



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

“Implantación del proceso contable por órdenes de producción en la “ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN REINA DEL CISNE LOJA, ASOREILOJ” de la ciudad de Loja, periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2017”

Tesis previa a optar el Grado y Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público-Auditor.

AUTORA:

Viviana Eloisa Riofrio Labanda

DIRECTORA:

CPA. Ec. Rosario Enith Moreno A. de Peláez, MAE

LOJA-ECUADOR

2018

CPA. EC. ROSARIO ENITH MORENO A. DE PELÁEZ, MAE, DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, DE LA FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA, DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA Y DIRECTORA DE TESIS

CERTIFICA:

Que la tesis titulada **“IMPLANTACIÓN DEL PROCESO CONTABLE POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA “ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN REINA DEL CISNE LOJA, ASOREILOJ” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017”** elaborada por la egresada Viviana Eloisa Riofrio Labanda, previa a optar el Grado y Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público-Auditor, ha sido realizada bajo mi dirección y luego de haber revisado su contenido teórico-práctico, autorizo su presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, 06 de Noviembre del 2018



CPA. EC. ROSARIO ENITH MORENO A. DE PELÁEZ, MAE
DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo, Viviana Eloisa Riofrio Labanda, declaro ser autora de la presente tesis denominada y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y sus Representantes Jurídicos de posibles reclamos o acciones legales por el contenido de la misma.

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

AUTORA: Viviana Eloisa Riofrio Labanda

FIRMA: _____



CÉDULA: 1106000621

FECHA: Loja, Noviembre del 2018

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

Yo, Viviana Eloisa Riofrio Labanda, declaro ser la autora de la tesis titulada: "IMPLANTACIÓN DEL PROCESO CONTABLE POR ORDENES DE PRODUCCIÓN EN LA "ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN REINA DEL CISNE LOJA, ASOREILOJ" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017", como requisito para optar el grado de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, autorizó 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 22 días del mes de noviembre del dos mil dieciocho, firma la autora.

Firma: 
Autora: Viviana Eloisa Riofrio Labanda
Cédula: 1106000621
Dirección: Loja, Clodoveo Jaramillo Alvarado
Correo Electrónico: eloisvi@hotmail.com
Celular: 0991330254

DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora de Tesis: CPA. Ec. Rosario Enith Moreno A. de Peláez, MAE
Presidente del Tribunal: Dra. Beatriz Imelda Ordoñez González, PhD
Integrante del Tribunal: Ing. Edison Fabián Miranda Raza, Mg.Sc.
Integrante del Tribunal: Dra. Consuelo Esther Briceño Castillo, Mg.Sc.

DEDICATORIA

EL presente trabajo de tesis lo dedico con todo el amor y respeto a Dios, quién supo guiarme por el buen camino, darme fuerzas para seguir adelante por regalarme la sabiduría necesaria para no desmayar frente a los obstáculos presentados.

A mis adorables padres Bolívar y Alicia, por ser el pilar fundamental en mi vida y fuente de inspiración, quienes con su amor, consejos, sacrificio y apoyo incondicional hicieron posible que culmine con éxito mi carrera universitaria, mi tesis y obtenga mi título profesional. A mis hermanas y hermano que siempre me han apoyado moralmente para seguir con mis estudios y a más familiares que de una u otra manera me brindaron su apoyo para que culmine con éxito mi carrera y prospere en todos los aspectos de mi vida.

Viviana Eloisa

AGRADECIMIENTO

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

De manera especial a la Ec. Rosario Enith Moreno A. de Peláez., MAE, Directora de Tesis, de igual manera a la Lcda. Karina López, Mg.Sc. y al Lic. Nelson Cobos, Mg. Sc. docentes del décimo ciclo, quienes con sus conocimientos y perseverancia han sabido guiarme de manera acertada para la realización y culminación de la presente tesis.

Finalmente agradezco al Sr. Hermant Yunga, Representante Legal de la Asociación de Producción Reina del Cisne Loja, ASOREILOJ y a todo su personal, quienes no escatimaron esfuerzo alguno en proporcionarme la información necesaria para el desarrollo y culminar con éxito este trabajo.

LA AUTORA

a.TÍTULO:

**“IMPLANTACIÓN DEL PROCESO CONTABLE POR
ÒRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA “ASOCIACIÓN DE
PRODUCCIÓN REINA DEL CISNE LOJA, ASOREILOJ” DE
LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE OCTUBRE AL
31 DE DICIEMBRE DEL 2017”**

b. RESUMEN

El trabajo de tesis denominado “IMPLANTACIÓN DEL PROCESO CONTABLE POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA “ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN REINA DEL CISNE LOJA, ASOREILOJ” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017”, se desarrolló con el propósito de conocer la situación financiera y económica de la Asociación así como conocer los costos unitarios de cada una de la prendas de vestir, menaje y kit Escolares confeccionados y así poder tomar las decisiones más adecuadas para su desarrollo y crecimiento.

Como primera instancia, se procedió a elaborar el Inventario Inicial de bienes, derechos y obligaciones mediante la constatación física, el cual permitió conocer los inventarios, bienes de larga duración y su capital, situación que permitió determinar el Activo, Pasivo y Patrimonio con que cuenta la “Asociación de Producción Reina del Cisne, ASOLEILOJ” al 01 de Octubre del 2017, y que sirvió en lo posterior para la elaboración del Estado de Situación Inicial, y dar inicio al registro contable.

En un segundo momento, se estructuró el Plan de Cuentas de acuerdo a las necesidades y políticas de la Asociación, de manera cronológica, debidamente ordenado y codificado, tanto de las cuentas patrimoniales como las de resultados, mismas que sirvieron de base para la realización del Manual de Cuentas que comprende la descripción, movimiento y saldo

de cada una de las cuentas que conforman el Plan, elementos que sirvieron de base y guía para la aplicación del proceso contable.

En un tercer momento, se elaboró los registros contables principales que son aplicables en todas las contabilidades entre ellos el Diario General, el Mayor, Balance de Comprobación y Hoja de Trabajo; de igual manera se procedió a diseñar los registros auxiliares, entre ellos orden de producción, requisición de materiales, tarjetas de reloj entre otros que permiten conocer con exactitud el valor real de la Materia Prima y Mano de Obra utilizada, así mismo la valoración y distribución de los costos reales de producción unitarios y totales y en base a los cuales pueda fijarse un precio de venta que le permita establecer excedentes razonable y así elevar el nivel de producción.

Cuarto y último momento, se procedió a la elaboración y presentación de los Estados Financieros, empezando por el Estado de Costos de Producción Vendidos, el Estado de Resultados, el Estado de Situación Financiera, y por último el Estado de Flujo del Efectivo lo que permitió conocer la situación económica y financiera real de la Asociación.

ABSTRACT

The thesis work entitled "IMPLEMENTATION OF THE ACCOUNTING PROCESS FOR PRODUCTION ORDERS IN THE" QUEEN OF THE CISNE LOJA, ASOREILOJ PRODUCTION ASSOCIATION "OF THE CITY OF LOJA, PERIOD FROM 01 OCTOBER TO DECEMBER 31, 2017", was developed with the purpose of knowing the financial and economic situation of the Association as well as knowing the unit costs of each one of the garments, household items and school kits and making the most appropriate decisions for their development and growth.

As a first instance, the Initial Inventory of assets and rights was drawn up through physical verification, which allowed knowing the inventories and their capital, a situation that made it possible to determine the Asset and Patrimony of the "Queen of the Swan Production Association". ASOLEILOJ "to October 1, 2017, and which served in the later for the preparation of the Initial Situation Statement, and start the accounting record.

In a second moment, the Accounts Plan was structured according to the needs and policies of the Association, chronologically, duly ordered and codified, both the patrimonial accounts and the results, which served as the basis for the realization of the Accounts Manual that includes the description, movement and balance of each of the accounts that make up

the Plan, elements that served as a basis and guide for the application of the accounting process.

In a third moment, the main accounting records were drawn up, which are applicable in all the accounts, among them the General Journal, the Major, Verification Balance and Worksheet; In the same way, auxiliary records were designed, including order of production, requisition of materials, watch cards among others that allow to know exactly the real value of the raw material and labor used, as well as the valuation and distribution of the real unit and total production costs and on the basis of which a sale price can be set that allows it to establish reasonable surpluses and thus raise the level of production.

Fourth and last moment, we proceeded to the preparation and presentation of the Financial Statements, starting with the State of Production Costs Sold, the Income Statement, the Statement of Financial Position, and finally the Statement of Cash Flow, which allowed know the real economic and financial situation of the Association.

c. INTRODUCCIÓN

Actualmente la Contabilidad de Costos es de vital importancia ya que permite llevar un control adecuado de los tres elementos del costo y de esta manera poder realizar una distribución apropiada y así poder determinar el precio de venta al público. Además mide el desempeño, la calidad de los productos y la productividad; lo cual facilita en la toma de decisiones en cuanto a políticas de precio, control y métodos para la transformación de la materia prima.

El trabajo de tesis titulado “IMPLANTACIÓN DEL PROCESO CONTABLE POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA “ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN REINA DEL CISNE LOJA, ASOREILOJ” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017” busca proporcionar a sus socios una herramienta práctica que les permitan determinar los costos de producción de una manera eficiente desde el momento que se emite la orden de producción, hasta la contabilización y determinación de los costos de la producción terminada, pasando por los tres momentos del proceso productivo: productos en proceso, productos terminados y costo de producto vendidos, facilitando así la toma de decisiones.

La Tesis está estructurada de acuerdo al artículo 151 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja y empieza con;

TÍTULO, que hace referencia al estudio realizado; RESUMEN EN CASTELLANO TRADUCIDO AL INGLÉS, se hace referencia del contenido general, dando a conocer los pasos realizados para el cumplimiento de cada uno de los objetivos planteados en el proyecto de la investigación; INTRODUCCIÓN, se recalca la importancia del tema, el aporte realizado a la Asociación y la estructura del presente trabajo; REVISIÓN DE LITERATURA, se describen los conceptos, definiciones y Leyes que luego servirán de respaldo en los resultados de la tesis; MATERIALES Y MÉTODOS, los cuales facilitaron la realización del trabajo,; RESULTADOS obtenidos luego de presentar la práctica contable desde la elaboración del inventario inicial, plan y manual de cuentas, Estado de Situación Inicial, Jornalización, Mayorización, Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo, culminando con la elaboración y presentación de Estados Financieros; DISCUSIÓN, se confronta los resultados obtenidos con los resultados esperados; CONCLUSIONES, reflejan de manera clara los resultados obtenidos; RECOMENDACIONES, se describen las sugerencias o correctivos que deberá emprender la Asociación para solucionar los problemas encontrados; BIBLIOGRÁFICAS, son las fuentes de información consultadas para la elaboración de la tesis y finalmente; ANEXOS, son documentos que nos han ayudado para la elaboración de la tesis.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

La Asociación de Producción Reina del Cisne Loja, ASOREILOJ, está dedicada a la confección de Prendas de Vestir, Menaje y Kit Escolares, y su organización se rige por la Ley Orgánica de la Economía, Popular y Solidaria que en su parte pertinente manifiesta:

Art. 18.- Sector Asociativo.- Es el conjunto de asociaciones constituidas por personas naturales con actividades económicas productivas similares o complementarias, con el objeto de producir, comercializar y consumir bienes y servicios lícitos y socialmente necesarios, auto abastecerse de materia prima, insumos, herramientas, tecnología, equipos y otros bienes, o comercializar su producción en forma solidaria y auto gestionada bajo los principios de la presente Ley.

Art. 19.- Estructura Interna.- La forma de gobierno y administración de las asociaciones constarán en su estatuto social, que preverá la existencia de un órgano de gobierno, como máxima autoridad; un órgano directivo; un órgano de control interno y un administrador, que tendrá la representación legal; todos ellos elegidos por mayoría absoluta, y sujetos a rendición de cuentas, alternabilidad y revocatoria del mandato.

La integración y funcionamiento de los órganos directivos y de control de las organizaciones del sector asociativo, se normará en el Reglamento de

la presente Ley, considerando las características y naturaleza propias de este sector.

Art. 20.- Capital Social.- El capital social de estas organizaciones, estará constituido por las cuotas de admisión de sus asociados, las ordinarias y extraordinarias, que tienen el carácter de no reembolsables, y por los excedentes del ejercicio económico.

En el caso de bienes inmuebles obtenidos mediante donación, no podrán ser objeto de reparto en caso de disolución y se mantendrán con el fin social materia de la donación.”¹

Normativa a la que se somete la Asociación para todo su proceso Administrativo y Financiero.

CONTABILIDAD

Concepto

“La contabilidad, es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y financieras, toda actividad económica que realizan desde las microempresas hasta las grandes empresas, requieren del aporte de la contabilidad para conocer los

¹SUPERINTENDENCIA DE ECONOMÍA, POPULAR Y SOLIDARIA; Ley Orgánica, Economía Popular y Solidaria; Intendencia de Estadísticas, Estudios y Normas de la EPS Y SFPS Quito; 2005.

resultados de la gestión empresarial y tomar decisiones apropiadas que conduzcan al logro de los objetivos y metas propuestas.”²

“La contabilidad es la técnica que nos ayuda a registrar, en términos monetarios, todas las operaciones contables que celebra la empresa, proporcionando, además, los medios para implantar un control que permita obtener una información veraz y oportuna a través de los Estados Financieros, así como una correcta interpretación de los mismos.”³

Objetivos

“La contabilidad tiene como principales objetivos los siguientes:

- El conocimiento del patrimonio de la empresa, entendiéndose por patrimonio el conjunto de bienes y derechos con que cuenta la empresa para el desarrollo de sus actividades, así como las obligaciones a que debe hacer frente.
- El registro de las operaciones que la empresa realice en el curso de sus actividades.
- El cálculo de los resultados de la actividad, dado que la obtención de un beneficio es la razón por la que actúa un empresario y, por tanto, su estimación lo más exacta posible es de gran importancia para la

² ESPEJO JARAMILLO, Lupe; LOPEZ, Genoveva; Contabilidad General enfoque con NIIF; Loja- Ecuador; Ediloja; 2018; pág. 24; ISBN: 978-9942-26-171-7.

³ NIÑO ALVAREZ, Paul; MONTOYA PERÉZ, José de Jesús; Contabilidad Intermedia I; Novena Edición; México; Trillas; 2014; Pág. 14.

toma de decisiones futuras, así como para el control administrativo, fundamentalmente de tipo fiscal.”⁴

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

Las Normas Contables NIC se refieren al proceso de reforma contable iniciado hace unos años en la Unión Europea para conseguir que la información elaborada por las sociedades comunitarias se rija por un único cuerpo normativo.

“NIC 1 – Presentación de los Estados Financieros:

Constituye el marco general para la presentación de estados financieros con fines generales, incluyendo directrices para su estructura y el contenido mínimo. Presenta los principios fundamentales que subyacen la preparación de estados financieros, incluyendo la hipótesis de la empresa en funcionamiento, la uniformidad de la presentación y clasificación, la hipótesis contable del devengo y la materialidad.

NIC 2 – Existencias o Inventarios:

Prescribe el tratamiento contable de las existencias, incluyendo la determinación del costo y su consiguiente reconocimiento como gasto. Las existencias deben ser valoradas al costo o al valor neto realizable,

⁴ ACEDO MUÑOZ, Gemma; JIMÉNEZ DE MUÑANA GARCIA, Elena; LEGASA REDRÍGUEZ, Marta; Contabilidad General; España; Anaya Multimedia; 2012; pág. 23.

según cual sea menor. Los costos comprenderán el precio de adquisición, el costo de transformación y otros costos, en los que se hayan incurrido para dar alas existencias su condición actual, pero no las diferencias de cambio.

NIC 7 – Estado de Flujos de Efectivo:

Exigen a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo, mediante la presentación de un estado de flujos de efectivo, clasificados en el periodo según procedan de actividades de operación, de inversión y de financiamiento. Los estados de flujos de efectivo deben analizar los cambios en el efectivo y los equivalentes al efectivo durante un periodo.

NIC 16 – Propiedad, Planta y Equipo (material inmovilizado):

Instaura los principios para el reconocimiento inicial y la contabilización posterior de la propiedad, la planta y equipo.

NIC 18 – Ingresos:

Dispone el tratamiento contable de los ingresos que surgen de ciertos tipos de transacciones y eventos. Los ingresos ordinarios deben valorarse utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir.

NIC 36 – Deterioro del valor de los activos:

Asegura que los activos no están registrados a un importe superior a su importe recuperable y define como se calcula este”⁵

ECUACIÓN CONTABLE

La contabilidad basa sus registros en una ecuación matemática que representa la posición financiera del negocio.

Esta expresión matemática, conocida como **ecuación contable**, señala que todos los bienes de propiedad de la empresa provienen de dos fuentes: las personas naturales o jurídicas que otorgan crédito al negocio, y los propietarios que aportan capitales. Los recursos o propiedades que tiene la organización para cumplir con sus operaciones se denominan **activos**. Sus obligaciones con terceros se definen como **pasivos**, y el derecho de los propietarios en los activos se define como **patrimonio**.

Las definiciones anteriores se pueden expresar mediante la siguiente ecuación.

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO}$$

CONTABILIDAD DE COSTOS**Concepto**

“Se entiende por contabilidad de costos cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar

⁵ Zapata, Pedro. (2011). Contabilidad General. Págs. 17-20

un servicio. Una definición más elaborada indica que se trata de un subsistema de la contabilidad financiera al que corresponde la manipulación de todos los detalles referentes a los costos totales de fabricación para determinar el costo unitario del producto y proporcionar información para evaluar y controlar la actividad productiva.”⁶

Propósito

“Se citan algunos de los propósitos de la contabilidad de costos:

1. Determinar el costo de los inventarios de productos en proceso, terminados, materiales e insumos, tanto unitarios como globales con miras a su presentación en el balance general.
2. Establecer el costo de los productos vendidos, a fin de poder calcular la utilidad o pérdida del periodo respectivo y presentarlos en el estado de resultados integral.
3. Controlar durante todo el proceso productivo el costo que van tomando los elementos, estableciendo los usos indebidos o demoras innecesarias.
4. Optimizar las utilidades con el ahorro obtenido de evitar los desperdicios.
5. Ubicar las áreas, procesos, actividades y aspectos que encarecen el producto o impiden obtenerlos de manera económica y oportuna.

⁶SINISTERRA VALENCIA, Gonzalo; Contabilidad de Costos; Bogotá; 1 Edición; Ecoe Ediciones; 2006; pág. 9; ISBN: 978-958-648-422-0.

6. Dotar a los directivos y ejecutivos de una herramienta eficaz para planificar y controlar los costos de producción.
7. Guiar la toma de decisiones, respecto a mantener o desechar ciertas líneas de producción, aceptar o no nuevos pedidos, comprar nueva maquinaria, combinar de otra manera el surtido de productos, ampliar la nave industrial y en general, todo cuanto se refiera a nuevas inversiones.”⁷

Objetivos de la contabilidad de costos

“Como subsistema de la contabilidad financiera, la contabilidad de costos debe cumplir los siguientes objetivos:

- Acumular los datos de costos para determinar el costo unitario del producto fabricado; cifra clave para fijar el precio de venta y conocer los márgenes de utilidad.
- Brindar a los diferentes niveles de la administración de la empresa datos de costos necesarios para la planificación de las operaciones de manufactura y el control de los costos de producción.
- Proporcionar a la administración de la empresa datos de costos necesarios para la planeación de las operaciones de manufactura y el control de los costos de producción.
- Contribuir con el control de las operaciones de manufactura.

⁷ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad de Costos Herramientas para la toma de decisiones; Bogotá; 2 Edición; Alfaomega Colombiana; 2015; Pág. 9; ISBN: 978-958-682-980-9.

- Proporcionar a la administración la información de los costos necesaria para la presupuestación, los estudios económicos y otras decisiones especiales, relacionadas con inversiones a largo y medio plazo.
- Brindar racionalidad en la toma de decisiones.”⁸

CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

“Los costos se asocian con todo tipo de organización: comercial, pública, de servicios, mayoristas e industrial. Así, se consideran los costos característicos de una variedad de organizaciones: manufacturera, comercial y de servicios.

- **Costos de manufactura**

Una firma dedicada a la manufactura suele ser más compleja que otras organizaciones. La razón es la gran variedad de sus actividades, que involucran, además de la producción, el mercadeo y la administración.

La manufactura se refiere a la conversión de las materias primas en productos terminados a través de los esfuerzos de los trabajadores de la fábrica y del uso de los equipos de producción. En contraste, la comercialización es el mercadeo de productos terminados, adquiridos de un fabricante o de otra comercializadora.

⁸ HUICOCHEA ALSINA, Emilio; HUICOCHEA ALVARADO, Emilio; Contabilidad de Costos; México; 2010; Pág. 15

El costo de fabricar un producto o prestar un servicio se compone de tres elementos básicos.

1. Materiales Directos
2. Mano de Obra Directa
3. Costos Indirectos de Fabricación.

- **Costos Operativos**

Por tradición, los focos de la contabilidad general han sido los costos y las actividades de manufactura. La razón es quizás la complejidad de las operaciones de manufactura y la necesidad de un cuidadoso detalle de los costos para la toma de decisiones. Sin embargo, las técnicas de costeo se han extendido a áreas diferentes de la producción. Por lo general, los llamados costos operativos cuben dos áreas:

1. Mercadeo y ventas.
2. Administración.

Costos de mercadeo y ventas.- incluyen todos los costos necesarios para dar a conocer el producto o servicio y llevar las ordenes al cliente. Tales costos incluyen ítems como: publicidad, fletes y embarques, comisiones, salarios de vendedores, entre otros.

Costo de administración.- incluyen todos los costos de la organización que lógicamente no pueden ser incluidos en la producción o el mercadeo, como salarios de ejecutivos, contabilidad, asistentes administrativos,

relaciones públicas y demás costos asociados con la administración general de la organización como un todo.

- **Costos del período y costos del producto**

Además de la clasificación anterior, relacionada con los costos de manufactura y operativo estos también pueden clasificarse en costos del periodo y costos del producto.

- **Costo del periodo.-** Son los que están ligados a los ingresos durante un determinado periodo. Por tanto no se incluyen como parte integral de los inventarios. Las comisiones sobre ventas y el alquiler de oficinas de administración son ejemplo de estos costos. Tales ítems se manejan como gastos y son deducidos de los ingresos en el momento en que tienen lugar.
- **Costos del producto.-** Algunos costos están más unidos a los productos que al tiempo y permanecen unidos a ellos hasta que la venta del artículo ocurre. Al momento de la venta estos costos son retirados de algún inventario y unidos a los ingresos del periodo. Los costos de este tipo, llamados costos del producto, incluyen los costos de los bienes comprados o manufacturados.”⁹

⁹CUEVA, Carlos F; Contabilidad de Costos; Colombia; 3 Edición; Pearson Educación; 2010; pág. 14-16; ISBN: 978-958-699-127-8.

SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

En este sistema la unidad de costeo 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 es cuestión de una simple división de los costos totales de cada orden, por el número de unidades producidas en dicha orden. Este sistema solo es apto cuando los productos que se fabrican, bien sea para almacén o contra pedido son identificables en todo momento como pertenecientes a una orden de producción específica”.¹⁰

Características

“Las características fundamentales son:

1. Apto para las empresas que tienen fabricación por pedido o en lotes, como ya se explicó.
2. Requiere que los elementos se clasifiquen en directos e indirectos, por tanto, los elementos se denominan a) materiales directos b) mano de obra directa y c) costos indirectos de fábrica.
3. Inicia con una orden de trabajo que emite formalmente una autoridad de la empresa.

¹⁰RINCON SOTO, Carlos Augusto; VILLARREAL VÁSQUEZ, Fernando; contabilidad de costo I componentes del costo con aproximaciones a las NIC 02 Y NIIF 08; Bogotá; 2007; Ediciones de la U; ISBN: 078-958-702-2034; pág. 49.

4. El objeto del costeo es el producto o lote de productos que se están produciendo y que constan en la orden de trabajo y en la hoja de costos.
5. Funciona con costos reales o predeterminados o ambas a la vez.

Objetivos

El sistema de costos por órdenes de producción tiene entre otras, los siguientes objetivos:

- Calcular el costo de producción de cada pedido o lote de bienes que se elabora, mediante el registro de los tres elementos en las denominadas hojas de costos.
- Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo.
- Mantener un control de la producción aun después que se haya terminado a fin reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes o de nuevos productos”¹¹.

ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

“Cualquier proceso productivo empieza y termina en un orden determinado. A medida que la producción avanza, lo que fue materia prima se aproxima a ser un producto terminado. La contabilidad de costos

¹¹ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad de costos herramienta para la toma de decisiones; Bogotá; 2007; McGraw-Hill; ISBN: 10-958-410-377-6; pág. 61.

en empresas manufactureras se enfoca, sobre todo, a la valuación de inventarios de producto en proceso y de los terminados. Para ello es necesario determinar los elementos del costo de producción del proceso productivo. Los elementos del costo son tres: materia prima, mano de obra y costos indirectos. A continuación se examina cada uno.

1. MATERIA PRIMA

El primero de los elementos del costo de producción es la materia prima **(MP)**. Esta comprende los materiales físicos que componen el producto o aquellos que, incluso sin estar en el producto, se necesitan para realizar el proceso productivo. Este elemento del costo se divide en dos: materia prima directa y materia prima indirecta. La **Materia Prima Directa** incluye todos los materiales que se usan en la elaboración de un producto, que se identifican con éste con mucha facilidad y tienen un valor relevante que se contabiliza.

La **Materia Prima Indirecta** incluye todos los materiales involucrados en la fabricación de un producto y no se identifican con facilidad con éste, o aquellos que no tienen un valor relevante, aunque es fácil reconócelos. Dado que el valor de los materiales es un criterio para determinar si son directos o indirectos, es posible que en situaciones similares se decida de manera distinta contabilizar o no como directo algún material. Vale la pena mencionar que, cualquier forma, la materia prima indirecta pasara a

formar parte del costo del producto, pero dentro del rubro de **costos indirectos de fabricación.**¹²

DOCUMENTOS DE REGISTRO PARA EL CONTROL DE LA MATERIA PRIMA

Orden de Producción

Es un formulario por medio del cual el jefe de producción pone en función a las demás unidades de la organización de fábrica para dar comienzo a la producción en donde se especifica las características como el diseño, dimensiones, calidad de materiales, piezas a utilizarse, etc., de acuerdo a la solicitud del cliente.

EMPRESA INDUSTRIAL XY ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro.		
Departamento:	Cliente:	
Producto:	Fecha de pedido:	
Cantidad:	Fecha de terminación:	
DETALLE	CANTIDAD	CARACTERISTICAS
Elaborado por:		Aprobado por:
FUENTE: ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; CONTABILIDAD DE COSTOS; 2 Edición; Año 2015. ELABORADO: La Autora		

Requisición de Materias primas

“Este documento se ha diseñado como un mecanismo de control de entregas por parte del Almacén a los centros de costos o departamentos

¹²TORRES SALINAS, Aldo; Contabilidad de Costos; México; McGraw-Hill; 2010; Pág. 28-29.

de producción, a quienes corresponde diligenciar toda la información respecto a número de la orden de trabajo, clase de trabajo s desarrollar,

RAZON SOCIAL ORDEN DE REQUISICIÓN Nro.						
Orden de Producción:			Artículo:			
Cliente:			Fecha:			
DESCRIPCIÓN	UNID	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	MPD	MPI
TOTAL						
Elaborado por: SINISTERRA VALENCIA, Gonzalo; CONTABILIDAD DE COSTOS; 1 Edición; 2006. Elaborado por: La Autora						

referencia y cantidad de material solicitado, lugar de destino, etc.”¹³

Hoja de Costo

“Es un formulario en el que se acumulan los valores de los tres elementos del costo de producción: (materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación aplicados para cada orden de producción), de esta manera se determina el costo total de la orden de producción el mismo que se divide para número de unidades producidas se obtiene el costo unitario de cada artículo.

El valor correspondiente a la materia prima directa se obtiene de las órdenes o notas de requisición de materiales utilizados en el proceso productivo; el valor de la mano de obra directa se obtiene del resumen

¹³SINISTERRA VALENCIA, Gonzalo; Contabilidad de Costos; Bogotá; 1 Edición; Ecoe Ediciones; 2006; pág. 72; ISBN: 978-958-648-422-0.

delas tarjetas de tiempo del personal de planta asignado a la orden de producción específica; los costos indirectos de fabricación se asignan al

EMPRESA INDUSTRIAL XY HOJA DE COSTO Nro.											
Para:						Orden de Producción Nro.:					
Cantidad:						Artículo:					
Costo Total:						Fecha de Iniciación:					
Costo Unitario:						Fecha de Terminación:					
MATERIA PRIMA					MANO DE OBRA				COSTO GEN. DE FAB. REALES		
FECHA	MATERIAL	CANT.	COSTO	VALOR	OBRS.	Nº HORA	V/HORA	VALOR	UNID	C. REPARTO	VALOR
Materia Prima					<p style="text-align: center;">F. _____</p> <p style="text-align: center;">RESPONSABLE</p>						
Mano de Obra											
Costos Generales de Fabricación Reales											
TOTAL											
FUENTE: ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; CONTABILIDAD DE COSTOS; 2 Edición; Año 2015. ELABORADO: La Autora											

finalizar la orden de producción o de trabajo”.¹⁴

Tarjeta Kárdex

Para controlar la existencia de la materia prima se lo hace a través de Kárdex o utilizando programas de control de inventarios informáticos. Se abrirá un Kárdex por cada material y se llevara el control de compras y entregas al Departamento de Fábrica.

¹⁴BRAVO, Mercedes; Contabilidad de Costos; sexta edición. Quito-Ecuador: Editorial NUEVODIA, 2007, Pág. 126.

EMPRESA INDUSTRIAL XY TARJETA KARDEX Nro.										
Artículo:					Stock:					
Unidad de Medida:					Máximo:					
Método de Valoración:					Mínimo:					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/UNIT	TOTAL	CANT	V/UNIT.	TOTAL	CANT	V/UNIT.	TOTAL

FUENTE: ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; CONTABILIDAD DE COSTOS; 2 Edición; Año 2015.
ELABORADO: La Autora

Métodos de Valoración de Inventarios

“Por la importancia que tiene los inventarios en las empresas industriales la práctica contable ha establecido diversos métodos de valoración cada uno de ellos con sus propias características, tratándose de acuerdo a las necesidades de la empresa.

Los métodos de valoración más utilizados son los siguientes:

- ✓ **Primeras entradas, primeras salidas (PEPS):** Primeros en entrar, primeros en salir. Significa que los materiales que ingresan primero a la bodega son los primeros que tienen que salir.
- ✓ **Últimas entradas, primeras salidas (UEPS):** Últimos en entrar, primeros en salir. Significa que los materiales que ingresan al último son los primeros que tienen que salir.
- ✓ **Cotos promedio:** En este método se determina el valor promedio de los materiales que ingresan a la bodega, es de fácil aplicación y

permite mantener una valoración adecuada del inventario de materiales.

- ✓ **Última compra o costo actual:** Consiste en valorar los materiales al costo actual de mercado, mediante ajustes contables”.¹⁵

CONTABILIZACIÓN DE LA MATERIA PRIMA

La contabilización de los materiales de un fabricante comprende dos fases muy definidas, la compra de materiales y su uso en la fábrica. La administración de la fábrica se conforma de una serie de fases administrativas que se comunican entre ellas para la realización de sus objetivos.

- ✓ **Compras de Materias Primas.-** El siguiente asiento se utiliza para registrar la compra de materias primas, considerando que la compra puede llevarse a cabo a crédito o con efectivo.

FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	V. PAR	DEBE	HABER
		-----X-----			
		INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		XXX	
		Inventario de Materia Prima Directa	XXX		
		Inventario de Materia Prima Indirecta	XXX		
		IVA COMPRAS		XXX	
		CAJA			XXX
		P/r compra según auxiliar N° 01			
FUENTE: ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; CONTABILIDAD DE COSTOS; 2 Edición; Año 2015. ELABORADO: La Autora					

- ✓ **Salida de materias primas de bodega.-** El personal de bodega es responsable de la custodia de las mercaderías, almacenamiento y

¹⁵BRAVO, Mercedes; Contabilidad de Costos; sexta edición. Quito-Ecuador: Editorial NUEVODIA, 2007, Pág. 43.

salida de las mismas, manteniéndolas de forma adecuada y de acuerdo a las especificaciones y requerimientos para mantenerlas en óptimas condiciones.

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCAL	DEBE	HABER
		-----X-----			
		INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		XXX	
		COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES		XXX	
		INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			XXX
		Inventario de Materia Prima Directa	XXX		
		Inventario de Materia Prima Indirecta	XXX		
		P/r Orden de Requisición Nro.			
Elaborado por: SINISTERRA VALENCIA, Gonzalo; CONTABILIDAD DE COSTOS; 1 Edición; 2006. Elaborado por: La Autora					

2. MANO DE OBRA

“La mano de obra representa el esfuerzo físico e intelectual que realiza el hombre con el objeto de transformar los materiales en partes, artículos acabados, obras concluidas, espacios cultivables o hatos ganaderos que estarán listos para la venta, utilizando su destreza, experiencia y conocimientos; esta labor se facilita con el uso de máquinas y herramientas dispuestas para el efecto.”¹⁶

- ✓ **Mano de obra directa.-** “Es el segundo elemento del Costo de Fabricación. Es el esfuerzo físico o mental que realizan los trabajadores que intervienen directamente en la fabricación del

¹⁶ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad de costos herramienta para la toma de decisiones; Bogotá; 2007; McGraw-Hill; ISBN: 10-958-410-377-6.

producto. Se identifica plenamente con el producto y es fácilmente medible y cuantificable. Ejemplo el costo del trabajo realizado por un obrero de planta.”

- ✓ **Mano de obra indirecta.-** “Forma parte del tercer elemento del costo. Es el esfuerzo físico o mental que realizan los trabajadores que no intervienen directamente en la fabricación del producto, pero que sirven de apoyo indispensable en el proceso productivo. También se considera el costo de trabajo indirecto realizado por los trabajadores de planta (mantenimiento, reparación de maquinaria), el tiempo ocioso de los trabajadores de planta (reuniones sindicales, cortes de energía, permisos) y los recargos por horas suplementarias y extraordinarias de la mano de obra directa. Su costo no es fácilmente medible ni cuantificable por lo que su determinación requiere de cálculos especiales.”¹⁷

DOCUMENTOS DE REGISTRO PARA EL CONTROL DE MANO DE OBRA

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

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

¹⁷BRAVO Valdivieso, Mercedes, & Ubidia Tapia, Carmen; Contabilidad de Costos; Segunda Edición; Ecuador; NUEVODIA; 2009.

Tarjeta Reloj

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

EMPRESA INDUSTRIAL XY TARJETA DE RELOJ							
Nombre:				Operario:			
Mes:				Orden de producción:			
FECHA	MAÑANA		TARDE		NOCHE		TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
Revisado por:							
Jefe de producción							
FUENTE: ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; CONTABILIDAD DE COSTOS; 2 Edición; Año 2015. ELABORADO: La Autora							

Tarjeta de tiempo o boleta de trabajo

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

Esta tarjeta garantiza que las horas que se indican en el tarjeta reloj han sido realmente trabajadas, además permite determinar el tiempo que el trabajador ha dedicado a actividades ajenas al proceso productivo, el mismo que se considera como mano de obra indirecta tales como: labores de mantenimiento, aseo, preparación de máquinas, etc. Y el tiempo ocioso o no productivo que puede darse por inconvenientes en la

producción tales como: el corte de energía eléctrica, averías en la maquinaria, reuniones sindicales, permisos para atención médica, etc.

Los recargos por horas suplementarias y extraordinarias que se pagan a los obreros de producción se consideran mano de obra indirecta y por lo tanto forman parte del tercer elemento del costo "Costos Indirectos de Fabricación.

EMPRESA INDUSTRIAL XYZ TARJETA TIEMPO						
Nombre:						
Periodo:						
Tarifa por hora:						
SBU:						
FECHA	O.P # TI/TD	DETALLE	HORA EMPEZO	HORA TERMINO	TIEMPO	COSTO
RESUMEN:						
TO:						
ORDEN DE PRODUCCION N°:						
TOTAL						
Revisado por:						
Jefe de producción						
FUENTE: ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; CONTABILIDAD DE COSTOS; 2 Edición; Año 2015. ELABORADO: La Autora						

Planilla o nómina de los salarios

Se elabora con base en las tarjetas reloj. Es el resumen de los ingresos: salario básico, horas suplementarias, horas extraordinarias y otros beneficios; menos las deducciones correspondientes, tales como: aporte personal o individual al I.E.S.S., impuesto a la renta y otras obligaciones

adquiridas por el trabajador (anticipos, préstamos quirografarios, hipotecarios, cuotas sindicales, etc.)”¹⁸

RAZÓN SOCIAL PLANILLA DE TRABAJO							
PERIODO:							
Nro.	NOMBRE	O.P.	O.P.	O.P.	TRABAJO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	TOTAL
<p>RESUMEN:</p> <p>Mano de Obra Directa:</p> <p>Trabajo Indirecto:</p> <p>Tiempo Ocioso:</p> <p>Valor de la Planilla</p>							
<p>Fuente: SINISTERRA VALENCIA, Gonzalo; CONTABILIDAD DE COSTOS; 1 Edición; 2006. Elaborado por: La Autora</p>							

3. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (CIF)

Constituye el tercer elemento del costo de producción, se caracteriza por cuanto el conjunto de costos no se identifica plenamente con el proyecto, no son fácilmente medibles ni cuantificables, por lo que requieren ser calculados de acuerdo con una base de distribución específica.

Los Costos Indirectos de Fabricación incluyen:

✓ **Materia Prima Indirecta o Materiales y Suministros Indirectos:**

Denominados también materiales indirectos o materiales y suministros,

¹⁸BRAVO, Mercedes; Contabilidad de Costos; sexta edición. Quito-Ecuador: Editorial NUEVODIA, 2007, Pág. 62-64.

son aquellos materiales que no se pueden identificar plenamente con el producto terminado pero que son necesarios para su elaboración, tales como: lubricantes, combustibles, materiales de limpieza, suministros, etc.

- ✓ **Mano de Obra Indirecta:** Es el esfuerzo físico o mental que realizan los trabajadores que no intervienen directamente en la fabricación del producto, pero sirven de apoyo indispensable en el proceso productivo, tales como: pago a supervisores de fábrica, jefes de producción, bodegueros, empacadores, etc. También forma parte de la Mano de Obra Indirecta el trabajo indirecto, el tiempo ocioso y los recargos por horas suplementarias y extraordinarias de la Mano de Obra Directa.
- ✓ **Otros Costos Indirectos:** Son las erogaciones que se realizan por concepto de servicios correspondientes a la planta, tales como: seguros, arriendos, teléfonos, agua, luz, etc., también forman parte de este grupo las depreciaciones de los activos fijos de planta y las amortizaciones de los gastos e instalación de la planta”.¹⁹

Objetivos de Control de Costos Indirectos de Fabricación

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

1. Evitar el desperdicio de materiales indirectos.
2. Evitar el exceso de la mano de obra indirecta.

¹⁹BRAVO, Mercedes; Contabilidad de Costos; sexta edición. Quito-Ecuador: Editorial NUEVODIA, 2007, Pág. 91,92.

3. Procurar el mejor aprovechamiento de los servicios que emplean (agua, luz, seguro, energía, etc.).
4. Facilitar la elaboración y el control de los presupuestos de fábrica.
5. Procurar la correcta aplicación de los costos indirectos de la producción efectuada.
6. Buscar la reducción de los costos excesivos mediante el análisis
7. sistemático y permanente”.²⁰

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.

Para su contabilización se registra en un Informe, en forma cronológica, que constan todos los costos diferentes de los materiales directos y la mano de obra directa que se incurren para producir un producto.

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.

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

²⁰MOLINA, Antonio, Contabilidad de Costos, Tercera Edición, Quito-Ecuador, Pág. 108.

FACTOR PROPORCIONAL O PRORRATEO

En contabilidad de costos se trata de distribuir correctamente los costos generales de fabricación y llevar un control más claro sobre ellos. Después del prorrateo, se conoce el total de gastos de fabricación de cada departamento de producción, que incluye gastos propios y los repartidos de los departamentos de servicios, de esta manera se pueden conocer claramente el costo unitario de fabricación de cada producto.

Aquí se utilizan bases de asignación siendo las más comunes:

✓ **en función de la magnitud física de la producción:**

Unidades producidas.- Cuando una empresa fabrica un solo producto o si los productos que fabrica son homogéneos en cuanto a las características de producción, especialmente en cuanto al tiempo necesario para su fabricación, la cuota de distribución puede aplicarse en base del número de unidades de producción.

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

✓ **en función del costo de los elementos directos utilizados:**

Costo de la materia prima directa.- Si la producción es heterogénea y si la utilización de la materia prima es más o menos proporcional entre los

diferentes lotes que se fabrican puede utilizarse como referencia para la distribución de los costos indirectos de fabricación el costo de la materia prima directa.

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos indirectos de fabricación}}{\text{Materia prima directa}} \times \text{Costo MPD por Lote}$$

Costo de mano de obra directa.- Cuando la utilización de la mano de obra directa es proporcional entre los diferentes lotes de producción que se fabrican, los costos indirectos de fabricación pueden distribuirse en base a la mano de obra consumida por cada lote.

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

Costo primo.- Si la empresa considera que la producción de los distintos lotes se emplea en forma más o menos proporcional el tiempo de trabajo de los obreros, pueden distribuirse los costos indirectos de fabricación, relacionándolos con la proporción de horas de mano de obra directa utilizadas en cada lote. En algunas empresas suele suceder que es el costo primo es el que da con mayor exactitud la relación proporcional con el volumen de los distintos lotes que se fabrican. Entonces, la distribución de los costos indirectos de fabricación se hace en base del costo primo absorbido por cada lote.

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos indirectos de fabricación}}{\text{MPD} + \text{MOD}}$$

✓ en función del tiempo en que se desarrolla la producción:

Horas máquina.- Si la producción está altamente mecanizada se prefiere expresar la proporcionalidad de acuerdo con las horas máquina empleados en cada uno de los diferentes lotes de producción. De esta manera cada lote absorbe los costos indirectos de fabricación del período de acuerdo con la proporción de horas máquinas utilizadas.

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos indirectos de fabricación}}{\text{Nº de horas máquina}}$$

LAS VARIACIONES DE LOS COSTOS

Si se han empleado costos predeterminados, al final del período contable se deben cerrar las cuentas de Costos Generales de Fabricación, debitando la cuenta Inventario Productos en Proceso y acreditando la cuenta "Costos Generales de Fabricación Reales.

Si apareciere una diferencia entre costos generales de fabricación reales y los costos generales de fabricación aplicados, lo que contablemente se la conoce como variación, ésta se regulará contabilizándola en forma de ajuste.

Si los costos aplicados exceden a los reales, quiere decir que hubo una sobre aplicación y por consiguiente la regulación será: debitando la cuenta Costos Indirectos de Fabricación Aplicados y acreditando los Costos Indirectos de Fabricación Reales y Costo de Producto Vendido.

Si los costos reales exceden a los aplicados, quiere decir que hubo una sub-aplicación y por lo tanto se debitará la cuenta Costos Indirectos de Fabricación Aplicados y Costos de Productos Vendidos, Acreditando los Costos Indirectos de Fabricación Reales”²¹

Terminación del Ciclo Contable: Los productos terminados pasan a formar parte de los inventarios, por lo tanto es indispensable proceder a cerrar las hojas de costos. Debitando la cuenta Productos Terminados y Acreditando la cuenta Productos en Proceso.

PLAN DE CUENTAS

Concepto

“El Plan General constituye un listado lógico y ordenado de las cuentas de Mayor General y de las subcuentas aplicables a una entidad específica con su denominación correspondiente. Para la clasificación de las cuentas contables se debe obtener una codificación que irá en el siguiente orden:

²¹ MOLINA, Antonio. Contabilidad de Costos. Imprenta Mariscal. Tercera Edición. Quito- Ecuador 2003 Pág. 109-111

Activo: Valores y bienes que posee la empresa, se ordenan de acuerdo a la liquidez de los mismos.

Pasivo: Valores y obligaciones que la empresa ha contraído con terceros, se ordenan de acuerdo al vencimiento de las mismas.

Patrimonio: Señala el capital que posee la empresa, incluyendo las reservas y resultados.

Ingresos: Son los valores que la empresa obtenga en base a las actividades que desarrolla la empresa.

Costos: Son los desembolsos que se generan en el desarrollo de la actividad de producción de la empresa.

Gastos: Son los desembolsos y pagos que desarrollan la empresa, pueden ser: de ventas, de administración y financieros.”²²

MANUAL DE CUENTAS

“Es una lista de cuentas, acompañada de una descripción del uso y operación general de cada cuenta en los libros de contabilidad.”²³

Es un documento muy útil para el desempeño de las labores contables. La descripción de cuentas permite a los usuarios conocer y comprender el

²²ZAPATA Sánchez, Pedro; Contabilidad General; Mc Graw-Hill; Séptima Edición; Colombia; 2011.

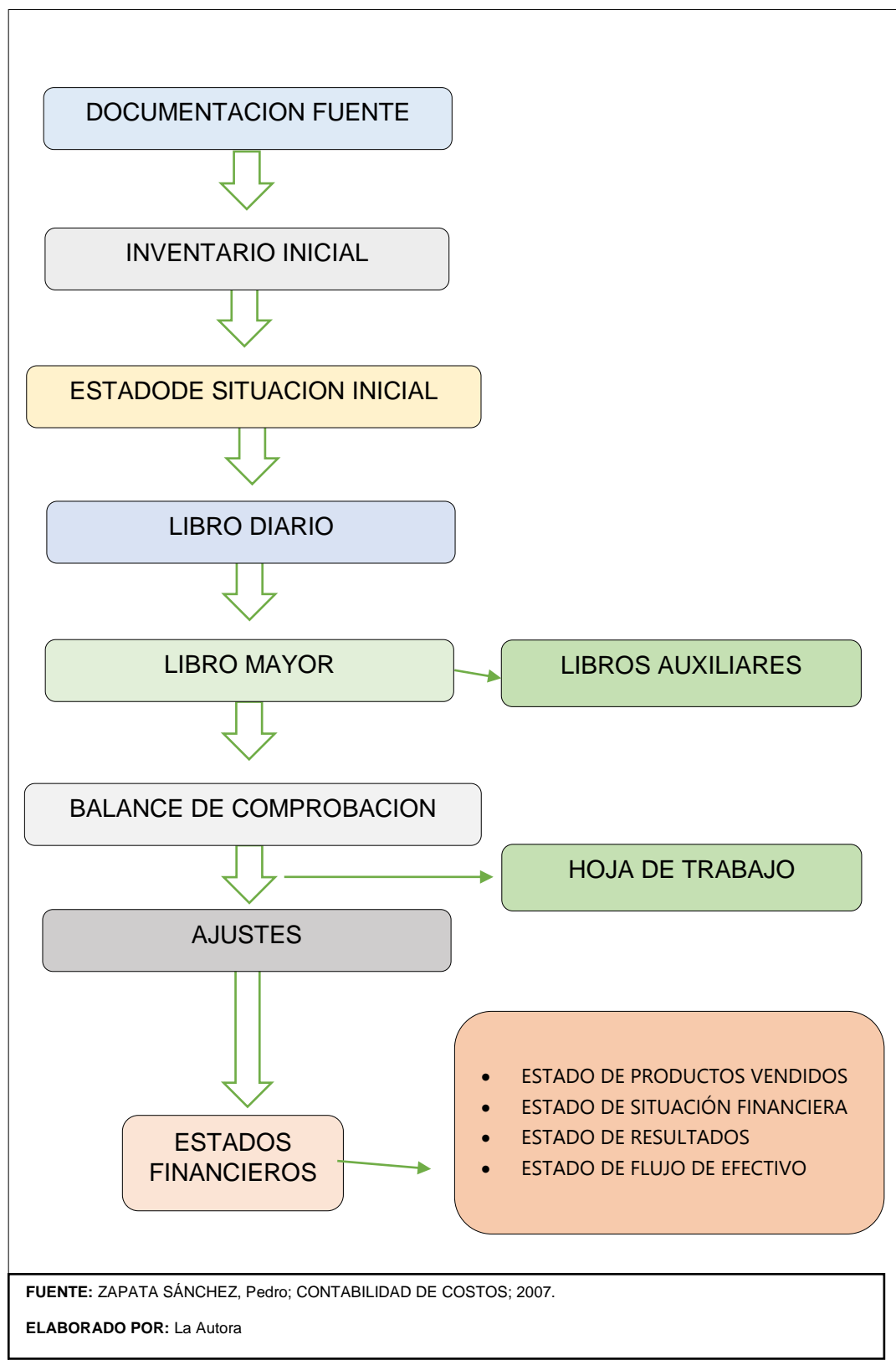
²³BRAVO Valdivieso, Mercedes; Contabilidad General; Escobar; Décima Edición; Ecuador; 2011.

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

El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo determinado, regularmente de un año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de los libros hasta la preparación y elaboración de los estados financieros.



DOCUMENTACIÓN FUENTE

“Los documentos fuente o de soporte constituyen la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan las transacciones que realiza la empresa. Es obligación del contador almacenar debidamente la documentación, guardarla durante el tiempo exigido por la ley y presentarla a auditores y otros organismos de control, legalmente facultados para ello.”²⁴

INVENTARIO INICIAL

Se registra de forma detallada el conjunto de bienes derechos y obligaciones que constituyen el patrimonio de la empresa. Recopilación ordenada de las pertenencias que posee una empresa en su actividad económica y así mismo las obligaciones que tiene que cancelar.

EMPRESA XXX INVENTARIO INICIAL					
CODIGO	CANT	DESCRIPCIÓN	V. UNITAR	V. PARCIAL	V.TOTAL
1		ACTIVO			XXX
2		PASIVO			XXX
3		PATRIMONIO			XXX
Loja,					
CONTADORA			GERENTE		
Fuente: Mercedes Bravo. Contabilidad Costos. 2da. Edición. Año 2009					
Elaborado por: La Autora					

²⁴ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Herramientas para la toma de decisiones; Bogotá: Editorial McGraw-Hill Interamericana; séptima edición; 2011; pág. 22.

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. Con esta información se procede a la apertura de libros. El Balance de Situación Inicial se puede presentar en dos formas:

- ✓ En forma de T u horizontal
- ✓ En forma de Reporte o Vertical

EMPRESA XYZ			
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL			
1	ACTIVOS		
101	ACTIVOS CORRIENTES		
101.01	EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES A EFECTIVO		XXX
101.01.01	CAJA	XXX	
101.01.02	BANCOS	XXX	
101.02	INVENTARIOS		XXX
101.02.01	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	XXX	
101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	XXX	
101.02.05	SUMINISTROS DE OFICINA	XXX	
101.02.06	BIENES DE MENOR CUANTIA	XXX	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTES		XXX
102	ACTIVOS NO CORRIENTES		
102.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		XXX
102.01.01	MUEBLES Y ENSERES	XXX	
102.01.02	EQUIPO DE OFICINA	XXX	
102.01.03	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	XXX	
102.01.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	XXX	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTES		XXX
	TOTAL ACTIVO		XXXX
3	PATRIMONIO NETO		
3.01	CAPITAL		
301.01	CAPITAL SOCIAL	XXX	
	TOTAL PATRIMONIO		XXXX
Loja, día, mes y año			
_____		_____	
GERENTE		CONTADOR	
Fuente: Mercedes Bravo. Contabilidad Costos. 2da. Edición. Año 2009			
Elaborado por: La Autora			

LIBRO DIARIO

Es el principal registro de entrada original, en el que se van registrando las transacciones realizadas diariamente, semanales o mensuales, en forma cronológica, detallada y resumida, con los nombres de las cuentas y sus montos respectivos, aplicando el principio de la partida doble.

EMPRESA XX LIBRO DIARIO					
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Loja.-					
CONTADORA			GERENTE		
Fuente: Mercedes Bravo. Contabilidad Costos. 2da. Edición. Año 2009 Elaborado por: La Autora					

LIBRO MAYOR

Se registran los movimientos en las diferentes cuentas, la finalidad de este libro es llevar los registros por cada cuenta para determinar, en cualquier fecha, los saldos de estas, la información para realizar el mayor, se obtiene del Libro Diario. Consiste en trasladar los registros contables del diario general o de cualquier otro registro de entrada original hacia el mayor general.

EMRESA XXX LIBRO MAYOR						
CUENTA:			CÓDIGO:			
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
Loja,						
CONTADORA			GERENTE			
Fuente: Mercedes Bravo. Contabilidad Costos. 2da. Edición. Año 2009 Elaborado por: La Autora						

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el libro diario y en libro mayor, a la vez que permite comprobar la exactitud de los mencionados registros. Este balance sirve para comprobar la exactitud del registro contable en los registros de entrada original y el traslado al mayor general, igualando el débito y el crédito. Los saldos de las diferentes cuentas se trasladan a las columnas del débito o del crédito del balance de comprobación, con el propósito que los saldos deudores se equiparen a los acreedores, es en este caso que el criterio y conocimiento del contador se debe reflejar ya que es el momento de analizar y comprobar la precisión y actualidad de los saldos.

EMPRESA XXX						
BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS						
N°	CODIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
		TOTALES				
Loja.-						
			CONTADORA		GERENTE	
Fuente: Mercedes Bravo. Contabilidad Costos. 2da. Edición. Año 2009						
Elaborado por: La Autora						

AJUSTES

Se elaboran al término de un período contable o ejercicio contable. Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las cuentas que

han intervenido en la contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los estados financieros.

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.

Depreciaciones.- Los activos fijos (edificios, muebles, equipos, etc.), pierden su valor por el uso obsolescencia, para compensar esta pérdida contable se utilizan las depreciaciones de conformidad con los porcentajes dispuestos en el reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno.

CUENTA	% DEPRECIACIÓN	VIDA ÚTIL
Muebles y Enseres	10%	10 años
Maquinaria y Equipo	10%	10 años
Equipo de Computación	33,33%	3 años
Edificio, locales comerciales	5%	20 años
Vehículos	20%	5 años

HOJA DE TRABAJO

Es una herramienta contable que permite al Contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso del contable. Se elabora a partir de los Saldos del Balance de Comprobación y contiene Ajustes,

Balance Ajustado, Estado de Pérdidas y Ganancias, y Estado de Situación Financiera.

EMPRESA XXX HOJA DE TRABAJO												
N	CODIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		EST. DE RESULTADOS		ESTADO DE SIT. FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVOS	PAS. PATR
Loja.-												
CONTADORA						GERENTE						
FUENTE: ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; CONTABILIDAD DE COSTOS; 2007.												
ELABORADO POR: La Autora												

ESTADOS FINANCIEROS

La contabilidad tiene como uno de sus principales objetivos el conocer la situación económica y financiera de la empresa al término de un periodo contable o ejercicio económico, el mismo que se logra a través de la preparación de los siguientes estados financieros:

- Estado de Costo de Productos Vendido
- Estado Situación Económica o de Resultados
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Flujo del Efectivo.

ESTADO DE COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS

“Es una herramienta contable que le permite a la empresa establecer el costo de los productos vendidos en un periodo determinado. El Estado de Costo de Productos Vendidos es la base primordial para la elaboración del Estado de Situación Económica (Resultados, Rentas y Gastos, Pérdidas y Ganancias) de la empresa.”²⁵

EMPRESA INDUSTRIAL XY		
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS		
DEL 20XX		
MATERIA PRIMA DIRECTA		
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA DIRECTA	xxx	
(+) COMPRAS DE MATERIA PRIMA DIRECTA	xxx	
(=) MATERIA PRIMA DIRECTA DISPONIBLE PARA LA PRODUCCIÓN	<u>xxx</u>	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA DIRECTA	xxx	
(=) TOTAL DE MATERIAS PRIMAS DIRECTAS UTILIZADAS		xxx
(+) MANO DE OBRA DIRECTA		xxx
COSTOS GENERALES DE FABRICACION REALES		
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	xxx	
(+) COMPRAS DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	xxx	
(=) MATERIA PRIMA INDIRECTA DISPONIBLE PARA LA PRODUCCIÓN	<u>xxx</u>	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	xxx	
(=) TOTAL DE MATERIAS PRIMAS INDIRECTAS UTILIZADAS		xxx
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA		xxx
COSTOS FABRICACION VARIOS		
(+) SERVICIOS BASICOS		
(+) ARRIENDO DE FABRICA		
(+) DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO	xxx	
(+) CONSUMO DE INV. DE SUMINISTROS DE OFICINA	xxx	
(=) TOTAL COSTOS FABRICACION VARIOS	<u>xxx</u>	
(=) COSTO DE PRODUCCION	xxx	
(+) INV. INICIAL PRODUCTO TERMINADO	xxx	
(=) INV. PRODUCTO TERMINADO DISPONIBLE VENTA	xxx	
(-) INV. FINAL PRODUCTO TERMINADO	xxx	
(=) COSTO DE PRODUCTO VENDIDO	<u><u>xxx</u></u>	
Loja, 20XX		
GERENTE		CONTADORA
FUENTE: ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; CONTABILIDAD DE COSTOS; 2015.		
ELABORADO POR: La Autora		

²⁵BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; UBIDIA TAPIA, Carmita; Contabilidad de Costos; Nuevo Día; Quito-Ecuador; 2009.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Denominado también Balance de General se elabora al finalizar el período contable para determinar la situación financiera de la empresa en una fecha determinada”.²⁶

EMPRESA INDUSTRIAL XY ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 20XX				
1	ACTIVO			
101	ACTIVO CORRIENTE			
101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
101.01.01	CAJA		XXX	
101.01.02	BANCOS		XXX	
101.02	INVENTARIOS			
101.02.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		XXX	
101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		XXX	
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES			XXXX
102	ACTIVO NO CORRIENTE			
102.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
102.01.01	MUEBLES Y ENSERES	XXX		
102.02.01	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	(XXX)	XXX	
102.01.02	EQUIPO DE OFICINA	XXX		
102.02.02	DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	(XXX)	XXX	
102.01.03	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	XXX		
102.02.03	DEP. ACUM. EQUIPO COMPUT	(XXX)	XXX	
102.01.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	XXX		
102.02.04	DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	(XXX)	XXX	
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES			XXXX
	TOTAL ACTIVOS			XXXX
2	PASIVOS			
201	PASIVOS CORRIENTES			
201.01	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
201.01.01	IVA POR PAGAR		XXX	
201.01.02	PROVISIONES SOCIALES		XXX	
201.01.03	IESS POR PAGAR		XXX	
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES			XXXX
3	PATRIMONIO NETO			
301	CAPITAL			
301.01	CAPITL SOCIAL	XXX		
	TOTAL PATRIMONIO			XXXX
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			XXXXX
Loja, del 20XX				
GERENTE			CONTADORA	
FUENTE: ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; CONTABILIDAD DE COSTOS; 2015.				
ELABORADO POR: La Autora				

²⁶BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Nuevo día; Quito-Ecuador; 2011.

ESTADO DE RESULTADOS O PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Es uno de los más importantes e interesantes informes contables, que “mide” la situación económica de una entidad en un período determinado; es decir, la capacidad gerencial para hacer rentables los recursos activos y pasivos. Si esos recursos se han manejado correcta y eficientemente, el patrimonio se incrementará; de lo contrario se reducirá y será motivo de obvia preocupación para propios y extraños.

EMPRESA INDUSTRIAL XY				
ESTADO DE RESULTADOS				
DEL XXX AL XXX DEL 20XX				
4	INGRESOS			
401	INGRESOS OPERACIONALES			
401.01	VENTAS	XXX		
401.03	OTROS INGRESOS	XXX		
501.01	(-) COSTO EN PROD. VENDIDO	XXX		
401.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	XXX		
	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		XXXX	
	TOTAL INGRESOS			XXXX
502	GASTOS			
502.01	GASTOS DE VENTA			
502.01.02	GASTOS DE MOVILIZACIÓN	XXX		
502.01.03	GASTOS DE EMBALAJE	XXX		
50 2.01.04	GASTOS DE BORDADOS	XXX		
	TOTAL DE GASTOS DE VENTA		XXXX	
502.02	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			
502.02.01	SUELDOS	XXX		
502.02.02	PROVISIONES SOCIALES	XXX		
502.02.03	FONDOS DE RESERVA	XXX		
502.02.04	APORTE PATRONAL	XXX		
502.02.05	SERVICIOS BASICOS	XXX		
502.02.08	GASTO ARRIENDO	XXX		
502.02.10	DEP. MUEBLES Y ENSERES	XXX		
502.02.11	DEP. EQUIPO DE OFICINA	XXX		
502.02.12	DEP. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	XXX		
502.02.13	OTROS GASTOS	XXX		
	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		XXXX	
	TOTAL GASTOS			XXXX
302.01	EXCEDENTES DEL EJERCICIO	XXX		XXXX
Loja,				XXXX
	GERENTE		CONTADORA	
FUENTE: ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; CONTABILIDAD DE COSTOS; 2015.				
ELABORADO POR: La Autora				

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Presenta las entradas y salidas de efectivo que resultan de las decisiones sobre las operaciones, las inversiones y la forma de financiamiento durante un período determinado. En resumen, informa de dónde viene y en qué se usó el dinero en ese tiempo.

Este Estado Financiero se elabora al término de un ejercicio económico o periodo contable para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa.

Objetivo

“La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como sus necesidades de liquidez”.²⁷

Clasificación: Los flujos de efectivo se clasifican por:

1. **Actividades Operativas.** - son las principales actividades de la empresa que producen ingresos.
2. **Actividades de Inversión.** - son la adquisición y enajenación de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en los equivalentes de efectivo

²⁷Guía de las Normas Internacionales de Contabilidad (2005). Manual Normas Internacionales de Contabilidad

3. **Actividades de Financiamiento.** - son actividades que dan por resultado cambios en el tamaño y composición del capital contable y préstamos de la empresa.

