresos gravados del contribuyente y en ningún caso será mayor al equivalente a 1.3 veces la fracción básica desgravada del Impuesto a la Renta de personas naturales.

El máximo deducible para el año 2015 es 14.040.00

Sin perjuicio de los límites señalados en el numeral anterior, la cuantía máxima de cada tipo de gasto no podrá exceder a la fracción básica desgravada de Impuesto a la Renta en:

- Vivienda: 0,325 veces 3510,00
- Educación: 0,325 veces 3510,00
- Alimentación: 0,325 veces 3510,00
- Vestimenta: 0,325 veces 3510,00
- Salud: 1,3 veces 14040,00

Anexo de Gastos Personales

La información del anexo de Gastos Personales se entregará de acuerdo al formato previsto por el Servicio de Rentas Internas, La presentación de gastos personales correspondiente al ejercicio fiscal del año 2015, deberá presentarse en el mes de febrero del 2016, según el siguiente calendario en consideración al noveno dígito de la cédula o RUC:

Noveno Dígito del RUC o Cédula	Fecha máxima de entrega
1	10 de febrero
2	12 de febrero
3	14 de febrero
4	16 de febrero
5	18 de febrero
6	20 de febrero
7	22 de febrero
8	24 de febrero
9	26 de febrero
0	28 de febrero

Cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil.

LEY DE DEFENSA DEL ARTESANO

BENEFICIOS

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

BENEFICIOS LABORALES

- Exoneración de pago de decimotercero, decimocuarto sueldo y utilidades a los operarios y aprendices
- Exoneración del pago bonificación complementaria a los operarios y aprendices
- Protección del trabajo del artesano frente a los contratistas

BENEFICIOS SOCIALES

- Afiliación al seguro obligatorio para maestros de taller, operarios y aprendices
- Acceso a las prestaciones del seguro social
- Extensión del seguro social al grupo familiar
- No pago de fondos de reserva

BENEFICIOS TRIBUTARIOS

- Facturación con tarifa 0% (I.V.A.)

- Declaración semestral del I.V.A
- Exoneración de impuesto a la exportación de artesanías
- Exoneración de impuesto a la exportación de artesanías
- Exoneración del pago de los impuestos de patente municipal y activos totales
- Exoneración del impuesto a la transferencia de dominio de bienes inmuebles destinados a centros y talleres de capacitación artesanal.

f. METODOLOGIA

El presente proyecto de tesis está enfocado a la aplicación del sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción en el “Taller Deportivo Punto Sport ”. El mismo que engloba el estudio no solo de aspectos teóricos sino también de la aplicación práctica sirviéndonos de sustento y orientación para la realización del proyecto de tesis.

Método Científico

Éste servirá de base para el estudio sistemático, que incluye las técnicas de observación, reglas para el razonamiento, ideas sobre las actividades planificadas y los modos de comunicar los resultados a la propietaria del Taller Deportivo Punto Sport ; es así que partiendo del mismo se utilizará los siguientes métodos auxiliares:

Método Inductivo

El mismo que permitirá realizar un estudio de un hecho o fenómeno particular para llegar al descubrimiento de un principio o ley general, lo que admitirá profundizar en el conocimiento de las actividades para obtener una información clara y específica para demostrar la situación económica, y con ello elaborar las conclusiones y recomendaciones.

Método Deductivo

Parte del estudio de conceptos, principios, definiciones de la contabilidad de costos por órdenes de producción, es decir parte de lo general a lo particular, y se aplicará en el desarrollo del proceso contable.

Método Analítico

Su principal fundamento será el análisis de los diferentes costos incurridos en el proceso productivo desde el momento que ingresa la materia prima hasta la obtención de un producto terminado, y de esta manera proceder a realizar los registros correspondientes.

Método Sintético

Permitirá llegar a una síntesis del trabajo de investigación ya que de ésta forma se podrá resumir y llegar a la elaboración del marco teórico, las conclusiones y recomendaciones.

TÉCNICAS

Las técnicas de investigación ayudarán como instrumentos para la recopilación de datos, entre ellas están:

Entrevista

La técnica de la entrevista permitirá dialogar con la propietaria del Taller para obtener información, cómo está constituida dentro de su organización, base legal y los problemas que presenta la misma.

Observación

La observación facilitará verificar los hechos con el propósito de obtener información real y objetiva de los documentos fuentes, tales como: facturas, notas de venta entre otros, los mismos que posibilitarán la elaboración del proceso contable.

Revisión Bibliográfica

Es una técnica que se encuentra presente en toda la investigación, que se la utilizará para recopilar la información que servirá de apoyo para elaborar el marco teórico.

g. CRONOGRAMA

ACTIVIDADES	2015																																			
	MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE			
TIEMPO	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1PRESENTACIÓN Y APROBACION DEL PROYECTO				■																																
2 REVISION DE LITERATURA				■	■	■	■	■																												
3 EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO									■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■								
4 ELABORACIÓN DEL BORRADOR DE TESIS																									■	■	■	■								
5 PRESENTACION Y APROBACIÓN DEL BORRADOR DE TESIS																													■	■	■	■				
6 TRAMITES PREVIOS A LA SUSTENTACION DE TESIS																																	■	■	■	■
7 SUSTENTACIÓN PÚBLICA Y GRADUACIÓN																																				

h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO.

