UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TEMA:

"IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA FÁBRICA "INPLASTICO", DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DEL 2012".

Tesis presentada previa a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

Autoras:
Huilcamaigua Shingon Blanca Sofía
Pachucho Tarco Amparo Rocío

Directora:
Dra. Barbosa Reyes Mónica Jeaneth

Latacunga - Ecuador

Junio -2014

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación **"IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA FÁBRICA "INPLASTICO", DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DEL 2012",** son de exclusiva responsabilidad de las autoras.



.....

Huilcamaigua Shingon Blanca Sofía

C.I. 050273424-7



.....

Pachucho Tarco Amparo Rocío

C.I.050326737-9

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Director del Trabajo de Investigación sobre el tema:

"IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA FÁBRICA "INPLASTICO", DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DEL 2012", de Huilcamaigua Shingon Blanca Sofía, Pachucho Tarco Amparo Rocío, postulantes de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Junio 2014

LA DIRECTORA

.....

Dra. Barbosa Reyes Mónica Jeaneth

C.I 050256837-1

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

Latacunga – Ecuador

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente informe de investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas, por cuanto las postulantes: Huilcamaigua Shingon Blanca Sofía C.I.050273424-7, Pachucho Tarco Amparo Rocío C.I. 050326737-9 con el tema **"IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA FÁBRICA "INPLASTICO", DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DEL 2012"**, ha considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúnen los méritos suficientes para ser sometidos al acto de Defensa de Tesis.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, 20 de Junio del 2014

Para constancia firman:

.....

Dra. Mca.Viviana P. Panchi
PRESIDENTE

.....

Ing. Julio Salazar M.B.A
MIEMBRO

.....

Dr. Msc. Jorge A. Parreño Cantos
OPOSITOR

AGRADECIMIENTO

A Dios por haberme dado la salud y permitirme terminar una etapa más de mi vida. A nuestra directora de tesis Dra. Barbosa Reyes Mónica Jeaneth quien nos brindó su tiempo y paciencia para concluir con este trabajo investigativo mil gracias. A mis amigos y amigas familiares quienes me apoyaron moralmente en todo momento gracias a todos los quiero de corazón

Amparo

AGRADECIMIENTO

A DIOS por darme la sabiduría necesaria de saber elegir entre lo bueno y lo malo. A mi madre y a mi familia quienes me brindaron el apoyo moral y espiritual en todo momento. Y con amor a mi esposo José Luis Garzón y a mis hijos Ariel y Michael Garzón por ser el principal motivo para que culmine con mis estudios. A mis amigas y compañeras por apoyarme de una u otra forma en los momentos más difíciles de mi vida.

Sofía

DEDICATORIA

A mi madre, Piedad Tarco por cuidarnos, guiarnos por el camino correcto cuando nos quedamos solos. A mis hermanos, Cristian, Patricia, Joel, Cristian Paul, Santiago, por darme siempre su aliento y motivación para seguir adelante. A mi novio, Edgar Tonato, por ser mi amigo incondicional. A Miguel Pachucho, mi padre quien me supo cuidad y dar todo su amor le dedico mis logros con todo el cariño aunque no esté conmigo pero desde el cielo sé que me cuida y protege.

Amparo

DEDICATORIA

A Dios por brindarme su luz todos los días y demostrar lo hermoso que es la vida. Especialmente con todo mi amor a mis hijos Ariel y Michael porque en todo momento han contagiado de energías para vencer los obstáculos y alcanzar mi sueños. Con todo mi cariño a mi madre y hermanas por los sacrificios que han realizado a lo largo de toda su vida, apoyándome con abnegación y esfuerzo para que pueda culminar mis estudios.

Sofía

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

Latacunga – Ecuador

TEMA: "IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA FÁBRICA "INPLASTICO", DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DEL 2012".

Autoras:

Huilcamaigua Shingon Blanca Sofía
Pachucho Tarco Amparo Rocío

Directora:
Dra. Barbosa Reyes Mónica Jeaneth

RESUMEN

La investigación está enfocada en la "IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA FÁBRICA "INPLASTICO", mediante esta aplicación, se pudo obtener y verificar la información concreta y eficiente para obtener evidencias completas de la situación real de la empresa. En la investigación que se utilizó para el desarrollo de la tesis fue de tipo descriptiva, metodológica no experimental, utilizando métodos estadísticos descriptivo, empírico, inductivo, deductivo; que permitió aplicar las técnicas como entrevistas y encuestas, a los propietarios y empleados de la fábrica. Entre los resultados se destacan que no utilizan un sistema de costos adecuado que permita mejorar las actividades, con la falta de capacitación correcta al personal que labora en el área de producción, desperdiciando los recursos humanos. Con la información obtenida, la fábrica debe implementar un sistema de costos por órdenes de producción, que facilitara el control adecuado de sus costos unitarios. El resultado de la información será positivo, relevante y oportuno para la toma de decisiones y el cumplimiento de todas las obligaciones, lo que permitirá mejorar las actividades, el control y utilizar de manera eficiente los recursos, obtener mayor rentabilidad siendo favorable y beneficioso para los propietarios.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga –Ecuador

TOPIC: "IMPLEMENTATION OF A COSTS SYSTEM FOR ORDERS OF PRODUCTION IN" INPLASTICO" COMPANY DURING THE FIRST HALF OF 2012".

Authors:
Huilcamaigua Shingon Blanca Sofia
Pachucho Tarco Amparo Rocío

Director:
Dra. Barbosa Reyes Mónica Jeaneth

ABSTRACT

This research work focuses on the "IMPLEMENTATION OF A COSTS SYSTEM FOR ORDERS OF PRODUCTION IN" INPLASTICO "COMPANY, putting the real unit cost consideration batch of plastic containers taking into account all the cost elements such as: direct materials or Materials, Production Staff and indirect costs of manufacturing. The research was used to develop the thesis was descriptive, not experimental methodology, using descriptive statistical, empirical, inductive and deductive methods; between the techniques used were the survey, which was applied to the production staff, with the objective to know the exact information, as well as how to take control and accounting records of such activity, the interview was applied to administrative staff, which allowed the analysis of the organizational side of the factory and the observation that was applied to all stages production of plastic containers, which facilitates control thereof. Based on this research work could reach the conclusion that it was necessary to implement a costs system for orders of production which yield results that allow the company to properly control their production processes in INPLASTICO Company, will have a tool appropriate and timely decision making through the determination of unit costs. This approach is intended to minimize costs to improve the economic situation of the company and also improve the organization of it

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

Latacunga – Ecuador

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi, Yo Lic. Pablo Cevallos con la c.c.050259237-1 CERTIFICO que he realizado la respectiva revisión del Abstract; con el tema: "IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA FÁBRICA "INPLASTICO", cuya autoras son. Huilcamaigua Shingon Sofía, Pachucho Tarco Amparo Rocío y directora de tesis Dra. Mónica Jeaneth Barbosa Reyes, se ajusta a la realidad del Idioma Inglés y al contenido que se requiere dar.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad.

Latacunga, Junio 2014

.....

Licdo. Pablo Cevallos

C.I. 050259237-1

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Nº	PRELIMINARES	Pág.
	Portada	i
	Autoría	ii
	Aval del Director de Tesis	iii
	Aprobación de Tribunal	iv
	Agradecimiento	v
	Dedicatoria	vii
	Resumen	ix
	Abstract	x
	Aval de Traducción	xi
	Índice de Contenido	xii
	Introducción	1
	CAPITULO I	
1.	FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	
1.1.	Antecedentes Investigativos	3
1.2.	Categoría Fundamental	4
1.3.	Gestión	5
1.4.	Importancia	5
1.5.	Características	6
1.6.	Tipos de gestión	6
1.6.1.	Gestión Administrativa	7
1.6.2.	Elementos de la Gestión Administrativa	8
1.6.3.	Importancia de la Gestión Administrativa	8
1.6.4.	Gestión financiera	9
1.6.5.	Importancia	9
1.7.	Empresa	10
1.7.1.	Importancia de la Empresa	10
1.7.2.	Características	11
1.7.3.	Clasificación	11
1.8.	Contabilidad	12

Nº	Contenido	Pág.
1.8.1.	Importancia.....	13
1.8.2.	Objetivo de la contabilidad.....	13
1.8.3.	Clasificación de la contabilidad.....	13
1.9.	Plan de cuentas.....	14
1.10.	Proceso contable.....	17
1.11.	Contabilidad de costos.....	22
1.11.1.	Objetivos de la contabilidad de costos.....	23
1.11.2.	Importancia de la contabilidad de costos.....	24
1.12.	Costos	24
1.12.1.	Elementos del costo.....	25
1.12.2.	Diferencia entre costo y gasto.....	27
1.13.	Sistema de costos.....	28
1.14.	Clases de sistema de costos.....	28
1.15.	Costos por órdenes de producción.....	29
1.15.1.	Características de costos por órdenes de producción.....	30
1.15.2.	Ventajas y desventajas.....	31
1.15.3.	Componentes del sistema de costos por órdenes de producción.....	31
1.15.3.1.	Materiales directos.....	31
1.15.3.2.	Asientos para registrar cuentas de materia prima.....	32
1.15.3.3.	Mano de obra.....	38
1.15.3.4.	Asientos para registrar cuentas de mano obra.....	39
1.15.3.5.	Costos indirectos de fabricación.....	38
1.15.3.6.	Asientos para registrar cuentas costos indirectos de fabricación.....	39
	CAPITULO II	
2.	**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**	
2.1.	Breve características de la empresa.....	45
2.2.	Descripción Metodológica.....	46
2.3.	Técnicas e instrumentos de Recolección de Datos.....	47

Nº	Contenido	Pág.
2.4.	Población	48
2.5.	Diagnostico Situacional	48
2.5.1.	Macroambiente	49
2.5.2.	Microambiente	49
2.5.3.	Factores Internos y Externos (FODA)	49
2.5.4.	Ponderación de la Matriz FODA	51
2.5.5.	Matriz FODA	52
2.6.	Operacionalización de Variables	53
2.6.1	Operacionalización de Variables Independientes: Sistemas de Costos	53
2.7.	Aplicación de la Entrevista	54
2.7.1.	Entrevista Realizada Al Gerente Propietario de la Fábrica "INPLASTICO"	54
2.7.2.	Entrevista Realizada a la Contador(a) de la Fábrica "INPLASTICO"	56
2.7.3.	Entrevista Realizada al Jefe de Producción de la Fábrica "INPLASTICO"	58
2.7.4.	Aplicación de la Encuesta Realizada a los Operarios de la Fábrica "INPLASTICO"	60
2.8.	Conclusiones	68
2.9.	Recomendaciones	69
	CAPITULO III	
3.	**DISEÑO DE LA PROPUESTA**	70
3.1.	Introducción	70
3.2.	Justificación	71
3.3	Objetivos	72
3.3.1.	Objetivos General	72
3.3.2.	Objetivos Específicos	72
3.4.	Descripción de la Propuesta	73
3.5.	Organigrama Estructural	74
3.6.	Funciones del Personal	74

Nº	Contenido	Pág.
3.7.	Proceso Productivo	76
3.8.	Descripción del Proceso Productivo	77
3.8.1.	Flujograma de Proceso de Soplado	78
3.9.	Tratamiento de los Elementos del Costo	79
3.9.1.	Materia Prima Directa	79
3.9.2.	Mano de Obra Directa	80
3.9.3.	Costos Indirectos de Fabricación	80
3.10.	Aplicación de la Propuesta	82
3.11.	Inventarios	83
3.12.	Transacciones correspondientes al mes de enero a junio del 2012	85
3.13.	Estado de situación inicial	120
3.14.	Libro diario	121
3.15.	Mayorización	152
3.16.	Balance de comprobación	166
3.17.	Estado de Costos de Producción y ventas	167
3.18.	Estado de Resultados	168
3.19.	Estado de situación financiera	169
3.20.	Kardex	170
3.21.	Órdenes de producción	175
3.22.	Órdenes de compra	181
3.23.	Órdenes de Requisición	182
3.24.	Hoja de Costos	188
3.25.	Tabla mano de obra directa	200
3.26.	Tabla de costos indirectos de producción (CIF)	208
3.27.	Depreciación de activos	214
3.28.	Rol de pagos mano de obra directa	216
3.29.	Rol de pagos mano de obra indirecta	216
3.30.	Rol de pagos administración	216
3.31.	Rol de provisiones mano de obra directa	217
3.32.	Rol de provisiones administración y CIF	217

Nº	Contenido	Pág.
3.33.	Índices financieros.....	218
3.34.	Referencias bibliográficas.....	223
	Anexos.....	

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro	Nº 1.1:	Diferencia entre Costo y Gasto.....	27
Cuadro	Nº 1.2:	Ventajas y Desventajas por Ordenes de Producción...	31
Cuadro	Nº 1.3:	Asiento Tipo para la Adquisición de Materia Prima...	32
Cuadro	Nº 1.4:	Asiento Tipo para Consumo de Materiales.....	33
Cuadro	Nº 1.5:	Asiento Tipo para uso de la Materia Prima en la Producción.....	33
Cuadro	Nº 1.6:	Asiento Tipo Contabilizar los Sueldos y Salarios.....	39
Cuadro	Nº 1.7:	Asiento Tipo para Rol de Provisiones.....	39
Cuadro	Nº 1.8:	Asiento Tipo Mano de Obra Directa e Indirecta.....	39
Cuadro	Nº 1.9:	Asiento Tipo para Registrar la Acumulación de los CIF.....	42
Cuadro	Nº 1.10:	Asiento Tipo para Uso de la Materia Prima en la Producción.....	42
Cuadro	Nº 1.11:	Asiento Tipo para Costo de Producción y Ventas.....	42
Cuadro	Nº 1.12:	Asiento Tipo para Materiales Indirectos.....	43
Cuadro	Nº 1.13:	Asiento Tipo para Ajustes de Depreciación.....	43
Cuadro	Nº 1.14:	Asiento Tipo para Mano de Obra indirecta.....	43
Cuadro	Nº 1.15:	Asiento Tipo para Servicios Básicos.....	44
Cuadro	Nº 1.16:	Asiento Tipo Para Mantenimiento de Maquinaria.....	44
Cuadro	Nº 1.17:	Asiento Tipo para Costo de Producción y Venta.....	44
Cuadro	Nº 2.1:	Población.....	48
Cuadro	Nº 2.2:	Factores Internos.....	49
Cuadro	Nº 2.3:	Factores Externos.....	50
Cuadro	Nº 2.4:	Ponderación de la Matriz FODA.....	51
Cuadro	Nº 2.5:	Matriz FODA.....	52
Cuadro	Nº 2.6:	Operacionalización de Variables.....	53
Cuadro	Nº 3.1:	Materia Prima Soplado.....	79

		Contenido	Pág.
Cuadro	Nº 3.2:	Mano de Obra Directa.....	80
Cuadro	Nº 3.3:	Costos Indirectos.....	80
Cuadro	Nº 3.4:	Mano de Obra Indirecta.....	81
Cuadro	Nº 3.5:	Costos Indirectos de Fabricación.....	81

ÍNDICE DE GRÁFICOS.

Gráfico	Nº 1.1:	Categoría Fundamental.....	4
Gráfico	Nº 2.1:	Procesamiento de Productos.....	60
Gráfico	Nº 2.2:	Tipos de Materiales e Insumos para la Elaboración...	61
Gráfico	Nº 2.3:	Control de Producción.....	62
Gráfico	Nº 2.4:	Control de Registros.....	63
Gráfico	Nº 2.5:	Retraso en la Producción.....	64
Gráfico	Nº 2.6:	Razones de Retraso de Producción.....	65
Gráfico	Nº 2.7:	Producto de Calidad.....	66
Gráfico	Nº 2.8:	Reutilización de Desperdicios.....	67
Gráfico	Nº 3.1:	Organigrama Estructural INPLASTICO.....	74
Gráfico	Nº 3.2:	Elementos de Costos por Órdenes de Producción...	76
Gráfico	Nº 3.3:	Proceso Productivo INPLASTICO Costos por Órdenes de Producción.....	77
Gráfico	Nº 3.4:	Materia Prima Directa (Polietileno de Alta Densidad)	79
Gráfico	Nº 3.5:	Materia Prima Indirecta (Fundas).....	80
Gráfico	Nº 3.6:	Materia Prima Indirecta (Piolas).....	81

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla	Nº 2.1:	Procesamiento de Productos.....	60
Tabla	Nº 2.2:	Tabla Tipos de Materiales e Insumos para la Elaboración	61
Tabla	Nº 2.3:	Control de Producción.....	62
Tabla	Nº 2.4:	Control de Registro.....	63
Tabla	Nº 2.5:	Retraso en la Producción.....	64
Tabla	Nº 2.6:	Razones de Retraso de Producción.....	65
Tabla	Nº 2.7:	Producto de Calidad.....	66
Tabla	Nº 2.8:	Reutilización de Desperdicios.....	67

ÍNDICE DE FORMATOS

			Pág.
Formato	Nº 1.1:	Orden de Producción.....	34
Formato	Nº 1.2:	Hoja de Costos.....	34
Formato	Nº 1.3:	Orden de Compras.....	35
Formato	Nº 1.4:	Requisición de Materiales.....	36
Formato	Nº 1.5:	Orden de Salida De Materiales.....	37
Formato	Nº 1.6:	Tarjeta Kardex.....	38
Formato	Nº 1.7:	Rol de Pagos.....	40
Formato	Nº 1.8:	Rol de Provisiones.....	41

ÍNDICE DE FLUJOGRAMAS

Flujograma	Nº 3.1:	Procesos de Producción de Soplado.....	78

INTRODUCCIÓN

En un mundo globalizado que está en constantes cambios, para poder competir en el mundo de los negocios, las empresas requieren contar con información sobre los costos unitarios para poder tomar decisiones en forma acertada.

La aplicación de un sistema de costos es de gran importancia ya que el Ecuador cuenta con sectores industriales generadores de riqueza y fuentes de trabajo, sin duda las fábrica manufactureras, como actividad de transformación necesita de mano de obra calificada, capital y tecnología de punta, para controlar, optimizar la producción y comercialización de los envase plásticos.

Diseñar un sistema de costos por órdenes de producción, con la finalidad de dar a conocer el costo real que se obtiene en un período determinado mediante el estudio de todos los elementos que intervienen en la producción.

En la presente investigación se necesitó recopilar información de los diferentes sectores involucrados como son: El área administrativa, financiera y de producción de la fábrica, como personas relacionadas en las actividades facilitaron valiosa información para la consecución del presente trabajo, contribuyendo al logro de los objetivos planteados.

El principal objetivo de la investigación es Implementar un Sistema de Costos a fin de obtener información actual, para la toma de decisiones, y progreso de la misma, la fábrica "INPLASTICO", ubicada en el Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi.

Para el desarrollo del trabajo investigativo se emplearon preguntas directrices direccionadas a obtener y comprobar el problema que existe en la fábrica por la falta de aplicación de un sistema de costos adecuado.

La investigación realizada es de tipo descriptiva que nos permitirá mediante el estudio conocer las características del problema, con esto también se identifican las formas de controlar las actividades de los encargados de contribuir para el desempeño de la misma. Además utilizamos la investigación Explicativa, porque identifica y analiza las causas–efectos de la problemática, generándose el estudio de la variable dependiente (Sistema de costos por órdenes de Producción) y las variables independientes (Plan de cuentas, Registros Contables e Inventarios, Estados y Reportes).

En el Capítulo I, contiene el marco teórico donde se determina conceptos y definiciones en el cual se detalla la información concerniente al tema, con la ayuda bibliográfica e información recopilada del internet, que sirvieron de apoyo para la consecución de este trabajo.

En el Capítulo II, enmarca el diseño metodológico, tipo de investigación que se ha aplicado, el análisis de la encuesta para lo cual se utilizó gráficas que permite obtener un mejor resultado de los datos encontrados, también se realiza un análisis de las entrevistas realizadas al personal administrativo que conforman la fábrica, la observación de la cual posteriormente se emite conclusiones y recomendaciones que dan paso a la implementación del sistema de costos, contribuyendo de esta forma a mejorar cada proceso productivo y contable para determinar los costos reales.

En el Capítulo III, finalmente se aplica la propuesta, la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en el cual se va señalando cada paso que se debe seguir para obtener un costo real de producción, características y necesidades propias de la actividad productiva de la fábrica, con el fin de alcanzar un desarrollo potencial.

CAPÍTULO I

1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1 Antecedentes Investigativos

En la tesis elaborada por Lic. Carlos M. Soto Cofrep titulada "Implantación de un Sistema de Costos en la Empresa EL CHAUPI CIA. LTDA" el investigador detectó una serie de problemas como la no existencia de un adecuado control de inventarios, lo que ocasionaba el desconocimiento de los productos que poseía la compañía dando lugar a la fuga de insumos y materiales, además de que los activos fijos no eran sometidos a depreciación, lo que conducía a pérdidas económicas.

Por el problema detectado en la empresa anteriormente mencionada es fundamental la implantación de un Sistema de Costos adecuado que ayude a determinar los costos unitarios reales para que exista un adecuado control de inventarios, insumos y materiales involucrados en el proceso de producción, además de que los activos fijos no eran depreciados lo que conducía a pérdidas económicas.

Según la tesistas Aimacaña Alomoto Mery Patricia y Osorio Cayo Martha Cecilia titulada "Implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos por Procesos, Aplicada a la Crianza de Cuyes en el Centro de Experimentación y Producción Salache de la Universidad Técnica de Cotopaxi, ubicada en el Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi para el periodo 2009" determinaron que no cuenta con una contabilidad de costos que permita determinar el costo unitario en la producción

de cuyes de igual manera no controlan de forma eficiente la materia prima indirecta e insumos que intervienen en la producción de las especies, desconocen las utilidades que les arroja luego de cada venta de la producción terminada o descarte.

Por todas las razones anteriores mencionadas es fundamental la Implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos por Procesos ajustable a los movimientos económicos que emprende la institución. Esta institución lograra mediante esta implementación contable, controlar de forma eficiente la materia prima directa indirecta e insumos que intervinieron en la crianza de cuyes de esta manera tendrán un adelanto y crecimiento económico.

1.2 Categoría Fundamental

Para la presente información se tomará en consideración las siguientes categorías fundamentales para el desarrollo de la presente investigación.

GRÁFICO Nº 1.1
CATEGORÍAS FUNDAMENTALES



FUENTE: Anteproyecto
ELABORADO POR: Las investigadoras

1.3 Gestión

Gestión es la acción y efecto de gestionar actividades de dirección y administración de una empresa o negocio por medio de la cual se toma decisiones dirigidas a lograr los objetivos planteados.

Según **BLANCO, Yanel (2009)** la gestión es "la actuación de la dirección y abarca lo razonable de las políticas y objetivos propuestos, los medios establecidos para su implementación y los mecanismos de control que permiten el seguimiento de los resultados obtenidos". **(p.231)**

Según **ESTUPIÑAN, Rodrigo (2008)** manifiesta que la gestión es "un proceso estructurado, consistente y continuo implementado a través de toda la organización para identificar, evaluar, medir y reportar amenazas y oportunidades que afectan el poder alcanzar el logro de sus objetivos". **(p.138)**

Para las investigadoras gestión constituye el conjunto de actividades que implementan los directivos de una entidad en relación a las políticas y objetivos planteados para un determinado período, lo medios necesarios para su cumplimiento y la forma de monitorear los resultados de las proyecciones definidas.

1.4 Importancia

La gestión es importante porque ayuda a manejar una empresa con el cumplimiento de varios procesos administrativos fundamentales y muy precisos, a través de los cuales es posible convertir los recursos de la empresa en productos. Entender la gestión a la luz de planificar, ejecutar, dirigir, controlar y evaluar provee una visión bastante elemental, que deja de lado una diversidad de aspectos involucrados en la coordinación de grupos humanos y recursos limitados para alcanzar objetivos.

1.5 Características

Las características de la gestión siguientes que menciona a continuación:

1. **Estrategia:** Relacionada con la construcción de proposiciones de valor alrededor del cliente, la calibración del esfuerzo en función de los cambios del entorno, la comunicación de las aspiraciones del negocio y la conservación del enfoque.

2. **Ejecución:** Referida a la entrega de productos y servicios que cumplan consistentemente con las expectativas de los clientes y consumidores, la toma de decisiones oportuna, eliminar constantemente cualquier forma de desperdicio y propiciar la mejora de la productividad.

3. **Cultura:** Que se compone de la inspiración de quienes nos siguen, para que hagan las cosas mejor por medio del facultamiento del personal para ejecutar toma de decisiones acertadas y oportunas, la recompensa de los logros, crear retos y fortalecer y promover los valores de la empresa.

4. **Estructura:** Que busca simplificar y hacer el trabajo fácil de llevar, promover la cooperación, colocar a la mejor gente en el frente de acción y diseñar sistemas para aprender y compartir el conocimiento.

1.6 Tipos de Gestión

A continuación los siguientes tipos de gestión:

- ✓ Gestión administrativa
- ✓ Gestión financiera

1.6.1 Gestión Administrativa

La Gestión a nivel administrativo consiste en brindar un soporte a los procesos empresariales de las diferentes áreas funcionales de una entidad, a fin de conseguir resultados favorables para obtener una ventaja competitiva.

Según **RUÍZ, Ángel (2008),** define a la" Gestión Administrativa es un examen de la estructura administrativa, para evaluar el grado de eficiencia y eficacia con el cual se está cumpliendo la planificación, la organización, la dirección, la coordinación, la ejecución y el control de los objetivos trazado tendiendo al mejoramiento continuo, optimizando la productividad hasta lograr la calidad total de los procedimientos administrativos". **(p. 32).**

Para **COLMENÁREZ, Danny y otros (2009),** "expresan que la gestión administrativa de la organización es objeto de estudio, es la definición del marco de actuación, determinación de la infraestructura para el funcionamiento de la organización, la toma de decisiones para regular la gestión y el desempeño de la empresa".

Según **MUNCH, Lourdes (2008)**, "la administración es un proceso a través del cual se coordinan y optimizan los recursos de un grupo social con el fin de lograr la máxima eficacia, calidad y productividad en la consecución de sus objetivos". **(p. 6)**

Para **VÁSCONEZ, José Vicente Eco. (2008),** "la administración define que es la conducción racional de las actividades de un organización, con o sin fines de lucro". **(p. 7)**

Para las tesistas la gestión administrativa es el medio por el cual se trata de coordinar y evaluar los esfuerzos de las personas que trabajan en las diferentes áreas de una empresa con el fin de superar conflictos que se dan dentro de la organización y fuera de ellas.

1.6.2 Elementos de la Gestión Administrativa.

Los elementos de la gestión administrativa son cuatro:

1. **Planeación:**

   Planificar es anticiparse a un hecho con antelación en las acciones. Los planes presentan los objetivos de la organización y establecen los procedimientos idóneos para alcanzarlos. Son la guía para que la organización obtenga y comprometa los recursos que se requieren para alcanzar los objetivos.

2. **Organización:**

   Es el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización, de tal manera puedan alcanzar las metas de la organización.

3. **Dirección:**

   Dirigir implica disponer, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas encomendadas.

4. **Control:**

   Es el proceso para asegurar que las actividades reales se ajustan a las actividades planificadas.

1.6.3 Importancia de la Gestión Administrativa.

Es importante tomar en cuenta que al pasar de los años la competencia que se nos presenta es significativa, por lo que siempre debemos estar actualizados ya que la gestión administrativa es un proceso que consiste básicamente en organizar, coordinar, controlar y está considerada un arte en el mundo de las finanzas.

1.6.4 Gestión Financiera

La Gestión Financiera consiste en administrar los recursos que se tiene una empresa, para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos, de igual forma controlar transacciones fraudulentas y engañosas que se puedan dar en un ente.

Según **ORTIZ, Alicia (2008),** "La gestión financiera se desarrolló dentro del contexto de las actividades económicas que obedecen a una estructura de ética y confianza en sus ejecutivos con el objeto de no efectuar transacciones financieras engañosas y fraudulentas." (**p. 45**)

Según **NÚÑEZ, Pablo (2008),** "la gestión financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, competiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización."
(**Pág.www.knoow.net/es/cieeconcom/gestión/gestión/gestiónfinanciera.htm**)

Según las investigadoras el Sistema Contable conlleva a que la Gestión Administrativa y Financiera de la entidad sea más apropiada, oportuna y la apropiada coordinación de todos los recursos permitirá alcanzar determinados objetivos y metas planteadas, que permitirán tomar decisiones idóneas.

1.6.5 Importancia.

La importancia de la función administrativa financiera depende del tamaño de la empresa, la función financiera la desempeña el departamento de contabilidad. Al crecer una empresa es necesario un departamento separado ligado al presidente de la compañía para dar un seguimiento y control para alcanzar los objetivos económicos, sociales y políticos que van en función de la competencia del administrador, todo dependerá del tamaño de la empresa.

1.7 Empresa

Es un ente económico que está orientada a ofrecer bienes o servicios a la sociedad la misma que ha permitido el desarrollo de los países subdesarrollados, convirtiéndose en el pilar fundamental de la economía, por lo que se relata a continuación lo siguiente:

El autor **GUZMÁN VALDIVIA, Isaac (2008)**, En su libro la ciencia de la administración comenta: "La empresa es una unidad económica que mediante el uso de diversos factores de producción, produce bienes y servicios para satisfacer las necesidades de la sociedad." (**p. 14**)

DEL POZO NAVARRO, Fernando (2009) en su libro dirección por sistemas comenta: "La empresa es un sistema social de partes interrelacionadas, operando unos conjuntamente con otros a fin de cumplir los objetivos del todo y los individuales de sus elementos participantes." **(p. 23)**

La empresa según las tesistas es un grupo social, que a través de la administración de los recursos, coordina sus actividades para el logro de objetivos comunes, destinadas a satisfacer las necesidades de la sociedad.

1.7.1 Importancia de la Empresa

La empresa es un ente importante que ayuda al crecimiento y desarrollo económico de un país promoviendo el empleo y progreso de la misma permitiendo auto realización de sus individuos como base o ente lucrativo.

1.7.2 Características.

La empresa se caracteriza como una entidad autónoma de producción de bienes o servicios, en la que se integran de forma coordinada de diversos medios productivos en donde se involucra el trabajo humano, material e inmaterial, bajo la dirección del empresario.

- ✓ **Fin Económico:** Generar bienes y servicio
- ✓ **Fin Mercantil:** Bienes y servicios destinados a la comercialización
- ✓ **Fin Lucrativo:** Obtención de ganancias
- ✓ **Responsabilidad Económica Social:** Aportes de los socios solo se recuperan sí las empresas marchan bien.

1.7.3 Clasificación

Las empresas pueden clasificarse en:

- ✓ **Empresas de personas naturales y de personas jurídicas**: Las empresas de personas naturales, pueden ser constituidas por una o más personas y no requiere cumplir con las formalidades exigidas por la Superintendencia de Compañías. Las empresas de personas jurídicas, están formadas por una razón social cumpliendo con las disposiciones de la Ley de Compañías.

- ✓ **Industriales:** Es un conjunto de empresas que se caracterizan por orientar sus recursos a una misma actividad productiva.

- ✓ **Industria de Transformación.-** Adquiere materiales para transformarlos física o químicamente y ofrecer en venta un producto diferente a lo adquirido así se puede observar en el siguiente cuadro:

- ✓ **Comerciales y de Servicios** se diferencian de las empresas industriales, por la complejidad de organización de estos últimos, la misma que está dada por la

función de producción, en cuya actividad se hará indispensable la presencia de las funciones de planificación, de organización, de ejecución y de control, como requisitos de eficiencia.

1.8 Contabilidad

Es un conjunto de técnicas que permiten a las empresas registrar, recopilar y clasificar de forma exacta la información contable. Para un adecuado control de los recursos que posee una empresa para esto es necesario utilizar un sistema que permita de manera lógica verificar las actividades diarias que se realizan, por lo cual se han citado deferentes definiciones de contabilidad:

Según **BRAVO, Mercedes (2008),** "La contabilidad es la ciencia, el arte y la técnica que permite el registro, análisis e interpretación de transacciones con el objeto de conocer la situación económica y financiera de la empresa al culminar el ejercicio económico." (**p. 1**)

Según **FOWLER, Newton Enrique (2008),** "la contabilidad es una parte del sistema de información de un ente, es la técnica de procesamiento de datos que permite obtener información sobre la composición y evolución de la empresa, toda información debería ser de utilidad para facilitar la toma de decisiones de los administradores que interactúan para permitir una eficaz vigilancia sobre los recursos y obligaciones del ente." (**p. 23**)

Por lo expuesto la contabilidad es un sistema de información que proporciona reportes a los interesados sobre las actividades y hechos económicos de un negocio, por medio del registro, clasificación, análisis, e interpretación de las transacciones económicas facilitando la eficiente toma de decisiones.

1.8.1 Importancia

La contabilidad es considerada como la brújula de la empresa que se basa en la sencillez, porque cuanto más sencillas son las anotaciones tanto más rápida es la investigación, economizando un tiempo que de nada vale gastar inútilmente. Claridad, porque con ella evitan infinidades de errores. Exactitud ayuda a reflejarse la historia de las operaciones, y en ellos comprobarse fácilmente la marcha de los negocios.

Dentro de las actividades prioritarias que se lleva a cabo dentro de un marco económico es la distribución de los fondos que posee la empresa los mismos que en algunos casos son destinados para la adquisición de materia prima o para realizar inversiones de maquinaria nueva.

1.8.2 Objetivos de la Contabilidad

La contabilidad tiene entre sus principales objetivos los siguientes:

- ✓ Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero de una empresa.
- ✓ Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
- ✓ Proporcionar oportunamente información en términos de unidades monetarias, referidas a la situación de las cuentas hasta la fecha de emisión.
- ✓ Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas, operacionales que ayuden a coordinar los efectos en toda la organización.

1.8.3 Clasificación de la Contabilidad

La contabilidad se ha transformado en el lenguaje de los negocios, constituyéndose en una herramienta en la toma de decisiones que nos permite identificar varios campos de aplicación de la contabilidad.

- ✓ **Contabilidad Comercial.**-Es llevada por las empresas naturales o jurídicas que se dedican a la compra venta de bienes y servicios, sin que exista ningún proceso de transformación.
- ✓ **Contabilidad Industrial.-** Es llevada por empresas que se dedican a la transformación de materias primas o materiales directos en productos terminados listos para la venta.
- ✓ **Contabilidad Bancaria.-** Es llevada por las instituciones bancarias financieras, que se dedican a prestar un servicio a su clientes, por el cual les cobran determinados valores.
- ✓ **Contabilidad Agropecuaria.-** Es llevada por empresas que se dedican a la explotación de los recursos agropecuarios: Agricultura, ganadería, etc.
- ✓ **Contabilidad gubernamental.-** Es llevada por las instituciones del sector público, ministerios, municipios, concejos provinciales, etc.
- ✓ **Contabilidad de empresas de servicios.-** Son llevadas por empresas o instituciones que se dedican a la prestación de servicios a sus asociados, sin que exista finalidad de lucro o ganancia.

  Por ejemplo: Asociaciones entre otras

1.9 Plan de Cuenta

Es el ordenamiento de los grupos y subgrupos de cuentas que conforman los activos, pasivos, patrimonios, gastos, rentas y otras cuentas; además se incluye la codificación a cada cuenta y subcuenta, que facilita la identificación de las cuentas al grupo que pertenece y el manejo correcto, respetando la naturaleza en los movimientos contables.