MPRESA INDUSTRIAL XY ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO AL XXX DEL 20XX		
FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
INV. DE MERCADERIAS	xxx	
MATERIA PRIMA DIRECTA	xxx	
MATERIA PRIMA INDIRECTA	xxx	
INV. DE PROD. EN PROCESO	xxx	
INV. DE SUMINISTROS DE OFICINA	xxx	
INV. DE SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	xxx	
IVA POR PAGAR	xxx	
PROVISIONES SOCIALES	xxx	
IESS POR PAGAR	xxx	
(+) utilidad del ejercicio	xxx	
(+) depreciaciones	xxx	
FLUJO NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		xxx
FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
MUEBLES Y ENSERES	(xxx)	
FLUJO NETO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(XXX)
FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
FLUJO NETO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		xxx
SALDO CONCILIADO DE CAJA Y SUS EQUIVALENTES		xxxx
(+) SALDO INICIAL DE CAJA Y SUS EQUIVALENTES		xxx
(=) SALDO FINAL DE CAJA Y SUS EQUIVALENTES		xxxx
Loja, 20XX		
GERENTE		CONTADORA
FUENTE: ZAPATA SANCHEZ, Pedro; CONTABILIDAD DE COSTOS; 2015.		
ELABORADO POR: La Autora		

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

La obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley.

Registro Único de Contribuyentes (Ruc)

“Tiene como función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y proporcionar información a la Administración Tributaria”.²⁸

El Registro Único de Contribuyentes corresponde a un número que identifica a cada contribuyente que realiza una actividad económica.

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

²⁸ Ley del Registro Único de Contribuyentes RUC, Art. 1, Pág. 1

DECLARACIONES

Impuesto al Valor Agregado

Las organizaciones de la economía popular y solidaria declararán el Impuesto al Valor Agregado de manera semestral cuando no hayan efectuado transacciones, sus transacciones correspondan exclusivamente a actos solidarios y cuando los bienes o servicios comercializados están gravados con tarifa 0% de IVA.

En caso de que los bienes o servicios comercializados se encuentren gravados con tarifa 12% de IVA, la declaración será mensual. Estos plazos podrán extenderse mediante resolución emitida por el Servicio de Rentas Internas.

NOVENO DIGITO DEL RUC	FECHA MÁXIMA DE DECLARACIÓN (Si es mensual)	FECHA MÁXIMA DE DECLARACIÓN (Si es mensual)	
		1er Semestre	2do Semestre
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero
0	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero

FUENTE: Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, Art. 158

Retenciones

Las organizaciones de la economía popular y solidaria, no obligadas a llevar contabilidad, no se constituyen en agentes de retención; excepcionalmente efectuarán retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta en los siguientes casos:

- a. Cuando efectúen pagos a no residentes o contribuyentes por los que se deba emitir una liquidación de compras locales o del exterior;
- b. Por los pagos a trabajadores en relación de dependencia, de conformidad con las reglas generales, y;
- c. En otros casos expresamente previstos en resoluciones de carácter general que emita el Servicio de Rentas Internas.

En estos casos se efectuará la declaración y pago correspondiente, en el formulario respectivo, únicamente por los meses en los cuales hayan efectuado retenciones.”²⁹

²⁹ Registro Oficial N° 660; Segundo Suplemento N° 866; Quito, jueves 31 de diciembre de 2015

e. MATERIALES Y MÉTODOS

MATERIALES

Materiales Bibliográficos

- Libros
- Revistas Científicas
- Internet

Materiales Tecnológicos

- 1 Computadora
- 2 Impresora

Materiales de Oficina

- 6 Carpetas
- 5 Resmas de Papel Bond
- 1 Calculadora
- 1 Perforadora
- 1 Grapadora
- 2 Esferos
- 4 Lápiz
- 2 Borrador

- 1 Corrector
- 2 Reglas
- 1 Flash Memory, etc.

MÉTODOS

Los métodos que fueron aplicados en el desarrollo del trabajo de tesis y que sirvieron como camino idóneo y eficaz para la consecución de objetivos y resultados satisfactorios fueron:

Método Científico.-Permitió la recopilación de toda la información relacionada con la Contabilidad de Costos, por tal motivo, se indagó trabajos de investigación, libros, tesis, artículos científicos y textos actualizados, mismos que sirvieron para la revisión de la literatura y con ello el desarrollo del proceso contable en forma lógica y ordenada.

Método Inductivo.-Se lo utilizó en la aplicación del conocimiento de los costos a través de las diferentes etapas del proceso productivo y las operaciones diarias de la Asociación.

Método Analítico.- Sirvió para la determinación de las fases del proceso productivo, desde el momento del ingreso de la materia prima hasta su venta en producto terminado.

Método Matemático.- Se lo aplicó en la determinación del costo de producción y el registro contable a través de la utilización de fórmulas que lleven a la obtención de estos resultados.

Método Sintético.-Ayudó en la presentación de los resultados obtenidos en la aplicación contable con los Estados Financieros, a la Asociación de Producción Reina del Cisne, proporcionando además conclusiones y recomendaciones para la toma de decisiones favorables.

f. RESULTADOS

CONTEXTO DE LA ASOCIACIÓN

La Asociación de Producción Reina del Cisne Loja, ASOREILOJ” ubicada en la ciudad de Loja, en las calles Nicolás García y Miguel Riofrio surge de la iniciativa de confeccionar prendas de vestir así como también de generar fuentes de empleo a la sociedad y contribuir al desarrollo integral del país para convertirse en un elemento productivo en la ciudad de Loja. La Asociación empieza con su funcionamiento en enero del 2015, está integrada por 13 socios quienes con su aportación de 120,00 dieron inicio a la creación de la sociedad, como representante Legal está el Sr. Hermant Yunga.

MISIÓN

La ASOCIACIÓN DE PRODUCCION REINA DEL CISNE “ASOREILOJ” tiene como misión involucrar a personas en generar recursos para solventar a sus familias en actividades productivas, sujetas a la Ley de Economía Popular y Solidaria.


VISIÓN

La visión de nuestra ASOCIACIÓN está encaminada de explorar las habilidades y destrezas de sus integrantes, en la confección de prendas de vestir, tanto en sectores privados como en instituciones públicas a nivel Nacional e Internacional.

BASE LEGAL

La Asociación se rige a:

- ✓ Constitución de la República del Ecuador.
- ✓ Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria.
- ✓ Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno.
- ✓ Reglamento a Ley Orgánica Economía Popular y Solidaria.
- ✓ Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno.
- ✓ Código de Trabajo

 PLAN DE CUENTAS	
1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
101.01.01	CAJA
101.01.02	BANCOS
101.01.02.01	Coop-Mego Cta. Ahorro N° 401010762893
101.02	INVENTARIOS
101.02.01	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA
101.02.01.01	Inventario de Materia Prima Directa
101.02.01.02	Inventario de Materia Prima Indirecta
101.02.02	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO
101.02.03	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS
101.02.04	HERRAMIENTAS MENORES
101.02.05	SUMINISTROS DE OFICINA
101.02.06	BIENES DE MENOR CUANTIA
101.03	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
101.03.01	IVA COMPRAS
101.03.02	ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE
101.03.02.01	Anticipo Retención en la Fuente 1%
101.03.02.02	Anticipo Retención en la Fuente 2%
101.03.03	ANTICIPO IVA RETENIDO
101.03.03.01	Anticipo IVA Retenido 30%

101.04	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA ASOCIACION (IVA)
101.05	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA ASOCIACION (I.R.)
102	ACTIVO NO CORRIENTE
102.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
102.01.01	MUEBLES Y ENSERES
102.01.02	EQUIPO DE OFICINA
102.01.03	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
102.01.04	MAQUINARIA Y EQUIPO
102.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
102.02.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES
102.02.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE OFICINA
102.02.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACIÓN
102.02.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIAS Y EQUIPOS
2	PASIVOS
201	PASIVO CORRIENTE
201.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
201.01.01	CUENTAS POR PAGAR
201.01.01.01	Socios
201.02	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
201.02.01	IVA VENTAS
201.02.02	IVA POR PAGAR

201.02.03	IESS POR PAGAR
201.02.03.01	Aporte personal IESS por pagar 9,45%
201.02.03.02	Aporte patronal IESS por pagar 12,15%
201.02.04	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR
201.02.04.01	Décimo tercer sueldo por pagar
201.02.04.02	Décimo cuarto sueldo por pagar
201.02.04.03	Fondos de reserva por pagar
201.03	ANTICIPO CLIENTES
3	PATRIMONIO NETO
301	CAPITAL
301.01	CAPITAL SOCIAL
302	RESULTADOS DEL EJERCICIO
302.01	EXCEDENTES DEL EJERCICIO
302.02	PERDIDA DEL EJERCICIO
4	INGRESOS
401	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
401.01	INGRESOS OPERACIONALES
401.01.01	VENTAS
401.01.02	OTROS INGRESOS
401.01.02.01	Servicios de Bordados
401.01.02.02	Servicios de Confección y Reparación
401.01.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

5	COSTOS Y GASTOS
501	COSTOS
501.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS
501.02	MANO DE OBRA DIRECTA
501.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES
501.03.01	Materia Prima Indirecta
501.03.02	Mano de Obra Indirecta
501.03.03	Servicios básicos
501.03.04	Arriendo de Fabrica
501.03.05	Depreciación de maquinaria y equipo
501.03.06	Consumo de suministros de oficina
501.04	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS
501.05	VARIACIÓN DE COSTOS
502	GASTOS
502.01	GASTOS DE VENTA
502.01.01	GASTO DE MOVILIZACION
502.01.02	GASTOS DE EMPAQUE
502.01.03	GASTOS DE BORDADO
502.02	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
502..02.01	SUELDOS
502.02.02	PROVISIONES SOCIALES
502.02.02.01	Décima Tercera remuneración
502.02.02.02	Décima cuarta remuneración
502.02.03	FONDOS DE RESERVA

502.02..04	APORTE PATRONAL
502.02.05	SERVICIOS BÁSICOS
502.02.05.01	Luz Eléctrica 10%
502.02.05.02	Agua 100%
502.02.05.03	Internet 10
502.02.06	CONSUMO INV. SUMINISTROS DE OFICINA
502.02.07	CONSUMO INV. SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA
502.02.08	GASTOS DE ARRIENDO
502.02.09	GASTOS HONORARIOS PROFESIONALES
502.02.10	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES
502.02.11	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA
502.02.12	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN
502.02.13	OTROS GASTOS
6	CUENTAS TRANSITORIAS
601	PÉRDIDAS Y GANANCIAS



MANUAL DE APLICACIÓN DE CUENTAS

1 ACTIVO

Activo es un sistema construido con bienes y servicios, con capacidades funcionales y operativas que se mantienen durante el desarrollo de cada actividad socio-económica específica. El activo es el conjunto de bienes materiales, valores y derechos de propiedad de la empresa que tengan valor monetario y estén destinados al logro de sus objetivos.

101 ACTIVO CORRIENTE

Constituye el dinero en efectivo, los bienes y derechos de propiedad del asadero con la expectativa que se conviertan en efectivo en corto plazo, estos activos son de gran importancia ya que con ellos se puede operar, pagar nómina, adquirir activos fijos, pagar sus pasivos entre otros aspectos.

101.01 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo, que son fácilmente convertibles en importes

determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Registra la existencia de dinero en efectivo, cheques o en cuentas corrientes o de ahorro en las distintas instituciones financieras.	
<p>SE DEBITA:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Por entradas de dinero en efectivo y cheques recibidos por cualquier concepto como: ventas al contado, cobro de deudas etc. ➤ Por depósitos. ➤ Por notas de crédito. 	<p>SE ACREDITA:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Por pagos en efectivo para cancelar alguna deuda, realizar compras o pagar servicios. ➤ Por pagos realizados con cheque. ➤ Por notas de débito.
SALDO: Deudor	

101.02 INVENTARIOS

Inventarios son activos: a). poseídos para ser vendidos en el curso normal de operación; b). en proceso de producción con vistas a esa venta o c). En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable.

<p>Registra la compra de materiales o suministros, bienes fungibles para consumo interno y que pasan a formar parte del inventario, así también se registra los diferentes bienes y enseres de menor cuantía de propiedad del negocio que son necesarios para el desarrollo de sus operaciones.</p>	
<p>SE DEBITA:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la compra o adquisición de materiales o suministros que pasan a formar parte del inventario. 	<p>SE ACREDITA:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el consumo ➤ Por devolución efectuada. ➤ A medida que se vayan utilizando.
<p>SALDO: Deudor</p>	

101.03 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

<p>Registra los valores cancelados por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y/o servicios que se encuentran grabados con este impuesto, los pagos que se realizan por adelantado del impuesto a la renta etc.</p>	
<p>SE DEBITA:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la compra de bienes o servicios gravados con impuestos. ➤ Por las retenciones que nos realizan al momento de la venta. 	<p>SE ACREDITA:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Por devoluciones de bienes o servicios. ➤ Por la declaraciones.
<p>SALDO: Deudor</p>	

102 ACTIVO NO CORRIENTE

Es todo bien tangible, de naturaleza relativamente permanente, que son usados o se usaran en la explotación del negocio con el objetivo de generar ingresos y sobre los cuales no se tiene la intención de venderlos, son bienes de propiedad de la empresa que están destinados para su uso y que tienen una vida útil mayor a un año.

102.01 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

Registra los activos fijos tangibles, los bienes inmuebles adquiridos sus adhesiones o mejoras significativas que se encuentran al servicio del negocio que están sujetos a depreciaciones y agotamiento excepto el terreno.	
<p>SE DEBITA:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la adquisición. ➤ Por el valor de mejoras que representen un mayor valor en caso de los terrenos. ➤ Por el saldo inicial, costo de adquisición 	<p>SE ACREDITA:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la venta. ➤ Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. ➤ Por donaciones
SALDO: Deudor	

2. PASIVOS

Agrupar todas aquellas cuentas que registran las obligaciones como resultado de la captación de recursos ajenos a terceros y en general todas aquellas obligaciones generadas por el asadero.

201 PASIVO CORRIENTE

El pasivo corriente constituye todas las deudas pendientes que tiene la empresa para con terceras personas como por ejemplo cuentas por pagar, documentos por pagar y toda deuda pendiente que tenga un plazo menor de un año.

201.01 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Representa obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones de transacciones pasadas propias de la entidad tales como la adquisición de mercadería o servicios o por la obtención de préstamos para el financiamiento de los bienes que constituyen el activo.

Representa las obligaciones que contrae la empresa con los proveedores, o terceros y que pueden contar o no contar con un documento de respaldo.	
SE DEBITA:	SE ACREDITA:
➤ Por la cancelación total o parcial de las obligaciones.	➤ Por las obligaciones contraídas, sin documento de respaldo.
SALDO: Acreedor	

201.02 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluye las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, en esta cuenta también se registran todos los valores que corresponden a la administración tributaria en la que se encarga de la recolección y control de los principales tributos (impuestos y tasas) del país.

Registra las obligaciones de la empresa correspondiente a la administración tributaria, por beneficios por ley a empleados por obligaciones pendientes de pago al personal de la empresa etc.	
SE DEBITA:	SE ACREDITA:
➤ Al momento que se realizan los pagos de las obligaciones.	➤ Por el valor causado mensual por concepto de aportes pendientes de pago.
SALDO: Acreedor	

3 PATRIMONIO NETO

Esta constituido por el capital aportado por los socios o accionistas más las reservas, superávits y los resultados del ejercicio económico, también representa el valor de la inversión que tiene el propietario al momento de iniciar su actividad económica.

301 CAPITAL SOCIAL

Es el derecho de los propietarios o poseedores sobre los activos que surgen o se manifiestan por las aportaciones de los dueños, transacciones y otros eventos, también representan todos los valores aportados por el dueño del negocio.

301.01 CAPITAL

Aporte inicial hecho por el propietario para poner en funcionamiento la empresa.

Está conformado por el aporte al inicio de la creación de la empresa.	
SE DEBITA: ➤ Por la disminución del capital por devolución a los socios o accionistas. ➤ Por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico.	SE ACREDITA: ➤ Por los incrementos de capital por nuevos inversionistas.
SALDO: Acreedor	

301.02 RESULTADOS DEL EJERCICIO

La cuenta refleja cuál es y cómo se ha generado el excedente de un periodo. Excedente que puede ser positivo y denominamos BENEFICIO o negativo y denominamos PÉRDIDA generadas por las actividades de la empresa es decir cuenta que reconoce las utilidades o pérdidas generadas por las actividades de la empresa, durante el periodo económico.

Representa las ganancias o pérdidas obtenidas en la empresa durante un ejercicio económico.	
SE DEBITA: ➤ Por el asiento de ajuste.	SE ACREDITA: ➤ Por el monto de excedentes obtenidas en el ejercicio económico.
SALDO: Acreedor	

4 INGRESOS

Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias

llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan.

401 INGRESOS OPERACIONALES

Son valores que recibe la empresa por concepto de la actividad propia a la que está dedicada normalmente.

401.01 INGRESOS POR VENTAS

Representa el total de los bienes vendidos por la entidad, proveniente de sus operaciones normales.

Registra los valores que recibe la empresa por concepto de venta de productos terminados.	
SE DEBITA: ➤ Por el cierre de las cuenta de ingreso.	SE ACREDITA: ➤ Por las ventas.
SALDO: Acreedor	

401.02 UTILIDAD BRUTA

La utilidad bruta es la diferencia entre los ingresos de una empresa por la venta de bienes y servicios y lo que cuesta producir esos bienes y servicios.

Representa la ganancia obtenida por la prestación del servicio. Se obtiene por la diferencia de las ventas netas y costos de ventas.	
<p>SE DEBITA:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Al final del ejercicio económico al determinar el costo de venta ➤ Por el cierre de las ventas. 	<p>SE ACREDITA:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la venta de los productos fabricados
SALDO: Acreedor	

5 COSTOS Y GASTOS

Los costos y los gastos se contabilizan de forma diferente. Los costos se consideran activos en cambio los gastos se reflejan en el estado de resultados, los costos son considerados inversiones que se identifican directamente con los ingresos y los gastos no se asocian con el retorno de la venta del producto o servicio.

501 COSTOS

Es la inversión de dinero que una empresa hace, con el fin de comercializar un producto y prestar un servicio. Estos no involucran los gastos de operación, representados por los gastos administrativos.

501.01 COSTOS OPERACIONALES

Registra los costos causados por actividades normales del negocio.

Cuenta de resultados empleada para demostrar el costo de los bienes y servicios vendidos.	
SE DEBITA: ▶ Por los costos de productos vendidos.	SE ACREDITA: ▶ Por el cierre al final del periodo contable.
SALDO: Deudor	

502 GASTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son

pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

502.01 GASTOS OPERACIONALES

Son los pagos o desembolsos que realiza la empresa con el propósito de cumplir con las actividades del giro normal del negocio.

Registra el valor de los gastos pagados o causados como sueldos, servicios básicos, combustible etc., consumos como de suministros de oficina, de aseo y limpieza; desgastes y depreciaciones por diferentes conceptos.	
SE DEBITA: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor cancelado. 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Por ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: Deudor	

502.02 GASTOS NO OPERACIONALES

Son aquellos gastos que se realizan con instituciones financieras pero estos no tienen que ver con la actividad a la que está dedicada la empresa.

Registra los valores por intereses bancarios de las obligaciones que tiene la empresa con entidades financieras.	
SE DEBITA: ➤ Por el valor pagado o causado por concepto de los intereses bancarios.	SE ACREDITA: ➤ Por ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio económico.
SALDO: Deudor	

6 CUENTAS TRANSITORIAS

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


601 RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS


Esta cuenta se utiliza al final del ejercicio contable y de acuerdo a estos la utilidad o pérdida del ejercicio económico.


601.01 RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS


Es una cuenta temporal que sirve para registrar al final del ejercicio económico al cierre de las cuentas de ingresos, gasto, utilidad o pérdida del ejercicio, su saldo puede ser débito o crédito según el resultado que obtenga.


Se registra al final del ejercicio económico el cierre de los ingresos, gastos y utilidades o pérdidas del ejercicio.	
SE DEBITA: ➤ Por el cierre de las cuentas de gasto y el registro de la utilidad del ejercicio.	SE ACREDITA: ➤ Por el cierre de la cuenta de ingresos el registro de la pérdida del ejercicio-.
SALDO: Deudor	


									
INVENTARIO INICIAL AL 01 DE OCTUBRE DEL 2017									
CÓDIGO	CANT	DETALLE	REF	V/UNIT	V/PARCIAL	V/TOTAL	ACTIVOS	PAS Y PAT	OBSERVACIONES
1		ACTIVO							
101		ACTIVO CORRIENTE							
101.01		EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO							
101.01.01		CAJA				70,00			
	7	Billetes		10,00	70,00				
101.01.02		BANCOS				3.474,70			
101.01.02.01		Coop-Mego Cta de Ahorros N° 401010762893			3.474,70				
101.02		INVENTARIOS							
101.02.01		INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA							
101.02.01.01		Inventario de Materia Prima Directa				12.362,84			
	5	Acolchonada Rojo	mtrs	6,50	32,50				
	5	Acolchonada Azul Eléctrco	mtrs	6,50	32,50				
	1	Algodón Azul Eléctrico	mtrs	4,11	4,11				
	1	Algodón Rojo	mtrs	4,11	4,11				
	1	Algodón Verde Botella	mtrs	4,11	4,11				
	1	Algodón Azul Marino	mtrs	4,11	4,11				
	30	Algodón Balnco	mtrs	4,11	123,30				
	636	Bramante Llano Blanco	mtrs	3,80	2.416,80				
	5	Cambrella Rojo	mtrs	0,70	3,50				
	5	Cambrella Verde	mtrs	0,70	3,50				
	5	Cambrella Tomate	mtrs	0,70	3,50				
	5	Cambrella Azul Eléctrico	mtrs	0,70	3,50				
	5	Cambrella Azul Marino	mtrs	0,70	3,50				
	5	Cambrella Turqueza	mtrs	0,70	3,50				
		SUMAN Y PASAN		51,55	6.187,24	15.907,54			


									
INVENTARIO INICIAL AL 01 DE OCTUBRE DEL 2017									
CÓDIGO	CANT	DETALLE	REF	V/UNIT	V/PARCIAL	V/TOTAL	ACTIVOS	PAS Y PAT	OBSERVACIONES
		VIENEN		51,55	6.187,24	15.907,54			
	30	Gabardina Azul	mtrs	3,50	105,00				
	3	Gabardina Negra	mtrs	3,50	10,50				
	2610	Gabardina Verde	mtrs	3,50	9.135,00				
	3	Copa Amarilla	mtrs	2,50	7,50				
	1,5	Copa Celeste	mtrs	2,50	3,75				
	1	Copa Rojo	mtrs	2,50	2,50				
	25	Corosil Negro	mtrs	5,00	125,00				
	2	Flix Blanco	mtrs	7,50	15,00				
	2	Flix Negro	mtrs	7,50	15,00				
	10	Indigo Jeans	mtrs	3,20	32,00				
	3	Lona Negro	mtrs	2,50	7,50				
	2,5	Napoli Celeste	mtrs	2,60	6,50				
	4	Napoli Rojo	mtrs	2,60	10,40				
	5,75	Napoli Blanco	mtrs	2,60	14,95				
	3	Napoli Verde Menta	mtrs	2,60	7,80				
	10	Napoli Azul Eléctrico	mtrs	2,60	26,00				
	2	Napoli Coral	mtrs	2,60	5,20				
	2	Napoli Verde	mtrs	2,60	5,20				
	1	Napoli Cadernillo	mtrs	2,60	2,60				
	1	Napoli Fucsia	mtrs	2,60	2,60				
	1	Piquet Azul Marino	mtrs	6,40	6,40				
	14	Piquet Amarillo	mtrs	6,40	89,60				
	2	Piquet Plomo	mtrs	6,40	12,80				
	1	Piquet Rojo	mtrs	6,40	6,40				
	4	Piquet Tomate	mtrs	6,40	25,60				
	6	Voto Verde Botella	mtrs	2,25	13,50				
	1	Voto Rosado	mtrs	2,25	2,25				
		SUMAN Y PASAN		155,15	15.883,79	15.907,54			


									
INVENTARIO INICIAL AL 01 DE OCTUBRE DEL 2017									
CÓDIGO	CANT	DETALLE	REF	V/UNIT	V/PARCIAL	V/TOTAL	ACTIVOS	PAS Y PAT	OBSERVACIONES
		VIENEN		155,15	15.883,79	15.907,54			
101.02.01.02	1	Vioto Cadernillo	mtrs	2,25	2,25				
	4,5	Vioto Plomo	mtrs	2,25	10,13				
	3,5	Vioto Azul Marino	mtrs	2,25	7,88				
	7	Cuellos color Tomate		0,50	3,50				
		Inventario de Materia Prima Indirecta					1.528,30		
	9	tarros de pintura de serigrafiado grandes	unidades	12,00	108,00				
		Hilos de Bordar							
	4	Rojo	unidades	5,10	20,40				
	1	Negro	unidades	5,10	5,10				
	7	Turqueza	unidades	5,10	35,70				
	3	Café	unidades	5,10	15,30				
	3	Verde Claro	unidades	5,10	15,30				
	3	Verde Oscuro	unidades	5,10	15,30				
	4	Celeste	unidades	5,10	20,40				
	3	Azul Marino	unidades	5,10	15,30				
	4	Azul Eléctrico	unidades	5,10	20,40				
	2	Blanco	unidades	5,10	10,20				
	5	Amarillo	unidades	5,10	25,50				
	2	Rosado	unidades	5,10	10,20				
	1	Concho de Vino	unidades	5,10	5,10				
	1	Tomate Eléctrico	unidades	5,10	5,10				
	2	Lila	unidades	5,10	10,20				
	1	Morado	unidades	5,10	5,10				
1	Plomo	unidades	5,10	5,10					
1	Fucsia	unidades	5,10	5,10					
		SUMAN Y PASAN		266,20	16.260,34	17.435,84			


									
INVENTARIO INICIAL AL 01 DE OCTUBRE DEL 2017									
CÓDIGO	CANT	DETALLE	REF	V/UNIT	V/PARCIAL	V/TOTAL	ACTIVOS	PAS Y PAT	OBSERVACIONES
		VIENEN		266,20	16.260,34	17.435,84			
		Hilo de Ceda Grande							
	1	Azul Eléctrico	unidades	5,00	5,00				
	8	Blanco	unidades	5,00	40,00				
	5	Plomo	unidades	5,00	25,00				
	2	Rojo	unidades	5,00	10,00				
	2	Negro	unidades	5,00	10,00				
	19	Verde	unidades	5,00	95,00				
	3	Azul Marino	unidades	5,00	15,00				
	3	Tomate	unidades	5,00	15,00				
		Hilo de Nylon Mediano							
	15	Blanco	unidades	3,00	45,00				
	3	Negro	unidades	3,00	9,00				
	2	Azul Marino	unidades	3,00	6,00				
	4	Rojo	unidades	3,00	12,00				
	4	Amarillo	unidades	3,00	12,00				
	12	Celéste	unidades	3,00	36,00				
	2	Tomate	unidades	3,00	6,00				
	1	Azul Eléctrico	unidades	3,00	3,00				
	40	Verde	unidades	3,00	120,00				
	2	Azul Marino	unidades	3,00	6,00				
	5	Plomo Claro	unidades	3,00	15,00				
	6	Plomo Oscuro	unidades	3,00	18,00				
	2	Cadernillo	unidades	3,00	6,00				
	4	Verde Botella	unidades	3,00	12,00				
		Hilo de Nylon Pequeño							
	2	Rojo	unidades	1,50	3,00				
		SUMAN Y PASAN		349,70	16.784,34	17.435,84			


									
INVENTARIO INICIAL AL 01 DE OCTUBRE DEL 2017									
CÓDIGO	CANT	DETALLE	REF	V/UNIT	V/PARCIAL	V/TOTAL	ACTIVOS	PAS Y PAT	OBSERVACIONES
		VIENEN		349,70	16.784,34	17.435,84			
	2	Rosado	unidades	1,50	3,00				
	2	Café	unidades	1,50	3,00				
		Cierres							
	2	Metalicos Color Azul	unidades	0,50	1,00				
	18	Plástico Color Negro	mtrs	0,50	9,00				
	18	plástico Pequeño de Diferentes Colores	unidades	0,50	9,00				
	3	Plástico Grande Azul Eléctrico	unidades	0,50	1,50				
	1	Plástico Grande Celeste	unidades	0,50	0,50				
	1	Plástico Grande Verde Botella	unidades	0,50	0,50				
	1	Plástico Grande Azul Marino	unidades	0,50	0,50				
	1	Plástico Grande Cadernillo	unidades	0,50	0,50				
		Broches							
	100	Rojo		0,12	12,00				
	100	Negro		0,12	12,00				
	100	Azul Marino		0,12	12,00				
	100	Plomo		0,12	12,00				
	100	Amarillo		0,12	12,00				
	100	Crema		0,12	12,00				
	100	Blanco		0,12	12,00				
	100	Tomate		0,12	12,00				
	1	Agujas Normal	pañó	2,00	2,00				
	2,5	Agujas para Máquina Bordadora	pañó	3,00	7,50				
	1	Agujas para Máquina Recta	pañó	2,00	2,00				
	2	Agujas para Máquina Overloth y Recubridora	pañó	2,00	4,00				
	1	Agujas para Máquina Elástica	pañó	2,00	2,00				
		SUMAN Y PASAN		368,66	16.926,34	17.435,84			

										
INVENTARIO INICIAL AL 01 DE OCTUBRE DEL 2017										
CÓDIGO	CANT	DETALLE	REF	V/UNIT	V/PARCIAL	V/TOTAL	ACTIVOS	PAS Y PAT	OBSERVACIONES	
		VIENEN		368,66	16.926,34	17.435,84				
101.02.03	1	Agujas para Máquina Trilladora	pañó	2,00	2,00					
	30	Elástico de 4 cm	mtrs	7,75	232,50					
	90	Elástico de 1 cm	mtrs	3,00	270,00					
	500	Etiquetas "REINA DEL CISNE"	unidades	0,01	5,00					
			INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS				13.016,00			
	986	Batas Qirurgicas		4,00	3.944,00					
	99	Overoles, color Azul Marino con cintas reflectivas		10,30	1.020,00					
	200	Kit Escolares (6 piezas)		26,04	5.208,00					
	2	Chompas calentador	T- 34	15,00	30,00					
	1	Chompas calentador	T- 36	15,00	15,00					
	2	Chompas calentador	T- 38	15,00	30,00					
	2	Chompas calentador	T- 40	15,00	30,00					
	1	Chompas calentador	T- 42	15,00	15,00					
	19	Uniforme externo del Colegio"BCA "	T- 36	22,00	418,00					
	9	Uniforme externo del Colegio"BV "	T- 36	20,00	180,00					
	6	Uniforme externo del Colegio"BV "	T- 34	20,00	120,00					
	3	Ternos de hombre (chompa y calentador)	T- 38	25,00	75,00					
	3	Ternos de hombre (chompa y calentador)	T- 40	25,00	75,00					
	2	Ternos de mujer de Flix (chompa y calentador)	T- 40	30,00	60,00					
	1	Ternos de mujer de Flix (chompa y calentador)	T- 38	30,00	30,00					
	2	Ternos de gobierno (chompa y calentador)	T- 32	18,00	36,00					
	38	calentador de Gobierno Inicial	T- 38	10,00	380,00					
	12	calentador de Gobierno Inicial	T- 34	8,00	96,00					
	7	calentador de Gobierno Inicial	T- 36	8,00	56,00					
	6	calentador de Gobierno Inicial	T- 40	10,00	60,00					
11	calentador de Gobierno Inicial	T- 32	10,00	110,00						
		SUMAN Y PASAN		732,76	29.423,84	30.451,84				

									
INVENTARIO INICIAL AL 01 DE OCTUBRE DEL 2017									
CÓDIGO	CANT	DETALLE	REF	V/UNIT	V/PARCIAL	V/TOTAL	ACTIVOS	PAS Y PAT	OBSERVACIONES
		VIENEN		732,76	29.423,84	30.451,84			
	7	Interno del colegio "BCA" (Short, Camiseta,Polines)	T- 34	16,00	112,00				
	13	Interno del colegio "BCA" (Short, Camiseta,Polines)	T- 36	16,00	208,00				
	3	Camisetas copa de mujer	T- 34	7,00	21,00				
	3	Camisetas copa de mujer	T- 36	7,00	21,00				
	1	Camisetas copa de mujer	T- 38	7,00	7,00				
	1	Bividi de mujer algodón	T- 38	6,00	6,00				
	1	Bividi de mujer algodón	T- 36	6,00	6,00				
	1	Bividi de mujer algodón	T- 34	6,00	6,00				
	1	Capris de mujer bioto	T- 34	5,00	5,00				
	1	Capris de mujer bioto	T- 36	5,00	5,00				
	3	Camisetas algodón de hombre	T- 40	8,00	24,00				
	2	Camisetas algodón de hombre	T- 38	8,00	16,00				
	3	Camisetas de napolis de hombre	T- 38	7,00	21,00				
	1	Camisetas de napolis de hombre	T- 40	7,00	7,00				
	2	Camisetas de pique de hombre	T- 40	10,00	20,00				
	4	Camisetas de pique de hombre	T- 38	10,00	40,00				
	6	Calentadores de hombre	T- 40	10,00	60,00				
	1	Conjunto de copa para niña	T- 32	10,00	10,00				
	4	Pantalonetas de hombre tapa	T- 40	5,00	20,00				
	4	Pantalonetas de hombre tapa	T- 38	5,00	20,00				
	4	Pantalonetas de hombre tapa	T- 36	5,00	20,00				
	2	Chaleco de hombre gabardina	T- 40	15,00	30,00				
	24	Bolsos		1,00	24,00				
	8	Interiores amarillos	unidades	2,50	20,00				
	10	Interiores negros	unidades	2,50	25,00				
		SUMAN Y PASAN		919,76	30.177,84	30.451,84			

										
INVENTARIO INICIAL AL 01 DE OCTUBRE DEL 2017										
CÓDIGO	CANT	DETALLE	REF	V/UNIT	V/PARCIAL	V/TOTAL	ACTIVOS	PAS Y PAT	OBSERVACIONES	
		VIENEN		919,76	30.177,84	30.451,84				
101.02.05	10	Interiores rojos	unidades	2,50	25,00					
	10	Interiores cremas	unidades	2,50	25,00					
	14	Interiores de licra estampada	unidades	2,50	35,00					
	2	Delantales con gorro	T- 40	5,00	10,00					
	1	Terno de médico	T- 38	35,00	35,00					
	12	Polines blanco con rojo	T 12-14	3,00	36,00					
	12	Polines blanco con cadernilo	T 12-14	3,00	36,00					
	12	Polines blanco entero	T 12-14	3,00	36,00					
	12	Polines negros	T 8-10	3,00	36,00					
			SUMINISTROS DE OFICINA				24,75			
101.02.06	1	Sello con el nombre de la Asociación		5,00	5,00					
	8	Esferos de marca BIC		0,35	2,80					
	2	Cuadernos de pedidos Estilo de 100 hojas		2,00	4,00					
	1	Resma de papel Bond		2,45	2,45					
	1	calculadora Casio		5,50	5,50					
	1	Grapadora		5,00	5,00					
			BIENES DE MENOR CUANTIA				2.869,00			
	1	Impresora marca Canon mp250		90,00	90,00					
	1	Escritorio de madera con dos cajones		60,00	60,00					
	1	percha de metal grande		50,00	50,00					
1	vitrina exhibidora de vidrio grande		40,00	40,00						
2	Sillas de Metál		23,00	46,00						
5	Taburetes de plástico		4,00	20,00						
2	Espejos 100cmx120cm		7,50	15,00						
		SUMAN Y PASAN		1.274,06	30.797,59	33.345,59				

									
INVENTARIO INICIAL AL 01 DE OCTUBRE DEL 2017									
CÓDIGO	CANT	DETALLE	REF	V/UNIT	V/PARCIAL	V/TOTAL	ACTIVOS	PAS Y PAT	OBSERVACIONES
		VIENEN		1.274,06	30.797,59	33.345,59			
	400	Brochas de plastico		4,00	1.600,00				
	2	Juego de 5 reglas de costura		20,00	40,00				
	25	Mallas de Estampar		15,00	375,00				
	1	Juego de espátulas 4unidades		30,00	30,00				
	20	Cuadros de serigrafía		15,00	300,00				
	3	Tijeras grandes para tela		15,00	45,00				
	15	Tijeras pequeñas para tela		2,00	30,00				
	2	Exhibidores		40,00	80,00				
	6	Armadores	docenas	8,00	48,00				
		TOTAL ACTIVO CORRIENTES					33.345,59		
102		ACTIVOS NO CORRIENTES							
102.01		PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO							
102.01.01		MUEBLES Y ENSERES				650,00			
	2	Mesa de corte con estructura metalica		250,00	500,00				
	1	Mesa de serigrafiado de metal		150,00	150,00				
102.01.02		EQUIPO DE OFICINA				150,00			
	1	Reloj de Huella marca ZKTeco		150,00	150,00				
102.01.03		EQUIPO DE COMPUTACIÓN				690,00			
	1	Computadora de Escritorio Dell modelo optiplex 755		690,00	690,00				
102.01.04		MAQUINARIA Y EQUIPO				32.760,00			
	1	Overlock marca Jack de 5 hilos MO- JK 805		1.200,00	1.200,00				
	2	Overlock marca Siruba de 5 hilos MO-757k		1.450,00	2.900,00				
	1	Overlock marca Jontex de 4 hilos MO-6816- 30H		700,00	700,00				
	1	Overlock marca Juki 4 hilo MO-6714S		1.500,00	1.500,00				
	2	Overlock marca Juki 5 hilo MO-6516S		600,00	1.200,00				
	1	Maquina de costura recta Siruba MO-L818F-H1		800,00	800,00				
		SUMAN Y PASAN		8.913,06	43.135,59	67.595,59			

									
INVENTARIO INICIAL AL 01 DE OCTUBRE DEL 2017									
CÓDIGO	CANT	DETALLE	REF	V/UNIT	V/PARCIAL	V/TOTAL	ACTIVOS	PAS Y PAT	OBSERVACIONES
		VIENEN		8.913,06	43.135,59	67.595,59			
	1	Maquina de costura recta Siruba MO-L917-M1		550,00	550,00				
	1	Maquina Elasticadora marca Siruba 4 hilos VC800		1.900,00	1.900,00				
	1	Bordadora marca Ricoma MO- RCM 1201		12.000,00	12.000,00				
	1	Recubridora marca Pegasus MO- CW 562N		1.800,00	1.800,00				
	1	Maquina Recubridora marca Siruba F007K-W122-364		1.600,00	1.600,00				
	2	Maquina Trilladora marca Jontex JT 653		1.300,00	2.600,00				
	4	Tambores para bordar grandes de madera		220,00	880,00				
	4	Tambores para bordar medianos de madera		170,00	680,00				
	6	Tambores para bordar pequeños de madera		150,00	900,00				
	1	Plancha de Estampar Industrial de 63x43cm		400,00	400,00				
	1	Plancha de Ropa a vapor THOMAS TH-7146		150,00	150,00				
	2	Cortadora de Tela Circular 4 Kingter Rc 100 Titu		150,00	300,00				
	1	Cortadora de telas Singer 950C		600,00	600,00				
	1	Remachadora STANLEY MR55 69-800		100,00	100,00				
		TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE					34.250,00		
		TOTAL ACTIVO					67.595,59		
3		PATRIMONIO NETO							
301		CAPITAL							
301.01		Capital Social			67.595,59	67.595,59			
		TOTAL PATRIMONIO						67.595,59	
		TOTAL			135.191,17	135.191,17			
Loja, 01 de Octubre del 2017									
GERENTE					CONTADORA				



MEMORÁNDUM DE OPERACIONES

En la ciudad de Loja, al primer día del Octubre del año 2017 la “Asociación de Producción Reina del Cisne Loja, ASOREILOJ” inicia sus actividades económicas con los siguientes valores:

01 de Octubre del 2017

Se registra el Estado de Situación Inicial de la Asociación con los siguientes valores

Caja	70,00
Bancos	3.474,70
Inventario de Materia Prima Directa	12.362,84
Inventario de Materia Prima Indirecta	1.528,30
Inventario de Productos Terminados	13.016,00
Suministros de Oficina	24,75
Bienes de Menor Cuantía	2.869,00
Muebles y Enseres	650,00
Equipo de Oficina	150,00
Equipo de Computación	690,00
Maquinaria y Equipo	32.760,00
Capital Social	67.595,59

- ✓ Se cancela según factura 001-001-005583158; por el servicio de Internet a SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES SETÉL S.A, (CE) el valor de \$ 20,50 en efectivo.

02 de Octubre del 2017

- ✓ Se retira de la cuenta de Ahorros de la Coop-Mego de \$ 150,00
- ✓ Según Auxiliar de Compras N° 01, se registra las compras del 02 al 08 de octubre de materia prima directa por el valor de \$ 67,92 con IVA 12% y materia prima indirecta por el valor de \$ 40,51 con IVA 12%, se cancela en efectivo.
- ✓ ASOSERVIG, contrata la fabricación de 150 Bolsos Ecológicos en 5 color diferentes (Rojo, Verde, Tomate, Azul Eléctrico, Azul Marino y Turquesa) con un estampado “PAPELERIA 10 DE AGOSTO” con anticipo de \$ 18,75.
- ✓ Se solicita para la orden de producción Nro. 001; 5mtrs tela Cambrella Rojo; 5mtrs tela Cambrella Verde; 5mtrs tela Cambrella Tomate; 5mtrs tela Cambrella Azul Eléctrico; 5mtrs tela Cambrella Azul Marino; 5mtrs tela Cambrella Turquesa; pintura negra e hilos de coser y nylon.
- ✓ Se procede a la distribución de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación a ser utilizados e invertidos en la orden de producción Nro. 001.
- ✓ Se efectúa el cierre de la Hoja de Costos N° 001 y se procede al traspaso del producto terminado a bodega.
- ✓ Se compra según factura 001-001-000021717 a la empresa SERIARTE PUCHA (ARTESANO CALIFICADO), 1 cuadro de serigrafía a \$10,00, se cancela en efectivo

03 de Octubre del 2017

- ✓ Según factura 001-001-000000293 se procede a la entregar de la orden de producción Nro. 001 a ASÓSERVIG cancela en efectivo.
- ✓ El sr. Pablo Veloz, contrata la fabricación de 8 camisetas polos para hombre en talla 40; en tela pique color plomo combinado con rojo con el nombre bordado; 1 delantal en talla 40 y gorro en tela gabardina color negro con anticipo de \$ 38,50.
- ✓ Se solicita para la orden de producción Nro. 002; 6mtrs tela pique plomo; 1,5mtrs tela pique rojo; 8 cuellos plomos 16 broches de plástico plomo; 8 Etiquetas "Reina del Cisne ", hilo de bordar; hilo de seda y nylon.
- ✓ Se solicita para la orden de producción Nro. 003; 0,6 mtrs Gabardina negro e hilo nylon.

05 de Octubre del 2017

- ✓ Según factura 001-001-000000295 se vende 986 Batas Quirúrgicas Reusables Talla XL, al Hospital Básico de Yanzatza cancela en efectivo.

06 de Octubre del 2017

- ✓ Según factura 001-001-000000255 se vende 99 Overoles con cinta reflectivas al GAD del Cantón Paltas cancela en efectivo.

- ✓ Se procede a la distribución de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación a ser utilizados e invertidos en la orden de producción Nro. 002 y 003
- ✓ Se efectúa el cierre de la Hoja de Costos N° 002 y 003 y se procede al traspaso del producto terminado a bodega.
- ✓ Según factura 001-001-000000296 se procede a la entrega de la orden de producción Nro. 002 y 003 al Sr. Pablo Oswaldo Veloz Torres cancela con efectivo.
- ✓ Se deposita en la cuenta de ahorros de la Coop-Mego el valor de \$ 5.000,00.
- ✓ Se compra según factura 001-001-000055530 a DISTRIBUIDORA ROMAN 5 Tijeras a 6,25.

07 de Octubre del 2017

- ✓ Según factura 001-001-000000298 se cobra por concepto de bordado a BIANGRUPSA \$ 5,36 cancela en efectivo.

11 de Octubre del 2017

- ✓ Según Auxiliar de Compras N° 02, se registra las compras del 09 al 15 de octubre de materia prima directa por el valor de \$ 31,86 con IVA 12%, se cancela en efectivo.

16 de Octubre del 2017

- ✓ Se paga por arriendo de local del mes de Octubre el valor de \$ 312,50 se cancela en efectivo.

- ✓ Se retira de la Cuenta de Ahorros de la Coop-Mego el valor de \$ 10.800,00
- ✓ Según Auxiliar de Compras N° 03, se registra las compras del 16 al 22 de octubre de materia prima directa por el valor de \$ 9.602,37 con IVA 12% y materia prima indirecta por el valor de \$ 23,16 con IVA 12%, se cancela en efectivo.
- ✓ La Sra. Rosa Armijos, contrata la fabricación de 23 Uniformes Internos (camiseta, pantaloneta y polines) en talla 38, color Blanco combinado con Rojo, estampado el número y el nombre bordado en color negro, con un anticipo de \$ 150,00.
- ✓ Se solicita para la orden de producción Nro. 004; 2mtrs de Tela Napoli Blanco; 28,75mtrs Tela Napoli Rojo; 23 Etiquetas de la Asociación; Pintura Negra; hilo de bordar; hilo de seda y nylon.

19 de Octubre del 2017

- ✓ Se paga según factura Nro. 001-001-000003970 a la empresa CASTILLO SPORT (PNSC) 23 Blusas con estampado de NIKE a \$ 13,20; 18 Camisetas con pantaloneta a \$ 27,00 y 1 Banda de Madrina a \$ 8,00 se cancela en efectivo.

20 de Octubre del 2017

- ✓ Se procede a la distribución de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación a ser utilizados e invertidos en la orden de producción Nro. 004.

- ✓ Se efectúa el cierre de la Hoja de Costos N° 004 y se procede al traspaso del producto terminado a bodega.
- ✓ Según factura 001-001-000000302 se procede a la entrega de la orden de producción Nro. 004, a la Sra. Rosa Armijos Armijos cancela en efectivo.
- ✓ Se paga según facturas 001-001-000022042 y 001-001-000022075 a la empresa TEXTILES CAMERO (PNCC) 41 polines talla 8-10 a \$ 43,93; 23 polines talla 10-12 a \$ 30,18.
- ✓ Se retira de la cuenta de ahorros de la Coop-Mego el valor de \$ 150,00
- ✓ Se cancela por servicios básicos de luz el valor de \$ 45,00 y de agua el valor de \$ 7,00 en efectivo.

23 de Octubre del 2017

- ✓ Según Auxiliar de Compras N° 04, se registra las compras del 23 al 29 de octubre de materia prima directa por el valor de \$ 127,43 con IVA 12%; materia prima indirecta por el valor de \$ 65,74 con IVA 12%; el valor de \$ 8,00 con IVA 0%, y de transporte se paga \$ 2,68, se cancela en efectivo.
- ✓ Se paga según factura 001-001-000005324 a la empresa ALMACÉN EL VIDRIO (PNSC) 1 Espejo 3cm a \$ 10,45 se cancela en efectivo.

24 de Octubre del 2017

- ✓ Según factura 001-001-000000303 se cobra por concepto de bordado a ASOPROTEXLOJA \$ 43,75 cancela en efectivo.
- ✓ Se paga según factura 001-001-000043615 a la empresa KARLITA (PNCC) 40 fundas plásticas natural 14X20X100 a \$ 71,43 se cancela en efectivo.
- ✓ El Sr. José Gonzalo Jaramillo, contrata la fabricación de 14 camisetas de hombre talla 38 color azul eléctrico con cuello plomo y 10 chalecos talla 38 color rojo con una franja al costado azul eléctrico con capucha y cierres en los bolsillos, con un anticipo de \$ 152,00.
- ✓ Se solicita para la orden de producción Nro. 005; 10mtrs Acolchonada color rojo; 3mtrs Acolchonada azul eléctrico; 8mtrs Napoli Azul eléctrico; 30 cierres; 10 Etiquetas de la Asociación; hilo de seda y nylon.
- ✓ Se solicita para la orden de producción Nro. 006; 8,5mtrs Napoli Azul eléctrico; 14 cuellos color plomo; 28 broches de plástico color plomo; 14 Etiquetas de la Asociación; hilo de seda y nylon.

27 de Octubre del 2017

- ✓ Se retiró de la cuenta de ahorros de la Coop-Mego el valor \$ 100,00.
- ✓ Se compra según facturas 001-001-000000692 y 001-001-000000695 a la empresa SERIARTE PUCHA (ARTESANO CALIFICADO) 11 cuadros de serigrafía por el valor de \$ 85,00 se cancela en efectivo.

- ✓ Se compra según factura 002-001-000026805 a la empresa REPUESTOS ORIGINALES (PNCC) 1 selladora grande a \$ 26,79 se cancela con efectivo.
- ✓ Según factura 001-001-000000300 se vende 100 kit Escolares (6 piezas) a la Coordinación Zonal de Educación ZONAL 7.
- ✓ Según factura 001-001-000000301 se vende 100 kit Escolares (6 piezas) a la Coordinación Zonal de Educación ZONAL 7.

30 de Octubre del 2017

- ✓ Según Auxiliar de Compras N° 05, se registra las compras del 30 al 31 de octubre de materia prima directa por el valor de \$ 1.940,38 con IVA 12%; materia prima indirecta por el valor de \$ 33,13 con IVA 12%; el valor de \$ 6,00 con IVA 0% y transporte \$ 30,00, se cancela en efectivo.
- ✓ Se procede a la distribución de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación a ser utilizados e invertidos en la orden de producción Nro. 005 y 006.
- ✓ Se efectúa el cierre de la Hoja de Costos N° 005 y 006 y se procede al traspaso del producto terminado a bodega.
- ✓ Según facturas 001-001-000000305 y 001-001-000000306 se procede a la entrega de la orden de producción Nro. 005; 006 al Sr. José Gonzalo Jaramillo Peralta cancela en efectivo.
- ✓ Se deposita en la cuenta de ahorro de la Coop-Mego el valor de \$ 3.500,00

- ✓ La Coordinación Zonal 7, solicita la fabricación de 1 mochila de proyector grande de color negro con las medidas de 45cm alto x 31cm ancho x 16cm de profundidad.
- ✓ Se solicita para la orden de producción Nro. 007; 1mtr de Tela Lona color negro; 1 cierre; hilo nylon y 1 etiqueta de la Asociación.
- ✓ La Sra. María Isabel Vivanco, solicita la fabricación de 11 Camisetas Polo talla 40 en color tomate entero con anticipo de \$ 55,00.
- ✓ Se solicita para la orden de producción Nro. 008; 8,25mtrs Tela pique color Tomate; 11 cuellos color tomate; 22 Broches de plástico color tomate; 11 etiquetas de la Asociación; hilo seda y nylon en color tomate.

31 de Octubre del 2017

- ✓ Se procede a la distribución de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación a ser utilizados e invertidos en la orden de producción Nro. 007.
- ✓ Se efectúa el cierre de la Hoja de Costos N° 007 y se procede al traspaso del producto terminado a bodega.
- ✓ Según factura 001-001-000000299 se procede a la entrega de la orden de producción Nro. 007 a la Coordinación Zonal 7 cancela en efectivo.
- ✓ Se retira de la cuenta de ahorro de la Coop-Mego el valor de \$ 750,00.

- ✓ Se compra según factura 001-001-000000434 a la empresa IÑEGUEZ ROA MARÍA ISABEL (PNSC) 2007 Camisetas Blancas a \$ 802,80 se cancela en efectivo.
- ✓ Se cancela en efectivo el sueldo al Sr. Hermant Yunga Gerente de la Asociación.
- ✓ Se procede a cancelar la mano de obra a la Sra. Janeth Pogo del mes de Octubre se cancela en efectivo.
- ✓ Se procede a liquidar el IVA del mes de Octubre

01 de Noviembre del 2017

- ✓ Se retira de la cuenta de ahorro de la Coop-Mego el valor de \$ 600,00.
- ✓ Se cancela según factura 001-001-005875622 por el servicio de Internet a SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES SETÉL S.A, (CE) el valor de \$ 20,50 en efectivo.

02 de Noviembre del 2017

- ✓ Se procede a la distribución de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación a ser utilizados e invertidos en la orden de producción Nro. 008.
- ✓ Se efectúa el cierre de la Hoja de Costos N° 008 y se procede al traspaso del producto terminado a bodega.
- ✓ Según factura 001-001-000000307 se procede a la entrega de la orden de producción Nro. 008 a la Sra. María Isabel Vivanco Castillo cancela con efectivo.

- ✓ Según Auxiliar de Compras N° 06, se registra las compras del 01 al 05 de octubre de materia prima directa por el valor de \$ 496,80 con IVA 12%; materia prima indirecta por el valor de \$ 12,50 con IVA 12%; se cancela en efectivo.

03 de Noviembre del 2017

- ✓ Se compra según factura 001-001-000043955 a la empresa DISTRIBUCIONES KARLITA (PNCC) 4 paquetes de funda 9x14 Natural a \$ 3,57 se cancela en efectivo.
- ✓ Se retira de la cuenta de ahorro de la Coop-Mego el valor de \$ 500,00.

05 de Noviembre del 2017

- ✓ La DIRECCION DISTRITAL 11D05 ESPINDOLA SALUD solicita la fabricación de 40 cobertores y envolturas reusables de 60x60cm dobles; 50x50cm doble y 100x100cm doble en color verde; 6 campos de ventanas reusables de 114x178cm en color verde; 10 campos y sabanas quirúrgicas de 100x100cm dobles en color verde; 20 Toallas de baño 140x70cm en color blanco; 10 batas para pacientes adultos en talla M color azul; 15 batas quirúrgicas reusables en talla L color verde; Protectores Impermeables para colchones en color negro de 190x90cm color negro y 20 Fundas de Almohada en color blanco.

06 de Noviembre del 2017

- ✓ Según Auxiliar de Compras N° 07, se registra las compras del 06 al 12 de Noviembre de materia prima directa por el valor de \$ 6.152,24 con

IVA 12%; materia prima indirecta por el valor de \$ 0,89 con IVA 12%; se cancela en efectivo.

- ✓ Se solicita para la orden de producción Nro. 009; 44,25mtrs Gabardina color verde; 40 etiquetas de la Asociación; Hilo nylon y seda en color Verde.
- ✓ Se solicita para la orden de producción Nro. 010; 0,75mtrs Gabardina color verde; 6 etiquetas de la Asociación; Hilo nylon y seda en color Verde.
- ✓ Se solicita para la orden de producción Nro.011 18mtrs Gabardina color verde; 10 etiquetas de la Asociación; Hilo nylon y seda en color Verde.
- ✓ Se solicita para la orden de producción Nro. 012; 20mtrs Tela toalla color blanco; 20 etiquetas de la Asociación; Hilo nylon y seda en color Blanco.
- ✓ Se solicita para la orden de producción Nro. 013; 20mtrs Gabardina color Azul; 10 etiquetas de la Asociación; Hilo nylon y seda en color Azul.
- ✓ Se solicita para la orden de producción Nro. 014; 10,5mtrs Gabardina color verde; 15 etiquetas de la Asociación; Hilo nylon y seda en color Verde.
- ✓ Se solicita para la orden de producción Nro. 015; 20mtrs de Corosil color negro; 10 etiquetas de la Asociación; Hilo nylon y seda en color Negro.

- ✓ Se solicita para la orden de producción Nro. 016; 8mtrs De Tela Bramante llano color blanco; 20 etiquetas de la Asociación; Hilo nylon y seda en color Blanco.
- ✓ Se retira de la cuenta de ahorro de la Coop-Mego el valor de \$ 600,00.
- ✓ Se compra según factura 001-013-000007760 a la empresa TECNOLOGIA TONERS CIA LTDA 1 cartucho color negro a \$ 2,68 y 1 cartucho de color a \$ 3,39 se cancela en efectivo.

09 de Noviembre del 2017

- ✓ Se paga según factura 001-001-000001032 a la empresa JOSCAM SPORT (ARTESANO CALIFICADO) por el servicio de bordado a 1.293 camisetitas de Ecuador Ama la Vida a un valor de \$ 493,20 se cancela en efectivo.

11 de Noviembre del 2017

- ✓ Se compra según factura 002-022-000087610 a la empresa JULIO CESAR LUNA (PNCC) 1 Grapadora a \$ 3,66; 10 Papel Cebolla a \$ 1,34 y 1 caja de grapas a \$ 0,67 se cancela en efectivo.

12 de Noviembre del 2017

- ✓ Los socios prestan el valor de \$ 9.000,00 a la Asociación para que pueda solventar los costos y gastos de la producción realizada.
- ✓ Se deposita el valor de \$3.000,00 en la cta. de la Coop-Mego

13 de Noviembre del 2017

- ✓ EI INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL solicita la fabricación de 162 Sabanas para mesa quirúrgicas y ginecología reusables de 1,78x 1,78cm en color blanco.
- ✓ Se solicita para la orden de producción Nro. 017; 500,7mtrs Tela bramante llano color blanco; 162 etiquetas de la Asociación; hilo nylon y seda en color blanco.
- ✓ EI IESS HOSPITAL MANUEL Y. MONTEROS V. solicita la fabricación de 3.400 Campos y sabanas quirúrgicas Dobles y simples en color verde; 316 Toallas Quirúrgicas y baño en color blanco y 500 Fundas de Almohada de 50x 75cm en color blanco.
- ✓ Se solicita para la orden de producción Nro. 018; 4470mtrs Tela gabardina color verde; 3400 etiquetas de la Asociación; hilo nylon y seda en color verde.
- ✓ Se solicita para la orden de producción Nro. 019; 170mtrs Tela toalla color blanco; 316 etiquetas de la Asociación; hilo nylon y seda en color blanco.
- ✓ Se solicita para la orden de producción Nro. 020; 188mtrs Tela bramante llano color blanco; 500 etiquetas de la Asociación; hilo nylon y seda en color blanco.
- ✓ Según Auxiliar de Compras N° 08, se registra las compras del 13 al 19 de Noviembre de materia prima directa por el valor de \$ 57,80 con IVA

12%; materia prima indirecta por el valor de \$ 0,89 con IVA 12%; se cancela en efectivo.

- ✓ Según factura 001-001-000000313 se cobra por concepto de bordado a la Sra. Nancy Chiriboga \$ 3,57 cancela en efectivo.

15 de Noviembre del 2017

- ✓ Se retira de la cuenta de ahorros de la Coop-Mego \$ 700,00.
- ✓ Se paga por arriendo de local del mes de Noviembre el valor de \$ 312,50 se cancela en efectivo.
- ✓ Se compra según factura 001-001-000022267 a la empresa TEXTILES CAMERO (PNCC) 28 Polines talla 8-10 a \$ 24,75 y 18 Polines talla 10-12 a \$ 18,16 se cancela en efectivo.
- ✓ Se registra el pago de aportes y otras contribuciones del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) del mes de Octubre, paga en efectivo.

16 de Noviembre del 2017

- ✓ Según factura 001-001-000000318 se cobra por concepto mano de obra para la confección de una bandera de la Provincia de Loja en donde los materiales con dados por la Sra. Esther Villavicencio Celi \$ 17,86 cancela en efectivo.

20 de Noviembre del 2017

- ✓ Se retira de la cuenta de ahorros de la Coop-Mego \$ 100,00.

- ✓ Se cancela por servicios básicos de luz el valor de \$ 70,00 y de agua el valor de \$ 7,00 en efectivo.
- ✓ Se compra según factura 002-001-000011032 a la empresa IMPRENTA EL DORADO (PNCC) 1 talonario de facturas a \$ 10,71 se cancela en efectivo.

22 de Noviembre del 2017

- ✓ El GAD DEL CANTÓN PALANDA solicita la fabricación de 3 blusas talla 38 en color Azul Marino con un bordado del Escudo de Palanda.
- ✓ Se solicita para la orden de producción Nro. 021; 4,5mtrs Tela índigo Color Jean; 30 broches de plástico de color Azul; 3 etiquetas de la Asociación; hilo seda y nylon en color Azul Marino.

23 de Noviembre del 2017

- ✓ La DIRECCIÓN DISTRITAL 11D03- PALTAS-SALUD solicita la fabricación de 8 cobertores y envolturas reusables en color verde (3 de 80x80cm y 5 de 50x50cm)
- ✓ Se solicita para la orden de producción Nro. 022; 5mtrs Tela Gabardina color verde; 8 etiquetas de la Asociación; Hilo seda y nylon en color verde.

24 de Noviembre del 2017

- ✓ Se procede a la distribución de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación a ser utilizados e invertidos en la orden de producción Nro. 021.

- ✓ Se efectúa el cierre de la Hoja de Costos N° 021 y se procede al traspaso del producto terminado a bodega.
- ✓ Según factura 001-001-000000326 se entrega la orden de producción Nro. 021 al GAD DEL CANTÓN PALANDA cancela en efectivo.
- ✓ Se procede a la distribución de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación a ser utilizados e invertidos en la orden de producción Nro. 022.
- ✓ Se efectúa el cierre de la Hoja de Costos N° 022 y se procede al traspaso del producto terminado a bodega.
- ✓ Según factura 001-001-000000327 se entrega la orden de producción Nro. 022 a la DIRECCIÓN DISTRITAL 11D03 PALTAS-SALUD cancela en efectivo.
- ✓ Según Auxiliar de Compras N° 09; se registra las compras del 20 al 26 de Noviembre de materia prima directa por el valor de \$ 92,20 con IVA 12%; materia prima indirecta por el valor de \$ 6,25 con IVA 12%; se cancela en efectivo.
- ✓ La DIRECCIÓN DISTRITAL 11D06- CALVAS-GONZANAMA-QUILANGA solicita la fabricación de 5 Uniformes Deportivos Externos talla 38, la chompa color plomo y el calentador Azul Marino.
- ✓ Se solicita para la orden de producción Nro. 023; 6,5mtrs Tela Vioto color Azul Marino; 8mtrs Tela Vioto color Plomo; 25 Cierres; 5 etiquetas de la Asociación; hilo de seda y nylon de color Azul Marino y Plomo.