Para la realización de la investigación será necesario de los siguientes recursos: Humanos, materiales y económicos.

TALENTOS HUMANOS

- Un Director de Tesis
Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría

- Propietaria del Taller
Lcda. Verónica Alexandra Delgado Muñoz

- Aspirante
Karla Gisela Morocho Armijos

RECURSOS MATERIALES

- Hojas de papel bond
- Calculadora
- Copias
- Libros
- Internet
- Computadora – Impresora
- Esferos, lápiz, borrador, entre otros

RECURSOS ECONÓMICOS

INGRESOS:

Aporte de aspirante:	Valor
Karla Gisela Morocho Armijos	\$1200

EGRESOS:

Materiales (hojas, carpetas esferos, copias, etc.)	\$300.00
Transporte	\$200.00
Internet	\$100.00
Correcciones y texto definitivo	\$300.00
Reproducción del borrador	\$100.00
Empastado de tesis	\$100.00
Imprevistos	<u>\$100.00</u>
TOTAL	1200.00

i. BIBLIOGRAFÍA

Libros:

1. BRAVO, Valdivieso Mercedes. Contabilidad General (Décima Ed) .2011
2. BRAVO, Valdivieso Mercedes Contabilidad de Costos (Segunda Ed). 2009
3. MOLINA Antonio, Contabilidad de Costos Teoría y Ejercicios. 2010.
4. UNL, Carrera de Contabilidad y Auditoría. Los Costos y Presupuestos en la Empresa Industrial, Modulo V 2007
5. ZAPATA, Sánchez Pedro, Contabilidad Costos, (sexta Edición). 2007

Leyes:

6. MI GUIA TRIBUTARIA, SRI Tercera Edición. Quito 2015.

Página web:

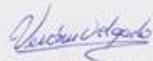
7. Beneficios - Artesanos del Ecuador - Manos Ecuatorianas.
www.artesanosecuador.com/contenidos.php?menu=2...35... (Citado el 25 de Marzo del 2015.
8. Monografías – Ecuador
<http://www.monografias.com/trabajos/conta/conta.shtml> (Citado el 25 Marzo del 2015

Loja ,23 de Marzo del 2015

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Yo, VERONICA ALEXANDRA DELGADO MUÑOZ, con RUC N° 1103870943001, en calidad de propietaria del taller "PUNTO SPORT", autorizo a KARLA GISELA MOROCHO ARMIJOS, con cédula de identidad N° 1104173792, a que realice su tesis en el taller antes mencionado, el mismo que se encuentra ubicado en las calles 18 de Noviembre y Carimanga de la ciudad de Loja, para lo cual adjunto todos los documentos pertinentes.

Atentamente:



Sra. Verónica Alexandra Delgado Muñoz
C.I N°1103870943

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

NUMERO RUC: 1103870943001
APELLIDOS Y NOMBRES: DELGADO MUÑOZ VERONICA ALEXANDRA
NOMBRE COMERCIAL: DEPORTIVO PUNTO SPORT
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** NO
CALIFICACIÓN ARTESANAL: JUNTA NACIONAL DEL ARTESANO **NUMERO:** 101423

FEC. NACIMIENTO: 22/02/1982 **FEC. ACTUALIZACIÓN:** 29/11/2011
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 20/10/2004 **FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**
FEC. INSCRIPCIÓN: 20/10/2004 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

CONFECCION DE ROPA DEPORTIVA

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: SAN SEBASTIAN Calle: AV. ANGEL FELICISIMO ROJAS Número: 5N
 Intersección: PITAGORAS Referencia: TRAS LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA Teléfono: 972585373

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

* DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA

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

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

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

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 001	ABIERTOS:	1
JURISDICCION:	REGIONAL SURI LOJA	CERRADOS:	0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: DLV150711

Lugar de emisión: LOJA/BERNARDO

Fecha y hora: 29/11/2014 15:00:30

SRIob.ec



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

NUMERO RUC: 1103870943001
APELLIDOS Y NOMBRES: DELGADO MUÑOZ VERONICA ALEXANDRA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001	ESTADO: ABIERTO	MATRIZ: MATRIZ	FEC. INICIO ACT.: 20/10/2004
NOMBRE CONERCIAL: DEPORTIVO PUNTO SPORT			FEC. CIERRE:
			FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
CONFECCION DE ROPA DEPORTIVA

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: SAN SEBASTIAN Calle: CARIAMANGA Número: SN Interscción: 18 DE NOVIEMBRE
Referencia: A DOS CUADRAS DEL PARQUE DE LOS MOLINOS Celular: 969412223 Telefono Trabajo: 072585373



Verónica Delgado

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

[Signature]