PLAN DE CUENTAS

1.	**ACTIVOS**
1.1.	**ACTIVO CORRIENTE**
1.1.1.	**DISPONIBLE**
1.1.1.01.	Caja
1.1.1.02.	Caja Chica

1.1.1.03.	Bancos
1.1.2.	**EXIGIBLE**
1.1.2.01.	Cuentas por Cobrar socios
1.1.2.02.	Documentos por Cobrar Socios
1.1.2.03.	Provisión para incobrables
1.1.2.04.	Intereses por Cobrar
1.2.	**ACTIVO FIJO**
1.2.1.	**NO DEPRECIABLE**
1.2.1.01.	Terrenos
1.2.2.	**DEPRECIABLE**
1.2.2.01.	Edificios
1.2.2.02.	Depreciación acumulada Edificio
1.2.2.03.	Muebles y enceres
1.2.2.04.	Depreciación acumulada Muebles y enceres
1.2.2.05.	Equipo de oficina
1.2.2.06.	Depreciación acumulada equipos de Oficina
1.2.2.07.	Equipo de cómputo
1.2.2.08.	Depreciación acumulada equipos de Cómputo
1.2.3.	**DIFERIDOS**
1.2.3.01.	Gastos De Constitución
1.2.3.02.	Amortización Acumulada Gastos de Constitución
1.2.4.	**OTROS ACTIVOS**
1.2.4.01.	Suministro de oficina
1.2.4.02.	Útiles de Escritorio
2.	**PASIVO**
2.1.	**PASIVO CORRIENTE**
2.1.1.	**CORTO PLAZO**
2.1.1.01.	Cuentas por pagar
2.2.1.	**OBLIGACIONES POR PAGAR**
2.2.1.01.	Bancarias
2.2.1.02.	Provisión beneficios Sociales
2.2.1.03.	IESS por Pagar

2.2.1.04.	Décimo tercer sueldo
2.2.1.05.	Décimo cuarto Sueldo
2.2.1.06.	Décimo quinto Sueldo
2.2.1.07.	Vacaciones
2.2.1.08.	Fondo de Reserva
2.2.1.09.	Distribución Excedentes
2.2.1.10.	Retención en la Fuente
3.	**PATRIMONIO**
3.1.	Capital Social
3.1.01.	Certificados de Aportación
3.1.02.	Derechos de Ingreso
3.2.	**RESERVAS**
3.2.01.	25% Reserva legal
3.2.02.	5% fondo Compañía
3.2.03.	5% Fondo de Provisión y Asistencia Social
3.2.04.	15% Participación Empleados
3.2.05.	55% Excedentes
3.2.06.	6% Intereses sobre Certificados de Aportación
3.3.	**RESULTADOS**
3.3.01.	Excedentes de ejercicios anteriores
3.3.02.	Excedentes del ejercicio actual
3.3.03.	Pérdidas
4.	**INGRESOS**
4.1.	**ORDINARIOS**
4.1.01.	Cuota Mensual para gastos de Administración
4.2.	**OTROS INGRESOS**
4.2.01.	Intereses ganados
4.2.02.	Intereses por multas
4.2.03.	Donaciones de la compañía
5.	**EGRESOS**
5.1.01.	Intereses Ganados
5.1.02.	Gastos Bancarios

5.1.03. Gastos Ayudas Económicas

5.1.04. Gasto Publicidad

5.1.05. Gasto Honorarios

5.1.06. Gastos Servicios

5.1.07. Gastos Generales

5.1.08. Gasto Mantenimiento Equipo de Oficina

5.1.09. Gastos Viáticos y Movilización

5.1.10. Gasto Suministro y Materiales

5.1.11. Cuentas Acumuladas por Cobrar Socios

1.10. Proceso Contable

Los pasos, según el orden en que se presentan, son los siguientes:

1. **Estado de Situación Inicial**

   Es una presentación ordenada de los activos, pasivos y capital, en la iniciación del negocio, se denomina como estado de Situación Inicial.

   Presentación.- Una de las presentaciones del Estado de Situación Inicial es en forma de cuenta, es decir los Activos en el lado izquierdo y los pasivos y capital en el lado derecho, procurando que el total de activos y el total de pasivos y capital, se registren a la misma altura.

   Formato:

EMPRESA COMERCIAL XY
Estado de Situación Inicial
Del 1° de enero de 2010

ACTIVOS		PASIVOS	
Caja	$ 100.00	Cuentas por Pagar	$ 50.00
Bancos	100.00	Documentos por pagar	50.00
Mercaderías	100.00	Total Pasivos	100.00
Documentos por Cobrar	100.00	Capital	300.00
TOTAL ACTIVOS	$ 400.00	TOTAL PASIVOS + CAPITAL	$ 400.00

2. Libro Diario

Concepto.- Libro Diario o Libro general es el primer registro de entrada original en el ciclo contable de una empresa, en el que se registran todos los movimientos contables en orden cronológico.

Formato: El formato del libro diario se ha estandarizado en las empresas, quizás con pequeñas variaciones; pero en el fondo se encuentra la misma estructura.

La jornalización debe efectuarse en una forma muy ordenada, para lo cual es importante observar los siguientes pasos:

1. Registro de la fecha, compuesta del año, mes y día
2. Registros de la cuenta o cuentas deudoras con su valores
3. Registro de la cuenta o cuentas acreedoras, con sus valores
4. Síntesis de la transacción materia de la jornalización.
5. Registro de la columna referencia, esta columna tiene relación con el número de la cuenta del mayor general.
6. Registro de los valores deudores o acreedores manteniendo los principios de la partida doble.

3. Libro Mayor

Concepto.- Es otro registro contable al que se trasladan todas las cuentas del libro diario en forma clasificada para luego determinar por separado el movimiento económico de cada cuenta ya sea en las entradas o salidas de la misma.

Formato: Tenemos diferentes clases de libro mayor así:

Libro mayor en "T" contable

Libro Mayor en Folio

En formato a 4 columnas

A doble folio

4. Balance de Comprobación

Concepto.- No constituye un documento contable porque se le emplea como herramienta para facilitar la preparación segura de los asientos, ajustes de regulación y Estados Financieros.

Los saldos de las cuentas registradas en el balance de comprobación constituyen el punto de partida para la elaboración de la hoja de trabajo, en efecto si en el débito del balance de comprobación se registran las cuentas de activos y de gastos, estos valores se trasladarán al débito de las demás columnas de la hoja de trabajo, el estado de resultado los valores de las cuentas , en el lado del crédito del balance de comprobación se registran los valores de las cuentas de ingresos, pasivos y capital, estos valores se trasladarán al crédito de las cuentas correspondientes.

Formato: Las hojas de trabajo tienen una columna ancha para la denominación de las cuentas y hacia la derecha una serie de columnas de 6-8-10 y 12. Siendo la más utilizada la de 12 columnas. Es necesario para el desarrollo de todo proceso contable seguir ciertas normas y poder realizar el trabajo con toda exactitud y obtener resultados satisfactorios, en lo referente a la hoja de trabajo se observará, los siguientes pasos:

1. Encabezamiento formado por:

a) Nombre o razón social del negocio.
b) Nombre del documento contable, Hoja de Trabajo.
c) Periodo al que corresponde la hoja de trabajo

2. Registro en el balance de comprobación

a) Nombres y valores de las cuentas de débito
b) Nombres y valores de las cuentas de crédito
c) Sumas iguales del débito y el crédito del balance

3. Traslado de los valores de las cuentas registradas en débito del balance de comprobación, al débito del estado de resultados o al débito del estado de situación
4. Traslado de los valores de las cuentas registradas en el crédito del balance de comprobación, al crédito del balance de comprobación, al crédito del estado de situación.

5. Sumar débito y el crédito de las columnas del estado de resultados y determinar la pérdida o ganancia neta de la empresa y trasladar al débito o crédito del estado de situación, según la naturaleza del saldo.

6. Sumar las columnas del débito y el crédito del estado de situación, para comprobar la correcta realización de la hoja de trabajo.

5. Ajustes Contables

Ajuste.- Ajustar en contabilidad significa dejar los saldos de una cuenta con su verdadero valor a la fecha de presentación de los Estados Financieros. Debemos recordar que dichos ajustes se los realizará al final del ejercicio contable luego del Balance de Comprobación antes, del cierre de cuentas.

En nuestro sistema de contabilidad pueden aparecer los siguientes ajustes:

- ✓ **Ajustes Acumulados.-** Las cuentas caja y bancos se moverán con posterioridad al hecho contable.
- ✓ **Acumulados por Gasto.-** Cuando al término del periodo se ha realizado un gasto que no ha sido cancelado como arriendo, sueldo, publicidad, comisión.
- ✓ **Ajustes Diferidos.-** Las cuentas caja y bancos se moverán con anticipación al hecho contable.
- ✓ **Por Gastos.-** Son futuros gastos que siendo cuentas de activo se convertirán en gasto en el transcurso del tiempo.
- ✓ **Ajustes por Inventarios.-** Llamados de regulación cuyo objetivo es reflejar el inventario físico al final del periodo contable.

- ✓ **Ajuste por valuaciones.-** Acto de tasar o valuar una cuenta contable.
- ✓ **Valuación contable.-** Cualquier cantidad diferente de una erogación en efectivo utilizada como base contable.
- ✓ **Por depreciaciones.-** Los Activos Fijos del Comisariato pueden tener un deterioro o desgaste físico como consecuencia de su uso o falta del mismo.

Los métodos permitidos por el S.R.I (Servicio de Rentas Internas) son:

- Línea recta
- Método Legal
- Suma de Dígitos
- Kilómetros u Horas de trabajo

- ✓ **Por provisiones.-** Son cuentas especiales a manera de reserva que originan obligaciones por pagar y un gasto a la vez, gasto porque ya se recibió el servicio, lo que se encuentra es pendiente de pago como: cuentas incobrables, fondos de reserva, impuesto a la renta, beneficios sociales de carácter ocasional.

- ✓ **Ajustes Especiales o varios**

- **Amortizaciones.-** Se realizan únicamente a gasto constitución, instalaciones y adecuaciones, que son Activos Diferidos; esta se realiza en pagos periódicos para cancelar obligaciones mediante cuotas fijas o variables, en el caso de las cuentas de activo diferido son reducciones periódicas que afecta el activo para obtener el valor real del activo amortizado.
- **Error en Registro.-** Ajuste para corregir error involuntario ya sea en el nombre de la cuenta o en la cantidad así ajuste por la diferencia de la cantidad o invirtiendo las cuentas cuando es el nombre.
- **Nota de débito.-** Ocurre cuando en el saldo del banco existe una disminución que incurre en un gasto.
- **Nota de Crédito.-** Se recibe del banco sea por intereses, préstamos solicitados y por posibles errores bancarios.

- **Cierre de Cuentas.-** Se realizaran únicamente para las cuentas de resultados, donde se determinarán los ingresos, con pérdida o excedente del ejercicio contable.

6. Estado de Resultados

Llamado también estado de Pérdidas o ganancias, mostrará el excedente o pérdida obtenido por el Comisariato. Se lo clasificará registrando primero los ingresos ordinarios, los mismos que se depuran por el costo producido en gastos realizados; esto permitirá un mejor análisis de cada uno de los libros así como la oportuna toma de decisiones por parte de la administración.

7. Estado de Situación Final

Está formado por las cuentas del activo, Pasivo y Patrimonio, el mismo que se realiza al final del ejercicio contable para establecer la distribución del excedente".

Por lo expuesto que los pasos a seguir en un proceso contable inician con el estado de situación inicial, elaboración del libro diario, registro del libro mayor, elaboración del balance de comprobación, realización de los ajustes contable, el estado de resultados, y el estado de situación final.

1.11. Contabilidad Costos

Es una serie de procedimientos que permite controlar los registros de cada uno de los procesos que conlleva transformar un artículo, para poder determinar los costos reales del producto, algunos lo definen así:

Según **GOMEZ, Oscar (2009),** "la contabilidad de costos de producción puede definirse como todo sistema o procedimiento contable que tienen por objeto conocer, en la forma más exacta posible, lo que cuesta producir un artículo cualquiera."(**p. 2**)

Según **BRAVO Mercedes y UBIDIA Carmen (2009)** definen a "la contabilidad de costos como una rama especializada de la contabilidad general, que permite el análisis e interpretación de los costos utilizados en la empresa, determinando el costo de la misma de la materia prima, mano de obra, y costos indirectos de fabricación que intervienen para la elaboración de un producto o la prestación de un servicio." (**p. 1**)

Según **PASQUEL, Jackeline (2009)** "son el conjunto de técnicas, procedimientos, registros e informes de estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble que tienen por objeto la determinación de los costos reales de producción y el control de las operaciones de la empresa." (**p. 199**)

Para las estudiantes la Contabilidad de Costos que es uno de los conceptos más importantes en la economía, es la rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos, de servicios y comerciales de una empresa, con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos, a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación.

1.11.1. Objetivos de la Contabilidad de Costos

Entre los principales objetivos de la Contabilidad de Costos tenemos:

- ✓ Determinar el costo de los productos elaborados 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 y productos terminados.
- ✓ Generar informes para la elaboración de los presupuestos de la empresa, especialmente de ventas y de producción.
- ✓ Proporcionar reportes para ayudar a ejercer el control administrativo.
- ✓ Ofrecer información para la toma de decisiones

1.11.2. Importancia de la Contabilidad de Costos

Su importancia radica en que, permite al empresario conocer el costo unitario de los productos que fábrica o servicio que presta, llevar un registro de las operaciones ejecutadas y contar con la herramienta de análisis necesaria para disminuir los costos mejorando el sistema administrativo y organizativo de la empresa.

Permite que se reduzcan los inventarios de insumos necesarios para que la existencia sea acorde a la necesidad de rotación de los mismos, reduciendo costos por almacenamiento, gastos de administración para controlar los mismos, variación considerable en precios por la inflación.

1.12. Costos

Es un recurso que se sacrifica, para generar un ingreso es decir que presentara una inversión ya sea presente o futura, porque el costo tienen la característica de ser recuperable.

Según **GOMEZ, Oscar (2008)** , "define que el costo es un egreso en que se incurre en forma directa o indirecta por la adquisición de un bien o en su producción también define como gasto porque se relaciona con las ventas, la administración y recursos financieros que se sacrifican para adquirir o producir los artículos."(**p. 2**)

NARANJO Marcelo y NARANJO Joselito (2009), "manifiestan que los costos tiene la característica de ser recuperables, puesto que si trasladamos el concepto a la compra de materia prima, mano de obra y otros desembolsos que se lo suman al producto terminado se los puede recuperar en su valor esperado." (**p. 15**)

Por lo comentado los costos son como un valor de adquisición, que tiene la característica de ser recuperable y cumple con tres propósitos fundamentales medir la utilidad, evaluar los inventarios y ofrecer información para el control administrativo y económico de la empresa.

1.12.1. Elementos del Costo.

Los elementos del costo que intervienen para el proceso de fabricación o producción de un bien o servicio.

Materias Primas o Materiales

- ✓ **Materia Prima Directa:** Es el elemento primario de la producción que sometido a un proceso, es transformado y fácilmente observar el artículo.
- ✓ **Materia Prima Indirecta:** Recibe dicha clasificación precisamente por no ser beneficioso identificable con las órdenes de producción, entran el proceso productivo pero no son parte sustantivo del artículo.

Mano de Obra

- ✓ **Mano de Obra Directa:** Es aquella que interviene directamente en la transformación de los materiales en productos terminados.
- ✓ **Mano de Obra Indirecta:** Es aquella que no interviene directamente en la fabricación de un producto, pero sirve de apoyo en el proceso productivo.

Costos Indirectos de Fabricación.

Estos costos se utilizan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos que no pueden identificarse directamente con los productos específicos.

Una vez conocidas los elementos que conforman el costo de producción se puede determinar:

1. **Costo Primo.** Se obtiene de la suma de la materia prima directa más mano de obra directa. Los costos primos también se denominan costo directo.

$$CPr = MPD + MOD$$

2. **Costo de Conversión.** Se lo obtiene de la suma de mano de obra directa más costos indirectos de fabricación.

$$CC = MOD + CIF.$$

3. **Costo de Producción.** Se obtiene de la suma de materia prima directa, más mano de obra directa, mas costos indirectos de fabricación

$$CPrd=MPD+MOD+CIF$$

4. **Gasto o Costo de Distribución o Comercialización**. Se obtiene de la suma de gastos de administración, más gastos de venta y gastos financieros.

$$CD\ o\ C = GA+GV+GF$$

5. **Costo Total**. Se obtiene de la suma de costo de producción más el costo de distribución o comercialización.

$$CT=C\ Prd + C\ DoC$$

6. **Precio de Venta**. Se obtiene de la suma del costo total más el porcentaje de utilidad.

$$PV=CT+\%UTL$$

7. **Costo Unitario.** Se obtiene al dividir los costos totales para el número de unidades producidas.

$$CU=CT/\#\ Uprod.$$

8. **Precio de Venta Unitario.** Se obtiene de dividir el precio de venta total para el número de unidades producidas

PVU=PVT/#Uprod

1.12.2. Diferencias entre Costo y Gasto

✓ **Costo:** es el valor de adquisición o de producción correspondiente a una cosa o un servicio el costo representa la suma de esfuerzo y sacrificio voluntario de bienes y servicios para alcanzar un objetivo y estos son recuperables.

✓ **Gasto:** son los esfuerzos económicos orientados a mantener la administración de la empresa, esos gastos no son recuperables.

CUADRO Nº 1.1
DIFERENCIA ENTRE COSTO Y GASTO

COSTOS	GASTOS
Forma parte de los productos. Se incorpora al activo junto con los productos terminados. Se origina en la fábrica. Se deriva del proceso de fabricación.	No forma parte del valor de los productos. Se registra directamente como una perdida. Se origina en la administración, relacionado con la comercialización de los productos.
✓ Materia primas ✓ Mano de obra al destajo ✓ Salarios personal de planta ✓ Mercancías ✓ Servicios públicos ✓ Fletes ✓ Depreciación maquinaria y equipo ✓ Arrendamiento de local ✓ Otros	✓ Salario personal administrativo ✓ Papelería ✓ Correo y teléfono, publicidad ✓ Depreciación de muebles y enseres ✓ Vendedores ✓ Mantenimiento vehículo ✓ Capacitación ✓ Otros

FUENTE: Programa de Desarrollo Empresarial
ELABORADO POR: Las investigadoras

1.13. Sistema de Costos

Los sistemas de costo, son métodos que se utilizan para conocer los costos de los diferentes productos o servicios Es la metodología de registrar los gastos para la obtención de un producto, esto nos permite mantener un control permanente tanto en materia prima, producto en proceso, producto terminado, así como el control de desperdicio llegando a la eficiente toma de decisiones por quien lo está dirigiendo.

1.14. Clases de Sistemas de Costo

A continuación se describen los sistemas de costos:

Sistema de Costos por Procesos

Este sistema es idóneo para la producción en serie de unidades homogéneas cuya fabricación se cumple en etapas sucesivas, hasta su terminación final, el costo unitario de producción se determina agrupando la totalidad de cada proceso y dividiendo su monto por la cantidad de unidades.

Sistema de Costos Estándares

Los costos estándar pueden definirse como un sistema de costos que trabaja con valores predeterminados o estándar contra los cuales se comparan los costos reales.

Sistema de Costos por Actividades (A.B.C.)

Se desarrolló como herramienta práctica para resolver un problema que se le presenta a la mayoría de las empresas actuales. Los sistemas de contabilidad de costos tradicionales se desarrollaron principalmente para cumplir la función de valoración de inventarios (para satisfacer las normas de "objetividad, verificabilidad y materialidad"), para incidencias externas tales como acreedores e inversionistas.

Sistema de Costos por órdenes de producción

Es un sistema de acumulación de costos, se lo aplica cuando la producción se desarrolla mediante un flujo continuo.

1.15. Costos por Órdenes de Producción

LOPEZ, Roció del Pilar (2009), "es el método para asignar los costos en las empresas que producen múltiples artículos o variaciones de un mismo producto se conoce con el nombre de contabilidad de costos por órdenes de producción o contabilidad de costos por orden específica."**(p. 28)**

ZAPATA, Pedro (2008), "es la acumulación de costos, denominado costos por órdenes de producción, tienen como particularidad especial que los costos de los productos se averiguan por periodos durante los cuales la materia prima sufre transformaciones continuas, bien sea en procesos repetitivos o no, para una producción relativamente homogénea en la cual no es posible identificar los elementos de costo de cada unidad terminada, como es el caso del primer sistema de costos por órdenes de producción."(**p. 203**)

Según **SALINAS, Alfonso (2011)**,"es un sistema de costeo por órdenes proporciona un registro separado para el costo de cada cantidad de producto que pasa por la fábrica. A cada cantidad de producto en particular se le llama orden. Un sistema de costeo por órdenes encaja mejor en las industrias que elaboran productos la mayoría de las veces con especificación diferentes o que tienen una gran variedad de productos en existencia."
(http:/www.loscostos.info/sistemas.html)

Por lo mencionado los Costos por Órdenes de Producción son un medio que proporciona información correcta que ayuda a la empresa para realizar una producción continua homogénea, a través de un sistema en donde los diferentes productos pueden ser identificados fácilmente y obtener los costos reales de la transformación del producto.

1.15.1. Características de Costos por Órdenes de Producción

Un sistema de costo por órdenes de producción se encarga de acumular los costos del producto con relación al departamento o centro de costo de acuerdo con el proceso utilizado para producir un artículo siempre y cuando la producción sea masiva o en un proceso continuo. Un sistema de costos por órdenes de producción tiene las siguientes características:

- ✓ Pone énfasis en la distinción entre los costos directos e indirectos.
- ✓ Se extienden órdenes y se llevan los costos a cada producción.
- ✓ Los costos indirectos se cargan a la cuenta "Costos Indirectos de Fabricación".
- ✓ Los costos directos se cargan a la cuenta "Productos en Proceso" y se registra en la Hoja de Costos.

Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados. Los principios de contabilidad generalmente aceptados son dos al momento de acumular costos, estos principios son:

- ✓ **Principio de la Consistencia:**
  Una empresa debe usar los mismos métodos y procedimientos contables de un período a otro.

- ✓ **Principio del Período Contable:**
  Consiste que en cualquier información contable debe indicar claramente el período al cual se refiere.

1.15.2. Ventajas y Desventajas

CUADRO Nº 1.2
VENTAJAS Y DESVENTAJAS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

VENTAJAS	DESVENTAJAS
✓ Control estricto de la materia prima y la mano de obra utilizada. ✓ Conocimiento constante de los costos totales y unitarios de cada orden de producción. ✓ Permite conocer con anticipación que se producirá en el costo-precio de venta. ✓ Permite cierta flexibilidad en su producto elaborado o final.	✓ Requiere un trabajo muy cuidadoso que puede resultar demasiado costoso para la empresa por el empleo de personal especializado encargado de llevar a cabo el control. ✓ Existe inconvenientes entre los cosos de producción reales y aplicados

FUENTE: Polimeni R, 2002:45
ELABORADO POR: Las investigadoras

Algunas de las empresas que aplican este procedimiento de control son: fábricas de envases plásticos, agencias publicitarias, constructoras de casas, sastrerías, por mencionar algunas.

1.15.3. Componentes del Sistema de Costo Por Órdenes de Producción.

Los costos por órdenes de producción están formados por tres elementos que son: Materiales Directos, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación. En esta sección se presentan las definiciones de cada uno de éstos.

1.15.3.1. Materiales Directos

Son los elementos básicos que se transforman en productos terminados a través del uso de la mano de obra y de los costos indirectos de fabricación en el proceso de producción; estos materiales pueden ser indirectos o directos.

- ✓ **Materiales Directos:** Son aquellos que pueden identificarse con la producción de un artículo terminado, y que fácilmente pueden asociarse con el articulo esto representa un costo importante del producto terminado.

- ✓ **Mano de Obra Directa:** Representa el esfuerzo físico e intelectual que realiza el hombre con el objeto de trasformar los materiales en artículos acabados que estarán listos para la venta utilizando su destreza, experiencia y conocimiento, esta labor se facilita con el uso de maquinaria y herramientas dispuestas para el efecto.

Funciones del Control de Materiales

- ✓ Adquisición de los materiales o compras
- ✓ Determinación de las necesidades o planeamiento previo
- ✓ Inspección o recepción de los materiales llegados
- ✓ Almacenamiento y entrega
- ✓ Control de existencias
- ✓ Contabilización

1.15.3.2. Asientos para Registrar Cuentas de Materia Prima.

Compras: Para registrar las compras se necesita el siguiente asiento:

CUADRO Nº 1.3
ASIENTO TIPO PARA LA ADQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Inventario Materia Prima Directa		xxx	
	IVA en compras12%		xxx	
	bancos			xxx
	Retención en la fuente 1%			xxx
	P/R compra matera prima directa según orden de compra Nº			

FUENTE: Propia
ELABORADO POR: Las investigadoras

Valores que se Acreditan: Consumo de materiales, directos e indirectos, devolución de materiales o proveedores.

Consumo de Materiales.- Para el consumo de materiales se necesita registrar el siguiente asiento:

CUADRO N° 1.4
ASIENTO TIPO PARA CONSUMO DE MATERIALES

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Inventario productos en proceso		xxx	
	Orden de producción N°	Xxx		
	Inventario materia prima directa			xxx
	P/R consumo de materiales según R/m .N°			

FUENTE: Propia
ELABORADO POR: Las investigadoras

Devolución en Compras.- Para registrar las devoluciones en compras se necesita el siguiente asiento:

CUADRO N° 1.5

ASIENTO TIPO PARA USO DE LA MATERIA PRIMA EN LA PRODUCCIÓN.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Inventario Materia prima directa		xxx	
	Inventario productos en proceso			xxx
	Orden de producción N°	xxx		
	P/R Devolución de materiales,O.P.N°			

FUENTE: Propia
ELABORADO POR: Las investigadoras

Tan pronto se hayan concretado el trabajo con un cliente, se debe emitir la oren de producción desde la unidad de ventas o de producción, según se haya establecido en las competencias. El modelo que se presenta a continuación servirá para la aplicación en la empresa.

Orden de Producción

Tan pronto se hayan concretado el trabajo con un cliente, se debe emitir la orden de producción desde la Unidad de Ventas o de Producción, según se haya establecido en las competencias. El modelo que se presenta a continuación servirá para la aplicación en la empresa.

FORMATO Nº 1.1
ORDEN DE PRODUCCIÓN



Orden de producción Nº

Lugar y Fecha:

Cliente: Lote Nº

Artículo: Cantidad:

Información Adicional

Especificaciones: Se fabricará las tapas en la máquina de inyección

Fecha de inicio: Fecha terminación:

Entregar el día:
Observaciones:

Jefe de Producción

FUENTE: Propia
ELABORADO POR: Las investigadoras

Hoja de Costos

La hoja de costos será abierta tan pronto se despache la Orden de Producción, esto debe estar actualizado conforme se utilicen y apliquen a los elementos del costo. Una vez que se conozca con certeza que se ha concluido lo que se está produciendo se debe liquidar. Este documento constituye el auxiliar del "Inventario de Productos en Proceso"

FORMATO Nº 1.2
HOJA DE COSTOS



HOJA DE COSTOS

Orden de Producción Nº
Cliente:
Tipo de Envase:
Cantidad:
Fecha de Inicio: **Fecha de Terminación:** **Fecha de Entrega:**

MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN		
Cantidad	V/U Kg	Total	Personal de Producción	No. Horas	$ Horas	Valor	Detalle	Valor	Tasa
SUMA				SUMA			SUMA		

RESUMEN

FUENTE: Propia
ELABORADO POR Las investigadoras

La información detallada que proporcionará esta Hoja de Costos, permitirá a la Gerencia disponer de datos reales, comparar el monto de inversiones en cada período y evidenciar cambios positivos o negativos, todo esto guiará la toma de decisiones para un mejoramiento continuo.

Orden de Compra

Es un documento con numeración consecutiva, donde se detallan los materiales solicitados al proveedor, se dan instrucciones de despacho y especifica los precios de venta de la negociación previamente acordados.

Se prepara una original para el proveedor, una copia para el bodeguero con el fin de que prepare la aceptación de los materiales y tenga un documento de respaldo de lo que ha de recibir, otra copia queda en la oficina de compras de la empresa.

FORMATO N° 1.3
ORDEN DE COMPRAS



ORDEN DE COMPRA

Para la Producción de envases
Proveedor:
Fecha De Pedido:

N°	PRODUCTOS	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
				TOTAL	
APROBADO POR JEFE DE PRODUCCIÓN					

FUENTE: Propia
ELABORADO POR: Las investigadoras

Requisición de Materiales

Es una hoja indispensable para retirar los materiales de la bodega que tendrán como destino el lugar de producción para la transformación. Las copias de la solicitud se quedan en poder del bodeguero y dos copias se envían a los departamentos de contabilidad.

Se establece así un control más efectivo de los materiales que se suministran a producción.

FORMATO Nº 1.4
REQUISICIÓN DE MATERIALES



REQUISICIÓN DE MATERIALES Nº

Para Entregar al Área de producción
Fecha De Entrega: **Requerido Por:**
Aprobado Por: **Despachado:**

Código	Cantidad	Unidad de Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
TOTAL					

FUENTE: Propia
ELABORADO POR Las investigadoras

Para retirar materiales de bodega con destino a la producción, es necesario presentar al bodeguero la llamada "Requisición de Materiales"; que tiene que elaborarse al menos por triplicado, llevando su correspondiente número consecutivo, la fecha elaboración, la descripción de los materiales solicitados con su cantidad respectiva.

Entregado los materiales, el bodeguero pondrá la fecha de despacho y hará firmar a la persona que recibe, en el espacio correspondiente. Luego el bodeguero procede a descargar o dar salida en el kárdex a los materiales despachados, al tiempo que costea las requisiciones (anota en la columna respectiva el costo de los materiales despachados) con las cifras de costo que obtiene de las tarjetas del kárde

FORMATO Nº 1.5
ORDEN DE SALIDA DE MATERIALES



Orden de Salida de Materiales Nº101

Requisición Nº:
Departamento de Producción:
Entregado Por :
Persona Responsable:

CÓDIGO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	TOTAL
			TOTAL		

FUENTE: Propia
ELABORADO POR: Las investigadoras

La requisición de materiales es un documento indispensable que facilita los registros contables para controlar él envió de materiales al departamento de producción para la elaboración del producto.

Control de Existencias.

El bodeguero verifica y registra diariamente los ingresos y egresos de la materia prima, este documento es entregado al contador de la empresa para que sea registrado en el sistema de inventario de materia prima.

El contador verifica en el sistema la existencia de materia prima, y emite una orden de compra con los materiales que se necesita para proceder a ejecutar la producción.

Valoración de Inventarios

De acuerdo con las condiciones y objetivos particulares de cada empresa se utilizan diversos métodos para dar valor a las salidas de materiales que se entregan a la producción.

Los métodos de valoración más utilizados son:

Promedio Ponderado:

Este método de valoración es el más utilizado por muchas empresas, la primera por su fácil aplicación y tratamiento promedio de los precios, así como de devoluciones posibles a darse. El método consiste en sumar el total de existencias de las unidades así obtenemos el precio unitario de los artículos.

FORMATO N° 1.6
TARJETA KÁRDEX



KARDEX

Descripción: **Método de Valoración:**
Código:
Unidad de Medida:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL

FUENTE: Propia
ELABORADO POR: Las investigadoras

1.15.3.3. Mano de Obra

Se denomina a la fuerza creativa del hombre, de carácter físico o intelectual, requerida para transformar con la ayuda de máquinas, equipos o tecnología los materiales en productos terminados.

Clasificación:

- ✓ **Directa:** Es aquella que se involucra directamente en la fabricación de un producto terminado se puede asociarse con este con facilidad y que tiene gran costo en la elaboración.

✓ **Indirecta:** Es aquella que no tiene un costo significativo en el momento de la elaboración del producto.

1.15.3.4. Asientos para Registrar Cuentas de Mano de Obra

Rol de Pagos

CUADRO Nº 1.6
ASIENTO TIPO CONTABILIZAR LOS SUELDOS Y SALARIOS

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Mano de obra directa		xxx	
	Bancos			xxx
	IESS por pagar 9,35%			xxx
	Anticipo salario			xxx
	P/R Rol de pagos, correspondiente al mes de			

FUENTE: Propia
ELABORADO POR: Las investigadoras

Provisiones Beneficios Sociales por Pagar

CUADRO Nº 1.7
ASIENTO TIPO PARA ROL DE PROVISIONES

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Mano de obra directa		xxx	
	Operarios	xxx		
	Provisión beneficios sociales por pagar			xxx
	Décimo tercer sueldo	xxx		
	Décimo cuarto sueldo	xxx		
	Fondos de reservas	xxx		
	Vacaciones por pagar	xxx		
	Aporte patronal	xxx		
	P/R Provisiones ,correspondiente al mes			

FUENTE: Propia
ELABORADO POR: Las investigadoras

Valor que se Acreditan

CUADRO Nº 1.8
ASIENTO TIPO MANO DE OBRA DIRECTA E INDIRECTA

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Inventario productos en proceso		xxx	
	Orden de producción Nº	xxx		
	Mano de obra directa			xxx
	Operarios	xxx		
	P/R asignación MOD en la O.P.Nº			

FUENTE: Propia
ELABORADO POR: Las investigadoras

Rol de Pagos

Es un documento en la que se deja constancia la liquidación, los valores que constituyen ingresos y deducciones para el trabajador por concepto de remuneraciones. Son rubros que representan gastos o costos que debe cumplir los empleadores, como obligación con los trabajadores. Deben ser entregados en forma mensual a los trabajadores por los servicios prestados.

FORMATO Nº 1.7
ROL DE PAGOS



SALARIOS MANO DE OBRA DIRECTA

Nº	NOMBRE Y APELLIDO	INGRESOS			TOTAL INGRESOS	EGRESOS		TOTAL EGRESO	SUELDO LIQUIDO	FIRMAS
		CARGO	SUELDO NOMINAL	HORAS EXTRAS		APORTE PERSONAL 9,35%	ANTICIPO			
	TOTAL									

FUENTE: Propia
ELABORADO POR: Las investigadoras

Roles de Provisiones y Pago Oportuno.

Se controlan a los trabajadores por medio de un reloj tarjetero cuyo registro será abalizado. La persona encargada del departamento procede a preparar los roles y provisiones, cumpliendo con las obligaciones que imponen las leyes laborales y los reglamentos del seguro social obligatorio.

Para las investigadoras el rol de pagos y provisiones es una obligación que tiene el empleador con sus empleados que son un sueldo, beneficios y prestaciones a cambio de haber recibido un servicio por parte de los trabajadores tanto físico e intelectual, constituyéndose este valor como el costo de mano de obra.

FORMATO Nº 1.8
ROL PROVISIONES



ROL DE PROVISIONES MANO DE OBRA

Nº	NOMBRE Y APELLIDO	INGRESOS CARGO	TOTAL INGRESOS	HORAS EXTRAS	TOTAL INGRESOS	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL 12,15%
	TOTAL									

Fuente: Propia
ELABORADO POR: Las investigadoras

1.15.3.5. Costos Indirectos de Fabricación

Constituyen aquellos materiales e inmateriales complementarios que son indispensables para generar un bien o un servicio, conformé fue concebido originalmente. Los costos indirectos de fabricación son aquellos que no se relacionan directamente con la elaboración del bien o servicio pero contribuyen y forman parte de los costos de producción.

Clasificación de los Costos Indirectos de Fabricación:

- ✓ Según el Comportamiento respecto a la producción

Según el Comportamiento Respecto a la Producción: Los costos indirectos de fabricación en base a su comportamiento respecto a la producción pueden ser:

- ✓ **Los Costos Indirectos de Fabricación Variables:** Cambian en proporción directa al nivel de producción, cuando mayor sea el total de unidades producidas, mayor será el total de costos indirectos de fabricación variables.