25 de Noviembre del 2017

- ✓ Se retira de la cuenta de ahorros de la Coop-Mego \$ 150,00.

27 de Noviembre del 2017

- ✓ El Sr. Torres Sarango Itáro Alexander solicita la fabricación de 1 uniforme deportivo externo talla 36, en color plomo entero con un estampado de ADIDAS.
- ✓ Se solicita para la orden de producción Nro. 024; 2,5mtrs Tela Voto color plomo; 1 cierre; pintura negra; 1 etiqueta de la Asociación; hilo de seda y nylon de color plomo.

28 de Noviembre del 2017

- ✓ Se procede a la distribución de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación a ser utilizados e invertidos en la orden de producción Nro. 023.
- ✓ Se efectúa el cierre de la Hoja de Costos N° 023 y se procede al traspaso del producto terminado a bodega.
- ✓ Según factura 001-001-000000328 se entrega la orden de producción Nro. 023 a la DIRECCIÓN DITRITAL 11D06 CALVAS-GONZANAMA-QUILANGA-SALUD cancela en efectivo.

29 de Noviembre del 2017

- ✓ Se procede a la distribución de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación a ser utilizados e invertidos en la orden de producción Nro. 024.
- ✓ Se efectúa el cierre de la Hoja de Costos N° 024 y se procede al traspaso del producto terminado a bodega.
- ✓ Según factura 001-001-000000329 se entrega la orden de producción Nro. 024 al Sr. Torres Sarango Itáro Alexander cancela en efectivo.
- ✓ Según Auxiliar de Compras N° 10; se registra las compras del 27 al 30 de Noviembre de materia prima directa por el valor de \$ 32,50 con IVA 12%; se cancela en efectivo.

30 de Noviembre del 2017

- ✓ Se retira de la cuenta de ahorro de la Coop-Mego el valor de \$ 3.000,00.
- ✓ Se cancela en efectivo el sueldo al Sr. Hermant Yunga Gerente de la Asociación.
- ✓ Se procede a cancelar mano de obra al personal operativo del mes de Noviembre se cancela en efectivo.
- ✓ Se procede a realizar la liquidación del IVA.

01 de Diciembre del 2017

- ✓ Se cancela según factura 001-001-006170529 por el servicio de Internet a SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES SETÉL S.A, (CE) el valor de \$ 20,50 en efectivo.
- ✓ El GAD DEL CANTÓN PALANDA solicita la fabricación de 3 blusas talla 38, en color Azul Marino con un bordado del Escudo de Palanda.
- ✓ Se solicita para la orden de producción Nro. 025; 4,5mtrs Tela índigo Color Azul Marino; 30 broches de plástico de color Azul Marino; 3 etiquetas de la Asociación; hilo seda y nylon en color Azul Marino.
- ✓ Según Auxiliar de Compras N° 11; se registra las compras del 01 al 03 de Diciembre de materia prima indirecta por el valor de \$ 33,04 con IVA 12%; se cancela en efectivo.

05 de Diciembre del 2017

- ✓ Se procede a la distribución de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación a ser utilizados e invertidos en la orden de producción Nro. 009-010-011-012-013-014-015 y 016.
- ✓ Se efectúa el cierre de la Hoja de Costos N° 009-010-011-012-013-014-015 y 016. y se procede al traspaso del producto terminado a bodega.
- ✓ Según factura 001-001-000000331 se procede a la entrega de la orden de producción Nro.009; 010; 011; 012; 013; 014; 015 y 016 al

DIRECCIÓN DISTRICTAL 11D05 ESPINDOLA -SALUD cancela en efectivo.

- ✓ Se procede a la distribución de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación a ser utilizados e invertidos en la orden de producción Nro. 025.
- ✓ Se efectúa el cierre de la Hoja de Costos N° 025 y se procede al traspaso del producto terminado a bodega.
- ✓ Según factura 001-001-000000333 se procede a la entrega de la orden de producción Nro.025 al GAD DEL CANTÓN PALANDA cancela en efectivo.
- ✓ Según Auxiliar de Compras N° 12; se registra las compras del 04 al 10 de Diciembre de materia prima directa por el valor de \$ 13,26 con IVA 12%; se cancela en efectivo.

11 de Diciembre del 2017

- ✓ Según Auxiliar de Compras N° 13; se registra las compras del 11 al 17 de Diciembre de materia prima directa por el valor de \$ 175,42 con IVA 12%; materia prima indirecta por el valor \$ 33,48 se cancela en efectivo.
- ✓ Se procede a la distribución de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación a ser utilizados e invertidos en la orden de producción Nro. 017.
- ✓ Se efectúa el cierre de la Hoja de Costos N° 017 y se procede al traspaso del producto terminado a bodega.

- ✓ Según factura 001-001-000000335 se procede a la entrega de la orden de producción Nro. 017 al INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL cancela en efectivo.

12 de Diciembre del 2017

- ✓ Los socios prestan el valor de \$ 12.800,00 a la Asociación para que realicen actividades de producción
- ✓ Se deposita a la cuenta de ahorro de la Coop-Mego el valor de \$ 29.200,00.
- ✓ Se procede a la distribución de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación a ser utilizados e invertidos en la orden de producción Nro. 018; 019 y 020.
- ✓ Se efectúa el cierre de la Hoja de Costos N° 021 y se procede al traspaso del producto terminado a bodega.
- ✓ Según factura 001-001-000000337 se procede a la entrega de la orden de producción Nro. 018; 019 y 020 al IESS HOSPITAL MANUEL Y MONTEROS V. cancela en efectivo.
- ✓ Se deposita en la cuenta de ahorro de la Coop-Mego el valor de \$ 42.000,00.

13 de Diciembre del 2017

- ✓ La DIRECCIÓN DISTRITAL 11D06-CALVAS-GONZANAMA solicita la fabricación de 10 cobertores y envolturas reusables de color verde de 80x80cm doble.

- ✓ Se solicita para la orden de producción Nro. 026; 10mtrs Gabardina color verde; 10 etiquetas de la Asociación; hilo seda y nylon en color verde.

15 de Diciembre del 2017

- ✓ Se procede a la distribución de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación a ser utilizados e invertidos en la orden de producción Nro. 026.
- ✓ Se efectúa el cierre de la Hoja de Costos N° 026 y se procede al traspaso del producto terminado a bodega.
- ✓ Según factura 001-001-000000338 se procede a la entrega de la orden de producción Nro. 026 a la DIRECCIÓN DISTRITAL 11D06 CALVAS-GONZANAMA-QUILANGA-SALUD cancela en efectivo.
- ✓ Se retira de la cuenta de ahorro de la Coop-Mego el valor de \$ 900,00.
- ✓ Se paga por arriendo de local del mes de Diciembre el valor de \$ 312,50 se cancela en efectivo.
- ✓ Se registra el pago de aportes y otras contribuciones del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) del mes de Noviembre, paga en efectivo.
- ✓ Se compra según factura 002-008-00065900 a la empresa JULIO CESAR BALCAZAR (CE) 1 Champagne a \$ 4,91; 1 vaso 7 onza. 50 unidades a \$ 0,44; 0,95lb salchicha Europea a \$ 4,07; 1 servilleta familiar de 100 unidades a \$ 0,87; 1 kachito Fiesta a \$ 0,88; 1 Bandeja a \$ 2,64; 1 Queso de Gonzanama a \$ 5,32; 1 vaso de 3 onza 50

unidades a \$ 0,75; 2 fundas caramelos navideños a \$ 2,52 y 2 cucharas soperas de 25 unidades a \$ 0,88 se cancela en efectivo.

18 de Diciembre del 2017

- ✓ .Se retira de la cuenta de ahorro de la Coop-Mego el valor de \$ 1.600,00.
- ✓ Según Auxiliar de Compras N° 14; se registra las compras del 18 al 24 de Diciembre de materia prima directa por el valor de \$ 1.507,41 con IVA 12%; materia prima indirecta el valor \$ 72,32 con IVA 12% y \$ 37,00 con IVA 0%; se cancela en efectivo.

20 de Diciembre del 2017

- ✓ Se cancela por servicios básicos de luz el valor de \$ 120,00 y de agua el valor de \$ 7,00 en efectivo.

21 de Diciembre del 2017

- ✓ Se retira de la cuenta de ahorro de la Coop-Mego el valor de \$ 300,00.

26 de Diciembre del 2017

- ✓ Según Auxiliar de Compras N° 15; se registra las compras del 25 al 31 de Diciembre de materia prima directa por el valor de \$ 109,78 con IVA 12%; materia prima indirecta el valor \$ 202,55 con IVA 12%; se cancela en efectivo.

29 de Diciembre del 2017

- ✓ Se retira de la cuenta de ahorro de la Coop-Mego el valor de \$ 2.000,00.
- ✓ Se cancela en efectivo el sueldo al Sr. Hermant Yunga Gerente de la Asociación en efectivo.
- ✓ Se procede a cancelar la mano de obra al personal operativo del mes de Diciembre se cancela en efectivo.
- ✓ Asiento de Liquidación del IVA

DATOS ADICIONALES

Es una Asociación que se encuentra bajo la SUPERINTENDENCIA DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA por lo que fue creada sin fin de lucro además es una Asociación que no actúa como agente de retención.

- ✓ Se registra el 100% de los consumos de suministros de oficina
- ✓ Las depreciaciones se calcularon por el método de línea recta.




**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE OCTUBRE DEL 2017**

1	ACTIVOS		
101	ACTIVOS CORRIENTES		
101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
101.01.01	CAJA	\$ 70,00	
101.01.02	BANCOS	\$ 3.474,70	
101.01.02.01	Coop-Mego Cta de Ahorros N° 401010762893	\$ 3.474,70	
101.02	INVENTARIOS		
101.02.01	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	\$ 13.891,14	
101.02.01.01	Inventario de Materia Prima Directa	\$ 12.362,84	
101.02.01.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	\$ 1.528,30	
101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 13.016,00	
101.02.05	SUMINISTROS DE OFICINA	\$ 24,75	
101.02.06	BIENES DE MENOR CUANTIA	\$ 2.869,00	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 33.345,59
102	ACTIVOS NO CORRIENTES		
102.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
102.01.01	MUEBLES Y ENSERES	\$ 650,00	
102.01.02	EQUIPO DE OFICINA	\$ 150,00	
102.01.03	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 690,00	
102.01.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 32.760,00	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 34.250,00
	TOTAL ACTIVO		\$ 67.595,59
3	PATRIMONIO NETO		
301	CAPITAL		
301.01	CAPITAL SOCIAL	\$ 67.595,59	
	TOTAL PATRIMONIO		\$ 67.595,59

Loja, 01 de Octubre del 2017

GERENTE

CONTADOR

					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017					
					FOLIO Nro. 001
FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/10/2017		En la ciudad de Loja, al primer día del Octubre del año 2017 la "Asociación de Producción Reina del Cisne Loja, ASORELOJ" inicia sus actividades económicas con los siguientes valores:			
		_____ 1 _____			
	101.01.01	CAJA		70,00	
	101.01.02	BANCOS		3.474,70	
	101.01.02.01	Coop-Mego Cta. de Ahorros N° 401010762893	3.474,70		
	101.02.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		13.891,14	
	101.02.01.01	Inventario de Materia Prima Directa	12.362,84		
	101.02.01.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	1.528,30		
	101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		13.016,00	
	101.02.05	SUMINISTROS DE OFICINA		24,75	
	101.02.06	BIENES DE MENOR CUANTIA		2.869,00	
	102.01.01	MUEBLES Y ENSERES		650,00	
	102.01.02	EQUIPO DE OFICINA		150,00	
	102.01.03	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		690,00	
	102.01.04	MAQUINARIA Y EQUIPO		32.760,00	
	301.01	CAPITAL SOCIAL			67.595,59
		P/r Estado de Situación Inicial			
01/10/2017		_____ 2 _____			
	502.02.05	SERVICIOS BÁSICOS		20,50	
		Internet	20,50		
	101.03.01	IVA COMPRAS		2,46	
	101.01.01	CAJA			22,96
		P/r pago de internet del mes de octubre s/f 001-001-005583158			
02/10/2017		_____ 3 _____			
	101.01.01	CAJA		150,00	
	101.01.02	BANCOS			150,00
		P/r Retiro de la cuenta de Ahorro en la Coop-Mego.			
02/10/2017		_____ 4 _____			
	101.02.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		108,43	
	101.02.01.01	Inventario de Materia Prima Directa	67,92		
	101.02.01.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	40,51		
	101.03.01	IVA COMPRAS		13,01	
	101.01.01	CAJA			121,44
		P/r compra según auxiliar N° 01			
02/10/2017		_____ 5 _____			
	101.01.01	CAJA		18,75	
		SUMAN Y PASAN		67.908,74	67.889,99

FOLIO Nro. 002					
		VIENEN		67.908,74	67.889,99
	201.03	ANTICIPO CLIENTES			18,75
		P/r anticipo por la OP Nro. 001			
02/10/2017		_____ 6 _____			
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		21,00	
	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES		11,00	
	101.02.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			32,00
	101.02.01.01	Inventario de Materia Prima Directa	21,00		
	101.02.01.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	11,00		
		P/r Orden de Requisición Nro. 001			
02/10/2017		_____ 7 _____			
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		7,17	
	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES		17,92	
		Tiempo Ocioso	17,92		
	501.02	MANO DE OBRA			25,09
		P/r Distribución de mano de Obra para OP Nro. 001			
02/10/2017		_____ 8 _____			
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		2,37	
	501.04	COSTOS GEN. DE FAB. APLICADOS			2,37
		P/r Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 001			
02/10/2017		_____ 9 _____			
	101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		30,54	
		150 Bolsos Ecológicos	30,54		
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			30,54
		P/r Liquidación de la hoja de costos N° 001			
02/10/2017		_____ 10 _____			
	501.01	COSTO DE PROD. VENDIDO		30,54	
	101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			30,54
		150 Bolsos Ecológicos	30,54		
		P/r Salida del producto al precio de costo			
02/10/2017		_____ 11 _____			
	101.02.06	BIENES DE MENOR CUANTIA		10,00	
		1 cuadro de serigrafía	10,00		
	101.01.01	CAJA			10,00
		P/r la compra al proveedor "SERIARTE PUCHA" s/f 001-001-000000685			
03/10/2017		_____ 12 _____			
	101.01.01	CAJA		18,75	
	201.03	ANTICIPO CLIENTES		18,75	
	401.01.01	VENTAS			33,48
	201.02.01	IVA VENTAS			4,02
		P/r venta de la OP Nro. 001 a ASÓSERV/IG s/f. 001-001-000000293			
		SUMAN Y PASAN		68.076,78	68.076,78

			FOLIO Nro. 003	
VIENEN			68.076,78	68.076,78
03/10/2017		_____13_____		
	101.01.01	CAJA		38,50
	201.03	ANTICIPO CLIENTES		38,50
		P/r anticipo por la OP Nro. 002,003		
03/10/2017		_____14_____		
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		49,35
		Orden de Producción N° 002	47,25	
		Orden de Producción N° 003	2,10	
	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES		5,75
		Orden de Producción N° 002	5,28	
		Orden de Producción N° 003	0,47	
	101.02.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		55,09
	101.02.01.01	Inventario de Materia Prima Directa	49,35	
	101.02.01.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	5,75	
		P/r Orden de Requisición Nro. 002 y 003		
05/10/2017		_____15_____		
	101.01.01	CAJA		4.235,86
	101.03.02.01	ANTICIPO DEL 1% RET. FUENTE		39,44
	101.03.02.01	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		141,98
	401.01.01	VENTAS		3.944,00
	201.02.01	IVA VENTAS		473,28
		P/r la venta al HOSPITAL BASICO YANZATZA s/fact 001-001-000000295.		
06/10/2017		_____16_____		
	101.01.01	CAJA		999,60
	101.03.02.02	ANTICIPO DEL 2% RET. FUENTE		20,40
	401.01.01	VENTAS		1.020,00
		P/r la venta al GAD DEL CANTÓN PALTAS s/fact 001-001-000000255.		
06/10/2017		_____17_____		
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		21,51
		Orden de Producción N° 002	19,12	
		Orden de Producción N° 003	2,39	
	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES		35,84
		Tiempo Ocioso OP N°002	17,92	
		Tiempo Ocioso OP N°003	17,92	
	501.02	MANO DE OBRA		57,35
		P/r Distribución de mano de Obra en OP Nro. 002 y 003		
06/10/2017		_____18_____		
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		5,57
	501.04	COSTOS GEN. DE FAB. APLICADOS		5,57
		Orden de Producción N° 002	5,34	
		SUMAN Y PASAN		
			73.670,58	73.670,58

				FOLIO Nro. 004	
VIENEN				73.670,58	73.670,58
		Orden de Producción N° 003	0,24		
		P/r Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 002 y 003			
		<u>19</u>			
06/10/2017	101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		76,43	
		8 Camisetas Polo	71,70		
		1 Set (Delantal y Gorro) cocinero	4,73		
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			76,43
		P/r Liquidación de la hoja de costos N° 002 y 003			
06/10/2017		<u>20</u>			
	501.01	COSTO DE PROD. VENDIDO		76,43	
	101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			76,43
		8 Camisetas Polo	71,70		
		1 Set (Delantal y Gorro) cocinero	4,73		
		P/r Salida del producto al precio de costo			
06/10/2017		<u>21</u>			
	101.01.01	CAJA		38,50	
	201.03	ANTICIPO CLIENTES		38,50	
	401.01.01	VENTAS			68,75
	201.02.01	IVA VENTAS			8,25
		P/r venta de la OP Nro. 002 y 003 al Sr. Pablo Oswaldo Veloz Torres s/f. 001-001-000000296			
06/10/2017		<u>22</u>			
	101.01.02	BANCOS		5.000,00	
	101.01.01	CAJA			5.000,00
		P/r deposito en la Cia. de Ahorro Coop-Mego			
06/10/2017		<u>23</u>			
	101.02.06	BIENES DE MENOR CUANTIA		6,25	
		5 Tijeras Grandes	6,25		
	101.03.01	IVA COMPRAS		0,75	
	101.01.01	CAJA			7,00
		P/r la compra al proveedor "DISTRIBUIDORA ROMAN" s/fact 001-001-000055530.			
07/10/2017		<u>24</u>			
	101.01.01	CAJA		6,00	
	401.01.02	OTROS INGRESOS			5,36
		3 Bordados en Chalecos	5,36		
	201.02.01	IVA VENTAS			0,64
		P/r El servicio de bordado a BIANGRUPSA S.A, s/fact 001-001-000000298.			
11/10/2017		<u>25</u>			
	101.02.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		31,86	
	101.02.01.01	Inventario de Materia Prima Directa	31,86		
	101.03.01	IVA COMPRAS		3,82	
SUMAY PASAN				78.949,12	78.913,44

			FOLIO Nro. 005	
VIENEN			78.949,12	78.913,44
	101.01.01	CAJA		35,68
		P/r según Auxiliar de Compra N° 02		
16/10/2017		_____ 26 _____		
	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES	218,75	
		Arriendo de Fábrica (70%)	218,75	
		GASTO DE ARRIENDO	93,75	
		Arriendo (30%)	93,75	
	101.03.01	IVA COMPRAS	37,50	
	101.01.01	CAJA		350,00
		P/r pago de arriendo del mes de Octubre		
16/10/2017		_____ 27 _____		
	101.01.01	CAJA	8.000,00	
	101.01.02	BANCOS		8.000,00
		P/r retiro de la Cta. de Ahorros de la Coop-Mego		
16/10/2017		_____ 28 _____		
	101.01.01	CAJA	3.800,00	
	201.01.01	DOCUMENTOS POR PAGAR		3.800,00
		P/r prestamo de los socios a la Asociacion		
16/10/2017		_____ 29 _____		
	101.02.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	9.625,53	
	101.02.01.01	Inventario de Materia Prima Directa	9.602,37	
	101.02.01.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	23,16	
	101.03.01	IVA COMPRAS	1.155,06	
	101.01.01	CAJA		10.780,59
		P/r compra según auxiliar de Compras N° 03		
16/10/2017		_____ 30 _____		
	101.01.01	CAJA	150,00	
	201.03	ANTICIPO CLIENTES		150,00
		P/r anticipo por la OP Nro. 004		
16/10/2017		_____ 31 _____		
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	81,13	
	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES	16,87	
	101.02.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		98,00
	101.02.01.01	Inventario de Materia Prima Directa	81,13	
	101.02.01.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	16,87	
		P/r Orden de Requisición Nro. 004		
19/10/2017		_____ 32 _____		
	101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	48,20	
		23 Blusas puesto NIKE	13,20	
		18 Camisetas con pantalonetas	27,00	
		1 Banda	8,00	
SUMAN Y PASAN			102.175,91	102.127,71

			FOLIO Nro. 006	
VIENEN			102.175,91	102.127,71
	101.01.01	CAJA P/r la compra al proveedor "CASTILLO SPORT" s/fact 001-001-000003970.		48,20
20/10/2017		_____ 33 _____		
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	152,93	
	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES	17,92	
		Tiempo Ocioso	17,92	
	501.02	MANO DE OBRA P/r mano de Obra en OP Nro. 004		170,85
20/10/2017		_____ 34 _____		
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	9,16	
	501.04	COSTOS GEN. DE FAB. APLICADOS P/r Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 004		9,16
20/10/2017		_____ 35 _____		
	101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS 23 Uniformes Deportivos Internos	243,22	
			243,22	
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO P/r Liquidación de la hoja de costos N° 004		243,22
20/10/2017		_____ 36 _____		
	501.01	COSTO DE PROD. VENDIDO	243,22	
	101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS 23 Uniformes Deportivos Internos P/r Salida del producto al precio de costo	243,22	243,22
20/10/2017		_____ 37 _____		
	101.01.01	CAJA	149,00	
	201.03	ANTICIPO CLIENTES	150,00	
	101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS 23 Polines talla 8-10		24,63
	401.01.01	VENTAS		242,33
	201.02.01	IVA VENTAS P/r venta de la OP Nro. 004 a la Sra. Rosa Armijos s/f. 001-001-000000302		32,04
20/10/2017		_____ 38 _____		
	101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	74,11	
	101.03.01	IVA COMPRAS	8,89	
	101.01.01	CAJA P/r la compra al proveedor "TEXTILES CAMERO" s/facts 001-001-000022042 y 001-001-000022075.		83,00
20/10/2017		_____ 39 _____		
	101.01.01	CAJA	150,00	
	101.01.02	BANCOS P/r retiro de la Cta. de Ahorros de la Coop-Mego		150,00
		SUMAN Y PASAN	103.374,37	103.374,37

				FOLIO Nro. 007	
VIENEN				103.374,37	103.374,37
20/10/2017		<u>40</u>			
	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES		40,50	
		Luz Eléctrica 90%	40,50		
	502.02.05	SERVICIOS BÁSICOS		11,50	
		Luz Eléctrica 10%	4,50		
		Agua 100%	7,00		
	101.01.01	CAJA			52,00
		P/r pago de Servicios Básicos del mes de Octubre			
23/10/2017		<u>41</u>			
	101.02.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		201,17	
	101.02.01.01	Inventario de Materia Prima Directa	127,43		
	101.02.01.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	73,74		
	502.01.01	GASTOS DE MOVILIZACIÓN		2,68	
		Transporte	2,68		
	101.03.01	IVA COMPRAS		23,50	
	101.01.01	CAJA			227,35
		P/r según Anexo de Compra N° 04			
23/10/2017		<u>42</u>			
	102.01.01	MUEBLES Y ENSERES		10,45	
		1 Espejo 3cm	10,45		
	101.03.01	IVA COMPRAS		1,25	
	101.01.01	CAJA			11,70
		P/r la compra al proveedor "ALMACÉN EL VIDRIO" s/fact 001-001-000005324.			
24/10/2017		<u>43</u>			
	101.01.01	CAJA		49,00	
	401.01.02	OTROS INGRESOS			43,75
		98 Bordados en Buzos			
	201.02.01	IVA VENTAS			5,25
		P/r El servicio de bordado a ASOPROTEXLOJA, s/fact 001-001-000000303.			
24/10/2017		<u>44</u>			
	502.01.02	GASTOS DE EMPAQUE		71,43	
		40 funda Plásticas Natural (x100)	71,43		
	101.03.01	IVA COMPRAS		8,57	
	101.01.01	CAJA			80,00
		P/r la compra al proveedor "KARLITA" s/fact 001-001-000043615.			
24/10/2017		<u>45</u>			
	101.01.01	CAJA		152,00	
	201.03	ANTICIPO CLIENTES			152,00
		P/r anticipo del 50% por la OP Nro. 005			
SUMAN Y PASAN				103.946,43	103.946,43

			FOLIO Nro. 008	
VIENEN			103.946,43	103.946,43
24/10/2017		<u>46</u>		
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		112,00
		Orden de Producción N° 005	81,00	
		Orden de Producción N° 006	31,00	
	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES		25,85
		Orden de Producción N° 005	18,35	
		Orden de Producción N° 006	7,50	
	101.02.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		137,85
	101.02.01.01	Inventario de Materia Prima Directa	112,00	
	101.02.01.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	25,85	
		P/r Orden de Requisición N° 005 y 006		
27/10/2017		<u>47</u>		
	101.01.01	CAJA		100,00
	101.01.02	BANCOS		100,00
		P/r retiro de Cta. de Ahorro Coop-Mego		
27/10/2017		<u>48</u>		
	101.02.06	BIENES DE MENOR CUANTIA		85,00
		11 Cuadro de Serigrafía	85,00	
	101.01.01	CAJA		85,00
		P/r la compra al proveedor "SERVIARTE PUCHA" s/facts 001-001-000000692 y 001-001-000000695.		
27/10/2017		<u>49</u>		
	101.02.06	BIENES DE MENOR CUANTIA		26,79
		1 Selladora Grande	26,79	
	101.03.01	IVA COMPRAS		3,21
	101.01.01	CAJA		30,00
		P/r la compra al proveedor "REPUESTOS ORIGINALES" s/fact 002-001-000026805.		
27/10/2017		<u>50</u>		
	101.01.01	CAJA		2.796,70
	101.03.02.01	ANTICIPO DEL 1% RET. FUENTE		26,04
	101.03.02.01	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		93,74
	401.01.01	VENTAS		2.604,00
	201.02.01	IVA VENTAS		312,48
		P/r la venta a la COORDINACIÓN ZONAL DE EDUCACIÓN, ZONAL 7; s/fact 001-001-000000300.		
27/10/2017		<u>51</u>		
	101.01.01	CAJA		2.796,70
	101.03.02.01	ANTICIPO DEL 1% RET. FUENTE		26,04
	101.03.02.01	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		93,74
	401.01.01	VENTAS		2.604,00
		SUMAN Y PASAN		
			110.132,25	109.819,76

			FOLIO Nro. 009	
VIENEN			110.132,25	109.819,76
	201.02.01	IVA VENTAS P/r la venta a la COORDINACIÓN ZONAL DE EDUCACIÓN, ZONAL 7; s/fact 001-001-000000301.		312,48
30/10/2017		_____ 52 _____		
	101.02.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		1.979,51
	101.02.01.01	Inventario de Materia Prima Directa	1.940,38	
	101.02.01.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	39,13	
	502.01.01	GASTOS DE MOVILIZACIÓN		30,00
		Transporte	30,00	
	101.03.01	IVA COMPRAS		240,42
	101.01.01	CAJA P/r compra según auxiliar de Compras N° 05		2.249,93
30/10/2017		_____ 53 _____		
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		76,47
		Orden de Producción N° 005	38,23	
		Orden de Producción N° 006	38,23	
	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES		35,84
		Tiempo Ocioso OP N° 005	17,92	
		Tiempo Ocioso OP N° 006	17,92	
	501.02	MANO DE OBRA P/r mano de Obra en OP Nro. 005 y 006		112,31
30/10/2017		_____ 54 _____		
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		7,00
		Orden de Producción N° 005	3,50	
		Orden de Producción N° 006	3,50	
	501.04	COSTOS GEN. DE FAB. APLICADOS P/r Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 005 y 006		7,00
30/10/2017		_____ 55 _____		
	101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		195,47
		10 Chalecos	122,73	
		14 Camisetas Polo	72,73	
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO P/r Cierre de la hoja de costos N° 005 y 006		195,47
30/10/2017		_____ 56 _____		
	501.01	COSTO DE PROD. VENDIDO		195,47
	101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		195,47
		10 Chalecos	122,73	
		14 Camisetas Polo	72,73	
		P/r Salida del producto al precio de costo		
30/10/2017		_____ 57 _____		
	101.01.01	CAJA		151,99
SUMAN Y PASAN			113.044,42	112.892,42

			FOLIO Nro. 010	
VIENEN			113.044,42	112.892,42
	201.03	ANTICIPO CLIENTES		152,00
	401.01.01	VENTAS		271,42
	201.02.01	IVA VENTAS		32,57
		P/r venta de la OP Nro. 005 y 006 a la Sra. José Gonzalo Jaramillo Peralta s/facts. 001-001-000000305 y 001-001-000000306.		
30/10/2017		<u>58</u>		
	101.01.02	BANCOS		3.500,00
	101.01.01	CAJA		3.500,00
		P/r deposito en la Cta. de Ahorros de la Coop-Mego		
30/10/2017		<u>59</u>		
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		2,50
	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES		1,24
	101.02.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		3,74
	101.02.01.01	Inventario de Materia Prima Directa	2,50	
	101.02.01.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	1,24	
		P/r Orden de Requisición Nro. 007		
30/10/2017		<u>60</u>		
	101.01.01	CAJA		55,00
	201.03	ANTICIPO CLIENTES		55,00
		P/r anticipo del 50% por la OP Nro. 008		
30/10/2017		<u>61</u>		
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		56,66
	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES		6,75
	101.02.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		63,41
	101.02.01.01	Inventario de Materia Prima Directa	56,66	
	101.02.01.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	6,75	
		P/r Orden de Requisiciones Nro. 008		
31/10/2017		<u>62</u>		
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		7,17
	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES		17,92
		Tiempo Ocioso	17,92	
	501.02	MANO DE OBRA		25,09
		P/r mano de Obra en OP Nro. 007		
31/10/2017		<u>63</u>		
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		0,28
	501.04	COSTOS GEN. DE FAB. APLICADOS		0,28
		P/r Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 007		
31/10/2017		<u>64</u>		
	101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		9,95
		1 Mochila para Proyector	9,95	
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		9,95
		SUMAN Y PASAN		
			116.853,89	116.853,89

			FOLIO Nro. 012	
VIENEN			119.365,09	118.944,52
	101.01.01	CAJA		339,94
	201.02.03	IESS POR PAGAR		80,62
	201.02.03.01	Aporte Individual por pagar	35,06	
	201.02.03.02	Aporte Patronal por pagar	45,56	
		P/r Pago de sueldo del mes de Octubre al personal Productivo		
31/10/2017		_____ 71 _____		
	201.02.01	IVA VENTAS	1.182,46	
	101.05	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA ASOCIACION (I.R.)	329,91	
	101.04	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA ASOCIACION (IVA)	316,00	
	101.03.01	IVA COMPRAS		1.498,47
	101.03.02.01	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		329,91
		P/r la liquidación del IVA del mes de Octubre		
01/11/2017		_____ 72 _____		
	101.01.01	CAJA	600,00	
	101.01.02	BANCOS		600,00
		P/r retiro de la Cta. de Ahorro de la Coop-Mego		
01/11/2017		_____ 73 _____		
	502.02.05	SERVICIOS BÁSICOS	20,50	
		Internet	20,50	
	101.03.01	IVA COMPRAS	2,46	
	101.01.01	CAJA		22,96
		P/r pago de internet del mes de Noviembre s/f 001-001-005875622.		
02/11/2017		_____ 74 _____		
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	35,84	
	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES	20,71	
		Tiempo Ocioso	20,71	
	501.02	MANO DE OBRA		56,55
		P/r mano de Obra en OP Nro. 008		
02/11/2017		_____ 75 _____		
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	6,40	
	501.04	COSTOS GEN. DE FAB. APLICADOS		6,40
		P/r Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 008		
02/11/2017		_____ 76 _____		
	101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	98,91	
		11 Camisetas Polo	98,91	
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		98,91
		P/r Cierre de la hoja de costos Nro. 008		
02/11/2017		_____ 77 _____		
	501.01	COSTO DE PROD. VENDIDO	98,91	
	101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		98,91
		SUMAN Y PASAN	122.077,19	122.077,19

				FOLIO Nro. 013	
VIENEN				122.077,19	122.077,19
		11 Camisetas Polo	98,91		
		P/r Salida del producto al precio de costo			
		_____ 78 _____			
02/11/2017	101.01.01	CAJA		55,00	
	201.03	ANTICIPO CLIENTES		55,00	
	401.01.01	VENTAS			98,21
	201.02.01	IVA VENTAS			11,79
		P/r venta de la OP Nro. 008 a María Isabel Vivanco Castillo s/f. 001-001-000000307.			
		_____ 79 _____			
02/11/2017	101.02.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		509,30	
	101.02.01.01	Inventario de Materia Prima Directa	496,80		
	101.02.01.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	12,50		
	101.03.01	IVA COMPRAS		61,12	
	101.01.01	CAJA			570,42
		P/r según anexo de compra N° 06			
		_____ 80 _____			
03/11/2017	502.01.02	GASTOS DE EMPAQUE		3,57	
		4 funda Plásticas Natural 9x14	3,57		
	101.03.01	IVA COMPRAS		0,43	
	101.01.01	CAJA			4,00
		P/r la compra al proveedor "KARLITA" s/fact 001-001-000043955.			
		_____ 81 _____			
03/11/2017	101.01.01	CAJA		500,00	
	101.01.02	BANCOS			500,00
		P/r retiro de la Cta. de Ahorro en la Coop-Mego			
		_____ 82 _____			
06/11/2017	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		589,55	
		Orden de Producción N° 009	146,58		
		Orden de Producción N° 010	2,48		
		Orden de Producción N° 011	59,63		
		Orden de Producción N° 012	147,33		
		Orden de Producción N° 013	70,00		
		Orden de Producción N° 014	34,78		
		Orden de Producción N° 015	100,00		
		Orden de Producción N° 016	28,76		
	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES		16,67	
		Orden de Producción N° 009	5,65		
		Orden de Producción N° 010	1,11		
		Orden de Producción N° 011	2,10		
		Orden de Producción N° 012	1,40		
		SUMAN Y PASAN			
				123.867,82	123.261,60

			FOLIO Nro. 014	
VIENEN			123.867,82	123.261,60
		Orden de Producción N° 013	0,91	
		Orden de Producción N° 014	2,15	
		Orden de Producción N° 015	2,35	
		Orden de Producción N° 016	1,00	
	101.02.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		606,22
	101.02.01.01	Inventario de Materia Prima Directa	589,55	
	101.02.01.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	16,67	
		P/r Orden de Requisición Nro. 009-010-011-012-013-014-015 y 016		
06/11/2017		<u>83</u>		
	101.01.01	CAJA		600,00
	101.01.02	BANCOS		600,00
		P/r retiro de la Cta. de Ahorro en la Coop-Mego		
06/11/2017		<u>84</u>		
	101.02.05	SUMINISTROS DE OFICINA		6,07
		Cartucho (Negro)	2,68	
		Cartucho (Color)	3,39	
	101.03.01	IVA COMPRAS		0,73
	101.01.01	CAJA		6,80
		P/r compra al proveedor "TECNOLOGIA TONERS" s/fact 001-013-000007760.		
09/11/2017		<u>85</u>		
	502.01.03	GASTOS DE BORDADO		493,20
		1293 Bordados de Ecuador ama la vida	493,20	
	101.01.01	CAJA		493,20
		P/r el servicio de Bordado a otro proveedor "JOSCAM SPORT" s/fact 001-001-000001032.		
11/11/2017		<u>86</u>		
	101.02.05	SUMINISTROS DE OFICINA		5,67
		Grapadora Artesco	3,66	
		Papel Cebolla	1,34	
		Grapas	0,67	
	101.03.01	IVA COMPRAS		0,68
	101.01.01	CAJA		6,35
		P/r compra al proveedor "JULIO CESAR LUNA" s/fact 002-002-000087610.		
12/11/2017		<u>87</u>		
	101.01.01	CAJA		9.000,00
	201.01.01	DOCUMENTOS POR PAGAR		9.000,00
		P/r prestamo de los socios a la Asociacion		
12/11/2017		<u>88</u>		
	101.01.02	BANCOS		3.000,00
		SUMAN Y PASAN		
			136.974,17	133.974,17

			FOLIO Nro. 015	
VIENEN			136.974,17	133.974,17
12/11/2017	101.01.01	CAJA P/r deposito en la Cta. de Ahorro Coop-Mego _____ 89 _____		3.000,00
	101.02.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		6.153,13
	101.02.01.01	Inventario de Materia Prima Directa	6.152,24	
	101.02.01.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	0,89	
13/11/2017	101.03.01	IVA COMPRAS		738,38
	101.01.01	CAJA P/r según Anexo de Compra N° 07 _____ 90 _____		6.891,51
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		1.800,02
	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES		19,54
13/11/2017	101.02.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		1.819,56
	101.02.01.01	Inventario de Materia Prima Directa	1.800,02	
	101.02.01.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	19,54	
		P/r Orden de Requisición Nro. 017 _____ 91 _____		
13/11/2017	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		16.735,01
		Orden de Producción N° 018	14806,88	
		Orden de Producción N° 019	1252,27	
		Orden de Producción N° 020	675,86	
13/11/2017	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES		236,16
		Orden de Producción N° 018	172,00	
		Orden de Producción N° 019	28,16	
		Orden de Producción N° 020	36,00	
13/11/2017	101.02.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		16.971,17
	101.02.01.01	Inventario de Materia Prima Directa	16.735,01	
	101.02.01.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	236,16	
		P/r Orden de Requisición Nro. 018-019 y 020 _____ 92 _____		
13/11/2017	101.02.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		58,69
	101.02.01.01	Inventario de Materia Prima Directa	57,80	
	101.02.01.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	0,89	
	101.03.01	IVA COMPRAS		7,04
13/11/2017	101.01.01	CAJA P/r según anexo de compra N° 08 _____ 93 _____		65,73
	101.01.01	CAJA		4,00
	401.01.02	OTROS INGRESOS 2 Arreglos de pantalones	3,57	3,57
	201.02.01	IVA VENTAS P/r servicio de Mano de Obra a Sr. Nancy Chiriboga Dávila s/fact 001-001-000000313.		0,43
SUMAN Y PASAN			162.726,13	162.726,13

			FOLIO Nro. 016	
VIENEN			162.726,13	162.726,13
15/11/2017		_____ 94 _____		
	101.01.01	CAJA	700,00	
	101.01.02	BANCOS		700,00
		P/r retiro de la Cta. de Ahorro en la Coop-Mego		
15/11/2017		_____ 95 _____		
	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES	218,75	
		Arriendo de Fábrica (70%)	218,75	
		GASTO DE ARRIENDO	93,75	
		Arriendo (30%)	93,75	
	101.03.01	IVA COMPRAS	37,50	
	101.01.01	CAJA		350,00
		P/r pago de arriendo del mes de Noviembre		
15/11/2017		_____ 96 _____		
	101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	42,91	
		28 Polines talla 8-10	24,75	
		18 Polines talla 10-12	18,16	
	101.03.01	IVA COMPRAS	5,15	
	101.01.01	CAJA		48,06
		P/r la compra al proveedor "TEXTILES CAMERO" s/fact 001-001-000022267.		
15/11/2017		_____ 97 _____		
	201.02.03	IESS POR PAGAR	161,25	
	201.02.03.01	Aporte Individual por pagar	70,13	
	201.02.03.02	Aporte Patronal por pagar	91,12	
	101.01.01	CAJA		161,25
		P/r pago de aportes y otras contribuciones al IESS del mes de Octubre		
16/11/2017		_____ 98 _____		
	101.01.01	CAJA	19,82	
	101.03.02.01	ANTICIPO DEL 1% RET. FUENTE	0,18	
	401.01.02	OTROS INGRESOS		17,86
		1 Bandera de Loja	17,86	
	201.02.01	IVA VENTAS		2,14
		P/r servicio de Mano de Obra a la Sra. Esther Villavicencio Celi s/fact 001-001-000000318.		
20/11/2017		_____ 99 _____		
	101.01.01	CAJA	100,00	
	101.01.02	BANCOS		100,00
		P/r retiro de la Cta. de Ahorro en la Coop-Mego		
20/11/2017		_____ 100 _____		
	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES	63,00	
		Luz Eléctrica 90%	63,00	
	502.02.05	SERVICIOS BÁSICOS	14,00	
SUMAN Y PASAN			164.182,44	164.105,44

			FOLIO Nro. 017	
VIENEN			164.182,44	164.105,44
		Luz Eléctrica 10%	7,00	
		Agua 100%	7,00	
	101.01.01	CAJA		77,00
		P/r de Servicios Básicos del mes de Octubre		
		_____ 101 _____		
20/11/2017	101.02.05	SUMINISTROS DE OFICINA		10,71
		Talonario de Facturas de 100	10,71	
	101.03.01	IVA COMPRAS		1,29
	101.01.01	CAJA		12,00
		P/r la compra a "IMPRESA EL DORADO" s/fact 002-001-000011032.		
		_____ 102 _____		
22/11/2017	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		14,40
	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES		4,63
	101.02.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		19,03
	101.02.01.01	Inventario de Materia Prima Directa	14,40	
	101.02.01.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	4,63	
		P/r Orden de Requisición Nro. 021		
		_____ 103 _____		
23/11/2017	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		16,56
	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES		1,08
	101.02.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		17,64
	101.02.01.01	Inventario de Materia Prima Directa	16,56	
	101.02.01.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	1,08	
		P/r Orden de Requisición Nro. 022		
		_____ 104 _____		
24/11/2017	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		9,56
	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES		2,79
		Tiempo Ocioso	2,79	
	501.02	MANO DE OBRA		12,35
		P/r mano de Obra en OP Nro. 021		
		_____ 105 _____		
24/11/2017	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		1,63
	501.04	COSTOS GEN. DE FAB. APLICADOS		1,63
		P/r Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 021		
		_____ 106 _____		
24/11/2017	101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		25,58
		3 Blusas	25,58	
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		25,58
		P/r Cierre de la hoja de costos Nro. 021		
		_____ 107 _____		
24/11/2017	501.01	COSTO DE PROD. VENDIDO		25,58
		SUMAN Y PASAN		
			164.296,25	164.270,66

			FOLIO Nro. 018	
VIENEN			164.296,25	164.270,66
	101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS 3 Blusas P/r Salida del producto al precio de costo	25,58	25,58
24/11/2017		_____ 108 _____		
	101.01.01	CAJA		55,98
	401.01.01	VENTAS		49,98
	201.02.01	IVA VENTAS		6,00
24/11/2017		P/r venta de la OP Nro. 021 a GAD del CANTÓN PALANDA s/f. 001-001-000000326 _____ 109 _____		
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		9,56
	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES Tiempo Ocioso	2,79	
	501.02	MANO DE OBRA P/r mano de Obra en OP Nro. 022		12,35
24/11/2017		_____ 110 _____		
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		1,87
	501.04	COSTOS GEN. DE FAB. APLICADOS P/r Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 022		1,87
24/11/2017		_____ 111 _____		
	101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS 8 Cobertores y Envolturas	27,99	
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO P/r Cierre de la hoja de costos Nro. 022		27,99
24/11/2017		_____ 112 _____		
	501.01	COSTO DE PROD. VENDIDO		27,99
	101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS 8 Cobertores y Envolturas P/r Salida del producto al precio de costo	27,99	27,99
24/11/2017		_____ 113 _____		
	101.01.01	CAJA		35,39
	101.03.02.01	ANTICIPO DEL 1% RET. FUENTE		0,33
	101.03.02.01	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		1,19
	401.01.01	VENTAS		32,95
	201.02.01	IVA VENTAS P/r venta de la OP Nro. 022 a DIRECCIÓN DISTRITAL 11D03 PALTAS-SALUD s/f. 001-001-000000327		3,95
24/11/2017		_____ 114 _____		
	101.02.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		98,45
	101.02.01.01	Inventario de Materia Prima Directa	92,20	
	101.02.01.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	6,25	
	101.03.01	IVA COMPRAS		11,81
SUMAN Y PASAN			164.569,59	164.459,33

			FOLIO Nro. 019	
VIENEN			164.569,59	164.459,33
	101.01.01	CAJA		110,26
		P/r según anexo de compra N° 09		
		_____ 115 _____		
24/11/2017	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	31,86	
	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES	15,93	
	101.02.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		47,79
	101.02.01.01	Inventario de Materia Prima Directa	31,86	
	101.02.01.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	15,93	
		P/r Orden de Requisición Nro. 023		
		_____ 116 _____		
25/11/2017	101.01.01	CAJA	150,00	
	101.01.02	BANCOS		150,00
		P/r retiro de la Cta. de Ahorro en la Coop-Mego		
		_____ 117 _____		
27/11/2017	101.01.01	CAJA	10,00	
	201.03	ANTICIPO CLIENTES		10,00
		P/r anticipo del 50% por la OP Nro. 024		
		_____ 118 _____		
27/11/2017	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	5,63	
	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES	1,70	
	101.02.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		7,34
	101.02.01.01	Inventario de Materia Prima Directa	5,63	
	101.02.01.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	1,70	
		P/r Orden de Requisición Nro. 024		
		_____ 119 _____		
28/11/2017	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	47,79	
	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES	2,79	
		Tiempo Ocioso	2,79	
	501.02	MANO DE OBRA		50,58
		P/r mano de Obra en OP Nro. 023		
		_____ 120 _____		
28/11/2017	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	3,60	
	501.04	COSTOS GEN. DE FAB. APLICADOS		3,60
		P/r Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 023		
		_____ 121 _____		
28/11/2017	101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	83,26	
		5 Uniformes Externos	83,26	
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		83,26
		P/r Cierre de la hoja de costos Nro. 023		
		_____ 122 _____		
28/11/2017	501.01	COSTO DE PROD. VENDIDO	83,26	
		SUMAN Y PASAN	165.005,41	164.922,15

			FOLIO Nro. 020	
VIENEN			165.005,41	164.922,15
	101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS 5 Uniformes Externos P/r Salida del producto al precio de costo <u>123</u>	83,26	83,26
29/11/2017	101.01.01	CAJA		141,14
	101.03.02.01	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		4,69
	401.01.01	VENTAS		130,20
	201.02.01	IVA VENTAS P/r venta de la OP Nro. 023 a DIRECCIÓN DISTRITAL 11D06 CALVAS-GONZANAMA-QUILANGA-SALUD s/f. 001-001-000000328 <u>124</u>		15,62
29/11/2017	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		9,56
	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES Tiempo Ocioso	2,79	
	501.02	MANO DE OBRA P/r mano de Obra en OP Nro. 024 <u>125</u>		12,35
29/11/2017	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		0,64
	501.04	COSTOS GEN. DE FAB. APLICADOS P/r Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 024 <u>126</u>		0,64
29/11/2017	101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS 1 Uniforme Externo	15,83	
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO P/r Cierre de la hoja de costos Nro. 024 <u>127</u>		15,83
29/11/2017	501.01	COSTO DE PROD. VENDIDO		15,83
	101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS 1 Uniforme Externo P/r Salida del producto al precio de costo <u>128</u>	15,83	15,83
29/11/2017	101.01.01	CAJA		10,00
	201.03	ANTICIPO CLIENTES		10,00
	401.01.01	VENTAS		17,86
	201.02.01	IVA VENTAS P/r venta de la OP Nro. 024 a Sr. Torres Sarango Itáro Alexander s/fact 001-001-000000329. <u>129</u>		2,14
29/11/2017	101.02.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		32,50
	101.02.01.01	Inventario de Materia Prima Directa	32,50	
	101.03.01	IVA COMPRAS		3,90
SUMAN Y PASAN			165.252,27	165.215,87

			FOLIO Nro. 021	
VIENEN			165.252,27	165.215,87
	101.01.01	CAJA P/r según anexo de compra N° 10		36,40
30/11/2017		_____ 130 _____		
	101.01.01	CAJA	3.000,00	
	101.01.02	BANCOS P/r retiro de la Cta. de Ahorro en la Coop-Mego		3.000,00
30/11/2017		_____ 131 _____		
	502.02.01	SUELDOS	375,00	
	502.02.02	PROVISIONES SOCIALES	62,50	
	502.02.02.01	Décima tercera remuneración	31,25	
	502.02.02.02	Décima cuarto remuneración	31,25	
	502.02.03	FONDOS DE RESERVA	31,24	
	502.02.04	APORTE PATRONAL	45,56	
	101.01.01	CAJA		339,94
	201.02.04	PROVISIONES SOC. POR PAGAR		93,74
	201.02.04.01	Décima tercera remuneración	31,25	
	201.02.04.02	Décima cuarto remuneración	31,25	
	201.02.04.03	Fondos de Reserva	31,24	
	201.02.03	IESS POR PAGAR		80,63
	201.02.03.01	Aporte Individual por pagar	35,06	
	201.02.03.02	Aporte Patronal por pagar	45,56	
30/11/2017		P/r Pago de sueldo del mes de Noviembre al personal Administrativo. _____ 132 _____		
	501.02	MANO DE OBRA	3.517,43	
	101.01.01	CAJA		2.843,10
	201.02.03	IESS POR PAGAR		674,33
	201.02.03.01	Aporte Individual por pagar	293,25	
	201.02.03.02	Aporte Patronal por pagar	381,07	
30/11/2017		P/r Pago de sueldo del mes de Noviembre al personal Productivo _____ 133 _____		
	201.02.01	IVA VENTAS	42,08	
	101.05	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA ASOCIACION (I.R.)	5,87	
	101.04	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA ASOCIACION (IVA)	828,40	
	101.03.01	IVA COMPRAS		870,48
	101.03.02.01	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		5,87
01/12/2017		P/r la liquidación del Iba del mes de Noviembre _____ 134 _____		
	502.02.05	SERVICIOS BÁSICOS Internet	20,50	
	101.03.01	IVA COMPRAS		2,46
SUMAN Y PASAN			173.183,31	173.160,35

			FOLIO Nro. 022	
VIENEN			173.183,31	173.160,35
	101.01.01	CAJA P/r pago de internet del mes de Diciembre s/f 001-001-006170529.		22,96
01/12/2017		_____ 135 _____		
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	14,40	
	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES	4,63	
	101.02.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		19,03
	101.02.01.01	Inventario de Materia Prima Directa	14,40	
	101.02.01.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	4,63	
01/12/2017		P/r Orden de Requisición Nro. 025 _____ 136 _____		
	101.02.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	33,04	
	101.02.01.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	33,04	
	101.03.01	IVA COMPRAS	3,96	
05/12/2017	101.01.01	CAJA P/r según anexo de compra N° 11 _____ 137 _____		37,00
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	114,70	
		Orden de Producción N° 009	57,35	
		Orden de Producción N° 010	9,56	
		Orden de Producción N° 011	9,56	
		Orden de Producción N° 012	9,56	
		Orden de Producción N° 013	9,56	
		Orden de Producción N° 014	9,56	
		Orden de Producción N° 015	4,78	
		Orden de Producción N° 016	4,78	
	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES	13,94	
		Tiempo Ocioso OP. 009	2,79	
		Tiempo Ocioso OP. 010	2,79	
		Tiempo Ocioso OP. 011	2,79	
		Tiempo Ocioso OP. 012	2,79	
		Tiempo Ocioso OP. 013	2,79	
		Tiempo Ocioso OP. 014	0,00	
		Tiempo Ocioso OP. 015	0,00	
		Tiempo Ocioso OP. 016	0,00	
05/12/2017	501.02	MANO DE OBRA P/r mano de Obra en OP Nro. 009-01-011-012-013-014-015 y 016 _____ 138 _____		128,64
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	66,60	
		Orden de Producción N° 009	16,56	
		Orden de Producción N° 010	0,28	
		Orden de Producción N° 011	6,74	
SUMAN Y PASAN			173.434,58	173.367,98

				FOLIO Nro. 023	
VIENEN				173.434,58	173.367,98
		Orden de Producción N° 012	16,64		
		Orden de Producción N° 013	7,91		
		Orden de Producción N° 014	3,93		
		Orden de Producción N° 015	11,30		
		Orden de Producción N° 016	3,25		
	501.04	COSTOS GEN. DE FAB. APLICADOS P/r Cuota de distribución MPD en la OP Nro.009; 010;011;012;013;014;015 y 016.			66,60
05/12/2017		<u>139</u>			
	101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		770,85	
		40 Cobertores y Envolturas Reusables	220,49		
		6 Campos de Ventana	12,32		
		10 Sabanas	75,92		
		20 Toallas de Baño	173,53		
		10 Batas de Adulto	87,47		
		15 Batas Quirúrgicas	48,27		
		10 Protectores Impermeable	116,08		
		20 Fundas de Almohadas	36,79		
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO P/r Cierre de las hojas de costos Nro. 009-010-011-012- 013-014-015 y 016.			770,85
05/12/2017		<u>140</u>			
	501.01	COSTO DE PROD. VENDIDO		770,85	
	101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			770,85
		40 Cobertores y Envolturas Reusables	220,49		
		6 Campos de Ventana	12,32		
		10 Sabanas	75,92		
		20 Toallas de Baño	173,53		
		10 Batas de Adulto	87,47		
		15 Batas Quirúrgicas	48,27		
		10 Protectores Impermeable	116,08		
		20 Fundas de Almohadas	36,79		
		P/r Salida del producto al precio de costo			
05/12/2017		<u>141</u>			
	101.01.01	CAJA		1.554,68	
	101.03.02.01	ANTICIPO DEL 1% RET. FUENTE		14,48	
	101.03.02.01	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		52,11	
	401.01.01	VENTAS			1.447,56
	201.02.01	IVA VENTAS			173,71
		P/r venta de la OP Nro. 009-010-011-012-013-014-015 y 016 a DIRECCIÓN DISTRITAL 11D05 ESPINDOLA -SALUD s/f. 001-001-000000331.			
05/12/2017		<u>142</u>			
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		9,56	
SUMAN Y PASAN				176.607,11	176.597,55

			FOLIO Nro. 024	
VIENEN			176.607,11	176.597,55
	501.02	MANO DE OBRA P/r mano de Obra en OP Nro. 025		9,56
05/12/2017		<u>143</u>		
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	1,63	
	501.04	COSTOS GEN. DE FAB. APLICADOS P/r Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 025		1,63
05/12/2017		<u>144</u>		
	101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	25,58	
		3 Blusas	25,58	
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO P/r Cierre dela hoja de costosNro. 025		25,58
05/12/2017		<u>145</u>		
	501.01	COSTO DE PROD. VENDIDO	25,58	
	101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS 3 Blusas	25,58	25,58
		P/r Salida del producto al precio de costo		
05/12/2017		<u>146</u>		
	101.01.01	CAJA	53,68	
	101.03.02.01	ANTICIPO DEL 1% RET. FUENTE	0,50	
	101.03.02.01	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%	1,80	
	401.01.01	VENTAS		49,98
	201.02.01	IVA VENTAS P/r venta de la OP Nro. 025 a GAD del CANTÓN PALANDA s/f. 001-001-000000333		6,00
05/12/2017		<u>147</u>		
	101.02.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	13,26	
	101.02.01.01	Inventario de Materia Prima Directa	13,26	
	101.03.01	IVA COMPRAS	1,59	
	101.01.01	CAJA P/r según anexo de compra N° 12		14,85
11/12/2017		<u>148</u>		
	101.02.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	208,90	
	101.02.01.01	Inventario de Materia Prima Directa	175,42	
	101.02.01.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	33,48	
	101.03.01	IVA COMPRAS	25,07	
	101.01.01	CAJA P/r según anexo de compra N° 13		233,97
11/12/2017		<u>149</u>		
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	57,35	
	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES Tiempo Ocioso	2,79	
			2,79	
SUMAN Y PASAN			177.024,84	176.964,70

			FOLIO Nro. 025	
VIENEN			177.024,84	176.964,70
	501.02	MANO DE OBRA P/r mano de Obra en OP Nro. 017		60,14
11/12/2017		_____ 150 _____		
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	203,34	
	501.04	COSTOS GEN. DE FAB. APLICADOS P/r Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 017		203,34
11/12/2017		_____ 151 _____		
	101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS 162 Sabanas Quirúrgicas Reusables	2.060,71	
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO P/r Cierre de la hoja de costos Nro. 017		2.060,71
11/12/2017		_____ 152 _____		
	501.01	COSTO DE PROD. VENDIDO	2.060,71	
	101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS 162 Sabanas Quirúrgicas Reusables P/r Salida del producto al precio de costo	2.060,71	2.060,71
11/12/2017		_____ 153 _____		
	101.01.01	CAJA	2.879,97	
	101.03.02.01	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%	95,64	
	401.01.01	VENTAS		2.656,80
	201.02.01	IVA VENTAS P/r venta de la OP Nro. 017 al IESS s/f. 001-001-000000335.		318,82
12/12/2017		_____ 154 _____		
	101.01.02	BANCOS	4.100,00	
	101.01.01	CAJA P/r deposito en la cta. de Ahorro en la Coop-Mego		4.100,00
12/12/2017		_____ 155 _____		
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO Orden de Producción N° 018 Orden de Producción N° 019 Orden de Producción N° 020	4.970,25	
	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES Tiempo Ocioso OP. 018	60,14	
	501.02	MANO DE OBRA P/r mano de Obra en OP Nro. 018-019 y 020		5.030,39
12/12/2017		_____ 156 _____		
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO Orden de Producción N° 018 Orden de Producción N° 019 Orden de Producción N° 020	1.890,51	
			1.672,69	
			141,47	
			76,35	
SUMAN Y PASAN			195.346,12	193.455,61

			FOLIO Nro. 026	
VIENEN			195.346,12	193.455,61
	501.04	COSTOS GEN. DE FAB. APLICADOS		1.890,51
		P/r Cuota de distribucion MPD en la OP Nro.018;019 y 020.		
		_____ 157 _____		
12/12/2017	101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	23.595,77	
		3.400 Sabanas Quirúrgicas Reusables	20.455,77	
		316 Toallas de Baño	1.790,40	
		500 Fundas de Almohadas	1.349,60	
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		23.595,77
		P/r Cierre de las hojas de costos Nro. 018-019 y 20		
		_____ 158 _____		
12/12/2017	501.01	COSTO DE PROD. VENDIDO	23.595,77	
	101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		23.595,77
		3.400 Sabanas Quirúrgicas Reusables	20.455,77	
		316 Toallas de Baño	1.790,40	
		500 Fundas de Almohadas	1.349,60	
		P/r Salida del producto al precio de costo		
		_____ 159 _____		
12/12/2017	101.01.01	CAJA	42.016,17	
	101.03.02.01	ANTICIPO DEL 1% RET. FUENTE	391,21	
	101.03.02.01	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%	1.408,36	
	401.01.01	VENTAS		39.121,20
	201.02.01	IVA VENTAS		4.694,54
		P/r venta de la OP Nro. 018-019 y 020 a IESS HOSPITAL MANUEL Y MONTEROS V. s/f. 001-001-000000337.		
		_____ 160 _____		
	201.01.01	DOCUMENTOS POR PAGAR	12.800,00	
	101.01.01	CAJA		12.800,00
		P/r Pago a sus socios		
		_____ 161 _____		
12/12/2017	101.01.02	BANCOS	29.200,00	
	101.01.01	CAJA		29.200,00
		P/r deposito en la cta. de Ahorro en la Coop-Mego		
		_____ 162 _____		
13/12/2017	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	33,13	
	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES	4,10	
	101.02.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		37,23
	101.02.01.01	Inventario de Materia Prima Directa	33,13	
	101.02.01.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	4,10	
		P/r Orden de Requisición Nro. 026		
		_____ 163 _____		
15/12/2017	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	9,56	
		SUMAN Y PASAN	328.400,18	328.390,62

			FOLIO Nro. 027	
VIENEN			328.400,18	328.390,62
	501.02	MANO DE OBRA P/r mano de Obra en OP Nro. 026 <u>164</u>		9,56
15/12/2017	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	3,74	
	501.04	COSTOS GEN. DE FAB. APLICADOS P/r Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 026 <u>165</u>		3,74
15/12/2017	101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS 10 Cobertores y Envolturas	46,43	
	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO P/r Cierre de la hoja de costos Nro. 026 <u>166</u>	46,43	46,43
15/12/2017	501.01	COSTO DE PROD. VENDIDO	46,43	
	101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS 10 Cobertores y Envolturas P/r Salida del producto al precio de costo <u>167</u>	46,43	46,43
15/12/2017	101.01.01	CAJA	152,30	
	101.03.02.01	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%	5,06	
	401.01.01	VENTAS		140,50
	201.02.01	IVA VENTAS P/r venta de la OP Nro. 026 a DIRECCIÓN DISTRITAL 11D06 CALVAS-GONZANAMA-QUILANGA-SALUD s/f. 001-001-000000338 <u>168</u>		16,86
15/12/2017	101.01.01	CAJA	900,00	
	101.01.02	BANCOS P/r retiro de la Cta. de Ahorro de la Coop-Mego <u>169</u>		900,00
15/12/2017	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES Arriendo de Fábrica (70%) GASTO DE ARRIENDO Arriendo (30%)	218,75 218,75 93,75 93,75	218,75
	101.03.01	IVA COMPRAS	37,50	
	101.01.01	CAJA P/r pago de arriendo del mes de Diciembre <u>170</u>		350,00
15/12/2017	201.02.03	IESS POR PAGAR	754,95	
	201.02.03.01	Aporte Individual por pagar	328,32	
	201.02.03.02	Aporte Patronal por pagar	426,64	
		SUMAN Y PASAN	330.659,08	329.904,13