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: DLJV150711

Lugar de emisión: LOJA/BERNARDO

Fecha y hora: 29/11/2014 16:58:24

SRI gob.ec



DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PARA PERSONAS NATURALES NO OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD Y QUE NO REALIZAN ACTIVIDADES DE COMERCIO EXTERIOR

No. 93398758

FORMULARIO 204 A
RESOLUCIÓN Nº RAC-05890013-00001

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

101	MES	12	102	AÑO	2014	103	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE	
103	SEMESTRE							

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

201	RUC	1108078943001	202	RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL DELEGADO MUÑOZ VERÓNICA ALEXANDRA	
-----	-----	---------------	-----	--	--

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO	VALOR NETO (VALOR BRUTO - R/C)	IMPUESTO GENERADO
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%	401 + 0	411 + 0	421 + 0
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%	402 + 0	412 + 0	422 + 0
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	403 + 45,222.30	413 + 45,222.30	
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	404 + 0	414 + 0	
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	405 + 0	415 + 0	
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	406 + 0	416 + 0	
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409 = 45,222.30	418 = 45,222.30	429 = 0
TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA	431	441	0
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)		442	0
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)		443	0
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	434	444	0

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES	TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES	TOTAL IMPUESTO GENERADO (Transferencia campo 429)	IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Transferencia al campo 409 de la declaración del período anterior)	IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Volumen 12% del campo 409)	IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (402 - 404)	TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (SUMAR 403 + 404)
480 0	481 0	482 0	483 0	484 0	485 0	486 0

TOTAL COMPROBANTES DE VENTA ENTENDIDOS	111	TOTAL COMPROBANTES DE VENTA ANULADOS	113
--	-----	--------------------------------------	-----

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO	VALOR NETO (VALOR BRUTO - R/C)	IMPUESTO GENERADO
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	300 + 16,820.17	310 + 16,820.17	320 + 2,830.42
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	301 + 0	311 + 0	321 + 0
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	302 + 0	312 + 0	322 + 0
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	307 + 1,628.9	317 + 1,628.9	
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES ROJE	308 + 0	318 + 0	
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	309 = 17,949.07	319 = 17,949.07	329 = 2,830.42
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA	331 + 0	341	0
ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA	332 + 0	342	0
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)		343	0
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)		344	0
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	335 + 0	345	0
FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO		(411+412+415+416) / 419	563
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad)		(329+331) x 563	564 =
TOTAL COMPROBANTES DE VENTA RECIBIDOS POR ADQUISICIONES Y PAGOS (excepto notas de venta)	115	TOTAL NOTAS DE VENTA RECIBIDAS	117
TOTAL LIQUIDACIONES DE COMPRA ENTENDIDAS (por pagar tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia)	119		

EN IMPOSITIVO

DIO CAUSADO (Si diferencia campo 499-554 es mayor que cero)		601	=	0
DÍTO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-554 es mayor que cero)		602	=	0
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR	FOR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslado el campo 615 de la declaración del período anterior)	605	(-)	0
	FOR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslado el campo 617 de la declaración del período anterior)	607	(-)	0
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO		608	(-)	0
(+/-) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de devoluciones de IVA)		611	+	0
(+/-) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de retenciones en la fuente de IVA)		612	+	0
(+/-) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES		613	+	0
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES	FOR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES	615	=	0
	FOR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS	617	=	0
SUBTOTAL A PAGAR S 601-602-605-607-608-611-612-613 > 0		619	=	0
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013)		621	+	0
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN (619 + 621)		699	=	0
PAGO PREVIO (Informativo)		890		0

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

INTERÉS	907	0	IMPUESTO	899	0	MULTA	898	0
---------	-----	---	----------	-----	---	-------	-----	---

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

TOTAL IMPUESTO A PAGAR	699-898	902	+	0
INTERÉS POR HORA		903	+	0
MULTAS		904	+	0
TOTAL PAGADO		999	=	0
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO		905		0
MEDIANTE COMPENSACIONES		906		0
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO		907		0

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES			DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS			DETALLE DE COMPENSACIONES								
908	N/C No.	910	N/C No.	912	N/C No.	914	N/C No.	916	Razón No.					
909	USD	0	911	USD	0	913	USD	0	915	USD	0	918	USD	0

FIRMA SUJETO PASIVO

NOMBRE:	199	Cédula de Identidad e No. de Pasaporte	1102670943
---------	-----	--	------------

Código Verificador:

Número Serial: 871022960273
 Fecha Reclamación: 12/01/2015

INDICE

PORTADA.....	i
CERTIFICACIÓN.....	ii
AUTORÍA.....	iii
CARTA DE AUTORIZACIÓN.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
TÍTULO.....	1
RESUMEN.....	2
INTRODUCCIÓN.....	4
REVISIÓN DE LITERATURA.....	6
MATERIALES Y MÉTODOS.....	60
RESULTADOS.....	63
DISCUSIÓN.....	184
CONCLUSIONES.....	186
RECOMENDACIONES.....	187
BIBLIOGRAFÍA.....	188
ANEXOS.....	190
ÍNDICE.....	236