- ✓ **Los Costos Indirectos de Fabricación Fijos:** Permanecen constantes durante un período relevante, independientemente de los cambios en los niveles de producción dentro de ese período.

1.15.3.6 Asientos para Registrar Cuentas de Costos Indirectos de Fabricación

Valores que se Acreditan

CUADRO N° 1.9
ASIENTO TIPO PARA REGISTRAR LA ACUMULACIÓN DE LOS CIF

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Inventario productos terminados		xxx	
	Orden de P N°			
	Costos indirectos de fabricación	xxx		xxx
	P/R cierre de orden de producción N°			

FUENTE: Propia
ELABORADO POR: Las investigadoras

Contabilización y Cierre

Valores que se Debitan: Productos que terminaron la fase de producción. El registro a nivel de diario será el siguiente de acuerdo al Principio de Devengado:

CUADRO N° 1.10
ASIENTO TIPO PARA USO DE LA MATERIA PRIMA EN LA PRODUCCIÓN.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Inventarios Productos terminados		xxx	
	Galón cuadrado	xxx		
	Materia prima directa en proceso		xxx	
	Materia prima directa	xxx		
	Mano de obra directa	xxx		
	Costos indirectos de fabricación	xxx		
	Para registrar el término de la producción			

FUENTE: Propia
ELABORADO POR: Las investigadoras

Valores que se Acreditan: Transferencia a la cuenta Costo de Producción y Ventas.

CUADRO N° 1.11
ASIENTO TIPO PARA COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Costo de producción y ventas		xxx	
	Inventario productos terminados			xxx
	P/R ajuste costo de productos y ventas			

FUENTE: Propia
ELABORADO POR: Las investigadoras

Costos Indirectos de Fabricación Reales:

Materiales Indirectos: Por consumo de materiales indirectos, ajuste por depreciaciones, salarios mano de obra indirecta, pago de servicios básicos, mantenimiento de maquinaria, etc.

CUADRO Nº 1.12
ASIENTO TIPO PARA MATERIALES INDIRECTOS

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	CIF reales		xxx	
	Materiales indirectos O.P Nº	xxx		
	Inventario materiales indirectos -producción			xxx
	P/r consumo de M.I producción, según R/M			

FUENTE: Propia
ELABORADO POR: Las investigadoras

Ajuste de Depreciación:

CUADRO Nº 1.13
ASIENTO TIPO PARA AJUSTE DE DEPRECIACIÓN

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	CIF reales		xxx	
	Depreciación edificios	xxx		
	Depreciación maquinaria	xxx		
	Depreciación acumulada edificios			xxx
	Depreciación acumulada maquinaria			xxx
	P/r ajuste por depreciación Dpto. de producción			

FUENTE: Propia
ELABORADO POR: Las investigadoras

Salario de Mano de Obra Indirecta.

CUADRO Nº 1.14
ASIENTO TIPO PARA MANO DE OBRA INDIRECTA

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	X			
	CIF reales		xxx	
	MOI			xxx
	P/r rol de pagos MOI, correspondiente al mes			
	X			
	CIF reales		xxx	
	Jefe de producción	xxx		
	Bancos			xxx
	IESS por pagar 9,35%	xxx		
	Anticipo salarios	xxx		
	P/r rol de pagos MOI, correspondiente al mes			
	X			
	MOI		xxx	
	Jefe de producción	xxx		
	Provisión beneficios sociales por pagar			xxx
	Décimo tercer sueldo por pagar	xxx		
	Décimo cuarto sueldo por pagar	xxx		
	Fondos de reserva por pagar	xxx		
	Vacaciones por pagar	xxx		
	Aporte patronal	xxx		
	P/r Provisión MOI, correspondiente al mes			

FUENTE: Propia
ELABORADO POR: Las investigadoras

Pago de Servicios Básicos

CUADRO Nº 1.15
ASIENTO TIPO PARA SERVICIOS BÁSICOS

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	CIF reales		XXX	
	Luz eléctrica	XXX		
	Agua potable	XXX		
	Teléfono	XXX		
	Bancos			XXX
	Retención en la fuente 1%			XXX
	Retención en la fuente 2%			XXX
	P/r pago servicios básicos del mes			

FUENTE: Propia
ELABORADO POR: Las investigadoras

CUADRO Nº 1.16
ASIENTO TIPO PARA MANTENIMIENTO DE MAQUINARÍA.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	CIF reales		XXX	
	Mantenimiento de maquinaria	XXX		
	IVA en compras 12%		XXX	
	Bancos			XXX
	Retención en la fuente 2%			XXX
	P/r pago de mantenimiento de maquinaria			

FUENTE: Propia
ELABORADO POR: Las investigadoras

Costos de Producción y Ventas

CUADRO Nº 1.17
ASIENTO TIPO PARA COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Costo de producción y ventas		XXX	
	Inventario productos terminados			XXX
	Orden de producción	XXX		
	P/r ajuste costo de producción y ventas Nº			

FUENTE: Propia
ELABORADO POR: Las investigadoras

CAPÍTULO II

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

2.1 Breve Caracterización de la Empresa

Gracias al esfuerzo del Sr Freddy Naranjo hace 25 años tuvo la iniciativa de crear una empresa familiar con el nombre de PLASTIPAXI, en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia Ignacio Flores, ubicada en el Sur de la ciudad, en la Avenida Unidad Nacional, en la cual se elabora toda clase de envases de acuerdo a la demanda del cliente, es una de las empresas emprendedoras de la provincia de Cotopaxi dado que la materia prima utilizada para la fabricación de los envases es polietileno de alta densidad virgen aprobado por la administración médica y de alimentos de EEUU art. 21 CFR 177.1520 apto para piezas o partes que se encuentra en contacto directo con alimentos.

La fábrica contribuye con el desarrollo de la provincia, ofreciendo un trabajo digno a familias del sector, con una remuneración justa, sujeta a todos los beneficios que dispone la ley del trabajador, para mejorar su nivel de vida. El esfuerzo constante de servir y satisfacer las necesidades de los clientes ha hecho que la fábrica "PLASTIPAXI" logre posicionarse en el mercado. Al pasar el tiempo sus hijos forman parte del negocio y constituyen una sociedad, su hijo mayor el Ingeniero Freddy Naranjo Santander toma la iniciativa de cambiar el nombre de la empresa a "NS" INDUSTRIAS. Gracias a la gran demanda del

producto en el año 2010 se trasladan a sus nuevas instalaciones y se establece como "INPLASTICO" INDUSTRIAS PLÁSTICAS COTOPAXI NARANJO SANTANDER

Este estudio de investigación nos permite comprobar que la fábrica, desempeña actualmente una función elemental de beneficio y progreso en los alrededores de la ciudad y provincia para ser mejores cada día y llevar consigo el desarrollo económico, social, cultural para el cantón y el país.

2.2 Descripción Metodológica

En el presente estudio de investigación se utilizó el método **descriptivo** debido a que se ocupa de describir y delimitar los distintos elementos del problema de investigación. Los estudios descriptivos permitieron caracterizar el universo y sus patrones de conducta.

En la elaboración de la presente investigación se utilizó el **diseño experimental**, el investigador manipula una o varias variables de estudio, para controlar el aumento o disminución de esas variables y su efecto en las conductas observadas. Dicho de otra forma, un experimento consiste en hacer un cambio en el valor de una variable.

En el proceso de investigación se utilizó los **métodos:** Teóricos, Empíricos, Estadísticos; en donde permitió conocer y llevar adelante el proceso de la investigación en forma ordenada, lógico y científico, además se tomó y se recogió la información para finalizar con el procesamiento y tabulación de dichos datos.

El grupo investigador utilizo el **método inductivo** que permitió analizar los aspectos generales, así como también conocer las causas que originaron el problema y la determinación de los efectos que se presentan para la población de la fábrica, nos permitirá examinar los resultados obtenidos.

Se partió del **método deductivo**, ya es un procedimiento que sigue el investigador para hacer de su actividad una práctica científica y de esta manera poder aplicar un examen detallado dentro de la fábrica, la aplicación de este método será de gran importancia para analizar la situación actual de la empresa, es decir la misión, visión, objetivos y metas institucionales.

El **Método Analítico,** nos permitió tener un amplio conocimiento de todo el sistema productivo para todos los acontecimientos que se desarrollan en la fábrica, con los cuales se coordinó para llevar a cabo el desarrollo de la investigación.

2.3 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Para la recopilación de información durante la investigación se emplearon las siguientes técnicas:

La **observación** nos permitió desarrollar la investigación y obtener conocimientos acerca de las políticas y objetivos de la empresa; qué nivel de eficiencia tiene y como se está cumpliendo con los objetivos trazados por la misma.

La técnica de la **entrevista** de acuerdo al trabajo de investigación está basada en preguntas reales formuladas para el personal administrativo de la empresa por medio de entrevista quienes colaboraran con la información que se requería para realizar dicha investigación de campo.

La **encuesta** de acuerdo al trabajo de investigación fueron formuladas preguntas destinadas al personal operario de la fábrica con el propósito de obtener información clara y precisa sobre el proceso de producción de envases plásticos.

2.4 Población.

La presente investigación se llevó a cabo con la siguiente población:

CUADRO N° 2.1
POBLACIÓN

PERSONAL	N°	%
Gerente	1	3
Jefe de producción	1	2
Contador	1	2
Operarios	38	93
Total	**41**	**100**

FUENTE: La fábrica "INPLASTICO"
ELABORADO POR: Las investigadoras

De acuerdo a que la población es muy reducida se considerara la totalidad de la población.

2.5 Diagnostico Situacional

Es una herramienta para conocer la situación real en que se encuentra una organización, empresa o proyecto, y planificar una estrategia de futuro. En una época de fuertes y frecuentes cambio, el éxito o fracaso de las organizaciones está condicionado en un alto grado por la habilidad que muestran para aprovechar las oportunidades o enfrentar las amenazas que el tiempo trae consigo.

Conceptualmente el problema es un tanto simple; por un lado se realiza un análisis externo para identificar los cambios que vienen como oportunidades y amenazas, mientras que el otro realiza un análisis interno para establecer que capacidad tienen la empresa para hacerle frente a las debilidades y fortalezas, para poder definir las estrategias que conviene seguir.

2.5.1 Macroambiente

Son fuerzas que rodean a la empresa, sobre las cuales la misma no puede ejercer ningún control. Fuerzas que de una u otras manera pueden afectar significativamente y de las cuales la empresa puede aprovechar las oportunidades que ellas presentan, a la vez tratar de controlar las amenazas.

2.5.2 Microambiente

Son todas las fuerzas que una empresa puede controlar y mediante las cuales se pretende lograr el cambio deseado. Los componentes principales son los clientes, los proveedores, los competidores y el trabajo. Estos componentes definen el territorio en el que opera la organización. La estructura de las relaciones dentro de este ambiente determinara la rentabilidad potencial de la empresa, así como sus perspectivas de lograr una ventaja sostenible.

2.5.3 Factores Internos y Externos (FODA)

CUADRO Nº 2.2
FACTORES INTERNOS

FORTALEZAS	DEBILIDADES
Tecnología aplicada a la producción	Falta de implementación y desarrollo del servicio post-venta.
Proceso de producción definidos y estandarizados	Poco desarrollo en comercio electrónico.
Canales de distribución establecidos	Falta de capacitación a personal de producción.
Infraestructura propia	Alejada administración del talento humano.
Capacidad de producción de 25.000 unidades de envases de diferente volumen por mes	Baja inversión en maquinaria y equipo.
Capacidad de adaptarse a los cambios de la demanda(cubren pedidos usuales)	Falta de desarrollo organizacional
Accesibilidad a las materias primas e insumos	Falta de planificación de recursos financieros.

FUENTE: La fábrica "INPLASTICO"
ELABORADO POR: Las investigadoras

CUADRO Nº 2.3
FACTORES EXTERNOS

AMENAZAS	OPORTUNIDADES
Regulación y conciencia del consumidor sobre la protección al medio ambiente	Crecimiento de las principales industrias de consumo (demandantes de envases), mayor consumo de productos plásticos y mayor inversión extranjera.
Dependencia de materias primas importada.	Incrementar el porcentaje de exportaciones de envases plásticos para envasar alimentos y químicos.
Ausencia de educación técnica calificada.	Cambios demográficos, sociales, tecnológicos y ecológicos que influyen en la industria del envase.
Condiciones de mercado desleal.	Tecnología y acceso a fuentes de financiamiento a costos menores.
Crisis económica internacional.	Disponibilidad de fuentes de energía a costos competitivos.

FUENTE: La fábrica "INPLASTICO"
ELABORADO POR: Las investigadoras

2.5.4 Ponderación de la Matriz FODA

CUADRO Nº 2.4
PONDERACIÓN DE LA MATRIZ FODA

			1. Nuevos segmentos de mercado	2. Implementar la exportación	3. Ocupar los segmentos de mercado no atendidos	4. Innovación	1. incrementos de impuestos	2. Aumento de la competencia	3. Inestabilidad política y económica del país.	4. Falta del apoyo del gobierno	TOTAL
ANÁLISIS EXTERNO	FORTALEZAS	Tecnología aplicada a la producción	2	1		2			1	1	**7**
		Proceso de producción definidos y estandarizados		2	3	2	2	1	1	2	**13**
		Canales de distribución establecidos	2		2	1	1	1	2		**9**
		Infraestructura propia			3			1			**4**
		Capacidad de producción de 25.000 unidades de envases de diferente volumen por mes	3	1	1	2	1				**8**
		Capacidad de adaptarse a los cambios de la demanda (cubren pedidos usuales)	2	1	1	2	1	2			**9**
		Accesibilidad a las materias primas e insumos		1		2	2		2	1	**8**
	DEBILIDADES	Falta de implementación y desarrollo del servicio post-venta.	1		2						**3**
		Poco desarrollo en comercio electrónico.			2	2			2		**6**
		Falta de capacitación a personal de producción.					2	1	1	1	**5**
		Alejada administración del talento humano.				2	2			1	**5**
		Baja inversión en maquinaria y equipo.					3	1	2		**6**
		Falta de desarrollo organizacional					2	2	1	2	**7**
		Falta de planificación de recursos financieros.	1					3	1		**5**
		TOTAL	**11**	**6**	**14**	**15**	**16**	**12**	**13**	**8**	**95/95**

FUENTE: La fábrica "INPLASTICO"
ELABORADO POR: Las investigadoras

2.5.5 Matriz FODA

CUADRO Nº 2.5
MATRIZ FODA

			ESTRATEGIA FO	ESTRATEGIA FA
ANÁLISIS INTERNO	FORTALEZAS	1. Tecnología aplicada a la producción 2. Proceso de producción definidos y estandarizados 3. Canales de distribución establecidos 4. Infraestructura propia 5. Capacidad de producción de 25.000 unidades de envases de diferente volumen por mes 6. Capacidad de adaptarse a los cambios de la demanda 7. (cubren pedidos usuales) 8. Accesibilidad a las materias primas e insumos.	1. Invertir en la innovación ,para potenciar el nivel actual de la empresa en el proceso de soplado e inyección ,con tecnología 2. Hacer uso de la infraestructura, tener la capacidad de endeudamiento para invertir en la implementación de nueva tecnología, para el marketing, e investigación del mercado. 3. Optimizar la capacidad de adaptarse y actualizarse dentro del mercado para satisfacer las necesidades de los clientes. 4. Direccionar los canales de distribución para la buena imagen de la empresa con la adquisición de la materia prima para satisfacer la demanda del producto.	1. Promover una mejor la calidad del producto, para dejar atrás a la competencia, haciendo uso de las leyes que se estable a las industrias por parte del gobierno.
	DEBILIDADES	1. Falta de implementación y desarrollo del servicio post-venta. 2. Poco desarrollo en comercio electrónico. 3. Falta de capacitación a personal de producción. 4. Alejada administración del talento humano. 5. Baja inversión en maquinaria y equipo. 6. Falta de desarrollo organizacional 7. Falta de planificación de recursos financieros.	**ESTRATEGIAS DO** 1. Implementar el poder de negociación, con los clientes, hacer una mayor inversión en maquinaria, hacia mayor eficiencia e impacto en las estrategias comerciales de la fábrica de encases plásticos para poder acarrear todo el mercado.	**ESTRATEGIAS DA** 1. Impulsar las estrategias orientado al desarrollo de la creatividad e innovación y al mejoramiento de la calidad del producto que la empresa ofrece al mercado.

FUENTE: La fábrica "INPLASTICO"
ELABORADO POR: Las investigadoras

2.6 Operacionalización de Variable.

2.6.1 Operacionalización de Variables Independientes: Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

CUADRO Nº 2.6
OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLE

PREGUNTAS DIRECTRICES	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
¿Qué sistema de costos permitirán identificar y determinar el costo real de los productos en la fábrica INPLASTICO?	Sistema de costos	Identificar y determinar el costo real	Análisis FODA Fortalezas Oportunidades Debilidades Amenazas	Observación Entrevista Encuesta
¿Qué componentes del sistema de costos por órdenes de producción permitirán controlar los costos de producción en la fábrica?	Sistema de costos por órdenes de producción	Controlar los costos de producción	Materia prima Mano de obra Costos indirectos	Física Documental Analítica

FUENTE: la Fábrica **"INPLASTICO"**
ELABORADO POR: Las investigadoras

2.7 Aplicación de la Entrevista

Este trabajo de investigación está basado en resultados reales obtenidos por medio de entrevista al Ingeniero Freddy Naranjo Santander Gerente Propietario, Ingeniero José Amores Jefe de producción, Sra. Katty Sánchez contadora, quienes supieron colaborar con la información que se requería para realizar dicha investigación de campo.

2.7.1 Entrevista Realizada al Gerente Propietario de la Fábrica "INPLASTICO".

OBJETIVO:

- ✓ Obtener una información adecuada y oportuna para determinar la situación real de la fábrica y poder dar una solución satisfactoria aplicando un correcto sistema de costos.

1. **¿Cuál es la actividad económica de la empresa?**
   En la actualidad la fábrica ejecuta una actividad industrial o más conocida como industria de transformación en la que elaboran envase plásticos de diferente modelo y tamaño según las necesidades del cliente.

2. **¿Considera usted que el producto que se produce en la fábrica es de calidad?**
   Los envase plásticos son uno de los mejores dentro y fuera de la provincia por utiliza materia prima importada como es el polietileno de alta densidad virgen aprobado por la administración médica y de alimentos de EEUU art. 21 CFR 177.1520 apto para piezas o partes que se encuentra en contacto directo con alimentos.

3. **¿En la actualidad la fábrica "INPLASTICO" cuenta con un sistema de costos de producción?**

   La fábrica en la actualidad no cuenta con un sistema de costos de producción, ya que solo llevamos control de facturación e inventarios de la materia prima.

4. **¿El personal operario conoce con detalle que materiales se utilizan en el producto y en qué medida?**

   Primeramente el personal es capacitado para poder comenzar a trabajar en cada una de las maquinas dentro de eso cada uno de los operarios conoce que tipo de material se utiliza para la elaboración de los envases de acuerdo al tipo de material se trabaja con la medida, para calibrar la máquina.

5. **¿El implementar un sistema de costeo, le permitirá el manejo y control adecuado de las materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación?**

   El contar con un sistema de costos adecuado ayudaría mucho a la fábrica y se podría saber con exactitud los precios reales de nuestro producto, no aplicar de forma empírica los precios de cada envase que elaboramos.

6. **¿Considera usted que la fábrica al contar con un sistema de costos estructurado y planificado ayudara a detectar los precios reales de los envases plásticos?**

   Sí, es fundamental por al aplicar de forma empírica los precios no podemos identificar si la fábrica tiene o no ganancias y un sistema de costos bien estructurado ayudara a mejorar la rentabilidad.

7. **¿Cómo califica la asignación de materiales y mano de obra en la producción de la empresa?**

   Los materiales y mano de obra tienen la calificación del 100% dentro de la producción porque son los elementos principales para poder trabajar y cumplir con las exigencias de los clientes.

8. **¿Notifican los empleados el detalle de material utilizado en cada orden producida?**

   En este año hemos podido realizar hojas de control donde los operarios puedan registrar la producción del día y la noche y así verificar la cantidad de producto elaborado.

9. **¿Los materiales son controlados mediante kardex?**

   Si son controlados mediante kardex

10. **¿Qué sistema de valoración de inventarios utiliza y porque?**

    Utilizamos el sistema de valoración de inventarios promedio ponderado.

    Porque, al no contar con un sistema de costos adecuado es más fácil para cualquier persona que esté a cargo de controlar los materiales que se utilizan en la elaboración de los envases.

11. **¿Conoce usted si la fábrica elabora documentos para respaldar todas sus operaciones económicas y financieras?**

    Si se elabora documentos para respaldar la información financiera y económica de la empresa.

2.7.2 Entrevista Realizada al Contador(a) de la Fábrica "INPLASTICO".

OBJETIVO:

- ✓ Conocer el desarrollo de su trabajo, su desempeño en las actividades encomendadas, para que estas sean manejadas y controladas con eficacia, permitiendo así tener una información exacta.

1. **¿Considera usted que el producto que se produce en la fábrica es de calidad?**

   La materia prima que se utiliza para la elaboración de los envases se rige a las normas de la administración médica y de alimentos de EEUU art. 21 CFR 177.1520 que están en contacto directo con los alimentos.

   .

2. **¿En la actualidad la fábrica "INPLASTICO" cuenta con un sistema de costos de producción?**

   La fábrica no cuenta con un sistema de costos de producción porque se está estructurando completamente.

3. **¿Conoce usted con detalle que materiales se utilizan en el producto y en qué medida?**

   Sí, porque al momento de adquirir el material e ingresar las facturas se verifica el tipo de materiales que la empresa adquirió.

4. **¿Cree usted que es necesario implementar un sistema de costos?**

   Sí, es necesario un sistema de costos adecuado que ayude a la fábrica a verificar, controlar y determinar los costos reales del producto.

5. **¿Conoce usted si los empleados utilizan registros para verificar la producción realizada?**

   En la actualidad los operarios registran la cantidad de envases elaborados en una hoja de control.

6. **¿Qué sistema de valoración de inventarios utiliza y porque?**

   Si se controla los materiales que se utilizan para la elaboración de envases con el inventario de promedio ponderado ya que es más fácil de registrar.

7. **¿Conoce usted si la fábrica elabora documentos para respaldar todas sus operaciones económicas y financieras?**

   Si, se elabora documentos para respaldar las operaciones económicas, financieras para detectar anomalías.

2.7.3 Entrevista Realizada al Jefe de Producción de la Fábrica "INPLASTICO".

OBJETIVO

✓ Evaluar el proceso productivo de la fábrica para determinar la situación general de la misma y poder dar una solución satisfactoria aplicando un sistema de costos adecuado.

1. **¿Conoce usted qué tipo de material se utiliza para la elaboración de los envases?**
   El tipo de material que se utiliza para la elaboración de los envases plásticos es el polietileno de alta densidad importada.

2. **¿Conoce usted si el personal operario es puntual en su trabajo?**
   Al personal de la empresa se los controla la entrada y salida por tarjetas de tiempo.

3. **¿Conoce usted si los envases plásticos son de calidad?**
   Los envases son elaborados con materia prima importada también se controla los tiempo de las maquinas, el peso rebabiado de cada envase para obtener un producto de calidad.

4. **¿Los materiales son controlados mediante kárdex?**
   Si, la materia prima en este caso el polietileno de alta densidad es controlado mediante kárdex.

5. **¿Cómo controla usted la cantidad de producción elaborada durante los tres turnos de trabajo?**
   No, se puede controlar con exactitud porque la producción es continua y se elabora diferente envases al día.

ANÁLISIS DE LAS ENTREVISTAS

La fábrica "INPLASTICO" constituye un logro bien merecido gracias al gerente propietario y a sus trabajadores se pudo evidencia que el objetivo de la empresa es a largo plazo sacar a flote a la empresa por eso se vio la necesidad de realizar una entrevista a cada una de las persona que están involucradas en la administración, elaboración y control de los envases.

A través de la entrevista realizada al ingeniero Freddy Naranjo Santander de la fábrica "INPLASTICO" podemos notar claramente la falta de un sistema que controle los costos unitario reales a la hora de obtener el producto terminado, evidencia que la materia prima no son controlados de una manera eficiente.

De la misma forma realizando la entrevista a la contadora de la fábrica se pudo conocer como está siendo desarrollado su trabajo y cuan responsable es al momento de desempeñar sus funciones ya que se conoce que es una persona capacitada en dicha área así como también esta nos permitió conocer a ciencia cierta cómo están controladas y manejadas sus cuentas, las mismas que permitan mantener la certeza de que la información presentada fue la correcta y por ende la institución pueda cumplir con la misión institucional.

La entrevista realizada al jefe de producción dio a conocer que el trabajo que realizan los operarios encargados de la fabricación de los envases tienen un control deficiente por que la mayor parte de las actividades que la empresa realiza no son controladas en su totalidad, por la deficiencia de controlar la materia prima se vio la necesidad de realizar una implementación de un sistema de costos por órdenes de producción. Con esto podemos identificar que la Implementación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción dentro de esta entidad no solo ayudara en la administración de todos los recursos con los que cuenta la empresa; si no que mejorara la productividad de la empresa, y obtener los costos reales de cada envase, con esto la consecución y cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por la empresa.

2.7.4 Aplicación de la Encuesta a los Operarios de la Fábrica "INPLASTICO"

Preguntas Nº 1

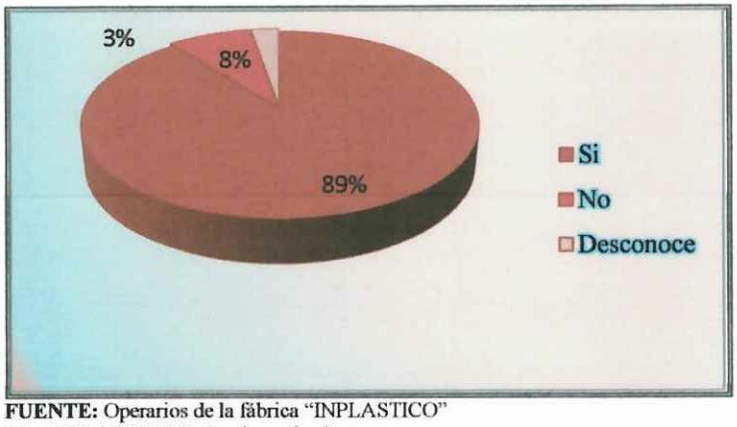
¿Usted conoce como se procesan los productos en la fábrica?

TABLA Nº 2.1
PROCESAMIENTO DE PRODUCTOS

Respuesta	F	F%
Si	34	89
No	3	8
Desconoce	1	3
Total	**38**	**100**

FUENTE: Operarios de la fábrica "INPLASTICO"
ELABORADO POR: Las investigadoras

GRÁFICO Nº 2.1
PROCESAMIENTO DE PRODUCTOS



FUENTE: Operarios de la fábrica "INPLASTICO"
ELABORADO POR: Las investigadoras

Análisis e Interpretación

Mediante la aplicación de la encuesta se puede establecer que el 89% de los empleados si conocen como se procesan los productos en la fábrica, el 8% responde no conocer sobre el proceso productivo de la fábrica y el 3% desconoce del proceso productivo de la fábrica. Una adecuada capacitación al personal ayudaría a los empleados de la empresa a que conozcan como es el proceso productivo para la elaboración de envases plásticos.

Preguntas Nº 2

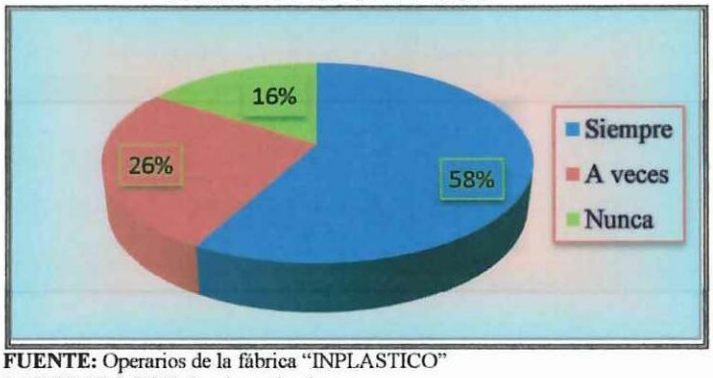
¿Usted conoce que tipo de materiales e insumos utiliza la fábrica en la elaboración de los envases plásticos?

TABLA Nº 2.2
TIPOS DE MATERIALES INSUMOS PARA LA ELABORACIÓN

Respuesta	F	F%
Conoce	22	58
No conoce	10	26
Tal vez conoce	6	16
Total	**38**	**100**

FUENTE: Operarios de la fábrica "INPLASTICO"
ELABORADO POR: Las investigadoras

GRÁFICO Nº 2.2
TIPOS DE MATERIALES INSUMOS PARA LA ELABORACIÓN



FUENTE: Operarios de la fábrica "INPLASTICO"
LABORADO POR: Las investigadoras

Análisis e Interpretación

De la población encuestada el 58% responden que conocen los tipos de materiales e insumos que utiliza la empresa para la elaboración de envases plásticos, el 26% responden que no conocen que materiales se utiliza y el 16% responde que tal vez conoce que materiales se utiliza. Los resultados demuestran que la mayor parte del personal operario conoce que tipo de materiales e insumos utilizan en la elaboración de envases plásticos, siendo esto positivo para el desarrollo de las actividades de la fábrica.

Preguntas N° 3

¿Conoce usted si la fábrica tiene un control de la producción?

TABLA N° 2.3
CONTROL DE PRODUCCIÓN

Respuesta	F	F%
Siempre	8	21
A veces	18	47
Nunca	12	32
Total	**41**	**100**

FUENTE: Operarios de la fábrica "INPLASTICO"
ELABORADO POR: Las investigadoras

GRÁFICO N° 2.3
CONTROL DE PRODUCCIÓN



FUENTE: Operarios de la fábrica "INPLASTICO"
ELABORADO POR: Las investigadoras

Análisis e Interpretación

Con relación a esta pregunta el 47% contestan que solo a veces se realiza controles a la producción, mientras el 32% afirma que nunca realizan un control de la producción y el 21% responde que la fábrica siempre controla la producción. Con estos resultados podemos determinar que la fábrica a veces realiza controles de la producción, lo que implica que las empresas manufactureras deben tener un control adecuado de la producción de acuerdo a la actividad o tipo de producción, que se elabore este control lo realiza el jefe de producción.

Preguntas Nº 4

¿Conoce usted si la fábrica tiene un control de los registros de materia prima, mano de obra y costos indirectos que se utiliza en la elaboración de los envase plásticos?

TABLA Nº 2.4
CONTROL DE REGISTRO

Respuesta	F	F%
Si	6	16
No	24	63
A veces	8	21
Total	**38**	**100**

FUENTE: Operarios de la fábrica "INPLASTICO"
ELABORADO POR: Las investigadoras

GRÁFICO Nº 2.4
CONTROL DE REGISTROS



FUENTE: Operarios de la fábrica "INPLASTICO"
ELABORADO POR: Las investigadoras

Análisis e Interpretación

La mayor parte de la población encuestada que es el 63% contestan que no existe un control de registros, el 22 % dice que a veces se realiza controles de registros de los elementos mientras el 15% responde que si tiene un control de los registros de materia prima, mano de obra y costos indirectos que se utilizan en la elaboración de envases plásticos. Con los resultados obtenidos podemos evidenciar que la fábrica no tiene un control de los registros de materia prima, mano de obra y costos indirectos lo que da a entender que se debe implementar con urgencia un sistema de costos de producción, este registro lo realiza el jefe de producción y bodeguero.

Preguntas Nº 5

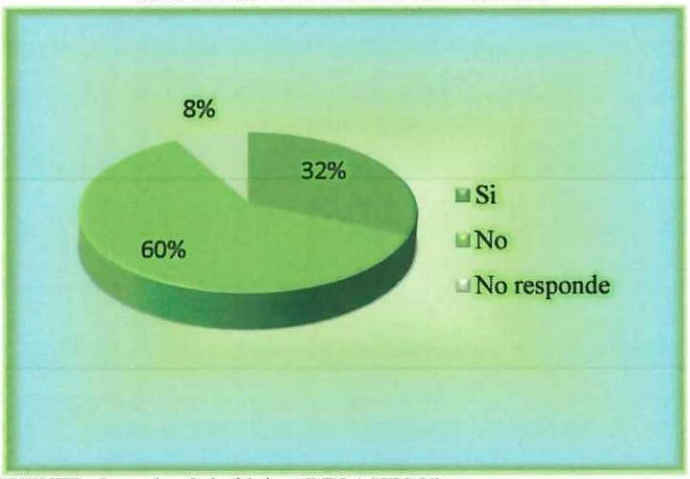
¿Usted conoce si hay retraso en la producción?

TABLA Nº 2.5
RETRASO EN LA PRODUCCIÓN

Respuesta	F	F%
Si	12	32
No	23	60
No responde	3	8
Total	**38**	**100**

FUENTE: Operarios de la fábrica "INPLASTICO"
ELABORADO POR: Las investigadoras

GRÁFICO Nº 2.5
RETRASO EN LA PRODUCCIÓN



FUENTE: Operarios de la fábrica "INPLASTICO"
ELABORADO POR: Las investigadoras

Análisis e Interpretación

La mayor para de la población encuesta que representa el 60% responde que si existe retraso de la producción, el 32% contestan que no existe retraso en la producción y el 8% no responde nada. Los resultados demuestran que los empleados de la fábrica si conocen que existe retrasos en la producción siendo este un problema porque podrán tener riesgos de perder clientela en el futuro, esto se deben a la temporada de sequía por bajas de energía eléctrica que hace funcionar las maquinas.

Preguntas Nº 6

¿Cuáles son las razones para que la producción se retrase?

TABLA Nº 2.6
RAZONES DE RETRASO DE PRODUCCIÓN

Respuesta	F	F%
Desabastecimiento de materia prima	7	18
Maquinaria dañada	12	32
Escases de mano de obra	4	11
Todas las anteriores	15	39
Total	**38**	**100**

FUENTE: Operarios de la fábrica "INPLASTICO"
ELABORADO POR: Las investigadoras

GRÁFICO Nº 2.6
RAZONES DE RETRASO DE PRODUCCIÓN



FUENTE: Operarios de la fábrica "INPLASTICO"
ELABORADO POR: Las investigadoras

Análisis e Interpretación

Del 100% de los encuestados, el 18% responde si existe retraso de la producción por desabastecimiento de materia prima, el 32% contestan que es por maquinaria dañada, el 11% afirma que es por la falta de mano de obra y el 39% dicen que son todas las anteriores. Por lo tanto se debe considerar que la fábrica tiene deficiencia que debe superar con rapidez para poder cumplir con la producción y satisfacer las necesidades de los clientes, debido al desabastecimiento de materia prima, maquinaria dañada, por la falta de mano de obra o todas las razones anteriores.

Preguntas Nº 7

¿Conoce usted si el producto de la fábrica es de calidad?

TABLA Nº 2.7
PRODUCTO DE CALIDAD

Respuesta	F	F%
Muy bueno	25	66
Bueno	7	18
Malo	4	11
No sabe	2	5
Total	**38**	**100**

FUENTE: Operarios de la fábrica "INPLASTICO"
ELABORADO POR: Las investigadoras

GRÁFICO Nº 2.7
PRODUCTO DE CALIDAD



FUENTE: Operarios de la fábrica "INPLASTICO"
ELABORADO POR: Las investigadoras

Análisis e Interpretación

En cuanto al producto de calidad el 66% dicen que el producto de la fábrica es muy bueno, mientras que 18% afirma que el producto es bueno, el 11% responde el producto es malo y el 5% contestan el no saber si el productos es de calidad. En cualquier empresa es importante tomar en cuenta localidad del producto o servicio que se oferta que cumple con las demandas y necesidades de los clientes, convirtiéndose en una ventaja para competir dentro del mercado.