			FOLIO Nro. 028	
VIENEN			330.659,08	329.904,13
	101.01.01	CAJA P/r pago de aportes y otras contribuciones al IESS del mes de Noviembre		754,95
15/12/2017		_____ 171 _____		
	502.02.13	OTROS GASTOS Agasajo Navideño	13,89	
	101.03.01	IVA COMPRAS	1,67	
	101.01.01	CAJA P/r la compra a "JULIO CESAR BALCAZAR" s/fact 002-008-000625900.		15,56
18/12/2017		_____ 172 _____		
	101.01.01	CAJA	1.600,00	
	101.01.02	BANCOS P/r retiro de la Cta. de Ahorros de la Coop-Mego		1.600,00
18/12/2017		_____ 173 _____		
	101.02.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	1.616,73	
	101.02.01.01	Inventario de Materia Prima Directa	1.507,41	
	101.02.01.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	109,32	
	101.03.01	IVA COMPRAS	189,57	
	101.01.01	CAJA P/r según anexo de compra N° 14		1.806,30
20/12/2017		_____ 174 _____		
	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES Luz Eléctrica 90%	108,00	
	502.02.05	SERVICIOS BÁSICOS Luz Eléctrica 10%	19,00	
		Agua 100%	7,00	
	101.01.01	CAJA P/r de Servicios Básicos del mes de Diciembre		127,00
21/12/2017		_____ 175 _____		
	101.01.01	CAJA	300,00	
	101.01.02	BANCOS P/r retiro de la Cta. de Ahorros de la Coop-Mego		300,00
26/12/2017		_____ 176 _____		
	101.02.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	312,33	
	101.02.01.01	Inventario de Materia Prima Directa	109,78	
	101.02.01.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	202,55	
	101.03.01	IVA COMPRAS	37,48	
	101.01.01	CAJA P/r según anexo de compra N° 15		349,81
29/12/2017		_____ 177 _____		
	101.01.01	CAJA	2.000,00	
SUMAN Y PASAN			336.857,74	334.857,74



			FOLIO Nro. 029	
VIENEN			336.857,74	334.857,74
	101.01.02	BANCOS		2.000,00
		P/r retiro de la Cta. de Ahorros de la Coop-Mego		
29/12/2017		_____ 178 _____		
	502.02.01	SUELDOS	375,00	
	502.02.02	PROVISIONES SOCIALES	62,50	
	502.02.02.01	Décima tercera remuneración	31,25	
	502.02.02.02	Décima cuarto remuneración	31,25	
	502.02.03	FONDOS DE RESERVA	31,24	
	502.02.04	APORTE PATRONAL	45,56	
	101.01.01	CAJA		339,94
	201.02.04	PROVISIONES SOC. POR PAGAR		93,74
	201.02.04.01	Décima tercera remuneración	31,25	
	201.02.04.02	Décima cuarto remuneración	31,25	
	201.02.04.03	Fondos de Reserva	31,24	
	201.02.03	IESS POR PAGAR		80,63
	201.02.03.01	Aporte Individual por pagar	35,06	
	201.02.03.02	Aporte Patronal por pagar	45,56	
		P/r Pago de sueldo del mes de Diciembre al personal Administrativo.		
31/12/2017		_____ 179 _____		
	501.02	MANO DE OBRA	1.835,16	
	101.01.01	CAJA		1.483,34
	201.02.03	IESS POR PAGAR		351,82
	201.02.03.01	Aporte Individual por pagar	153,00	
	201.02.03.02	Aporte Patronal por pagar	198,82	
		P/r Pago de sueldo del mes de Diciembre al personal Productivo		
31/12/2017		_____ 180 _____		
	201.02.01	IVA VENTAS	5.209,92	
	101.05	CREDITO TRIB. A FAVOR DE LA ASOCIACION (I.R.)		335,78
	101.04	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA ASOCIACION (IVA)		1.144,41
	101.03.01	IVA COMPRAS		299,30
	101.03.02.01	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		1.562,98
	201.02.02	IVA POR PAGAR		1.867,46
		P/r la liquidación del Iba del mes de Diciembre		
31/12/2017		_____ 181 _____		
	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES	47,20	
		Consumo Sum de Oficina	47,20	
	101.02.05	SUMINISTROS DE OFICINA		47,20
		P/r el Consumo de los suministros de oficina		
31/12/2017		_____ 182 _____		
	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES	737,10	
		SUMAN Y PASAN	345.201,42	344.464,32


			FOLIO Nro. 030	
VIENEN			345.201,42	344.464,32
		Depreciación de maquinaria y equipo	737,10	
	102.02.04	DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO		737,10
		P/r depreciación acumulada mensual al Costo		
		_____ 183 _____		
31/12/2017	502.02.10	DEP. MUEBLES Y ENSERES	14,63	
	502.02.11	DEP. EQUIPO DE OFICINA	3,38	
	502.02.12	DEP. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	38,34	
	102.02.01	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES		14,63
	102.02.02	DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA		3,38
	102.02.03	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN		38,34
		P/r depreciación acumulada mensual al Gasto		
		_____ 184 _____		
31/12/2017	501.04	COSTOS GEN. DE FAB. APLICADOS	2.204,35	
		VARIACION DE COSTOS	53,77	
	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES		2.258,12
		P/r (Sub-aplicación) del Costo		
		_____ 185 _____		
31/12/2017	501.01	COSTO DE PROD. VENDIDO	53,77	
	501.05	VARIACION DE COSTOS		53,77
		P/r variación del costo	347.569,64	347.569,64
		ASIENTOS DE AJUSTE		
		_____ 186 _____		
31/12/2017	401.01.01	VENTAS	54.545,35	
	401.01.02	OTROS INGRESOS	70,54	
	501.01	COSTO DE PROD. VENDIDO		27.360,28
	401.01.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		27.255,61
		P/r utilidad bruta en ventas		
		ASIENTOS DE CIERRE		
		_____ 187 _____		
31/12/2017	401.01.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	27.255,61	
	503.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		27.255,61
		P/r cierre utilidad bruta en ventas		
		_____ 188 _____		
31/12/2017	503.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	2.601,26	
	502.01.01	GASTOS DE MOVILIZACIÓN		32,68
	502.01.02	GASTOS DE EMPAQUE		75,00
	502.01.03	GASTOS DE BORDADO		493,20
	502.02.01	SUELDOS		1.125,00
	502.02.02	PROVISIONES SOCIALES		187,50
	502.02.03	FONDOS DE RESERVA		93,71
	502.02.04	APORTE PATRONAL		136,69
		SUMAN Y PASAN	432.042,40	431.584,92


				FOLIO Nro. 031	
VIENEN				432.042,40	431.584,92
	502.02.05	SERVICIOS BÁSICOS			106,00
	502.02.08	GASTO DE ARRIENDO			281,25
	502.02.10	DEP. MUEBLES Y ENSERES			14,63
	502.02.11	DEP. EQUIPO DE OFICINA			3,38
	502.02.12	DEP. EQUIPO DE COMPUTACIÓN			38,34
	502.02.13	OTROS GASTOS			13,89
		P/r cierre de Las cuentas de gasto			
		_____ 189 _____			
31/12/2017	503.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		24.654,35	
	302.01	EXCEDENTE DEL EJERCICIO			24.654,35
		P/r utilidad Bruta del ejercicio			
SUMAN IGUALES				456.696,75	456.696,75
Loja, 31 de Diciembre del 2017					
GERENTE			CONTADORA		


FECHA		DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
			Fol.	As			
01/10/2017	P/r Estado de Situación Inicial	1	1	70,00		70,00	
02/10/2017	P/r pago de internet del mes de octubre	1	2		22,96	47,04	
02/10/2017	P/r Retiro de la cuenta de Ahorro en la Coop-Mego.	1	3	150,00		197,04	
02/10/2017	P/r compra según auxiliar N° 01	1	4		121,44	75,60	
02/10/2017	P/r anticipo por la OP Nro. 001	1	5	18,75		94,35	
02/10/2017	P/r la compra al proveedor "SERIARTE PUCHA"	2	11		10,00	84,35	
03/10/2017	P/r venta de la OP Nro. 001 a ASÓSERVIG	2	12	18,75		103,10	
03/10/2017	P/r anticipo por la OP Nro. 002,003	3	13	38,50		141,60	
05/10/2017	P/r la venta al HOSPITAL BASICO YANZATZA s/fact 001-001-00000295.	3	15	4235,86		4377,45	
06/10/2017	P/r la venta al GAD DEL CANTÓN PALTAS s/fact 001-001-00000255.	3	16	999,60		5377,05	
06/10/2017	P/r venta de la OP Nro. 002 y 003 al Sr. Pablo Oswaldo Veloz Torres s/f. 001-001-00000296	4	21	38,50		5415,55	
06/10/2017	P/r deposito en la Cta. de Ahorro Coop-Mego	4	22		5000,00	415,55	
06/10/2017	P/r la compra al proveedor "DISTRIBUIDORA ROMAN" s/fact 001-001-00005530.	4	23		7,00	408,55	
07/10/2017	P/r El servicio de bordado a BIANGRUPSA S.A, s/fact 001-001-00000298.	4	24	6,00		414,56	
11/10/2017	P/r según Auxiliar de Compra N° 02	5	25		35,68	378,87	
16/10/2017	P/r pago de arriendo del mes de Octubre	5	26		350,00	28,87	
16/10/2017	P/r retiro de la Cta. de Ahorros de la Coop-Mego	5	27	8000,00		8028,87	
16/10/2017	P/r prestamo de los socios a la Asociacion	5	28	3800,00		11828,87	
16/10/2017	P/r compra según auxiliar de Compras N° 03	5	29		10780,59	1048,28	
16/10/2017	P/r anticipo por la OP Nro. 004	5	30	150,00		1198,28	
19/10/2017	P/r la compra al proveedor "CASTILLO SPORT" s/fact 001-001-000003970.	6	32		48,20	1150,08	
20/10/2017	P/r venta de la OP Nro. 004 a la Sra. Rosa Armijos s/f. 001-001-00000302	6	37	149,00		1299,08	
20/10/2017	P/r la compra al proveedor "TEXTILES CAMERO" s/facts 001-001-000022042 y 001-001-000022075.	6	38		83,00	1216,08	
20/10/2017	P/r retiro de la Cta. de Ahorros de la Coop-Mego	6	39	150,00		1366,08	
20/10/2017	P/r pago de Servicios Básicos del mes de Octubre	7	40		52,00	1314,08	
23/10/2017	P/r según Anexo de Compra N° 04	7	41		227,35	1086,72	
23/10/2017	P/r la compra al proveedor "ALMACÉN EL VIDRIO" s/fact 001-001-000005324.	7	42		11,70	1075,02	
24/10/2017	P/r El servicio de bordado a ASOPROTEXLOJA, s/fact 001-001-00000303.	7	43	49,00		1124,02	
24/10/2017	P/r la compra al proveedor "KARLITA" s/fact 001-001-000043615.	7	44		80,00	1044,02	
24/10/2017	P/r anticipo del 50% por la OP Nro. 005	7	45	152,00		1196,02	
27/10/2017	P/r retiro de Cta. de Ahorro Coop-Mego	8	47	100,00		1296,02	
27/10/2017	P/r la compra al proveedor "SERVIARTE PUCHA" s/facts 001-001-00000692 y 001-001-00000695.	8	48		85,00	1211,02	
27/10/2017	P/r la compra al proveedor "REPUESTOS ORIGINALES" s/fact 002-001-000026805.	8	49		30,00	1181,01	
27/10/2017	P/r la venta a la COORDINACIÓN ZONAL DE EDUCACIÓN, ZONAL 7; s/fact 001-001-00000300.	8	50	2796,70		3977,71	
27/10/2017	P/r la venta a la COORDINACIÓN ZONAL DE EDUCACIÓN, ZONAL 7; s/fact 001-001-00000301.	8	51	2796,70		6774,41	
30/10/2017	P/r compra según auxiliar de Compras N° 05	9	52		2249,93	4524,48	
30/10/2017	P/r venta de la OP Nro. 005 y 006 a la Sra. José Gonzalo Jaramillo Peralta s/facts. 001-001-00000305 y 001-001-00000306.	9	57	151,99		4676,47	
SUMAN Y PASAN					23871,34	19194,87	


 LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: CAJA CÓDIGO: 101.01.01						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
	VIENEN			23871,34	19194,87	
30/10/2017	P/r deposito en la Cta. de Ahorros de la Coop-Mego	10	58		3500,00	1176,47
30/10/2017	P/r anticipo del 50% por la OP Nro. 008	10	60	55,00		1231,47
31/10/2017	P/r venta de la OP Nro. 007 a Coordinación Zonal 7 s/f. 001-001-000000299	11	66	13,03		1244,49
31/10/2017	P/r retiro de la Cta. de Ahorro de la Coop-Mego	11	67	750,00		1994,49
31/10/2017	P/r la compra al proveedor "IÑEGUEZ ROPA MARIA ISABEL" s/fact 001-001-000000434.	11	68		802,80	1191,69
31/10/2017	P/r Pago de sueldo del mes de Octubre al personal Administrativo.	11	69		339,94	851,76
31/10/2017	P/r Pago de sueldo del mes de Octubre al personal Productivo	12	70		339,94	511,82
31/10/2017	P/r retiro de Cta. de Ahorro Coop-Mego	12	72	600,00		1111,82
01/11/2017	P/r pago de internet del mes de Noviembre	12	73		22,96	1088,86
02/11/2017	P/r venta de la OP Nro. 008 a María Isabel Vivanco Castillo s/f. 001-001-000000307.	13	78	55,00		1143,85
03/11/2017	P/r según anexo de compra N° 06	13	79		570,42	573,44
03/11/2017	P/r la compra al proveedor "KARLITA" s/fact 001-001-000043955.	13	80		4,00	569,44
03/11/2017	P/r la compra al proveedor "TEXTILES DEL SUR" s/facts 002-002-0006483 y 002-002-0006485.	13	81	500,00		1069,44
06/11/2017	P/r retiro de la Cta. de Ahorro en la Coop-Mego	14	83	600,00		1669,44
06/11/2017	P/r compra al proveedor "TECNOLOGIA TONERS" s/fact 001-013-000007760.	14	84		6,80	1662,64
09/11/2017	P/r el servicio de Bordado a otro proveedor "JOSCAM SPORT" s/fact 001-001-000001032.	14	85		493,20	1169,44
11/11/2017	P/r compra al proveedor "JULIO CESAR LUNA" s/fact 002-002-000087610.	14	86		6,35	1163,09
12/11/2017	P/r prestamo de los socios a la Asociacion	14	87	9000,00		10163,09
12/11/2017	P/r deposito en la Cta. de Ahorro Coop-Mego	15	88		3000,00	7163,09
12/11/2017	P/r según Anexo de Compra N° 07	15	89		6891,51	271,58
13/11/2017	P/r según anexo de compra N° 08	15	92		65,73	205,85
13/11/2017	P/r servicio de Mano de Obra a Sr. Nancy Chiriboga Dávila s/fact 001-001-000000313.	15	93	4,00		209,85
15/11/2017	P/r retiro de la Cta. de Ahorro en la Coop-Mego	16	94	700,00		909,85
15/11/2017	P/r pago de arriendo del mes de Noviembre	16	95		350,00	559,85
15/11/2017	P/r la compra al proveedor "TEXTILES CAMERO" s/fact 001-001-000022267.	16	96		48,06	511,79
15/11/2017	P/r pago de aportes y otras contribuciones al IESS del mes de Octubre	16	97		161,25	350,54
20/11/2017	P/r servicio de Mano de Obra a la Sra. Esther Villavicencio Celi s/fact 001-001-000000318.	16	98	19,82		370,36
20/11/2017	P/r retiro de la Cta. de Ahorro en la Coop-Mego	16	99	100,00		470,36
20/11/2017	P/r de Servicios Básicos del mes de Octubre	17	100		77,00	393,36
20/11/2017	P/r la compra a "IMPRESA EL DORADO" s/fact 002-001-000011032.	17	101		12,00	381,37
24/11/2017	P/r venta de la OP Nro. 021 a GAD del CANTÓN PALANDA s/f. 001-001-000000326	18	108	55,98		437,35
24/11/2017	P/r venta de la OP Nro. 022 a DIRECCIÓN DISTRITAL 11D03 PALTAS-SALUD s/f. 001-001-000000327	18	113	35,39		472,73
24/11/2017	P/r según anexo de compra N° 09	19	114		110,26	362,47
25/11/2017	P/r retiro de la Cta. de Ahorro en la Coop-Mego	18	116	150,00		512,47
27/11/2017	P/r anticipo del 50% por la OP Nro. 024	18	117	10,00		522,47
29/11/2017	P/r venta de la OP Nro. 023 a DIRECCIÓN DISTRITAL 11D06 CALVAS-GONZANAMA-QUILANGA-SALUD s/f. 001-001-000000328	20	123	141,14		663,61
29/11/2017	P/r venta de la OP Nro. 024 a Sr. Torres Sarango Itáro Alexander s/fact 001-001-000000329.	20	128	10,00		673,61
29/11/2017	P/r según anexo de compra N° 10	20	129		36,40	637,21
30/11/2017	P/r retiro de la Cta. de Ahorro en la Coop-Mego	21	130	3000,00		3637,21
30/11/2017	P/r Pago de sueldo del mes de Noviembre al personal Administrativo.	21	131		339,94	3297,27
	SUMAN Y PASAN			39670,69	36373,41	

						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
CUENTA: CAJA			CÓDIGO: 101.01.01			
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
	VIENEN			39670,69	36373,41	
30/11/2017	P/r Pago de sueldo del mes de Noviembre al personal Productivo	21	132		2843,10	454,17
01/12/2017	P/r pago de internet del mes de Diciembre s/f 001-001-006170529.	22	130		22,96	431,21
01/12/2017	P/r según anexo de compra N° 11	22	136		37,00	394,21
05/12/2017	P/r venta de la OP Nro. 009-010-011-012-013-014-015 y 016 a DIRECCIÓN DISTRITAL 11D05 ESPINDOLA -SALUD s/f. 001-001-000000331.	23	141	1554,68		1948,89
05/12/2017	P/r venta de la OP Nro. 025 a GAD del CANTÓN PALANDA s/f. 001-001-000000333	24	146	53,68		2002,57
05/12/2017	P/r según anexo de compra N° 12	24	147		14,85	1987,72
05/12/2017	P/r según anexo de compra N° 13	24	148		233,97	1753,75
11/12/2017	P/r venta de la OP Nro. 017 al IESS s/f. 001-001-000000335.	25	153	2879,97		4633,72
12/12/2017	P/r deposito en la cta. de Ahorro en la Coop-Mego	25	154		4100,00	533,72
12/12/2017	P/r venta de la OP Nro. 018-019 y 020 a IESS HOSPITAL MANUEL Y MONTEROS V. s/f. 001-001-000000337.	26	159	42016,17		42549,89
12/12/2017	P/r Pago a sus socios	26	160		12800,00	29749,89
12/12/2017	P/r deposito en la cta. de Ahorro en la Coop-Mego	26	161		29200,00	549,89
15/12/2017	P/r venta de la OP Nro. 026 a DIRECCIÓN DISTRITAL 11D06 CALVAS-GONZANAMA-QUILANGA-SALUD s/f. 001-001-000000338	27	167	152,30		702,19
15/12/2017	P/r retiro de la Cta. de Ahorro de la Coop-Mego	27	168	900,00		1602,19
15/12/2017	P/r pago de arriendo del mes de Diciembre	27	169		350,00	1252,19
15/12/2017	P/r pago de aportes y otras contribuciones al IESS del mes de Noviembre	28	170		754,95	497,24
15/12/2017	P/r la compra a "JULIO CESAR BALCAZAR" s/fact 002-008-000625900.	28	171		15,56	481,68
18/12/2017	P/r retiro de la Cta. de Ahorros de la Coop-Mego	28	172	1600,00		2081,68
18/12/2017	P/r la compra al proveedor "ALMACÉN DE ROPA CHÉVERE" s/fact 001-001-0006807.	28	173		1806,30	275,38
20/12/2017	P/r de Servicios Básicos del mes de Diciembre	28	174		127,00	148,38
21/12/2017	P/r retiro de la Cta. de Ahorros de la Coop-Mego	28	175	300,00		448,38
26/12/2017	P/r según anexo de compra N° 15	28	176		349,81	98,57
29/12/2017	P/r retiro de la Cta. de Ahorros de la Coop-Mego	28	177	2000,00		2098,57
29/12/2017	P/r Pago de sueldo del mes de Diciembre al personal Administrativo.	29	178		339,94	1758,64
29/12/2017	P/r Pago de sueldo del mes de Diciembre al personal Productivo	29	179		1483,34	275,29
	TOTAL			91127,49	90852,19	
						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
CUENTA: BANCOS			CÓDIGO: 101.01.02			
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
01/10/2017	P/r Estado de Situación Inicial	1	1	3474,70		3474,70
02/10/2017	P/r retiro de la Cta. de Ahorros de la Coop-Mego	1	3		150,00	3324,70
06/10/2017	P/r deposito en la Cta. de Ahorro Coop-Mego	4	22	5000,00		8324,70
06/10/2017	P/r retiro de la Cta. de Ahorros de la Coop-Mego	5	27		8000,00	324,70
20/10/2017	P/r retiro de la Cta. de Ahorros de la Coop-Mego	6	39		150,00	174,70
27/10/2017	P/r retiro de la Cta. de Ahorros de la Coop-Mego	8	47		100,00	74,70
30/10/2017	P/r deposito en la Cta. de Ahorro Coop-Mego	10	58	3500,00		3574,70
30/10/2017	P/r retiro de la Cta. de Ahorros de la Coop-Mego	11	167		750,00	2824,70
31/10/2017	P/r retiro de la Cta. de Ahorros de la Coop-Mego	12	172		600,00	2224,70
03/11/2017	P/r retiro de la Cta. de Ahorros de la Coop-Mego	13	181		500,00	1724,70
	SUMAN Y PASAN			11.974,70	10.250,00	

 LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: BANCOS CÓDIGO: 101.01.02						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
	VIENEN			11.974,70	10.250,00	
06/11/2017	P/r retiro de la Cta. de Ahorros de la Coop-Mego	14	83		600,00	1124,70
12/11/2017	P/r deposito en la Cta. de Ahorro Coop-Mego	14	88	3000,00		4124,70
15/11/2017	P/r retiro de la Cta. de Ahorros de la Coop-Mego	16	94		700,00	3424,70
20/11/2017	P/r retiro de la Cta. de Ahorros de la Coop-Mego	16	99		100,00	3324,70
25/11/2017	P/r retiro de la Cta. de Ahorros de la Coop-Mego	19	116		150,00	3174,70
30/11/2017	P/r retiro de la Cta. de Ahorros de la Coop-Mego	21	130		3000,00	174,70
12/12/2017	P/r retiro de la Cta. de Ahorros de la Coop-Mego	25	154	4100,00		4274,70
12/12/2017	P/r deposito en la Cta. de Ahorro Coop-Mego	26	161	29200,00		33474,70
15/12/2017	P/r retiro de la Cta. de Ahorro en la Coop-Mego	27	168		900,00	32574,70
18/12/2017	P/r retiro de la Cta. de Ahorro en la Coop-Mego	28	172		1600,00	30974,70
21/12/2017	P/r retiro de la Cta. de Ahorro en la Coop-Mego	28	175		300,00	30674,70
29/12/2017	P/r retiro de la Cta. de Ahorro en la Coop-Mego	29	171		2000,00	28674,70
	TOTALES			48274,70	19600,00	




 LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: INVENTARIO DEMATERIA PRIMA DIRECTA CÓDIGO: 101.02.01.01						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
01/10/2017	P/r Estado de Situación Inicial	1	1	12.362,84		12.362,84
02/10/2017	P/r compra según auxiliar N° 01	1	4	67,92		12.430,76
02/10/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 001	2	6		21,00	12.409,76
03/10/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 002 y 003	3	14		49,35	12.360,41
11/10/2017	P/r según Auxiliar de Compra N° 02	4	25	31,86		12.392,27
16/10/2017	P/r compra según auxiliar de Compras N° 03	5	29	9.602,37		21.994,64
16/10/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 004	5	31		81,13	21.913,52
23/10/2017	P/r según Anexo de Compra N° 04	7	41	127,43		22.040,95
24/10/2017	P/r Orden de Requisición N° 005 y 006	8	52		112,00	21.928,95
30/10/2017	P/r compra según auxiliar de Compras N° 05	8	51	1.940,38		23.869,33
30/10/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 007	10	59		2,50	23.866,83
30/10/2017	P/r Orden de Requisiciones Nro. 008	10	61		56,66	23.810,16
02/11/2017	P/r según anexo de compra N° 06	13	79	496,80		24.306,96
06/11/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 009-010-011-012-013-014-015 y 016	14	82		589,55	23.717,41
13/11/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 017	15	89	6.152,24		29.869,65
13/11/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 017	15	90		1.800,02	28.069,63
13/11/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 018-019 y 020	15	91		16.735,01	11.334,63
13/11/2017	P/r Orden de Producción Nro. 006	15	92	57,80		11.392,43
22/11/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 021	17	102		14,40	11.378,03
23/11/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 022	17	103		16,56	11.361,46
24/11/2017	P/r según anexo de compra N° 09	18	114	92,20		11.453,66
24/11/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 023	19	118		31,86	11.421,80
27/11/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 024	18	114		5,63	11.416,17
29/11/2017	P/r según anexo de compra N° 10	20	129	32,50		11.448,67
01/12/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 025	22	135		14,40	11.434,27
05/12/2017	P/r según anexo de compra N° 12	24	147	13,26		11.447,53
11/12/2017	P/r según anexo de compra N° 13	24	148	175,42		11.622,95
13/12/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 026	26	162		33,13	11.589,82
18/11/2017	P/r según anexo de compra N° 14	28	173	1.507,41		13.097,23
26/12/2017	P/r según anexo de compra N° 15	28	176	109,78		13.207,01
	TOTAL			32.770,21	19.563,20	


 LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA CÓDIGO: 101.02.01.02						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
01/10/2017	P/r Estado de Situación Inicial	1	1	1.528,30		1.528,30
02/10/2017	P/r compra según auxiliar N° 01	1	4	40,51		1.568,81
02/10/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 001	2	6		11,00	1.557,81
03/10/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 002 y 003	3	14		5,75	1.552,07
16/10/2017	P/r compra según auxiliar de Compras N° 03	5	29	23,16		1.575,23
16/10/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 004	5	31		16,87	1.558,35
23/10/2017	P/r según Anexo de Compra N° 04	7	41	73,74		1.632,09
24/10/2017	P/r Orden de Requisición N° 005 y 006	8	46		25,85	1.606,24
30/10/2017	P/r compra según auxiliar de Compras N° 05	9	52	39,13		1.645,37
30/10/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 007	10	59		1,24	1.644,14
30/10/2017	P/r Orden de Requisiciones Nro. 008	10	61		6,75	1.637,39
02/11/2017	P/r según anexo de compra N° 06	13	79	12,50		1.649,89
06/11/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 009-010-011-012-013-014-015 y 016	14	82		16,67	1.633,22
12/11/2017	P/r según Anexo de Compra N° 07	15	89	0,89		1.634,11
13/11/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 017	15	90		19,54	1.614,57
13/11/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 018-019 y 020	15	91		236,16	1.378,41
13/11/2017	P/r según anexo de compra N° 08	15	92	0,89		1.379,30
22/11/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 021	17	102		4,63	1.374,67
23/11/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 022	17	103		1,08	1.373,59
24/11/2017	P/r según anexo de compra N° 09	18	114	6,25		1.379,84
24/11/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 023	19	115		15,93	1.363,92
27/11/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 024	19	118		1,70	1.362,21
01/12/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 025	22	135		4,63	1.357,58
01/12/2017	P/r según anexo de compra N° 11	22	136	33,04		1.390,62
11/12/2017	P/r según anexo de compra N° 13	24	148	33,48		1.424,10
13/12/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 026	26	162		4,10	1.420,00
18/12/2017	P/r según anexo de compra N° 14	28	173	109,32		1.529,32
26/12/2017	P/r según anexo de compra N° 15	28	176	202,55		1.731,87
	TOTAL			2.103,76	371,89	


 LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO CÓDIGO: 101.02.02						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
02/10/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 001	2	6	21,00		21,00
02/10/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 001	2	7	7,17		28,17
02/10/2017	P/r Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 001	2	8	2,37		30,54
03/10/2017	P/r Liquidación de la hoja de costos N° 001	2	9		30,54	0,00
03/10/2017	P/r Orden de Producción Nro. 002 y 003	3	14	49,35		49,35
06/10/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 002 y 003	3	17	21,51		70,85
06/10/2017	P/r Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 002 y 003	3	18	5,57		76,43
06/10/2017	P/r Liquidación de la hoja de costos N° 002 y 003	4	19		76,43	0,00
16/10/2017	P/r Orden de Producción Nro. 004	5	31	81,13		81,13
20/10/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 004	6	33	152,93		234,06
20/10/2017	P/r Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 004	6	34	9,16		243,22
20/10/2017	P/r Liquidación de la hoja de costos N° 004	6	35		243,22	0,00
24/10/2017	P/r Orden de Producción Nro. 005 y 006	8	46	112,00		112,00
30/10/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 005 y 006	9	53	76,47		188,47
30/10/2017	P/r Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 005 y 006	9	54	7,00		195,47
30/10/2017	P/r el cierre de la hoja de costos N° 005 y 006	9	55		195,47	0,00
30/10/2017	P/r Orden de Producción Nro. 007	10	59	2,50		2,50
30/10/2017	P/r Orden de Requisiciones Nro. 008	10	61	56,66		59,16
	SUMAN Y PASAN			604,82	545,66	


FECHA		DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
			Fol.	As			
VIENEN					604,82	545,66	
31/10/2017		Pr mano de Obra en OP Nro. 007	10	61	7,17		66,33
31/10/2017		Pr Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 007	10	62	0,28		66,61
31/10/2017		Pr Cierre de la Hoja de Costos Nro. 007	10	63		9,95	56,66
02/11/2017		Pr mano de Obra en OP Nro. 008	12	74	35,84		92,51
02/11/2017		Pr Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 008	12	75	6,40		98,91
02/11/2017		Pr ingreso a bodega del producto terminado OP Nro. 008	12	76		98,91	0,00
06/11/2017		Pr Orden de Requisición Nro. 009-010-011-012-013-014-015 y 016	13	82	589,55		589,55
13/11/2017		Pr Orden de Requisición Nro. 017	15	90	1.800,02		2.389,57
13/11/2017		Orden de Producción N° 018-019 y 020	15	91	16.735,01		19.124,58
22/11/2017		Pr Orden de Requisición Nro. 021	17	102	14,40		19.138,98
23/11/2017		Pr Orden de Requisición Nro. 022	17	103	16,56		19.155,54
24/11/2017		Pr mano de Obra en OP Nro. 021	17	104	9,56		19.165,10
24/11/2017		Pr Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 021	17	105	1,63		19.166,72
24/11/2017		Pr ingreso a bodega del producto terminado OP Nro. 021	17	106		25,58	19.141,14
24/11/2017		Pr mano de Obra en OP Nro. 022	18	109	9,56		19.150,70
24/11/2017		Pr Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 022	18	110	1,87		19.152,57
24/11/2017		Pr ingreso a bodega del producto terminado OP Nro. 022	18	111		27,99	19.124,58
24/11/2017		Pr Orden de Requisición Nro. 023	19	115	31,86		19.156,44
28/11/2017		Pr Orden de Requisición Nro. 024	19	118	5,63		19.162,07
28/11/2017		Pr mano de Obra en OP Nro. 023	19	119	47,79		19.209,87
28/11/2017		Pr Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 023	19	120	3,60		19.213,47
28/11/2017		Pr ingreso a bodega del producto terminado OP Nro. 023	19	121		83,26	19.130,21
29/11/2017		Pr mano de Obra en OP Nro. 024	20	124	9,56		19.139,77
29/11/2017		Pr Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 024	20	125	0,64		19.140,40
29/11/2017		Pr ingreso a bodega del producto terminado OP Nro. 024	20	126		15,83	19.124,58
01/12/2017		Pr Orden de Requisición Nro. 025	22	135	14,40		19.138,98
05/12/2017		Pr mano de Obra en OP Nro. 009-01-011-012-013-014-015 y 016	22	137	114,70		19.253,68
05/12/2017		Pr Cierre de las hojas de costos	22	138	66,60		19.320,28
05/12/2017		Pr ingreso a bodega del producto terminado OP Nro. 009-010-011-012-013-014-015 y 016.	23	139		770,85	18.549,42
05/12/2017		Pr mano de Obra en OP Nro. 025	23	142	9,56		18.558,98
05/12/2017		Pr Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 025	24	143	1,63		18.560,61
07/12/2017		Pr ingreso a bodega del producto terminado OP Nro. 025	24	144		25,58	18.535,02
11/12/2017		Pr mano de Obra en OP Nro. 017	24	149	57,35		18.592,37
11/12/2017		Pr Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 017	25	150	203,34		18.795,71
11/12/2017		Pr ingreso a bodega del producto terminado OP Nro. 017	25	151		2.060,71	16.735,01
12/12/2017		Pr mano de Obra en OP Nro. 018-019 y 020	25	155	4.970,25		21.705,26
12/12/2017		Pr Cierre de las hojas de costos	25	156	1.890,51		23.595,77
12/12/2017		Pr ingreso a bodega del producto terminado OP Nro. 018	26	157		23.595,77	0,00
15/12/2017		Pr Orden de Requisición Nro. 026	26	162	33,13		33,13
15/12/2017		Pr mano de Obra en OP Nro. 026	26	163	9,56		42,68
15/12/2017		Pr Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 026	27	164	3,74		46,43
15/12/2017		Pr ingreso a bodega del producto terminado OP Nro. 026	27	165		46,43	0,00
TOTALES					27.306,52	27.306,52	





FECHA		DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
			Fol.	As			
01/10/2017	P/r Estado de Situación Inicial	1	1	13.016,00		13.016,00	
03/10/2017	P/r ingreso a bodega del producto terminado OP Nro. 001	2	9	30,54		13.046,54	
03/10/2017	P/r venta valorada a precio de costo	2	10		30,54	13.016,00	
06/10/2017	P/r Liquidación de la hoja de costos N° 002 y 003	4	19	76,43		13.092,43	
06/10/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	4	20		76,43	13.016,00	
19/10/2017	P/r la compra al proveedor "CASTILLO SPORT" s/fact 001-001-000003970.	5	31	48,20		13.064,20	
20/10/2017	P/r ingreso a bodega del producto terminado OP Nro. 004	6	35	243,22		13.307,42	
20/10/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	6	36		243,22	13.064,20	
20/10/2017	P/r venta de la OP Nro. 004 a la Sra. Rosa Armijos s/f. 001-001-000000302	6	37		24,63	13.039,57	
20/10/2017	P/r la compra al proveedor "TEXTILES CAMERO" s/facts 001-001-000022042 y 001-001-000022075.	6	38	74,11		13.113,68	
30/10/2017	P/r el cierre de la hoja de costos N° 005 y 006	9	55	195,47		13.309,15	
30/10/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	9	56		195,47	13.113,68	
31/10/2017	P/r Cierre de la Hoja de Costos Nro. 007	10	64	9,95		13.123,63	
31/10/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	11	65		9,95	13.113,68	
31/10/2017	P/r la compra al proveedor "INEGUEZ ROPA MARIA ISABEL" s/fact 001-001-000000434.	11	68	802,80		13.916,48	
02/11/2017	P/r ingreso a bodega del producto terminado OP Nro. 008	12	76	98,91		14.015,39	
02/11/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	12	77		98,91	13.916,48	
15/11/2017	P/r la compra al proveedor "TEXTILES CAMERO" s/fact 001-001-000022267.	16	96	42,91		13.959,39	
24/11/2017	P/r ingreso a bodega del producto terminado OP Nro. 021	17	106	25,58		13.984,97	
24/11/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	18	107		25,58	13.959,39	
24/11/2017	P/r ingreso a bodega del producto terminado OP Nro. 022	18	111	27,99		13.987,38	
28/11/2017	P/r ingreso a bodega del producto terminado OP Nro. 023	18	112		27,99	13.959,39	
28/11/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	19	121	83,26		14.042,64	
29/11/2017	P/r ingreso a bodega del producto terminado OP Nro. 024	20	122		83,26	13.959,39	
29/11/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	20	126	15,83		13.975,21	
05/12/2017	P/r ingreso a bodega del producto terminado OP Nro. 009-010-011-012-013-014-015 y 016.	20	127		15,83	13.959,39	
05/12/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	23	139	770,85		14.730,24	
05/12/2017	P/r ingreso a bodega del producto terminado OP Nro. 025	23	140		770,85	13.959,39	
05/12/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	24	144	25,58		13.984,97	
05/12/2017	P/r ingreso a bodega del producto terminado OP Nro. 010	24	217		25,58	13.959,39	
11/12/2017	P/r ingreso a bodega del producto terminado OP Nro. 017	25	151	2.060,71		16.020,10	
11/12/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	25	152		2.060,71	13.959,39	
12/12/2017	P/r ingreso a bodega del producto terminado OP Nro. 018	26	157	23.595,77		37.555,15	
12/12/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	26	158		23.595,77	13.959,39	
15/12/2017	P/r ingreso a bodega del producto terminado OP Nro. 026	27	165	46,43		14.005,81	
15/12/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	27	166		46,43	13.959,39	
		TOTALES		41.290,53	27.331,15		


 LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: SUMINISTROS DE OFICINA CÓDIGO: 101.02.05						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
01/10/2017	P/r Estado de Situación Inicial	1	1	24,75		24,75
06/11/2017	P/r compra al proveedor "TECNOLOGIA TONERS" s/fact 001-013-000007760.	14	84	6,07		30,82
11/11/2017	P/r compra al proveedor "JULIO CESAR LUNA"	14	86	5,67		36,49
20/11/2017	P/r la compra a "IMPRESA EL DORADO" s/fact 002-001-000011032.	17	101	10,71		47,20
	TOTALES			47,20	0,00	
31/12/2017	P/r registral consumo de los suministros en su 100%	29	181		47,20	0,00
	TOTALES			47,20	0,00	
 LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: BIENES DE MENOR CUANTIA CÓDIGO: 101.02.06						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
01/10/2017	P/r Estado de Situación Inicial	1	1	2869,00		2869,00
02/10/2017	P/r la compra al proveedor "SERIARTE PUCHA"	2	11	10,00		2879,00
06/10/2017	P/r la compra al proveedor "DISTRIBUIDORA ROMAN"	4	23	6,25		2885,25
27/10/2017	P/r la compra al proveedor "SERIARTE PUCHA"	8	48	85,00		2970,25
27/10/2017	P/r la compra al proveedor "SERIARTE PUCHA"	8	49	26,79		2997,04
	TOTALES			2997,04		
 LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: IVA COMPRAS CÓDIGO: 101.03.01						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
02/10/2017	P/r pago de internet del mes de octubre	1	2	2,46		2,46
02/10/2017	P/r compra según auxiliar N° 01	1	4	13,01		15,47
06/10/2017	P/r la compra al proveedor "DISTRIBUIDORA ROMAN" s/fact 001-001-000055530.	4	23	0,75		16,22
11/10/2017	P/r según Auxiliar de Compra N° 02	4	25	3,82		20,04
16/10/2017	P/r pago de arriendo del mes de Octubre	5	26	37,50		57,54
16/10/2017	P/r compra según auxiliar de Compras N° 03	5	29	1155,06		1212,61
20/10/2017	P/r la compra al proveedor "TEXTILES CAMERO" s/facts 001-001-000022042 y 001-001-000022075.	6	38	8,89		1221,50
23/10/2017	P/r según Anexo de Compra N° 04	7	41	23,50		1245,00
24/10/2017	P/r la compra al proveedor "ALMACÉN EL VIDRIO" s/fact 001-001-000005324.	7	42	1,25		1246,26
24/10/2017	P/r la compra al proveedor "KARLITA" s/fact 001-001-000043615.	7	44	8,57		1254,83
27/10/2017	P/r la compra al proveedor "REPUESTOS ORIGINALES" s/fact 002-001-000026805.	8	49	3,21		1258,04
30/10/2017	P/r compra según auxiliar de Compras N° 05	9	52	240,42		1498,47
31/10/2017	P/r la liquidación del IVA del mes de Octubre	12	71		1498,47	0,00
01/11/2017	P/r pago de internet del mes de Noviembre s/f 001-001-005875622.	12	72	2,46		2,46
02/11/2017	P/r según anexo de compra N° 06	12	79	61,12		63,58
03/11/2017	P/r la compra al proveedor "KARLITA" s/fact 001-001-000043955.	13	80	0,43		64,00
06/11/2017	P/r compra al proveedor "TECNOLOGIA TONERS" s/fact 001-013-000007760.	14	84	0,73		64,73
	SUMAN Y PASAN			1563,20	1498,47	

 LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: IVA COMPRAS CÓDIGO: 101.03.01						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
	VIENEN			1563,20	1498,47	
11/11/2017	P/r compra al proveedor "JULIO CESAR LUNA" s/fact 002-002-000087610.	14	86	0,68		65,41
12/11/2017	P/r según Anexo de Compra N° 07	15	89	738,38		803,79
13/11/2017	P/r según anexo de compra N° 08	15	92	7,04		810,83
15/11/2017	P/r pago de arriendo del mes de Noviembre	16	95	37,50		848,33
15/11/2017	P/r la compra al proveedor "TEXTILES CAMERO" s/fact 001-001-000022267.	16	96	5,15		853,48
20/11/2017	P/r la compra a "IMPRESA EL DORADO" s/fact 002-001-000011032.	17	101	1,29		854,77
24/11/2017	P/r según anexo de compra N° 09	18	114	11,81		866,58
29/11/2017	P/r según anexo de compra N° 10	19	129	3,90		870,48
30/11/2017	P/r la liquidación del IVA del mes de Noviembre	21	133		870,48	0,00
01/12/2017	P/r pago de internet del mes de Diciembre s/f 001-001-0006170529.	21	134	2,46		2,46
01/12/2017	P/r según anexo de compra N° 11	22	136	3,96		6,42
05/12/2017	P/r según anexo de compra N° 12	24	147	1,59		8,02
11/12/2017	P/r según anexo de compra N° 13	24	148	25,07		33,08
15/12/2017	P/r pago de arriendo del mes de Diciembre	27	169	37,50		70,58
15/12/2017	P/r la compra a "JULIO CESAR BALCAZAR" s/fact 002-008-000625900.	28	171	1,67		72,25
18/12/2017	P/r según anexo de compra N° 14	28	173	189,57		261,82
26/12/2017	P/r según anexo de compra N° 15	28	176	37,48		299,30
31/12/2017	P/r la liquidación del IVA del mes de Diciembre	30	188		299,30	0,00
	TOTALES			2668,24	2668,24	

 LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: ANTICIPO DEL 1% RET. FUENTE CÓDIGO: 101.03.02.01						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
05/10/2017	P/r la venta al HOSPITAL BASICO YANTAZA	5	15	39,44		39,44
27/10/2017	P/r la venta a la COORDINACIÓN ZONAL DE EDUCACIÓN, ZONAL 7	8	50	26,04		65,48
27/10/2017	P/r la venta a la COORDINACIÓN ZONAL DE EDUCACIÓN, ZONAL 7	8	51	26,04		91,52
16/11/2017	P/r servicio de Mano de Obra	16	98	0,18		91,70
24/11/2017	P/r venta de la OP Nro. 022	18	113	0,33		92,03
05/12/2017	P/r venta de la OP Nro. 025	23	141	14,48		106,50
05/12/2017	P/r venta de la OP Nro. 009-016	24	146	0,50		107,00
12/12/2017	P/r venta de la OP Nro. 018-019y 020	26	159	391,21		498,22
	TOTALES			498,22	0,00	

 LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: ANTICIPO DEL 2% RET. FUENTE CÓDIGO: 101.03.02.02						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
06/10/2017	P/r la venta al GAD DEL CANTÓN PALTAS	3	16	20,40		20,40
31/10/2017	P/r venta de la OP Nro. 007 a Coordinación Zonal 7	11	66	0,12		20,52
	TOTALES			20,52	0,00	


 LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: ANTICIPO IVA RETENIDO 30% CÓDIGO: 101.03.02.01						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
05/10/2017	P/r la venta al HOSPITAL BASICO YANTAZA	5	15	141,98		141,98
27/10/2017	P/r la venta a la COORDINACIÓN ZONAL DE EDUCACIÓN, ZONAL 7	8	50	93,74		235,73
27/10/2017	P/r la venta a la COORDINACIÓN ZONAL DE EDUCACIÓN, ZONAL 7	8	51	93,74		329,47
31/10/2017	P/r venta de la OP Nro. 007 a Coordinación Zonal 7	11	66	0,44		329,91
31/10/2017	P/r la liquidación del IVA del mes de Octubre	12	71		329,91	0,00
24/11/2017	P/r venta de la OP Nro. 022	18	113	1,19		1,19
28/11/2017	P/r venta de la OP Nro. 023	20	123	4,69		5,87
30/11/2017	P/r la liquidación del IVA del mes de Noviembre	21	133		5,87	0,00
05/12/2017	P/r venta de la OP Nro. 025	23	141	52,11		52,11
05/12/2017	P/r venta de la OP Nro. 009-016	24	146	1,80		53,91
11/12/2017	P/r venta de la OP Nro. 017	25	153	95,64		149,56
12/12/2017	P/r venta de la OP Nro. 018-020	26	159	1408,36		1557,92
15/12/2017	P/r venta de la OP Nro. 026	27	167	5,06		1562,98
31/12/2017	P/r la liquidación del IVA del mes de Diciembre	29	180		1562,98	0,00
TOTALES				1898,76	1898,76	
 LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA ASOCIACION (IVA) CÓDIGO: 101.04						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
31/10/2017	P/r la liquidación del IVA del mes de Octubre	12	71	316,00		316,00
30/11/2017	P/r la liquidación del IVA del mes de Noviembre	21	133	828,40		1144,41
31/12/2017	P/r la liquidación del IVA del mes de Diciembre	29	180		1144,41	0,00
TOTALES				1144,41	1144,41	
 LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA ASOCIACION (I.R.) CÓDIGO: 101.05						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
31/10/2017	P/r la liquidación del IVA del mes de Octubre	12	71	329,91		329,91
30/11/2017	P/r la liquidación del IVA del mes de Noviembre	21	133	5,87		335,78
31/12/2017	P/r la liquidación del IVA del mes de Diciembre	29	180		335,78	0,00
TOTALES				335,78	335,78	
 LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: MUEBLES Y ENSERES CÓDIGO: 102.01.01						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
01/10/2017	P/r Estado de Situación Inicial	1	1	650,00		650,00
23/10/2017	P/r la compra al proveedor "ALMACÉN EL VIDRIO"	7	42	10,45		660,45
TOTALES				660,45		

 LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES CÓDIGO: 102.02.01						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
31/12/2017	P/r depreciación acumulada mensual al Gasto	30	183		14,63	14,63
	TOTALES				14,63	




 LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: EQUIPO DE OFICINA CÓDIGO: 102.01.02						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
01/10/2017	P/r Estado de Situación Inicial	1	1	150,00		150,00
	TOTALES			150,00		

 LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA CÓDIGO: 102.02.02						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
31/10/2017	P/r depreciación acumulada mensual al Gasto	30	183		3,38	3,38
	TOTALES				3,38	





 LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACIÓN CÓDIGO: 102.01.03						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
01/10/2017	P/r Estado de Situación Inicial	1	1	690,00		690,00
	TOTALES			690,00		

 LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN CÓDIGO: 102.02.03						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
31/12/2017	P/r depreciación acumulada mensual al Gasto	30	183		38,34	38,34
	TOTALES				38,34	

 LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: MAQUINARIA Y EQUIPO CÓDIGO: 102.01.04						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
01/10/2017	P/r Estado de Situación Inicial	1	1	32.760,00		32.760,00
	TOTALES			32.760,00		


 <p style="text-align: center;">LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</p>						
CUENTA: (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO				CÓDIGO: 102.02.04		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
31/10/2017	P/r depreciación acumulada mensual al Costo	30	182		737,10	737,10
TOTALES					737,10	
 <p style="text-align: center;">LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</p>						
CUENTA: DOCUMENTOS POR PAGAR				CÓDIGO: 102.02.04		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
16/10/2017	P/r prestamo de los socios a la Asociacion	5	28		3800,00	3800,00
12/11/2017	P/r prestamo de los socios a la Asociacion	14	87		9000,00	12800,00
12/12/2017	P/r Pago a sus socios	26	160	12800,00		0,00
TOTALES				12800,00	12800,00	
 <p style="text-align: center;">LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</p>						
CUENTA: IVA VENTAS				CÓDIGO: 201.02.01		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
03/10/2017	P/r venta de la OP Nro. 001	2	12		4,02	4,02
05/10/2017	P/r la venta al HOSPITAL BASICO YANTZAZA	3	15		473,28	477,30
06/10/2017	P/r venta de la OP Nro. 002 y 003	4	21		8,25	485,55
07/10/2017	P/r El servicio de bordado a BIANGRUPSA	4	24		0,64	486,19
20/10/2017	P/r venta de la OP Nro. 004	6	37		32,04	518,23
24/10/2017	P/r El servicio de bordado a ASOPROTEXLOJA	7	43		5,25	523,48
27/10/2017	P/r la venta a la COORDINACIÓN ZONAL DE EDUCACIÓN, ZONAL 7	8	50		312,48	835,96
27/10/2017	P/r la venta a la COORDINACIÓN ZONAL DE EDUCACIÓN, ZONAL 7	9	51		312,48	1.148,44
30/10/2017	P/r venta de la OP Nro. 005 y 006	10	57		32,57	1.181,01
31/10/2017	P/r venta de la OP Nro. 007	11	66		1,46	1.182,46
31/10/2017	P/r la liquidación del IVA del mes de Octubre	12	71	1.182,46		0,00
02/11/2017	P/r venta de la OP Nro. 008	13	78		11,79	11,79
13/11/2017	P/r servicio de Mano de Obra	15	93		0,43	12,21
16/11/2017	P/r servicio de Mano de Obra	16	98		2,14	14,36
24/11/2017	P/r venta de la OP Nro. 021	18	108		6,00	20,35
24/11/2017	P/r venta de la OP Nro. 022	18	113		3,95	24,31
28/11/2017	P/r venta de la OP Nro. 023	20	123		15,62	39,93
29/11/2017	P/r venta de la OP Nro. 024	20	128		2,14	42,08
30/11/2017	P/r la liquidación del IVA del mes de Noviembre	21	133	42,08		0,00
05/12/2017	P/r venta de la OP Nro. 009-016	23	141		173,71	173,71
05/12/2017	P/r venta de la OP Nro. 025	24	146		6,00	179,70
12/12/2017	P/r venta de la OP Nro. 017	25	153		318,82	498,52
12/12/2017	P/r venta de la OP Nro. 018-020	26	159		4.694,54	5.193,06
15/12/2017	P/r venta de la OP Nro. 026	27	167		16,86	5.209,92
31/12/2017	P/r la liquidación del IVA del mes de Diciembre	29	180	5.209,92		0,00
TOTALES				6.434,46	6.434,46	


LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
CUENTA: IVA POR PAGAR				CÓDIGO: 201.02.02		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
31/12/2017	P/r la liquidación del IVA del mes de Diciembre	29	180		1.867,46	1.867,46
TOTALES					1.867,46	
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
CUENTA: IESS POR PAGAR				CÓDIGO: 201.02.03		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
31/10/2017	P/r Pago de sueldo del mes de Octubre al personal Administrativo.	11	69		80,63	80,63
31/10/2017	P/r Pago de sueldo del mes de Octubre al personal Productivo	12	70		80,62	161,25
15/11/2017	P/r pago de aportes y otras contribuciones al IESS del mes de Octubre	16	97	161,25		0,00
30/11/2017	P/r Pago de sueldo del mes de Noviembre al personal Administrativo.	21	131		80,63	80,63
30/11/2017	P/r Pago de sueldo del mes de Noviembre al personal Productivo	21	132		674,33	754,95
15/12/2017	P/r pago de aportes y otras contribuciones al IESS del mes de Noviembre	28	170	754,95		0,00
31/12/2017	P/r Pago de sueldo del mes de Diciembre al personal Administrativo.	29	178		80,63	80,63
31/12/2017	P/r Pago de sueldo del mes de Diciembre al personal Productivo	29	179		351,82	432,44
TOTALES					916,20	1348,64
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
CUENTA: PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR				CÓDIGO: 201.02.04		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
31/10/2017	P/r Pago de sueldo del mes de Octubre al personal Administrativo.	11	69		93,74	93,74
30/11/2017	P/r Pago de sueldo del mes de Noviembre al personal Administrativo.	21	131		93,74	187,48
31/12/2017	P/r Pago de sueldo del mes de Diciembre al personal Administrativo.	29	178		93,74	281,21
TOTALES					281,21	
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
CUENTA: ANTICIPO CLIENTES				CÓDIGO: 201.03		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
02/10/2017	P/r anticipo del 50% por la OP Nro. 001	2	5		18,75	18,75
03/10/2017	P/r venta de la OP Nro. 001	2	12	18,75		0,00
03/10/2017	P/r anticipo del 50% por la OP Nro. 002 y 003	3	13		38,50	38,50
06/10/2017	P/r venta de la OP Nro. 002 y 003	4	21	38,50		0,00
16/10/2017	P/r anticipo del 50% por la OP Nro. 004	5	30		150,00	150,00
20/10/2017	P/r venta de la OP Nro. 004	6	37	150,00		0,00
24/10/2017	P/r anticipo del 50% por la OP Nro. 005	7	45		152,00	152,00
30/10/2017	P/r venta de la OP Nro. 005	10	57	152,00		0,00
30/10/2017	P/r anticipo del 50% por la OP Nro. 008	10	60		55,00	55,00
02/11/2017	P/r venta de la OP Nro. 008	13	78	55,00		0,00
27/11/2017	P/r anticipo del 50% por la OP Nro. 024	19	117		10,00	10,00
29/11/2017	P/r venta de la OP Nro. 024	20	128	10,00		0,00
TOTALES					424,25	424,25

 LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: CAPITAL SOCIAL CÓDIGO: 301.01						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
01/10/2017	P/r Estado de Situación Inicial	1	1		67.595,59	67.595,59
	TOTALES				67.595,59	
 LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: EXCEDENTES DEL EJERCICIO CÓDIGO: 302.01						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
31/12/2017	P/r utilidad del presente periodo	30	189		24.654,35	24.654,35
	TOTALES			0,00	24.654,35	
 LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: VENTAS CÓDIGO: 401.01.01						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
03/10/2017	P/r venta de la OP Nro. 001 a ASÓSERVIG	2	12		33,48	33,48
03/10/2017	P/r venta al HOSPITAL BASICO YANZATZA	3	15		3.944,00	3.977,48
03/10/2017	P/r venta al GAD DEL CANTON PALTAS	3	16		1.020,00	4.997,48
06/10/2017	P/r venta de la OP Nro. 002 y 003 a Sr. Pablo Oswaldo	4	21		68,75	5.066,23
20/10/2017	P/r venta de la OP Nro. 004 a la Sra. Rosa Armijos	6	37		242,33	5.308,56
27/10/2017	P/r venta a la COORDINACION ZONAL DE EDUCACION, ZONAL 7	8	50		2.604,00	7.912,56
27/10/2017	P/r venta a la COORDINACION ZONAL DE EDUCACION, ZONAL 7	8	51		2.604,00	10.516,56
30/10/2017	P/r venta de la OP Nro. 005 a la Sra. José Gonzalo	10	57		271,42	10.787,98
31/10/2017	P/r venta de la OP Nro. 007 a Coordinación Zonal 7	11	66		12,13	10.800,11
02/11/2017	P/r venta de la OP Nro. 008 a María Isabel	13	78		98,21	10.898,32
24/11/2017	P/r venta de la OP Nro. 021 a GAD del CANTÓN PALANDA	18	108		49,98	10.948,30
24/11/2017	P/r venta de la OP Nro. 022 a DIRECCIÓN DISTRITAL 11D03 PALTAS-SALUD	18	113		32,95	10.981,25
28/11/2017	P/r venta de la OP Nro. 023 a DIR. DIST. 11D06 CALVAS-GONZANAMA-QUILANGA	20	123		130,20	11.111,45
29/11/2017	P/r venta de la OP Nro. 024 a Sr. Torres Sarango	20	128		17,86	11.129,31
05/12/2017	P/r venta de la OP Nro. 025 a GAD del CANTÓN PALANDA	23	141		1.447,56	11.179,29
05/12/2017	P/r venta de la OP Nro. 009-016 a DIRECCIÓN DISTRITAL 11D05 ESPINDOLA	24	146		49,98	12.626,85
11/12/2017	P/r venta de la OP Nro. 017 al IESS	25	153		2.656,80	15.283,65
12/12/2017	P/r venta de la OP Nro. 018-020 a IESS HOSPITAL MANUEL Y MONTEROS V.	26	159		39.121,20	54.404,85
15/12/2017	P/r venta de la OP Nro. 015 a DIR. DIST. 11D06 CALVAS-GONZANAMA-QUILANGA	27	167		140,50	54.545,35
	TOTALES				54.545,35	
31/12/2017	P/r utilidad bruta en ventas	30	186	54.545,35		0,00
	TOTALES			54.545,35	54.545,35	
 LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: OTROS INGRESOS CÓDIGO: 401.01.02						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
07/10/2017	P/r El servicio de bordado a BIANGRUPSA	4	24		5,36	5,36
24/10/2017	P/r El servicio de bordado a ASOPROTEXLOJA	7	43		43,75	49,11
13/11/2017	P/r servicio de Mano de Obra a Sr. Nancy Chiriboga	15	93		3,57	52,68
16/11/2017	P/r servicio de Mano de Obra a la Sra. Esther Villavicencio	16	98		17,86	70,54
	TOTALES			0,00	70,54	
31/12/2017	P/r utilidad bruta en ventas	30	186	70,54		0,00
	TOTALES			70,54	70,54	

LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
CUENTA: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				CÓDIGO: 401.01.03		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
31/12/2017	P/r utilidad bruta en ventas	30	186		27.255,61	27.255,61
31/12/2017	P/r cierre utilidad bruta en ventas	30	187	27.255,61		0,00
TOTALES					27.255,61	27.255,61
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
CUENTA: COSTO DE PRODUCTO VENDIDO				CÓDIGO: 501.01		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
03/10/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	2	10	30,54		30,54
06/10/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	4	20	76,43		106,97
20/10/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	6	36	243,22		350,19
30/10/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	9	56	195,47		545,66
30/10/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	12	65	9,95		555,61
30/10/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	12	77	98,91		654,52
30/10/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	17	107	25,58		680,10
02/11/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	19	112	27,99		708,10
24/11/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	19	122	83,26		791,35
24/11/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	20	127	15,83		807,18
28/11/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	23	140	770,85		1.578,03
29/11/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	24	145	25,58		1.603,62
30/11/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	25	152	2.060,71		3.664,32
05/12/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	26	158	23.595,77		27.260,09
05/12/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	27	166	46,43		27.306,52
31/12/2017	P/r Variación del costo	30	185	53,77		27.360,28
TOTALES				27.360,28	0,00	
31/12/2017	P/r utilidad bruta en ventas	30	186		27.360,28	0,00
TOTALES				27.360,28	27.360,28	
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
CUENTA: MANO DE OBRA				CÓDIGO: 501.02		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
02/10/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 001	2	7		25,09	25,09
06/10/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 002 y 003	3	17		57,35	82,44
20/10/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 004	6	33		170,85	253,29
30/10/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 005 y 006	9	53		112,31	365,60
31/10/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 007	10	62		25,09	390,69
31/10/2017	P/r Pago de sueldo del mes de Octubre al personal Productivo	12	74	420,56		-29,87
02/11/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 008	15	83		56,55	26,68
24/11/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 021	17	104		12,35	39,03
24/11/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 022	18	109		12,35	51,38
28/11/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 023	19	119		50,58	101,95
29/11/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 024	20	124		12,35	114,30
30/11/2017	P/r Pago de sueldo del mes de Noviembre al personal Productivo	21	132	3.517,43		-3.403,12
05/12/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 009-016	22	137		128,64	-3.274,49
05/12/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 025	24	142		9,56	-3.264,93
11/12/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 017	25	149		60,14	-3.204,79
12/12/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 018-020	25	155		5.030,39	1.825,60
15/12/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 026	27	163		9,56	1.835,16
31/12/2017	P/r Pago de sueldo del mes de Diciembre al personal Productivo	29	179	1.835,16		0,00
TOTALES				5.773,15	5.773,15	

LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
CUENTA: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				CÓDIGO: 401.01.03		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
31/12/2017	P/r utilidad bruta en ventas	30	186		27.255,61	27.255,61
31/12/2017	P/r cierre utilidad bruta en ventas	30	187	27.255,61		0,00
TOTALES					27.255,61	27.255,61
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
CUENTA: COSTO DE PRODUCTO VENDIDO				CÓDIGO: 501.01		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
03/10/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	2	10	30,54		30,54
06/10/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	4	20	76,43		106,97
20/10/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	6	36	243,22		350,19
30/10/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	9	56	195,47		545,66
30/10/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	12	65	9,95		555,61
30/10/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	12	77	98,91		654,52
30/10/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	17	107	25,58		680,10
02/11/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	19	112	27,99		708,10
24/11/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	19	122	83,26		791,35
24/11/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	20	127	15,83		807,18
28/11/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	23	140	770,85		1.578,03
29/11/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	24	145	25,58		1.603,62
30/11/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	25	152	2.060,71		3.664,32
05/12/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	26	158	23.595,77		27.260,09
05/12/2017	P/r Salida del producto al precio de costo	27	166	46,43		27.306,52
31/12/2017	P/r Variación del costo	30	185	53,77		27.360,28
TOTALES				27.360,28	0,00	
31/12/2017	P/r utilidad bruta en ventas	30	186		27.360,28	0,00
TOTALES				27.360,28	27.360,28	
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
CUENTA: MANO DE OBRA				CÓDIGO: 501.02		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
02/10/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 001	2	7		25,09	25,09
06/10/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 002 y 003	3	17		57,35	82,44
20/10/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 004	6	33		170,85	253,29
30/10/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 005 y 006	9	53		112,31	365,60
31/10/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 007	10	62		25,09	390,69
31/10/2017	P/r Pago de sueldo del mes de Octubre al personal Productivo	12	74	420,56		-29,87
02/11/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 008	15	83		56,55	26,68
24/11/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 021	17	104		12,35	39,03
24/11/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 022	18	109		12,35	51,38
28/11/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 023	19	119		50,58	101,95
29/11/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 024	20	124		12,35	114,30
30/11/2017	P/r Pago de sueldo del mes de Noviembre al personal Productivo	21	132	3.517,43		-3.403,12
05/12/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 009-016	22	137		128,64	-3.274,49
05/12/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 025	24	142		9,56	-3.264,93
11/12/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 017	25	149		60,14	-3.204,79
12/12/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 018-020	25	155		5.030,39	1.825,60
15/12/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 026	27	163		9,56	1.835,16
31/12/2017	P/r Pago de sueldo del mes de Diciembre al personal Productivo	29	179	1.835,16		0,00
TOTALES				5.773,15	5.773,15	

 LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: COSTOS GENERALES DE FABRICACION REALES CÓDIGO: 501.03						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
02/10/2017	P/r Orden de Producción Nro. 001	2	6	11,00		11,00
02/10/2017	P/r Distribución de mano de Obra para OP Nro. 001	2	7	17,92		28,92
03/10/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 002 y 003	3	14	5,75		34,67
06/10/2017	P/r Distribución de mano de Obra en OP Nro. 002 y 003	3	17	35,84		70,51
16/10/2017	P/r pago de arriendo del mes de Octubre	5	26	218,75		289,26
16/10/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 004	5	31	16,87		306,13
20/10/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 004	6	33	17,92		324,05
20/10/2017	P/r pago de Servicios Básicos del mes de Octubre	7	40	40,50		364,55
24/10/2017	P/r Orden de Requisición N° 005 y 006	8	46	25,85		390,40
30/10/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 005 y 006	9	53	35,84		426,25
30/10/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 007	10	59	1,24		427,48
30/10/2017	P/r Orden de Requisiciones Nro. 008	10	61	6,75		434,23
31/10/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 007	10	62	17,92		452,15
02/11/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 008	12	74	20,71		472,86
06/11/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 009-010-011-012-013-014-015 y 016	13	82	16,67		489,53
13/11/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 017	15	90	19,54		509,07
13/11/2017	Orden de Producción N° 018	15	91	236,16		745,23
15/11/2017	P/r pago de arriendo del mes de Noviembre	16	95	218,75		963,98
20/11/2017	P/r de Servicios Básicos del mes de Octubre	16	100	63,00		1.026,98
22/11/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 021	17	102	4,63		1.031,61
23/11/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 022	17	103	1,08		1.032,69
24/11/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 021	17	104	2,79		1.035,48
24/11/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 022	18	109	2,79		1.038,26
24/11/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 023	19	115	15,93		1.054,19
27/11/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 024	19	118	1,70		1.055,89
28/11/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 023	19	119	2,79		1.058,68
29/11/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 024	20	124	2,79		1.061,47
01/12/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 025	22	135	4,63		1.066,10
05/12/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 009-01-011-012-013-014-015 y 016	22	137	13,94		1.080,04
11/12/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 017	24	149	2,79		1.082,83
12/12/2017	P/r mano de Obra en OP Nro. 018-019 y 020	25	155	60,14		1.142,97
13/12/2017	P/r Orden de Requisición Nro. 026	26	162	4,10		1.147,07
15/12/2017	P/r pago de arriendo del mes de Diciembre	27	169	218,75		1.365,82
20/12/2017	P/r de Servicios Básicos del mes de Diciembre	28	174	108,00		1.473,82
31/12/2017	P/r el Consumo de los suministros de oficina	29	181	47,20		1.521,02
31/12/2017	P/r depreciación acumulada mensual al Costo	29	182	737,10		2.258,12
31/12/2017	P/r (Sub-aplicación) del Costo	30	184		2.258,12	0,00
TOTALES				2.258,12	2.258,12	

 LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: COSTOS GENERALES DE FABRICACION APLICADOS CÓDIGO: 501.04						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
02/10/2017	P/r Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 001	2	8		2,37	2,37
06/10/2017	P/r Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 002 Y003	3	18		5,57	7,95
20/10/2017	P/r Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 004	6	34		9,16	17,11
30/10/2017	P/r Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 005 y006	9	54		7,00	24,12
31/10/2017	P/r Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 007	10	63		0,28	24,40
02/11/2017	P/r Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 008	12	75		6,40	30,80
SUMAN Y PASAN				0,00	30,80	





LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
CUENTA: COSTOS GENERALES DE FABRICACION APLICADOS				CÓDIGO: 501.04		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
	VIENEN			0,00	30,80	
24/11/2017	P/r Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 021	17	105		1,63	32,43
24/11/2017	P/r Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 022	17	110		1,87	34,30
28/11/2017	P/r Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 023	19	120		3,60	37,90
29/11/2017	P/r Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 024	20	125		0,64	38,53
05/12/2017	P/r Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 009-016	22	138		66,60	105,13
05/12/2017	P/r Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 025	24	143		1,63	106,76
11/12/2017	P/r Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 017	25	150		203,34	310,10
12/12/2017	P/r Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 018	25	156		1890,51	2200,61
15/12/2017	P/r Cuota de distribución MPD en la OP Nro. 026	27	164		3,74	2204,35
31/12/2017	P/r (Sub-aplicación) del Costo	30	184	2204,35		0,00
	TOTALES			2204,35	2204,35	


LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
CUENTA: VARIACION DE COSTOS				CÓDIGO: 501.05		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
30/11/2017	P/r (Sub-aplicación) del Costo	30	184	53,77		53,77
30/11/2017	P/r variación del costo del mes de Noviembre	30	185		53,77	0,00
	TOTALES			53,77	53,77	

LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
CUENTA: GASTOS DE MOVILIZACIÓN				CÓDIGO: 502.01.01		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
23/10/2017	P/r la compra al proveedor "LOGUITEX"	7	41	2,68		2,68
30/10/2017	P/r la compra al proveedor "IPOLIALGODON CIA LTDA"	9	52	30,00		32,68
	TOTALES			32,68	0,00	
31/12/2017	P/r cierres de las cuentas de gasto	29	188		32,68	0,00
	TOTALES			32,68	32,68	


LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
CUENTA: GASTOS DE EMPAQUE				CÓDIGO: 502.01.02		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
24/10/2017	P/r la compra al proveedor "KARLITA"	7	44	71,43		71,43
03/11/2017	P/r la compra al proveedor "KARLITA"	13	80	3,57		75,00
	TOTALES			75,00	0,00	
31/12/2017	P/r cierres de las cuentas de gasto	29	188		75,00	0,00
	TOTALES			75,00	75,00	


LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
CUENTA: GASTOS DE BORDADO				CÓDIGO: 502.01.04		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
09/11/2017	P/r el servicio de Bordado a otro proveedor "JOSCAM SPORT"	14	85	493,20		493,20
	TOTALES			493,20		
31/12/2017	P/r cierres de las cuentas de gasto	29	188		493,20	0,00
	TOTALES			493,20	493,20	


 <p style="text-align: center;">LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</p>						
CUENTA: SUELDOS			CÓDIGO: 502.02.01			
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
31/10/2017	P/r Pago de sueldo del mes de Octubre al personal Administrativo.	11	69	375,00		375,00
30/11/2017	P/r Pago de sueldo del mes de Noviembre al personal Administrativo.	21	131	375,00		750,00
29/12/2017	P/r Pago de sueldo del mes de Diciembre al personal Administrativo.	29	178	375,00		1.125,00
	TOTALES			1.125,00	0,00	
31/12/2017	P/r cierre de Las cuentas de gasto	29	188		1.125,00	0,00
	TOTALES			1.125,00	1.125,00	
 <p style="text-align: center;">LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</p>						
CUENTA: PROVISIONES SOCIALES			CÓDIGO: 502.02.02			
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
31/10/2017	P/r Pago de sueldo del mes de Octubre al personal Administrativo.	11	69	62,50		62,50
30/11/2017	P/r Pago de sueldo del mes de Noviembre al personal Administrativo.	21	131	62,50		125,00
29/12/2017	P/r Pago de sueldo del mes de Diciembre al personal Administrativo.	29	178	62,50		187,50
	TOTALES			187,50	0,00	
31/12/2017	P/r cierre de Las cuentas de gasto	29	188		187,50	0,00
	TOTALES			187,50	187,50	
 <p style="text-align: center;">LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</p>						
CUENTA: FONDOS DE RESERVA			CÓDIGO: 502.02.03			
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
31/10/2017	P/r Pago de sueldo del mes de Octubre al personal Administrativo.	11	69	31,24		31,24
30/11/2017	P/r Pago de sueldo del mes de Noviembre al personal Administrativo.	21	131	31,24		62,48
29/12/2017	P/r Pago de sueldo del mes de Diciembre al personal Administrativo.	29	178	31,24		93,71
	TOTALES			93,71	0,00	
31/12/2017	P/r cierre de Las cuentas de gasto	29	188		93,71	0,00
	TOTALES			93,71	93,71	
 <p style="text-align: center;">LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</p>						
CUENTA: APORTE PATRONAL			CÓDIGO: 502.02.04			
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
31/10/2017	P/r Pago de sueldo del mes de Octubre al personal Administrativo.	11	69	45,56		45,56
30/11/2017	P/r Pago de sueldo del mes de Noviembre al personal Administrativo.	21	131	45,56		91,13
29/12/2017	P/r Pago de sueldo del mes de Diciembre al personal Administrativo.	29	178	45,56		136,69
	TOTALES			136,69	0,00	
31/12/2017	P/r cierre de Las cuentas de gasto	29	188		136,69	0,00
	TOTALES			136,69	136,69	



 LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: SERVICIOS BASICOS CÓDIGO: 502.02.05						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
02/10/2017	P/r pago de internet del mes de octubre	1	2	20,50		20,50
20/10/2017	P/r pago de Luz y Agua del mes de Octubre	7	40	11,50		32,00
01/11/2017	P/r pago de internet del mes de Noviembre	12	72	20,50		52,50
20/11/2017	P/r pago de Luz y Agua del mes de Noviembre	16	100	14,00		66,50
01/12/2017	P/r pago de internet del mes de Diciembre	21	134	20,50		87,00
20/12/2017	P/r pago de Luz y Agua del mes de Diciembre	28	174	19,00		106,00
	TOTALES			106,00	0,00	
31/12/2017	P/r cierre de Las cuentas de gasto	31	188		106,00	0,00
	TOTALES			106,00	106,00	


 LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: GASTO DE ARRIENDO CÓDIGO: 502.02.08						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
16/10/2017	P/r pago de arriendo del mes de Octubre	5	26	93,75		93,75
15/11/2017	P/r pago de arriendo del mes de Noviembre	16	95	93,75		187,50
15/12/2017	P/r pago de arriendo del mes de Diciembre	27	169	93,75		281,25
	TOTALES			281,25	0,00	
29/12/2017	P/r cierre de Las cuentas de gasto	31	188		281,25	0,00
	TOTALES			281,25	281,25	


 LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES CÓDIGO: 502.02.10						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
31/10/2017	P/r depreciación activos fijos	30	183	14,63		14,63
	TOTALES			14,63	0,00	
31/12/2017	P/r cierre de Las cuentas de gasto	31	188		14,63	0,00
	TOTALES			14,63	14,63	


 LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: DEPRECIACION DE EQUIPO DE OFICINA CÓDIGO: 502.02.11						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
31/10/2017	P/r depreciación activos fijos	30	183	3,38		3,38
	TOTALES			3,38	0,00	
31/12/2017	P/r cierre de Las cuentas de gasto	31	188		3,38	0,00
	TOTALES			3,38	3,38	


 LIBRO MAYOR DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CUENTA: DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN CÓDIGO: 502.02.12						
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
31/10/2017	P/r depreciación activos fijos	30	183	38,34		38,34
	TOTALES			38,34	0,00	
31/12/2017	P/r cierre de Las cuentas de gasto	31	188		38,34	0,00
	TOTALES			38,34	38,34	


						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
CUENTA: OTROS GASTOS				CÓDIGO: 502.02.13		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
15/12/2017	P/r la compra a "JULIO CESAR BALCAZAR"	28	171	13,89		13,89
	TOTALES			13,89	0,00	
31/12/2017	P/r cierre de Las cuentas de gasto	31	188		13,89	0,00
	TOTALES			13,89	13,89	
						
LIBRO MAYOR						
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
CUENTA: PERDIDAS Y GANANCIAS				CÓDIGO: 601		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	As			
31/12/2017	P/r cierre utilidad bruta en ventas	30	187		27.255,61	27.255,61
31/12/2017	P/r cierre de Las cuentas de gasto	30	188	2.601,26		24.654,35
31/12/2017	P/r utilidad del presente periodo	31	189	24.654,35		0,00
	TOTALES			27.255,61	27.255,61	


						
BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
N°	CODIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	101.01.01	CAJA	91.127,49	90.852,19	275,29	
2	101.01.02	BANCOS	48.274,70	19.600,00	28.674,70	
	101.02.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA				
3	101.02.01.01	Inventario de Materia Prima Directa	32.770,21	19.563,20	13.207,01	
4	101.02.01.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	2.103,76	371,89	1.731,87	
5	101.02.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	27.306,52	27.306,52		
6	101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	41.290,53	27.331,15	13.959,39	
7	101.02.05	SUMINISTROS DE OFICINA	47,20	47,20		
8	101.02.06	BIENES DE MENOR CUANTIA	2.997,04		2.997,04	
9	101.03.01	IVA COMPRAS	2.668,24	2.668,24		
10	101.03.02.01	ANTICIPO DEL 1%RET. FUENTE	498,22		498,22	
11	101.03.02.02	ANTICIPO DEL 2%RET. FUENTE	20,52		20,52	
12	101.03.03.01	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%	1.898,76	1.898,76		
13	101.04	CREDITO TRIB A FAVOR DE LA ASOCIACION (IVA)	1.144,41	1.144,41		
14	101.05	CREDITO TRIB A FAVOR DE LA ASOCIACION (I.R.)	335,78	335,78		
15	102.01.01	MUEBLES Y ENSERES	660,45		660,45	
16	102.02.01	(-) DEP. ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES		14,63		14,63
17	102.01.02	EQUIPO DE OFICINA	150,00		150,00	
18	102.02.02	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA		3,38		3,38
19	102.01.03	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	690,00		690,00	
20	102.02.03	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN		38,34		38,34
21	102.01.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	32.760,00		32.760,00	
22	102.02.04	(-) DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO		737,10		737,10
23	201.01.01	DOCUMENTOS POR PAGAR	12.800,00	12.800,00		
24	201.02.01	IVA VENTAS	6.434,46	6.434,46		
25	201.02.02	IVA POR PAGAR		1.867,46		1.867,46
26	201.02.03	IESS POR PAGAR	916,20	1.348,64		432,44
27	201.02.04	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		281,21		281,21
28	201.03	ANTICIPO CLIENTES	424,25	424,25		
29	301.01	CAPITAL		67.595,59		67.595,59
30	401.01.01	VENTAS		54.545,35		54.545,35
31	401.01.02	OTROS INGRESOS		70,54		70,54
32	501.01	COSTO DE PROD. VENDIDO	27.360,28		27.360,28	
33	501.02	MANO DE OBRA	5.773,15	5.773,15		
		SUMAN Y PASAN	340.452,15	343.053,41	122.984,77	125.586,02

						
BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS						
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
N°	CODIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
		VIENEN	340.452,15	343.053,41	122.984,77	125.586,02
34	501.03	COSTOS GEN. DE FAB. REALES	2.258,12	2.258,12		
35	501.04	COSTOS GEN. DE FAB. APLICADOS	2.204,35	2.204,35		
36	501.05	VARIACION DEL COSTO	53,77	53,77		
37	502.01.01	GASTOS DE MOVILIZACIÓN	32,68		32,68	
38	502.01.02	GASTOS DE EMPAQUE	75,00		75,00	
39	502.01.03	GASTOS DE BORDADO	493,20		493,20	
40	502.02.01	SUELDOS	1.125,00		1.125,00	
41	502.02.02	PROVISIONES SOCIALES	187,50		187,50	
42	502.02.03	FONDOS DE RESERVA	93,71		93,71	
43	502.02.04	APORTE PATRONAL	136,69		136,69	
44	502.02.05	SERVICIOS BASICOS	106,00		106,00	
45	502.02.08	GASTO ARRIENDO	281,25		281,25	
46	502.02.10	DEP. MUEBLES Y ENSERES	14,63		14,63	
47	502.02.11	DEP. EQUIPO DE OFICINA	3,38		3,38	
48	502.02.12	DEP. EQUIPO DE COMPUTACION	38,34		38,34	
49	502.02.13	OTROS GASTOS	13,89		13,89	
		SUMAN IGUALES	347.569,64	347.569,64	125.586,03	125.586,02
Loja, 31 de Diciembre del 2017						
GERENTE			CONTADORA			

												
HOJA DE TRABAJO												
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017												
N°	CODIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		EST. DE RESULTADOS		ESTADO DE SIT. FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVOS	PAS. PATR
1	101.01.01	CAJA	275,29				275,29				275,29	
2	101.01.02	BANCOS	28.674,70				28.674,70				28.674,70	
3	101.02.01.01	Inventario de Materia Prima Directa	13.207,01				13.207,01				13.207,01	
4	101.02.01.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	1.731,87				1.731,87				1.731,87	
5	101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	13.959,39				13.959,39				13.959,39	
6	101.02.06	BIENES DE MENOR CUANTIA	2.997,04				2.997,04				2.997,04	
7	101.03.02.01	ANTICIPO DEL 1%RET. FUENTE	498,22				498,22				498,22	
8	101.03.02.02	ANTICIPO DEL 2%RET. FUENTE	20,52				20,52				20,52	
9	102.01.01	MUEBLES Y ENSERES	660,45				660,45				660,45	
10	102.02.01	(-) DEP. ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES		14,63			-14,63				-14,63	
11	102.01.02	EQUIPO DE OFICINA	150,00				150,00				150,00	
12	102.02.02	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA		3,38			-3,38				-3,38	
13	102.01.03	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	690,00				690,00				690,00	
14	102.02.03	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN		38,34			-38,34				-38,34	
15	102.01.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	32.760,00				32.760,00				32.760,00	
16	102.02.04	(-) DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO		737,10			-737,10				-737,10	
17	201.02.02	IVA POR PAGAR		1.867,46				1.867,46				1.867,46
18	201.02.03	IESS POR PAGAR		432,44				432,44				432,44
		SUMAN Y PASAN	95.624,49	3.093,34	0,00	0,00	94.831,04	2.299,90	0,00	0,00	94.831,04	2.299,90

												
HOJA DE TRABAJO												
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017												
N°	CODIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		EST. DE RESULTADOS		ESTADO DE SIT. FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVOS	PAS. PATR
		VIENEN	95.624,49	3.093,34	0,00	0,00	94.831,04	2.299,90	0,00	0,00	94.831,04	2.299,90
19	201.02.04	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		281,21				281,21				281,21
20	301.01	CAPITAL		67.595,59				67.595,59				67.595,59
21	401.01.01	VENTAS		54.545,35	54.545,35							
22	401.01.02	OTROS INGRESOS		70,54	70,54							
23	501.01	COSTO DE PROD. VENDIDO	27.360,28			27.360,28						
24	502.01.01	GASTOS DE MOVILIZACIÓN	32,68				32,68		32,68			
25	502.01.02	GASTOS DE EMPAQUE	75,00				75,00		75,00			
26	502.01.03	GASTOS DE BORDADO	493,20				493,20		493,20			
27	502.02.01	SUELDOS	1.125,00				1.125,00		1.125,00			
28	502.02.02	PROVISIONES SOCIALES	187,50				187,50		187,50			
29	502.02.03	FONDOS DE RESERVA	93,71				93,71		93,71			
30	502.02.04	APORTE PATRONAL	136,69				136,69		136,69			
31	502.02.05	SERVICIOS BASICOS	106,00				106,00		106,00			
32	502.02.08	GASTO ARRIENDO	281,25				281,25		281,25			
33	502.02.10	DEP. MUEBLES Y ENSERES	14,63				14,63		14,63			
34	502.02.11	DEP. EQUIPO DE OFICINA	3,38				3,38		3,38			
		SUMAN Y PASAN	125.533,80	125.586,02	54.615,89	27.360,28	97.380,07	70.176,70	2.549,03	0,00	94.831,04	70.176,70

												
HOJA DE TRABAJO												
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017												
N°	CODIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		EST. DE RESULTADOS		ESTADO DE SIT. FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVOS	PAS. PATR
		VIENEN	125.533,80	125.586,02	54.615,89	27.360,28	97.380,07	70.176,70	2.549,03	0,00	94.831,04	70.176,70
35	502.02.12	DEP. EQUIPO DE COMPUTACION	38,34				38,34		38,34			
36	502.02.13	OTROS GASTOS	13,89				13,89		13,89			
			125.586,03	125.586,03								
53	401.01.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				27.255,61		27.255,61		27.255,61		
		TOTALES			54.615,89	54.615,89	97.432,30	97.432,30				
302.01		EXCEDENTES DE EJERCICIO							24.654,35			24.654,35
		SUMAN IGUALES							27.255,60	27.255,60	94.831,05	94.831,05
Loja, 31 de Diciembre del 2017												
GERENTE						CONTADORA						

	
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	
MATERIA PRIMA DIRECTA	
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 12.362,84
(+) COMPRAS DE MATERIA PRIMA DIRECTA	<u>\$ 20.407,37</u>
(=)MATERIA PRIMA DIRECTA DISPONIBLE PARA LA PRODUCCIÓN	\$ 32.770,21
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA DIRECTA	<u>\$ 13.207,01</u>
(=) TOTAL DE MATERIAS PRIMAS DIRECTAS UTILIZADAS	\$ 19.563,20
(+) MANO DE OBRA DIRECTA E INDIRECTA	\$ 5.773,15
COSTOS GENERALES DE FABRICACION REALES	
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 1.528,30
(+) COMPRAS DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	<u>\$ 575,46</u>
(=)MATERIA PRIMA INDIRECTA DISPONIBLE PARA LA PRODUCCIÓN	\$ 2.103,76
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	<u>\$ 1.731,87</u>
(=) TOTAL DE MATERIAS PRIMAS INDIRECTAS UTILIZADAS	\$ 371,89
COSTOS FABRICACION VARIOS	
(+) SERVICIOS BASICOS	\$ 211,50
(+) DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 737,10
(+) ARRIENDO DE LOCAL	\$ 656,25
(+) CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA	<u>\$ 47,20</u>
(=) TOTAL COSTOS FABRICACION VARIOS	\$ 1.652,05
(=) COSTO DE PRODUCTO VENDIDO	<u>\$ 27.360,28</u>
Loja, 31 de Diciembre del 2017	
GERENTE	CONTADORA



ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

4	INGRESOS		
401	INGRESOS DE ACTIVIDAD ORDINARIAS		
401.01	INGRESOS OPERACIONALES		
401.01.01	VENTAS	54.545,35	
401.01.02	OTROS INGRESOS	\$ 70,54	
501.01	(-) COSTO EN PROD. VENDIDO	\$ (27.360,28)	
4.01.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$ 27.255,61	
	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		\$ 27.255,60
	TOTAL INGRESOS		\$ 27.255,60
502	GASTOS		
502.01	GASTOS DE VENTA		
502.01.01	GASTOS DE MOVILIZACIÓN	\$ 32,68	
502.01.02	GASTOS DE EMPAQUE	\$ 75,00	
502.01.03	GASTOS DE BORDADO	\$ 493,20	
	TOTAL DE GASTOS DE VENTA		\$ 600,88
502.02	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
502.02.01	SUELDOS	\$ 1.125,00	
502.02.02	PROVISIONES SOCIALES	\$ 187,50	
502.02.03	FONDOS DE RESERVA	\$ 93,71	
502.02.04	APORTE PATRONAL	\$ 136,69	
502.02.05	SERVICIOS BASICOS	\$ 106,00	
502.02.08	GASTO ARRIENDO	\$ 281,25	
502.02.10	DEP. MUEBLES Y ENSERES	\$ 14,63	
502.02.11	DEP. EQUIPO DE OFICINA	\$ 3,38	
502.02.12	DEP. EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 38,34	
502.02.13	OTROS GASTOS	\$ 13,89	
	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		\$ 2.000,38
	TOTAL GASTOS		\$ 2.601,25
302.01	EXCEDENTES DEL EJERCICIO		24.654,35
			\$ 27.255,60

Loja, 31 de Diciembre del 2017

GERENTE

CONTADORA




ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1	ACTIVO		
101	ACTIVO CORRIENTE		
101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO		
101.01.01	CAJA	\$	275,29
101.01.02	BANCOS	\$	28.674,70
101.02	INVENTARIOS		
101.02.01	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	\$	14.938,88
101.02.01.01	Inventario de Materia Prima Directa	\$	13.207,01
101.02.01.02	Inventario de Materia Prima Indirecta	\$	1.731,87
101.02.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$	13.959,39
101.02.06	BIENES DE MENOR CUANTIA	\$	2.997,04
101.03	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
101.03.02	ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE	\$	518,74
101.03.02.01	ANTICIPO DEL 1% RET. FUENTE	\$	498,22
101.03.02.02	ANTICIPO DEL 2% RET. FUENTE	\$	20,52
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 61.364,04
102	ACTIVO NO CORRIENTE		
102.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$	34.260,45
102.01.01	MUEBLES Y ENSERES	\$	660,45
102.01.02	EQUIPO DE OFICINA	\$	150,00
102.01.03	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$	690,00
102.01.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$	32.760,00
102.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$	(793,44)
102.02.01	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	\$	(14,63)
102.02.02	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	\$	(3,38)
102.02.03	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$	(38,34)
102.02.04	(-) DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	\$	(737,10)
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		\$ 33.467,01
	TOTAL ACTIVOS		\$ 94.831,05
2	PASIVOS		
201.02	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
201.02.02	IVA POR PAGAR	\$	1.867,46
201.02.03	IESS POR PAGAR	\$	432,44
201.02.04	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	\$	281,21
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		\$ 2.581,11
	TOTAL PASIVOS		
3	PATRIMONIO NETO		
301	CAPITAL SOCIAL		
301.01	CAPITAL	\$	67.595,59
302	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
301.01	EXCEDENTES DEL EJERCICIO	\$	24.654,35
	TOTAL PATRIMONIO		\$ 92.249,94
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 94.831,05

Loja, 31 de Diciembre del 2017


GERENTE

CONTADORA


	
ESTADO DEL FLUJO DEL EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	
FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	
Inventario de Materia Prima Directa	\$ (844,17)
Inventario de Materia Prima Indirecta	\$ (203,57)
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ (943,39)
SUMISTROS DE OFICINA	\$ 24,75
BIENES DE MENOR CUANTIA	\$ (128,04)
ANTICIPO DEL 1% RET. FUENTE	\$ (498,22)
ANTICIPO DEL 2% RET. FUENTE	\$ (20,52)
IVA POR PAGAR	\$ 1.867,46
IESS POR PAGAR	\$ 432,44
PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	\$ 281,21
EXCEDENTES DEL EJERCICIO	\$ 24.654,35
(+) depreciaciones	<u>\$ 793,44</u>
FLUJO NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 25.415,74
FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
MUEBLES Y ENSERES	\$ (10,45)
FLUJO NETO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	\$ (10,45)
FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
FLUJO NETO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<u>\$ -</u>
SALDO CONCILIADO DE CAJA Y SUS EQUIVALENTES	\$ 25.405,29
(+) SALDO INICIAL DE CAJA Y SUS EQUIVALENTES	<u>\$ 3.544,70</u>
(=) SALDO FINAL DE CAJA Y SUS EQUIVALENTES	\$ 28.949,99
Loja, 31 de Diciembre del 2017	
GERENTE	CONTADORA


AUXILIARES


 AUXILIARES DE COMPRA DE MATERIA PRIMA DEL 02 AL 08 DE OCTUBRE DEL 2017									
									AUXILIAR N° 01
FECHA	PROVEEDOR	N/F	MPD	MPI	TARIFA 12%	TARIFA 0%	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
02/10/2017	FASHION	001-001-000021717	8,48		8,48		1,02	9,50	EFFECTIVO
02/10/2017	TEXTILES CAMERO	001-001-000021916		3,27	3,27		0,39	3,66	EFFECTIVO
03/10/2017	MUNDY TELAS	001-001-000002926	49,40	14,92	64,32		7,72	72,04	EFFECTIVO
03/10/2017	MUNDY TELAS	001-001-000002927							
03/10/2017	MUNDY TELAS	001-001-000002940							
04/10/2017	MUNDY TELAS	001-001-000002950							
03/10/2017	BAZAR LUCIA	002-001-010965		22,32	22,32		2,68	25,00	EFFECTIVO
04/10/2017	BAZAR LUCIA	001-001-010975							
04/10/2017	TAPICENTRO	001-001-00038527	10,04		10,04		1,20	11,24	EFFECTIVO
TOTAL			67,92	40,51	108,43	0,00	13,01	121,44	


 AUXILIARES DE COMPRA DE MATERIA PRIMA DEL 09 AL 15 DE OCTUBRE DEL 2017									
									AUXILIAR N° 02
FECHA	PROVEEDOR	N/F	MPD	MPI	TARIFA 12%	TARIFA 0%	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
11/10/2017	ROPA CHEVERE	001-001-006096	16,24		16,24		1,95	18,19	EFFECTIVO
13/10/2017	TEXTILES DAYANA	001-001-000037715	15,62		15,62		1,87	17,49	EFFECTIVO
TOTAL			31,86		31,86		3,82	35,68	


 AUXILIARES DE COMPRA DE MATERIA PRIMA DEL 16 AL 22 DE OCTUBRE DEL 2017									
									AUXILIAR N° 03
FECHA	PROVEEDOR	N/F	MPD	MPI	TARIFA 12%	TARIFA 0%	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
16/10/2017	MUNDY TELAS	001-001-000003206	348,35	19,90	368,25		44,19	412,44	EFFECTIVO
18/10/2017	MUNDY TELAS	001-001-000003293							
18/10/2017	MUNDY TELAS	001-001-000003312							
19/10/2017	MUNDY TELAS	001-001-000003317							
17/10/2017	TEXTILES DAYANA	001-001-000037758	26,79		26,79		3,21	30,00	EFFECTIVO
18/10/2017	BAZAR LUCIA	002-001-0011096	8,48		8,48		1,02	9,50	EFFECTIVO
20/10/2017	TEXTILES CAMERO	001-001-000022075		3,26	3,26		0,39	3,65	EFFECTIVO
20/10/2017	TEXTILES DEL SUR	002-002-0006446	9.218,75		9.218,75		1.106,25	10.325,00	EFFECTIVO
TOTAL			9.602,37	23,16	9.625,53		1.155,06	10.780,59	


 AUXILIARES DE COMPRA DE MATERIA PRIMA DEL 23 AL 29 DE OCTUBRE DEL 2017										
									AUXILIAR N° 04	
FECHA	PROVEEDOR	N/F	MPD	MPI	TRANSPORTE	TARIFA 12%	TARIFA 0%	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
23/10/2017	TEXTILES DEL SUR	002-004-0058027	7,81			7,81		0,94	8,75	EFFECTIVO
23/10/2017	FASHION	001-001-000021879		8,00			8,00		8,00	EFFECTIVO
23/10/2017	MULTICOLOR	002-001-000005334		9,82		9,82		1,18	11,00	EFFECTIVO
23/10/2017	LOGUTEX	001-001-000008062		43,86	2,68	46,54		5,58	52,12	EFFECTIVO
24/10/2017	TEXTILES DAYANA	001-001-000037831	9,37			9,37		1,12	10,49	EFFECTIVO
24/10/2017	MUNDY TELAS	001-001-000003452	110,25	12,06		122,31		14,68	136,99	EFFECTIVO
25/10/2017	MUNDY TELAS	001-001-000003519								
TOTAL			127,43	73,74	2,68	195,85	8,00	23,50	227,35	


 AUXILIARES DE COMPRA DE MATERIA PRIMA DEL 30 AL 31 DE OCTUBRE DEL 2017										AUXILIAR N° 05
FECHA	PROVEEDOR	N/F	MPD	MPI	TRANSPORT	TARIFA 12%	TARIFA 0%	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
30/10/2017	MUNDY TELAS	001-001-000003624	30,36	25,00		55,36		6,64	62,00	EFFECTIVO
30/10/2017	IPOLIAGODON	001-001-000000690	1910,02		30,00	1940,02		232,80	2.172,82	EFFECTIVO
31/10/2017	COMERCIAL CASTILLO	002-001-000006109		6,00			6,00		6,00	EFFECTIVO
31/10/2017	ROPA CHEVERE	001-001-00006315		5,36		5,36		0,64	6,00	EFFECTIVO
31/10/2017	FASHION	001-001-000021953		2,77		2,77		0,33	3,10	EFFECTIVO
TOTAL			1.940,38	39,13	30,00	2.003,51	6,00	240,42	2.249,93	


 AUXILIARES DE COMPRA DE MATERIA PRIMA DEL 01 AL 05 DE NOVIEMBRE DEL 2017										AUXILIAR N° 06
FECHA	PROVEEDOR	N/F	MPD	MPI	TARIFA 12%	TARIFA 0%	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
02/11/2017	MUNDY TELAS	001-001-000003678		12,5	12,50		1,50	14,00	EFFECTIVO	
03/11/2017	TEXTILES DEL SUR	002-002-0006483	496,8		496,8		59,62	556,42	EFFECTIVO	
04/11/2017	TEXTILES DEL SUR	002-002-0006485								
TOTAL			496,80	12,50	509,30	0,00	61,12	570,42		


 AUXILIARES DE COMPRA DE MATERIA PRIMA DEL 06 AL 12 DE NOVIEMBRE DEL 2017										AUXILIAR N° 07
FECHA	PROVEEDOR	N/F	MPD	MPI	TARIFA 12%	TARIFA 0%	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
06/11/2017	TEXTILES DEL SUR	002-002-0006488	6147,22		6147,22		737,6664	6884,8864	EFFECTIVO	
09/11/2017	TEXTILES DEL SUR	002-004-0058553								
11/11/2017	MUNDY TELAS	001-001-000003906	5,02	0,89	5,91		0,71	6,62	EFFECTIVO	
TOTAL			6.152,24	0,89	6.153,13	0,00	738,38	6.891,51		


 AUXILIARES DE COMPRA DE MATERIA PRIMA DEL 13 AL 19 DE NOVIEMBRE DEL 2017										AUXILIAR N° 08
FECHA	PROVEEDOR	N/F	MPD	MPI	TARIFA 12%	TARIFA 0%	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
14/11/2017	MUNDY TELAS	001-001-000003979	24,57	0,89	25,46		3,06	28,52	EFFECTIVO	
18/11/2017	ROPA CHEVERE	001-001-0006508	33,23		33,23		3,99	37,22	EFFECTIVO	
TOTAL			57,80	0,89	58,69	0,00	7,04	65,73		


 AUXILIARES DE COMPRA DE MATERIA PRIMA DEL 20 AL 26 DE NOVIEMBRE DEL 2017										AUXILIAR N° 09
FECHA	PROVEEDOR	N/F	MPD	MPI	TARIFA 12%	TARIFA 0%	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
24/11/2017	MUNDY TELAS	001-001-000004337								
24/11/2017	MUNDY TELAS	001-001-000004385	52,82	2,68	55,50		6,66	62,16	EFFECTIVO	
24/11/2017	MUNDY TELAS	001-001-000004470								
25/11/2017	ROPA CHEVERE	001-001-0006556	39,38	3,57	42,95		5,15	48,10	EFFECTIVO	
TOTAL			92,20	6,25	98,45	0,00	11,81	110,26		


 AUXILIARES DE COMPRA DE MATERIA PRIMA DEL 27 AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2017										AUXILIAR N° 10
FECHA	PROVEEDOR	N/F	MPD	MPI	TARIFA 12%	TARIFA 0%	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
29/11/2017	TAPITEX	002-001-0026988	32,50		32,50		3,90	36,40	EFFECTIVO	
TOTAL			32,50	0,00	32,50	0,00	3,90	36,40		

 AUXILIARES DE COMPRA DE MATERIA PRIMA DEL 01 AL 03 DE DICIEMBRE DEL 2017									
									AUXILIAR N° 11
FECHA	PROVEEDOR	N/F	MPD	MPI	TARIFA 12%	TARIFA 0%	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
02/12/2017	MUNDY TELAS	001-001-000004633		33,04	33,04		3,96	37,00	EFFECTIVO
02/12/2017	MUNDY TELAS	001-001-000004709							
TOTAL			0,00	33,04	33,04	0,00	3,96	37,00	

 AUXILIARES DE COMPRA DE MATERIA PRIMA DEL 04 AL 10 DE DICIEMBRE DEL 2017									
									AUXILIAR N° 12
FECHA	PROVEEDOR	N/F	MPD	MPI	TARIFA 12%	TARIFA 0%	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
05/12/2017	TEXTILES DEL SUR	002-004-0059376	4,02		4,02		0,48	4,50	EFFECTIVO
09/12/2017	ROPA CHEVERE	001-001-0006723	9,24		9,24		1,11	10,35	EFFECTIVO
TOTAL			13,26	0,00	13,26	0,00	1,59	14,85	

 AUXILIARES DE COMPRA DE MATERIA PRIMA DEL 11 AL 17 DE DICIEMBRE DEL 2017									
									AUXILIAR N° 13
FECHA	PROVEEDOR	N/F	MPD	MPI	TARIFA 12%	TARIFA 0%	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
11/12/2017	TEXTILES DEL SUR	002-004-0059380	152,01		152,01		18,24	170,25	EFFECTIVO
12/12/2017	MUNDY TELAS	001-001-0004922	23,41	1,34	24,75		2,97	27,72	EFFECTIVO
14/12/2017	TAPICENTRO	001-001-00038527		32,14	32,14		3,86	36,00	EFFECTIVO
TOTAL			175,42	33,48	208,90	0,00	25,07	233,97	

 AUXILIARES DE COMPRA DE MATERIA PRIMA DEL 18 AL 24 DE DICIEMBRE DEL 2017									
									AUXILIAR N° 14
FECHA	PROVEEDOR	N/F	MPD	MPI	TARIFA 12%	TARIFA 0%	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
18/12/2017	ROPA CHEVERE	001-001-0006807	12,77		12,77		1,53	14,30	EFFECTIVO
21/12/2017	ROPA CHEVERE	001-001-0006844	1494,64	72,32	1566,96		188,04	1755,00	EFFECTIVO
22/12/2017	JARAMILLO RODRIG	002-001-000000440		37,00				37,00	EFFECTIVO
TOTAL			1507,41	109,32	1579,73	0,00	189,57	1806,30	

 AUXILIARES DE COMPRA DE MATERIA PRIMA DEL 25 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017									
									AUXILIAR N° 15
FECHA	PROVEEDOR	N/F	MPD	MPI	TARIFA 12%	TARIFA 0%	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO
26/12/2017	ROPA CHEVERE	001-001-0006863							
29/12/2017	ROPA CHEVERE	001-001-0006993	31,11	4,47	35,58		4,27	39,85	EFFECTIVO
27/12/2017	MUNDY TELAS	001-001-0005110							
28/12/2017	MUNDY TELAS	001-001-0005132	78,67	27,32	105,99		12,72	118,71	EFFECTIVO
27/12/2017	GABIS BAZAR	002-001-000016551		170,76	170,76		20,49	191,25	EFFECTIVO
TOTAL			109,78	202,55	312,33	0,00	37,48	349,81	



**INFORME DE COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN REALES
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

CANT	MATERIA PRIMA INDIRECTA	V.UNIT	V.TOTAL
0,81	Tarro de Pintura	\$ 12,00	\$ 9,72
17,48	Hilos de Ceda Grande varios colores	\$ 5,00	\$ 87,33
55,76	Hilos de Nylon Mediano varios colores	\$ 3,00	\$ 167,26
57	Cierres	\$ 0,48	\$ 27,09
96	Broches de Plástico	\$ 12,00	\$ 11,52
100	Aguja	\$ 3,00	\$ 3,00
0,75	Hilo de Bordar varios colores	\$ 5,10	\$ 3,83
4782	Etiquetas "REINA DEL CISNE"	\$ 0,01	\$ 47,82
4	Elástico	\$ 3,48	\$ 13,92
TOTAL			\$ 371,49

HORAS	MANO DE OBRA INDIRECTA	V.UNIT	V.TOTAL
98	Tiempo Ocioso	\$ 2,39	\$ 234,18
TOTAL			\$ 234,18

MESES	COSTOS GEN. FAB. VARIOS	V.UNIT	V.TOTAL
3	Servicios Básicos (90% Luz Eléctrica)		\$ 211,50
3	Arriendo de Fábrica	\$ 218,75	\$ 656,25
3	Depreciación Activos Fijos	\$ 245,70	\$ 737,10
TOTAL			\$ 1.604,85

CUADRO DE RESUMEN	
MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 371,49
MANO DE OBRA INDIRECTA	\$ 234,18
COSTOS GEN. FAB. VARIOS	\$ 1.604,85
TOTAL DE LOS COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN	\$ 2.210,51

Loja, 01 de Octubre del 2017

GERENTE

CONTADOR



**MATERIA PRIMA DIRECTA
MES DEL 02 AL 31 DE OCTUBRE DEL 2017**

MATERIA PRIMA DIRECTA				
CANT	U. MEDIDA	CONCEPTO	V/ UNITARIO	V/TOTAL
5	mtrs	Cambrella Rojo	0,70	\$ 3,50
5	mtrs	Cambrella Verde	0,70	\$ 3,50
5	mtrs	Cambrella Tomate	0,70	\$ 3,50
5	mtrs	Cambrella Azul Eléctrico	0,70	\$ 3,50
5	mtrs	Cambrella Azul Marino	0,70	\$ 3,50
5	mtrs	Cambrella Turquesa	0,70	\$ 3,50
6	mtrs	Pique Plomo	6,24	\$ 37,41
1	mtrs	Pique Rojo	6,24	\$ 6,24
8,25	mtrs	Pique Tomate	6,24	\$ 51,44
20	mtrs	Gabardina Azul	3,50	\$ 70,00
4558,5	mtrs	Gabardina Verde	3,31	\$ 15.100,03
0,6	mtrs	Gabardina Negra	3,50	\$ 2,10
33	unidad	Cuellos diferentes colores	0,45	\$ 15,13
4	mtrs	Napoli Rojo	2,60	\$ 10,40
28,75	mtrs	Napoli Blanco	2,46	\$ 70,73
9,5	mtrs	Napoli Azul Eléctrico	2,60	\$ 24,70
10	mtrs	Acolchonada Rojo	6,15	\$ 61,50
3	mtrs	Acolchonada Azul Eléctrico	6,50	\$ 19,50
1	mtrs	Lona Negra	2,50	\$ 2,50
190	mtrs	Tela Toalla Blanco	7,37	\$ 1.399,54
696,7	mtrs	Bramante Llano Blanco	3,60	\$ 2.508,12
20	mtrs	Corosil Negro	5,00	\$ 100,00
9	mtrs	Índigo color Jean	3,20	\$ 28,80
6,5	mtrs	Vioto color Azul Marino	2,13	\$ 13,85
11	mtrs	Vioto color Plomo	2,25	\$ 24,75
TOTAL				\$ 19.567,73

Loja, 01 de Octubre del 2017

GERENTE

CONTADOR

**DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
POR CADA HOJA DE COSTOS UTILIZADA**

Costo de la Materia Prima Directa


Cuota de Reparto = $\frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Materia Prima Directa}}$

Cuota de Reparto = $\frac{2.210,51}{19.567,7}$ = 0,11


HOJA DE COSTOS N° =(VALOR MPD x CUOTA DE REPARTO)
HOJA DE COSTOS N° 001 =(21,00*0,11) = 2,37
HOJA DE COSTOS N° 002 =(47,25*0,11) = 5,34
HOJA DE COSTOS N° 003 =(2,10 *0,11) = 0,24
HOJA DE COSTOS N° 004 =(81,13 *0,11) = 9,16
HOJA DE COSTOS N° 005 =(81,00 *0,11) = 9,15
HOJA DE COSTOS N° 006 =(31,00 *0,11) = 3,50,

HOJA DE COSTOS N° =(VALOR MPD x CUOTA DE REPARTO)
HOJA DE COSTOS N° 007 =(2,50 *0,11) = 0,28
HOJA DE COSTOS N° 008 =(56,66 *0,11) = 6,40
HOJA DE COSTOS N° 009 =(146,58 *0,11) = 16,56
HOJA DE COSTOS N° 010 =(2,48 *0,11) = 0,28
HOJA DE COSTOS N° 011 =(59,63 *0,11) = 6,74
HOJA DE COSTOS N° 012 =(147,33 *0,11) = 16,64
HOJA DE COSTOS N° 013 =(70,00 *0,11) = 7,91
HOJA DE COSTOS N° 014 =(34,78 *0,11) = 3,93
HOJA DE COSTOS N° 015 =(100 *0,11) = 11,30
HOJA DE COSTOS N° 016 =(28,76 *0,11) = 3,25


HOJA DE COSTOS N° =(VALOR MPD x CUOTA DE REPARTO)
HOJA DE COSTOS N° 017 =(1.800,02 *0,11) = 203,34
HOJA DE COSTOS N° 018 =(14.806,88 *0,11) = 1.672,69
HOJA DE COSTOS N° 019 =(1.252,27 *0,11) = 141,47
HOJA DE COSTOS N° 020 =(675,86*0,11) = 76,35
HOJA DE COSTOS N° 021 =(14,40 *0,11) = 1,63
HOJA DE COSTOS N° 022 =(16,56 *0,11) = 1,87
HOJA DE COSTOS N° 023 =(31,86 *0,11) = 3,60
HOJA DE COSTOS N° 024 =(5,63 *0,11) = 0,64
HOJA DE COSTOS N° 025 =(14,40 *0,11) = 1,63
HOJA DE COSTOS N° 026 =(33,13 *0,11) = 3,74


 ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 001		
Departamento: Producción	Cliete: ASÓSERVIG	
Producto: Bolsos Ecológicos	Fecha de pedido: 02 de Octubre del 2017	
Cantidad: 150	Fecha de terminación: 03 de Octubre del 2017	
DETALLE	CANTIDAD	CARACTERISTICAS
Bolsos Ecológicos	150	25 Bolsos de cada color (Rojo, Verde, Tomate, Azul Eléctrico, Azul Marino y Turquesa); con un estampado "PAPELERIA 10 DE AGOSTO"
Elaborado por: Janeth Pogo.		Aprobado por: Hermant Yunga


 ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nro. 001						
Orden de Producción: 001			Artículo: Bolsos Ecológicos			
Cliete: ASÓSERVIG			Fecha: 02 de Octubre del 2017			
DESCRIPCIÓN	UNID	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	MPD	MPI
Cambrella Rojo	mtrs	5	0,70	3,50	3,50	
Cambrella Verde	mtrs	5	0,70	3,50	3,50	
Cambrella Tomate	mtrs	5	0,70	3,50	3,50	
Cambrella Azul Eléctrico	mtrs	5	0,70	3,50	3,50	
Cambrella Azul Marino	mtrs	5	0,70	3,50	3,50	
Cambrella Turquesa	mtrs	5	0,70	3,50	3,50	
Pintura Negra		0,25	12,00	3,00		3,00
Hilo de Ceda Grande Blanco		1	5,00	5,00		5,00
Hilo Nylon Mediano Blanco		0,5	3,00	1,50		1,5
Etiquetas		150	0,01	1,50		1,50
TOTAL					21,00	11,00
Elaborado por: Janeth Pogo.						


 HOJA DE COSTO Nro. 001										
Para: ASOSERVIG					Orden de Producción Nro.: 001					
Cantidad: 150					Artículo: Bolsos Ecológicos					
Costo Total: \$ 30,54					Fecha de Iniciación: 02 de Octubre del 2017					
Costo Unitario: \$ 0,20					Fecha de Terminación: 03 de Octubre del 2017					
MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTO GEN. DE FAB.REALES		
FECHA	MATERIALES	CANT.	COSTO	VALOR	N° HORA	V/HORA	VALOR	MPD	REPARTO	VALOR
02 al 03 de Octubre del 2017	Cambrella Rojo	5	\$ 0,70	\$ 3,50	3	\$ 2,39	\$ 7,17	21	\$ 0,11	\$ 2,37
	Cambrella Verde	5	\$ 0,70	\$ 3,50						
	Cambrella Tomate	5	\$ 0,70	\$ 3,50						
	Cambrella Azul Eléctri	5	\$ 0,70	\$ 3,50						
	Cambrella Azul Marinc	5	\$ 0,70	\$ 3,50						
	Cambrella Turquesa	5	\$ 0,70	\$ 3,50						
			\$ 21,00			\$ 7,17			\$ 2,37	
Materia Prima			\$	21,00	F. RESPONSABLE					
Mano de Obra			\$	7,17						
Costos Gen. De Fabricación Reales			\$	2,37						
TOTAL			\$	30,54						


 ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 002		
Departamento: Producción		Cliente: Sr. Pablo Oswaldo Veloz Torres.
Producto: Camisetas		Fecha de pedido: 03 de Octubre del 2017
Cantidad: 8		Fecha de terminación: 06 de Octubre del 2017
DETALLE	CANTIDAD	CARACTERISTICAS
Camisetas Polo para Hombre	8	Talla 40, color Plomo con combinado de Rojo, con un Bordado "SOLO NOMBRE"
Elaborado por: Janeth Pogo.		Aprobado por: Hermant Yunga


 ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nro. 002						
Orden de Producción: 002			Artículo: Camisetas			
Cliente: Sr. Pablo Oswaldo Veloz Torres.			Fecha: 03 de Octubre del 2017			
DESCRIPCIÓN	UNID	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	MPD	MPI
Pique Plomo	mtrs	6	6,24	37,41	37,41	
Pique Rojo	mtrs	1	6,24	6,24	6,24	
cuellos Plomo		8	0,45	3,60	3,60	
Broches de Plástico Plomo		16	0,12	1,92		1,92
Hilo de Bordado		0,25	5,10	1,28		1,28
Hilo Nylon Medianos Plomo		0,25	3	0,75		0,75
Hilo Ceda Grande Plomo		0,25	5	1,25		1,25
Etiquetas		8	0,01	0,08		0,08
TOTAL					47,25	5,28
Elaborado por: Janeth Pogo.						

 HOJA DE COSTO Nro. 002										
Cantidad: 8			Artículo: Camisetas							
Costo Total: \$ 71,70			Fecha de Iniciación: 03 de Octubre del 2017							
Costo Unitario: \$ 8,96			Fecha de Terminación: 06 de Octubre del 2017							
MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTO GEN. DE FAB.REALES		
FECHA	MATERIALES	CANT.	COSTO	VALOR	N° HORA	V/HORA	VALOR	MPD	REPARTO	VALOR
03 al 05 de Octubre del 2017	Pique Plomo	6	\$ 6,24	\$ 37,41	8	\$ 2,39	\$ 19,12	\$ 47,25	\$ 0,11	\$ 5,34
	Pique Rojo	1	\$ 6,24	\$ 6,24						
	Cuellos color Plomo	8	\$ 0,45	\$ 3,60						
				\$ 47,25			\$ 19,12			\$ 5,34
Materia Prima			\$ 47,25		F. RESPONSABLE					
Mano de Obra			\$ 19,12							
Costos Gen. De Fabricación Reales			\$ 5,34							
TOTAL			\$ 71,70							

 ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 003		
Departamento: Producción	Cliente: Sr. Pablo Oswaldo Veloz Torres.	
Producto: Set (Delantal-Gorro) de cocinero	Fecha de pedido: 03 de Octubre del 2017	
Cantidad: 1	Fecha de terminación: 06 de Octubre del 2017	
DETALLE	CANTIDAD	CARACTERISTICAS
Set (Delantal-Gorro) de cocinero	1	Talla 40, en color negro entero
Elaborado por: Janeth Pogo.	Aprobado por: Hermant Yunga	

 ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nro. 003						
Orden de Producción: 003			Artículo: Set (Delantal-Gorro) de cocinero			
Cliente: Sr. Pablo Oswaldo Veloz Torres.			Fecha: 03 de Octubre del 2017			
DESCRIPCIÓN	UNID	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	MPD	MPI
Gabardina Negro	mtrs	0,6	3,5	2,10	2,10	
Hilo Nylon Medianos Negro		0,15	3	0,45		0,45
Etiquetas		2	0,01	0,02		0,02
TOTAL					2,10	0,47
Elaborado por: Janeth Pogo.						


 HOJA DE COSTO Nro. 003											
Para: Pablo Oswaldo Veloz Torres						Orden de Producción Nro.: 003					
Costo Total: \$ 4,73						Fecha de Iniciación: 03 de Octubre del 2017					
Costo Unitario: \$ 4,73						Fecha de Terminación: 06 de Octubre del 2017					
MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTO GEN. DE FAB.REALES			
FECHA	MATERIALES	CANT.	COSTO	VALOR	N° HORA	V/HORA	VALOR	MPD	REPARTO	VALOR	
05 al 06 de Octubre del 2017	Gabardina color Negro	0,6	\$ 3,50	\$ 2,10	1	\$ 2,39	\$ 2,39	\$ 2,10	\$ 0,11	\$ 0,24	
				\$ 2,10			\$ 2,39			\$ 0,24	
Materia Prima			\$ 2,10		F. RESPONSABLE						
Mano de Obra			\$ 2,39								
Costos Gen. De Fabricación Reales			\$ 0,24								
TOTAL			\$ 4,73								


 ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 004		
Departamento: Producción		Cliente: Sra. Rosa Armijos .
Producto: Uniforme Interno		Fecha de pedido: 16 de Octubre del 2017.
Cantidad: 23		Fecha de terminación: 20 de Octubre del 2017
DETALLE	CANTIDAD	CARACTERISTICAS
Uniformes Internos Completos (Camiseta, pantaloneta y polines)	23	Talla 38, color Blanco combinado con Rojo, estampado el numero y el nombre bordado.
Elaborado por: Janeth Pogo		Aprobado por: Hermant Yunga


ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nro. 004						
Orden de Producción: 004			Artículo: Uniformes Internos			
Cliente: Rosa Armijos			Fecha: 16 de Octubre del 2017			
DESCRIPCIÓN	UNID	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	MPD	MPI
Napoli Rojo	mtrs	4	2,60	10,4	10,4	
Napoli Blanco	mtrs	28,75	2,46	70,73	70,73	
Hilo Ceda Grande Blanco		1	5,00	5,00		5,00
Hilo Nylon Mediano Blanco		1	3,00	3,00		3,00
Hilo de Bordar		0,5	4,83	2,41		2,41
Pintura Negra		0,5	12,00	6,00		6,00
Etiquetas		46	0,01	0,46		0,46
TOTAL					81,13	16,87
Elaborado por: Janeth Pogo.						


HOJA DE COSTO Nro. 004										
Para: Rosa Armijos					Orden de Producción Nro.: 004					
Cantidad: 23					Artículo: Conjunto Deportivo Interno					
Costo Unitario \$ 10,57					Fecha de Terminación: 20 de Octubre del 2017					
MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTO GEN. DE FAB.REALES		
FECHA	MATERIALES	CANT.	COSTO	VALOR	N° HORA	V/HORA	VALOR	MPD	REPARTO	VALOR
16 al 20 de Octubre del 2017	Napoli color Rojo	4	\$ 2,60	\$ 10,40	64	\$ 2,39	\$ 152,93	\$ 81,13	\$ 0,11	\$ 9,16
	Napoli color Blanco	28,8	\$ 2,46	\$ 70,73						
				\$ 81,13			\$ 152,93			\$ 9,16
Materia Prima			\$ 81,13		F. RESPONSABLE					
Mano de Obra			\$ 152,93							
Costos Gen. De Fabricación Reales			\$ 9,16							
TOTAL			\$ 243,22							


ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 005		
Departamento: Producción		Cliente: Sr. José Gonzalo Jaramillo.
Producto: Chalecos		Fecha de pedido: 24 de Octubre del 2017
Cantidad: 10		Fecha de terminación: 30 de Octubre del 2017
DETALLE	CANTIDAD	CARACTERISTICAS
Chalecos de Hombre	10	Talla 38, color Rojo con una franja al costado de Azul Eléctrico, con capucha y cierre en los bolsillos.
Elaborado por: Janeth Pogo		Aprobado por: Hermant Yunga

 ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nro. 005						
Orden de Producción: 005			Artículo: Chalecos			
Cliente: Sr. José Gonzalo Jaramillo Peralta			Fecha: 25/10/2017			
DESCRIPCIÓN	UNID	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	MPD	MPI
Acolchonada Rojo	mtrs	10	6,15	61,5	61,5	
Acolchonada Azul Eléctrico	mtrs	3	6,50	19,5	19,5	
Cierres		30	0,48	14,25		14,25
Hilo de Ceda Grande Rojo		0,5	5	2,5		2,5
Hilo Nylon Mediano Rojo		0,5	3	1,5		1,5
Etiquetas		10	0,01	0,1		0,1
TOTAL					81,00	18,35
Elaborado por: Janeth Pogo.						


 HOJA DE COSTO Nro. 005										
Para: José Gonzales Jaramillo Peralta						Orden de Producción Nro.: 005				
Cantidad: 10						Artículo: Chalecos				
Costo Total: \$ 128,38										
MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTO GEN. DE FAB.REALES		
FECHA	MATERIALES	CANT.	COSTO	VALOR	N° HORA	V/HORA	VALOR	MPD	REPARTO	VALOR
24 al 26 de Octubre del 2017	Acolchonada Rojo	10	\$ 6,15	\$ 61,50	16	\$ 2,39	\$ 38,23	\$ 81,00	\$ 0,11	\$ 9,15
	Acolchonada Azul Eléc	3	\$ 6,50	\$ 19,50						
				\$ 81,00			\$ 38,23			\$ 9,15
Materia Prima			\$ 81,00		F. RESPONSABLE					
Mano de Obra			\$ 38,23							
Costos Gen. De Fabricación Reales			\$ 9,15							
TOTAL			\$ 128,38							


 ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 006		
Departamento: Producción		Cliente: Sr. José Gonzalo Jaramillo.
Producto: Camisetas		Fecha de pedido: 24 de Octubre del 2017
Cantidad: 14		Fecha de terminación: 30 de Octubre del 2017
DETALLE	CANTIDAD	CARACTERISTICAS
Camisetas de Hombre	14	Talla 38, color Azul Eléctrico con cuello plomo.
Elaborado por: Janeth Pogo		Aprobado por: Hermant Yunga

 ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nro. 006						
Orden de Producción: 006			Artículo: Camisetas			
Cliente: Sr. José Gonzalo Jaramillo Peralta			Fecha: 25/10/2017			
DESCRIPCIÓN	UNID	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	MPD	MPI
Napoli Azul Eléctrico	mtrs	9,5	2,6	24,7	24,7	
cuellos Plomos		14	0,45	6,3	6,3	
Broches de Plástico Plomo		28	0,12	3,36		3,36
Hilo Nylon Mediano Azul Ele		0,5	3	1,5		1,5
Hilo Ceda Grande Azul Elec		0,5	5	2,5		2,5
Etiquetas		14	0,01	0,14		0,14
TOTAL					31,00	7,50
Elaborado por: Janeth Pogo.						