Preguntas Nº 8

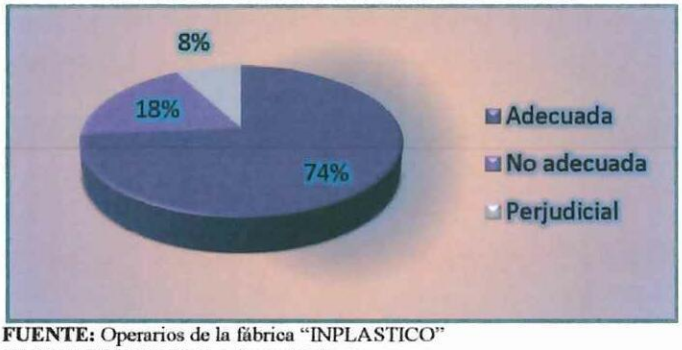
¿Considera usted que reutilizando adecuadamente todos los desperdicios ayude a mejorar la rentabilidad de la fábrica?

TABLA Nº 2.8
REUTILIZACIÓN DE DESPERDICIOS

Respuesta	F	F%
Adecuada	28	74
No adecuada	7	18
Perjudicial	3	8
Total	**38**	**100**

FUENTE: Operarios de la fábrica "INPLASTICO"
ELABORADO POR: Las investigadoras

GRÁFICO Nº 2.8
REUTILIZACIÓN DE DESPERDICIOS



FUENTE: Operarios de la fábrica "INPLASTICO"
ELABORADO POR: Las investigadoras

Análisis e Interpretación

Del 100% de las personas encuestadas el 73% responde que reutilizar los desperdicios ayudaría a la fábrica a no tener muchas pérdidas de material, mientras el 20% contestan que no es adecuado reutilizar los desperdicios y el 7% dice que es perjudicial el reutilizar los desperdicios que la fábrica obtiene. Por con siguiente la mayor parte de trabajadores investigados consideran que la reutilización de los desperdicios ayudara a no desperdiciar la materia prima y sería beneficiosa para la rentabilidad de la empresa mejorando la economía de la fábrica en el futuro.

2.8 Conclusiones

Médiate la investigación se pudo observar diversas falencias dentro del control de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación de la fábrica INPLASTICO en la elaboración de los envases y determinación de los costos reales que el producto terminado debe tener.

1. No existe un adecuado control de los tres elementos del costo: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, puesto que la empresa no emplea un sistema de costos adecuado, que permita monitorear los recursos empleados en la producción.

2. La empresa no elabora formatos de control para el área de producción, que ayude a dar un seguimiento a la cantidad de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación utilizados en la elaboración de los envases imposibilitando determinar los costos unitarios reales de cada producto elaborado.

3. No existe una adecuada organización y asignación de funciones en el proceso productivo, lo cual genera desperdicios de materiales y mano de obra. La empresa al determinar el costo del producto, no toma en cuenta las depreciaciones, mantenimiento de maquinaria y el costo de los servicios básicos.

2.9 Recomendaciones

1. Controlar adecuadamente los elementos que intervienen en la elaboración del proceso productivo de la fábrica "INPLASTICO" diariamente para conocer si se están cumpliendo con cabalidad la producción solicitada, generando beneficios para los propietarios y empleados

2. La empresa debe elaborar formatos de órdenes de producción, órdenes de compra, libro diario, requisición de materiales, tarjeta kardex, hoja de costos que sirvan como ayuda para controlar e identificar el costo unitario real de producción, y así no desperdiciar la materia prima, no tener mano de obra ociosa, que disminuya la rentabilidad de la empresa.

3. Se recomienda que los empleados deben mantener un registro actualizado de la cantidad del producto elaborado, para controlar los recursos, obtener el costo unitario real de producción e información económica financiera correcta y oportuna que ayude a mejorar la rentabilidad de la fábrica.

CAPÍTULO III

DISEÑO DE LA PROPUESTA

"IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA FÁBRICA "INPLASTICO", DURANTE EL PRIMER TRIMESTRE DEL 2012".

3.1 Introducción

En la elaboración y desarrollo del tercer capítulo, las investigadoras basadas en los capítulos anteriores, presentan en forma detallada, los procesos, formatos y transacciones contables que debe aplicar la persona encargada por la fábrica "INPLASTICO"; proceso contable por medio del cual obtendrán el costo de producción unitario, el mejoramiento de la valoración de inventarios y la utilidad real que genera la planta de producción.

Por ello es necesario que la fábrica "INPLASTICO" establezca un modelo de costos por órdenes de producción donde la información que se obtenga ayude a conocer la realidad de la empresa y a establecer un control exacto, detallado de la cantidad de los productos elaborados.

El propósito de diseñar e implementando un sistema de costos por órdenes de producción es indispensable para la toma de decisiones, el gerente podrá disponer de la información oportuno de los costos, el control de materia prima, que ayudará

en la elaboración de los envases plásticos, promoviendo la reducción y el control de costos, cuya estrategia impulsará a la empresa a direccionarse a la excelencia y ser más competitivos.

3.2 Justificación

El aporte que entregara la investigación se basa en el propósito de elaborar un Sistema de Costos por Órdenes de Producción es indispensable para la toma de decisiones, ya que los propietarios podrán conocer la información oportuna de los costos y el control de materia prima utilizada durante el proceso productivo de los envases en todas sus etapas de Producción, promoviendo la reducción y control de los costos cuya estrategia impulsara a la empresa a direccionarse a la perfección y ser cada vez más competitiva.

En la actualidad las fábrica "INPLASTICO" busca impulsar el crecimiento de su productividad a través de la utilización de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción, por eso el implementarlo ayudara a conocer y establecer las deficiencias internas que pueden existir en la empresa en cuanto a los costos reales, y los recursos de la elaboración de envases, que ayudará a conocer la utilidad de cada uno de los productos terminados.

Cabe destacar que este sistema contribuirá al mejoramiento continuo de la fábrica de tal manera que su posicionamiento en el mercado aportara para el cumplimiento de objetivos y estrategias planteadas, que ayudara a satisfacer las necesidades de los clientes que son el pilar fundamental en todo negocio.

Las investigadoras están conscientes que con este trabajo lograrán mejorar su perfil profesional respecto a los costos en la elaboración de los envases plásticos y también establecer funciones y responsabilidades cuyo objetivo sea la eficiencia y eficacia de las actividades que consigan fortalecer el crecimiento económico de la empresa a corto, mediano y largo plazo, extendiéndose más en el mercado que genere recursos para: expansión de la planta, rebasando las fronteras locales;

beneficiando a los consumidores y ofreciendo productos de calidad a un precio accesible para el cliente.

3.3 Objetivos.

3.3.1 Objetivo General

Estructurar un Sistema de Costos por Órdenes de Producción con la finalidad de obtener costos adecuados e información oportuna para el control y toma de decisiones en el área productiva de la fábrica INPLASTICOS de la Provincia de Cotopaxi, en el Cantón Latacunga durante 2012.

3.3.2 Objetivos Específicos.

- ✓ Implementar formatos de control para el área de producción como son: órdenes de producción, órdenes de compras, libro diario, requisición de materiales, tarjeta kárdex, hoja de costos, con el fin de mejorar la utilización de la materia prima para así incrementar la rentabilidad.

- ✓ Identificar los elementos inmiscuidos en el costo de producción como la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación para poder elaborar razonablemente las órdenes de producción.

- ✓ Mantener un control de la producción, aún después que se haya terminado, a fin de reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes o de nuevos productos.

3.4 Descripción de la Propuesta

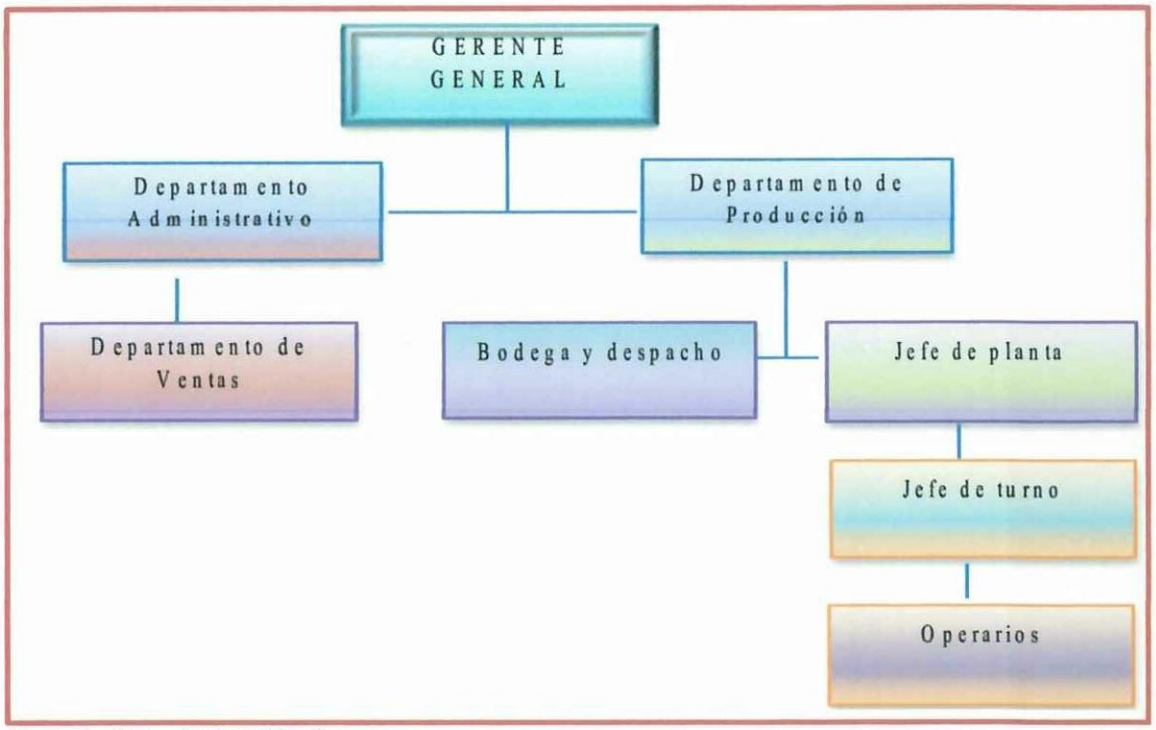
La actividad económica de la empresa "INPLÁSTICO" es la elaboración de envases plásticos y la comercialización de dichos productos en los mercados locales, esperando posesionarse más en el mercado provincial y nacional.

A través de pedidos que realicen sus clientes de acuerdo a sus especificaciones, se podrá tener un conocimiento de lo que se debe producir, así como su cantidad; con los datos obtenidos se inicia el sistema con la emisión de la orden de producción, cuyo modelo se sugiere como una guía de acuerdo a sus necesidades. Seguido se emitirá la orden de compra de los materiales necesarios para la elaboración de cada uno de los pedidos, con su respectivo control de inventarios mediante la utilización de tarjetas kárdex.

Se aperturará la hoja de costos para el registro del proceso de producción cuyo modelo se sugiere, para finalmente obtener el Estado de Costos de Productos Vendidos y el Estado de Pérdidas y Ganancias. La fábrica "INPLASTICO", tiene varios productos de uso masivo para nuestra investigación fue importante clasificar cada tipo de envase por su volumen y peso.

3.5 Organigrama Estructural

GRÁFICO Nº 3.1
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL INPLASTICO



Fuente: La fábrica "INPLASTICO"
Elaborado por: Las investigadoras

3.6 Funciones del Personal

Función Administrativo

Gerente:

- ✓ Convoca a Junta General.
- ✓ Actúa como Secretario de las Juntas Generales.
- ✓ Suscribe los certificados de aportación.
- ✓ Representa legal, judicial y extrajudicial a la compañía.
- ✓ Cumple y hace cumplir las resoluciones de la Junta General y las disposiciones de la Ley.
- ✓ Conduce la gestión económico financiero por las metas planteadas administrativa de la fábrica.

Administrativo Financiero:

- ✓ Dirige labores administrativas y financieras de la fábrica, para que todo se dirija de la mejor manera.
- ✓ Administrar y generar estrategias financieras para el buen funcionamiento de la fábrica.
- ✓ Supervisar inventarios, facturación, cobranza, contabilidad y labores administrativas

Contador:

- ✓ Recopilar información contable con el fin de obtener los resultados de los estados financieros.
- ✓ Elaboración de los estados financieros mensuales
- ✓ Elaboración de informes.
- ✓ Prepara declaraciones mensuales y anuales.
- ✓ Realizar conciliaciones bancarias y de todas las cuentas.
- ✓ Manejo del archivo.

Función Comercial

Jefe de Planta:

- ✓ Organiza los turnos de empleados para la producción.
- ✓ Vigila la cantidad y calidad de producción.

Jefe de Ventas:

- ✓ Mantiene un control de los productos que se producen y se venden.
- ✓ Busca nuevos clientes.
- ✓ Coordina las rutas de entrega.

Bodeguero:

- ✓ Se encarga de controlar los inventarios de la empresa.
- ✓ Agrupa y ordena los materiales
- ✓ Custodia el producto terminado y mantiene un control sobre lo que entrada y salida de la bodega del producto.

3.7 Procesos Productivos

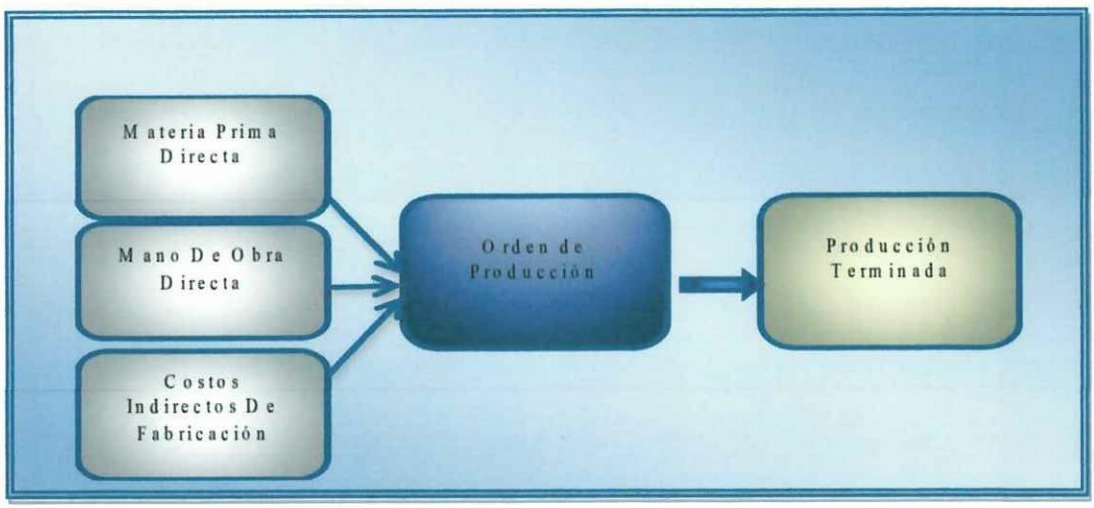
Primera Fase: Diagnóstico Preliminar

Inicialmente se realizó la visita a la fábrica, para conocer la estructura y su actividad productiva dentro de cada área de la empresa y poder detectar de esa manera los problemas que tiene en el ámbito administrativo y financiero. Se toma como problema la deficiencia en el control de costos, ya que los costos de producción son determinados empíricamente, constituyendo un problema por lo que se propone la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción considerando que este es el más adecuado teniendo en cuenta las condiciones productivas de la fábrica.

Segundo Faso: Proceso Productivo

Elaboración de una Carta de Flujo de Trabajo: El diseño de un sistema de costos por órdenes de producción requiere de la preparación de flujo de trabajo, en la cual se aprecia en forma concisa del proceso de elaboración de los envases, mediante el empleo de materiales directos, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Un flujo de trabajo para un proceso productivo son las siguientes.

GRÁFICO N° 3.2
ELEMENTOS DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

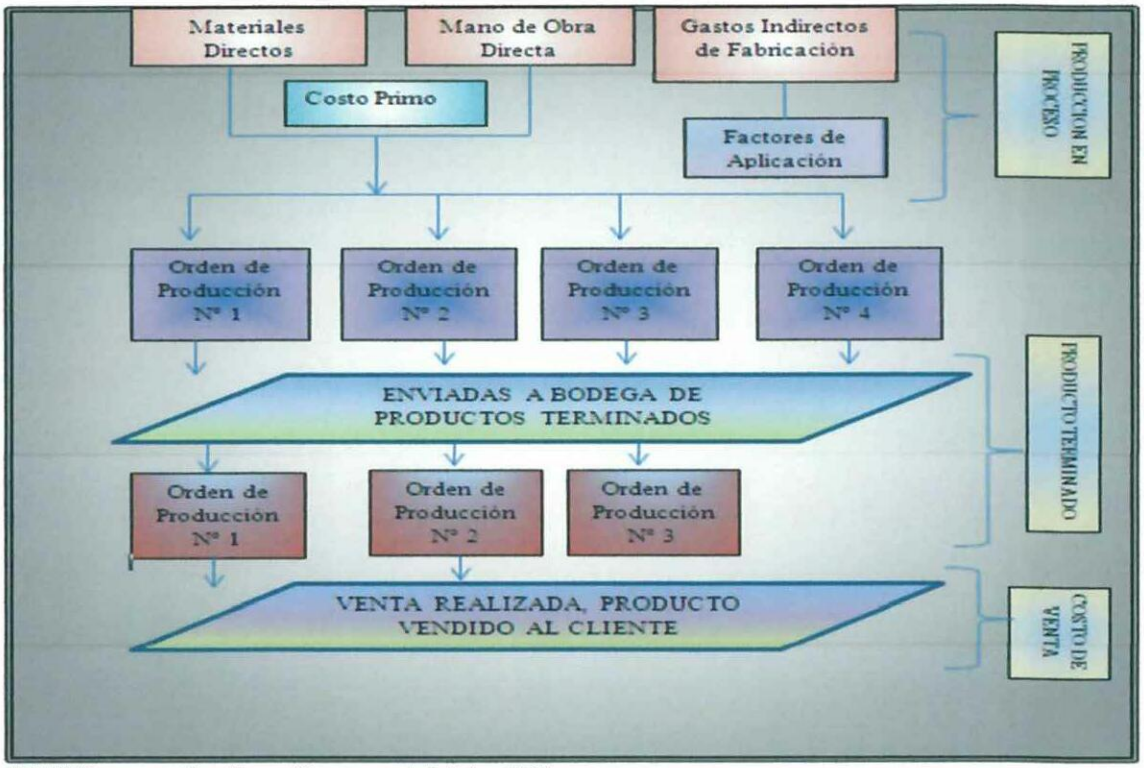


FUENTE: La fábrica "INPLASTICO"
ELABORADO POR: Las investigadoras

3.8 Descripción del Proceso Productivo

La fábrica INPLASTICO, forma parte de la industria plástica, ya que elabora envases plásticos, su producción se desenvuelve a través de dos procesos fundamentales que permite a la fábrica ofrecer a sus clientes un producto de calidad.

GRÁFICO N° 3.3
PROCESO PRODUCTIVO INPLASTICO
COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN



FUENTE: www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria/contab22
ELABORADO POR: Las investigadoras

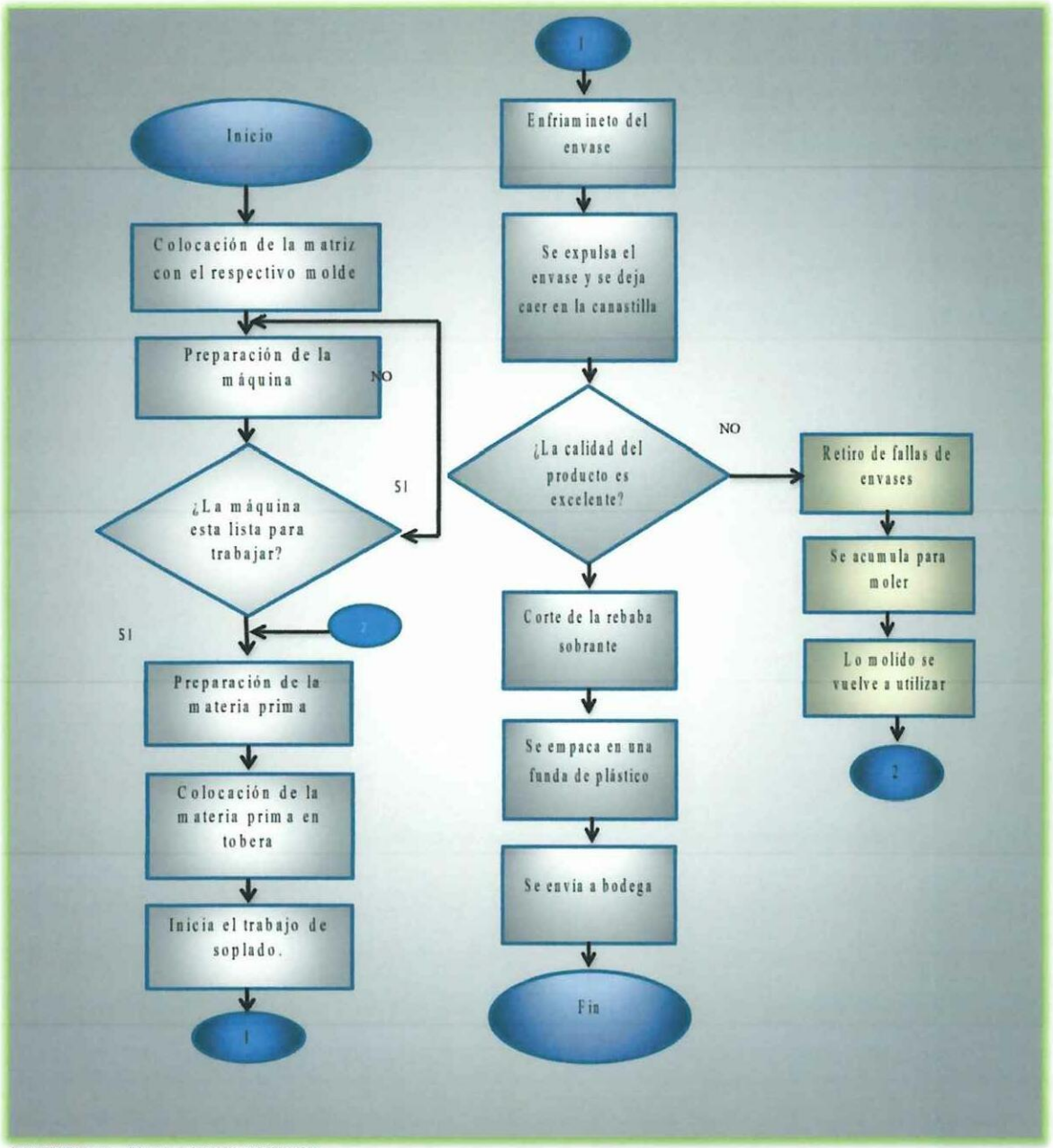
Sus procesos son:

Soplado

Proceso por el cual se extruye un termoplástico a través de un cilindro a alta temperatura y presión para obtener una masa fundida homogénea que cae en forma continua por un cabezal vertical formando una manga de material fundido que es atrapada por un molde que le da la forma al envase mediante aire soplado a presión.

3.8.1 Flujograma de Procesos de Producción de Soplado

FLUJOGRAMA Nº 3.1
PROCESOS DE PRODUCCIÓN DE SOPLADO



FUENTE: La fábrica "INPLASTICO"
ELABORADO POR: Las investigadoras

3.9 Tratamiento de los Elementos del Costo

3.9.1 Materia Prima Directa

✓ ***Materia Prima Directa***

Se la conoce también como material directo:

La materia prima directa de INPLASTICO en la transformación de los envases plásticos es el polietileno de alta densidad BRASKEM.

CUADRO Nº 3.1
MATERIA PRIMA SOPLADO

Materia Prima Directa
Polietileno de alta densidad soplado

FUENTE: La fábrica "INPLASTICO"
ELABORADO POR: Las investigadoras

GRÁFICO Nº 3.4
MATERIA PRIMA DIRECTA
(POLIETILENO DE ALTA DENSIDAD)



FUENTE: La fábrica "INPLASTICO"
ELABORADO POR: Las investigadoras

La materia prima de INPLASTICO en la transformación de tapas es el polietileno de baja densidad BRASKEM.

3.9.2 Mano de Obra Directa

Mano de Obra Directa

La mano de obra directa utilizada en la elaboración de los productos de INPLASTICO es:

CUADRO Nº 3.2
MANO DE OBRA DIRECTA

Nº	Mano de Obra Directa
38	Operarios de Planta

FUENTE: La fábrica "INPLASTICO"
ELABORADO POR: Las investigadoras

3.9.3 Costos Indirectos de Fabricación

Los costos indirectos de fabricación de INPLASTICO son los siguientes:

✓ ***Materia Prima Indirecta***

El material indirecto de INPLASTICO en la transformación de los envases plásticos y tapas 38 son las FUNDAS, PIOLAS.

CUADRO Nº 3.3
COSTOS INDIRECTOS

Costos Indirectos
Fundas
Piolas
Cuchilla

FUENTE: La fábrica "INPLASTICO"
ELABORADO POR: Las investigadoras

GRÁFICO Nº 3.5
MATERIA PRIMA INDIRECTA (FUNDAS)



FUENTE: La fábrica "INPLASTICO"
ELABORADO POR: Las investigadoras

GRÁFICO Nº 3.6
MATERIA PRIMA INDIRECTA (PIOLAS)



FUENTE: La fábrica "INPLASTICO"
ELABORADO POR: Las investigadoras

Mano de Obra Indirecta

La mano de obra indirecta utilizada en la elaboración de los productos de INPLASTICO es:

CUADRO Nº 3.4
MANO DE OBRA INDIRECTA

Nº	Mano de Obra Indirecta
1	Gerente Propietario
1	Jefe de producción
1	Contador

FUENTE: La fábrica "INPLASTICO"
ELABORADO POR: Las investigadoras

CUADRO Nº 3.5
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Costos Indirectos De Fabricación
Energía eléctrica
Agua potable
Depreciación
Mano de obra indirecta
Materia Prima Indirecta

FUENTE: La fábrica "INPLASTICO"
ELABORADO POR: Las investigadoras

3.10 Aplicación de la Propuesta

El costo de producción de una orden de trabajo, pedido o lote se determina de la siguiente manera:

1. Determinación de los costos directos (materia prima directa y mano de obra directa) y afectación al costo general de la orden de producción.

2. Estimación de los costos indirectos, mediante prorrateo al costo general de la orden de producción.

Para el desarrollo de este trabajo se toma en cuenta los siguientes productos más vendidos por la fábrica "INPLASTICO": 4000 c.c. GLT, 2000 c.c.LT, 1000 c.c. LT, 500 c.c. WT, 4000c.c GCT, 2000c.c. T, 1000 c.c. KT, 1000 c.c. NT, 2000 c.c. CT, 2000 c.c. LA,1000 c.c. JT, 250 c.c. Tampico, 1000 c.c. CT, ya que cuenta con una diversa variedad de envase de diferente tipo y volumen en el primer semestre del año 2012 en el que se ilustrará de forma sencilla el ciclo de producción en un sistema de costeo por órdenes de producción.

Para la aplicación de los costos por órdenes de producción en la empresa "INPLASTICO" se tomó los pedidos de los clientes más frecuentes en forma mensual de los envases requeridos. Se establece el precio de venta, en un 50% más de su costo real.

La fábrica "INPLASTICO" proporciona la siguiente información financiera de los meses de Enero a Junio del 2012.

Enero 01. Inicia con las siguientes cuentas y valores

Bancos	$ 54.000,00
Caja	600,00
Clientes	4500,00
Inventario de materia prima	768,00
Inventario de materia prima indirecta	159,98
Inventario de productos terminados	665,00
Edificios	26.000,00
Equipo de computo	680,00
Maquinaria y equipo	52.260,00
Muebles y enseres	3.500,00
Equipo de oficina	35,00
vehículo	5.000,00
Herramientas	421,00
Útiles de oficina	20,00
Suministros y materiales	20,00
Proveedores	7500,00
Préstamo bancario por pagar	$4600,00

3.11 Inventarios

Los saldos de inventarios son los siguientes:

INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA N° 001



INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA

Cuenta de Mayor Principal: Inventario
Cuenta de Mayor Auxiliar: Inventario Materia Prima Directa
Fecha:01 de Enero del 2012

DETALLE	CANTIDADES	COSTO UNITARIO	TOTAL
POLIETILENO DE ALTA DENSIDAD VIRGEN	400	$ 1,92	$ 768,00
TOTAL			$ 768,00

ELABORADO POR: Las investigadoras

INVENTARIO MATERIALES INDIRECTOS N°002



INVENTARIO MATERIALES INDIRECTOS

Cuenta de Mayor Principal: Inventario
Cuenta de Mayor Auxiliar: Inventario de Materiales Indirectos-Producción
Fecha:01 de Enero del 2012

DETALLE	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
ROLLO DE FUNDAS PE NATURAL 32X0,003	99	$ 0,89	$ 88,11
TOTAL			$ 88,11

ELABORADO POR: Las investigadoras

INVENTARIO MATERIALES INDIRECTOS N°003



INVENTARIO MATERIALES INDIRECTOS

Cuenta de Mayor Principal: Inventario
Cuenta de Mayor Auxiliar: Inventario de Materiales Indirectos-Producción
Fecha:01 de Enero del 2012

DETALLE	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
ROLLO DE PIOLAS CORDEL 1H-20	30	$ 0,18	$ 5,40
TOTAL			$ 5,40

ELABORADO POR: Las investigadoras

INVENTARIO MATERIALES INDIRECTOS N°004



INVENTARIO MATERIALES INDIRECTOS

Cuenta de Mayor Principal: Inventario

Cuenta de Mayor Auxiliar: Inventario de Materiales Indirectos-Producción

Fecha:01 de Enero del 2012

DETALLE	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
CUCHILLAS	17	$ 3,91	$ 66,47
TOTAL			**$ 66,47**

ELABORADO POR: Las investigadoras

INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS N° 005



INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS

Cuenta de Mayor Principal: Inventarios

Cuenta de Mayor Auxiliar: Inventario Producto Terminado

Fecha 01 de Enero del 2012

DETALLE	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
4000 c.c. GLT	800	$ 0,50	$ 400,00
TOTAL			**$ 400,00**

ELABORADO POR: Las investigadoras

INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS Nº 006



INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS

Cuenta De Mayor Principal: Inventarios

Cuenta De Mayor Auxiliar: Inventario Producto Terminado

Fecha:01 de Enero del 2012

DETALLE	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
2000 c.c. LT	200	$ 0,29	$ 58,00
TOTAL			$ 58,00

ELABORADO POR: Las investigadoras

INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS N° 007



INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS

Cuenta De Mayor Principal: Inventarios

Cuenta De Mayor Auxiliar: Inventario Producto Terminado

Fecha:01 de Enero del 2012

DETALLE	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
1000 c.c. LT	700	$ 0,21	$ 147,00
TOTAL			**$ 147,00**

ELABORADO POR: Las investigadoras

INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS N° 008



INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS

Cuenta De Mayor Principal: Inventarios

Cuenta De Mayor Auxiliar: Inventario Producto Terminado

Fecha:01 de Enero del 2012

DETALLE	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
500 c.c. WT	500	$ 0,12	$ 60,00
TOTAL			**$ 60,00**

Elaborado por: Las investigadoras

3.12 Transacciones Correspondientes del mes de Enero a Junio del 2012

✓ **Enero 02**

Se procede a la venta de los 800 envases de 4000 c.c. GLT a $ 0,50 c/u, envases de 2000 c.c. LT a $ 0,29 c/u, 700 envases de 1000 c.c. LT a $ 0,21 c/u, 500 envases de 500 c.c. WT a $0,12 para la Pasteurizadora "El Ranchito" Cía. Ltda. que fueron producidos el mes anterior, según factura N° 0004408.

✓ **Enero 02**

De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimiento de las tarjetas kardex.

✓ **Enero 03**

Se deposita, el valor correspondiente a la venta según factura N° 0004408

✓ **Enero 05**

Se compra a la fábrica BRASKEM según factura N° 3000 7500 kg de polietileno de alta densidad virgen a $ 1,92 = $14.400,00, Proveedor es contribuyente especial. El pago se lo realizo con cheque del Banco Pichincha#0758

✓ **Enero 05**

Se compra a PLASTICHIME S.A según factura N° 2800 de 1500 kg de rollo de fundas pe natural 32x0,003 , más 200 kg de rollo de piolas cordel 1h-20 y 20 cuchillas. El proveedor es Contribuyente Especial. El pago se realiza de contado; con cheque de Banco del Pichincha #0759

✓ **Enero 06**

Se recibe la orden de pedido de 10200 envases de 4000 c.c. GLT, para lo cual se genera la orden de producción N°001 para la Pasteurizadora "LEITO".

✓ **Enero 06**

Según orden de requisición N° 001 se solicita a bodega los materiales directos para la elaboración de 10200 envases de 4000 c.c. GLT para lo cual se necesita 400 kg de polietileno de alta densidad virgen.

✓ **Enero 06**

Se registra la mano de obra directa utilizada en el proceso de producción N°001 según cálculo de la tabla de MOD N°001.

✓ **Enero 06**

Según orden de requisición N° 001 se registra los materiales indirectos de 15 kg de rollo de fundas pe natural 32x0,003 para en fundar el producto, 10,8 kg de rollo de piolas cordel 1h-20 para el amarre y 1 cuchilla para el corte.

✓ **Enero 06**

Según orden de producción N° 001 se registra los costos reales utilizados en la producción según tabla de prorrateo de los costos indirectos de fabricación N° 001.

✓ **Enero 09**

Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 001 y hoja de costos N° 001 para el respectivo cierre.

✓ **Enero 10**

Se realiza la venta de 10200 envases de 4000 c.c. GLT para la Pasteurizadora "LEITO" según factura N° 0004409 a un valor de $ 0,50 c/u se cancela al contado.

✓ **Enero 10**

De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimiento de las tarjetas kardex.

✓ **Enero 11**

Se cancela el préstamo de la cuota N° 26 la cantidad de $ 555,00 al banco del pichincha en efectivo.

✓ **Enero 11**

Se recibe un pedido de 20000 envases de 2000 c.c. LT, para lo cual se genera la orden de producción N° 002 para la Pasteurizadora "SAN PABLO".

✓ **Enero 11**

Según orden de requisición N°002 se solicita los materiales directos para la producción de los 20000 envases de 2000 c.c. LT , para la cual se necesita 600 kg de polietileno de alta densidad virgen.

✓ **Enero 11**

Se registra la mano de obra directa utilizada en el proceso de producción N°002 según cálculo de la tabla de MOD N°002.

✓ **Enero 11**

Según orden de requisición N° 002 se registra los materiales indirectos de 7,5 kg de rollo de fundas pe natural 32x0,003 para enfundar el producto, 10,8 kg de rollo de piolas cordel 1h-20 para el amarre y 1 cuchilla para el corte.

✓ **Enero 13**

Según orden de producción N° 002 se registra los costos reales utilizados en la producción según tabla de prorrateo de los costos indirectos de fabricación N° 001.