 HOJA DE COSTO Nro. 006										
Para: José Gonzales Jaramillo Peralta					Orden de Producción Nro.: 006					
Cantidad: 14					Artículo: Camisetas Polo					
Costo Total: \$ 72,73					Fecha de Iniciación: 25 de Octubre del 2017					
Costo Unitario: \$ 5,20					Fecha de Terminación: 30 de Octubre del 2017					
FECHA	MATERIALES	CANT.	COSTO	VALOR	N° HORA	V/HORA	VALOR	MPD	REPARTO	VALOR
27 al 30 de Octubre del 2017	Napoli Azul Eléctrico	9,5	\$ 2,60	\$ 24,70	16	\$ 2,39	\$ 38,23	\$ 31,00	\$ 0,11	\$ 3,50
	cuellos Plomos	14	\$ 0,45	\$ 6,30						
				\$ 31,00			\$ 38,23			\$ 3,50
Materia Prima			\$ 31,00		F. RESPONSABLE					
Mano de Obra			\$ 38,23							
Costos Gen. De Fabricación Reales			\$ 3,50							
TOTAL			\$ 72,73							


 ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 007		
Departamento: Producción		Cliente: COORDINACION ZONAL 7.
Producto: Mochila de PROYECTOR		Fecha de pedido: 30 de Octubre del 2017
Cantidad: 1		Fecha de terminación: 31 de Octubre del 2017
DETALLE	CANTIDAD	CARACTERISTICAS
Mochila de PROYECTOR	1	Grande, color Negro con las medidas de 45cm alto x 31cm ancho 16cm profundidad
Elaborado por: Janeth Pogo.		Aprobado por: Hermant Yunga


 ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nro. 007						
Orden de Producción: 007			Artículo: Mochila para Proyector			
Cliente: Coordinación Zonal 7.			Fecha: 30/10/2017			
DESCRIPCIÓN	UNID	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	MPD	MPI
Lona Negro	mtrs	1	2,50	2,5	2,5	
Cierre		1	0,48	0,48		0,48
Hilo Nylon Mediano Negro		0,25	3	0,75		0,75
Etiquetas		1	0,01	0,01		0,01
TOTAL					2,50	1,24
Elaborado por: Janeth Pogo						


 HOJA DE COSTO Nro. 007										
Para: Coordinación Zonal 7					Orden de Producción Nro.: 007					
Cantidad: 1					Artículo: Mochila para proyector					
Costo Total: \$ 9,95					Fecha de Iniciación: 30 de Octubre del 2017					
Costo Unitario: \$ 3,98					Fecha de Terminación: 31 de Octubre del 2017					
MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTO GEN. DE FAB.REALES		
FECHA	MATERIALES	CANT.	COSTO	VALOR	N° HORA	V/HORA	VALOR	MPD	C.REPARTO	VALOR
30 al 31 de Octubre del 2017	Lona color Negro	1	\$ 2,50	\$ 2,50	3	\$ 2,39	\$ 7,17	\$ 2,50	\$ 0,11	\$ 0,28
				\$ 2,50			\$ 7,17			\$ 0,28
Materia Prima			\$ 2,50		F. RESPONSABLE					
Mano de Obra			\$ 7,17							
Costos Gen. De Fabricación Reales			\$ 0,28							
TOTAL			\$ 9,95							


 ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 008		
Departamento: Producción	Cliente: María Isabel Vivanco Castillo.	
Producto: Camisetas Polo	Fecha de pedido: 30 de Octubre del 2017	
Cantidad: 11	Fecha de terminación: 02 de Noviembre del 2017	
DETALLE	CANTIDAD	CARACTERISTICAS
Camisetas Polo	11	Talla 40 para hombres, color Tomate entera
Elaborado por: Janeth Pogo		
Aprobado por: Hermant Yunga		

 ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nro. 008						
Orden de Producción: 008			Artículo: Camisetas Polo			
Cliente: María Isabel Vivanco Castillo.			Fecha: 30/10/2017			
DESCRIPCIÓN	UNID	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	MPD	MPI
Pique color Tomate	mtrs	8,25	6,24	51,44	51,44	
Cuellos color Tomate		11	0,48	5,23	5,23	
Broches de platico Tomate		22	0,12	2,64		2,64
Hilo de Ceda Grande Tomate		0,5	5,00	2,50		2,50
Hilo Nylon Mediano Tomate		0,5	3,00	1,50		1,50
Etiquetas		11	0,01	0,11		0,11
TOTAL					56,66	6,75
Elaborado por: Janeth Pogo.						


 HOJA DE COSTO Nro. 008										
Para: María Isabel Vivanco Castillo.					Orden de Producción Nro.: 008					
Cantidad: 11					Artículo: Camisetas Polo					
Costo Total: \$ 98,91					Fecha de Iniciación: 30 de Octubre del 2017					
Costo Unitario: \$ 1,75					Fecha de Terminación: 02 de Noviembre del 2017					
MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTO GEN. DE FAB.REALES		
FECHA	MATERIALES	CANT.	COSTO	VALOR	N° HORA	V/HORA	VALOR	MPD	REPARTO	VALOR
30 de Oct. al 02 de Nov. del 2017	Pique color Tomate	8,25	\$ 6,24	\$ 51,44	15	\$ 2,39	\$ 35,84	\$ 56,66	\$ 0,11	\$ 6,40
	Cuello color Tomate	11	\$ 0,48	\$ 5,23						
				\$ 56,66			\$ 35,84			\$ 6,40
Materia Prima			\$ 56,66		F. RESPONSABLE					
Mano de Obra			\$ 35,84							
Costos Gen. De Fabricación Reales			\$ 6,40							
TOTAL			\$ 98,91							


 ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 009		
Departamento: Producción		Cliente: DIRECCIÓN DISTRITAL 11D05 ESPINDOLA SALUD
Producto: Cobertores		Fecha de pedido: 06 de Noviembre del 2017.
Cantidad: 40		Fecha de terminación: 05 de Diciembre del 2017
DETALLE	CANTIDAD	CARACTERISTICAS
Cobertores y Envolturas Reusables	20	60x60cm DOBLES color verde
	10	50X50cm DOBLES color verde
	10	100X100cm DOBLES color verde
Elaborado por: Janeth Pogo		Aprobado por: Hermant Yunga

 ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nro. 009						
Orden de Producción: 009			Artículo: Cobertores y Envolturas Reusables			
Cliente: DIRECCIÓN DISTRITAL 11D05 ESPINDOLA - SALUD.			Fecha: 06/11/2017			
DESCRIPCIÓN	UNID	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	MPD	MPI
Gabardina Verde	mtrs	44,25	3,3125	146,58	146,58	
Hilo Nylon Mediano Verde		0,5	3	1,50		1,50
Hilo Ceda Grande Verde		0,75	5	3,75		3,75
Etiquetas		40	0,01	0,40		0,40
TOTAL					146,58	5,65
Elaborado por: Janeth Pogo						


 HOJA DE COSTO Nro. 009										
Para: DIRECCIÓN DISTRITAL 11D05 ESPINDOLA -SALUD.					Orden de Producción Nro.: 009					
Cantidad: 40					Artículo: Cobertores y Envolturas Reusables					
Costo Total: \$ 220,49					Fecha de Iniciación: 06 de Noviembre del 2017					
Costo Unitario: \$ 5,51					Fecha de Terminación: 05 de Diciembre del 2017					
MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTO GEN. DE FAB.REALES		
FECHA	MATERIALES	CANT.	COSTO	VALOR	N° HORA	V/HORA	VALOR	MPD	REPARTO	VALOR
06 de Nov. al 05 de Dic. del 2017	Gabardina Verde	44,3	3,3125	146,58	24	2,39	57,35	\$ 146,58	0,11	16,56
				\$ 146,58			\$ 57,35			\$ 16,56
Materia Prima			\$	146,58	F. RESPONSABLE					
Mano de Obra			\$	57,35						
Costos Gen. De Fabricación Reales			\$	16,56						
TOTAL			\$	220,49						


 ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 010		
Departamento: Producción	Cliente: DIRECCIÓN DISTRITAL 11D05 ESPINDOLA SALUD	
Producto: Campos de ventana	Fecha de pedido: 06 de Noviembre del 2017.	
Cantidad: 6	Fecha de terminación: 05 de Diciembre del 2017	
DETALLE	CANTIDAD	CARACTERISTICAS
Campos de ventana Reusable	6	114x178cm color verde
Elaborado por: Janeth Pogo		Aprobado por: Hermant Yunga

 ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nro. 010						
Orden de Producción: 010			Artículo: Campos de Ventanas Reusable			
Cliente: DIRECCIÓN DISTRITAL 11D05 ESPINDOLA - SALUD.			Fecha: 06/11/2017			
DESCRIPCIÓN	UNID	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	MPD	MPI
Gabardina Verde	mtrs	0,75	3,3125	2,48	2,48	
Hilo Nylon Mediano Verde		0,1	3	0,30		0,30
Hilo Ceda Grande Verde		0,15	5	0,75		0,75
Etiquetas		6	0,01	0,06		0,06
TOTAL					2,48	1,11
Elaborado por: Janeth Pogo						

 HOJA DE COSTO Nro. 010										
Para: DIRECCIÓN DISTRITAL 11D05 ESPINDOLA -SALUD.					Orden de Producción Nro.: 010					
Cantidad: 6					Artículo: Campos de Ventana Reusables					
Costo Total: \$ 12,32					Fecha de Iniciación: 06 de Noviembre del 2017					
Costo Unitario: \$ 2,05										
MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTO GEN. DE FAB.REALES		
FECHA	MATERIALES	CANT.	COSTO	VALOR	N° HORA	V/HORA	VALOR	MPD	REPARTO	VALOR
06 de Nov. al 05 de Dic. del 2017	Gabardina Verde	0,75	3,31	2,48	4	2,39	9,56	\$ 2,48	0,11	0,28
				\$ 2,48			\$ 9,56			\$ 0,28
Materia Prima			\$ 2,48							
Mano de Obra			\$ 9,56							
Costos Gen. De Fabricación Reales			\$ 0,28	F. RESPONSABLE						
TOTAL			\$ 12,32							

 ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 011		
Departamento: Producción	Cliente: DIRECCIÓN DISTRITAL 11D05 ESPINDOLA SALUD	
Producto: Sabanas	Fecha de pedido: 06 de Noviembre del 2017.	
Cantidad: 10	Fecha de terminación: 05 de Diciembre del 2017	
DETALLE	CANTIDAD	CARACTERISTICAS
Campos y Sabanas Quirúrgicas	10	100x100cm DOBLES color verde
Elaborado por: Janeth Pogo		Aprobado por: Hermant Yunga

 ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nro. 011						
Orden de Producción: 011			Artículo: Sabanas.			
Cliente: DIRECCIÓN DISTRITAL 11D05 ESPINDOLA - SALUD.			Fecha: 06/11/2017			
DESCRIPCIÓN	UNID	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	MPD	MPI
Gabardina Verde	mtrs	18	3,3125	59,63	59,63	
Hilo Nylon Mediano Verde		0,25	3	0,75		0,75
Hilo Ceda Grande Verde		0,25	5	1,25		1,25
Etiquetas		10	0,01	0,10		0,10
TOTAL					59,63	2,10
Elaborado por: Janeth Pogo						


 HOJA DE COSTO Nro. 011										
Para: DIRECCIÓN DISTRITAL 11D05 ESPINDOLA -SALUD.						Orden de Producción Nro.: 011				
Cantidad: 10						Artículo: Sabanas				
Costo Total: \$ 75,92						Fecha de Iniciación: 06 de Noviembre del 2017				
Costo Unitario: \$ 7,59						Fecha de Terminación: 05 de Diciembre del 2017				
MATERIA PRIMA					COSTO GEN. DE FAB.REALES					
FECHA	MATERIALES	CANT.	COSTO	VALOR	N° HORA	V/HORA	VALOR	MPD	REPARTO	VALOR
06 de Nov. al 05 de Dic. del 2017	Gabardina Verde	18	3,3125	59,63	4	2,39	9,56	\$ 59,63	0,11	6,74
				\$ 59,63			\$ 9,56			\$ 6,74
Materia Prima			\$ 59,63		F. RESPONSABLE					
Mano de Obra			\$ 9,56							
Costos Gen. De Fabricación Reales			\$ 6,74							
TOTAL			\$ 75,92							


 ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 012		
Departamento: Producción		Cliente: DIRECCIÓN DISTRITAL 11D05 ESPINDOLA SALUD
Producto: Toallas de Baño		Fecha de pedido: 06 de Noviembre del 2017.
Cantidad: 20		Fecha de terminación: 05 de Diciembre del 2017
DETALLE	CANTIDAD	CARACTERISTICAS
Toallas de baño	20	140x70cm color Blanco
Elaborado por: Janeth Pogo		Aprobado por: Hermant Yunga

ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nro. 012						
Orden de Producción: 012			Artículo: Toallas de baño			
Cliente: DIRECCIÓN DISTRITAL 11D05 ESPINDOLA - SALUD.			Fecha: 06/11/2017			
DESCRIPCIÓN	UNID	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	MPD	MPI
Tela Toalla Blanco	mtrs	20	7,3663	147,33	147,33	
Hilo Nylon Mediano Blanco		0,15	3	0,45		0,45
Hilo Ceda Grande Blanco		0,15	5	0,75		0,75
Etiquetas		20	0,01	0,20		0,20
TOTAL					147,33	1,40
Elaborado por: Janeth Pogo						


HOJA DE COSTO Nro. 012										
Para: DIRECCIÓN DISTRITAL 11D05 ESPINDOLA -SALUD.						Orden de Producción Nro.: 012				
Cantidad: 20						Artículo: Toallas de baño				
Costo Total: \$ 173,53						Fecha de Iniciación: 06 de Noviembre del 2017				
Costo Unitario: \$ 8,68						Fecha de Terminación: 05 de Diciembre del 2017				
MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTO GEN. DE FAB.REALES		
FECHA	MATERIALES	CANT.	COSTO	VALOR	N° HORA	V/HORA	VALOR	MPD	REPARTO	VALOR
06 de Nov. al 05 de Dic. del 2017	Tela Toalla Blanco	20	7,3663	147,33	4	2,39	9,56	\$ 147,33	0,11	16,64
				\$ 147,33			\$ 9,56			\$ 16,64
Materia Prima			\$	147,33						
Mano de Obra			\$	9,56						
Costos Gen. De Fabricación Reales			\$	16,64	F.					
TOTAL			\$	173,53	RESPONSABLE					


ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 013		
Departamento: Producción	Cliente: DIRECCIÓN DISTRITAL 11D05 ESPINDOLA SALUD	
Producto: Batas para adulto	Fecha de pedido: 06 de Noviembre del 2017.	
Cantidad: 10	Fecha de terminación: 05 de Diciembre del 2017	
DETALLE	CANTIDAD	CARACTERISTICAS
Batas para pacientes adultos	10	en talla M color azul
Elaborado por: Janeth Pogo		Aprobado por: Hermant Yunga

 ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nro. 013						
Orden de Producción: 013			Artículo: Batas para Adulto			
Cliente: DIRECCIÓN DISTRITAL 11D05 ESPINDOLA - SALUD.			Fecha: 06/11/2017			
DESCRIPCIÓN	UNID	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	MPD	MPI
Gabardina Azul	mtrs	20	3,5	70,00	70,00	
Hilo Nylon Mediano Azul		0,06	3	0,18		0,18
Hilo Ceda Grande Azul		0,13	5,00	0,63		0,63
Etiquetas		10	0,01	0,10		0,10
TOTAL					70,00	0,91
Elaborado por: Janeth Pogo						


 HOJA DE COSTO Nro. 013										
Para: DIRECCIÓN DISTRITAL 11D05 ESPINDOLA -SALUD.					Orden de Producción Nro.: 013					
Cantidad: 10					Artículo: Batas para Adulto					
Costo Total: \$ 87,47					Fecha de Iniciación: 06 de Noviembre del 2017					
Costo Unitario: \$ 8,75					Fecha de Terminación: 05 de Diciembre del 2017					
MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTO GEN. DE FAB.REALES		
FECHA	MATERIALES	CANT.	COSTO	VALOR	N° HORA	V/HORA	VALOR	MPD	REPARTO	VALOR
06 de Nov. al 05 de Dic. del 2017	Gabardina Azul	20	3,5	70,00	4	2,39	9,56	\$ 70,00	0,11	7,91
				\$ 70,00			\$ 9,56			\$ 7,91
Materia Prima			\$ 70,00		F. RESPONSABLE					
Mano de Obra			\$ 9,56							
Costos Gen. De Fabricación Reales			\$ 7,91							
TOTAL			\$ 87,47							


 ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 014		
Departamento: Producción	Cliente: DIRECCIÓN DISTRITAL 11D05 ESPINDOLA SALUD	
Producto: Batas Quirúrgicas	Fecha de pedido: 06 de Noviembre del 2017.	
Cantidad: 15	Fecha de terminación: 05 de Diciembre del 2017	
DETALLE	CANTIDAD	CARACTERISTICAS
Batas Quirúrgicas Reusables	15	en talla L color verde
Elaborado por: Saca Montoya Luz.		Aprobado por: Hermant Yunga

 ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nro. 014						
Orden de Producción: 014			Artículo: Batas Quirúrgicas			
Cliente: DIRECCIÓN DISTRITAL 11D05 ESPINDOLA - SALUD.			Fecha: 06/11/2017			
DESCRIPCIÓN	UNID	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	MPD	MPI
Gabardina Verde	mtrs	10,5	3,3125	34,78	34,78	
Hilo Nylon Mediano Verde		0,25	3	0,75		0,75
Hilo Ceda Grande Verde		0,25	5	1,25		1,25
Etiquetas		15	0,01	0,15		0,15
TOTAL					34,78	2,15
Elaborado por: Saca Montoya Luz.						


 HOJA DE COSTO Nro. 014										
Para: DIRECCIÓN DISTRITAL 11D05 ESPINDOLA -SALUD.					Orden de Producción Nro.: 014					
Cantidad: 15					Artículo: Batas Quirúrgicas					
Costo Total: \$ 48,27					Fecha de Iniciación: 06 de Noviembre del 2017					
Costo Unitario: \$ 3,22					Fecha de Terminación: 05 de Diciembre del 2017					
MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTO GEN. DE FAB.REALES		
FECHA	MATERIALES	CANT.	COSTO	VALOR	N° HORA	V/HORA	VALOR	MPD	C.REPARTO	VALOR
06 de Nov. al 05 de Dic. del 2017	Gabardina Verde	10,5	3,3125	34,78	4	2,39	9,56	\$ 34,78	0,11	3,93
				\$ 34,78			\$ 9,56			\$ 3,93
Materia Prima			\$	34,78						
Mano de Obra			\$	9,56						
Costos Gen. De Fabricación Reales			\$	3,93	F.					
TOTAL			\$	48,27	RESPONSABLE					


 ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 015		
Departamento: Producción	Cliente: DIRECCIÓN DISTRITAL 11D05 ESPINDOLA SALUD	
Producto: Protectores	Fecha de pedido: 06 de Noviembre del 2017.	
Cantidad: 10	Fecha de terminación: 05 de Diciembre del 2017	
DETALLE	CANTIDAD	CARACTERISTICAS
Protectores Impermeables color negro	10	190x90cm color Negro
Elaborado por: Saca Montoya Luz.		Aprobado por: Hermant Yunga

 ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nro. 015						
Orden de Producción: 015			Artículo: Protectores Impermeables			
Cliente: DIRECCIÓN DISTRITAL 11D05 ESPINDOLA - SALUD.			Fecha: 06/11/2017			
DESCRIPCIÓN	UNID	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	MPD	MPI
Corosil Negro	mtrs	20	5	100,00	100,00	
Hilo Nylon Mediano Negro		0,75	3	2,25		2,25
Etiquetas		10	0,01	0,10		0,10
TOTAL					100,00	2,35
Elaborado por: Saca Montoya Luz.						


 HOJA DE COSTO Nro. 015										
Para: DIRECCIÓN DISTRITAL 11D05 ESPINDOLA -SALUD.					Orden de Producción Nro.: 015					
Cantidad: 10					Artículo: Protectores Impermeables					
Costo Total: \$ 116,08					Fecha de Iniciación: 06 de Noviembre del 2017					
Costo Unitario: \$ 11,61										
MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTO GEN. DE FAB.REALES		
FECHA	MATERIALES	CANT.	COSTO	VALOR	N° HORA	V/HORA	VALOR	MPD	REPARTO	VALOR
06 de Nov. al 05 de Dic. del 2017	Corosil Negro	20	5	100,00	2	2,39	4,78	\$ 100,00	0,11	11,30
				\$ 100,00			\$ 4,78			\$ 11,30
Materia Prima				\$ 100,00						
Mano de Obra				\$ 4,78						
Costos Gen. De Fabricación Reales				\$ 11,30	F.					
TOTAL				\$ 116,08	RESPONSABLE					


 ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 016		
Departamento: Producción	Cliente: DIRECCIÓN DISTRITAL 11D05 ESPINDOLA SALUD	
Producto: Fundas de Almohadas	Fecha de pedido: 06 de Noviembre del 2017.	
Cantidad: 20	Fecha de terminación: 05 de Diciembre del 2017	
DETALLE	CANTIDAD	CARACTERISTICAS
Fundas de Almohada para cama	20	color Blanco
Elaborado por: Saca Montoya Luz.		
Aprobado por: Hermant Yunga		

 ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nro. 016						
Orden de Producción: 016			Artículo: Fundas de Almohada.			
Cliente: DIRECCIÓN DISTRITAL 11D05 ESPINDOLA - SALUD.			Fecha: 06/11/2017			
DESCRIPCIÓN	UNID	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	MPD	MPI
Bramante Llano Blanco	mtrs	8	3,60	28,76	28,76	
Hilo Nylon Mediano Blanco		0,1	3,00	0,30		0,30
Hilo Ceda Grande Blanco		0,1	5,00	0,50		0,50
Etiquetas		20	0,01	0,2		0,20
TOTAL					28,76	1,00
Elaborado por: Saca Montoya Luz.						

 HOJA DE COSTO Nro. 016										
Para: DIRECCIÓN DISTRITAL 11D05 ESPINDOLA -SALUD.					Orden de Producción Nro.: 016					
Cantidad: 10					Artículo: Protectores Impermeables					
Costo Total: \$ 36,79					Fecha de Iniciación: 06 de Noviembre del 2017					
Costo Unitario: \$ 3,68					Fecha de Terminación: 05 de Diciembre del 2017					
MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTO GEN. DE FAB.REALES		
FECHA	MATERIALES	CANT.	COSTO	VALOR	N° HORA	V/HORA	VALOR	MPD	C.REPARTO	VALOR
06 de Nov. al 05 de Dic. del 2017	Bramante Llano Blanco	8	3,595	28,76	2	2,39	4,78	\$ 28,76	0,11	3,25
				\$ 28,76			\$ 4,78			\$ 3,25
Materia Prima			\$ 28,76							
Mano de Obra			\$ 4,78							
Costos Gen. De Fabricación Reales			\$ 3,25	F.						
TOTAL			\$ 36,79	RESPONSABLE						


 ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 017		
Departamento: Producción		Cliente: INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
Producto: Sabanas		Fecha de pedido: 13 de Noviembre del 2017.
Cantidad: 162		Fecha de terminación: 11 de Diciembre del 2017
DETALLE	CANTIDAD	CARACTERISTICAS
Sabanas	162	color Blanco, para mesa Quirúrgicas y Ginecología Reusables de 1,78x1,78.
Elaborado por: Janeth Pogo		Aprobado por: Hermant Yunga

 ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nro. 017						
Orden de Producción: 017			Artículo: Sabanas			
Cliente: INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL.			Fecha: 13/11/2017			
DESCRIPCIÓN	UNID	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	MPD	MPI
Bramante Llano Blanco	mtrs	500,7	3,60	1800,02	1800,02	
Hilo Nylon Mediano Blanco		0,5	3,00	1,50		1,50
Hilo Ceda Grande Blanco		0,5	5,00	2,50		2,50
Elástico de 2cm		4	3,48	13,92		13,92
Etiquetas		162	0,01	1,62		1,62
TOTAL					1800,02	19,54
Elaborado por: Janeth Pogo						


 HOJA DE COSTO Nro. 017										
Para: IESS HOSPITAL MANUEL Y. MONTEROS V.					Orden de Producción Nro.: 017					
Cantidad: 162					Artículo: Sabanas Quirúrgicas					
Costo Total: \$ 2.060,71					Fecha de Iniciación: 13 de Noviembre del 2017					
Costo Unitario: \$ 12,72					Fecha de Terminación: 11 de Diciembre del 2017					
MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTO GEN. DE FAB.REALES		
FECHA	MATERIALES	CANT.	COSTO	VALOR	N° HORA	V/HORA	VALOR	MPD	REPARTO	VALOR
13 de Nov. del 2017 11 de Diciembre del 2017	Bramante Llano Blanco	501	3,60	1800,02	24	2,39	57,35	\$ 1.800,02	0,11	203,342712
				\$ 1.800,02			\$ 57,35			\$ 203,34
Materia Prima			\$ 1.800,02		F. RESPONSABLE					
Mano de Obra			\$ 57,35							
Costos Gen. De Fabricación Reales			\$ 203,34							
TOTAL			\$ 2.060,71							


ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 018		
Departamento: Producción		Cliente: IESS HOSPITAL MANUEL Y. MONTEROS V.
Producto: Campos y Sabanas		Fecha de pedido: 13 de Noviembre del 2017.
Cantidad: 3400		Fecha de terminación: 12 de Diciembre del 2017
DETALLE	CANTIDAD	CARACTERISTICAS
Campos y Sabanas Quirúrgicas	500	100x100cm DOBLES en verde
	400	120x120cm SIMPLES en verde
	300	120X120cm DOBLES en verde
	200	130X130cm SIMPLES en verde
	1000	80X80cm SIMPLES en verde
	1000	100X100cm SIMPLES en verde
Elaborado por: Janeth Pogo; Luz Saca; Andrea Granda; Ana Morocho; Ángel Saca; Marcelo Saca; María Saca; Santiago Solano; Klever Ramón y Mercy Estrada.		Aprobado por: Hermant Yunga

ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nro. 018						
Orden de Producción: 018			Artículo: Sabanas Quirúrgicas			
Cliente: IESS HOSPITAL MANUEL Y. MONTEROS V.			Fecha: 13/11/2017			
DESCRIPCIÓN	UNID	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	MPD	MPI
Gabardina Verde	mtrs	4470	3,31	14806,88	14806,88	
Hilo Nylon Mediano Verde		36	3,00	108,00		108,00
Hilo Ceda Grande Verde		6	5	30,00		30,00
Etiquetas		3400	0,01	34,00		34,00
TOTAL					14806,88	172,00
Elaborado por: Janeth Pogo; Luz Saca; Andrea Granda; Ana Morocho; Ángel Saca; Marcelo Saca; María Saca; Santiago Solano; Klever Ramón y Mercy Estrada.						


 HOJA DE COSTO Nro. 018										
Para: IESS HOSPITAL MANUEL Y. MONTEROS V.					Orden de Producción Nro.: 018					
Cantidad: 3400					Artículo: Sabanas Quirúrgicas					
Costo Total: \$ 20.455,77					Fecha de Iniciación: 13 de Noviembre del 2017					
Costo Unitario \$ 6,02					Fecha de Terminación: 12 de Diciembre del 2017					
MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTO GEN. DE FAB.REALES		
FECHA	MATERIALES	CANT.	COSTO	VALOR	N° HORA	V/HORA	VALOR	MPD	REPARTO	VALOR
13 de Nov. al 12 de Dic. del 2017	Gabardina Verde	4470	3,31	14806,88	1664	2,39	3976,20	14806,88	0,11	1672,69
				\$ 14.806,88			\$ 3.976,20			\$ 1.672,69
Materia Prima			\$ 14.806,88		F. RESPONSABLE					
Mano de Obra			\$ 3.976,20							
Costos Gen. De Fabricación Reales			\$ 1.672,69							
TOTAL			\$ 20.455,77							

 ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 019		
Departamento: Producción		Cliente: IESS HOSPITAL MANUEL Y. MONTEROS V.
Producto: Toallas de Baño		Fecha de pedido: 13 de Noviembre del 2017.
Cantidad: 316		Fecha de terminación: 12 de Diciembre del 2017
DETALLE	CANTIDAD	CARACTERISTICAS
Toallas	196 120	Toallas Quirúrgicas color Blanco Toallas de Baño color Blanco 100cmX50cm
Elaborado por: María Yunga y Mercy Estrada.		Aprobado por: Hermant Yunga

 ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nro. 019						
Orden de Producción: 019			Artículo: Toallas de Baño			
Cliente: IESS HOSPITAL MANUEL Y. MONTEROS V.			Fecha: 13/11/2017			
DESCRIPCIÓN	UNID	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	MPD	MPI
Tela toalla blanco	mtrs	170	7,3663	1252,27	1252,27	
Hilo Nylon Mediano Blanco		5	3	15,00		15,00
Hilo Ceda Grande Blanco		2	5	10,00		10,00
Etiquetas		316	0,01	3,16		3,16
TOTAL					1252,27	28,16
Elaborado por: María Yunga y Mercy Estrada.						

 HOJA DE COSTO Nro. 019										
Para: IESS HOSPITAL MANUEL Y. MONTEROS V.					Orden de Producción Nro.: 019					
Cantidad: 316					Artículo: Toallas para baño					
Costo Total: \$ 1.790,40					Fecha de Iniciación: 13 de Noviembre del 2017					
Costo Unitario \$ 5,67					Fecha de Terminación: 12 de Diciembre del 2017					
MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTO GEN. DE FAB.REALES		
FECHA	MATERIALES	CANT.	COSTO	VALOR	N° HORA	V/HORA	VALOR	MPD	C.REPARTO	VALOR
13 de Nov. al 12 de Dic. del 2017	Tela Toalla Blanco	170	7,3663	1252,27	166	2,39	396,66	\$ 1.252,27	0,11	\$ 141,47
				\$ 1.252,27			396,66			\$ 141,47
Materia Prima			\$ 1.252,27		F. RESPONSABLE					
Mano de Obra			\$ 396,66							
Costos Gen. De Fabricación Reales			\$ 141,47							
TOTAL			\$ 1.790,40							


 ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 020		
Departamento: Producción		Cliente: IESS HOSPITAL MANUEL Y. MONTEROS V.
Producto: Fundas de Almohada.		Fecha de pedido: 13 de Noviembre del 2017.
Cantidad: 500		Fecha de terminación: 12 de Diciembre del 2017
DETALLE	CANTIDAD	CARACTERISTICAS
Fundas de Almohada	500	Fundas de Almohada para cama de 50x75cm
Elaborado por: María Yunga y Roció Yupanqui.		Aprobado por: Hermant Yunga


 ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nro. 020						
Orden de Producción: 020			Artículo: Fundas de Almohada			
Cliente: IESS HOSPITAL MANUEL Y. MONTEROS V.			Fecha: 13/11/2017			
DESCRIPCIÓN	UNID	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	MPD	MPI
Bramante Llano blanco	mtrs	188	3,595	675,86	675,86	
Hilo Nylon Mediano Blanco		7	3	21		21,00
Hilo Ceda Grande Blanco		2	5	10,00		10,00
Etiquetas		500	0,01	5,00		5,00
TOTAL					675,86	36,00
Elaborado por: María Yunga y Roció Yupanqui.						


HOJA DE COSTO Nro. 020										
Para: IESS HOSPITAL MANUEL Y. MONTEROS V.					Orden de Producción Nro.: 020					
Cantidad: 500					Artículo: Fundas de Almohada.					
Costo Total: \$ 1.349,60					Fecha de Iniciación: 13 de Noviembre del 2017					
Costo Unitario \$ 2,70					Fecha de Terminación: 12 de Diciembre del 2017					
MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTO GEN. DE FAB.REALES		
FECHA	MATERIALES	CANT.	COSTO	VALOR	N° HORA	V/HORA	VALOR	MPD	REPARTO	VALOR
13 de Nov. al 12 de Dic. del 2017	Bramante Llano Blanco	188	3,595	675,86	250	2,39	597,39	\$ 675,86	0,11	\$ 76,35
				\$ 675,86			\$ 597,39			\$ 76,35
Materia Prima			\$	675,86	F. RESPONSABLE					
Mano de Obra			\$	597,39						
Costos Gen. De Fabricación Reales			\$	76,35						
TOTAL			\$	1.349,60						


ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 021										
Departamento: Producción					Cliente: GAD DEL CANTÓN PALANDA					
Producto: Blusas					Fecha de pedido: 22 de Noviembre del 2017					
Cantidad: 3					Fecha de terminación: 24 de Noviembre del 2017					
DETALLE				CANTIDAD	CARACTERISTICAS					
Blusas				3	Talla 38, en color Azul Marino, con un bordado del Escudo de Palanda					
Elaborado por: Janeth Pogo.					Aprobado por: Hermant Yunga					

ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nro. 021										
Orden de Producción: 021					Artículo: Blusas					
Cliente: GAD DEL CANTÓN PALANDA					Fecha: 22/11/2017					
DESCRIPCIÓN	UNID	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	MPD	MPI				
Índigo color Azul Marino	mtrs	4,5	3,20	14,40	14,40					
Broches plástico Azul Marino		30	0,12	3,60		3,60				
Hilo de Ceda Grande Azul M.		0,13	5,00	0,63		0,63				
Hilo Nylon Mediano Azul M.		0,13	3,00	0,38		0,38				
Etiquetas		3	0,01	0,03		0,03				
TOTAL					14,40	4,63				
Elaborado por: Janeth Pogo.										

 HOJA DE COSTO Nro. 021										
Para: GAD DEL CANTÓN PALANDA					Orden de Producción Nro.: 021					
Cantidad: 3					Artículo: Blusas					
Costo Total: \$ 25,58					Fecha de Iniciación: 22 de Noviembre del 2017					
Costo Unitario: \$ 8,53					Fecha de Terminación: 24 de Noviembre del 2017					
MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTO GEN. DE FAB. REALES		
FECHA	MATERIALES	CANT.	COSTO	VALOR	N° HORA	V/HORA	VALOR	MPD	REPARTO	VALOR
22 al 24 de Noviembre del 2017	Tela Índigo	4,5	3,20	14,40	4	2,39	9,56	\$ 14,40	0,11	1,63
				\$ 14,40			\$ 9,56			\$ 1,63
Materia Prima			\$ 14,40		F. RESPONSABLE					
Mano de Obra			\$ 9,56							
Costos Gen. De Fabricación Reales			\$ 1,63							
TOTAL			\$ 25,58							

 ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 022		
Departamento: Producción		Cliete: DIRECCIÓN DISTRITAL 11D03- PALTAS-SALUD
Producto: Cobertores y Envolturas		Fecha de pedido: 23 de Noviembre del 2017
Cantidad: 8		Fecha de terminación: 24 de Noviembre del 2017
DETALLE	CANTIDAD	CARACTERISTICAS
Cobertor y Envolturas Reusables	8	Gabardina de color verde con las medidas de 80x80cm Simples Gabardina de color verde con las medidas de 50x50cm Simples
Elaborado por: Janeth Pogo.		Aprobado por: Hermant Yunga

 ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nro. 022						
Orden de Producción: 022				Artículo: Cobertores y Envolturas		
Cliete: DIRECCIÓN DISTRITAL 11D03-PALTAS-SALUD Fecha: 23/11/2017						
DESCRIPCIÓN	UNID	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	MPD	MPI
Gabardina color Verde	mtrs	5	3,31	16,56	16,56	
Hilo de Ceda Grande Verde		0,13	5,00	0,63		0,63
Hilo Nylon Mediano Verde		0,13	3,00	0,38		0,38
Etiquetas		8	0,01	0,08		0,08
TOTAL					16,56	1,08
Elaborado por: Janeth Pogo.						


 HOJA DE COSTO Nro. 022										
Para: DIRECCIÓN DISTRITAL 11D03 PALTAS-SALUD					Orden de Producción Nro.: 022					
Cantidad: 8					Artículo: Cobertores y Envolturas					
Costo Total: \$ 27,99					Fecha de Iniciación: 23 de Noviembre del 2017					
Costo Unitario: \$ 3,50					Fecha de Terminación: 24 de Noviembre del 2017					
MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTO GEN. DE FAB.REALES		
FECHA	MATERIALES	CANT.	COSTO	VALOR	N° HORA	V/HORA	VALOR	MPD	C.REPARTO	VALOR
23 al 24 de Noviembre del 2017	Gabardina color Verde	5	3,31	16,56	4	2,39	9,56	\$ 16,56	0,11	1,87
				\$ 16,56			\$ 9,56			\$ 1,87
Materia Prima			\$ 16,56		F. RESPONSABLE					
Mano de Obra			\$ 9,56							
Costos Gen. De Fabricación Reales			\$ 1,87							
TOTAL			\$ 27,99							


 ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 023		
Departamento: Producción		Ciente: DIRECCIÓN DISTRITAL 11D06- CALVAS-GONZANAMA-QUILANGA
Producto: Uniforme Deportivo		Fecha de pedido: 24 de Noviembre del 2017
Cantidad: 5		Fecha de terminación: 28 de Noviembre del 2017
DETALLE	CANTIDAD	CARACTERISTICAS
Uniforme Deportivo Externo (Chompa y Calentador)	5	Talla 38, la Chompa color Plomo y el Calentador color Azul Marino
Elaborado por: Janeth Pogo		Aprobado por: Hermant Yunga


ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nro. 023						
Orden de Producción: 023			Artículo: Camisetas Polo			
Cliente: DIRECCIÓN DISTRITAL 11D06- CALVAS-GONZANAMA-QUILANGA			Fecha: 24/11/2017			
DESCRIPCIÓN	UNID	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	MPD	MPI
Viato Azul Marino	mtrs	6,50	2,13	13,85	13,85	
Viato Plomo	mtrs	8,00	2,25	18,01	18,01	
Cierres		25	0,48	11,88		11,88
Hilo de Ceda Grande Azul Marino		0,25	5,00	1,25		1,25
Hilo de Ceda Grande Plomo		0,25	5,00	1,25		1,25
Hilo Nylon Mediano Azul Marino		0,25	3,00	0,75		0,75
Hilo Nylon Mediano Plomo		0,25	3,00	0,75		0,75
Etiquetas		5	0,01	0,05		0,05
TOTAL					31,86	15,93
Elaborado por: Janeth Pogo						


HOJA DE COSTO Nro. 023										
Para: DIRECCIÓN DISTRITAL 11D06 CALVAS-GONZANAMA-QUILANGA- Orden de Producción Nro.: 023										
Cantidad: 5					Artículo: Uniformes Externos					
Costo Total: \$ 83,26					Fecha de Iniciación: 24 de Noviembre del 2017					
Costo Unitario: \$ 16,65					Fecha de Terminación: 28 de Noviembre del 2017					
MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTO GEN. DE FAB.REALES		
FECHA	MATERIALES	CANT.	COSTO	VALOR	N° HORA	V/HORA	VALOR	MPD	C.REPARTO	VALOR
24 al 28 de Noviembre del 2017	Viato Azul Marino	6,50	2,13	13,85	20	2,39	47,79	\$ 31,86	0,11	3,60
	Viato Plomo	8,00	2,25	18,01						
				\$ 31,86			\$ 47,79			\$ 3,60
Materia Prima			\$	31,86	F. RESPONSABLE					
Mano de Obra			\$	47,79						
Costos Gen. De Fabricación Reales			\$	3,60						
TOTAL			\$	83,26						


 ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 024		
Departamento: Producción	Cliente: Sr. Torres Sarango Itáro Alexander	
Producto: Uniforme Deportivo	Fecha de pedido: 27 de Noviembre del 2017	
Cantidad: 1	Fecha de terminación: 29 de Noviembre del 2017	
DETALLE	CANTIDAD	CARACTERISTICAS
Uniforme Deportivo Externo (Chompa y Calentador)	1	Talla 36, color plomo entero con un estampado de ADIDAS
Elaborado por: Janeth Pogo.		Aprobado por: Hermant Yunga

 ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nro. 024						
Orden de Producción: 024			Artículo: Uniforme Externo			
Cliente: Sr. Torres Sarango Itáro Alexander			Fecha: 27/11/2017			
DESCRIPCIÓN	UNID	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	MPD	MPI
Vioto Plomo	mtrs	3	2,25	5,63	5,63	
Cierres		1	0,48	0,48		0,48
Pintura		0,06	11,36	0,71		0,71
Hilo de Ceda Grande Plomo		0,06	5,00	0,31		0,31
Hilo Nylon Mediano Plomo		0,06	3,00	0,19		0,19
Etiquetas		2	0,01	0,02		0,02
TOTAL					5,63	1,70
Elaborado por: Janeth Pogo						


 HOJA DE COSTO Nro. 024										
Para: Sr. Torres Sarango Itáro Alexander					Orden de Producción Nro.: 024					
Cantidad: 1					Artículo: Uniforme Externo					
Costo Total: \$ 15,83					Fecha de Iniciación: 27 de Noviembre del 2017					
Costo Unitario: \$ 15,83					Fecha de Terminación: 29 de Noviembre del 2017					
MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTO GEN. DE FAB.REALES		
FECHA	MATERIALES	CANT.	COSTO	VALOR	N° HORA	V/HORA	VALOR	MPD	C.REPARTO	VALOR
27 al 29 de Noviembre del 2017	Vioto de color Plomo	2,50	2,25	5,63	4	2,39	9,56	\$ 5,63	0,11	0,64
				\$ 5,63			\$ 9,56			\$ 0,64
Materia Prima			\$ 5,63							
Mano de Obra			\$ 9,56							
Costos Gen. De Fabricación Reales			\$ 0,64	F.						
TOTAL			\$ 15,83	RESPONSABLE						


 ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 025		
Departamento: Producción		Cliente: GAD DEL CANTÓN PALANDA
Producto: Blusas		Fecha de pedido: 01 de Diciembre del 2017
Cantidad: 3		Fecha de terminación: 05 de Diciembre del 2017
DETALLE	CANTIDAD	CARACTERISTICAS
Blusas	3	Talla 38, en color Azul Marino, con un bordado del Escudo de Palanda
Elaborado por: Janeth Pogo.		Aprobado por: Hermant Yunga

 ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nro. 025						
Orden de Producción: 025			Artículo: Blusas			
Cliente: GAD DEL CANTÓN PALANDA			Fecha: 01/12/2017			
DESCRIPCIÓN	UNID	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	MPD	MPI
Índigo color Jean	mtrs	4,5	3,20	14,40	14,40	
Broches de plastico Azul Marino		30	0,12	3,60		3,60
Hilo de Ceda Grande Azul M.		0,13	5,00	0,63		0,63
Hilo Nylon Mediano Azul M.		0,13	3,00	0,38		0,38
Etiquetas		3	0,01	0,03		0,03
TOTAL					14,40	4,63
Elaborado por: Janeth Pogo.						

 HOJA DE COSTO Nro. 025										
Para: GAD DEL CANTÓN PALANDA					Orden de Producción Nro.: 025					
Cantidad: 3					Artículo: Blusas					
Costo Total: \$ 25,58					Fecha de Iniciación: 01 de Diciembre del 2017					
Costo Unitario: \$ 8,53					Fecha de Terminación: 05 de Diciembre del 2017					
MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTO GEN. DE FAB.REALES		
FECHA	MATERIALES	CANT.	COSTO	VALOR	N° HORA	V/HORA	VALOR	MPD	REPARTO	VALOR
01 al 05 de Diciembre del 2017	Tela Índigo	4,5	3,20	14,40	4	2,39	9,56	\$ 14,40	0,11	1,63
				\$ 14,40			\$ 9,56			\$ 1,63
Materia Prima			\$	14,40	F. RESPONSABLE					
Mano de Obra			\$	9,56						
Costos Gen. De Fabricación Reales			\$	1,63						
TOTAL			\$	25,58						

 ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro. 026		
Departamento: Producción		Cliente: DIRECCIÓN DISTRITAL 11D06- CALVAS-GONZANAMA-QUILANGA-SALUD
Producto: Cobertores y Envolturas		Fecha de pedido: 13 de Diciembre del 2017
Cantidad: 10		Fecha de terminación: 15 de Diciembre del 2017
DETALLE	CANTIDAD	CARACTERISTICAS
Cobertores y Envolturas Reusables	10	Gabardina de color verde con las medidas de 80x80cm Dobles
Elaborado por: Janeth Pogo.		Aprobado por: Hermant Yunga

 ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES Nro. 026						
Orden de Producción: 026			Artículo: Cobertores y Envolturas			
Cliente: DIRECCIÓN DISTRITAL 11D06-CALVAS-GONZ/ Fecha: 13/12/2017						
DESCRIPCIÓN	UNID	CANT	V/UNIT	V/TOTAL	MPD	MPI
Gabardina color Verde	mtrs	10	3,31	33,13	33,13	
Hilo de Ceda Grande Verde		0,5	5,00	2,50		2,50
Hilo Nylon Mediano Verde		0,5	3,00	1,50		1,50
Etiquetas		10	0,01	0,10		0,10
TOTAL					33,13	4,10
Elaborado por: Janeth Pogo.						

 HOJA DE COSTO Nro. 026										
Para: DIRECCIÓN DISTRITAL 11D06 CALVAS-GONZANAMA-QUILANGA- Orden de Producción Nro.: 026										
Cantidad: 10					Artículo: Cobertores y Envolturas					
Costo Total: \$ 46,43					Fecha de Iniciación: 13 de Diciembre del 2017					
Costo Unitario: \$ 4,64					Fecha de Terminación: 15 de Diciembre del 2017					
MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTO GEN. DE FAB.REALES		
FECHA	MATERIALES	CANT.	COSTO	VALOR	N° HORA	V/HORA	VALOR	MPD	REPARTO	VALOR
13 al 15 de Diciembre del 2017	Gabardina color Verde	10	3,31	33,13	4	2,39	9,56	\$ 33,13	0,11	3,74
				\$ 33,13			\$ 9,56			\$ 3,74
Materia Prima			\$	33,13	F. RESPONSABLE					
Mano de Obra			\$	9,56						
Costos Gen. De Fabricación Reales			\$	3,74						
TOTAL			\$	46,43						



TARJETA DE RELOJ


Nombre: Pogo Córdova Janeth

Operario: 001

Mes: Octubre

Orden de producción: 001;002;003;004;005;006;007y 008

FECHA	MAÑANA		TARDE		NOCHE		TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
02/10/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
03/10/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
04/10/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
05/10/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
06/10/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
09/10/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
10/10/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
11/10/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
12/10/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
13/10/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
16/10/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
17/10/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
18/10/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
19/10/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
20/10/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
23/10/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
24/10/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
25/10/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
26/10/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
27/10/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
30/10/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
31/10/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
Revisado por:							
Jefe de producción							

						
TARJETA TIEMPO						
Nombre: Pogo Córdova Janeth						
Periodo: Octubre						
Tarifa por hora: 2,39						
SBU: 375,00						
FECHA	O.P # TI/TD	DETALLE	HORA EMPEZO	HORA TERMINO	TIEMPO	COSTO
02/10/2017	TO		08H00	12H00	4	9,558182
	OP. 001	Bolsos Ecológicos	14H00	17H00	3	7,168636
	TO		17H00	18H00	1	2,389545
03/10/2017	TO		08H00	12H00	7	16,72682
	OP. 002	Camisetas	14H00	18H00	1	2,389545
04/10/2017	OP. 002	Camisetas	08H00	12H00	7	16,72682
	OP. 003	Set (Delantal y Gorro)	17H00	18H00	1	2,389545
05/10/2017	TO		08H00	18H00	8	19,11636
06/10/2017	TO		08H00	18H00	8	19,11636
TOTAL						95,58182
09/10/2017	OP. 004	Conjunto Dep. Interno	08H00	18H00	8	19,11636
10/10/2017	OP. 004	Conjunto Dep. Interno	08H00	18H00	8	19,11636
11/10/2017	OP. 004	Conjunto Dep. Interno	08H00	18H00	8	19,11636
12/10/2017	OP. 004	Conjunto Dep. Interno	08H00	18H00	8	19,11636
13/10/2017	TO		08H00	18H00	8	19,11636
TOTAL						95,58182
16/10/2017	TO		08H00	12H00	4	9,558182
	OP. 004	Conjunto Dep. Interno	14H00	18H00	4	9,558182
17/10/2017	OP. 004	Conjunto Dep. Interno	08H00	18H00	8	19,11636
18/10/2017	OP. 004	Conjunto Dep. Interno	08H00	18H00	8	19,11636
19/10/2017	OP. 004	Conjunto Dep. Interno	08H00	18H00	8	19,11636
20/10/2017	OP. 004	Conjunto Dep. Interno	08H00	12H00	4	9,558182
	TO		14H00	18H00	4	9,558182
TOTAL						95,58182
23/10/2017	TO		08H00	18H00	8	19,11636
24/10/2017	TO		08H00	18H00	8	19,11636
25/10/2017	OP. 005	Chalecos	08H00	18H00	8	19,11636
26/10/2017	OP. 005	Chalecos	08H00	18H00	8	19,11636
27/10/2017	OP. 006	Camisetas	08H00	18H00	8	19,11636
TOTAL						95,58182
30/10/2017	OP. 006	Camisetas	08H00	18H00	8	19,11636
31/10/2017	OP.007	Mochila para Proyector	08H00	11H00	3	7,168636
	OP.008	Camisetas Polo	13H00	18H00	5	11,94773
TOTAL						38,23273
RESUMEN						
T.O.			\$ 143,37	\$ 17,92		
O.P # 001			\$ 7,17			
O.P # 002			\$ 19,12			
O.P # 003			\$ 2,39			
O.P # 004			\$ 152,93			
O.P # 005			\$ 38,23			
O.P # 006			\$ 38,23			
O.P # 007			\$ 7,17			
O.P # 008			\$ 11,95			
TOTAL			\$ 420,56			
Revisado por:						
Jefe de producción						



TARJETA DE RELOJ

Nombre: Pogo Córdova Janeth

Operario: 001

Mes: Noviembre

Orden de producción: 008;009;010;011;012;013;017;018;0,21;022;023y 024

FECHA	MAÑANA		TARDE		NOCHE		TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
01/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
02/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
03/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
06/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
07/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
08/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
09/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
10/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
13/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
14/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
15/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
16/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
17/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
20/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
21/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
22/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
23/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
24/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
27/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
28/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
29/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
30/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
Revisado por:							
Jefe de producción							



TARJETA TIEMPO

Nombre: Pogo Córdoba Janeth

Periodo: Noviembre

Tarifa por hora:

2,39

SBU: 375,00

FECHA	O.P # T/TD	DETALLE	HORA EMPEZO	HORA TERMINO	TIEMPO	COSTO
01/11/2017	OP.008	Camisetas Polo	08H00	18H00	8	19,12
02/11/2017	OP.008	Camisetas Polo	08H00	10H00	2	4,78
	TI		13H00	18H00	6	14,34
03/11/2017	TI		08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						57,35
06/11/2017	OP.009	Cobertores y Envolturas R	08H00	18H00	8	19,12
07/11/2017	OP.009	Cobertores y Envolturas R	08H00	18H00	8	19,12
08/11/2017	OP.009	Cobertores y Envolturas R	08H00	18H00	8	19,12
09/11/2017	OP.010	Campos de Ventana	08H00	12H00	4	9,56
	OP.011	Sábanas	14H00	18H00	4	9,56
10/11/2017	OP.012	Toallas de Baño	08H00	12H00	4	9,56
	OP.013	Batas para Adulto	08H00	18H00	4	9,56
TOTAL						95,58
13/11/2017	OP.017	Sábanas	08H00	18H00	8	19,12
14/11/2017	OP.017	Sábanas	08H00	18H00	8	19,12
15/11/2017	OP.017	Sábanas	08H00	18H00	8	19,12
16/11/2017	OP.018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
17/11/2017	OP.018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						95,58
20/11/2017	OP.018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
21/11/2017	OP.018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
22/11/2017	OP.018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
23/11/2017	OP.021	Blusas	08H00	12H00	4	9,56
	OP.022	Cobertores y Envolturas R	14H00	18H00	4	9,56
24/11/2017	OP.018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						95,58
27/11/2017	OP.018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
28/11/2017	OP.023	Conjunto Externo	08H00	18H00	8	19,12
29/11/2017	OP.023	Conjunto Externo	08H00	18H00	8	19,12
30/11/2017	OP.023	Conjunto Externo	08H00	12H00	4	9,56
	OP.024	Conjunto Externo	14H00	18H00	4	9,56
TOTAL						76,47

RESUMEN

T.O.	\$	33,45	\$	2,79
O.P # 008	\$	23,90		
O.P # 009	\$	57,35		
O.P # 010	\$	9,56		
O.P # 011	\$	9,56		
O.P # 012	\$	9,56		
O.P # 013	\$	9,56		
O.P # 017	\$	57,35		
O.P # 018	\$	133,81		
O.P # 021	\$	9,56		
O.P # 022	\$	9,56		
O.P # 023	\$	47,79		
O.P # 024	\$	9,56		
TOTAL	\$	420,56		

Revisado por:

Jefe de producción

FECHA	MAÑANA		TARDE		NOCHE		TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
01/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
02/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
03/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
06/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
07/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
08/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
09/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
10/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
13/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
14/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
15/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
16/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
17/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
20/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
21/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
22/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
23/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
24/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
27/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
28/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
29/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
30/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
Revisado por:							
Jefe de producción							



TARJETA DE RELOJ

Nombre: Saca Montoya Luz

Operario: 002

Mes: Noviembre

Orden de producción: 014;015;016y018



TARJETA TIEMPO

Nombre: Saca Montoya Luz

Periodo: Noviembre

Tarifa por hora: 2,39

SBU: 375,00

FECHA	O.P # T/VD	DETALLE	HORA EMPEZO	HORA TERMINO	TIEMPO	COSTO
01/11/2017	TO		08H00	18H00	8	19,12
02/11/2017	TO		08H00	18H00	8	19,12
03/11/2017	TO		08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						57,35
06/11/2017	OP.014	Batas Quirúrgicas	08H00	12H00	4	9,56
	OP.015	Protectores Impermeables	14H00	16H00	2	4,78
	OP.016	Batas Quirúrgicas	16H00	18H00	2	4,78
07/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
08/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
09/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
10/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						95,58
13/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
14/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
15/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
16/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
17/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						57,35
20/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
21/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
22/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
23/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
24/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						95,58
27/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
28/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
29/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
30/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						76,47
RESUMEN						
T.O.			\$	57,35		
O.P # 014			\$	9,56		
O.P # 015			\$	4,78		
O.P # 016			\$	4,78		
O.P # 018			\$	344,09	\$	57,35 TO
TOTAL			\$	420,56		
Revisado por:						
Jefe de producción						



TARJETA DE RELOJ

Nombre: Granda Roa Andrea

Operario: 003

Mes: Noviembre

Orden de producción: 018

FECHA	MAÑANA		TARDE		NOCHE		TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
01/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
02/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
03/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
06/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
07/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
08/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
09/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
10/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
13/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
14/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
15/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
16/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
17/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
20/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
21/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
22/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
23/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
24/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
27/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
28/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
29/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
30/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H

Revisado por:

Jefe de producción



TARJETA TIEMPO

Nombre: Granda Roa Andrea

Periodo: Noviembre

Tarifa por hora:

2,39

SBU: 375,00

FECHA	O.P # TI/TD	DETALLE	HORA EMPEZO	HORA TERMINO	TIEMPO	COSTO
01/11/2017			08H00	18H00	8	
02/11/2017			08H00	18H00	8	
03/11/2017			08H00	18H00	8	
06/11/2017			08H00	18H00	8	
07/11/2017			08H00	18H00	8	
08/11/2017			08H00	18H00	8	
09/11/2017			08H00	18H00	8	
10/11/2017			08H00	18H00	8	
13/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
14/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
15/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
16/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
17/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						95,58
20/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
21/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
22/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
23/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
24/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						95,58
27/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
28/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
29/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
30/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						76,47
RESUMEN						
T.O.			\$	-		
T.I.			\$	-		
O.P # 018			\$	267,63		
TOTAL			\$	267,63		
Revisado por:						
Jefe de producción						



TARJETA DE RELOJ

Nombre: Morocho González Ana

Operario: 004

Mes: Noviembre

Orden de producción: 018

FECHA	MAÑANA		TARDE		NOCHE		TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
01/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
02/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
03/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
06/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
07/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
08/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
09/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
10/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
13/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
14/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
15/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
16/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
17/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
20/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
21/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
22/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
23/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
24/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
27/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
28/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
29/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
30/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H

Revisado por:

Jefe de producción



TARJETA TIEMPO

Nombre: Morocho González Ana

Periodo: Noviembre

Tarifa por hora: 2,39

SBU: 375,00

FECHA	O.P # TI/TD	DETALLE	HORA EMPEZO	HORA TERMINO	TIEMPO	COSTO
01/11/2017			08H00	18H00	8	
02/11/2017			08H00	18H00	8	
03/11/2017			08H00	18H00	8	
06/11/2017			08H00	18H00	8	
07/11/2017			08H00	18H00	8	
08/11/2017			08H00	18H00	8	
09/11/2017			08H00	18H00	8	
10/11/2017			08H00	18H00	8	
13/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
14/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
15/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
16/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
17/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						95,58
20/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
21/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
22/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
23/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
24/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						95,58
27/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
28/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
29/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
30/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						76,47
RESUMEN						
T.O.			\$	-		
T.I.			\$	-		
O.P # 018			\$	267,63		
TOTAL			\$	267,63		
Revisado por:						
Jefe de producción						



TARJETA DE RELOJ

Nombre: Saca Montoya Ángel

Operario: 005

Mes: Noviembre

Orden de producción: 018

FECHA	MAÑANA		TARDE		NOCHE		TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
01/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
02/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
03/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
06/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
07/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
08/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
09/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
10/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
13/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
14/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
15/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
16/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
17/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
20/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
21/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
22/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
23/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
24/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
27/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
28/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
29/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
30/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
Revisado por:							
Jefe de producción							



TARJETA TIEMPO

Nombre: Saca Montoya Ángel

Periodo: Noviembre

Tarifa por hora: 2,39

SBU: 375,00

FECHA	O.P # TI/TD	DETALLE	HORA EMPEZO	HORA TERMINO	TIEMPO	COSTO
01/11/2017			08H00	18H00	8	
02/11/2017			08H00	18H00	8	
03/11/2017			08H00	18H00	8	
06/11/2017			08H00	18H00	8	
07/11/2017			08H00	18H00	8	
08/11/2017			08H00	18H00	8	
09/11/2017			08H00	18H00	8	
10/11/2017			08H00	18H00	8	
13/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
14/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
15/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
16/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
17/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						95,58
20/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
21/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
22/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
23/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
24/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						95,58
27/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
28/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
29/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
30/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						76,47
RESUMEN						
T.O.			\$	-		
T.I.			\$	-		
O.P # 018			\$	267,63		
TOTAL			\$	267,63		
Revisado por:						
Jefe de producción						



TARJETA DE RELOJ

Nombre: Saca Montoya Marcelo

Operario: 006

Mes: Noviembre

Orden de producción: 018

FECHA	MAÑANA		TARDE		NOCHE		TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
01/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
02/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
03/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
06/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
07/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
08/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
09/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
10/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
13/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
14/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
15/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
16/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
17/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
20/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
21/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
22/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
23/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
24/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
27/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
28/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
29/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
30/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
Revisado por:							
Jefe de producción							



TARJETA TIEMPO

Nombre: Saca Montoya Marcelo

Periodo: Noviembre

Tarifa por hora: 2,39

SBU: 375,00

FECHA	O.P # TI/TD	DETALLE	HORA EMPEZO	HORA TERMINO	TIEMPO	COSTO
01/11/2017			08H00	18H00	8	
02/11/2017			08H00	18H00	8	
03/11/2017			08H00	18H00	8	
06/11/2017			08H00	18H00	8	
07/11/2017			08H00	18H00	8	
08/11/2017			08H00	18H00	8	
09/11/2017			08H00	18H00	8	
10/11/2017			08H00	18H00	8	
13/11/2017	OP.018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
14/11/2017	OP.018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
15/11/2017	OP.018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
16/11/2017	OP.018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
17/11/2017	OP.018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						95,58
20/11/2017	OP.018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
21/11/2017	OP.018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
22/11/2017	OP.018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
23/11/2017	OP.018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
24/11/2017	OP.018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						95,58
27/11/2017	OP.018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
28/11/2017	OP.018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
29/11/2017	OP.018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
30/11/2017	OP.018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						76,47
RESUMEN						
T.O.			\$	-		
T.I.			\$	-		
O.P # 018			\$	267,63		
TOTAL			\$	267,63		
Revisado por:						
Jefe de producción						



TARJETA DE RELOJ

Nombre: Saca Montoya María

Operario: 007

Mes: Noviembre

Orden de producción: 018

FECHA	MAÑANA		TARDE		NOCHE		TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
01/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
02/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
03/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
06/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
07/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
08/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
09/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
10/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
13/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
14/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
15/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
16/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
17/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
20/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
21/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
22/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
23/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
24/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
27/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
28/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
29/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
30/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
Revisado por:							
Jefe de producción							



TARJETA TIEMPO

Nombre: Saca Montoya María

Periodo: Noviembre

Tarifa por hora: 2,39

SBU: 375,00

FECHA	O.P # TI/TD	DETALLE	HORA EMPEZO	HORA TERMINO	TIEMPO	COSTO
01/11/2017			08H00	18H00	8	
02/11/2017			08H00	18H00	8	
03/11/2017			08H00	18H00	8	
06/11/2017			08H00	18H00	8	
07/11/2017			08H00	18H00	8	
08/11/2017			08H00	18H00	8	
09/11/2017			08H00	18H00	8	
10/11/2017			08H00	18H00	8	
13/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
14/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
15/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
16/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
17/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						95,58
20/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
21/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
22/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
23/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
24/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						95,58
27/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
28/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
29/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
30/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						76,47
RESUMEN						
T.O.			\$	-		
T.I.			\$	-		
O.P # 018			\$	267,63		
TOTAL			\$	267,63		
Revisado por:						
Jefe de producción						



TARJETA DE RELOJ

Nombre: Solano Estrada Santiago

Operario: 008

Mes: Noviembre

Orden de producción: 018

FECHA	MAÑANA		TARDE		NOCHE		TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
01/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
02/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
03/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
06/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
07/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
08/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
09/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
10/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
13/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
14/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
15/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
16/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
17/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
20/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
21/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
22/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
23/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
24/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
27/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
28/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
29/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
30/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
Revisado por:							
Jefe de producción							



TARJETA TIEMPO

Nombre: Solano Estrada Santiago

Periodo: Noviembre

Tarifa por hora: 2,39

SBU: 375,00

FECHA	O.P # TI/TD	DETALLE	HORA EMPEZO	HORA TERMINO	TIEMPO	COSTO
01/11/2017			08H00	18H00	8	
02/11/2017			08H00	18H00	8	
03/11/2017			08H00	18H00	8	
06/11/2017			08H00	18H00	8	
07/11/2017			08H00	18H00	8	
08/11/2017			08H00	18H00	8	
09/11/2017			08H00	18H00	8	
10/11/2017			08H00	18H00	8	
13/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
14/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
15/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
16/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
17/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						95,58
20/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
21/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
22/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
23/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
24/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						95,58
27/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
28/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
29/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
30/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						76,47
RESUMEN						
T.O.			\$	-		
T.I.			\$	-		
O.P # 018			\$	267,63		
TOTAL			\$	267,63		
Revisado por:						
Jefe de producción						



TARJETA DE RELOJ

Nombre: Ramón Saca Klever

Operario: 009

Mes: Noviembre

Orden de producción: 018

FECHA	MAÑANA		TARDE		NOCHE		TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
01/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
02/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
03/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
06/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
07/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
08/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
09/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
10/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
13/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
14/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
15/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
16/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
17/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
20/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
21/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
22/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
23/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
24/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
27/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
28/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
29/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
30/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H

Revisado por:

Jefe de producción



TARJETA TIEMPO

Nombre: Ramón Saca Klever

Periodo: Noviembre

Tarifa por hora:

2,39

SBU: 375,00

FECHA	O.P # TI/TD	DETALLE	HORA EMPEZO	HORA TERMINO	TIEMPO	COSTO
01/11/2017			08H00	18H00	8	
02/11/2017			08H00	18H00	8	
03/11/2017			08H00	18H00	8	
06/11/2017			08H00	18H00	8	
07/11/2017			08H00	18H00	8	
08/11/2017			08H00	18H00	8	
09/11/2017			08H00	18H00	8	
10/11/2017			08H00	18H00	8	
13/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
14/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
15/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
16/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
17/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						95,58
20/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
21/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
22/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
23/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
24/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						95,58
27/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
28/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
29/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
30/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						76,47

RESUMEN

T.O.	\$ -
T.I.	\$ -
O.P # 018	\$ 267,63
TOTAL	\$ 267,63

Revisado por:

Jefe de producción

FECHA	MAÑANA		TARDE		NOCHE		TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
01/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
02/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
03/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
06/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
07/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
08/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
09/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
10/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
13/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
14/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
15/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
16/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
17/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
20/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
21/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
22/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
23/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
24/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
27/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
28/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
29/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
30/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H

Revisado por:

Jefe de producción



TARJETA DE RELOJ

Nombre: Estrada Jumbo Mercy

Operario: 010

Mes: Noviembre

Orden de producción: 018



TARJETA TIEMPO

Nombre: Estrada Jumbo Mercy

Periodo: Noviembre

Tarifa por hora:

2,39

SBU: 375,00

FECHA	O.P #	TI/TD	DETALLE	HORA EMPEZO	HORA TERMINO	TIEMPO	COSTO
01/11/2017				08H00	18H00	8	
02/11/2017				08H00	18H00	8	
03/11/2017				08H00	18H00	8	
06/11/2017				08H00	18H00	8	
07/11/2017				08H00	18H00	8	
08/11/2017				08H00	18H00	8	
09/11/2017				08H00	18H00	8	
10/11/2017				08H00	18H00	8	
13/11/2017	OP.018		Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
14/11/2017	OP.018		Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
15/11/2017	OP.018		Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
16/11/2017	OP.018		Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
17/11/2017	OP.018		Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL							95,58
20/11/2017	OP.018		Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
21/11/2017	OP.018		Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
22/11/2017	OP.018		Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
23/11/2017	OP.018		Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
24/11/2017	OP.018		Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL							95,58
27/11/2017	OP.018		Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
28/11/2017	OP.018		Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
29/11/2017	OP.018		Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
30/11/2017	OP.018		Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL							76,47
RESUMEN							
T.O.				\$	-		
T.I.				\$	-		
O.P # 018				\$	267,63		
TOTAL				\$	267,63		
Revisado por:							
Jefe de producción							



TARJETA DE RELOJ

Nombre: Yunga Saca María

Operario: 011

Mes: Noviembre

Orden de producción: 019 Y 020

FECHA	MAÑANA		TARDE		NOCHE		TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
01/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
02/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
03/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
06/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
07/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
08/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
09/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
10/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
13/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
14/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
15/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
16/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
17/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
20/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
21/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
22/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
23/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
24/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
27/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
28/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
29/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
30/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H

Revisado por:

Jefe de producción



TARJETA TIEMPO

Nombre: Yunga Saca María

Periodo: Noviembre

Tarifa por hora: 2,39

SBU: 375,00

FECHA	O.P # TI/TD	DETALLE	HORA EMPEZO	HORA TERMINO	TIEMPO	COSTO
01/11/2017			08H00	18H00	8	
02/11/2017			08H00	18H00	8	
03/11/2017			08H00	18H00	8	
06/11/2017			08H00	18H00	8	
07/11/2017			08H00	18H00	8	
08/11/2017			08H00	18H00	8	
09/11/2017			08H00	18H00	8	
10/11/2017			08H00	18H00	8	
13/11/2017	OP.019	Toallas de Baño	08H00	18H00	8	19,12
14/11/2017	OP.019	Toallas de Baño	08H00	18H00	8	19,12
15/11/2017	OP.019	Toallas de Baño	08H00	18H00	8	19,12
16/11/2017	OP.019	Toallas de Baño	08H00	18H00	8	19,12
17/11/2017	OP.019	Toallas de Baño	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						95,58
20/11/2017	OP.019	Toallas de Baño	08H00	18H00	8	19,12
21/11/2017	OP.019	Toallas de Baño	08H00	18H00	8	19,12
22/11/2017	OP.019	Toallas de Baño	08H00	18H00	8	19,12
23/11/2017	OP.019	Toallas de Baño	08H00	18H00	8	19,12
24/11/2017	OP.019	Toallas de Baño	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						95,58
27/11/2017	OP.019	Toallas de Baño	08H00	18H00	8	19,12
28/11/2017	OP.019	Toallas de Baño	08H00	18H00	8	19,12
29/11/2017	OP.019	Toallas de Baño	08H00	16H00	6	14,34
	OP.020	Fundas de Almohadas	08H00	18H00	2	4,78
30/11/2017	OP.020	Fundas de Almohadas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						76,47
RESUMEN						
T.O.			\$	-		
O.P # 019			\$	243,73		
O.P # 020			\$	23,90		
TOTAL			\$	267,63		
Revisado por:						
Jefe de producción						



TARJETA DE RELOJ

Nombre: Yupanqui Medina Rocío

Operario: 012

Mes: Noviembre

Orden de producción: 020

FECHA	MAÑANA		TARDE		NOCHE		TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
01/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
02/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
03/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
06/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
07/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
08/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
09/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
10/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
13/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
14/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
15/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
16/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
17/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
20/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
21/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
22/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
23/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
24/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
27/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
28/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
29/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
30/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
Revisado por:							
Jefe de producción							



TARJETA TIEMPO

Nombre: Yupanqui Medina Rocío

Periodo: Noviembre

Tarifa por hora: 2,39

SBU: 375,00

FECHA	O.P # TI/TD	DETALLE	HORA EMPEZO	HORA TERMINO	TIEMPO	COSTO
01/11/2017			08H00	18H00	8	
02/11/2017			08H00	18H00	8	
03/11/2017			08H00	18H00	8	
06/11/2017			08H00	18H00	8	
07/11/2017			08H00	18H00	8	
08/11/2017			08H00	18H00	8	
09/11/2017			08H00	18H00	8	
10/11/2017			08H00	18H00	8	
13/11/2017	OP.020	Fundas de Almohadas	08H00	18H00	8	19,12
14/11/2017	OP.020	Fundas de Almohadas	08H00	18H00	8	19,12
15/11/2017	OP.020	Fundas de Almohadas	08H00	18H00	8	19,12
16/11/2017	OP.020	Fundas de Almohadas	08H00	18H00	8	19,12
17/11/2017	OP.020	Fundas de Almohadas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						95,58
20/11/2017	OP.020	Fundas de Almohadas	08H00	18H00	8	19,12
21/11/2017	OP.020	Fundas de Almohadas	08H00	18H00	8	19,12
22/11/2017	OP.020	Fundas de Almohadas	08H00	18H00	8	19,12
23/11/2017	OP.020	Fundas de Almohadas	08H00	18H00	8	19,12
24/11/2017	OP.020	Fundas de Almohadas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						95,58
27/11/2017	OP.020	Fundas de Almohadas	08H00	18H00	8	19,12
28/11/2017	OP.020	Fundas de Almohadas	08H00	18H00	8	19,12
29/11/2017	OP.020	Fundas de Almohadas	08H00	18H00	8	19,12
30/11/2017	OP.020	Fundas de Almohadas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						76,47
RESUMEN						
T.O.			\$	-		
T.I.			\$	-		
O.P # 020			\$	267,63		
TOTAL			\$	267,63		
Revisado por:						
Jefe de producción						



TARJETA DE RELOJ

Nombre: Pogo Córdova Janeth

Operario: 001

Mes: Diciembre

Orden de producción: 018; 025 Y 026

FECHA	MAÑANA		TARDE		NOCHE		TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
01/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
04/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
05/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
06/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
07/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
08/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
11/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
12/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
13/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
14/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
15/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
18/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
19/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
20/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
21/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
22/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
25/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
26/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
27/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
28/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
29/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H

Revisado por:

Jefe de producción



TARJETA TIEMPO

Nombre: Pogo Córdova Janeth

Periodo: Diciembre

Tarifa por hora: 2,39

SBU: 375,00

FECHA	O.P # TI/TD	DETALLE	HORA EMPEZO	HORA TERMINO	TIEMPO	COSTO
01/11/2017	OP.025	Blusas	08H00	12H00	4	9,56
	OP. 018	Sabanas Quirúrgicas	14H00	18H00	4	9,56
TOTAL						19,12
04/11/2017	OP. 018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
05/11/2017	OP. 018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
06/11/2017	OP. 018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
07/11/2017	OP. 018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
08/11/2017	OP. 018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						95,58
11/11/2017	OP. 018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
12/11/2017	OP. 018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	12H00	4	9,56
	OP. 026	Cobertores y Envoltura	14H00	18H00	4	9,56
13/11/2017			08H00	18H00	8	
14/11/2017			08H00	18H00	8	
15/11/2017			08H00	18H00	8	
TOTAL						38,23
18/11/2017			08H00	18H00	8	
19/11/2017			08H00	18H00	8	
20/11/2017			08H00	18H00	8	
21/11/2017			08H00	18H00	8	
22/11/2017			08H00	18H00	8	
TOTAL						
25/11/2017			08H00	18H00	8	
26/11/2017			08H00	18H00	8	
27/11/2017			08H00	18H00	8	
28/11/2017			08H00	18H00	8	
29/11/2017			08H00	18H00	8	
TOTAL						

RESUMEN

T.O.	\$	-
T.I.	\$	-
O.P # 018	\$	133,81
O.P # 025	\$	9,56
O.P # 026	\$	9,56
TOTAL	\$	152,93

Revisado por:

Jefe de producción



TARJETA DE RELOJ

Nombre: Saca Montoya Luz

Operario: 002

Mes: Diciembre

Orden de producción: N° 018

FECHA	MAÑANA		TARDE		NOCHE		TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
01/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
04/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
05/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
06/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
07/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
08/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
11/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
12/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
13/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
14/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
15/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
18/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
19/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
20/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
21/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
22/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
25/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
26/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
27/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
28/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
29/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H

Revisado por:

Jefe de producción



TARJETA TIEMPO

Nombre: Saca Montoya Luz

Periodo: Diciembre

Tarifa por hora: 2,39

SBU: 375,00

FECHA	O.P # TI/TD	DETALLE	HORA EMPEZO	HORA TERMINO	TIEMPO	COSTO
01/11/2017	OP. 018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						19,12
04/11/2017	OP. 018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	12H00	8	19,12
05/11/2017	OP. 018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
06/11/2017	OP. 018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
07/11/2017	OP. 018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
08/11/2017	OP. 018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						95,58
11/11/2017	OP. 018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
12/11/2017	OP. 018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
13/11/2017			08H00	18H00	8	
14/11/2017			08H00	18H00	8	
15/11/2017			08H00	18H00	8	
TOTAL						38,23
18/11/2017			08H00	18H00	8	19,12
19/11/2017			08H00	18H00	8	19,12
20/11/2017			08H00	18H00	8	19,12
21/11/2017			08H00	18H00	8	19,12
22/11/2017			08H00	18H00	8	19,12
25/11/2017			08H00	18H00	8	19,12
26/11/2017			08H00	18H00	8	19,12
27/11/2017			08H00	18H00	8	19,12
28/11/2017			08H00	18H00	8	19,12
29/11/2017			08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						
RESUMEN						
O.P # 018			\$ 152,93			
TOTAL			\$ 152,93			
Revisado por:						
Jefe de producción						



TARJETA DE RELOJ

Nombre: Granda Roa Andrea

Operario: 003

Mes: Diciembre

Orden de producción: 018

FECHA	MAÑANA		TARDE		NOCHE		TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
01/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
04/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
05/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
06/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
07/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
08/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
11/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
12/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
13/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
14/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
15/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
18/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
19/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
20/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
21/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
22/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
25/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
26/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
27/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
28/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
29/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
Revisado por:							
Jefe de producción							



TARJETA TIEMPO

Nombre: Granda Roa Andrea

Periodo: Diciembre

Tarifa por hora: 2,39

SBU: 375,00

FECHA	O.P # TI/TD	DETALLE	HORA EMPEZO	HORA TERMINO	TIEMPO	COSTO
01/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						19,12
04/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
05/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
06/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
07/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
08/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						95,58
11/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
12/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
13/11/2017			08H00	18H00	8	
14/11/2017			08H00	18H00	8	
15/11/2017			08H00	18H00	8	
TOTAL						38,23
18/11/2017			08H00	18H00	8	
19/11/2017			08H00	18H00	8	
20/11/2017			08H00	18H00	8	
21/11/2017			08H00	18H00	8	
22/11/2017			08H00	18H00	8	
25/11/2017			08H00	18H00	8	
26/11/2017			08H00	18H00	8	
27/11/2017			08H00	18H00	8	
28/11/2017			08H00	18H00	8	
29/11/2017			08H00	18H00	8	
TOTAL						
RESUMEN						
T.O.			\$	-		
O.P # 018			\$	152,93		
TOTAL			\$	152,93		
Revisado por:						
Jefe de producción						



TARJETA DE RELOJ

Nombre: Morocho González Ana

Operario: 004

Mes: Diciembre

Orden de producción: 018

FECHA	MAÑANA		TARDE		NOCHE		TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
01/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
04/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
05/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
06/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
07/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
08/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
11/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
12/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
13/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
14/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
15/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
18/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
19/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
20/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
21/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
22/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
25/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
26/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
27/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
28/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
29/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
Revisado por:							
Jefe de producción							



TARJETA TIEMPO

Nombre: Morocho González Ana

Periodo: Diciembre

Tarifa por hora:

2,39

SBU: 375,00

FECHA	O.P # TI/TD	DETALLE	HORA EMPEZO	HORA TERMINO	TIEMPO	COSTO
01/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						19,12
04/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
05/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
06/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
07/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
08/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						95,58
11/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
12/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
13/11/2017			08H00	18H00	8	
14/11/2017			08H00	18H00	8	
15/11/2017			08H00	18H00	8	
TOTAL						38,23
18/11/2017			08H00	18H00	8	
19/11/2017			08H00	18H00	8	
20/11/2017			08H00	18H00	8	
21/11/2017			08H00	18H00	8	
22/11/2017			08H00	18H00	8	
25/11/2017			08H00	18H00	8	
26/11/2017			08H00	18H00	8	
27/11/2017			08H00	18H00	8	
28/11/2017			08H00	18H00	8	
29/11/2017			08H00	18H00	8	
TOTAL						
RESUMEN						
T.O.			\$	-		
T.I.			\$	-		
O.P # 018			\$	152,93		
TOTAL			\$	152,93		
Revisado por:						
Jefe de producción						



TARJETA DE RELOJ

Nombre: Saca Montoya Ángel

Operario: 005

Mes: Diciembre

Orden de producción: 018

FECHA	MAÑANA		TARDE		NOCHE		TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
01/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
04/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
05/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
06/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
07/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
08/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
11/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
12/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
13/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
14/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
15/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
18/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
19/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
20/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
21/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
22/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
25/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
26/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
27/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
28/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
29/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
Revisado por:							
Jefe de producción							



TARJETA TIEMPO

Nombre: Saca Montoya Ángel

Periodo: Diciembre

Tarifa por hora: 2,39

SBU: 375,00

FECHA	O.P # TI/TD	DETALLE	HORA EMPEZO	HORA TERMINO	TIEMPO	COSTO
01/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						19,12
04/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
05/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
06/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
07/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
08/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						95,58
11/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
12/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
13/11/2017			08H00	18H00	8	
14/11/2017			08H00	18H00	8	
15/11/2017			08H00	18H00	8	
TOTAL						38,23
18/11/2017			08H00	18H00	8	
19/11/2017			08H00	18H00	8	
20/11/2017			08H00	18H00	8	
21/11/2017			08H00	18H00	8	
22/11/2017			08H00	18H00	8	
25/11/2017			08H00	18H00	8	
26/11/2017			08H00	18H00	8	
27/11/2017			08H00	18H00	8	
28/11/2017			08H00	18H00	8	
29/11/2017			08H00	18H00	8	
TOTAL						

RESUMEN

T.O.	\$ -
T.I.	\$ -
O.P # 018	\$ 152,93
TOTAL	\$ 152,93

Revisado por:

Jefe de producción



TARJETA DE RELOJ

Nombre: Saca Montoya Marcelo

Operario: 006

Mes: Diciembre

Orden de producción: 018

FECHA	MAÑANA		TARDE		NOCHE		TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
01/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
04/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
05/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
06/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
07/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
08/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
11/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
12/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
13/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
14/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
15/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
18/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
19/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
20/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
21/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
22/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
25/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
26/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
27/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
28/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
29/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H

Revisado por:

Jefe de producción



TARJETA TIEMPO

Nombre: Saca Montoya Marcelo

Periodo: Diciembre

Tarifa por hora: 2,39

SBU: 375,00

FECHA	O.P # TI/TD	DETALLE	HORA EMPEZO	HORA TERMINO	TIEMPO	COSTO
01/11/2017	OP.018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						19,12
04/11/2017	OP.018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
05/11/2017	OP.018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
06/11/2017	OP.018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
07/11/2017	OP.018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
08/11/2017	OP.018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						95,58
11/11/2017	OP.018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
12/11/2017	OP.018	Sábanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
13/11/2017			08H00	18H00	8	
14/11/2017			08H00	18H00	8	
15/11/2017			08H00	18H00	8	
TOTAL						38,23
18/11/2017			08H00	18H00	8	
19/11/2017			08H00	18H00	8	
20/11/2017			08H00	18H00	8	
21/11/2017			08H00	18H00	8	
22/11/2017			08H00	18H00	8	
25/11/2017			08H00	18H00	8	
26/11/2017			08H00	18H00	8	
27/11/2017			08H00	18H00	8	
28/11/2017			08H00	18H00	8	
29/11/2017			08H00	18H00	8	
TOTAL						

RESUMEN

T.O.	\$ -
T.I.	\$ -
O.P # 018	\$ 152,93
TOTAL	\$ 152,93

Revisado por:

Jefe de producción



TARJETA DE RELOJ

Nombre: Saca Montoya María

Operario: 007

Mes: Diciembre

Orden de producción: 018

FECHA	MAÑANA		TARDE		NOCHE		TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
01/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
04/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
05/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
06/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
07/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
08/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
11/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
12/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
13/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
14/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
15/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
18/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
19/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
20/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
21/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
22/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
25/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
26/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
27/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
28/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
29/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H

Revisado por:

Jefe de producción



TARJETA TIEMPO

Nombre: Saca Montoya María

Periodo: Diciembre

Tarifa por hora: 2,39

SBU: 375,00

FECHA	O.P # TI/TD	DETALLE	HORA EMPEZO	HORA TERMINO	TIEMPO	COSTO
01/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						19,12
04/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
05/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
06/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
07/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
08/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						95,58
11/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
12/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
13/11/2017			08H00	18H00	8	
14/11/2017			08H00	18H00	8	
15/11/2017			08H00	18H00	8	
TOTAL						38,23
18/11/2017			08H00	18H00	8	
19/11/2017			08H00	18H00	8	
20/11/2017			08H00	18H00	8	
21/11/2017			08H00	18H00	8	
22/11/2017			08H00	18H00	8	
25/11/2017			08H00	18H00	8	
26/11/2017			08H00	18H00	8	
27/11/2017			08H00	18H00	8	
28/11/2017			08H00	18H00	8	
29/11/2017			08H00	18H00	8	
TOTAL						

RESUMEN

T.O.	\$ -
T.I.	\$ -
O.P # 018	\$ 152,93
TOTAL	\$ 152,93

Revisado por:

Jefe de producción



TARJETA DE RELOJ

Nombre: Solano Estrada Santiago

Operario: 008

Mes: Diciembre

Orden de producción: 018

FECHA	MAÑANA		TARDE		NOCHE		TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
01/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
04/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
05/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
06/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
07/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
08/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
11/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
12/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
13/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
14/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
15/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
18/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
19/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
20/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
21/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
22/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
25/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
26/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
27/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
28/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
29/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H

Revisado por:

Jefe de producción



TARJETA TIEMPO

Nombre: Solano Estrada Santiago

Periodo: Diciembre

Tarifa por hora: 2,39

SBU: 375,00

FECHA	O.P #	TI/TD	DETALLE	HORA EMPEZO	HORA TERMINO	TIEMPO	COSTO
01/11/2017	OP.018		Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL							19,12
04/11/2017	OP.018		Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
05/11/2017	OP.018		Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
06/11/2017	OP.018		Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
07/11/2017	OP.018		Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
08/11/2017	OP.018		Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL							95,58
11/11/2017	OP.018		Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
12/11/2017	OP.018		Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
13/11/2017				08H00	18H00	8	
14/11/2017				08H00	18H00	8	
15/11/2017				08H00	18H00	8	
TOTAL							38,23
18/11/2017				08H00	18H00	8	
19/11/2017				08H00	18H00	8	
20/11/2017				08H00	18H00	8	
21/11/2017				08H00	18H00	8	
22/11/2017				08H00	18H00	8	
25/11/2017				08H00	18H00	8	
26/11/2017				08H00	18H00	8	
27/11/2017				08H00	18H00	8	
28/11/2017				08H00	18H00	8	
29/11/2017				08H00	18H00	8	
TOTAL							

RESUMEN

T.O.	\$ -
T.I.	\$ -
O.P # 018	\$ 152,93
TOTAL	\$ 152,93

Revisado por:

Jefe de producción



TARJETA DE RELOJ

Nombre: Ramón Saca Klever

Operario: 009

Mes: Diciembre

Orden de producción: 018

FECHA	MAÑANA		TARDE		NOCHE		TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
01/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
04/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
05/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
06/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
07/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
08/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
11/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
12/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
13/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
14/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
15/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
18/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
19/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
20/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
21/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
22/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
25/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
26/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
27/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
28/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
29/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
Revisado por:							
Jefe de producción							



TARJETA TIEMPO

Nombre: Ramón Saca Klever

Periodo: Diciembre

Tarifa por hora: 2,39

SBU: 375,00

FECHA	O.P # TI/TD	DETALLE	HORA EMPEZO	HORA TERMINO	TIEMPO	COSTO
01/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						19,12
04/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
05/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
06/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
07/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
08/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						95,58
11/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
12/11/2017	OP.018	Sabanas Quirúrgicas	08H00	18H00	8	19,12
13/11/2017			08H00	18H00	8	
14/11/2017			08H00	18H00	8	
15/11/2017			08H00	18H00	8	
TOTAL						38,23
18/11/2017			08H00	18H00	8	
19/11/2017			08H00	18H00	8	
20/11/2017			08H00	18H00	8	
21/11/2017			08H00	18H00	8	
22/11/2017			08H00	18H00	8	
25/11/2017			08H00	18H00	8	
26/11/2017			08H00	18H00	8	
27/11/2017			08H00	18H00	8	
28/11/2017			08H00	18H00	8	
29/11/2017			08H00	18H00	8	
TOTAL						

RESUMEN

T.O.	\$ -
T.I.	\$ -
O.P # 018	\$ 152,93
TOTAL	\$ 152,93

Revisado por:

Jefe de producción



TARJETA DE RELOJ

Nombre: Estrada Jumbo Mercy

Operario: 010

Mes: Diciembre

Orden de producción: 019

FECHA	MAÑANA		TARDE		NOCHE		TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
01/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
04/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
05/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
06/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
07/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
08/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
11/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
12/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
13/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
14/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
15/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
18/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
19/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
20/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
21/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
22/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
25/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
26/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
27/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
28/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
29/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
Revisado por:							
Jefe de producción							



TARJETA TIEMPO

Nombre: Estrada Jumbo Mercy

Periodo: Diciembre

Tarifa por hora: 2,39

SBU: 375,00

FECHA	O.P # TI/TD	DETALLE	HORA EMPEZO	HORA TERMINO	TIEMPO	COSTO
01/11/2017	OP.019	Toallas de Baño	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						19,12
04/11/2017	OP.019	Toallas de Baño	08H00	18H00	8	19,12
05/11/2017	OP.019	Toallas de Baño	08H00	18H00	8	19,12
06/11/2017	OP.019	Toallas de Baño	08H00	18H00	8	19,12
07/11/2017	OP.019	Toallas de Baño	08H00	18H00	8	19,12
08/11/2017	OP.019	Toallas de Baño	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						95,58
11/11/2017	OP.019	Toallas de Baño	08H00	18H00	8	19,12
12/11/2017	OP.019	Toallas de Baño	08H00	18H00	8	19,12
13/11/2017			08H00	18H00	8	
14/11/2017			08H00	18H00	8	
15/11/2017			08H00	18H00	8	
TOTAL						38,23
18/11/2017			08H00	18H00	8	
19/11/2017			08H00	18H00	8	
20/11/2017			08H00	18H00	8	
21/11/2017			08H00	18H00	8	
22/11/2017			08H00	18H00	8	
25/11/2017			08H00	18H00	8	
26/11/2017			08H00	18H00	8	
27/11/2017			08H00	18H00	8	
28/11/2017			08H00	18H00	8	
29/11/2017			08H00	18H00	8	
TOTAL						

RESUMEN

T.O.	\$ -
T.I.	\$ -
O.P # 019	\$ 152,93
TOTAL	\$ 152,93

Revisado por:

Jefe de producción



TARJETA DE RELOJ

Nombre: Yunga Saca María

Operario: 011

Mes: Diciembre

Orden de producción: 020

FECHA	MAÑANA		TARDE		NOCHE		TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
01/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
04/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
05/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
06/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
07/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
08/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
11/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
12/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
13/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
14/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
15/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
18/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
19/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
20/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
21/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
22/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
25/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
26/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
27/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
28/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
29/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
Revisado por:							
Jefe de producción							



TARJETA TIEMPO

Nombre: Yunga Saca María

Periodo: Diciembre

Tarifa por hora: 2,39

SBU: 375,00

FECHA	O.P # TI/TD	DETALLE	HORA EMPEZO	HORA TERMINO	TIEMPO	COSTO
01/11/2017	OP.020	Fundas de Almohadas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						19,12
04/11/2017	OP.020	Fundas de Almohadas	08H00	18H00	8	19,12
05/11/2017	OP.020	Fundas de Almohadas	08H00	18H00	8	19,12
06/11/2017	OP.020	Fundas de Almohadas	08H00	18H00	8	19,12
07/11/2017	OP.020	Fundas de Almohadas	08H00	18H00	8	19,12
08/11/2017	OP.020	Fundas de Almohadas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						95,58
11/11/2017	OP.020	Fundas de Almohadas	08H00	18H00	8	19,12
12/11/2017	OP.020	Fundas de Almohadas	08H00	18H00	8	19,12
13/11/2017			08H00	18H00	8	
14/11/2017			08H00	18H00	8	
15/11/2017			08H00	18H00	8	
TOTAL						38,23
18/11/2017			08H00	18H00	8	
19/11/2017			08H00	18H00	8	
20/11/2017			08H00	18H00	8	
21/11/2017			08H00	18H00	8	
22/11/2017			08H00	18H00	8	
25/11/2017			08H00	18H00	8	
26/11/2017			08H00	18H00	8	
27/11/2017			08H00	18H00	8	
28/11/2017			08H00	18H00	8	
29/11/2017			08H00	18H00	8	
TOTAL						

RESUMEN

T.O.	\$ -
T.I.	\$ -
O.P # 020	\$ 152,93
TOTAL	\$ 152,93

Revisado por:

Jefe de producción



TARJETA DE RELOJ

Nombre: Yupanqui Medina Rocío

Operario: 012

Mes: Diciembre

Orden de producción: 020

FECHA	MAÑANA		TARDE		NOCHE		TOTAL
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
01/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
04/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
05/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
06/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
07/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
08/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
11/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
12/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
13/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
14/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
15/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
18/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
19/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
20/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
21/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
22/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
25/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
26/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
27/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
28/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
29/11/2017	08H00	12H00	14H00	18H00			8H
Revisado por:							
Jefe de producción							



TARJETA TIEMPO

Nombre: Yupanqui Medina Rocío

Periodo: Diciembre

Tarifa por hora:

2,39

SBU: 375,00

FECHA	O.P # TI/TD	DETALLE	HORA EMPEZO	HORA TERMINO	TIEMPO	COSTO
01/11/2017	OP.020	Fundas de Almohadas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						19,12
04/11/2017	OP.020	Fundas de Almohadas	08H00	18H00	8	19,12
05/11/2017	OP.020	Fundas de Almohadas	08H00	18H00	8	19,12
06/11/2017	OP.020	Fundas de Almohadas	08H00	18H00	8	19,12
07/11/2017	OP.020	Fundas de Almohadas	08H00	18H00	8	19,12
08/11/2017	OP.020	Fundas de Almohadas	08H00	18H00	8	19,12
TOTAL						95,58
11/11/2017	OP.020	Fundas de Almohadas	08H00	18H00	8	19,12
12/11/2017	OP.020	Fundas de Almohadas	08H00	18H00	8	19,12
13/11/2017			08H00	18H00	8	
14/11/2017			08H00	18H00	8	
15/11/2017			08H00	18H00	8	
TOTAL						38,23
18/11/2017			08H00	18H00	8	
19/11/2017			08H00	18H00	8	
20/11/2017			08H00	18H00	8	
21/11/2017			08H00	18H00	8	
22/11/2017			08H00	18H00	8	
25/11/2017			08H00	18H00	8	
26/11/2017			08H00	18H00	8	
27/11/2017			08H00	18H00	8	
28/11/2017			08H00	18H00	8	
29/11/2017			08H00	18H00	8	
TOTAL						

RESUMEN

T.O.	\$ -
T.I.	\$ -
O.P # 020	\$ 152,93
TOTAL	\$ 152,93

Revisado por:

Jefe de producción



PLANILLA DE TRABAJO

PERIODO: Octubre

Nro.	NOMBRE	O.P. 001	O.P. 002	O.P. 003	O.P. 004	O.P. 005	O.P. 006	O.P. 007	O.P. 008	TIEMPO OCIOSO	TOTAL
001	Janeth Pogo	\$ 7,17	\$ 19,12	\$ 2,39	\$ 152,93	\$ 38,23	\$ 38,23	\$ 7,17	\$ 11,95	\$ 143,37	\$ 420,56
		\$ 7,17	\$ 19,12	\$ 2,39	\$ 152,93	\$ 38,23	\$ 38,23	\$ 7,17	\$ 11,95	\$ 143,37	\$ 420,56

RESUMEN:

Mano de Obra Directa:	\$	277,19
Trabajo Indirecto:	\$	-
Tiempo Ocioso:	\$	143,37
Valor de la Planilla	\$	420,56



PLANILLA DE TRABAJO

PERIODO: Noviembre

Nro.	NOMBRE	O.P. 008	O.P. 009	O.P. 010	O.P. 011	O.P. 012	O.P. 013	O.P. 014	O.P. 015	O.P. 016	O.P. 017
001	Janeth Pogo	\$ 23,90	\$ 57,35	\$ 9,56	\$ 9,56	\$ 9,56	\$ 9,56				\$ 57,35
002	Luz Saca							\$ 9,56	\$ 4,78	\$ 4,78	
003	Andrea Granda										
004	Ana Morocho										
005	Ángel Saca										
006	Marcelo Saca										
007	María Saca										
008	Santiago Solano										
009	Klever Ramón										
010	Mercy Estrada										
011	María Yunga										
012	Roció Yupanqui										
		\$ 23,90	\$ 57,35	\$ 9,56	\$ 9,56	\$ 9,56	\$ 9,56	\$ 9,56	\$ 4,78	\$ 4,78	\$ 57,35



PLANILLA DE TRABAJO

PERIODO: Noviembre

Nro.	NOMBRE	O.P. 018	O.P. 019	O.P. 020	O.P. 021	O.P. 022	O.P. 023	O.P. 024	TIEMPO OCIOSO	TOTAL
001	Janeth Pogo	\$ 133,81			\$ 9,56	\$ 9,56	\$ 47,79	\$ 9,56	\$ 33,45	\$ 420,56
002	Luz Saca	\$ 344,09							\$ 57,35	\$ 420,56
003	Andrea Granda	\$ 267,63								\$ 267,63
004	Ana Morocho	\$ 267,63								\$ 267,63
005	Ángel Saca	\$ 267,63								\$ 267,63
006	Marcelo Saca	\$ 267,63								\$ 267,63
007	María Saca	\$ 267,63								\$ 267,63
008	Santiago Solano	\$ 267,63								\$ 267,63
009	Klever Ramón	\$ 267,63								\$ 267,63
010	Mercy Estrada	\$ 267,63								\$ 267,63
011	María Yunga		\$ 243,73	\$ 23,90						\$ 267,63
012	Roció Yupanqui			\$ 267,63						\$ 267,63
		\$ 2.618,95	\$ 243,73	\$ 291,53	\$ 9,56	\$ 9,56	\$ 47,79	\$ 9,56	\$ 90,80	\$ 3.517,42

RESUMEN:

Mano de Obra Directa:	\$	3.426,62
Trabajo Indirecto:	\$	90,80
Tiempo Ocioso:	\$	-
Valor de la Planilla	\$	3.517,42




PLANILLA DE TRABAJO


PERIODO: Diciembre


Nro.	NOMBRE	O.P. 018	O.P. 019	O.P. 020	O.P. 025	O.P. 026	TIEMPO OCIOSO	TOTAL
001	Janeth Pogo	\$ 133,81			\$ 9,56	\$ 9,56		\$ 152,93
002	Luz Saca	\$ 152,93						\$ 152,93
003	Andrea Granda	\$ 152,93						\$ 152,93
004	Ana Morocho	\$ 152,93						\$ 152,93
005	Ángel Saca	\$ 152,93						\$ 152,93
006	Marcelo Saca	\$ 152,93						\$ 152,93
007	María Saca	\$ 152,93						\$ 152,93
008	Santiago Solano	\$ 152,93						\$ 152,93
009	Klever Ramón	\$ 152,93						\$ 152,93
010	Mercy Estrada		\$ 152,93					\$ 152,93
011	María Yunga			\$ 152,93				\$ 152,93
012	Roció Yupanqui			\$ 152,93				\$ 152,93
		\$ 1.357,25	\$ 152,93	\$ 305,86	\$ 9,56	\$ 9,56	\$ -	\$ 1.835,16

RESUMEN:


Mano de Obra Directa:	\$	1.835,16
Trabajo Indirecto:	\$	-
Tiempo Ocioso:	\$	-
Valor de la Planilla	\$	1.835,16


 ROL DE PAGOS – PERSONAL ADMINISTRATIVO MES DE OCTUBRE DEL 2017									
N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CEDULA DE IDENTIDAD	CARGO	SBU	TOTAL INGRESOS	APOR. INDIVIDUAL	TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
1	Hermant Yunga Cueva	1713079372	GERENTE	375,00	375,00	35,06	35,06	339,94	
TOTAL				375,00	375,00	35,06	35,06	339,94	


 PROVISIONES SOCIALES – PERSONAL ADMINISTRATIVO MES DE OCTUBRE DEL 2017								
NOMBRES Y APELLIDOS	CEDULA DE IDENTIDAD	CARGO	SUELDO BÁSICO	APOR. PATRONAL 12,15%	OBLIGACIONES SOCIALES			TOTAL
					FOND. RESERVA	DÉCIMA TERCERA	DÉCIMA CUARTA	
Hermant Yunga Cueva	1713079372	GERENTE	375,00	45,56	31,24	31,25	31,25	139,30
TOTAL			375,00	45,56	31,24	31,25	31,25	139,30


 ROL DE PAGOS- PERSONAL OPERATIVO MES DE OCTUBRE DEL 2017									
N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CEDULA DE IDENTIDAD	CARGO	SBU	TOTAL INGRESOS	APOR. INDIVIDUAL	TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
1	Janeth Alexandra Pogo Córdoba	1104215114	Operario 1	375,00	375,00	35,06	35,06	339,94	
TOTAL				375,00	375,00	35,06	35,06	339,94	


 PROVISIONES SOCIALES- PERSONAL OPERATIVO MES DE OCTUBRE DEL 2017					
NOMBRES Y APELLIDOS	CEDULA DE IDENTIDAD	CARGO	SUELDO BÁSICO	APOR. PATR. 12,15%	TOTAL
Janeth Alexandra Pogo Córdoba	1104215114	Operario 1	375,00	45,56	420,56
TOTAL			375,00	45,56	420,56


 ROL DE PAGOS – PERSONAL ADMINISTRATIVO MES DE NOVIEMBRE DEL 2017									
N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CEDULA DE IDENTIDAD	CARGO	SBU	TOTAL INGRESOS	APOR. INDIVIDUAL	TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
1	Hermant Yunga Cueva	1713079372	GERENTE	375,00	375,00	35,06	35,06	339,94	
TOTAL				375,00	375,00	35,06	35,06	339,94	

 PROVISIONES SOCIALES – PERSONAL ADMINISTRATIVO MES DE NOVIEMBRE DEL 2017								
NOMBRES Y APELLIDOS	CEDULA DE IDENTIDAD	CARGO	SUELDO BÁSICO	APOR. PATRONAL 12,15%	OBLIGACIONES SOCIALES			TOTAL
					FOND. RESERVA	DÉCIMA TERCERA	DÉCIMA CUARTA	
Hermant Yunga Cueva	1713079372	GERENTE	375,00	45,56	31,24	31,25	31,25	139,30
TOTAL			375,00	45,56	31,24	31,25	31,25	139,30


 ROL DE PAGOS – PERSONAL OPERATIVO MES DE NOVIEMBRE DEL 2017									
N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CEDULA DE IDENTIDAD	CARGO	SBU	TOTAL INGRESOS	APOR. INDIVIDUAL	TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
1	Janeth Alexandra Pogo Córdova	1104215114	Operario 1	375,00	375,00	35,06	35,06	339,94	
2	Luz Alemania Saca Montoya	1105262158	Operario 2	375,00	375,00	35,06	35,06	339,94	
3	Granda Roa Andrea	1104147283	Operario 3	238,64	238,64	22,31	22,31	216,33	
4	Morocho González Ana	1900676071	Operario 4	238,64	238,64	22,31	22,31	216,33	
5	Saca Montoya Ángel	1103470447	Operario 5	238,64	238,64	22,31	22,31	216,33	
6	Saca Montoya Marcelo	1104899214	Operario 6	238,64	238,64	22,31	22,31	216,33	
7	Saca Montoya María	1103262141	Operario 7	238,64	238,64	22,31	22,31	216,33	
8	Solano Estrada Santiago	1104681331	Operario 8	238,64	238,64	22,31	22,31	216,33	
9	Ramón Saca Klever	1105158263	Operario 9	238,64	238,64	22,31	22,31	216,33	
10	Estrada Jumbo Mercy	1102454292	Operario 10	238,64	238,64	22,31	22,31	216,33	
11	Yunga Saca María	1105159154	Operario 11	238,64	238,64	22,31	22,31	216,33	
12	Yupanqui Medina Roció	1103635213	Operario 12	238,64	238,64	22,31	22,31	216,33	
TOTAL				3136,40	3136,40	293,25	293,25	2843,15	

 PROVISIONES SOCIALES PERSONAL OPERATIVO MES DE NOVIEMBRE DEL 2017					
NOMBRES Y APELLIDOS	CEDULA DE IDENTIDAD	CARGO	SUELDO BÁSICO	APOR. PATR. 12,15%	TOTAL
Janeth Alexandra Pogo Córdova	1104215114	Operario 1	375,00	45,56	420,56
Luz Alemania Saca Montoya	1105262158	Operario 2	375,00	45,56	420,56
Granda Roa Andrea	1104147283	Operario 3	238,64	28,99	267,63
Morocho González Ana	1900676071	Operario 4	238,64	28,99	267,63
Saca Montoya Ángel	1103470447	Operario 5	238,64	28,99	267,63
Saca Montoya Marcelo	1104899214	Operario 6	238,64	28,99	267,63
Saca Montoya María	1103262141	Operario 7	238,64	28,99	267,63
Solano Estrada Santiago	1104681331	Operario 8	238,64	28,99	267,63
Ramón Saca Klever	1105158263	Operario 9	238,64	28,99	267,63
Estrada Jumbo Mercy	1102454292	Operario 10	238,64	28,99	267,63
Yunga Saca María	1105159154	Operario 11	238,64	28,99	267,63
Yupanqui Medina Roció	1103635213	Operario 12	238,64	28,99	267,63
TOTAL			3136,40	381,07	3517,43

 ROL DE PAGOS PERSONAL ADMINISTRATIVO MES DE DICIEMBRE DEL 2017									
N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CEDULA DE IDENTIDAD	CARGO	SBU	TOTAL INGRESOS	APOR. INDIVIDUAL	TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
1	Hermant Yunga Cueva	1713079372	GERENTE	375,00	375,00	35,06	35,06	339,94	
TOTAL				375,00	375,00	35,06	35,06	339,94	

 PROVISIONES SOCIALES- PERSONAL ADMINISTRATIVO MES DE DICIEMBRE DEL 2017								
NOMBRES Y APELLIDOS	CEDULA DE IDENTIDAD	CARGO	SUELDO BÁSICO	APOR. PATRONAL 12,15%	OBLIGACIONES SOCIALES			TOTAL
					FOND. RESERVA	DÉCIMA TERCERA	DÉCIMA CUARTA	
Hermant Yunga Cueva	1713079372	GERENTE	375,00	45,56	31,24	31,25	31,25	139,30
TOTAL			375,00	45,56	31,24	31,25	31,25	139,30

										
ROL DE PAGOS PERSONAL OPERATIVO MES DE DICIEMBRE DEL 2017										
N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CEDULA DE IDENTIDAD	CARGO	SBU	TOTAL INGRESOS	APOR. INDIVIDUAL	TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA	
1	Janeth Alexandra Pogo Córdova	1104215114	Operario 1	136,36	136,36	12,75	12,75	123,61		
2	Luz Alemania Saca Montoya	1105262158	Operario 2	136,36	136,36	12,75	12,75	123,61		
3	Granda Roa Andrea	1104147283	Operario 3	136,36	136,36	12,75	12,75	123,61		
4	Morocho González Ana	1900676071	Operario 4	136,36	136,36	12,75	12,75	123,61		
5	Saca Montoya Ángel	1103470447	Operario 5	136,36	136,36	12,75	12,75	123,61		
6	Saca Montoya Marcelo	1104899214	Operario 6	136,36	136,36	12,75	12,75	123,61		
7	Saca Montoya María	1103262141	Operario 7	136,36	136,36	12,75	12,75	123,61		
8	Solano Estrada Santiago	1104681331	Operario 8	136,36	136,36	12,75	12,75	123,61		
9	Ramón Saca Klever	1105158263	Operario 9	136,36	136,36	12,75	12,75	123,61		
10	Estrada Jumbo Mercy	1102454292	Operario 10	136,36	136,36	12,75	12,75	123,61		
11	Yunga Saca María	1105159154	Operario 11	136,36	136,36	12,75	12,75	123,61		
12	Yupanqui Medina Roció	1103635213	Operario 12	136,36	136,36	12,75	12,75	123,61		
TOTAL					1636,36	1636,36	153,00	153,00	1483,36	


 PROVISIONES SOCIALES –PERSONAL OPERATIVO MES DE DICIEMBRE DEL 2017					
NOMBRES Y APELLIDOS	CEDULA DE IDENTIDAD	CARGO	SUELDO BÁSICO	APOR. PATR. 12,15%	TOTAL
Janeth Alexandra Pogo Córdova	1104215114	Operario 1	136,36	16,57	152,93
Luz Alemania Saca Montoya	1105262158	Operario 2	136,36	16,57	152,93
Granda Roa Andrea	1104147283	Operario 3	136,36	16,57	152,93
Morocho González Ana	1900676071	Operario 4	136,36	16,57	152,93
Saca Montoya Ángel	1103470447	Operario 5	136,36	16,57	152,93
Saca Montoya Marcelo	1104899214	Operario 6	136,36	16,57	152,93
Saca Montoya María	1103262141	Operario 7	136,36	16,57	152,93
Solano Estrada Santiago	1104681331	Operario 8	136,36	16,57	152,93
Ramón Saca Klever	1105158263	Operario 9	136,36	16,57	152,93
Estrada Jumbo Mercy	1102454292	Operario 10	136,36	16,57	152,93
Yunga Saca María	1105159154	Operario 11	136,36	16,57	152,93
Yupanqui Medina Roció	1103635213	Operario 12	136,36	16,57	152,93
TOTAL			1636,36	198,82	1835,16


 TARJETA KARDEX Nro. 028										
Artículo: Pique color Tomate						Stock:				
Unidad de Medida:						Máximo: 4				
Método de Valoración: Promedio Ponderado						Mínimo:				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CAN	V/UNIT.	TOTAL	CAN	V/UNIT.	TOTAL	CAN	V/UNIT.	TOTAL
01/10/2017	Según Estado de Situación Inicial							4	6,40	25,60
30/10/2017	P/r compra al Proveedor "MUNDY TELAS"	5	6,07	30,35				9	6,24	56,12
30/10/2017	P/r Ord. de Requisición 008				8,25	6,24	51,44	0,75	6,24	4,68


 TARJETA KARDEX Nro. 029										
Artículo: Cuellos color Tomate						Stock:				
Unidad de Medida:						Máximo: 7				
Método de Valoración: Promedio Ponderado						Mínimo:				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CAN	V/UNIT.	TOTAL	CAN	V/UNIT.	TOTAL	CAN	V/UNIT.	TOTAL
01/10/2017	Según Estado de Situación Inicial							7	0,50	3,50
30/10/2017	P/r compra al Proveedor "MUNDY TELAS"	4	0,45	1,8				11	0,48	5,23
30/10/2017	P/r Ord. de Requisición 008				11	0,48	5,225	0	0,48	0,00


 TARJETA KARDEX Nro. 030										
Artículo: Broches de Plástico color Tomate						Stock:				
Unidad de Medida:						Máximo: 100				
Método de Valoración: Promedio Ponderado						Mínimo:				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CAN	V/UNIT.	TOTAL	CAN	V/UNIT.	TOTAL	CAN	V/UNIT.	TOTAL
01/10/2017	Según Estado de Situación Inicial							100	0,12	12,00
30/10/2017	P/r Ord. de Requisición 008				22	0,12	2,64	78	0,12	9,36


 TARJETA KARDEX Nro. 031										
Artículo: Hilo de Seda Grande color Tomate						Stock:				
Unidad de Medida:						Máximo: 3				
Método de Valoración: Promedio Ponderado						Mínimo:				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CAN	V/UNIT.	TOTAL	CAN	V/UNIT.	TOTAL	CAN	V/UNIT.	TOTAL
01/10/2017	Según Estado de Situación Inicial							3	5,00	15,00
30/10/2017	P/r Ord. de Requisición 008				0,5	5,00	2,5	2,5	5,00	12,50

 TARJETA KARDEX Nro. 032										
Artículo: Hilo Nylon Mediano color Tomate						Stock:				
Unidad de Medida:						Máximo: 2				
Método de Valoración: Promedio Ponderado						Mínimo:				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CAN	V/UNIT.	TOTAL	CAN	V/UNIT.	TOTAL	CAN	V/UNIT.	TOTAL
01/10/2017	Según Estado de Situación Inicial							2	3,00	6,00
30/10/2017	P/r Ord. de Requisición 008				0,5	3,00	1,5	1,5	3,00	4,50

 TARJETA KARDEX Nro. 033										
Artículo: Gabardina Verde						Stock:				
Unidad de Medida:						Máximo: 2610				
Método de Valoración: Promedio Ponderado						Mínimo:				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CAN	V/UNIT.	TOTAL	CAN	V/UNIT.	TOTAL	CAN	V/UNIT.	TOTAL
01/10/2017	Según Estado de Situación Inicial							2610	3,50	9135,00
20/10/2017	P/r compra a "TEXTILES DEL SUR"	1950	3,125	6093,75				4560	3,31	15105,00
06/11/2017	P/r Ord. Requisición 009				44,25	3,31	146,58	4515,8	3,31	14958,42
06/11/2017	P/r Ord. Requisición 010				0,75	3,31	2,48	4515	3,31	14955,94
06/11/2017	P/r Ord. Requisición 011				18	3,31	59,63	4497	3,31	14896,31
06/11/2017	P/r Ord. Requisición 014				10,5	3,31	34,78	4486,5	3,31	14861,53
13/11/2017	P/r Ord. Requisición 017				4470	3,31	14806,88	16,5	3,31	54,66
23/11/2017	P/r Ord. Requisición 022				5	3,31	16,56	11,5	3,31	38,09
13/12/2017	P/r Ord. Requisición 026				10	3,31	33,13	1,5	3,31	4,97

 TARJETA KARDEX Nro. 040										
Artículo: Hilo de Seda Grande color Azul Marino						Stock:				
Unidad de Medida:						Máximo: 3				
Método de Valoración: Promedio Ponderado						Mínimo:				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CAN	V/UNIT.	TOTAL	CAN	V/UNIT.	TOTAL	CAN	V/UNIT.	TOTAL
01/10/2017	Según Estado de Situación Inicial							3	5,00	15,00
06/11/2017	P/r Ord. de Requisición 013				0,13	5,00	0,63	2,88	5,00	14,38
22/11/2017	P/r Ord. de Requisición 021				0,13	5,00	0,63	2,75	5,00	13,75
24/11/2017	P/r Ord. de Requisición 023				0,25	5,00	1,25	2,50	5,00	12,50
01/12/2017	P/r Ord. de Requisición 025				0,13	5,00	0,63	2,38	5,00	11,88

 TARJETA KARDEX Nro. 041										
Artículo: Hilo Nylon Mediano color Azul Marino						Stock:				
Unidad de Medida:						Máximo: 2				
Método de Valoración: Promedio Ponderado						Mínimo:				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CAN	V/UNIT.	TOTAL	CAN	V/UNIT.	TOTAL	CAN	V/UNIT.	TOTAL
01/10/2017	Según Estado de Situación Inicial							2	3,00	6,00
06/11/2017	P/r Ord. de Requisición 013				0,06	3,00	0,18	1,94	3,00	5,82
22/11/2017	P/r Ord. de Requisición 021				0,13	3,00	0,38	1,815	3,00	5,45
24/11/2017	P/r Ord. de Requisición 023				0,25	3,00	0,75	1,565	3,00	4,70
01/12/2017	P/r Ord. de Requisición 025				0,13	3,00	0,38	1,44	3,00	4,32

 TARJETA KARDEX Nro. 042										
Artículo: Elástico Sencillo 2cm						Stock:				
Unidad de Medida:						Máximo: 2				
Método de Valoración: Promedio Ponderado						Mínimo:				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CAN	V/UNIT.	TOTAL	CAN	V/UNIT.	TOTAL	CAN	V/UNIT.	TOTAL
03/10/2017	P/r compra al Proveedor "BAZAR LUCÍA"	2	3,48	6,96				2	3,48	6,96
04/10/2017	P/r compra al Proveedor "BAZAR LUCÍA"	4	3,48	13,92				6	3,48	20,88
13/11/2017	P/r Ord. de Requisición 017				4	3,48	13,92	2	3,48	6,96

 TARJETA KARDEX Nro. 043										
Artículo: Tela Índigo color Jean						Stock:				
Unidad de Medida:						Máximo: 10				
Método de Valoración: Promedio Ponderado						Mínimo:				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CAN	V/UNIT.	TOTAL	CAN	V/UNIT.	TOTAL	CAN	V/UNIT.	TOTAL
01/10/2017	Según Estado de Situación Inicial							10	3,20	32,00
22/11/2017	P/r Ord. de Requisición 021				4,5	3,20	14,4	5,5	3,20	17,60
01/12/2017	P/r Ord. de Requisición 025				4,5	3,20	14,4	1	3,20	3,20

g. DISCUSIÓN

La “Asociación de Producción Reina del Cisne Loja, ASOREILOJ” dedicada a la confección de prendas de vestir, menaje y kit escolares, así como la prestación de servicios de bordado actividad que la viene cumpliendo con esmero y responsabilidad producto de lo cual posee una clientela que día a día se ha ido sumando, sin embargo no disponía de un Sistema de Contabilidad de Costos que le permita controlar los tres elementos del costo: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación así como de los costos y gastos incurridos en el proceso productivo lo que le impedía conocer el costo real de la producción.

No contaban con inventarios lo que provocaba un desconocimiento de los recursos con los que disponía la Asociación para su normal funcionamiento, ya que no existían documentos que les permita llevar un registro y control periódico en cuanto a los materiales directos e indirectos lo que impedía conocer con exactitud la inversión realizada en cada producción por ende los socios se basaba en estimaciones obtenidas de la experiencia para la determinación de costos y la fijación de precios

Al no contar con Estados Financieros, no se podía conocer con exactitud la situación real de la Asociación lo que impedía a sus socios una toma de decisiones apropiadas y pertinentes.

La presente Tesis está orientada a la IMPLANTACION DEL PROCESO CONTABLE POR ORDENES DE PRODUCCIÓN EN LA “ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN REINA DEL CISNE LOJA, ASOREILOJ”, con el único fin de presentar a sus socios una herramienta que le facilite el control contable y sea de gran ayuda para la toma de decisiones.

Iniciando con la elaboración del Inventario Inicial, para lo cual fue necesario aplicar el procedimiento del conteo físico de todos los valores y bienes, entre ellos Inventarios, dando como resultado un valor de Activos de \$ 67.595,59, valor que es igual al de su patrimonio por lo que la Asociación no mantenía obligaciones con terceros, paralelamente se estructuró un Plan y Manual de Cuentas debidamente ordenado y codificado, de tal manera que facilitó la elaboración del Estado de Situación Inicial, para lo cual dio origen a la Jornalización del asiento de apertura en el Libro Diario General, libro en el cual se registraron todas las transacciones sea directamente o en resumen, valores que luego de concluido el periodo contable fue trasladada al Libro Mayor, cuyos saldos permitieron la elaboración del Balance de Comprobación hasta llegar a la elaboración y presentación de los Estados Financieros como son: Estado de Producto Vendido, Estado de Resultados, Estado de Situación Financiera y Estado del Flujo de Efectivo.

De tal manera con la implementación del proceso contable por Ordenes de Producción se ha logrado la aplicación de documentos que permiten un registro apropiado de los recursos de la Asociación como son: la orden

de producción, requisición, tarjetas Kárdex, tarjeta reloj y de tiempo, presupuestos de los costos generales y la hoja de costos lo que permite a la Asociación contar con información real acerca de su producción, maximizando así la utilización de sus recursos y minimizando el desperdicio de los mismos, logrando obtener mayores beneficios. Mencionado trabajo se ha constituido como un aporte significativo a la Asociación, ya que todo este proceso le servirá como guía para la determinación del costo de producción.

De entre la información obtenida en el trabajo de tesis se pudo evidenciar excedente en el ejercicio económico mejorando la situación económica de la Asociación,

h. CONCLUSIONES

Al finalizar con el trabajo de tesis y de acuerdo a los resultados obtenidos, se pudo concluir con lo siguiente:

- Se elaboró el inventario inicial mediante la constatación física que permitió conocer los bienes y derechos que posee la Asociación al inicio del periodo contable Octubre- Diciembre del 2017.
- Se realizó el plan y manual de cuentas de acuerdo a las necesidades de la Asociación, de manera ordenada y codificada, mismo que facilitó el manejo de las cuentas al momento de registrar las transacciones que diariamente realizó la Asociación durante el periodo contable de Octubre- Diciembre del 2017.
- Se diseñaron documentos que permitieron el control de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación utilizados en las diferentes órdenes de producción, y con ello no ocasionar desperdicios, tiempo ocioso y gastos innecesarios en la elaboración de un producto.
- El desarrollo del proceso contable permitió conocer con certeza la situación económica - financiera de la “Asociación de Producción Reina del Cisne Loja, ASOREILOJ” la misma que llegando a la

presentación de los Estados Financieros, se determinó que obtuvo un excedente del ejercicio.

- Al término del ejercicio económico se realizó los ajustes con la finalidad de conocer su saldo real; así mismo se procedió al cierre de libros tanto de las cuentas de ingreso como de las cuentas de gasto a fin de determinar el excedente o pérdida, en este caso la “Asociación de Producción Reina del Cisne Loja, ASOREILOJ” obtuvo un excedente.

i. RECOMENDACIONES

Se recomienda al Representante Legal de la ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN REINA DEL CISNE LOJA, ASOREILOJ:

- Actualizar el inventario periódicamente por lo menos una vez al año, mediante el conteo físico, con el fin de tener un control adecuado de los Inventarios existentes en la “Asociación de Producción Reina del Cisne Loja, ASOREILOJ” así como de las obligaciones en caso de tener en un momento determinado.
- Adoptar el plan y manual de cuentas propuesto en el presente trabajo el mismo que le facilitará el manejo y la codificación de las operaciones que se generan diariamente, logrando así un adecuado registro de todas las transacciones que la Asociación realice.
- Ordenar a quien corresponde el uso de los registros y documentos diseñados en este trabajo para el respectivo manejo y determinación de los costos de producción y así tomar las decisiones adecuadas en cuanto a políticas de precios y optimización de recursos.
- Aplicar el proceso contable, ya que se constituye en una herramienta eficaz para el control de las operaciones de producción que ayudarán a conocer con certeza la situación económica y financiera de la Asociación en un momento determinado y con ello implementar

estrategias que permitan mejorar su producción y que contribuyan al desarrollo económico de la “Asociación de Producción Reina del Cisne Loja, ASOREILOJ”.

- Se recomienda Representante Legal de la “Asociación de Producción Reina del Cisne Loja, ASOREILOJ”. conceder apertura para la realización de prácticas y proyectos con el propósito de involucrarse en las actividades contables y obtener estrategias de mejoramiento y rendimiento económico.

j. BIBLIOGRAFÍA

- ACEDO MUÑOZ, Gemma., & JIMENEZ DEMUÑANA GARCIA, Elena. (2012). Contabilidad General. España: Anaya Multimedia.
- BRAVO VALDIVIEZO, Mercedes. (2011). Contabilidad General. Décima Edición. Quito-Ecuador: Escobar.
- BRAVO VALDIVIEZO, Mercedes., & TAPIA UBIDINA, Carmita. (2013). Contabilidad de Costos. Tercera Edición. Quito-Ecuador: Nuevo Día.
- BRAVO VALDIVIEZO, Mercedes., & UBIDIA TAPIA, Carmita. (2009). Contabilidad de Costos. Segunda Edición. Quito-Ecuador: Nuevo Día.
- CUEVAS, Carlos. F. (2010). Contabilidad de Costos. Tercera Edición. Colombia: Pearson Educación.
- ESPEJO JARAMILLO, Lupe., & LOPEZ, Genoveva. (2018). Contabilidad General Enfoque con NIIF. Loja-Ecuador : Ediloja.
- HUICOCHEA ALSINA, Emilio., & HUICOCHEA ALVARO, Emilio. (2010). Contabilidad de Costos. México.
- MOLINA, Antonio. (2003). Contabilidad de Costos. Tercera Edición. Quito-Ecuador. Imprenta Mariscal.
- MOLINA, Antonio. (2007). Contabilidad de Costos. Tercera Edición. Quito-Ecuador. Nuevodia.

- NIÑO ALVARÉZ, Paul., MONTOYA PERÉZ, José de Jesús. (2014). Contabilidad Intermedia I. Novena Edición. México: Trillas.
- RINCON SOTO, Carlos Augusto., & VILLAREAL VÁSQUEZ, Fernando. (2007). Contabilidad de Costos I; Componentes del costo con Aproximaciones a las NIC 02 Y NIIF 08. Bogotá: ediciones de la U.
- SINISTERRA VALENCIA, Gonzalo. (2006). Contabilidad de Costos. Primera Edición. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- TORRES SALINAS, ALDO. (2010). Contabilidad de Costos. México. McGraw-Hill.
- ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. (2005). CONTABILIDAD GENERAL. Colombia: McGraw-Hill.
- ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. (2007). Contabilidad de Costos Herramienta para la Toma de Decisiones. Colombia-Bogotá: McGraw-Hill.
- ZAPATA SANCHEZ, Pedro. (2011). Contabilidad General. Séptima Edición. Colombia: McGraw-Hill.
- ZAPATA SANCHEZ, Pedro. (2015). Contabilidad de Costos Herramientas para la toma de decisiones. Segunda Edición. Bogotá : Alfaomega Colombiana.


WEBGRAFÍA




- Guía de las Normas Internacionales de Contabilidad. (2005)..
Obtenido de <http://www.plangeneralcontable.com/guia-de-las-NIC>.

LEYES

- SUPERINTENDENCIA DE ECONOMÍA, POPULAR Y SOLIDARIA.
(2014). Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria. Quito:
Intendencia de Estadística, Estudios y Normas de la EPS y SFPS.
- Registro Oficial N° 660. Segundo Suplemento N° 866. Quito.
Jueves 31 de Diciembre del 2015.