✓ **Enero 13**

Se cancela del mes de diciembre del consumo de teléfono $ 30,00 a CNT según planilla N° 46339 en efectivo.

✓ **Enero 13**

Nos cancela la pasteurizadora "TANILACT", la deuda del mes anterior de $ 850,00 en efectivo.

✓ **Enero 16**

Se vende a la Pasteurizadora "SAN PABLO" los 20000 envases de 2000 c.c. LT a **$** 0,29 c/u según factura N° 0004411 .nos paga 200 dólares a contado en efectivo y la diferencia a crédito personal a 30 días plazo.

✓ **Enero 16**

De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimiento de las tarjetas kardex.

✓ **Enero 16**

Se realiza la orden de producción Nº 003 de 23500 envases de 1000 c.c. LT, para la Pasteurizadora "LEITO".

✓ **Enero 16**

Se solicita para la orden de producción Nº 003, mediante la orden de requisición Nº 003 para los 23500 envases de 1000 c.c. LT, necesita 320 kg de polietileno de alta densidad virgen

✓ **Enero 16**

Se registra la mano de obra directa utilizada en el proceso de producción Nº003 según cálculo de la tabla de MOD Nº003.

✓ **Enero 16**

Según orden de requisición Nº 003 se registra los materiales indirectos de 8,9 kg de rollo de fundas pe natural 32x0,003 para enfundar el producto, 12,8 kg de rollo piolas cordel 1h-20 para el amarre y 1 cuchilla para el corte.

✓ **Enero 16**

Según orden de producción Nº 003 se registra los costos reales utilizados en la producción según tabla de prorrateo de los costos indirectos de fabricación Nº 001.

✓ **Enero 16**

Se cancela al municipio de Latacunga el consumo del agua del mes de diciembre $400,00 según plantilla Nº 444445 en efectivo.

✓ **Enero 19**

Se procede al registro de la producción mediante orden de producción Nº 003 y hoja de costos Nº 003 para el respectivo cierre

✓ **Enero 20**

Se realiza la venta a la Pasteurizadora "LEITO" de 23500 envases de 1000 c.c. LT a un valor de $ 0,21 c/u, según factura Nº 0004411, nos cancela en efectivo.

✓ **Enero 20**

De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimiento de las tarjetas kardex.

✓ **Enero 20**

Se cancela de energía eléctrica a ELEPCO S.A del mes de diciembre $ 900,00 del medidor N° 220 según planilla N° 04550 en efectivo.

✓ **Enero 20**

Se cancela de energía eléctrica a ELEPCO S.A del mes de diciembre $ 40,00 del medidor N° 110 según planilla N° 04555 en efectivo.

✓ **Enero 23**

Se realiza la orden de producción Nº 004 de 45000 envases de 500 c.c. WT, para la Pasteurizadora "INDULAC"

✓ **Enero 23**

Se solicita a bodega los materiales necesarios para la orden de requisición Nº004 para la cual se pide 490 kg de polietileno de alta densidad virgen.

✓ **Enero 23**

Se registra la mano de obra directa utilizada en el proceso de producción Nº004 según cálculo de la tabla de MOD Nº004.

✓ **Enero 23**

Según orden de requisición N° 004 se registra los materiales indirectos de 20 kg de rollo de fundas pe natural 32x0,003 para enfundar el producto, 19,8 kg de rollo de piolas cordel 1h-20 para el amarre y 1 cuchilla para el corte.

✓ **Enero 23**

Según orden de producción N° 004 se registra los costos reales utilizados en la producción según tabla de prorrateo de los costos indirectos de fabricación N° 001.

✓ **Enero 26**

Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 004 y hoja de costos N° 004 para el respectivo cierre.

✓ **Enero 30**

Se realiza la venta de 45000 envases de 500 c.c. WT, a al Pasteurizado "INDULAC" a un valor de $ 0,12 c/u según factura N° 0004412, se cancela en efectivo.

✓ **Enero 30**

De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimiento de las tarjetas kardex.

✓ **Enero 30**

Se realiza el registro de las depreciaciones de los activos del mes de enero.

✓ **Enero 30**

Se cancela por servicio de alimentación a la Sra. María Torres el valor $ 500,00 en efectivo.

✓ **Enero 30**

Se paga $ 4,50 por un botellón de agua en efectivo.

✓ **Enero 30**

Se registra la mano de obra directa del mes de enero.

✓ **Enero 30**

Se registra los gastos de sueldos y salarios administrativos del mes de enero.

✓ **Enero 30**

Se cancela a los empleados de acuerdo a la nómina de la fábrica "INPLASTICO" del mes de enero al personal administrativo y de producción según cheque banco del pichincha, también los beneficios de ley.

✓ **Febrero 01**

Se genera la orden de producción N° 005 de 12500 envases 4000 c.c. GCT, para el sr. Juan Carlos Pérez.

✓ **Febrero 01**

Mediante orden de requisición N °005 se solicita los materiales a bodega para la producción de 12500 envases 4000 c.c. GCT, para lo cual se necesita, 450 kg de polietileno de alta densidad virgen.

✓ **Febrero 01**

Se registra la mano de obra directa utilizada en el proceso de producción N°005 según cálculo de la tabla de MOD N°005.

✓ **Febrero 01**

Según orden de requisición N° 005 se registra los materiales indirectos de 12,5 kg de rollo de fundas pe natural 32x0,003 para enfundar el producto, 12,8 kg de rollo de piolas cordel 1h-20 para el amarre y 1 cuchilla para el corte.

✓ **Febrero 01**

Según orden de producción N° 005 se registra los costos reales utilizados en la producción según tabla de prorrateo de los costos indirectos de fabricación N° 002.

✓ **Febrero 08**

Se procede al registro de la producción mediante orden de producción Nº 005 y hoja de costos Nº 005 para el respectivo cierre.

✓ **Febrero 08**

Se realiza un pedido según orden de producción Nº 006 de 15500 envases de 2000 c.c. T, para la Sra. Alicia Castro.

✓ **Febrero 08**

Mediante orden de requisición Nº006 se solicita los materiales a bodega para la producción de 15500 envases de 2000 c.c. T para lo cual se necesita, 350 kg de polietileno de alta densidad virgen.

✓ **Febrero 08**

Se registra la mano de obra directa utilizada en el proceso de producción Nº006 según cálculo de la tabla de MOD Nº006.

✓ **Febrero 08**

Según orden de requisición Nº 006 se registra los materiales indirectos de 10,8 kg de rollo de fundas pe natural 32x0,003 para enfundar el producto, 4,7 kg de rollo de piolas cordel 1h-20 para el amarre y 1 cuchilla para el corte.

✓ **Febrero 08**

Según orden de producción Nº 006 se registra los costos reales utilizados en la producción según tabla de prorrateo de los costos indirectos de fabricación Nº 002.

✓ **Febrero 08**

Se cancela el préstamo de la cuota Nº 27 la cantidad de $ 555,00 al banco del pichincha en efectivo.

✓ **Febrero 16**

Se procede al registro de la producción mediante orden de producción Nº 006

y hoja de costos Nº 006 para el respectivo cierre.

✓ **Febrero 16**

Nos cancelan los clientes la deuda del mes de anterior la sr. Juan Carlos Pérez, $ 1650, Sra. Alicia Castro $ 595,00, Sr Cristian Morocho la cantidad de $560,00.

✓ **Febrero 16**

Se compra un cartucho para la computadora a AJ computación un valor de $20,00 al contado según factura Nº 00505 en efectivo.

✓ **Febrero 17**

Se vende al sr. Juan Carlos Pérez, 12500 envases 4000 c.c. GCT al precio de $ 0,40 c/u, según factura Nº 0004413, se cancela en efectivo.

✓ **Febrero 17**

De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimiento de las tarjetas kardex.

✓ **Febrero 17**

Se vende a la Sra. Alicia Castro, 15500 envases de 2000 c.c. T al precio de $ 0,32 c/u, según factura Nº 0004414, se cancela en efectivo.

✓ **Febrero 17**

De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimiento de las tarjetas kardex.

✓ **Febrero 17**

Se deposita la cantidad de $ 5132.59 del cobro de las ventas del mes de enero en el banco del pichincha según factura N°0004413.

✓ **Febrero 17**

Se deposita la cantidad de $ 4859.56 del cobro de las ventas del mes de enero en el banco del pichincha según factura N° 0004414

✓ **Febrero 17**

Se cancela del mes de enero del consumo de teléfono $ 30,00 a CNT según planilla N° 46590 en efectivo.

✓ **Febrero 17**

Se realiza la orden de producción N° 007 de 27900 envases de 1000 c.c. KT, la Pasteurizadora "El Ranchito" Cía. Ltda.

✓ **Febrero 17**

Según orden de requisición N° 007 se solicita materiales para la elaboración de 27900 envases de 1000 c.c. KT, para lo cual se necesita, 350 kg de polietileno de alta densidad virgen.

✓ **Febrero 17**

Se registra la mano de obra directa utilizada en el proceso de producción N°007 según cálculo de la tabla de MOD N°007.

✓ **Febrero 17**

Según orden de requisición N° 007 se registra los materiales indirectos de 9,9 kg de rollo de fundas pe natural 32x0,003 para enfundar el producto, 8,9 kg de rollo de piolas cordel 1h-20 para el amarre y 1 cuchilla para el corte.

✓ **Febrero 17**

Según orden de producción N° 007 se registra los costos reales utilizados en la producción según tabla de prorrateo de los costos indirectos de fabricación N° 002.

✓ **Febrero 17**

Se cancela de energía eléctrica a ELEPCO S.A del mes de enero $ 900,00 del medidor N° 220 según planilla N° 04990 en efectivo.

✓ **Febrero 17**

Se cancela de energía eléctrica a ELEPCO S.A del mes de enero $ 40,00 del medidor N° 110 según planilla N° 04999 en efectivo.

✓ **Febrero 22**

Se procede al registro de la producción mediante orden de producción Nº 007 y hoja de costos Nº 007 para el respectivo cierre

✓ **Febrero 22**

Se cancela al municipio de Latacunga el consumo del agua del mes de enero $400,00 según plantilla N° 445678 en efectivo.

✓ **Febrero 23**

Se vende a la Pasteurizadora "El Ranchito" Cía. Ltda., 27900 envases de 1000 c.c. KT al contado al precio de $ 0,19 c/u, según factura Nº 0004415.

✓ **Febrero 23**

De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimiento de las tarjetas kardex.

✓ **Febrero 23**

Se realiza la orden de producción Nª 008 de 24500 envases de 1000 c.c. NT, la Pasteurizado "INDULAC"

✓ **Febrero 23**

Según orden de requisición Nº 008 se solicita materiales para la elaboración de 24500 envases de 1000 c.c. NT, para lo cual se necesita, 280 kg de polietileno de alta densidad virgen.

✓ **Febrero 23**

Se registra la mano de obra directa utilizada en el proceso de producción N°008 según cálculo de la tabla de MOD N°008.

✓ **Febrero 23**

Según orden de requisición N° 008 se registra los materiales indirectos de 8,9 kg de rollo de fundas pe natural 32x0,003 para enfundar el producto, 8,9 kg de rollo de piolas cordel 1h-20 para el amarre y 1 cuchilla para el corte.

✓ **Febrero 23**

Según orden de producción N° 008 se registra los costos reales utilizados en la producción según tabla de prorrateo de los costos indirectos de fabricación N° 002.

✓ **Febrero 29**

Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 008 y hoja de costos N° 008 para el respectivo cierre.

✓ **Febrero 29**

Se realiza el registro de las depreciaciones de los activos del mes de febrero.

✓ **Febrero 29**

Se cancela por servicio de alimentación a la Sra. María Torres el valor $ 500,00 en efectivo.

✓ **Febrero 29**

Se paga $ 4,50 por un botellón de agua en efectivo.

✓ **Febrero 29**

Se registra la mano de obra directa del mes de febrero.

✓ **Febrero 29**

Se registra los gastos de sueldos y salarios administrativos del mes de febrero.

.

✓ **Febrero 29**

Se cancela a los empleados de acuerdo a la nómina de la fábrica "INPLASTICO" del mes de febrero al personal administrativo y de producción según con cheque banco del pichincha, también los beneficios de ley.

✓ **Marzo 01**

Se genera la orden de producción Nº 009 de 12300 envases de 2000 c.c. CT, para el sr. Cristian Cárdenas.

✓ **Marzo 01**

Según orden de requisición Nº 009 se solicita materiales para la elaboración de 12300 envases de 2000 c.c. CT, para lo cual se necesita, 250 kg de polietileno de alta densidad virgen.

✓ **Marzo 01**

Se registra la mano de obra directa utilizada en el proceso de producción Nº009 según cálculo de la tabla de MOD Nº009.

✓ **Marzo 01**

Según orden de requisición Nº 009 se registra los materiales indirectos de 6,7 kg de rollo de fundas pe natural 32x0,003 para enfundar el producto, 4,9 kg de rollo de piolas cordel 1h-20 para el amarre y 1 cuchilla para el corte.

✓ **Marzo 01**

Según orden de producción Nº 009 se registra los costos reales utilizados en la producción según tabla de prorrateo de los costos indirectos de fabricación Nº 003.

✓ **Marzo 07**

Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 009 y hoja de costos N° 009 para el respectivo cierre.

✓ **Marzo 08**

Se vende 24500 envases de 1000 c.c. NT, la Pasteurizado "INDULAC" al precio de $ 0,20 c/u, según factura N° 0004416, se cancela en efectivo.

✓ **Marzo 08**

De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimiento de las tarjetas kardex.

✓ **Marzo 08**

Se vende 12300 envases de 2000 c.c. CT, para el sr. Cristian Cárdenas al precio de $ 0,36 c/u, según factura N°0004417, se cancela en efectivo.

✓ **Marzo 08**

De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimiento de las tarjetas kardex.

✓ **Marzo 08**

Se cancela el préstamo de la cuota N° 28 la cantidad de $ 555,00 al banco del pichincha en efectivo.

✓ **Marzo 12**

Se realiza la orden de producción N° 010 de 15600 envases de 2000 c.c. LA, para la Sra. Carme Maite

✓ **Marzo 12**

Según orden de requisición N° 010 se solicita materiales para la elaboración de 15600 envases de 2000 c.c. LA, para lo cual se necesita, 250 kg de polietileno de alta densidad virgen.

✓ **Marzo 12**

Se registra la mano de obra directa utilizada en el proceso de producción N°010 según cálculo de la tabla de MOD N°010.

✓ **Marzo 12**

Según orden de requisición N° 010 se registra los materiales indirectos de 7,9 kg de rollo de fundas pe natural 32x0,003 para enfundar el producto, 7,9 kg de rollo de piolas cordel 1h-20 para el amarre y 1 cuchilla para el corte.

✓ **Marzo 12**

Según orden de producción N° 010 se registra los costos reales utilizados en la producción según tabla de prorrateo de los costos indirectos de fabricación N° 003.

✓ **Marzo 12**

Se cancela de energía eléctrica a ELEPCO S.A del mes de febrero $ 900,00 del medidor N° 220 según planilla N°05001 en efectivo.

✓ **Marzo 12**

Se cancela de energía eléctrica a ELEPCO S.A del mes de febrero $ 40,00 del medidor N° 110 según planilla N° 05010 en efectivo.

✓ **Marzo 12**

Se cancela del mes de febrero del consumo de teléfono $ 30,00 a CNT según planilla N° 465601 en efectivo.

✓ **Marzo 16**

Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 010 y hoja de costos N° 010 para el respectivo cierre.

✓ **Marzo 16**

Se vende 15600 envases de 2000 c.c. LA, para la Sra. Carmen Maite al precio

de $ 0,30 c/u, según factura Nº 0004418, se cancela en efectivo

✓ **Marzo 16**

De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimiento de las tarjetas kardex.

✓ **Marzo 16**

Se cancela al municipio de Latacunga el consumo del agua del mes de febrero $400,00 según plantilla N°445685 en efectivo.

✓ **Marzo 19**

Se genera la orden de producción Nº 011 de 16900 envases de 1000 c.c. CT, la Pasteurizadora "El Ranchito" Cía. Ltda.,

✓ **Marzo 19**

Según orden de requisición Nº 011 se solicita materiales para la elaboración de 16900 envases de 1000 c.c. CT, para lo cual se necesita, 160 kg de polietileno de alta densidad virgen.

✓ **Marzo 19**

Se registra la mano de obra directa utilizada en el proceso de producción N°011 según cálculo de la tabla de MOD N°011.

✓ **Marzo 19**

Según orden de requisición Nº 011 se registra los materiales indirectos de 7,9 kg de rollo de fundas pe natural 32x0,003 para enfundar el producto, 6,9 kg de rollo de piolas cordel 1h-20 para el amarre y 1 cuchilla para el corte.

✓ **Marzo 19**

Según orden de producción Nº 011 se registra los costos reales utilizados en la producción según tabla de prorrateo de los costos indirectos de fabricación Nº 003.

✓ **Marzo 23**

Se procede al registro de la producción mediante orden de producción Nº 011 y hoja de costos Nº 011 para el respectivo cierre

✓ **Marzo 26**

Se vende 16900 envases de 1000 c.c. CT, la Pasteurizadora "El Ranchito" Cía. Ltda. $ 0,26 c/u, según factura Nº 0004419, se cancela en efectivo.

✓ **Marzo 26**

De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimiento de las tarjetas kardex.

✓ **Marzo 26**

Se genera la orden de producción Nº 012 de 46500 envases de 250 c.c. Tampico, la Pasteurizadora "LEITO"

✓ **Marzo 26**

Según orden de requisición Nº 012 se solicita materiales para la elaboración de 46500 envases de 250 c.c. Tampico, para lo cual se necesita, 95 kg de polietileno de alta densidad virgen.

✓ **Marzo 26**

Se registra la mano de obra directa utilizada en el proceso de producción Nº012 según cálculo de la tabla de MOD Nº012.

✓ **Marzo 26**

Según orden de requisición Nº 012 se registra los materiales indirectos de 8,9 kg de rollo de fundas pe natural 32x0,003 para enfundar el producto, 5,9 kg de rollo de piolas cordel 1h-20 para el amarre y 1 cuchilla para el corte.

✓ **Marzo 26**

Según orden de producción Nº 012 se registra los costos reales utilizados en la

producción según tabla de prorrateo de los costos indirectos de fabricación Nº 003.

✓ **Marzo 29**

Se procede al registro de la producción mediante orden de producción Nº 012 y hoja de costos Nº 012 para el respectivo cierre.

✓ **Marzo 30**

Se vende 46500 envases de 250 c.c. Tampico, la Pasteurizadora "LEITO" $ 0,10 c/u, según factura N° 0004420

✓ **Marzo 30**

De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimiento de las tarjetas kardex.

✓ **Marzo 30**

Se realiza el registro de las depreciaciones de los activos del mes de marzo.

✓ **Marzo 30**

Se cancela por servicio de alimentación a la Sra. María Torres el valor $ 500,00 en efectivo.

✓ **Marzo 30**

Se paga $ 4,50 por un botellón de agua en efectivo.

✓ **Marzo 30**

Se registra la mano de obra directa del mes de marzo.

✓ **Marzo 30**

✓ Se registra los gastos de sueldos y salarios administrativos del mes de marzo.

✓ **Marzo 30**

Se cancela a los empleados de acuerdo a la nómina de la fábrica "INPLASTICO" del mes de marzo al personal administrativo y de producción según con cheque banco del pichincha, también los beneficios de ley.

✓ **Abril 02**

Se realiza la orden de producción N° 013 de 9950 envases de 4000 c.c. GLT, la pasteurizadora "TANILACT".

✓ **Abril 02**

Según orden de requisición N° 013 se solicita materiales para la elaboración de 9950 envases de 4000 c.c. GLT, para lo cual se necesita, 600 kg de polietileno de alta densidad virgen.

✓ **Abril 02**

Se registra la mano de obra directa utilizada en el proceso de producción N°013 según cálculo de la tabla de MOD N°013.

✓ **Abril 02**

Según orden de requisición N° 013 se registra los materiales indirectos de 22,9 kg de rollo de fundas pe natural 32x0,003 para enfundar el producto, 16,8 kg de rollo depiolas cordel 1h-20 para el amarre y 1 cuchilla para el corte.

✓ **Abril 02**

Según orden de producción N° 013 se registra los costos reales utilizados en la producción según tabla de prorrateo de los costos indirectos de fabricación N° 004.

✓ **Abril 06**

Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 013 y hoja de costos N° 013 para el respectivo cierre

✓ **Abril 09**

Se vende 9950 envases de 4000 c.c. GLT, la pasteurizadora "TANILACT". $ 0,49 c/u, según factura Nº 0004421, se cancela en efectivo.

✓ **Abril 09**

De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimiento de las tarjetas kardex.

✓ **Abril 09**

Se realiza la orden de producción Nº 014 de 20500 envases 2000 c.c. LT, a Pasteurizadora "El Ranchito" Cía. Ltda.

✓ **Abril 09**

Según orden de requisición Nº 014 se solicita materiales para la elaboración de 20500 envases 2000 c.c. LT, para lo cual se necesita, 650 kg de polietileno de alta densidad virgen.

✓ **Abril 09**

Se registra la mano de obra directa utilizada en el proceso de producción Nº014 según cálculo de la tabla de MOD Nº014.

✓ **Abril 09**

Según orden de requisición Nº 014 se registra los materiales indirectos de 20 kg de rollo de fundas pe natural 32x0,003 para enfundar el producto, 16,9 kg de rollo de piolas cordel 1h-20 para el amarre y 1 cuchilla para el corte.

✓ **Abril 09**

Según orden de producción Nº 014 se registra los costos reales utilizados en la producción según tabla de prorrateo de los costos indirectos de fabricación Nº 004.

✓ **Abril 09**

Se cancela el préstamo de la cuota Nº 29 la cantidad de $ 555,00 al banco del pichincha en efectivo.

✓ **Abril 13**

Se procede al registro de la producción mediante orden de producción Nº 014 y hoja de costos Nº 014 para el respectivo cierre

✓ **Abril 13**

Se cancela del mes de marzo del consumo de teléfono $ 30,00 a CNT según planilla Nº 46702 en efectivo.

✓ **Abril 16**

Se vende 20500 envases 2000 c.c. LT, a Pasteurizadora "El Ranchito" Cía. Ltda. $ 0,30 c/u, según factura Nº 0004422.

✓ **Abril 16**

De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimiento de las tarjetas kardex.

✓ **Abril 16**

Se realiza la orden de producción Nº 015 de 41000 envases de 1000 c.c. JT, Sr José Caiza.

✓ **Abril 16**

Según orden de requisición Nº 015 se solicita materiales para la elaboración de 41000 envases de 1000 c.c. JT, para lo cual se necesita, 250 kg de polietileno de alta densidad virgen.

✓ **Abril 16**

Se registra la mano de obra directa utilizada en el proceso de producción Nº015 según cálculo de la tabla de MOD Nº015.

✓ **Abril 16**

Según orden de requisición Nº 015 se registra los materiales indirectos de 9,8 kg de rollo de fundas pe natural 32x0,003 para enfundar el producto, 8,7 kg de rollo de piolas cordel 1h-20 para el amarre y 1 cuchilla para el corte.

✓ **Abril 16**

Según orden de producción Nº 015 se registra los costos reales utilizados en la producción según tabla de prorrateo de los costos indirectos de fabricación Nº 004.

✓ **Abril 16**

Se cancela al municipio de Latacunga el consumo del agua del mes de marzo $400,00 según plantilla Nº 445765 en efectivo.

✓ **Abril 20**

Se procede al registro de la producción mediante orden de producción Nº 015 y hoja de costos Nº 015 para el respectivo cierre

✓ **Abril 20**

Se cancela de energía eléctrica a ELEPCO S.A del mes de marzo $ 900,00 del medidor N° 220 según planilla N° 05902 en efectivo.

✓ **Abril 20**

Se cancela de energía eléctrica a ELEPCO S.A del mes de marzo $ 40,00 del medidor N° 110 según planilla N° 05910 en efectivo.

✓ **Abril 23**

Se vende 41000 envases de 1000 c.c. JT, Sr José Caiza a $ 0,13 c/u, según factura Nº 0004423, se cancela en efectivo.

✓ **Abril 23**

De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según

movimiento de las tarjetas kardex.

✓ **Abril 23**

Se genera la orden de producción Nº 016 de 17755 envases de 2000 c.c. T, pasteurizadora "SAN JOSÉ"

✓ **Abril 23**

Según orden de requisición Nº 016 se solicita materiales para la elaboración de 17755 envases de 2000 c.c. T, para lo cual se necesita, 345 kg de polietileno de alta densidad virgen.

✓ **Abril 23**

Se registra la mano de obra directa utilizada en el proceso de producción Nº016 según cálculo de la tabla de MOD Nº016.

✓ **Abril 23**

Según orden de requisición Nº 016 se registra los materiales indirectos de 12,5 kg de rollo de fundas pe natural 32x0,003 para enfundar el producto, 10,6 kg de rollo de piolas cordel 1h-20 para el amarre y 1 cuchilla para el corte.

✓ **Abril 23**

Según orden de producción Nº 016 se registra los costos reales utilizados en la producción según tabla de prorrateo de los costos indirectos de fabricación Nº 004.

✓ **Abril 27**

Se procede al registro de la producción mediante orden de producción Nº 016 y hoja de costos Nº 016 para el respectivo cierre.

✓ **Abril 30**

Se realiza el registro de las depreciaciones de los activos del mes de abril.

✓ **Abril 30**

Se registra la mano de obra directa del mes de abril.

✓ **Abril 30**

Se registra los gastos de sueldos y salarios administrativos del mes de abril.

✓ **Abril 30**

Se cancela a los empleados de acuerdo a la nómina de la fábrica "INPLASTICO" del mes de abril al personal administrativo y de producción según con cheque banco del pichincha.

✓ **Abril 30**

Se cancela por servicio de alimentación a la Sra. María Torres el valor $ 500,00 en efectivo.

✓ **Abril 30**

Se paga $ 4,50 por un botellón de agua en efectivo.

✓ **Abril 30**

Se vende 17750 envases de 1000 c.c. JT, Pasteurizadora "SAN JOSE" a $ 0,30 c/u, según factura Nº 0004424, se cancela en efectivo.

✓ **Abril 30**

De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimiento de las tarjetas kardex.

✓ **Mayo 01**

Se recibe la orden de pedido de 10470 envases de 4000 c.c. GLT, para lo cual se genera la orden de producción Nº 017 para la Pasteurizadora "LEITO".

✓ **Mayo 01**

Según orden de requisición Nº 017 se solicita a bodega los materiales directos

para la elaboración de 10470 envases de 4000 c.c. GLT para lo cual se necesita 290 kg de polietileno de alta densidad virgen.

✓ **Mayo 01**

Se registra la mano de obra directa utilizada en el proceso de producción N°017 según cálculo de la tabla de MOD N°017.

✓ **Mayo 01**

Según orden de requisición N° 017 se registra los materiales indirectos de 10,5 kg de rollo de fundas pe natural 32x0,003 para enfundar el producto, 9,5 kg de rollo de piolas cordel 1h-20 para el amarre y 1 cuchilla para el corte.

✓ **Mayo 01**

Según orden de producción N° 017 se registra los costos reales utilizados en la producción según tabla de prorrateo de los costos indirectos de fabricación N° 005.

✓ **Mayo 07**

Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 017 y hoja de costos N° 017 para el respectivo cierre.

✓ **Mayo 08**

Se realiza la venta de 10470 envases de 4000 c.c. GLT para la Pasteurizadora "LEITO" según factura N° 0004425 a un valor de $ 0,39 c/u se cancela al contado.

✓ **Mayo 08**

De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimiento de las tarjetas kardex.

✓ **Mayo 08**

Se cancela el préstamo de la cuota N° 30 la cantidad de $ 555,00 al banco del pichincha en efectivo.

✓ **Mayo 08**

Se recibe un pedido de 12000 envases de 2000 c.c. LT, para lo cual se genera la orden de producción Nº 018 para la Pasteurizadora "SAN PABLO".

✓ **Mayo 08**

Según orden de requisición Nº018 se solicita los materiales directos para la producción de los 12000 envases de 2000 c.c. LT, para la cual se necesita 170 kg de polietileno de alta densidad virgen.

✓ **Mayo 08**

Se registra la mano de obra directa utilizada en el proceso de producción Nº 018 según cálculo de la tabla de MOD Nº018.

✓ **Mayo 08**

Según orden de requisición Nº 018 se registra los materiales indirectos de 6,7 kg de rollo de fundas pe natural 32x0,003 para enfundar el producto, 4,9 kg de rollo de piolas cordel 1h-20 para el amarre y 1 cuchilla para el corte.

✓ **Mayo 08**

Según orden de producción Nº 018 se registra los costos reales utilizados en la producción según tabla de prorrateo de los costos indirectos de fabricación Nº 005.

✓ **Mayo 08**

Se procede al registro de la producción mediante orden de producción Nº 018 y hoja de costos Nº 018 para el respectivo cierre.

✓ **Mayo 14**

Se cancela del mes de abril del consumo de teléfono $ 30,00 a CNT según planilla Nº 46890 en efectivo.

✓ **Mayo 15**

Se vende a la Pasteurizadora "SAN PABLO" los 12000 envases de 2000 c.c. LT a $ 0,37 c/u según factura Nº 0004426 en efectivo

✓ **Mayo 15**

De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimiento de las tarjetas kardex.

✓ **Mayo 15**

Se realiza la orden de producción Nº 019 de 17200 envases de 1000 c.c. LT, para la Pasteurizadora "LEITO".

✓ **Mayo 15**

Se solicita para la orden de producción Nº 019, mediante la orden de requisición Nº 019 para los 17200 envases de 1000 c.c. LT, necesita 140 kg de polietileno de alta densidad virgen.

✓ **Mayo 15**

Se registra la mano de obra directa utilizada en el proceso de producción Nº019 según cálculo de la tabla de MOD Nº019.

✓ **Mayo 15**

Según orden de requisición Nº 019 se registra los materiales indirectos de 7,9 kg de rollo de fundas pe natural 32x0,003 para enfundar el producto, 7,5 kg de rollo de piolas cordel 1h-20 para el amarre y 1 cuchilla para el corte.

✓ **Mayo 15**

Según orden de producción Nº 019 se registra los costos reales utilizados en la producción según tabla de prorrateo de los costos indirectos de fabricación Nº 005.

✓ **Mayo 15**

Se cancela al municipio de Latacunga el consumo del agua del mes de abril $400,00 según plantilla N° 448555 en efectivo.

✓ **Mayo 21**

Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 019 y hoja de costos N° 019 para el respectivo cierre

✓ **Mayo 22**

Se realiza la venta a la Pasteurizadora "LEITO" de 17200 envases de 1000 c.c. LT a un valor de $ 0,26 c/u, según factura N° 0004427, nos cancela en efectivo.

✓ **Mayo 22**

De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimiento de las tarjetas kardex.

✓ **Mayo 22**

Se cancela de energía eléctrica a ELEPCO S.A del mes de abril $ 900,00 del medidor N° 220 según planilla N° 06010 en efectivo.

✓ **Mayo 22**

Se cancela de energía eléctrica a ELEPCO S.A del mes de abril $ 40,00 del medidor N° 1100 según planilla N° 06020 en efectivo.

✓ **Mayo 22**

Se realiza la orden de producción N° 020 de 45500 envases de 500 c.c. WT, para la Pasteurizadora "INDULAC"

✓ **Mayo 22**

Se solicita a bodega los materiales necesarios para la orden de requisición N°020 para la cual se pide 360 kg de polietileno de alta densidad virgen.

✓ **Mayo 22**

Se registra la mano de obra directa utilizada en el proceso de producción N°020 según cálculo de la tabla de MOD N°020.

✓ **Mayo 22**

Según orden de requisición N° 020 se registra los materiales indirectos de 20 kg de rollo de fundas pe natural 32x0,003 para enfundar el producto, 8,5 kg de rollo de piolas cordel 1h-20 para el amarre y 1 cuchilla para el corte.

✓ **Mayo 22**

Según orden de producción N° 020 se registra los costos reales utilizados en la producción según tabla de prorrateo de los costos indirectos de fabricación N° 005.

✓ **Mayo 28**

Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 020 y hoja de costos N° 020 para el respectivo cierre.

✓ **Mayo 29**

Se realiza la venta de 45500 envases de 500 c.c. WT, a al Pasteurizado "INDULAC" a un valor de $ 0,13 c/u según factura N° 0004428, se cancela en efectivo.

✓ **Mayo 29**

De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimiento de las tarjetas kardex.

✓ **Mayo 29**

Se realiza el registro de las depreciaciones de los activos del mes de mayo.

✓ **Mayo 30**

Se cancela por servicio de alimentación a la Sra. María Torres el valor $ 500,00 en efectivo.

✓ **Mayo 30**

Se paga $ 4,50 por un botellón de agua en efectivo.

✓ **Mayo 30**

Se registra los gastos de sueldos y salarios administrativos del mes de mayo.

✓ **Mayo 30**

Se registra la mano de obra directa del mes de mayo.

✓ **Mayo 31**

Se cancela a los empleados de acuerdo a la nómina de la fábrica "INPLASTICO" del mes de mayo al personal administrativo y de producción según con cheque banco del pichincha, también los beneficios de ley.

✓ **Junio 01**

Se recibe la orden de pedido de 22500 envases de 4000 c.c. GLT, para lo cual se genera la orden de producción N°021 para la Pasteurizadora "LEITO".

✓ **Junio 01**

Según orden de requisición N° 021 se solicita a bodega los materiales directos para la elaboración de 22500 envases de 4000 c.c. GLT para lo cual se necesita 290 kg de polietileno de alta densidad virgen.

✓ **Junio 01**

Se registra la mano de obra directa utilizada en el proceso de producción N°021 según cálculo de la tabla de MOD N°021.

✓ **Junio 01**

Según orden de requisición N° 021 se registra los materiales indirectos de 8,9 kg de rollo de fundas pe natural 32x0,003 para enfundar el producto, 11,5 kg de rollo de piolas cordel 1h-20 para el amarre y 1 cuchilla para el corte.

✓ **Junio 01**

Según orden de producción N° 021 se registra los costos reales utilizados en la producción según tabla de prorrateo de los costos indirectos de fabricación N° 006.

✓ **Junio 07**

Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 021 y hoja de costos N° 021 para el respectivo cierre.

✓ **Junio 08**

Se realiza la venta de 22500 envases de 4000 c.c. GLT para la Pasteurizadora "LEITO" según factura n° 0004429 a un valor de $ 0,21 c/u se cancela al contado.

✓ **Junio 08**

De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimiento de las tarjetas kardex.

✓ **Junio 08**

Se cancela el préstamo de la cuota N° 32 la cantidad de $ 555,00 al banco del pichincha en efectivo.

✓ **Junio 08**

Se recibe un pedido de 16400 envases de 2000 c.c. LT, para lo cual se genera la orden de producción N° 022 para la Pasteurizadora "SAN PABLO".

✓ **Junio 08**

Según orden de requisición N°022 se solicita los materiales directos para la producción de los 16400 envases de 2000 c.c. LT, para la cual se necesita 310 kg de polietileno de alta densidad virgen.

✓ **Junio 08**

Se registra la mano de obra directa utilizada en el proceso de producción

N°022 según cálculo de la tabla de MOD N°022.

✓ **Junio 08**

Según orden de requisición N° 022 se registra los materiales indirectos de 12,5 kg de rollo de fundas pe natural 32x0,003 para enfundar el producto, 10,5 kg de rollo de piolas cordel 1h-20 para el amarre y 1 cuchilla para el corte.

✓ **Junio 08**

Según orden de producción N° 022 se registra los costos reales utilizados en la producción según tabla de prorrateo de los costos indirectos de fabricación N° 006.