K. ANEXOS

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS		
Nº ESTABLECIMIENTO: 001	Estado: ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT: 16/01/2015
NOMBRE COMERCIAL:	FEC. CIERRE:	FEC. RENICIO:
ACTIVIDAD ECONÓMICA: CONFECCION Y COMERCIALIZACION DE PRENDAS DE VESTIR.		
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO: Provincia: LOJA Canton: LOJA Parroquia: SUCRE Calle: MIGUEL RÍOFRÍO Número: 00-00 Intersección: RAMON PINTO Y JOSE MARIA PEÑA Referencia: JUNTO A EDIFICIO NUEVO EN CONSTRUCCION Piso: 0 Celular: 0995261289 Celular: 0995911149 Email: yungacueva2305@gmail.com		
		
Código: RIMRUC2016001308091		
Fecha: 04/03/2016 14:28:44		

		REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES		 <i>...le hace bien al país!</i>	
NÚMERO RUC:	1191754790001				
RAZÓN SOCIAL:	ASOCIACION DE PRODUCCION REINA DEL CISNE LOJA, ASOREILOJ				
NOMBRE COMERCIAL:					
REPRESENTANTE LEGAL:	YUNGA GUEVA HERMANT OLIVIO				
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS				
TIPO DE CONTRIBUYENTE:	POPULAR Y SOLIDARIO/ SECTOR DE LA ECONOMIA POPULAR Y SOLIDARIA/ ASOCIATIVOS				
OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	NO	CALIFICACIÓN ARTESANAL:	SN		
NÚMERO:	SN				
FEC. NACIMIENTO:			FEC. INICIO ACTIVIDADES:	16/01/2015	
FEC. INSCRIPCIÓN:	16/01/2015		FEC. ACTUALIZACIÓN:	30/11/2016	
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:			FEC. REINICIO ACTIVIDADES:		
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL					
CONFECION Y COMERCIALIZACION DE PRENDAS DE VESTIR.					
DOMICILIO TRIBUTARIO					
Provincia: LOJA Canton: LOJA Parroquia: SUCRE Calle: MIGUEL RIOFRIO Numero: 00-00 Interseccion: RAMON PINTO Y JOSE MARIA PEÑA Piso: 0 Referencia ubicacion: JUNTO A EDIFICIO NUEVO EN CONSTRUCCION Celular: 0995261268 Celular: 0985911149 Email: yungacueva2309@gmail.com					
DOMICILIO ESPECIAL					
SN					
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS					
* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES * DECLARACION MENSUAL DE IVA					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1		
JURISDICCION	1 ZONA 7, LOJA	CERRADOS	0		
					
Código: RIMRUC2016001308091					
Fecha: 01/12/2016 11:39:11 AM					

Loja, 23 de Noviembre del 2017

Dr. Cristóbal Jaramillo Mg. Sc.

DIRECTOR DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA.

Ciudad.-

De mi consideración:

Yo, **VIVIANA ELOISA RIOFRIO LABANDA** con número de cedula **1106000621**, estudiante del Decimo ciclo paralelo "C" me dirijo a usted muy comedidamente para solicitarle se digne designar a un docente para que otorgue la debida pertinencia y coherencia del Tema del Proyecto titulado **"ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN "REINA DEL CISNE LOJA ASOREILOJ" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017"** para optar el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

Por la atención prestada, desde ya le antelo mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente;



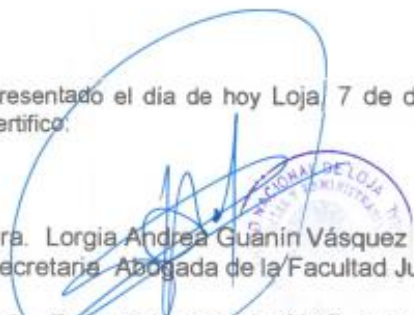
Viviana Eloisa Riofrio Labanda

CI. 1106000621

PETICIONARIA



Presentado el día de hoy Loja, 7 de diciembre de 2017, a las 09H46.- Lo certifico:


Dra. Lorgia Andrea Guanin Vásquez
Secretaría Abogada de la Facultad Jurídica Social y Administrativa

Loja, 7 de diciembre de 2017, a las 09h48.- Designese a la Sra. Lic. Karina Mariuxi Lopez Tinitana, Mg. Sc. Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, de la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, para que **informe sobre la estructura y coherencia del proyecto de tesis titulado: "IMPLANTACIÓN DEL PROCESO CONTABLE POR ORDENES DE PRODUCCIÓN EN LA "ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN REINA DEL CISNE LOJA, ASOREILOJ" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017"**, previo a la obtención del Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, de la aspirante **RIOFRÍO LABANDA VIVIANA ELOISA**, alumna del décimo ciclo período académico octubre 2017-marzo 2018, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, de conformidad a lo previsto en el Art. 134 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja.- NOTIFIQUESE.


Dr. Cristóbal Jaramillo Pedrera, Mg. Sc.
DIRECTOR DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Loja, 7 de diciembre de 2017, a las 09h50.- Notifiqué con el decreto que antecede a la Sra. Lic. Karina Mariuxi Lopez Tinitana, Mg. Sc., personalmente firma.


Lic. Karina Mariuxi Lopez Tinitana, Mg. Sc.
DOCENTE DE LA CARRERA


Dra. Lorgia Andrea Guanin Vásquez
Secretaría Abogada del FJSA



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

Loja 30 de noviembre de 2017

Señor Doctor,

Cristóbal Jaramillo Pedrera Mg. Sc

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

Ciudad.-

De mi consideración:

Para los fines legales consiguientes, me dirijo a usted para informarle sobre el Proyecto de Tesis titulado "**ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA ASOCIACION DE PRODUCCION "REINA DEL CISNE LOJA ASOREILOJ" DE LA CIUDAD DE LOJA PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2017**", presentado por la aspirante **Srta. RIOFRIO LABANDA VIVIANA ELOISA**, alumna del Ciclo X, Paralelo "C", previo a optar el Grado y título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, al respecto debo manifestar que la aspirante deberá realizar las siguientes las correcciones:

- **TEMA:** se sugiere que se realice el cambio por "**IMPLANTACION DEL PROCESO CONTABLE POR ORDENES DE PRODUCCION EN LA "ASOCIACION DE PRODUCCION REINA DEL CISNE LOJA, ASOREILOJ" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**"; Que se disminuya el periodo de aplicabilidad desde el 1 de octubre al 31 de diciembre del 2017
- **Problemática.-** mejorar la redacción en todo el texto, y en la sistematización de la problemática
- **Objetivos.-** se mejore la redacción de los mismos y se suprima el objetivo de la aplicación de indicadores financieros.
- **Marco Teórico.-** se organice adecuadamente los contenidos de acuerdo a la temática y se suprima la información de análisis financiero
- **Materiales y métodos.-** se mejore la redacción

Por cuanto me abstengo de emitir la pertinencia, hasta la realización de las correcciones sugeridas de acuerdo a lo establecido en el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja.

Particular que me permito comunicar a usted, para los fines legales consiguientes.

Atentamente,

Lcda. Karina Mariuxi López Tinitana, Mg. Sc.

DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
FACULTAD JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Loja, 11 de diciembre del 2017

Señor Doctor.

Cristóbal Jaramillo Pedrera Mg. Sc

DIRECTOR DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
Ciudad. –

De mi consideración:

Para los fines legales consiguientes, me dirijo a usted para informarle sobre el Proyecto de Tesis titulado **"IMPLANTACIÓN DEL PROCESO CONTABLE POR ORDENES DE PRODUCCIÓN EN LA "ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN REINA DEL CISNE LOJA, ASOREILOJ" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017"**, presentado por la aspirante Srta. **RIOFRIO LABANDA VIVIANA ELOISA**, alumna del Ciclo X, Paralelo "C", previo a optar el Grado y título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, al respecto debo manifestar que la aspirante ha cumplido con las correcciones sugeridas,

Por cuanto me pronuncio de forma favorable en cuanto a la *Pertinencia y Coherencia* del proyecto y sugiero se siga con los trámites correspondientes de acuerdo a lo establecido en el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja.

Particular que me permito comunicar a usted, para los fines legales consiguientes.

Atentamente,

Lcda. Karina Mariuxi López Tinitana, Mg. Sc.

DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Loja 24 de Noviembre del 2017

A PETICIÓN VERBAL

DE PARTE INTERESADA

CERTIFICO:

Yo, **HERMANT YUNGA CUEVA CON RUC. #1191754790001** representante Legal de "ASOCIACION DE PRODUCCION REINA DEL CISNE LOJA", "ASOREILOJ" Autorizo a la Señorita **VIVIANA ELOISA RIOFRIO LABANDA** con C.I. #1106000621 para que realice el Proyecto y Tesis para la Universidad Nacional de Loja en la asociación .

Es todo cuanto puedo informar en honor a la verdad autorizando a la interesada hacer uso del presente como creyere conveniente.

Atentamente,



HERMANT YUNGA CUEVA

RUC: 1191754790001

TELF: 0995911149



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
 FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
 CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
 COORDINACIÓN
 ACREDITADA POR EL CONSEJO NACIONAL DE EVALUACIÓN Y
 ACREDITACIÓN (CONEA)
 RESOLUCIÓN No. 003-CONEA-2010-111-DC

Dr.

Cristóbal Jaramillo Pedrera, Mg. Sc.

DIRECTOR DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICA:

Que revisados los archivos que reposan en la Secretaría de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, se encuentra que el Tema: "IMPLANTACIÓN DEL PROCESO CONTABLE POR ORDENES DE PRODUCCIÓN EN LA "ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN REINA DEL CISNE LOJA, ASOREILOJ" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017", presentado por la señorita: Viviana Eloísa Riofrio Labanda, alumna del décimo módulo de la Carrera, periodo octubre-marzo 2018, de acuerdo al informe con fecha 30 de noviembre del 2017, emitido por la Lic. Karina López Mg. Sc. en la cual solicita se modifique el tema de tesis Previo a obtener el Título de INGENIERA en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, **NO SE ENCUENTRA EJECUTADO NI EN EJECUCIÓN** y además se encuentra dentro de las Líneas de Investigación. Se emite a su favor la siguiente certificación.- Loja, 15 diciembre del 2017, 10H46 am.-

Dr. Cristóbal Jaramillo Pedrera, Mg. Sc.

DIRECTOR DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Conf. Por: Ab. Freddy P. Ochoa R

Loja, 07 de Junio del 2018

Dra. ELVIA ZHAPA
**GESTORA ACADEMICA DE LA FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y
 ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**

Ciudad.-

De mi consideración

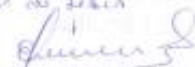
VIVIANA ELOISA RIOFRIO LABANDA, con número de cédula N° 1106000621, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, me dirijo a usted muy comedidamente para solicitarle se digne designar a un docente para que dirija la tesis titulada **"IMPLANTACIÓN DEL PROCESO CONTABLE POR ORDENES DE PRODUCCIÓN EN LA "ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN REINA DEL CISNE LOJA, ASOREILOJ" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017"** Para optar al Grado y Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público-Auditor.

Por la favorable atención que le dé a la presente le antelo mi más sincero agradecimiento.

Atentamente:

Se designa a:

Ramón Roxas Emilio Marcano Alvarado, DAE
 Director de tesis


 07/06/2018

GESTORA ACADEMICA


Viviana Eloisa Riofrío Labanda

C.I. 1106000621

Presentada el día de hoy, siete de junio del 2018, a las 15h35.- LO CERTIFICO

Dra. Lorgia Andrea Guanin Vásquez
SECRETARIA- ABOGADA DE LA FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Loja, siete de junio del dos mil dieciocho a las 15h35.- Vista la petición que antecede, previo al cumplimiento de los requisitos reglamentarios, Pase a conocimiento de la Gestora-Academica de la Carrera de Contabilidad y Auditoria, para el trámite correspondiente.- EL DECANO.

Arq. Marco Antonio Montañó Lozano, Mg. Sc.
DECANO (E) DE LA FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Loja, siete de junio del dos mil dieciocho a las 15h35.- De conformidad al informe favorable de pertinencia emitido por la Sra. **Lic. Karina Mariuxi López Tinitana Mg. Sc.** docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoria de la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, sobre el proyecto de tesis titulado **"IMPLANTACIÓN DEL PROCESO CONTABLE POR ORDENES DE PRODUCCIÓN EN LA "ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN REINA DEL CISNE LOJA, ASOREILOJ" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017,"** Presentado por la postulante: **Riofrío Labanda Viviana Eloisa** alumna del Decimo Ciclo paralelo "C" periodo académico Octubre 2017-Marzo 2018, modalidad Trabajo de Titulación de la Carrera de Contabilidad y Auditoria, (Modalidad Presencial), previo a optar el Grado de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CONTADOR PÚBLICO AUDITOR, se aprueba el proyecto de tesis, y se designa como directora de tesis a la **Econ. Rosario Enith Moreno Alvear Mg. Sc.** NOTIFIQUESE

Dra. Elvia Maricela Zhapa Arroy Mg. Sc.
GESTORA-ACADEMICA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Loja, siete de junio del dos mil dieciocho a las 15h35.-Notifique con el acta de designación de Directora de Tesis, que antecede **Econ. Rosario Enith Moreno Alvear Mg. Sc.** Personalmente y firman

Econ. Rosario Enith Moreno Alvear Mg. Sc.
 Directora de Tesis

Dra. Lorgia Andrea Guanin Vásquez
 Secretaria Abogada de la Facultad



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
FACULTAD JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
SECRETARIA GENERAL

Arq. Marco Antonio Montaña Lozano.- **DECANO (E) DE LA FACULTAD JURIDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA.**- Conocido el informe emitido mediante Of. No. 1086 SG-FJSA-UNL, del 13 de agosto de 2018, por la Dra. Lorgia Andrea Guanín Vásquez, Secretaria Abogada de la Facultad, en el que se establece **RIOFRIO LABANDA VIVIANA ELOISA**, con C.C. 1106000621, ha cumplido con los requisitos establecidos en el Art. 152 del Reglamento de Régimen Académico de la UNL en vigencia; me permito declarar la **APTITUD LEGAL**, previo a la obtención del Grado y Título de **Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. Contador Público Auditor.**

Notifíquese con la presente a la interesada.

Loja, 13 de agosto del 2018. El Decano.-



Arq. Marco Antonio Montaña Lozano, Mg, Sc.
DECANO (E) DE LA FACULTAD JURIDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

REVISADO POR: Rodrigo Ortega
 c.c. **RIOFRIO LABANDA VIVIANA ELOISA**
 EXPEDIENTE DEL ESTUDIANTE
 Secretaria General



Fecha de Generación de Documento: 16/octubre/2018

Validez de Documento: 30 días a partir de la fecha de generación

**COMPROBANTE DE EXISTENCIA LEGAL DE ORGANIZACIONES DE LA
ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA**

Revisado el Catastro Digital de Organizaciones de esta Superintendencia, consta la siguiente información de la ASOCIACION DE PRODUCCION REINA DEL CISNE

DATOS DE LA ORGANIZACIÓN

No. RESOLUCIÓN CONSTITUCIÓN/ADECUACIÓN: SEPS-ROEPS-2014-900714
FECHA DE RESOLUCIÓN CONSTITUCIÓN/ADECUACIÓN: 17/09/2014

RUC	1191754790001
SECTOR:	ASOCIACION-PRODUCCION
RAZÓN SOCIAL:	ASOCIACION DE PRODUCCION REINA DEL CISNE
PROVINCIA:	LOJA
CANTÓN:	LOJA
PARROQUIA:	LOJA
SEGMENTO / NIVEL:	
ESTADO:	ACTIVA

La información constante en el presente documento, corresponde a la recibida de la organización, quien asume cualquier tipo de responsabilidad por error o falsedad de la misma. En caso de querer validar ésta información deberá ingresar en la página web: www.seps.gob.ec

El presente comprobante carecerá de validez probatoria en un proceso judicial; para el efecto, se solicitará la respectiva certificación.

SUPERINTENDENCIA DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA



CALCULO DE DEPRECIACIONES
MÉTODO DE LINEA RECTA

BIEN A DEPRECIARSE: Muebles y Enseres

COSTO DEL BIEN: \$ 650,00

TIEMPO DE VIDA ÚTIL: 10% a 10años

FORMULA:

$$\mathbf{Dep. = \frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}}$$

$$\mathbf{Dep. = \frac{650,00 - 65,00}{10 \text{ años}}}$$

$$\mathbf{Dep. = \frac{585,00}{10 \text{ años}}}$$

$$\mathbf{Dep. = \$ 58,50}$$

$$\mathbf{Dep. Mensual = \frac{58,50}{12} = 4,875}$$

$$\mathbf{Dep. Mensual = 4,875 \times 3 \text{ meses} = 14,625}$$

BIEN A DEPRECIARSE: Equipo de Oficina

COSTO DEL BIEN: \$ 150,00

TIEMPO DE VIDA ÚTIL: 10% a 10años

$$Dep. = \frac{150,00 - 15,00}{10 \text{ años}}$$

$$Dep. = \frac{135,00}{10 \text{ años}}$$

$$Dep. = \$ 13,50$$

$$Dep. Mensual = \$ \frac{13,50}{12}$$

$$Dep. Mensual = 1,125 \times 3 \text{ meses} = 3,38$$

BIEN A DEPRECIARSE: Equipo de Computación

COSTO DEL BIEN: \$ 690,00

TIEMPO DE VIDA ÚTIL: 33,33% a 3 años

$$Dep. = \frac{960,00 - 229,98}{3 \text{ años}}$$

$$Dep. = \frac{460,00}{3 \text{ años}}$$

$$Dep. = \$ 153,34$$

$$Dep. Mensual = \$ \frac{153,34}{12} = 12,78$$

$$Dep. Mensual = 12,78 \times 3 \text{ meses} = 38,34$$

BIEN A DEPRECIARSE: Maquinaria

COSTO DEL BIEN: \$ 32.760,00

TIEMPO DE VIDA ÚTIL: 10% a 10 años

$$\text{Dep.} = \frac{32.760,00 - 3.276,00}{10 \text{ años}}$$

$$\text{Dep.} = \frac{29.484,00}{10 \text{ años}}$$

$$\text{Dep.} = \$ 2.948,40$$

$$\text{Dep. Mensual} = \$ \frac{2.948,40}{12}$$

$$\text{Dep. Mensual} = 245,70 \times 3 \text{ meses} = 737,10$$



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

IMPLANTACIÓN DEL PROCESO CONTABLE POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA “ASOCIACION DE PRODUCCION REINA DEL CISNE LOJA, ASOREILOJ” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.

PROYECTO DE TESIS PREVIO A OPTAR EL GRADO Y TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CONTADOR PÚBLICO-AUDITOR.

ASPIRANTE:

Viviana Eloisa Riofrio Labanda.

1859

LOJA – ECUADOR

2017

a) TEMA

IMPLANTACIÓN DEL PROCESO CONTABLE POR ORDENES DE PRODUCCIÓN EN LA “ASOCIACION DE PRODUCCION REINA DEL CISNE LOJA, ASOREILOJ” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

b) PROBLEMÁTICA

A nivel mundial la Industria Textil es una importante fuente productora de empleo, que demanda mano de obra calificada y es además una industria integrada que requiere insumos de otros sectores. La industria textil contribuye al crecimiento del sector manufacturero con un valioso aporte, sin embargo se enfrenta al reto de competir dentro y fuera del país con artículos de origen externo en particular los de procedencia china. Mejorar la competitividad es el principal desafío de la industria, hacerlo permitirá ingresar y posicionarse en mercados foráneos, incentivar la producción y por lo tanto generar importantes plazas de empleo.

Actualmente en Ecuador la industria textil y de confecciones elabora productos provenientes de todo tipo de fibras como el algodón, poliéster, nylon, lana y seda. A pesar de que somos mundialmente conocidos como exportadores de productos naturales, en los últimos 60 años Ecuador ha ganado un espacio dentro de este mercado competitivo, convirtiéndose en una de las actividades más importantes, generando empleo a más de 46,240 artesanos del país. A pesar que la industria textil enfrenta una crisis, que ha llevado a algunas a cerrar sus puertas, otras están en proceso de liquidación, y reducción de las horas de trabajo de sus empleados a la espera de que los tiempos mejoren, esto se debe al contrabando que existe en nuestro país y además a que la materia de prima es proveniente de países asiático ha aumenta su costo.

Actualmente en la ciudad de Loja, las pequeñas y medianas empresas, por posesionarse y mantenerse en el mercado, se ven obligadas a recurrir a tecnologías avanzadas como un medio principal para competir con otras empresas, descuidando el registro contable. Estas circunstancias no les permiten conocer los costos reales de producción, ofertando sus productos, basados únicamente en los precios de mercado, corriendo el riesgo de que sus resultados representen pérdidas; de ahí que el proceso productivo realizado por las empresas requiere la implementación de la contabilización de los productos fabricados, para poder determinar sus costos y gastos de una manera eficiente y poder controlar la rentabilidad o pérdida que se genere en el ejercicio económico.

Gran parte de microempresas dedicadas a la confección de prendas de vestir no cuentan con un sistema contable por órdenes de producción por lo que no pueden determinar la materia prima directa e indirecta, mano de obra directa e indirecta y los costos indirectos de fabricación invertidos en cada una de la elaboración de las prendas de vestir generándoles una aplicación inadecuada de los precios de venta de las mismas, lo que impide generar una rentabilidad a la asociación.

En la misma situación se encuentra la “Asociación de Producción Reina del Cisne Loja Asoreiløj” ubicada en la ciudad de Loja, en las calles Nicolás García y Miguel Riofrio surge de la iniciativa de confeccionar prendas de vestir a la medida, así como también de generar fuentes de empleo a la sociedad y contribuir al desarrollo integral del país para convertirse en un elemento productivo en la ciudad de Loja. La asociación empieza con su funcionamiento en enero del 2015, está integrada por 13 socios quienes con sus aportaciones de 120,00 dieron inicio a la creación de la sociedad, como Representante Legal está el Ing. Hermant Olivio Yunga Cueva, que es uno de los socios que integra la asociación, además dicha asociación se dedica específicamente a confeccionar todo tipo de prenda de vestir, para damas, caballeros y niños, en los cuales utiliza los siguientes materiales como telas, máquinas estampadoras, máquinas bordadoras y máquinas industriales para confección y materiales indirectos necesarios para su elaboración. La “Asociación de Producción Reina del Cisne Loja Asoreiløj” en los dos últimos años ha obtenido una excelente aceptación en

el mercado gracias a los diseños innovadores y calidad de las prendas de vestir realizadas.

De lo observado en la visita y entrevista realizada se puede constatar los siguientes problemas.

- La Asociación de Producción Reina del Cisne Loja Asoreiløj, no cuenta con un sistema de costos apropiado que le facilite obtener información necesaria para aprovechar al máximo los recursos existentes. Constatando así que existe desperdicio de la materia prima ya que no lleva un control adecuado de la misma, lo que le impide conocer con exactitud el stock y la cantidad necesaria que requiere para cada orden de producción.
- La Asociación no logra culminar a tiempo sus pedidos por la falta de personal capacitado.
- Los costos indirectos no son organizados y distribuidos de forma correcta, lo que limita determinar el costo real de los productos y por ende conocer el rendimiento de su capital invertido.
- No cuenta con un control adecuado en los documentos contables como facturas, recibos y comprobantes de retención, además todas las ventas que realiza no son registradas en su totalidad por el hecho de no sobrepasar el monto máximo estipulado en la ley, razón por la cual, no realizan sus declaraciones en una medida real eludiendo así las obligaciones tributarias que le corresponden.
- Dentro del ámbito control interno contable no se manejan conciliaciones bancarias, y los montos recaudados por las ventas realizadas no son depositados a tiempo ya que no existe una organización adecuada lo que limita que crezca tanto económica como administrativamente.

Formulación

- ¿Cómo incide la falta de aplicación de un sistema contable de costos por órdenes de producción en la “Asociación de Producción Reina del Cisne Loja, Asoreiløj” dedicada a la elaboración de prendas de vestir en la ciudad de Loja, periodo del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2017?

Sistematización

- ¿Es necesario inventariar bienes, derechos y obligaciones en la “Asociación de Producción Reina del Cisne Loja, Asoreiløj” de la ciudad de Loja?
- ¿Por qué es importante la elaboración de un plan y manual de cuentas en la “Asociación de Producción Reina del Cisne Loja, Asoreiløj” de la ciudad de Loja?
- ¿Es necesario realizar el proceso contable por órdenes de producción a la “Asociación de Producción Reina del Cisne Loja, Asoreiløj” de la ciudad de Loja?
- ¿La Asociación de Producción Reina del Cisne Loja, Asoreiløj emplea adecuadamente sus recursos en el área de producción?
- ¿El precio de venta por unidad comercial establecida, realmente si se ajusta a las condiciones y necesidades la “Fábrica Textil” Asociación de Producción Reina del Cisne Loja?
- ¿Por qué la importancia de contar con Estados Financieros confiables dentro de La Asociación de Producción Reina del Cisne Loja, Asoreiløj?

c) JUSTIFICACIÓN.

Partiendo del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja el presente trabajo se justifica académicamente ya que su ejecución constituye un requisito indispensable para la obtención del título de Ingenierías en Contabilidad y Auditoría; además se logrará poner en práctica los conocimientos científicos, técnicos y tecnológicos referente a la Contabilidad de Costos adquiridos durante nuestra formación académica, vinculando así la teoría con la práctica; cuyo resultado servirá como guía de consulta para los estudiantes y público en general interesados en el tema.

Mediante la aplicación contable en la “Asociación de Producción Reina del Cisne Loja, Asoreiløj” de la ciudad de Loja, se pretenderá dar un aporte que contribuya al mejoramiento del negocio, ya que la contabilidad constituye una herramienta idónea que proporciona la información simplificada y objetiva de los recursos financieros, que le permitirá obtener información clara y precisa sobre el costo real de los productos que fabrica, distribución de los recursos monetarios en la compra de materiales y demás operaciones de la entidad que le servirá al propietario del negocio para conocer la verdadera situación financiera en un momento determinado y con ello poder tomar las decisiones más acertadas para el control administrativo y contable que le ayuden al desarrollo productivo y económico de la misma.

d) OBJETIVOS

Objetivo General

- Implantar el proceso contable por órdenes de producción en la “Asociación de Producción Reina del Cisne Loja, Asoreiløj” de la ciudad de Loja, periodo del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2017.

Objetivos Específicos.

- Realizar un inventario con la finalidad de conocer los bienes, derechos y obligaciones con los que cuenta la “Asociación de Producción Reina del Cisne Loja, Asoreiløj”
- Elaborar plan y manual de cuentas en función a su necesidad, políticas y objetivos de la “Asociación de Producción Reina del Cisne Loja, Asoreiløj”.
- Desarrollar el proceso contable y a su vez determinar el costo de fabricación, el costo de venta de cada una de las prendas de vestir que confecciona y de esta manera saber si se obtiene utilidad o pérdida.
- Elaborar Estados Financieros que permitan conocer su solvencia y rentabilidad durante el periodo contable.

e) MARCO TEORICO

EMPRESA

Concepto

“La empresa es una entidad constituida legalmente y conformada por personas, aspiraciones, realizadas, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la presentación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio.”³⁰

Clasificación

- Según su actividad

Agropecuarias: Son aquellas que producen bienes agrícolas y pecuarios en grandes cantidades. Son las empresas que proporcionan materia prima a otras industrias. Ejemplo: haciendas de producción agrícola.

Mineras: Son las que tienen como objetivo principal la explotación de los recursos del suelo. Ejemplo: empresas de petróleos.

Industriales: Son las que se dedican a transformar la materia prima en productos terminados. Ejemplos: fábricas de telas, fábricas de calzado.

Comerciales: Son Empresas que se dedican a la compra y venta de productos terminados. Ejemplo: supermercados.

Deservicios: Son las que buscan prestar un servicio para satisfacer las necesidades de la comunidad. Ejemplos: Servicios en salud.

³⁰ BRAVO, Valdivieso Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición; 2011; Quito-Ecuador.

- Según la propiedad

Privadas: Son las empresas que para su constitución y funcionamiento necesitan aportes de personas particulares.

Públicas: Son las empresas que para su funcionamiento reciben aportes del Estado.

De economía mixta: Son las empresas que reciben aportes de los particulares y del Estado.

- Según su tamaño

Microempresa: Posee menos de 10 trabajadores.

Pequeña empresa: Es la que maneja escaso capital. Su contabilidad es sencilla, cuenta con menos de 50 empleados trabajando en la empresa y cubre una parte del mercado local o regional.

Mediana empresa: En este tipo de empresa puede observarse una mayor especialización de la producción o trabajo, en consecuencia el número de empleados es mayor que el anterior, tiene de 50 a 250 empleados.

Gran empresa: Es la de mayor organización, posee personal técnico, profesional y especializado para cada actividad. Tiene más de 250 empleados, y su producto abarca el mercado internacional.

- De acuerdo con el número de propietarios.

Individuales: Se denominan también empresas unitarias o de propietario único.

Unipersonales: Es la persona natural o jurídica, que reuniendo las calidades jurídicas para ejercer el comercio, destina parte de sus activos para una o varias actividades de carácter mercantil.

Sociedades: Son las empresas de propiedad de dos o más personas llamadas socios.

EMPRESA INDUSTRIAL

Concepto

Empresa industrial es el conjunto de personas que se dedican a la actividad industrial, que aportan dinero y trabajo para su organización y que se encarga de la transformación de la materia prima en otros productos para satisfacer mejor las necesidades humanas. Toda empresa necesita dinero para iniciar sus actividades industriales, este dinero se obtiene mediante aportación de los socios o mediante préstamos a terceras personas. El dinero obtenido se destina a la inversión en la producción que realiza la fábrica como son: Maquinaria, equipo, materiales, mano de obra y otros elementos que requiere la empresa tanto para la producción como para sus procesos operativos normales.

Clasificación

- **Primarias**

Extractiva: explotan los recursos naturales, ya sea renovable y no renovable, entendiéndose por recursos naturales todas las cosas de la naturaleza que son indispensables para la subsistencia del hombre.

Ejemplos de este tipo de empresas son las pesqueras, madereras, mineras, petroleras, etc.

Ganaderas: explotan la ganadería

Agrícolas: explotan la agricultura.

- **Secundarias**

Manufactureras: son empresas que transforman las materias primas en productos terminados, y pueden ser de dos tipos:

- a. Empresas que producen bienes de consumo final. Por ejemplo: productos alimenticios, prendas de vestir, aparatos y accesorios eléctricos, etc.
- b. Empresas que producen bienes de producción. Estas empresas satisfacen preferentemente la demanda de las empresas de consumo final. Por ejemplo: productoras de papel, materiales de construcción, maquinaria pesada, maquinaria ligera, productos químicos, etc.

Construcción: se dedican a la realización de obras públicas y privadas.

CONTABILIDAD

Concepto

La contabilidad proporciona información financiera y operacional a los administradores para la toma de decisiones; al efecto, se requiere tener dicha información, de manera rápida; en algunos casos, anterior al acontecimiento mismo (caso de predeterminación), y obtenerla desde distintos ángulos.

Comprende todas las actividades de la empresa y la información externa normativa respectiva ³¹

Objetivo

- Proporcionar un registro sistemático de las transacciones.
- Informar acerca de los resultados económicos cada cierto tiempo.
- Informar acerca del parámetro financiero del negocio en determinada fecha.
- Proporcionar un control eficaz de los recursos que dispone el negocio.
- Proporcionar la información que ayude a planificar las actividades futuras de modo eficiente.

Clasificación

- Contabilidad de Servicios
- Contabilidad Comercial
- Contabilidad de Costos
- Contabilidad Agropecuaria
- Contabilidad Bancaria
- Contabilidad Gubernamental
- Contabilidad de Cooperativas

CONTABILIDAD DE COSTOS

Definición

“La contabilidad de costos es el conjunto de técnicas y procedimientos que se utilizarán para cuantificar el sacrificio económico incurrido por un negocio en la generación de ingresos o en la fabricación de inventarios.

³¹ BRAVO, Valdivieso Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición; 2011; Quito-Ecuador.

En términos contables, un sacrificio económico se representa por el valor del recurso que se consume o se da a cambio para recibir un ingreso.

La contabilidad de costos se encarga de proporcionar la información necesaria para calcular con precisión la utilidad y valorar los inventarios. También es una herramienta útil para la fijación de precios y el control de las operaciones a corto, mediano y largo plazos.”³²

Objetivo Principal

La contabilidad de costos es informar analíticamente del comportamiento de la función de producción, así como de su actividad específica y su actividad económica en general.

- Determinar el costo de los productos terminados en la empresa mediante el control adecuado y oportuno de los diferentes elementos del costo.
- Controlar y evaluar los inventarios de materia prima, productos en proceso de elaboración y productos terminados.
- Proporcionar la información básica para la elaboración de los presupuestos de la empresa, especialmente de ventas y producción.
- Suministrar a la dirección los elementos necesarios para el planeamiento y la toma de decisiones estratégicas adecuadas, sobre los diferentes costos y volúmenes de producción.

Características

- “Formulación frecuente y correcta de los estados financieros.
- Conocimiento de costos unitarios para normar políticas de dirección.
- Control en toda amplitud.
- Contribución a la planeación de utilidades elección de alternativas.

³² TORRES SALINAS, Aldo; contabilidad de costos; 3era Edición; 2010; pág. 5.

- Núcleo mismo de la técnica presupuestal en sus aspectos de planeación y control.³³

Elementos

Los elementos del sistema de costos por órdenes de producción son los siguientes:

- **Materia Prima**

Materia prima es el principal y básico elemento de un producto terminado puesto que de él se origina todo el proceso productivo. La materia prima según su grado de identificación puede constituirse en directa cuando la misma es cuantificable con exactitud en un producto terminado referente a la cantidad que de esta se utiliza y lógicamente a su costo, caso contrario si su identificación dentro de un producto no es posible efectuar con exactitud constituye materia prima indirecta.

Este elemento de producción es de suma importancia ya que siendo el origen y componente fundamental de un producto terminado, repercute directamente en la obtención del costo unitario, su utilización correcta o incorrecta incide en la misma proporción en obtención del producto que se está elaborando, en cuanto a su calidad y costo.

- **Materia prima directa.**-Son todos aquellos que conforman parte integral de un artículo, y que, sin su intervención es imposible la elaboración del mismo, son fácilmente medibles y cuantificables e inclusive susceptibles al tacto.

³³ HUICOCHEA ALSINA, Emilio; HUICOCHEA ALVARADO, Emilio; Contabilidad de Costos; México; 2010; Pág. 15

- **Materia prima indirecta.**-Son los elementos que se agregan al material principal para dar forma al producto elaborado estos materiales no se pueden medir en función de cada unidad producidas, más bien se miden en función del total de producción.

Registro Contable

----- X -----	
INVENTARIO MATERIA PRIMA	xxx
Inventario de Materia Prima Directa	xxx
Inventario de Materia Prima Indirecta	xxx
IVA COMPRAS	xxx
BANCOS/CAJA	xxx

----- X -----	
INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	xxx
Inventario de Materia Prima Directa	xxx
COSTO GENERALES DE FABRICACION	xxx
Inventario de Materia Prima Indirecta	xxx
INVENTARIO MATERIA PRIMA	xxx

- **Mano de obra**

La mano de obra se considera como el segundo elemento del Costo de Producción, y es de mucha importancia por cuanto representa el esfuerzo humano necesario para transformar la materia prima en un producto terminado, por este esfuerzo la empresa cancela a sus empleados los valores acordados a través de los contratos de trabajo y las políticas internas establecidas. Es decir la mano de obra es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados.

- ✓ **Mano de obra directa.**-Se denomina así al trabajo humano ya sea manual o accionado maquinas en labores que están estrechamente vinculadas con el proceso productivo, es decir intervienen directamente en la transformación de materia prima en producto terminado.

- ✓ **Mano de obra indirecta.**-Es la labor desempeñada por todas las personas que si bien no se encuentran en contacto con el proceso de la producción, contribuyen activamente en la planificación y control de la misma.

Registro Contable

	X	
INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO		xxx
Mano de obra Directa	xxx	
COSTOS GENERALES DE FABRICACION		xxx
Mano de Obra Indirecta	xxx	

- **Costos indirectos de fabricación (CIF)**

Estos costos se utilizan para acumular los materiales indirectos la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos. Los costos indirectos de fabricación pueden clasificarse además en fijos, mixtos y sé semivariables. Son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos más todos los incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo.

Registro Contable

----- X -----	
INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	xxx
COSTOS GENERALES DE FABRICACION	xxx

----- X -----	
INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	xxx
INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	xxx

----- X -----	
COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	xxx
INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	xxx

SISTEMA DE COSTOS

Es el procedimiento contable que se utiliza para determinar el costo unitario de producción y el control de las operaciones realizadas por la empresa industrial. Los sistemas de costos más conocidos son:

- Costos por Órdenes de Producción
- Costos por Procesos: este sistema se aplica en las empresas industriales cuya producción es continua, ininterrumpida o en serie.
- Costos por Actividades (A.B.C.): este distribuye los costos entre actividades para después asignarlos a los productos o servicios.

SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Concepto

Este sistema se utiliza en las industrias en las que la producción es interrumpida porque puede comenzar y terminar en cualquier momento o fecha del periodo de costos; diversa porque se pueden producir uno o varios artículos similares, para lo cual se requiere de las respectivas órdenes de producción o de trabajo específicas, para cada lote o artículo que se fabrica. Para cada orden de producción se acumulan los valores de los tres elementos del costo de producción (materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) que permiten la determinación de los costos totales y unitarios.

El Costo Unitario de Producción se obtiene dividiendo el costo de cada orden, entre las unidades elaboradas por cada una de ellas.

Para que un sistema de costos por órdenes de producción funcione adecuadamente es necesario poder identificar físicamente cada orden y separar sus costos relacionados. Las requisiciones de material directo y los costos de la mano de obra llevan el número de la orden específica y los costos indirectos de fabricación generalmente se aplican a las órdenes individuales basadas en una tasa predeterminada de costos indirectos.

Características

- Apto para las empresas que tienen fabricación por pedido o en lotes.
- Requiere que los elementos se clasifiquen en directos e indirectos, por tanto, los elementos se denominan; a) materiales directos, b) mano de obra directa y c) costos indirectos de fabricación.

- Inicia con una orden de trabajo que emite formalmente una autoridad de la empresa.
- Por cada orden se debe abrir y mantener actualizada una hoja de costos, cuyo diseño y funcionamiento se explicara más adelante.
- El objeto del costeo es el producto o lote de productos que se están produciendo y que constan en la orden de trabajo y en la hoja de costos.
- Funciona con costos reales o predeterminados, o ambos a la vez.

Objetivos

El sistema de costos por órdenes de producción tiene, entre otros, los siguientes objetivos:

- Calcular el costo de producción de cada pedido o lote de bienes que se elabora, mediante el registro de los tres elementos en las denominadas hojas de costos.
- Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo. Así, es posible seguir en todo momento el proceso de fabricación, que se puede interrumpir sin perjuicio del control físico, del registro y de la calidad del producto.

Documentos en el Sistema Control de Materiales

Orden de Producción.- Es un formulario mediante el cual el jefe de producción ordena la fabricación de un determinado artículo o lote de artículos similares. Para la ejecución de cada lote, el departamento de producción debe emitir una “orden de producción” dentro de las especificaciones se debe manifestar diseño, dimensiones, calidad de materiales, de acuerdo a la solicitud del cliente.

FORMATO

ASOCIACIÓN "XX"		
ORDEN DE PRODUCCION N°		
Cliente:		Fecha De Inicio:
Producto:		Fecha De Terminación:
Cantidad:		
CANTIDAD	PRODUCTO	CARACTERISTICAS
Elaborado por: Aprobado por:.....		

Hoja de Costo.- Es el sistema que aplican las empresas cuyo proceso no es continuo y en el que es posible identificar lotes específicos de producción y seguir su trayectoria a través de las distintas operaciones hasta que se transforman en productos terminados.

Por lo tanto, es utilizado preferentemente en empresas cuyos productos son rápidamente identificables por unidades individuales o lotes de producción a cada uno de los cuales se le han aplicado, trabajo, recursos y tecnología en grados diferentes. Este sistema se utiliza especialmente para órdenes de producción que tienen que ver especialmente con pedidos de clientes como también y no con mucha frecuencia cuando la producción se destina a formar stock, según lo determinen las políticas empresariales.

FORMATO

ASOCIACIÓN "XX"			
HOJA DE COSTOS N°			
Orden de Producción:		Artículo:	
Cantidad:		Modelo:	
Costo Total:		Fecha de Inicio:	
Costo Unitario:		Fecha de Terminación:	
SEMANA QUE TERMINA	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION
TOTAL			
Materia prima		F:..... RESPONSABLE	
Mano de Obra Directa			
Costos Indirectos de Fabricación			
TOTAL			

Orden de Compra.- Es un documento similar a la nota de pedido, que utiliza el departamento de compras para solicitar la mercadería que requiere este debe ser, claro y específico en lo que se solicita.

FORMATO

ASOCIACIÓN "XX"		
ORDEN DE COMPRA N°		
Proveedor:		Fecha de entrega:
Fecha del pedido:		Condiciones de pago:
Lugar de entrega:		
CANTIDAD	CODIGO	DESCRIPCION
Elaborado por:		

Orden de Requisición de Materiales.- Sirve para que la planta solicite los materiales necesarios para elaborar cada uno de los productos que se fabrican dentro de la empresa.

FORMATO

ASOCIACIÓN "XX"				
ORDEN DE REQUISICION DE MATERIALES N°				
Orden de producción:			Fecha:	
Departamento:				
CODIGO	CANTIDAD	DETALLE	DESCRIPCION	VALOR
OBSERVACIONES:				
Requerido por.....				
Elaborado por:				
Entregado por.....				

Tarjeta Kárdex.- Para controlar la existencia de la materia prima se lo hace a través de Kárdex o utilizando programas de control de inventarios informáticos. Se abrirá un Kárdex por cada material y se llevara el control de compras y entregas al Departamento de Fábrica.

Los métodos de valoración más utilizados son los siguientes:

- a) **PEPS:** primeros en entrar, primeros en salir.
- b) **UEPS:** últimos en entrar, primeros en salir.
- c) **Promedio Ponderado:** se determina el valor de los materiales que ingresan a la bodega, es de fácil aplicación y permite mantener una valoración adecuada de inventario de materiales.

FORMATO

ASOCIACIÓN "XX"										
TARJETA KARDEX										
Artículo:					Stock:					
Unidad de medida:					Máximo:					
Método de Valoración:					Mínimo:					
FECHA	DETALL	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CAN T	V. UNIT	TOT AL	CAN T	V. UNIT	TOTA L	CAN T	V. UNIT	TOT AL

Procedimiento de Control de la Mano de Obra

- **Controlar la asistencia a los trabajadores.-** El control de asistencia y puntualidad de los obreros y demás personal de producción es importante para elaborar las correspondientes nóminas, medir las horas ordinarias y extraordinarias y asignar a cada trabajador la paga respectiva. Para ello se puede usar una tarjeta reloj o establecer un registro de entrada y salida del trabajador.

FORMATO

ASOCIACIÓN "XX"						
TARJETA DE RELOJ						
Nombre:			Trabajador:			
Semana:			Cargo:			
FECHA	MAÑANA		TARDE		HORAS EXTRAS	TOTAL
	Entrada	Salida	Entrada	Salida		
Revisado por:						

Jefe de producción						

- **Tarjeta de Tiempo.-** en esta tarjeta se controla el número de horas trabajadas, la hora de inicio y de terminación de la tarea asignada a cada trabajador; se señala la naturaleza del trabajo, el valor por hora y valor total correspondiente.

Esta tarjeta garantiza que las horas que se indican en la tarjeta reloj han sido realmente trabajadas, además permite determinar el tiempo que el trabajador ha dedicado a actividades ajenas al proceso productivo, el mismo que se considera como mano de obra indirecta tales como: labores de mantenimiento, aseo, preparación de máquinas, etc. Y el tiempo ocioso o no productivo que puede darse por inconvenientes en la producción tales como: el corte de energía eléctrica, averías en la 40 maquinaria, permisos para atención médica, etc. Los recargos por horas suplementarias y extraordinarias que se paga al obrero se consideran como mano de obra indirecta.

FORMATO

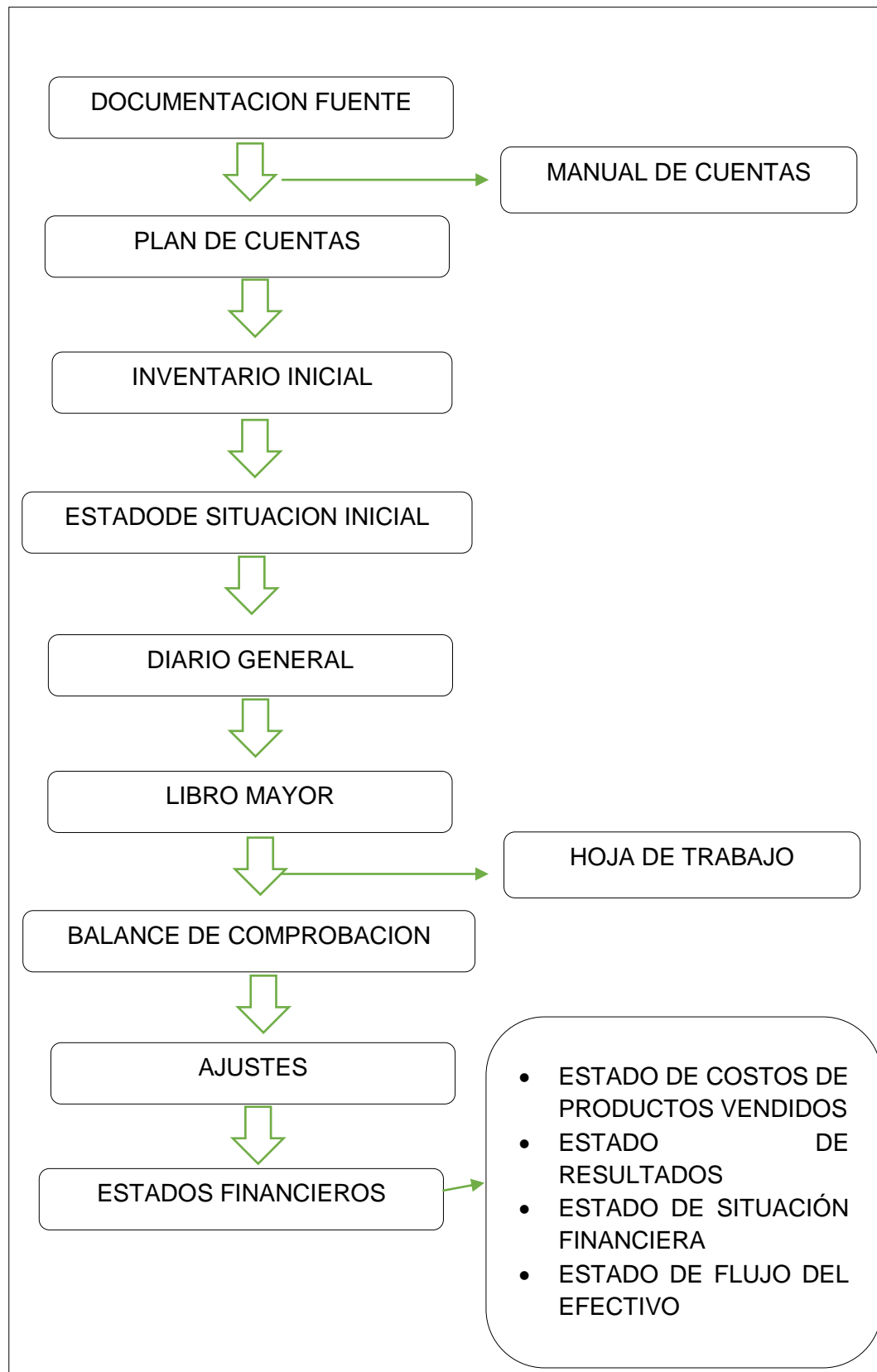
ASOCIACIÓN "XX"						
TARJETA DE TIEMPO						
Nombre:						
Código:						
Tarifa por hora:						
FECHA	O.P.# TI/TD	DETALLE	HORA EMPEZO	HORA TERMINO	TIEMPO	COSTO

- **Planilla de Trabajo.-** Para preparar la planilla de trabajo, es necesario agrupar todas las tarjetas de tiempo por número de trabajadores y realizar un resumen de todos los datos que contienen las tarjetas. Esta

labor la realiza la oficina de costos. Cuando se encuentren listos todos los datos, se procede a cargar en las respectivas hojas de costos, con las cifras correspondientes.

FORMATO

ASOCIACIÓN "XX"							
PLANILLA DE TRABAJO							
Periodo:							
N°	NOMBRE	OP.N	OP.N	OP.N	TRABAJO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	TOTAL
TOTAL							
RESUMEN:							
Mano de obra:							
Trabajo Indirecto:.....							
Tiempo Ocioso:.....							
Valor de la planilla:.....							

PROCESO CONTABLE

DOCUMENTACIÓN FUENTE

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.

Los comprobantes más utilizados son:

- **Factura.-** Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas o servicios prestados, indicando cantidad, especificaciones, precio (unitario y total), condiciones de pago (crédito y/o contado), impuestos fiscales (ICE) e (IVA), número del RUC, se encuentra dentro de los comprobantes de venta del SRI.
- **Cheque.-** Debe contener el mandato puro y simple de pagar una suma de dinero, es pagadero a la vista; a su presentación en el banco está obligado a pagarlo o protestarlo, aunque tenga fecha futura.
- **Letra de Cambio.-** Es una orden de pago que da el acreedor a su deudor para que pague en determinado tiempo y lugar, el valor que se indica en el documento.
- **Comprobante de Ingreso.-** Es aquel que se utiliza en el negocio para registrar las transacciones comerciales que originan ingreso de dinero en efectivo o en cheques, por ventas de mercaderías, comisiones obtenidas por el comerciante, pagos efectuados por los clientes.
- **Comprobante de Egreso.-** Es una constancia escrita en donde se registran los desembolsos de dinero, ya sea por compra de activos, pago de deudas, pago de sueldos y salarios.

INVENTARIO INICIAL

Se registra de forma detallada el conjunto de bienes derechos y obligaciones que constituyen el patrimonio de la empresa. Recopilación ordenada de las pertenencias que posee una empresa en su actividad económica y así mismo las obligaciones que tiene que cancelar.

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL.

El 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. En este estado de situación en el lado del débito se registran los valores de las cuentas de los activos y en el lado del crédito los valores de las cuentas de pasivos y capital, se obtendrá directamente la igualdad entre el débito y el crédito.

LIBRO DIARIO

Es el principal registro de entrada original, en el que se van registrando las transacciones realizadas diariamente, semanales o mensuales, en forma cronológica, detallada y resumida, con los nombres de las cuentas y sus montos respectivos, aplicando el principio de la partida doble.

LIBRO MAYOR

Se registran los movimientos en las diferentes cuentas, la finalidad de este libro es llevar los registros por cada cuenta para determinar, en cualquier fecha, los

saldos de estas, la información para realizar el mayor, se obtiene del Libro Diario.

Consiste en trasladar los registros contables del diario general o de cualquier otro registro de entrada original hacia el mayor general.

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el libro diario y en libro mayor, a la vez que permite comprobar la exactitud de los mencionados registros. Este balance sirve para comprobar la exactitud del registro contable en los registros de entrada original y el traslado al mayor general, igualando el débito y el crédito. Los saldos de las diferentes cuentas se trasladan a las columnas del débito o del crédito del balance de comprobación, con el propósito que los saldos deudores se equiparen a los acreedores, es en este caso que el criterio y conocimiento del contador se debe reflejar ya que es el momento de analizar y comprobar la precisión y actualidad de los saldos.

AJUSTES

Se elaboran al término de un período contable o ejercicio contable. Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los estados financieros.

HOJA DE TRABAJO

No constituye un documento contable, es una herramienta indispensable para que el contador formule sus estados financieros, se registran los saldos de los ajustes necesarios llegando al balance de sumas y saldos ajustados, con esta información se obtiene: el estado de resultados y el estado de situación financiera final.

ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros, son el resultado del proceso contable, a través de ellos se hace tangible lo acontecido en un periodo dado de actividades, permitiendo evaluar los resultados y la repercusión de estos en el patrimonio de la organización de que se trate.

Entre los estados financieros tenemos:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Flujo del Efectivo
- Estado de Costo de Venta

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

En el Estado de Situación se presenta los saldos de las cuentas actualizadas a la fecha del Balance, reflejando la situación financiera a esa fecha.

El Estado de Situación Financiera se compone de Activo, Pasivo y Patrimonio.

FORMATO

ASOCIACIÓN "XX"		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
AL...		
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja	XXXX	
Inventario de Materia Prima	XXXX	
Total de Activo Corriente		XXXXX
ACTIVO NO CORRIENTE		
Muebles y Enseres	XXXX	
(-) Dep. Muebles y Enseres	XXXX	
Total de Activo No Corriente		XXXXX
TOTAL DE ACTIVOS		XXXXX
PASIVOS PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por pagar	XXXX	
Total Pasivo Corriente		XXXXX
TOTAL PASIVOS		XXXXX
PATRIMONIO		
Capital	XXXX	
Utilidad del Período	XXXX	
Total Patrimonio		XXXXX
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		XXXXX

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Conocido también con el nombre de Estado de Resultados, su estructura es igual a los desarrollados para una empresa comercial, en este Estado se refleja los resultados del ejercicio económico de un periodo. Este Estado se especificara los ingresos, los costos y los gastos que se den en el periodo y la diferencia entre ellos es la utilidad o pérdida neta del ejercicio.

FORMATO

ASOCIACIÓN"XX"		
ESTADO DE RESULTADOS		
DEL..... AL.....		
INGRESOS OPERACIONALES		
Ventas Netas	XXXXXX	
(-)Costo de Ventas	XXXXXX	
(=)Ganancia Bruta en Ventas		XXXXXX
NO OPERACIONALES		
Intereses Ganados	XXXXXX	
TOTAL INGRESOS		XXXXXX
GASTOS OPERACIONALES		
Sueldos y Salarios	XXXXXX	
Depreciación de Infraestructura de Fábrica	XXXXXX	
Depreciación Vehículo	XXXXXX	
Depreciación Maquinaria y Equipo	XXXXXX	
TOTAL GASTOS		XXXXXX
RESULTADO DEL EJERCICIO		

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Es un informe que representa en forma significativamente resumida y clasificada por actividades de operación, inversión y financiamiento, los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios efectuados durante un período. La información sobre los flujos de efectivo de una empresa es útil para proporcionar a los usuarios de estados financieros una base para evaluar la habilidad de la empresa para generar efectivos y sus equivalentes, necesidades en las que fueron utilizados dichos flujos de efectivo.

Actividades de operación.- El importe de los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación es un indicador clave de la medida en la cual estas actividades han generado fondos líquidos.

Actividades de inversión.- Los flujos de efectivo representan la medida en la cual se han hecho desembolsos para recursos que se prevé van a producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro.

Actividades de financiación.- Los flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación, puesto que resulta útil al realizar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los suministradores de capital a la entidad.

FORMATO

ASOCIACIÓN "XX"		
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO		
DEL... ..AL.....,		
FLUJO DEL EFECTIVO POR ACT. DE OPERACIÓN		
Ingreso por ventas	XXX	
Anticipo de clientes	XXX	
TOTAL		XXX
Pago a Proveedores	XXX	
Pago de Servicios Básicos	XXX	
TOTAL		XXX
FLUJO DEL EFECTIVO NETO POR ACT. DE OPERACIÓN	XXXX	FLUJO DEL
EFFECTIVO EN ACT. DE INVERSIÓN	XXXX	
Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo	XXX	
FLUJO DEL EFECTIVO NETO EN ACT. DE INVERSIÓN	XXXX	
FLUJO DEL EFECTIVO POR ACT. DE FINANCIAMIENTO	XXXX	
Disminución de Obligaciones a Largo Plazo	XXX	
FLUJO DEL EFECTIVO POR ACT. DE FINANCIAMIENTO	XXXX	
AUMENTO NETO DEL EFECT. Y SUS EQUIVALENTES		
Aumento Neto del efectivo y sus equivalentes	XXXX	
Efectivo Neto y sus Equival. Al inicio del periodo	XXXX	
EFFECTIVO NETO Y SUS EQUIVALENTES	XXXX	

ESTADO DE COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS

Conocido también como Estado de Costo de Producción y Ventas en el que se detalla los costos que origino un determinado proceso de producción y a su vez el costo de los artículos que fueron vendidos por parte de la empresa durante un período determinado.

Este Estado es la base primordial para la elaboración del Estado de Pérdidas y Ganancias de la empresa industrial, es un anexo que ira como adjunto al Estado de Pérdidas y Ganancias.

FORMATO

FABRICA TEXTIL“ASOCIACION REINA DEL CISNE”	
ESTADO DE COSTO DE PRODUCTO VENDIDO	
DEL...	AL...
Inventarios de Materia Prima Directa (Usada)	XXXXX
Mano de Obra (Utilizada)	XXXXX
Costos Indirectos de Fabricación Aplicados	XXXXX
Costo de Producción	XXXXX
(+) Inventario de Productos en Proceso (Inicial)	<u>XXXXX</u>
(=) Costo de Productos en Proceso	<u>XXXXX</u>
(-) Inventario de Productos en Proceso (Final)	XXXXX
(=) Costo de Productos Terminados	<u>XXXXX</u>
(+) Inventario de Productos Terminados (Inicial)	XXXXX
(=) Costo de Productos Disponibles para la Venta	<u>XXXXX</u>
(-) Inventario de Productos Terminados (Final)	<u>XXXXX</u>

f) METODOLOGIA

Método Científico.- Servirá para recopilar información pertinente abarcando conceptos y definiciones fundamentales referentes al tema de como: libros, tesis, páginas de internet entre otras que son el sustento para la elaboración de la Tesis.

Método Inductivo- Servirá para conocer los aspectos particulares de la producción, fundamentalmente aquellas actividades del proceso productivo, de la materia prima, mano de obra y costos generales de fabricación con la finalidad que dichos costos serán registrados con exactitud y generar información confiable que se expresa en los correspondientes Estados Financieros.

Método Analítico.- Se utilizara para el estudio y análisis de documentos de respaldo y registros de las transacciones diarias. Con lo cual se estructurara el flujo de operaciones que servirá como base para realizar la práctica contable que permitirá llegar a la presentación de los Estados Financieros.

Método Matemático.- Se aplicara para realizar los respectivos cálculos, en el desarrollo de la práctica contable es decir desde el inventario hasta los Estados Financieros y en cada uno de los indicadores financieros

Método Sintético.- Se empleara para redactar el informe de costos de producción en donde se resumirá todos los cálculos que se realizaran para la obtención del costo total y unitario. Así como también para formular las conclusiones y recomendaciones del trabajo de Tesis.

TECNICAS

Observación.- Esta técnica servirá para obtener información visual sobre el estado actual en el que se encuentra la empresa, conociendo sus debilidades y fortalezas y establecer si la empresa cuenta con las características necesarias para realizar la investigación, tomando dicha información para su posterior análisis e interpretación que ayudará en el desarrollo de la investigación.

Encuesta.- Recabar información de las actividades al personal que labora en la empresa, mediante preguntas previamente elaboradas y clasificadas las mismas que serán contestadas con la veracidad de caso para realizar nuestra investigación.

N	ACTIVIDADES	TIEMPO ESTIMADO																													
		AÑO 2017												AÑO 2018																	
		A	Mayo		Junio		Julio		Ago		Oct		Nov		Dic		Ene		Feb		Abril		Mayo		Junio		Jul		Ago		
		2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	3	4	1	2	1	2	1	2	
1	Selección del Tema y elaboración del proyecto	x	x	x	x	x	x	X																							
2	Presentación y socialización del proyecto								x	X																					
3	Recopilación de información bibliográfica.											X																			
4	Desarrollo de la revisión de literatura.												X																		
5	Recopilación de la información cuantitativa.													X																	
6	Desarrollo y ejecución del proceso contable														X	X	X	X													
7	Elaboración de páginas preliminares y complementarias.																X														
8	Levantamiento e impresión del borrador de tesis.																	X													
9	Presentación y socialización del borrador de tesis.																		X												
10	Trámites para la obtención de la aptitud.																			X	X	X									
11	Presentación y revisión del borrador por el Tribunal de grado																					X	X	X							
12	Corrección del borrador y levantamiento del texto definitivo																									X	X				
13	Sustentación pública y grado																												X	X	

g) CRONOGRAMA

h) PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

PRESUPUESTO:

DESCRIPCIÓN	SUBTOTAL	TOTAL
INGRESOS:		
Viviana Eloisa Riofrio Labanda	\$1000,00	
TOTAL DE INGRESOS		\$ 1.000,00
EGRESOS:		
✓ Materiales y suministros de oficina.	\$ 150,00	
✓ Bibliografía.	\$ 80,00	
✓ Impresiones y reproducciones.	\$ 170,00	
✓ Transporte y alimentación.	\$ 100,00	
✓ Empastado y anillados.	\$ 170,00	
✓ Internet.	\$ 80,00	
✓ Gastos imprevistos.	\$ 250,00	
TOTAL DE EGRESOS		\$ 1.000,00

FINANCIAMIENTO:

Los gastos que se efectuarán para el desarrollo de la tesis serán financiados en su totalidad por la autora.

i) BIBLIOGRAFIA

- BRAVO, Valdivieso Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición; 2011; Quito-Ecuador.
- BRAVO Mercedes, U. C.(2009) Contabilidad de Costos. Segunda Edición. Editorial Nuevodia. Quito-Ecuador.
- GÓMEZ LÓPEZ, Ernesto Javier.//Análisis e Interpretación de Estados Financieros.//Ediciones Contables, Administrativas y Fiscales, S.A. de C.V.//2da Edición.//México
- TORRES SALINAS, Aldo; contabilidad de costos; 3era Edición; 2010; Quito-Ecuador.
- MOLINA, A. (2002). Contabilidad de Costos Tercera Edición. Editorial Mendoza Espinoza Quito-Ecuador.
- VASCONEZ, José.//1992.//Introducción a la Contabilidad
- ZAPATA, Sánchez Pedro.//2007.//Contabilidad General.//7ma Edición.//Editorial Mc Graw Hill

WEBGRAFIA

- <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos%2010/contabilidad%20costos.htm>
- <http://indicadoresfinancierosagg615.blogspot.com>

ÍNDICE

PORTADA	i
CERTIFICACIÓN	ii
AUTORÍA	iii
CARTA DE AUTORIZACIÓN	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
a. TÍTULO	1
b. RESUMEN	2
ABSTRACT	4
c. INTRODUCCIÓN	6
d. REVISIÓN DE LITERATURA	8
e. MATERIALES Y METODOS	55
f. RESULTADOS	58
g. DISCUSIÓN	293
h. CONCLUSIONES	296
i. RECOMENDACIONES	298
j. BIBLIOGRAFÍA	300
k. ANEXOS	303
ÍNDICE	359