✓ **Junio 13**

Se procede al registro de la producción mediante orden de producción N° 022 y hoja de costos N° 022 para el respectivo cierre.

✓ **Junio 14**

Se cancela del mes de mayo del consumo de teléfono $ 30,00 a CNT según planilla N° 46990 en efectivo.

✓ **Junio 15**

Se vende a la Pasteurizadora "SAN PABLO" los 16400 envases de 2000 c.c. LT a $ 0,30 c/u según factura N° 0004430 en efectivo

✓ **Junio 15**

De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimiento de las tarjetas kardex.

✓ **Junio 15**

Se realiza la orden de producción N° 023 de 15220 envases de 1000 c.c. LT, para la Pasteurizadora "LEITO".

✓ **Junio 15**

Se solicita para la orden de producción N° 023, mediante la orden de

requisición Nº 023 para los 15220 envases de 1000 c.c. LT, necesita 210 kg de polietileno de alta densidad virgen.

✓ **Junio 15**

Se registra la mano de obra directa utilizada en el proceso de producción Nº023 según cálculo de la tabla de MOD Nº023.

✓ **Junio 15**

Según orden de requisición Nº 023 se registra los materiales indirectos de 7,9 kg de rollo de fundas pe natural 32x0,003 para enfundar el producto, 7,5 kg de rollo depiolas cordel 1h-20 para el amarre y 1 cuchilla para el corte.

✓ **Junio 15**

Según orden de producción Nº 023 se registra los costos reales utilizados en la producción según tabla de prorrateo de los costos indirectos de fabricación Nº 006.

✓ **Junio 15**

Se cancela al municipio de Latacunga el consumo del agua del mes de mayo $400,00 según plantilla Nº 445965 en efectivo.

✓ **Junio 21**

Se procede al registro de la producción mediante orden de producción Nº 023 y hoja de costos Nº 023 para el respectivo cierre

✓ **Junio 22**

Se realiza la venta a la Pasteurizadora "LEITO" de 15220 envases de 1000 c.c. LT a un valor de $0,30c/u, según factura Nº 0004431, nos cancela en efectivo.

✓ **Junio 22**

De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimiento de las tarjetas kardex.

✓ **Junio 22**

Se cancela de energía eléctrica a ELEPCO S.A del mes de mayo $ 900,00 del medidor N° 220 según planilla N° 06550 en efectivo.

✓ **Junio 22**

Se cancela de energía eléctrica a ELEPCO S.A del mes de mayo $ 40,00 del medidor N° 110 según planilla N° 06560 en efectivo.

✓ **Junio 22**

Se realiza la orden de producción Nº 024 de 27100 envases de 500 c.c. WT, para la Pasteurizadora "INDULAC"

✓ **Junio 22**

Se solicita a bodega los materiales necesarios para la orden de requisición Nº024 para la cual se pide 290 kg de polietileno de alta densidad virgen.

✓ **Junio 22**

Se registra la mano de obra directa utilizada en el proceso de producción Nº024 según cálculo de la tabla de MOD Nº024.

✓ **Junio 22**

Según orden de requisición Nº 024 se registra los materiales indirectos de 9,9 kg de rollo de fundas pe natural 32x0,003 para enfundar el producto, 7,5 kg de rollo de piolas cordel 1h-20 para el amarre y 1 cuchilla para el corte.

✓ **Junio 22**

Según orden de producción Nº 024 se registra los costos reales utilizados en la producción según tabla de prorrateo de los costos indirectos de fabricación Nº 006.

✓ **Junio 28**

Se procede al registro de la producción mediante orden de producción Nº 024 y hoja de costos Nº 024 para el respectivo cierre.

✓ **Junio 29**

Se realiza la venta de 27100 envases de 500 c.c. WT, a al Pasteurizado "INDULAC" a un valor de $ 0,19 c/u según factura Nº 0004432, se cancela en efectivo.

✓ **Junio 29**

De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimiento de las tarjetas kardex.

✓ **Junio 29**

Se realiza el registro de las depreciaciones de los activos de junio.

✓ **Junio 29**

Se cancela por mantenimiento de maquinaria al sr. Jaime torres en efectivo un valor de $ 200 dólares.

✓ **Junio 29**

Se cancela por servicio de alimentación a la Sra. María Torres el valor $ 500,00 en efectivo.

✓ **Junio 29**

Se paga $ 4,50 por un botellón de agua en efectivo.

✓ **Junio 29**

Se registra la mano de obra directa del mes de junio.

✓ **Junio 29**

Se registra los gastos de sueldos y salarios administrativos del mes de junio.

✓ **Junio 29**

Se cancela a los empleados de acuerdo a la nómina de la fábrica "INPLASTICO" del mes de junio al personal administrativo y de producción según con cheque banco del pichincha, también los beneficios de ley.

3.13 Estado de Situación Inicial



ESTADO DE SITUACIÓN
DEL 01 ENERO DEL 2012

Activo			
Activo corriente			
Activo corriente disponible			$54.600,00
Bancos		$54.000,00	
Caja		600,00	
Activo corriente realizable			4.500,00
Clientes		4.500,00	
Activo corriente exigible			1.592,98
Inventario de materia prima directa		768,00	
Polietileno de alta densidad virgen	$768,00		
Inventario de materia prima indirecta		159,98	
Rollo de fundas	88,11		
Rollo de piolas	5,40		
Cuchillas	66,47		
Inventario de productos terminados		665,00	
4000 c.c. GLT	400,00		
2000 c.c. LT	58,00		
1000 c.c. LT	147,00		
500 c.c. WT	60,00		
Activo fijo			
Activo fijo tangible depreciable			87.819,39
Edificios	26.000,00	26.000,00	
Depreciación acumulada edificios	-		
Equipo de computo	680,00	667,41	
Depreciación acumulada equipo de computo	12,59		
Maquinaria y equipo	52.260,00	52.260,00	
Depreciación acumulada maquinaria y equipo	-		
Muebles y enseres	3.500,00	3.473,75	
Depreciación acumulada muebles y enseres	26,25		
Equipo de oficina	35,00	34,74	
Depreciación acumulada equipo de oficina	0,26		
Vehículo	5.000,00	4.962,50	
Depreciación acumulada vehículo	37,50		
Herramientas	421,00	421,00	
Depreciación acumulada herramientas	-		
Activos diferidos			40,00
Útiles de oficina		20,00	
Suministros y materiales		20,00	
Total activos			**$ 148.552,37**
-			
Pasivo			
Pasivos a corto plazo			12.100,00
Proveedor		$ 7.500,00	
Pasivos a largo plazo			
Préstamo bancario por pagar		4.600,00	
Total pasivo			12.100,00
-			
Patrimonio		136.452,37	
Capital social	$ 136.452,37		
Total Patrimonio			136.452,37
-			
Total Pasivo y Patrimonio			**$ 148.552,367**

Gerente **Contador**

3.14 *Libro Diario*



LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

FOLIO N°01

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-1-			
01/01/2012	Bancos		$54.000,00	
	Caja		600,00	
	Clientes		4.500,00	
	Inventario de materia prima directa		768,00	
	Inventario de materia prima indirecta		159,98	
	Inventario de Productos terminados		665,00	
	Edificios		26.000,00	
	Equipo de computo		680,00	
	Maquinaria y equipo		52.260,00	
	Muebles y enseres		3.500,00	
	Equipo de oficina		35,00	
	Vehiculo		5.000,00	
	Herramientas		421,00	
	Útiles de oficina		20,00	
	Suministros y materiales		20,00	
	Depreciación acumulada equipo de oficina			$0,26
	Depreciación acumulada equipo de computo			12,59
	Depreciación acumulada muebles y enseres			26,25
	Depreciación acumulada vehículo			37,50
	Proveedor			7.500,00
	Préstamo bancario por pagar			4.600,00
	Capital social			136.452,37
	P/R Estado de Situación Inicial			
	-2-			
02/01/2012	Caja		665,00	
	Ventas			593,75
	IVA en ventas 12%			71,25
	4000 c.c. GLT (800X0,50)c/u	$400,00		
	2000 c.c. LT (200X0,29)c/u	58,00		
	1000 c.c. LT (700X0,21)c/u	147,00		
	500 c.c. WT (500X0,12)c/u	60,00		
	P/R Venta S/F Nº 0004408 Inv., Ante.			
	-3-			
02/01/2012	Costo de ventas		442,49	
	Inventario de productos terminados			442,49
	4000 c.c. GLT (800X0,33234)c/u	265,87		
	2000 c.c. LT (200X0,193)c/u	38,60		
	1000 c.c. LT (700X0,138415)c/u	96,89		
	500 c.c. WT (500X0,08226)c/u	41,13		
	P/R Venta A Precio de Costo Según Kardex			
	-4-			
03/01/2012	Bancos		665,00	
	Pichincha	665,00		
	Caja			665,00
	P/R Depósito Venta Según Factura N°. 0004408			
	-5-			
05/01/2012	Inventario de materia prima directa		$ 14.400,00	
	Polietileno de alta densidad virgen(7500x1,92)kg	14.400,00		
	IVA en compras 12%		1.728,00	
	Bancos			$ 15.984,00
	Retención en la fuente 1%			144,00
	P/R compra S/F N°3000 MPD,según orden de Compra N°001			
	-6-			
05/01/2012	Inventario de materia prima indirecta		1.449,20	
	1500 Rollos de fundas pe natural 32x0,003 kg	1.335,00		
	200 Rollo de piolas cordel 1h-20kg	36,00		
	20 Cuchilla	78,20		
	IVA en compras 12%		173,90	
	Bancos			1.608,61
	Retención en la fuente 1%			14,49
	P/r Compra S/F N°2800 MPI,según Orden de Compra N° 002			
		Suman y Pasan	**$168.152,58**	**$168.152,58**



LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

FOLIO N°02

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		**$168.152,58**	**$168.152,58**
	-7-			
06/01/2012	Inventario de Productos en Proceso		768,00	
	Materia Prima Directa O.P. N° 001			768,00
	Inventario de Materia Prima Directa	$768,00		
	Polietileno de Alta Densidad Virgen (400 X1,92) Kg			
	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 001			
	-8-			
06/01/2012	Inventario de productos en proceso		2.003,30	
	Mano de obra directa			2.003,30
	Operario de la fabrica	2.003,30		
	P/R Asignación MOD de la O.P. N° 001			
	-9-			
06/01/2012	Inventario de productos en proceso		19,20	
	Inventario de materia prima indirecta			19,20
	Rollo de fundas pe natural 32x0,003 (15 X0,89)kg	13,35		
	Rollo de piolas cordel 1h-20 (10,8 X0,18)kg	1,94		
	Cuchillas (1X3,91)Unidad	3,91		
	P/R Consumo de M.I.P: Producción Según O/R N° 001			
	-10-			
06/01/2012	Inventario de productos en proceso		599,36	
	Orden de producción N°001			
	CIF Reales			599,36
	Mano de obra indirecta	267,09		
	Servicios básicos	283,00		
	Depreciación Acumu. Maquinaria	39,20		
	Depreciación Acuna edificio	9,75		
	Depreciación Acuna herramientas	0,32		
	P/r prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.IF.)#001			
	-11-			
09/01/2012	Inventario de Productos Terminados		3.389,87	
	4000 c.c. GLT 10200 Unidades a 0,33137	3.379,98		
	Inventario de Productos en Proceso			3.389,87
	Materia Prima Directa O.P. N°001	768,00		
	Mano de Obra Directa O.P. N°001	2.003,30		
	Materia Prima indirecta O.P. N°001	19,20		
	CIF Reales O.P. N°001	589,33		
	V/Cierre de Orden de Producción N° 001y hoja de costos N°001			
	-12-			
10/01/2012	Caja		5.100,00	
	Ventas			4.553,57
	IVA en ventas 12%			546,43
	4000 c.c. GLT (10200X0,50)c/u	5.100,00		
	P/R Venta S/F N° 0004409			
	-13-			
10/01/2012	Costo de ventas		3.389,87	
	Inventario de Productos terminados			3.389,87
	4000 c.c. GLT (10200X0,33137)c/u	3.389,87		
	P/r venta a precio de costo según kardex			
	-14-			
11/01/2012	Préstamo bancario por pagar		555,00	
	Caja			555,00
	P/r pago de cuota N° 26 Al banco del pichincha			
	-15-			
11/01/2012	Inventario de productos en proceso		1.152,00	
	Materia Prima Directa O.R. N° 002			
	Inventario de materia prima directa			1.152,00
	Polietileno de Alta Densidad Virgen(600 X1,92) Kg	1.152,00		
	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 002			
		Suman y Pasan	**$185.129,17**	**$ 185.129,17**



LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

FOLIO N°03

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		**$ 185.099,23**	**$ 185.099,23**
	-16-			
11/01/2012	Inventario de productos en proceso		2.006,39	
	Mano de obra directa			2.006,39
	Operario de la fabrica	$2.006,39		
	P/r asignación MOD en la O.P. N° 002			
	-17-			
11/01/2012	Inventario de productos en proceso		12,53	
	Inventario de materia prima indirecta			12,53
	Rollo de fundas pe natural 32x0,003 (7,5 X0,89)kg	6,68		
	Rollo de Piolas cordel 1h-20 (10,8 X0,180)kg	1,94		
	Cuchillas (1X3,91)unidad	3,91		
	P/R Consumo de M.I.P: Producción Según O/R N° 002			
	-18-			
11/01/2012	Inventario de productos en proceso		688,60	
	Orden de producción N°002			
	CIF Reales			688,60
	Mano de obra indirecta	267,09		
	Servicios básicos	323,00		
	Depreciación Acumu. Maquinaria	78,38		
	Depreciación Acumu. edificio	19,50		
	Depreciación Acumu. Herramientas	0,63		
	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#001			
	-19-			
13/01/2012	Inventario de Productos terminados		3.859,52	
	2000 c.c. LT 20000 Unidades a 0,192976	3.859,52		
	Inventario de productos en proceso			3.859,52
	Materia prima directa O.P. N°002	1.152,000		
	Mano de obra directa O.P. N°002	2.006,39		
	Materia Prima Indirecta O.P. N°002	12,53		
	CIF Reales O.P. N°002	688,60		
	V/Cierre de orden de Producción N° 002 y hoja de costos N°002			
	-20-			
13/01/2012	Gastos Administrativos		30,00	
	Teléfono	30,00		
	Caja			29,40
	Retención en la Fuente IR 2%			0,60
	P/r pago de teléfono s/f n°46339 del mes de diciembre			
	-21			
13/01/2012	Caja		850,00	
	Pasteurizadora "TANILACT"			
	Clientes			850,00
	P/R Venta S/F N° 0003405 del Mes Anterior			
	-22-			
16/01/2012	Caja		200,00	
	Clientes		5.548,21	
	Pasteurizadora "SAN PABLO"			
	Impuesto retenido IR 1%		51,79	
	Ventas			5.178,57
	IVA en ventas 12%			621,43
	2000 c.c. LT(20000x0,29)c/u	5.800,00		
	P/R Venta S/F N° 0004410			
	-23-			
16/01/2012	Costo de ventas		3.859,52	
	Inventario de productos terminados			3.859,52
	2000 c.c. LT(20000 x0,192976)c/u	3.859,52		
	P/r venta a precio de costo según kardex			
	-24-			
16/01/2012	Inventario de Productos en Proceso		614,40	
	Inventario de Materia Prima Directa			614,40
	Polietileno de Alta Densidad Virgen(320 X1,92) Kg	$614,40		
	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 003			
		Suman y Pasan	**$202.850,12**	**$202.850,12**

LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

FOLIO N°04

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		**$202.850,12**	**$202.850,12**
	-25-			
16/01/2012	Inventario de productos en proceso		1.975,48	
	Mano de obra directa			1.975,48
	Operario de la fabrica	$1.975,48		
	P/r asignación MOD en la O.P. N° 003			
	-26-			
16/01/2012	Inventario de productos en proceso		14,14	
	Inventario de materia prima indirecta			14,14
	Rollo de fundas pe natural 32x0,003 (8,9 X0,89)kg	7,92		
	Rollo de Piolas cordel 1h-20 (12,8 X0,18)kg	2,30		
	Cuchillas (1X3,91)unidad	3,91		
	P/R Consumo de M.I.P: Producción Según O/R N° 003			
	-27-			
16/01/2012	Inventario de productos en proceso		648,74	
	Orden de producción N°003			
	CIF Reales			648,74
	Mano de obra indirecta	227,52		
	Servicios básicos	303,00		
	Depreciación Acumu. Maquinaria	94,06		
	Depreciación Acumu. Edificio	23,40		
	Depreciación Acumu. Herramientas	0,76		
	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#001			
	-28-			
16/01/2012	CIF Reales		400,00	
	Agua	400,00		
	Caja			392,00
	Retención en la Fuente IR 2%			8,00
	P/r pago de agua s/f n°444445 del mes de diciembre			
	-29-			
19/01/2012	Inventario de Productos terminados		3.252,76	
	1000 c.c. LT 23500 Unidades a 0,1384153	3.252,76		
	Inventario de productos en proceso			3.252,76
	Materia prima directa O.P. N°003	614,40		
	Mano de obra directa O.P. N°003	1.975,48		
	Materia Prima Indirecta O.P. N°003	14,14		
	CIF Reales O.P. N°003	648,74		
	V/Cierre de orden de Producción N° 003 y hoja de costos N° 003			
	-30-			
11/09/2012	Caja		4.935,00	
	Ventas			4.406,25
	IVA en ventas 12%			528,75
	1000 c.c. LT(23500 x0,21)c/u	4.935,00		
	P/R Venta S/F N° 0004411			
	-31-			
20/01/2012	Costo de ventas		3.252,76	
	Inventario de productos terminados			3.252,76
	1000 c.c. LT(23500x0,1384153c/u	3.252,76		
	P/r venta a precio de costo según kardex			
	-32-			
20/01/2012	CIF Reales		900,00	
	Energía Eléctrica	900,00		
	Caja			891,00
	Retención en la Fuente 1%			9,00
	P/R Pago de Energía S/F N° 04550 del Mes de Diciembre Área de Producción Medidor 220			
	-33-			
20/01/2012	Gastos Administrativos		40,00	
	Energía eléctrica	40,00		
	Caja			39,60
	Retención en la Fuente 1%			0,40
	P/R Pago de energía S/F N° 04555 del Mes de Diciembre Área Administrativa Medidor 110			
		Suman y Pasan	**$ 218.268,99**	**$ 218.268,99**



LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

FOLIO N°05

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		**$ 218.268,99**	**$ 218.268,99**
	-34-			
23/01/2012	Inventario de Productos en Proceso		940,80	
	Inventario de Materia Prima Directa			940,80
	Polietileno de Alta Densidad Virgen (490X1,92) Kg	940,80		
	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 004			
	-35-			
23/01/2012	Inventario de Productos en Proceso		1.892,54	
	Mano de obra directa			1.892,54
	Operario de la Fabrica	1.892,54		
	P/r asignación MOD en la O.P. N° 004			
	-36-			
23/01/2012	Inventario de productos en proceso		23,65	
	Inventario de materia prima indirecta			23,65
	Rollo de fundas pe natural 32x0,003 (20 X0,89)kg	17,80		
	Rollo de Piolas cordel 1h-20(10,8 X0,18)kg	1,94		
	Cuchillas (1X3,91)unidad	3,91		
	P/R Consumo de M.I.P: Producción Según O/R N° 004			
	-37-			
23/01/2012	Inventario de productos en proceso		845,12	
	Orden de producción N° 004			
	CIF Reales			845,12
	Mano de obra indirecta	227,52		
	Servicios básicos	391,00		
	Depreciación Acumu. Maquinaria	180,30		
	Depreciación Acumu. Edificio	44,85		
	Depreciación Acumu. Herramientas	1,45		
	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#001			
	-38-			
26/01/2012	Inventario de Productos terminados		3.702,11	
	500 c.c. WT 45000 Unidades a 0,0822691	3.702,11		
	Inventario de productos en proceso			3.702,11
	Materia prima directa O.P. N°004	940,80		
	Mano de obra directa O.P. N°004	1.892,54		
	Materia Prima Indirecta O.P. N°004	23,65		
	CIF Reales O.P. N°004	845,12		
	V/Cierre de Orden de Producción N° 004 y hoja de costos N° 004			
	-39-			
30/01/2012	Caja		5.400,00	
	Ventas			4.821,43
	IVA en ventas 12%			578,57
	500 c.c. WT(45000x0,12087)c/u	5.400,00		
	P/R Venta S/F N° 0004412			
	-40-			
30/01/2012	Costo de ventas		3.702,11	
	Inventario de productos terminados			3.702,11
	500 c.c. WT(45000x0,0822691)c/u	3.702,11		
	P/r venta a precio de costo según kardex			
	-41-			
30/01/2012	CIF Reales		492,61	
	Depreciación Edificios	97,50		
	Depreciación Maquinaria y Equipo	391,95		
	Depreciación Herramientas	3,16		
	Depreciación Acumulada Edificio			97,50
	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo			391,95
	Depreciación Acumulada Herramienta			3,16
	P/r depreciación(gasto)			
	-42-			
30/01/2012	Gasto Alimentación		500,00	
	Caja			500,00
	P/R Pago servicio de alimentación			
		Suman y Pasan	**$ 235.767,94**	**$ 235.767,94**



LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

FOLIO N°06

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		**$ 235.767,94**	**$ 235.767,94**
	-43-			
30/01/2012	Gastos Generales		4,50	
	1 botellón de agua	$ 4,50		
	Caja			4,50
	P/R Pago de botellón de agua en efectivo			
	-44-			
30/01/2012	Mano de obra directa		5.678,00	
	Gastos Sueldo y Salarios			5.678,00
	Registro de mano de obra directa mes de enero 2012			
	-45-			
30/01/2012	Gastos Sueldo y Salarios		5.678,00	
	Trabajadores de la Fabrica	4.964,00		
	Horas Extras	714,00		
	Bancos			5.213,87
	Pichincha	5.213,87		
	IESS por Pagar 9,35%			464,13
	P/r rol de pagos , correspondiente al mes de enero			
	-46-			
30/01/2012	Mano de obra directa		2.199,71	
	Trabajadores de la Fabrica	2.199,71		
	Provisión Beneficios Sociales por Pagar			2.199,71
	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	473,17		
	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	413,67		
	Fondos de Reserva por Pagar	473,17		
	Vacaciones por Pagar	236,58		
	Aporte Patronal 12,15%	603,13		
	P/r provisiones, correspondiente al mes de enero			
	-47-			
30/01/2012	CIF Reales		700,00	
	Gasto administrativo		1.000,00	
	Gastos Sueldo y Salarios			1.700,00
	Registro de mano de obra directa mes de enero 2012			
	-48-			
30/01/2012	CIF Reales		700,00	
	Jefe de Producción	700,00		
	Bancos			634,55
	IESS por Pagar 9,35%			65,45
	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de enero			
	-49-			
30/01/2012	CIF Reales		289,22	
	Jefe de Producción	289,22		
	Provisión Beneficios Sociales por Pagar			289,22
	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	58,33		
	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	58,33		
	Fondos de Reserva por Pagar	58,33		
	Vacaciones por Pagar	29,17		
	Aporte Patronal 12,15%	85,05		
	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de enero			
	-50-			
30/01/2012	Gastos Sueldo y Salarios		1.000,00	
	Contador	300,00		
	Gerente	700,00		
	Bancos			906,50
	IESS por Pagar 9,35%			93,50
	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de enero			
	-51-			
30/01/2012	Gastos Beneficios Sociales		413,17	
	Contador	123,95		
	Gerente	289,22		
	Provisión Beneficios Sociales por Pagar			413,17
	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	83,33		
	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	83,33		
	Fondos de Reserva por Pagar	83,33		
	Vacaciones por Pagar	41,67		
	Aporte Patronal 12,15%	121,50		
	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de enero			
		Suman y Pasan	**$253.430,53**	**$253.430,53**



LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

FOLIO N°07

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		**$253.430,53**	**$253.430,53**
	-52-			
01/02/2012	Inventario de Productos en Proceso		864,00	
	Inventario de Materia Prima Directa			864,00
	Polietileno de Alta Densidad Virgen(450X1,92) Kg	$864,00		
	P/r consumo de MPD: producción según requisición Nº 005			
	-53-			
01/02/2012	Inventario de Productos en Proceso		1.879,87	
	Mano de obra directa			1.879,87
	Operario de la Fabrica	1.879,87		
	P/r asignación MOD en la O.P. Nº 005			
	-54-			
01/02/2012	Inventario de Productos en Proceso		17,34	
	Inventario de materia prima indirecta			17,34
	Rollo de fundas pe natural 32x0,003 (12,5 X0,89)kg	11,13		
	Rollo de Piolas cordel 1h-20(12,8 X0,180)kg	2,30		
	Cuchillas (1X3,91)unidad	3,91		
	P/R Consumo De M.I.P: Producción Según O/R Nº 005			
	-55-			
12/09/2012	Inventario de productos en proceso		577,34	
	Orden de producción Nº005			
	CIF Reales			577,34
	Mano de obra indirecta	227,52		
	Servicios básicos	271,00		
	Depreciación acuna. Maquinaria	62,71		
	Depreciación Acumu. edificio	15,60		
	Depreciación Acumu. herramientas	0,51		
	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#002			
	-56-			
08/02/2012	Inventario de Productos Terminados		3.338,55	
	4000 c.c. GCT 12500 Unidades a 0,267084	3.338,55		
	Inventario de Productos en Proceso			3.338,55
	Materia Prima Directa O.P. Nº005	864,00		
	Mano de Obra Directa O.P. Nº005	1.879,87		
	Materia Prima Indirecta O.P. Nº005	17,34		
	CIF Reales O.P. Nº005	596,230		
	V/Cierre orden de Producción Nº 005 y hoja de costos Nº 005			
	-57-			
08/02/2012	Inventario de Productos en Proceso		672,00	
	Inventario de Materia Prima Directa			672,00
	Polietileno de Alta Densidad Virgen(350X1,92) Kg	672,00		
	P/r consumo de MPD: producción según requisición Nº 006			
	-58-			
08/02/2012	Inventario de productos en proceso		1.991,30	
	Mano de obra directa			1.991,30
	Operario de la fabrica	1.991,30		
	P/r asignación MOD en la O.P. Nº 006			
	-59-			
08/02/2012	Inventario de productos en proceso		14,37	
	Inventario de materia prima indirecta			14,37
	Rollo de fundas pe natural 32x0,003 (10,8 X0,89)kg	9,61		
	Rollo de Piolas cordel 1h-20 (4,7 X0,18)kg	0,85		
	Cuchillas (1X3,91)unidad	3,91		
	P/r consumo de M.I.P: Producción Según O/R Nº 006			
	-60-			
13/09/2012	Inventario de productos en proceso		679,69	
	Orden de producción Nº 006			
	CIF reales			679,69
	Mano de obra indirecta	267,09		
	Servicios básicos	319,00		
	Depreciación Acumu. Maquinaria	74,47		
	Depreciación Acumu. edificio	18,53		
	Depreciación Acumu. herramientas	0,60		
	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#002			
		Suman y Pasan	**$263.464.99**	**$263.464.99**



LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

FOLIO N°08

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		**$263.464.99**	**$263.464.99**
	-61-			
08/02/2012	Préstamo Bancario Por Pagar		555,00	
	Caja			555,00
	P/r pago de cuota N° 27 Al banco del pichincha			
	-62-			
16/02/2012	Inventario de Productos terminados		3.357,35	
	2000 c.c. T 15500 Unidades a 0,2166032	$3.357,35		
	Inventario de productos en proceso			3.357,35
	Materia prima directa O.P. N°006	672,00		
	Mano de obra directa O.P. N°006	1.991,30		
	Materia Prima Indirecta O.P. N°006	14,37		
	CIF Reales O.P. N°006	679,69		
	V/Cierre de Orden de Producción N° 006 y hoja de costos N° 006			
	-63-			
16/02/2012	Caja		2.805,00	
	Sr. Juan Carlos Pérez	1.650,00		
	Sra. Alicia castro	595,00		
	Sr. Cristian morocho	560,00		
	Clientes			2.805,00
	P/r se cobra de ventas del mes anterior			
	-64-			
16/02/2012	Útiles de oficina		20,00	
	IVA en compras 12%		2,40	
	Caja			22,20
	Retención en la fuente 1%			0,20
	P/r pago s/f N° 00505 AJ computación			
	-65-			
17/02/2012	Caja		5.000,00	
	Ventas			4.464,29
	IVA en ventas 12%			535,71
	4000 c.c. GCT(12500x0,40)c/u	5.000,00		
	P/R Venta S/F N° 0004413			
	-66-			
17/02/2012	Costo de ventas		3.338,55	
	Inventario de productos terminados			3.338,55
	4000 c.c. GCT(12500x0, 0, 267084)c/u	3.338,55		
	P/r venta a precio de costo según kardex			
	-67-			
17/02/2012	Caja		4.960,00	
	Ventas			4.428,57
	IVA en ventas 12%			531,43
	2000 c.c. T(15500x0,32)c/u	4.960,00		
	P/R Venta S/F N° 0004414			
	-68-			
17/02/2012	Costo de ventas		3.357,35	
	Inventario de productos terminados			3.357,35
	2000 c.c. T(15500x0, 2166032)c/u	3.357,35		
	P/r venta a precio de costo según kardex			
	-69-			
17/02/2012	Bancos		5.000,00	
	Pichincha	5.000,00		
	Caja			5.000,00
	P/r Depósito venta según factura N°. 0004413			
	-70-			
17/02/2012	Bancos		4.960,00	
	Pichincha	4.960,00		
	Caja			4.960,00
	P/r Depósito venta según factura N°. 0004414			
		Suman y Pasan	**$ 296.820,64**	**$ 296.820,64**

LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

FOLIO N°09

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		**$ 296.820,64**	**$ 296.820,64**
	-71-			
17/02/2012	Gastos Administrativos		30,00	
	Teléfono	30,00		
	Caja			29,40
	Retención en la Fuente IR 2%			0,60
	P/R Pago de Teléfono S/F N°46590 del Mes de Enero Área Administrativa			
	-72-			
17/02/2012	Inventario de productos en proceso		672,00	
	Inventario de materia prima directa			672,00
	Polietileno de Alta Densidad (350X1,92) Kg	672,00		
	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 007			
	-73-			
17/02/2012	Inventario de Productos en Proceso		2.015,16	
	Mano de obra directa			2.015,16
	Operario de la Fabrica	2.015,16		
	P/r asignación MOD en la O.P. N° 007			
	-74-			
17/02/2012	Inventario de productos en proceso		14,32	
	Inventario de materia prima indirecta			14,32
	Rollo de fundas pe natural 32x0,003 (9,9 X0,89)kg	8,81		
	Rollo de Piolas cordel 1h-20 (8,9 X0,18)kg	1,60		
	Cuchillas (1X3,91)unidad	3,91		
	P/R Consumo De M.I.P: Producción Según O/R N° 007			
	-75-			
17/02/2012	Inventario de productos en proceso		746,93	
	Orden de producción N°007			
	CIF Reales			746,93
	Mano de obra indirecta	227,52		
	Servicios básicos	347,00		
	Depreciación Acumu. Maquinaria	137,18		
	Depreciación Acumu. Edificio	34,13		
	Depreciación Acumu. Herramientas	1,11		
	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#002			
	-76-			
17/02/2012	CIF Reales		900,00	
	Energía Eléctrica	900,00		
	Caja			891,00
	Retención en la Fuente 1%			9,00
	P/r pago de energía s/f n° 04990 del mes de enero			
	-77-			
20/01/2012	Gastos administrativos		40,00	
	Energía eléctrica	40,00		
	Caja			39,60
	Retención en la Fuente 1%			0,40
	P/r pago de energía s/f n°04999 del mes de enero área administrativa medidor 1100			
	-78-			
22/02/2012	Inventario de Productos terminados		3.448,41	
	1000 c.c. KT 27900 Unidades a 0,1235989	3.448,41		
	Inventario de productos en proceso			3.448,41
	Materia prima directa O.P. N°007	672,00		
	Mano de obra directa O.P. N°007	2.015,16		
	Materia Prima Indirecta O.P. N°007	14,32		
	CIF Reales O.P. N°007	746,93		
	V/Cierre de orden de Producción N° 007 y hoja de costoN°007			
	-79-			
22/02/2012	CIF Reales		400,00	
	Agua	400,00		
	Caja			392,00
	Retención en la fuente IR 2%			8,00
	P/r pago de agua s/f n°445678 del mes de enero			
		Suman y Pasan	**$ 305.087,47**	**$ 305.087,47**

LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

FOLIO N°10

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		**$ 305.087,47**	**$ 305.087,47**
	-80-			
23/02/2012	Caja		5.301,00	
	Ventas			4.733,04
	IVA en ventas 12%			567,96
	1000 c.c. KT(27900x0,19)c/u	$5.301,00		
	P/R Venta S/F Nº 0004415			
	-81-			
23/02/2012	Costo de ventas		3.448,41	
	Inventario de productos terminados			3.448,41
	1000 c.c. KT(27900 x0, 1235989)c/u	3.448,41		
	P/r venta a precio de costo según kardex			
	-82-			
23/02/2012	Inventario de productos en proceso		537,60	
	Inventario de materia prima directa			537,60
	Polietileno de Alta Densidad Virgen (280 X1,92) Kg	537,60		
	P/r consumo de MPD: producción según requisición Nº 008			
	-83-			
23/02/2012	Inventario de productos en proceso		1.991,39	
	Mano de obra directa			1.991,39
	Operario de la fabrica	1.991,39		
	P/r asignación MOD en la O.P. Nº 008			
	-84-			
23/02/2012	Inventario de productos en proceso		13,43	
	Inventario de materia prima indirecta			13,43
	Rollo de fundas pe natural 32x0,003 (8,9 X0,89)kg	7,92		
	Rollo de Piolas cordel 1h-20 (8,9 X0,180)kg	1,60		
	Cuchillas (1X3,91)unidad	3,91		
	P/R Consumo de M.I.P: Producción Según O/R Nº 008			
	-85-			
23/02/2012	Inventario de productos en proceso		777,87	
	Orden de producción Nº008			
	CIF Reales			777,87
	Mano de obra indirecta	267,09		
	Servicios básicos	363,00		
	Depreciación Acumu. Maquinaria	117,59		
	Depreciación Acumu. edificio	29,25		
	Depreciación Acumu. herramientas	0,95		
	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#002			
	-86-			
29/02/2012	Inventario de Productos terminados		3.320,29	
	1000 c.c. NT 24500 Unidades a 0,134552	3.320,29		
	Inventario de productos en proceso			3.320,29
	Materia prima directa O.P. Nº008	537,60		
	Mano de obra directa O.P. Nº008	1.991,39		
	Materia Prima Indirecta O.P. Nº008	13,43		
	CIF Reales O.P. Nº008	777,87		
	V/Cierre de orden de Producción Nº 008 y hoja de costos Nº 008			
	-87-			
29/02/2012	CIF Reales		492,61	
	Depreciación Edificios	97,50		
	Depreciación Maquinaria y Equipo	391,95		
	Depreciación Herramientas	3,16		
	Depreciación Acumulada Edificio			97,50
	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo			391,95
	Depreciación Acumulada Herramienta			3,16
	P/r depreciación(gasto)			
	-88-			
29/02/2012	Gasto Alimentación		500,00	
	Caja			500,00
	P/R Pago servicio de alimentación			
	-89-			
29/02/2012	Gastos Generales		4,50	
	1 botellón de agua	4,50		
	Caja			4,50
	P/R Pago de botellón de agua en efectivo			
		Suman y Pasan	**$ 321.474,56**	**$ 321.474,56**



LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

FOLIO N°11

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		**$ 321.474,56**	**$ 321.474,56**
	-90-			
29/02/2012	Mano de obra directa		5.678,00	
	Gastos Sueldo y Salarios			5.678,00
	Registro de mano de obra directa mes de febrero 2012			
	-91-			
29/02/2012	Gastos Sueldo y Salarios		5.678,00	
	Trabajadores de la Fabrica	4.964,00		
	Horas Extras	714,00		
	Bancos			5.213,87
	Pichincha	5.213,87		
	IESS por Pagar 9,35%			464,13
	P/r rol de pagos , correspondiente al mes de febrero			
	-92-			
29/02/2012	Mano de obra directa		2.199,71	
	Trabajadores de la Fabrica	2.199,71		
	Provisión Beneficios Sociales por Pagar			2.199,71
	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	473,17		
	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	413,67		
	Fondos de Reserva por Pagar	473,17		
	Vacaciones por Pagar	236,58		
	Aporte Patronal 12,15%	603,13		
	P/r provisiones, correspondiente al mes de febrero			
	-93-			
29/02/2012	CIF Reales		700,00	
	Gasto administrativo		1.000,00	
	Gastos Sueldo y Salarios			1.700,00
	Registro de mano de obra directa mes de febrero 2012			
	-94-			
29/02/2012	Gasto administrativo		700,00	
	Jefe de Producción	700,00		
	Bancos			634,55
	IESS por Pagar 9,35%			65,45
	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de febrero			
	-95-			
29/02/2012	CIF Reales		289,22	
	Jefe de Producción	289,22		
	Provisión Beneficios Sociales por Pagar			289,22
	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	58,33		
	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	58,33		
	Fondos de Reserva por Pagar	58,33		
	Vacaciones por Pagar	29,17		
	Aporte Patronal 12,15%	85,05		
	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de febrero			
	-96-			
29/02/2012	Gastos Sueldo y Salarios		1.000,00	
	Contador	300,00		
	Gerente	700,00		
	Bancos			906,50
	IESS por Pagar 9,35%			93,50
	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de febrero			
	-97-			
29/02/2012	Gastos Beneficios Sociales		413,17	
	Contador	123,95		
	Gerente	289,22		
	Provisión Beneficios Sociales por Pagar			413,17
	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	83,33		
	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	83,33		
	Fondos de Reserva por Pagar	83,33		
	Vacaciones por Pagar	41,67		
	Aporte Patronal 12,15%	121,50		
	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de febrero			
	-98-			
01/03/2012	Inventario de productos en proceso		480,00	
	Inventario de materia prima directa			480,00
	Polietileno de Alta Densidad (250X1,92) Kg	480,00		
	P/r consumo de MPD: producción según requisición Nº 009			
		Suman y Pasan	**$339.612,65**	**$339.612,65**



LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

FOLIO N°12

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		$339.612,65	$339.612,65
01/03/2012	**-99-**			
	Inventario de Productos en Proceso		1.883,51	
	Mano de obra directa			1.883,51
	Operarios de la Fabricas	$1.883,51		
	P/r asignación MOD en la O.P. Nº 009			
01/03/2012	**-100-**			
	Inventario de Productos en Proceso		10,76	
	Inventario de Materia Prima Indirecta			10,76
	Rollo de fundas pe natural 32x0,003(6,7X0,89)kg	5,96		
	Rollo de Piolas Cordel 1h-20(4,9X0,18)kg	0,88		
	Cuchillas (1X3,91)Unidad	3,91		
	P/r consumo de M.I.P: producción Según R/M Nº 009			
01/03/2012	**-101-**			
	Inventario de Productos en Proceso		550,56	
	Orden de producción Nº009			
	CIF Reales			550,56
	Mano de Obra Indirecta	227,52		
	Servicios Básicos	259,00		
	Depreciación Acumu. Maquinaria	50,95		
	Depreciación Acumu. Edificio	12,68		
	Depreciación Acumu. Herramientas	0,41		
	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#003			
07/03/2012	**-102-**			
	Inventario de Productos Terminados		2.924,82	
	2000 c.c. CT 12300 Unidades a 0,2377902	2.924,82		
	Inventario de Productos en Proceso			2.924,82
	Materia Prima Directa O.P. Nº009	480,00		
	Mano de Obra Directa O.P. Nº009	1.883,51		
	Materia Prima Indirecta O.P. Nº009	10,76		
	CIF Reales O.P. Nº009	550,56		
	V/Cierre de orden de producción Nº 009y hoja de costos Nº009			
08/03/2012	**-103-**			
	Caja		4.900,00	
	Ventas			4.375,00
	IVA en ventas 12%			525,00
	1000 c.c. NT(24500x0,20)c/u	4.900,00		
	P/r venta s/f nº 0004416			
08/03/2012	**-104-**			
	Costo de Ventas		3.320,29	
	Inventario de Productos Terminados			3.320,29
	1000 c.c. NT(24500x0, 134552)c/u	3.320,29		
	P/r venta a precio de costo según kardex			
08/03/2012	**-105-**			
	Caja		4.428,00	
	Ventas			3.953,57
	IVA en ventas 12%			474,43
	2000 c.c. CT(12300x0,36)c/u	4.428,00		
	P/r venta s/f nº 0004417			
08/03/2012	**-106**			
	Costo de Ventas		2.924,82	
	Inventario de Productos Terminados			2.924,82
	2000 c.c. CT(12300x0, 2377902)c/u	2.924,82		
	P/r venta a precio de costo según kardex			
08/03/2012	**-107-**			
	Préstamo Bancario Por Pagar		555,00	
	Caja			555,00
	P/r pago de cuota Nº 28 Al banco del pichincha			
12/03/2012	**-108-**			
	Inventario de Productos en Proceso		480,00	
	Inventario de Materia Prima Directa			480,00
	Polietileno de Alta Densidad Virgen (250X1,92) Kg	480,00		
	P/r consumo de MPD: producción según requisición Nº 010			
		Suman y Pasan	**$ 361.590,40**	**$ 361.590,40**



LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

FOLIO Nº13

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		**$ 361.590,40**	**$ 361.590,40**
	-109-			
12/03/2012	Inventario de productos en proceso		1.988,75	
	Mano de obra directa			1.988,75
	Operario de la fabrica	1.988,75		
	P/r asignación MOD en la O.P. Nº 010			
	-110-			
12/03/2012	Inventario de productos en proceso		12,36	
	Inventario de materia prima indirecta			12,36
	Rollo de fundas pe natural 32x0,003 (7,9 X0,89)kg	7,03		
	Rollo de Piolas cordel 1h-20 (7,9 X0,18)kg	1,42		
	Cuchillas (1X3,91)	3,91		
	P/R Consumo de M.I.P: Producción Según O/R Nº 010			
	-111-			
12/03/2012	Inventario de productos en proceso		642,05	
	Orden de producción Nº010			
	CIF Reales			642,05
	Mano de obra indirecta	247,31		
	Servicios básicos	311,00		
	Depreciación Acumu. Maquinaria	66,63		
	Depreciación Acumu. Edificio	16,58		
	Depreciación Acumu. Herramientas	0,54		
	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#003			
	-112-			
12/03/2012	CIF Reales		900,00	
	Energía Eléctrica	900,00		
	Caja			891,00
	Retención en la Fuente 1%			9,00
	P/r pago de energía s/f nº05001 del mes de febrero área de producción medidor 220			
	-113-			
12/03/2012	Gasto administrativos		40,00	
	Energía eléctrica	40,00		
	Caja			39,60
	Retención en la Fuente 1%			0,40
	P/r pago de energía s/f nº05010 del mes de febrero área administrativa medidor 220			
	-114-			
12/03/2012	Gastos administrativos		30,00	
	Teléfono	30,00		
	Caja			29,40
	Retención en la Fuente 1%			0,60
	P/r pago de teléfono s/f nº46601 del mes de febrero			
	-115-			
16/03/2012	Inventario de Productos terminados		3.123,16	
	2000 c.c. LA 15600 Unidades a 0,2002026	3.123,16		
	Inventario de productos en proceso			3.123,16
	Materia prima directa O.P. Nº010	480,00		
	Mano de obra directa O.P. Nº010	1.988,75		
	Materia Prima Indirecta O.P. Nº010	12,36		
	CIF Reales O.P. Nº010	642,05		
	V/Cierre de Orden de Producción Nº 010 y hoja de costos Nº 010			
	-116-			
16/03/2012	Caja		4.680,00	
	Ventas			4.178,57
	IVA en ventas 12%			501,43
	2000 c.c. LA(15600x0,30)c/u	4.680,00		
	P/r venta s/f nº 0004418			
	-117-			
16/03/2012	Costo de ventas		3.123,16	
	Inventario de productos terminados			3.123,16
	2000 c.c. LA(15600x0, 2002026)c/u	3.123,16		
	P/r venta a precio de costo según kardex			
		Suman y Pasan	**$ 376.129,89**	**$ 376.129,89**



LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

FOLIO N°14

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		**$ 376.129,89**	**$ 376.129,89**
	-118-			
16/03/2012	CIF Reales		400,00	
	Agua	400,00		
	Caja			392,00
	Retención en la Fuente IR 2%			8,00
	P/r pago de agua s/f n°445685 del mes de febrero			
	-119-			
19/03/2012	Inventario de productos en proceso		307,20	
	Inventario de materia prima directa			307,20
	Polietileno de Alta Densidad (160X1,92) Kg	307,20		
	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 011			
	-120-			
19/03/2012	Inventario de productos en proceso		1.990,56	
	Mano de obra directa			1.990,56
	Operario de la fabrica	1.990,56		
	P/r asignación MOD en la O.P. N° 011			
	-121-			
19/03/2012	Inventario de productos en proceso		12,18	
	Inventario de materia prima indirecta			12,18
	Rollo de fundas pe natural 32x0,003 (7,9 x0,89)kg	7,03		
	Rollo de Piolas cordel 1h-20(6,9 x0,180)kg	1,24		
	Cuchillas (1x3,91)	3,91		
	P/R Consumo De M.I.P: Producción Según o/R N° 011			
	-122-			
19/03/2012	Inventario de productos en proceso		679,69	
	Orden de producción N°011			
	CIF Reales			679,69
	Mano de obra indirecta	267,09		
	Servicios básicos	319,00		
	Depreciación Acumu. Maquinaria	74,47		
	Depreciación Acumu. edificio	18,53		
	Depreciación Acumu. Herramientas	0,60		
	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#003			
	-123-			
23/03/2012	Inventario de Productos terminados		2.989,63	
	1000 c.c. CT 16900 Unidades a 0,17690012	2.989,63		
	Inventario de productos en proceso			2.989,63
	Materia prima directa O.P. N°011	307,20		
	Mano de obra directa O.P. N°011	1.990,56		
	Materia Prima Indirecta O.P. N°011	12,18		
	CIF Reales O.P. N°011	679,69		
	V/Cierre de Orden de Producción N° 011 y hoja de costos N° 011			
	-124-			
26/03/2012	Caja		4.394,00	
	Ventas			3.923,21
	IVA en ventas 12%			470,79
	1000 c.c. CT(16900x0,26)c/u	4.394,00		
	P/R Venta S/F N° 0004419			
	-125-			
26/03/2012	Costo de ventas		2.989,63	
	Inventario de Productos terminados			2.989,63
	1000 c.c. CT(16900x0,17690012)c/u	2.989,63		
	P/r venta a precio de costo según kardex			
	-126-			
26/03/2012	Inventario de productos en proceso		182,40	
	Inventario de materia prima directa			182,40
	Polietileno de Alta Densidad Virgen(95X1,92) Kg	182,40		
	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 012			
	-127-			
26/03/2012	Inventario de productos en proceso		2.014,89	
	Mano de obra directa			2.014,89
	Operario de la fabrica	2.014,89		
	P/r asignación MOD en la O.P. N° 012			
		Suman y Pasan	**$ 392.090,07**	**$ 392.090,07**



LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

FOLIO N°15

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		**$ 392.090,07**	**$ 392.090,07**
	-128-			
26/03/2012	Inventario de productos en proceso		12,89	
	Inventario de materia prima indirecta			12,89
	Rollo de fundas pe natural 32x0,003 (8,9 x0,89)kg	7,92		
	Rollo de Piolas cordel 1h-20 (5,9 x0,18)kg	1,06		
	Cuchillas (1x3,91) Unidades	3,91		
	P/R Consumo De M.I.P: Producción Según O/R N° 012			
	-129-			
26/03/2012	Inventario de productos en proceso		909,53	
	Orden de producción N°012			
	CIF Reales			909,53
	Mano de obra indirecta	247,31		
	Servicios básicos	411,00		
	Depreciación Acumu. Maquinaria	199,89		
	Depreciación Acumu. Edificio	49,72		
	Depreciación Acumu. Herramientas	1,61		
	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#003			
	-130-			
29/03/2012	Inventario de Productos terminados		3.119,71	
	250 c.c. Tampico 46500 Unidades a 0,0670789	3.119,71		
	Inventario de productos en proceso			3.119,71
	Materia prima directa O.P. N°012	182,40		
	Mano de obra directa O.P. N°012	2.014,89		
	Materia Prima Indirecta O.P. N°012	12,89		
	CIF Reales O.P. N°012	909,53		
	V/Cierre de Orden de Producción N° 012			
	-131-			
30/03/2012	Caja		4.650,00	
	Ventas			4.151,79
	IVA en ventas 12%			498,21
	250 c.c. Tampico (46500x0,10)c/u	4.650,00		
	P/r venta s/f n° 0004420			
	-132-			
30/03/2012	Costo de Ventas		3.119,71	
	Inventario de Productos Terminados			3.119,71
	250 c.c. Tampico (46500x0, 0670789)c/u	3.119,71		
	P/r venta a precio de costo según kardex			
	-133-			
30/03/2012	CIF Reales		492,61	
	Depreciación Edificios	97,50		
	Depreciación Maquinaria y Equipo	391,95		
	Depreciación Herramientas	3,16		
	Depreciación Acumulada Edificio			97,50
	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo			391,95
	Depreciación Acumulada Herramienta			3,16
	P/r depreciación(gasto)			
	-134-			
30/03/2012	Gasto Alimentación		500,00	
	Caja			500,00
	P/R Pago servicio de alimentación			
	-135-			
30/03/2012	Gastos Generales		4,50	
	1 botellón de agua	4,50		
	Caja			4,50
	P/R Pago de botellón de agua en efectivo			
	-136-			
30/03/2012	Mano de obra directa		5.678,00	
	Gastos Sueldo y Salarios			5.678,00
	registro de mano de obra directa mes de marzo 2012			
	-137-			
30/03/2012	Gastos Sueldo y Salarios		5.678,00	
	Trabajadores de la Fabrica	4.964,00		
	Horas Extras	714,00		
	Bancos			5.213,87
	Pichincha	5.213,87		
	IESS por Pagar 9,35%			464,13
	P/r rol de pagos , correspondiente al mes de marzo			
		Suman y Pasan	**$416.255,03**	**$416.255,03**



LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

FOLIO N°16

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		**$416.255,03**	**$416.255,03**
	-138-			
30/03/2012	Mano de obra directa		2.199,71	
	Trabajadores de la Fabrica	2.199,71		
	Provisión Beneficios Sociales por Pagar			2.199,71
	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	473,17		
	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	413,67		
	Fondos de Reserva por Pagar	473,17		
	Vacaciones por Pagar	236,58		
	Aporte Patronal 12,15%	603,13		
	P/r provisiones, correspondiente al mes de marzo			
	-149-			
30/03/2012	CIF Reales		700,00	
	Gasto administrativo		1.000,00	
	Gastos Sueldo y Salarios			1.700,00
	Registro de mano de obra directa mes de febrero 2012			
	-140-			
30/03/2012	CIF Reales		700,00	
	Jefe de Producción	700,00		
	Bancos			634,55
	IESS por Pagar 9,35%			65,45
	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de marzo			
	-141-			
30/03/2012	CIF Reales		289,22	
	Jefe de Producción	289,22		
	Provisión Beneficios Sociales por Pagar			289,22
	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	58,33		
	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	58,33		
	Fondos de Reserva por Pagar	58,33		
	Vacaciones por Pagar	29,17		
	Aporte Patronal 12,15%	85,05		
	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de marzo			
	-142-			
30/03/2012	Gastos Sueldo y Salarios	300,00		
	Contador	700,00		
	Gerente			906,50
	Bancos			93,50
	IESS por Pagar 9,35%	300,00		
	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de marzo			
	-143-			
30/03/2012	Gastos Beneficios Sociales		413,17	
	Contador	123,95		
	Gerente	289,22		
	Provisión Beneficios Sociales por Pagar			413,17
	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	83,33		
	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	83,33		
	Fondos de Reserva por Pagar	83,33		
	Vacaciones por Pagar	41,67		
	Aporte Patronal 12,15%	121,50		
	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de marzo			
	-144-			
02/04/2012	Inventario de productos en proceso		1.152,00	
	Inventario de materia prima directa			1.152,00
	Polietileno de Alta Densidad Virgen (600X1,92) Kg	1.152,00		
	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 013			
	-145-			
02/04/2012	Inventario de productos en proceso		1.449,79	
	Mano de obra directa			1.449,79
	Operario de la fabrica	1.449,79		
	P/r asignación MOD en la O.P. N° 013			
	-146-			
02/04/2012	Inventario de productos en proceso		27,32	
	Inventario de materia prima indirecta			
	Rollo de fundas pe natural 32x0,003 (22,9X0,89)kg	20,38		27,32
	Rollo de Piolas cordel 1h-20(16,8 X0,180)kg	3,02		
	Cuchillas (1X3,91) Unidades	3,91		
	P/R Consumo De M.I.P: Producción Según O/R. N° 013			
		Suman y Pasan	**$425.186,22**	**$425.186,22**



LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

FOLIO N°17

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		**$425.186,22**	**$425.186,22**
	-147-			
02/04/2012	Inventario de productos en proceso		487,71	
	Orden de producción Nº013			
	CIF Reales			487,71
	Mano de obra indirecta	178,06		
	Servicios básicos	206,00		
	Depreciación Acumu. Maquinaria	43,11		
	Depreciación Acumu. Edificio	10,73		
	Depreciación Acumu. Herramientas	0,35		
	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#004			
	-148-			
06/04/2012	Inventario de Productos terminados		3.116,81	
	4000 c.c. GLT 9950 Unidades a 0,3132472	3.116,81		
	Inventario de productos en proceso			3.116,81
	Materia prima directa O.P. Nº013	1.152,00		
	Mano de obra directa O.P. Nº013	1.449,79		
	Materia Prima Indirecta O.P. Nº013	27,32		
	CIF Reales O.P. Nº013	487,71		
	V/Cierre de Orden de Producción Nº 013 y hoja de costos Nº 013			
	-149-			
09/04/2012	Caja		4.557,00	
	Ventas			4.068,75
	IVA en ventas 12%			488,25
	4000 c.c. GLT (9950x0,49)c/u	4.557,00		
	P/R Venta S/F Nº 0004421			
	-150-			
09/04/2012	Costo de Ventas		3.116,81	
	Inventario de Productos Terminados			3.116,81
	4000 c.c. GLT (9950x0, 3132472)c/u	3.116,81		
	P/r venta a precio de costo según kardex			
	-151-			
09/04/2012	Inventario de productos en proceso		1.248,00	
	Inventario de materia prima directa			1.248,00
	Polietileno de Alta Densidad Virgen (650X1,92) Kg	1.248,00		
	P/r consumo de MPD: producción según requisición Nº 014			
	-152-			
09/04/2012	Inventario de productos en proceso		2.135,48	
	Mano de obra directa			2.135,48
	Operario de la fabrica	2.135,48		
	P/r asignación MOD en la O.P. Nº 014			
	-153-			
09/04/2012	Inventario de productos en proceso		24,75	
	Inventario de materia prima indirecta			24,75
	Rollo de fundas pe natural 32x0,003 (20X0,89)kg	17,80		
	Rollo de Piolas cordel 1h-20 (16,9 X0,180)kg	3,04		
	Cuchillas (1X3,91)Unidades	3,91		
	P/R Consumo De M.I.P: Producción Según O/R Nº 014			
	-154-			
09/04/2012	Inventario de productos en proceso		724,39	
	Orden de producción Nº 014			
	CIF Reales			724,39
	Mano de obra indirecta	267,09		
	Servicios básicos	344,00		
	Depreciación Acumu. Maquinaria	90,15		
	Depreciación Acumu. Edificio	22,43		
	Depreciación Acumu. Herramientas	0,73		
	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#004			
	-155-			
09/04/2012	Préstamo Bancario Por Pagar		555,00	
	Caja			555,00
	P/r pago de cuota Nº 29 Al banco del pichincha			
	Suman y Pasan		**$441.152,18**	**$441.152,18**



LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

FOLIO N°18

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		**$441.152,18**	**$441.152,18**
	-156-			
13/04/2012	Inventario de Productos terminados		4.132,62	
	2000 c.c. LT 20500 Unidades 0,2015912	4.132,62		
	Inventario de productos en proceso			4.132,62
	Materia prima directa O.P. N°014	1.248,00		
	Mano de obra directa O.P. N°014	2.135,48		
	Materia Prima Indirecta O.P. N°014	24,75		
	CIF Reales O.P. N°014	724,3		
	V/Cierre de Orden de Producción N° 014 y hoja de costos N° 014			
	-157-			
13/04/2012	gastos administrativos		30,00	
	Teléfono	144,95		
	Caja			29,40
	Retención en la Fuente IR 2%			0,60
	P/r pago de teléfono s/f n°46702 del mes de marzo			
	-158-			
16/04/2012	Caja		6.150,00	
	Ventas			5.491,07
	IVA en ventas 12%			658,93
	2000 c.c. LT (20500x0,30)c/u	6.150,00		
	P/R Venta S/F N° 0004422			
	-159-			
16/04/2012	Costo de ventas		4.132,62	
	Inventario de productos terminados			4.132,62
	2000 c.c. LT (20500x0, 2015912)c/u	4.132,62		
	P/r venta a precio de costo según kardex			
	-160-			
16/04/2012	Inventario de Productos en Proceso		480,00	
	Inventario de Materia Prima Directa			480,00
	Polietileno de Alta Densidad Virgen (250X1,92) Kg	480,00		
	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 015			
	-161-			
16/04/2012	Inventario de productos en proceso		2.120,77	
	Mano de obra directa			2.120,77
	Operario de la fabrica	2.120,77		
	P/r asignación MOD en la O.P. N° 015			
	-162-			
16/04/2012	Inventario de productos en proceso		14,20	
	Inventario de materia prima indirecta			14,20
	Rollo de fundas pe natural 32x0,003 (9,8x0,89)kg	8,72		
	Rollo de Piolas cordel 1h-20 (8,7 x0,180)kg	1,57		
	Cuchillas (1x3,91)unidad	3,91		
	P/R Consumo de M.I.P: Producción Según O/R N° 015			
	-163-			
16/04/2012	Inventario de productos en proceso		881,12	
	Orden de producción N° 015			
	CIF Reales			881,12
	Mano de obra indirecta	227,52		
	Servicios básicos	427,00		
	Depreciación Acumu. Maquinaria	180,30		
	Depreciación Acumu. Edificio	44,85		
	Depreciación Acumu. Herramientas	1,45		
	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#004			
	-164-			
16/04/2012	CIF Reales		400,00	
	Agua	400,00		
	Caja			392,00
	Retención en la Fuente IR 2%			8,00
	P/r pago de agua s/f n°445765 del mes de marzo			
		Suman y Pasan	**$459.493,51**	**$459.493,51**



LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

FOLIO N°19

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		**$459.493,51**	**$459.493,51**
	-165-			
20/04/2012	Inventario de Productos Terminados		3496,09	
	1000 c.c. JT 41000 Unidades a 0,0852705	3496,09		
	Inventario de Productos en Proceso			3496,09
	Materia Prima Directa O.P. N°015	480,00		
	Mano de Obra Directa O.P. N°015	2.120,77		
	Materia Prima Indirecta O.P. N°015	14,20		
	CIF Reales O.P. N°015	881,12		
	V/Cierre de Orden de Producción N° 015 y hoja de costos N° 015			
	-166-			
20/04/2012	CIF Reales		900,00	
	Energía Eléctrica	900,00		
	Caja			891,00
	Retención en la Fuente 1%			9,00
	P/r pago de energía s/f n°05910 del mes de marzo área administrativa medidor 220			
	-167-			
20/04/2012	Gastos administrativos		40,00	
	Energía Eléctrica	40,00		
	Caja			39,60
	Retención en la Fuente 1%			0,40
	P/r pago de energía s/f n°05910 del mes de marzo área administrativa medidor 220			
	-168-			
23/04/2012	Caja		5.330,00	
	Ventas			4.758,93
	IVA en ventas 12%			571,07
	1000 c.c. JT (41000x0,13)c/u	5.330,00		
	P/R Venta S/F N° 0004423			
	-169-			
23/04/2012	Costo de ventas		3496,09	
	Inventario de productos terminados			3496,09
	1000 c.c. JT (41000x0, 0852705)c/u	3496,09		
	P/r venta a precio de costo según kardex			
	-170-			
23/04/2012	Inventario de productos en proceso		662,40	
	Inventario de materia prima directa			662,40
	Polietileno de Alta Densidad (345X1,92) Kg	662,40		
	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 016			
	-171-			
23/04/2012	Inventario de productos en proceso		2.171,671	
	Mano de obra directa			2.171,671
	Operario de la fabrica	2.171,67		
	P/r asignación MOD en la O.P. N° 016			
	-172-			
23/04/2012	Inventario de productos en proceso		16,94	
	Inventario de materia prima indirecta			16,94
	Rollo de fundas pe natural 32x0,003 (12,5X0,89)kg	11,13		
	Rollo de Piolas cordel 1h-20 (10,6X0,180)kg	1,91		
	Cuchillas (1X3,91)unidad	3,91		
	P/R Consumo De M.I.P: Producción Según O/R N° 016			
	-173-			
23/04/2012	Inventario de productos en proceso		688,61	
	Orden de producción N° 016			
	CIF Reales			688,61
	Mano de obra indirecta	267,09		
	Servicios básicos	323,00		
	Depreciación Acumu. Maquinaria	78,39		
	Depreciación Acumu. edificio	19,50		
	Depreciación Acumu. herramientas	0,63		
	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#004			
		Suman y Pasan	**$476.295,31**	**$476.295,31**



LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

FOLIO N°20

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		**$476.295,31**	**$476.295,31**
	-174-			
27/04/2012	Inventario de Productos Terminados		3.539,62	
	2000 c.c. T 17755 Unidades a 0,1993591	3.539,62		
	Inventario de Productos en Proceso			3.539,62
	Materia Prima Directa O.P. N°016	662,40		
	Mano de Obra Directa O.P. N°016	2.171,67		
	Materia Prima Indirecta O.P. N°016	16,94		
	CIF Reales O.P. N°016	688,61		
	V/Cierre de Orden de Producción N° 016 y hoja de costos N° 016			
	-175-			
30/04/2012	CIF Reales		492,61	
	Depreciación edificios	97,50		
	Depreciación maquinaria y equipo	391,95		
	Depreciación herramientas	3,16		
	Depreciación acumulada edificios			97,50
	Depreciación acumulada maquinaria y equipo			391,95
	Depreciación acumulada herramientas			3,16
	P/r depreciación(gasto)			
	-176-			
30/04/2012	Mano de obra directa		5.678,00	
	Gastos Sueldo y Salarios			5.678,00
	registro de mano de obra directa mes de mayo 2012			
	-177-			
30/04/2012	Gastos Sueldo y Salarios		5.678,00	
	Trabajadores de la Fabrica	4.964,00		
	Horas Extras	714,00		
	Bancos			5.213,87
	Pichincha	5.213,87		
	IESS por Pagar 9,35%			464,13
	P/r rol de pagos , correspondiente al mes de abril			
	-178-			
30/04/2012	Mano de obra directa		2.199,71	
	Trabajadores de la fabrica	2.199,71		
	Provisión beneficios sociales por pagar			2.199,71
	Décimo tercer sueldo por pagar	473,17		
	Décimo cuarto sueldo por pagar	413,67		
	Fondos de reserva por pagar	473,17		
	Vacaciones por pagar	236,58		
	Aporte patronal 12,15%	603,13		
	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de abril			
	-179-			
30/04/2012	CIF Reales		700,00	
	Gasto administrativo		1.000,00	
	Gastos Sueldo y Salarios			1.700,00
	Registro de mano de obra directa mes abril 2012			
	-180-			
30/04/2012	CIF Reales		700,00	
	Jefe de producción	700,00		
	Bancos			634,55
	IESS por pagar 9,35%			65,45
	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de septiembre			
	-181-			
30/04/2012	CIF Reales		289,22	
	Jefe de producción	289,22		
	Provisión beneficios sociales por pagar			289,22
	Décimo tercer sueldo por pagar	58,33		
	Décimo cuarto sueldo por pagar	58,33		
	Fondos de reserva por pagar	58,33		
	Vacaciones por pagar	29,17		
	Aporte patronal 12,15%	85,05		
	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de abril			
	-182-			
30/04/2012	Gastos sueldo y salarios		1.000,00	
	Contador	300,00		
	Gerente	700,00		
	Bancos			906,50
	IESS por pagar 9,35%			93,50
	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de septiembre			
		Suman y Pasan	**$497.572,46**	**$497.572,46**

LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

FOLIO N°21

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		**$497.572,46**	**$497.572,46**
	-183-			
30/04/2012	Gastos beneficios sociales		413,17	
	Contador	123,95		
	Gerente	289,22		
	Provisión beneficios sociales por pagar			413,17
	Décimo tercer sueldo por pagar	83,33		
	Décimo cuarto sueldo por pagar	83,33		
	Fondos de reserva por pagar	83,33		
	Vacaciones por pagar	41,67		
	Aporte patronal 12,15%	121,50		
	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de abril			
	-184-			
30/04/2012	Gasto Alimentación		500,00	
	Caja			500,00
	P/R Pago servicio de alimentación			
	-185-			
30/04/2012	Gastos Generales		4,50	
	1 botellón de agua	4,50		
	Caja			4,50
	P/R Pago de botellón de agua en efectivo			
	-186-			
30/04/2012	Caja		5.326,50	
	Ventas			4.755,80
	IVA en ventas 12%			570,70
	2000 c.c. T (17755x0,30)c/u	5.326,50		
	P/r venta s/f nº 0004424			
	-187-			
30/04/2012	Costo de Ventas		3.540,62	
	Inventario de Productos Terminados			3.540,62
	2000 c.c. T (17755x0, 1993591)c/u	3.540,62		
	P/r venta a precio de costo según kardex			
	-188-			
01/05/2012	Inventario de Productos en Proceso		556,80	
	Inventario de Materia Prima Directa			556,80
	Polietileno de Alta Densidad Virgen(290 X1,92) Kg	556,80		
	P/r consumo de MPD: producción según requisición Nº 017			
	-189-			
01/05/2012	Inventario de Productos en Proceso		1.630,15	
	Mano de obra directa			1.630,15
	Operario de la Fabrica	1.630,15		
	P/r asignación MOD en la O.P. Nº 017			
	-190-			
01/05/2012	Inventario de Productos en Proceso		14,97	
	Inventario de Materia Prima Indirecta			14,97
	Rollo de fundas pe natural 32x0,003 (10,5 X0,89)kg	9,35		
	Rollo de Piolas Cordel 1h-20(9,5 X0,180)kg	1,71		
	Cuchillas (1X3,91)Unidad	3,91		
	P/r consumo de M.I.P: Producción Según O/R Nº 017			
	-191-			
01/05/2012	Inventario de Productos en Proceso		541,63	
	Orden de Producción Nº017			
	CIF Reales			541,63
	Mano de Obra Indirecta	227,52		
	Servicios Básicos	255,00		
	Depreciación Acumu. Maquinaria	47,03		
	Depreciación Acumu. Edificio	11,70		
	Depreciación Acumu. Herramientas	0,38		
	P/r prorrateó C.F.I S/H costo y (tabla C.IF.)#005			
		Suman y Pasan	**$510.100,80**	**$510.100,80**



LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

FOLIO N°22

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		**$510.100,80**	**$510.100,80**
	-192-			
07/05/2012	Inventario de Productos Terminados		2.743,55	
	4000 c.c. GCT 10470 Unidades a 0,2620392	2.743,55		
	Inventario de Productos en Proceso			2.743,55
	Materia Prima Directa O.P. N°017	556,80		
	Mano de Obra Directa O.P. N°017	1.630,15		
	Materia Prima Indirecta O.P. N°017	14,97		
	CIF Reales O.P. N°017	541,63		
	V/Cierre de Orden de Producción N° 017 y hoja de costos N°017			
	-193-			
08/05/2012	Caja		4.083,30	
	Ventas			3.645,80
	IVA en ventas 12%			437,50
	4000 c.c. GCT (10470X0,39)c/u	4.083,30		
	P/r venta s/f n° 0004425			
	-194-			
08/05/2012	Costo de Ventas		2.743,55	
	Inventario de Productos Terminados			2.743,55
	4000 c.c. GCT (10470X0,26203692)c/u	2.743,55		
	P/r venta a precio de costo según kardex			
	-195-			
08/05/2012	Préstamo Bancario Por Pagar		555,00	
	Caja			555,00
	P/r pago de cuota N° 30 Al banco del pichincha			
	-196-			
08/05/2012	Inventario de Productos en Proceso		326,40	
	Materia Prima Directa 018			326,40
	Polietileno de Alta Densidad Virgen (170 X1,92) Kg	326,40		
	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 018			
	-197-			
08/05/2012	Inventario de Productos en Proceso		1.991,23	
	Mano de obra directa			1.991,23
	Operario de la Fabrica	1.991,23		
	P/r asignación MOD en la O.P. N° 018			
	-198-			
08/05/2012	Inventario de Productos en Proceso		10,76	
	Inventario de Materia Prima Indirecta			10,76
	Rollo de fundas pe natural 32x0,003 (6,7 X0,89)kg	5,96		
	Rollo de Piolas Cordel 1h-20(4,9 X0,180)kg	0,88		
	Cuchillas (1X3,91)Unidad	3,91		
	P/r consumo de M.I.P: Producción Según O/R N° 018			
	-199-			
08/05/2012	Inventario de Productos en Proceso		599,05	
	Orden de Producción N°018			
	CIF Reales			599,05
	Mano de Obra Indirecta	267,09		
	Servicios Básicos	263,00		
	Depreciación Acumu. Maquinaria	54,87		
	Depreciación Acumu. Edificio	13,65		
	Depreciación Acumu. Herramientas	0,44		
	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#005			
	-200-			
14/05/2012	Inventario de Productos Terminados		2.927,44	
	2000 c.c. CT 12000 Unidades a 0,2439533	2.927,44		
	Inventario de Productos en Proceso			2.927,44
	Materia Prima Directa O.P. N°018	326,40		
	Mano de Obra Directa O.P. N°018	1.991,23		
	Materia Prima Indirecta O.P. N°018	10,76		
	CIF Reales O.P. N°018	599,07		
	V/Cierre de Orden de Producción N° 018 y hoja de costos N° 018			
		Suman y Pasan	**$ 526.081,07**	**$ 526.081,07**



LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

FOLIO N°23

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		**$ 526.081,07**	**$ 526.081,07**
	-201-			
14/05/2012	Gastos administrativos		30,00	
	Teléfono	$30,00		
	Caja			29,40
	Retención en la Fuente IR 2%			0,60
	P/r pago de teléfono s/f nº46890 del mes de abril			
	-202-			
15/05/2012	Caja		4.440,00	
	Ventas			3.964,29
	IVA en ventas 12%			475,71
	2000 c.c. CT(12000x0,37)c/u	4.440,00		
	P/r venta s/f nº 0004426			
	-203-			
15/05/2012	Costo de Ventas		2.927,44	
	Inventario de Productos Terminados			2.927,44
	2000 c.c. CT(12000 x0, 2439533)c/u	2.927,44		
	P/r venta a precio de costo según kardex			
	-204-			
15/05/2012	Inventario de Productos en Proceso		268,80	
	Inventario de Materia Prima Directa			268,80
	Polietileno de Alta Densidad Virgen(140 X1,92) Kg	268,80		
	P/r consumo de MPD: producción según requisición Nº 019			
	-205-			
15/05/2012	Inventario de Productos en Proceso		2.084,79	
	Mano de obra directa			2.084,79
	Operario de la Fabrica	2.084,79		
	P/r asignación MOD en la O.P. Nº 019			
	-206-			
15/05/2012	Inventario de Productos en Proceso		12,29	
	Inventario de Materia Prima Indirecta			12,29
	Rollo de fundas pe natural 32x0,003 (7,9 X0,89)kg	7,03		
	Rollo de Piolas Cordel 1h-20(7,5 X0,180)kg	1,35		
	Cuchillas (1X3,91)Unidad	3,91		
	P/r consumo de M.I.P: Producción Según O/R Nº 019			
	-207-			
15/05/2012	Inventario de Productos en Proceso		649,03	
	Orden de Producción Nº019			
	CIF Reales			649,03
	Mano de Obra Indirecta	252,52		
	Servicios Básicos	323,00		
	Depreciación Acumu. Maquinaria	78,38		
	Depreciación Acumu. Edificio	19,50		
	Depreciación Acumu. Herramientas	0,63		
	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#005			
	-208-			
15/05/2012	CIF Reales		400,00	
	Agua	400,00		
	Caja			392,00
	Retención en la Fuente IR 2%			8,00
	P/r pago de agua s/f nº445855 del mes de abril			
	-219-			
21/05/2012	Inventario de Productos Terminados		3.014,92	
	1000 c.c. CT 17200 Unidades a 0,175286	3.014,92		
	Inventario de Productos en Proceso			3.014,92
	Materia Prima Directa O.P. Nº019	268,80		
	Mano de Obra Directa O.P. Nº019	2.084,79		
	Materia Prima Indirecta O.P. Nº019	12,29		
	CIF Reales O.P. Nº019	649,03,71		
	V/Cierre de Orden de Producción Nº 019 y hoja de costos Nº 019			
	-210-			
22/05/2012	Caja		4.472,00	
	Ventas			3.992,86
	IVA en ventas 12%			479,14
	1000 c.c. CT(17200x0,26)c/u	4.472,00		
	P/r venta s/f nº 0004427			
		Suman y Pasan	**$ 544.380,35**	**$ 544.380,35**



LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

FOLIO N°24

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		**$ 544.380,35**	**$ 544.380,35**
	-211-			
22/05/2012	Costo de Ventas		3.014,92	
	Inventario de Productos Terminados			3.014,92
	1000 c.c. CT(17200x0, 175286)c/u	3.014,92		
	P/r venta a precio de costo según kardex			
	-212-			
22/05/2012	CIF Reales		900,00	
	Energía Eléctrica	900,00		
	Caja			891,00
	Retención en la Fuente 1%			9,00
	P/r pago de energía s/f nº06010 del mes de abril área de producción medidor 220			
	-213-			
22/05/2012	gastos administrativos		40,00	
	Energía Eléctrica	40,00		
	Caja			39,60
	Retención en la Fuente 1%			0,40
	P/r pago de energía s/f nº06020 del mes de abril área administrativa medidor 110			
	-214-			
22/05/2012	Inventario de Productos en Proceso		691,20	
	Inventario de Materia Prima Directa			691,20
	Polietileno de Alta Densidad Virgen (360X1,92) Kg	691,20		
	P/r consumo de MPD: producción según requisición Nº 020			
	-215-			
22/05/2012	Inventario de Productos en Proceso		2.171,54	
	Mano de obra directa			2.171,54
	Operario de la Fabrica	2.171,54		
	P/r asignación MOD en la O.P. Nº 020			
	-216-			
22/05/2012	Inventario de Productos en Proceso		23,24	
	Inventario de Materia Prima Indirecta			23,24
	Rollo de fundas pe natural 32x0,003 (20 X0,89)kg	17,80		
	Rollo de Piolas Cordel 1h-20(8,5 X0,180)kg	1,53		
	Cuchillas (1X3,91)Unidad	3,91		
	P/r consumo de M.I.P: producción Según O/R Nº 020			
	-217-			
22/05/2012	Inventario de Productos en Proceso		992,11	
	Orden de Producción Nº 020			
	CIF Reales			992,11
	Mano de Obra Indirecta	267,09		
	Servicios Básicos	459,00		
	Depreciación Acumu. Maquinaria	211,66		
	Depreciación Acumu. Edificio	52,65		
	Depreciación Acumu. Herramientas	1,71		
	CIF Aplicados			
	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#005			
	-218-			
28/05/2012	Inventario de Productos Terminados		3.878,08	
	500 c.c. WT 45500 Unidades a 0,0852325	3.878,08		
	Inventario de Productos en Proceso			3.878,08
	Materia Prima Directa O.P. Nº020	691,20		
	Mano de Obra Directa O.P. Nº020	2.171,54		
	Materia Prima Indirecta O.P. Nº020	23,24		
	CIF Reales O.P. Nº020	992,11		
	V/Cierre de Orden de Producción Nº 020 y hoja de costos Nº 020			
	-219-			
29/05/2012	Caja		5.915,00	
	Ventas			5.281,25
	IVA en ventas 12%			633,75
	500 c.c. WT(45500x0,13)c/u	5.915,00		
	P/r venta s/f nº 0004428			
		Suman y Pasan	**$ 562.006,43**	**$ 562.006,43**



LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

FOLIO N°25

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		**$ 562.006,43**	**$ 562.006,43**
	-220-			
29/05/2012	Costo de Ventas		3.878,08	
	Inventario de Productos Terminados			3.878,08
	500 c.c. WT(45500x0, 0852325)c/u	3.878,08		
	P/r venta a precio de costo según kardex			
	-221-			
29/05/2012	CIF Reales		492,61	
	Depreciación Edificios	97,50		
	Depreciación Maquinaria y Equipo	391,95		
	Depreciación Herramientas	3,16		
	Depreciación Acumulada Edificio			97,50
	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo			391,95
	Depreciación Acumulada Herramienta			3,16
	P/r depreciación(gasto)			
	-222-			
30/05/2012	Gasto Alimentación		500,00	
	Caja			500,00
	P/R Pago servicio de alimentación			
	-223-			
30/05/2012	Gastos Generales		4,50	
	1 botellón de agua	4,50		
	Caja			4,50
	P/R Pago de botellón de agua en efectivo			
	-224-			
30/05/2012	Mano de obra directa		5.678,00	
	Gastos Sueldo y Salarios			5.678,00
	Registro de mano de obra directa del mes de mayo del 2012			
	-225-			
31/05/2012	Gastos Sueldo y Salarios		5.678,00	
	Trabajadores de la Fabrica	4.964,00		
	Horas Extras	714,00		
	Bancos			5.213,87
	Pichincha	5.213,87		
	IESS por Pagar 9,35%			464,13
	P/r rol de pagos , correspondiente al mes de mayo			
	-226-			
31/05/2012	Mano de obra directa		2.199,71	
	Trabajadores de la Fabrica	2.199,71		
	Provisión Beneficios Sociales por Pagar			2.199,71
	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	473,17		
	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	413,67		
	Fondos de Reserva por Pagar	473,17		
	Vacaciones por Pagar	236,58		
	Aporte Patronal 12,15%	603,13		
	P/r provisiones, correspondiente al mes de mayo			
	-227-			
31/05/2012	CIF Reales		700,00	
	Gasto administrativo		1.000,00	
	Gastos Sueldo y Salarios			1.700,00
	Registro de mano de obra directa mes de abril 2012			
	-228-			
31/05/2012	CIF Reales		700,00	
	Jefe de Producción	700,00		
	Bancos			634,55
	IESS por Pagar 9,35%			65,45
	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de mayo			
	-229-			
31/05/2012	CIF Reales		289,22	
	Jefe de Producción	289,22		
	Provisión Beneficios Sociales por Pagar			289,22
	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	58,33		
	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	58,33		
	Fondos de Reserva por Pagar	58,33		
	Vacaciones por Pagar	29,17		
	Aporte Patronal 12,15%	85,05		
	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de mayo			
		Suman y Pasan	**$ 583.126,55**	**$ 583.126,55**



LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

FOLIO N°26

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		**$ 583.126,55**	**$ 583.126,55**
	-230-			
31/05/2012	Gastos Sueldo y Salarios		1.000,00	
	Contador	300,00		
	Gerente	700,00		
	Bancos			906,50
	IESS por Pagar 9,35%			93,50
	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de mayo			
	-231-			
31/05/2012	Gastos Beneficios Sociales		413,17	
	Contador	123,95		
	Gerente	289,22		
	Provisión Beneficios Sociales por Pagar			413,17
	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	83,33		
	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	83,33		
	Fondos de Reserva por Pagar	83,33		
	Vacaciones por Pagar	41,67		
	Aporte Patronal 12,15%	121,50		
	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de mayo			
	-232-			
01/06/2012	Inventario de Productos en Proceso		556,80	
	Inventario de Materia Prima Directa			556,80
	Polietileno de Alta Densidad Virgen(290 X1,92) Kg	556,80		
	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 021			
	-233-			
01/06/2012	Inventario de Productos en Proceso		1.904,45	
	Mano de Obra Directa			1.904,45
	Operario de la Fabrica	1.904,45		
	P/r asignación MOD en la O.P. N° 021			
	-234-			
01/06/2012	Inventario de Productos en Proceso		13,90	
	Inventario de Materia Prima Indirecta			13,90
	Rollo de fundas pe natural 32x0,003 (8,9 X0,89)kg	7,92		
	Rollo de Piolas Cordel 1h-20(11,5 X0,180)kg	2,07		
	Cuchillas (1X3,91)Unidad	3,91		
	P/r consumo de M.I.P: producción Según O/R N° 021			
	-235-			
01/06/2012	Inventario de Productos en Proceso		7649,34	
	Orden de Producción N°021			
	CIF Reales			7649,34
	Mano de Obra Indirecta	237,41		
	Servicios Básicos	274,00		
	Depreciación Acumu. Maquinaria	109,75		
	Depreciación Acumu. Edificio	27,30		
	Depreciación Acumu. Herramientas	0,88		
	P/r prorrateó C.F.I S/H costo y (tabla C.IF.)#006			
	-236-			
07/06/2012	Inventario de Productos Terminados		3.124,50	
	1000 c.c. LT 22500 Unidades a 0,1388667	3.124,50		
	Inventario de Productos en Proceso			3.124,50
	Materia Prima Directa O.P. N°021	556,80		
	Mano de Obra Directa O.P. N°021	1.904,45		
	Materia Prima Indirecta O.P. N°021	13,90		
	CIF Reales O.P. N°021	649,34		
	V/Cierre de Orden de Producción N° 021 y hoja de costos N°021			
	-237-			
08/06/2012	Caja		4.725,00	
	Ventas			4.218,75
	IVA en ventas 12%			506,25
	1000 c.c. LT (22500X0,21)c/u	4.725,00		
	P/r venta s/f n° 0004429			
		Suman y Pasan	**$ 595.513,71**	**$ 595.513,71**



LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

FOLIO N°27

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		**$ 595.513,71**	**$ 595.513,71**
	-238-			
08/06/2012	Costo de Ventas		3.124,50	
	Inventario de Productos Terminados			3.124,50
	1000 c.c. LT (22500X0,1388667)c/u	3.124,50		
	P/r venta a precio de costo según kardex			
	-239-			
08/06/2012	Préstamo Bancario Por Pagar		555,00	
	Caja			555,00
	P/r pago de cuota N° 31Al banco del pichincha			
	-240-			
08/06/2012	Inventario de Productos en Proceso		595,20	
	Inventario de Materia Prima Directa			595,20
	Polietileno de Alta Densidad Virgen(310 X1,92) Kg	595,20		
	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 022			
	-241-			
08/06/2012	Inventario de Productos en Proceso		1.996,66	
	Mano de Obra Directa			1.996,66
	Operario de la Fabrica	1.996,66		
	P/r asignación MOD en la O.P. N° 022			
	-242-			
08/06/2012	Inventario de Productos en Proceso		16,93	
	Inventario de Materia Prima Indirecta			16,93
	Rollo de fundas pe natural 32x0,003 (12,5 X0,89)kg	11,13		
	Rollo de Piolas Cordel 1h-20(10,5 X0,180)kg	1,89		
	Cuchillas (1X3,91)Unidad	3,91		
	P/r consumo de M.I.P: producción Según O/R N° 022			
	-243-			
08/06/2012	Inventario de Productos en Proceso		642,72	
	Orden de Producción N°022			
	CIF Reales			642,72
	Mano de Obra Indirecta	257,20		
	Servicios Básicos	287,00		
	Depreciación Acumu. Maquinaria	78,39		
	Depreciación Acumu. Edificio	19,50		
	Depreciación Acumu. Herramientas	0,63		
	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#006			
	-244-			
13/06/2012	Inventario de Productos Terminados		3.251,50	
	2000 c.c. T 16400 Unidades a 0,1982622	3.251,50		
	Inventario de Productos en Proceso			3.251,50
	Materia Prima Directa O.P. N°022	595,20		
	Mano de Obra Directa O.P. N°022	1.996,66		
	Materia Prima Indirecta O.P. N°022	16,93		
	CIF Reales O.P. N°022	642,72		
	V/Cierre de orden de Producción N° 022 y hoja de costos N° 022			
	-245-			
14/06/2012	Gastos administrativos		30,00	
	Teléfono	30,00		
	Caja			29,40
	Retención en la Fuente IR 2%			0,60
	P/r pago de teléfono s/f n°46990 del mes de mayo			
	-246-			
15/06/2012	Caja		4.920,00	
	Ventas			4.392,86
	IVA en ventas 12%			527,14
	2000 c.c. T(16400x0,30)c/u	4.920,00		
	P/r venta s/f n° 0004430			
	-247-			
15/06/2012	Costo de Ventas		3.251,50	
	Inventario de Productos Terminados			3.251,50
	2000 c.c. T(16400 x0,19822622)c/u	3.251,50		
	P/r venta a precio de costo según kardex			
		Suman y Pasan	**$ 613.897,71**	**$ 613.897,71**

LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

FOLIO N°28

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		**$ 613.897,71**	**$ 613.897,71**
	-248-			
15/06/2012	Inventario de Productos en Proceso		403,20	
	Inventario de Materia Prima Directa			403,20
	Polietileno de Alta Densidad Virgen (210 X1,92) Kg	403,20		
	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 023			
	-249-			
15/06/2012	Inventario de Productos en Proceso		1.968,09	
	Mano de Obra Directa			1.968,09
	Operario de la Fabrica	1.968,09		
	P/r asignación MOD en la O.P. N° 023			
	-250-			
15/06/2012	Inventario de Productos en Proceso		12,29	
	Inventario de Materia Prima Indirecta			12,29
	Rollo de fundas pe natural 32x0,003 (7,9 X0,89)kg	7,03		
	Rollo de Piolas Cordel 1h-20(7,5 X0,180)kg	1,35		
	Cuchillas (1X3,91)Unidad	3,91		
	P/r consumo de M.I.P: Producción Según O/R N° 023			
	-251-			
15/06/2012	Inventario de Productos en Proceso		704,90	
	Orden de Producción N°023			
	CIF Reales			704,90
	Mano de Obra Indirecta	247,31		
	Servicios Básicos	364,00		
	Depreciación Acumu. Maquinaria	74,47		
	Depreciación Acumu. Edificio	18,53		
	Depreciación Acumu. Herramientas	0,60		
	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#006			
	-252-			
15/06/2012	CIF Reales		400,00	
	Agua	400,00		
	Caja			392,00
	Retención en la Fuente IR 2%			8,00
	P/r pago de agua s/f n°445965 del mes de mayo			
	-253-			
21/06/2012	Inventario de Productos Terminados		3.088,48	
	2000 c.c. LA 15220 Unidades a 0,2029225	3.088,48		
	Inventario de Productos en Proceso			3.088,48
	Materia Prima Directa O.P. N°023	403,20		
	Mano de Obra Directa O.P. N°023	1.968,09		
	Materia Prima Indirecta O.P. N°023	12,29		
	CIF Reales O.P. N°023	704,90		
	V/Cierre de Orden de Producción N° 023 y hoja de costos N° 023			
	-254-			
22/06/2012	Caja		4.566,00	
	Ventas			4.076,79
	IVA en ventas 12%			489,21
	2000 c.c. LA(15220x0,30)c/u	4.566,00		
	P/r venta s/f n° 0004431			
	-255-			
22/06/2012	Costo de Ventas		3.088,48	
	Inventario de Productos Terminados			3.088,48
	2000 c.c. LA(15220x0, 2029225)c/u	3.088,48		
	P/r venta a precio de costo según kardex			
	-256-			
22/06/2012	CIF Reales		900,00	
	Energía Eléctrica	900,00		
	Caja			891,00
	Retención en la Fuente 1%			9,00
	P/r pago de energía s/f n°06550 del mes de mayo área de producción medidor 220			
	-257-			
22/06/2012	Gastos administrativos		40,00	
	Energía eléctrica	40,00		
	Caja			39,60
	Retención en la Fuente 1%			0,40
	P/r pago de energía s/f n°06560 del mes de mayo área administrativa medidor 110			
		Suman y Pasan	**$ 629.069,16**	**$ 629.069,16**



LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

FOLIO N°29

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		**$ 629.069,16**	**$ 629.069,16**
	-258-			
22/06/2012	Inventario de Productos en Proceso		556,80	
	Inventario de Materia Prima Directa			556,80
	Polietileno de Alta Densidad Virgen (290X1,92) Kg	556,80		
	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 024			
	-259-			
22/06/2012	Inventario de Productos en Proceso		2.008,51	
	Mano de Obra Directa			2.008,51
	Operario de la Fabrica	2.008,51		
	P/r asignación MOD en la O.P. N° 024			
	-260-			
22/06/2012	Inventario de Productos en Proceso			
	Inventario de Materia Prima Indirecta		14,07	
	Rollo de fundas pe natural 32x0,003 (9,9 X0,89)kg			14,07
	Rollo de Piolas Cordel 1h-20(7,5 X0,180)kg	8,81		
	Cuchillas (1X3,91)Unidad	1,35		
	P/r consumo de M.I.P: Producción Según O/R N° 024	3,91		
	-261-			
22/06/2012	Inventario de Productos en Proceso			
	Orden de Producción N° 024		784,86	
	CIF Reales			
	Mano de Obra Indirecta			784,86
	Servicios Básicos	247,31		
	Depreciación Acumu. Maquinaria	375,00		
	Depreciación Acumu. Edificio	129,34		
	Depreciación Acumu. Herramientas	32,17		
	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#006	1,04		
	-262-			
28/06/2012	Inventario de Productos Terminados		3.364,24	
	1000 c.c. KT 27100 Unidades a 0,1241417			
	Inventario de Productos en Proceso	3.364,24		
	Materia Prima Directa O.P. N°024			3.364,24
	Mano de Obra Directa O.P. N°024	556,80		
	Mano de Obra Directa O.P. N°024	2.008,51		
	Materia Prima Indirecta O.P. N°024	14,04		
	CIF Reales O.P. N°024	784,86		
	V/Cierre de Orden de Producción N° 024 y hoja de costos N° 024			
	-263-			
29/06/2012	Caja		5.149,00	
	Ventas			4.597,32
	IVA en ventas 12%			551,68
	1000 c.c. KT(27100x0,19)c/u	5.149,00		
	P/r venta s/f n° 0004432			
	-264-			
29/06/2012	Costo de Ventas		3.364,24	
	Inventario de Productos Terminados			3.364,24
	1000 c.c. KT(27100x0, 1241417)c/u	3.364,24		
	P/r venta a precio de costo según kardex			
	-265-			
29/06/2012	CIF Reales		492,61	
	Depreciación Edificios	97,50		
	Depreciación Maquinaria y Equipo	391,95		
	Depreciación Herramientas	3,16		
	Depreciación Acumulada Edificio			97,50
	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo			391,95
	Depreciación Acumulada Herramienta			3,16
	P/r depreciación(gasto)			
	-266-			
29/06/2012	Gasto Mantenimiento de Maquinaria		200,00	
	Caja			196,00
	Retención en la Fuente IR 2%			4,00
	P/r pago de servicios de mantenimiento de maquinaria			
		Suman y Pasan	**$ 645.003,48**	**$ 645.003,48**

LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

FOLIO N°30

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		**$ 645.003,48**	**$ 645.003,48**
	-267-			
29/06/2012	Gasto Alimentación		500,00	
	Caja			500,00
	P/R Pago servicio de alimentación			
	-268-			
29/06/2012	Gastos Generales		4,50	
	1 botellón de agua	4,50		
	Caja			4,50
	P/R Pago de botellón de agua en efectivo			
	-269-			
29/06/2012	Mano de Obra Directa		5.678,00	
	Gastos Sueldo y Salarios			5.678,00
	registro de mano de obra directa del mes de junio del 2012			
	-270-			
29/06/2012	Gastos Sueldo y Salarios		5.678,00	
	Trabajadores de la Fabrica	4.964,00		
	Horas Extras	714,00		
	Bancos			5.213,87
	Pichincha	5.213,87		
	IESS por Pagar 9,35%			464,13
	P/r rol de pagos , correspondiente al mes de junio			
	-271-			
29/06/2012	Mano de Obra Directa		2.199,71	
	Trabajadores de la Fabrica	2.199,71		
	Provisión Beneficios Sociales por Pagar			2.199,71
	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	473,17		
	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	413,67		
	Fondos de Reserva por Pagar	473,17		
	Vacaciones por Pagar	236,58		
	Aporte Patronal 12,15%	603,13		
	P/r provisiones, correspondiente al mes de junio			
	-272-			
29/06/2012	CIF Reales		700,00	
	Gasto administrativo		1.000,00	
	Gastos Sueldo y Salarios			1.700,00
	Registro de mano de obra directa mes de junio 2012			
	-273-			
29/06/2012	CIF Reales		700,00	
	Jefe de Producción	700,00		
	Bancos			634,55
	IESS por Pagar 9,35%			65,45
	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de junio			
	-274-			
29/06/2012	CIF Reales		289,22	
	Jefe de Producción	289,22		
	Provisión Beneficios Sociales por Pagar			289,22
	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	58,33		
	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	58,33		
	Fondos de Reserva por Pagar	58,33		
	Vacaciones por Pagar	29,17		
	Aporte Patronal 12,15%	85,05		
	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de junio			
	-275-			
29/06/2012	Gastos Sueldo y Salarios		1.000,00	
	Contador	300,00		
	Gerente	700,00		
	Bancos			906,50
	IESS por Pagar 9,35%			93,50
	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de junio			
	-276-			
29/06/2012	Gastos Beneficios Sociales		413,17	
	Contador	123,95		
	Gerente	289,22		
	Provisión Beneficios Sociales por Pagar			413,17
	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	83,33		
	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	83,33		
	Fondos de Reserva por Pagar	83,33		
	Vacaciones por Pagar	41,67		
	Aporte Patronal 12,15%	121,50		
	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de junio			
		Suman y Pasan	**$ 663.166,07**	**$ 663.166,07**



LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

FOLIO N°31

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		**$ 663.166,07**	**$ 663.166,07**
	-277			
29/06/2012	Resumen de rentas y gastos		93.143,52	
	Costo de ventas			79.947,52
	Gastos sueldo y salarios			
	Gasto alimentación			3.000,00
	Gasto depreciación			420,00
	Gastos beneficios sociales			2.479,00
	Gastos generales			27,00
	Préstamo bancario por pagar			1.270,00
	P/r asiento de cierre			
	-278-			
29/06/2012	Ventas		107.006,07	
	Resumen de rentas y gastos			107.006,07
	P/r cuenta de rentas			
	-279-			
29/06/2012	Resumen de rentas y gastos		13.862,55	
	Utilidad del ejercicio			13.862,55
	P/r ganancia del ejercicio			
	-280-			
29/06/2012	Utilidad del ejercicio		13.862,55	
	15% utilidad trabajadores			2.079,38
	25% impuesto a la renta			3.465,64
	Utilidad neta			8.317,53
	P/r utilidad del ejercicio. Trabajad. Y rentas			
		Suman y Pasan	**$891.040,77**	**$891.040,77**

3.15 Mayorizacion

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 1

NOMBRE: Bancos					
N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-1	01/01/2012	P/r estado de situación inicial	54.000,00		54.000,00
-4	03/01/2012	P/r Depósito venta según factura N°. 0004408	665,00		54.665,00
-5	05/01/2012	P/r Compra s/f N°3000 MPD, según Orden de Compra No. 001		15.984,00	38.681,00
-6	05/01/2012	P/r Compra S/F N°2800 MPI, según Orden de Compra No. 002		1.608,61	37.072,39
-45	30/01/2012	P/r rol de pagos , correspondiente al mes de enero		5.213,87	31.858,52
-48	30/01/2012	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de enero		634,55	31.223,97
50	30/01/2012	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de enero		906,50	30.317,47
-69	17/02/2012	P/r Depósito venta según factura N°. 0004413	5.000,00		35.317,47
-70	17/02/2012	P/r Depósito venta según factura N°. 0004414	4.960,00		40.277,47
-91	29/02/2012	P/r rol de pagos , correspondiente al mes de febrero		5.213,87	35.063,61
-94	29/02/2012	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de febrero		634,55	34.429,06
-96	29/02/2012	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de febrero		906,50	33.522,56
-136	30/03/2012	P/r provisiones, correspondiente al mes de marzo		5.213,87	28.308,69
-140	30/03/2012	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de marzo		634,55	27.674,14
-142	30/03/2012	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de marzo		906,50	26.767,64
-177	30/04/2012	P/r rol de pagos , correspondiente al mes de abril		5.213,87	21.553,77
-180	30/04/2012	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de abril		634,55	20.919,22
-182	30/04/2012	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de abril		906,50	20.012,72
-225	31/05/2012	P/r rol de pagos , correspondiente al mes de mayo		5.213,87	14.798,86
-228	31/05/2012	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de mayo		634,55	14.164,31
-230	31/05/2012	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de mayo		906,50	13.257,81
-270	29/06/2012	P/r rol de pagos , correspondiente al mes de junio		5.213,87	8.043,94
-273	29/06/2012	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de junio		634,55	7.409,39
-275	29/06/2012	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de junio		906,50	6.502,89
TOTAL			**$64.625,00**	**$58.122,11**	**$6.502,89**

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 2

NOMBRE: Inventario de Materia Prima Directa					
N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-1	01/01/2012	P/r estado de situación inicial	$ 768,00		768,00
-5	05/01/2012	P/r Compra s/f N°3000 MPD, según Orden de Compra No. 001	$ 14.400,00		15.168,00
-7	06/01/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 001		768,00	14.400,00
-15	11/01/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 002		1.152,00	13.248,00
-24	16/01/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 003		614,40	12.633,60
-34	23/01/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 004		940,80	11.692,80
-51	01/02/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 005		864,00	10.828,80
-56	08/02/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 006		672,00	10.156,80
-71	17/02/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 007		672,00	9.484,80
-81	23/02/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 008		537,60	8.947,20
-96	01/03/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 009		480,00	8.467,20
-106	12/03/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 010		480,00	7.987,20
-117	19/03/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 011		307,20	7.680,00
-124	26/03/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 012		182,40	7.497,60
-141	02/04/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 013		1.152,00	6.345,60
-148	09/04/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 014		1.248,00	5.097,60
-157	16/04/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 015		480,00	4.617,60
-167	23/04/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 016		662,40	3.955,20
-184	01/05/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 017		556,80	3.398,40
-192	08/05/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 018		326,40	3.072,00
-200	15/05/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 019		268,80	2.803,20
-210	22/05/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 020		691,20	2.112,00
-227	01/06/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 021		556,80	1.555,20
-235	08/06/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 022		595,20	960,00
-243	15/06/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 023		403,20	556,80
-253	22/06/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 024		556,80	0,00
TOTAL			**$ 15.168,00**	**$ 15.168,00**	-

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 3

NOMBRE: Caja

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-1	01/01/2012	P/r estado de situación inicial	$ 600,00		600,00
-2	02/01/2012	P/r venta s/f nº 0004408 Inv., ante.	665,00		1.265,00
-4	03/01/2012	P/r Depósito venta según factura Nº. 0004408		665,00	600,00
-12	10/01/2012	P/r venta s/f nº 0004409	5.100,00		5.700,00
-14	11/01/2012	P/r pago de cuota Nº 26 Al banco del pichincha		555,00	5.145,00
-20	13/01/2012	P/r pago de teléfono s/f nº46339 del mes de diciembre área administrativa		29,40	5.115,60
-21	13/01/2012	P/r venta s/f Nº 0003405 del mes anterior	850,00		5.965,60
-22	16/01/2012	P/r venta s/f nº 0004410	200,00		6.165,60
-28	16/01/2012	P/r pago de agua s/f nº444445 del mes de diciembre		392,00	5.773,60
-30	20/01/2012	P/r venta s/f nº 0004411	4.935,00		10.708,60
-32	20/01/2012	P/r pago de energía s/f nº 04550 del mes de diciem. Área de producción medidor. 220		891,00	9.817,60
-33	20/01/2012	P/r pago de energía s/f nº 04555 del mes de diciem. área administrativa medi.1100		39,60	9.778,00
-39	30/01/2012	P/r venta s/f nº 0004412	5.400,00		15.178,00
-42	30/01/2012	P/R Pago servicio de alimentación		500,00	14.678,00
-43	30/01/2012	P/R Pago de botellón de agua en efectivo		4,50	14.673,50
-61	08/02/2012	P/r pago de cuota Nº 27 Al banco del pichincha		555,00	14.118,50
-63	16/02/2012	P/r se cobra de ventas del mes anterior	2.805,00		16.923,50
-64	16/02/2012	P/r pago s/f Nº 00505 AJ computación		22,20	16.901,30
-65	17/02/2012	P/r venta s/f nº 0004413	5.000,00		21.901,30
-67	17/02/2012	P/r venta s/f nº 0004414	4.960,00		26.861,30
-69	17/02/2012	P/r Depósito venta según factura Nº. 0004413		5.000,00	21.861,30
-70	17/02/2012	P/r Depósito venta según factura Nº. 0004414		4.960,00	16.901,30
-71	17/02/2012	P/r pago de teléfono s/f nº46590 del mes de enero área administrativa		29,4	16.871,90
-76	17/02/2012	P/r pago de energía s/f nº 04990 del mes de enero área de producción medidor 220		891,00	15.980,90
-77	17/02/2012	P/r pago de energía s/f nº04999 del mes de enero área administrativa medidor 1100		39,60	15.941,30
-79	22/02/2012	P/r pago de agua s/f nº445678 del mes de enero		392,00	15.549,30
-80	23/02/2012	P/r venta s/f nº 0004415	5.301,00		20.850,30
-88	29/02/2012	P/R Pago servicio de alimentación		500,00	20.350,30
-89	29/02/2012	P/R Pago de botellón de agua en efectivo		4,50	20.345,80
-103	08/03/2012	P/r venta s/f nº 0004416	4.900,00		25.245,80
-105	08/03/2012	P/r venta s/f nº 0004417	4.428,00		29.673,80
-107	08/03/2012	P/r pago de cuota Nº 28 Al banco del pichincha		555,00	29.118,80
-112	12/03/2012	P/r pago de energía s/f nº05001 del mes de febrero área de producción medidor 220		891,00	28.227,80
-113	12/03/2012	P/r pago de energía s/f nº05010 del mes de febrero área administrativa medidor 220		39,60	28.188,20
-114	12/03/2012	P/r pago de teléfono s/f nº46601 del mes de febrero		29,40	28.158,80
-116	16/03/2012	P/r venta s/f nº 0004418	4.680,00		32.838,80
-118	16/03/2012	P/r pago de agua s/f nº445685 del mes de febrero		392,00	32.446,80
-124	26/03/2012	P/r venta s/f nº 0004419	4.394,00		36.840,80
-131	30/03/2012	P/r venta s/f nº 0004420	4.650,00		41.490,80
-134	30/03/2012	P/R Pago servicio de alimentación		500,00	40.990,80
-135	30/03/2012	P/R Pago de botellón de agua en efectivo		4,50	40.986,30
-149	09/04/2012	P/r venta s/f nº 0004421	4.557,00		45.543,30
-155	09/04/2012	P/r pago de cuota Nº 29 Al banco del pichincha		555,00	44.988,30
-157	13/04/2012	P/r pago de teléfono s/f nº46702 del mes de marzo		29,40	44.958,90
-158	16/04/2012	P/r venta s/f nº 0004422	6.150,00		51.108,90
-164	16/04/2012	P/r pago de agua s/f nº445765 del mes de marzo		392,00	50.716,90
-166	20/04/2012	P/r pago de energía s/f nº05902 del mes de marzo área de producción medidor 110		891,00	49.825,90
-167	20/04/2012	P/r pago de energía s/f nº05910 del mes de marzo área administrativa medidor 220		39,60	49.786,30
-168	23/04/2012	P/r venta s/f nº 0004423	5.330,00		55.116,30
-184	30/04/2012	P/R Pago servicio de alimentación		500,00	54.616,30
-185	30/04/2012	P/R Pago de botellón de agua en efectivo		4,50	54.611,80
-186	30/04/2012	P/r venta s/f nº 0004424	5.326,50		59.938,30
-193	08/05/2012	P/r venta s/f nº 0004425	4.083,30		64.021,60
-195	08/05/2012	P/r pago de cuota Nº 30 Al banco del pichincha		555,00	63.466,60
-201	14/05/2012	P/r pago de teléfono s/f nº46890 del mes de abril		29,40	63.437,20
-202	15/05/2012	P/r venta s/f nº 0004426	4.440,00		67.877,20
-208	15/05/2012	P/r pago de agua s/f nº445855 del mes de abril		392,00	67.485,20
-210	22/05/2012	P/r venta s/f nº 0004427	4.472,00		71.957,20
-212	22/05/2012	P/r pago de energía s/f nº06010 del mes de abril área de producción medidor 220		891,00	71.066,20
-213	22/05/2012	P/r pago de energía s/f nº06020 del mes de abril área administrativa medidor 110		39,60	71.026,60
-219	29/05/2012	P/r venta s/f nº 0004428	5.915,00		76.941,60
-222	30/05/2012	P/R Pago servicio de alimentación		500,00	76.441,60
-223	30/05/2012	P/R Pago de botellón de agua en efectivo		4,50	76.437,10
-237	08/06/2012	P/r venta s/f nº 0004429	4.725,00		81.162,10
-239	08/06/2012	P/r pago de cuota Nº 31Al banco del pichincha		555,00	80.607,10
-245	14/06/2012	P/r pago de teléfono s/f nº46990 del mes de mayo área administrativa		29,40	80.577,70
-246	15/06/2012	P/r venta s/f nº 0004430	4.920,00		85.497,70
-252	15/06/2012	P/r pago de agua s/f nº445965 del mes de mayo		392,00	85.105,70
-254	22/06/2012	P/r venta s/f nº 0004431	4.566,00		89.671,70
-256	22/06/2012	P/r pago de energía s/f nº06550 del mes de mayo área de producción medidor 220		891,00	88.780,70
-257	22/06/2012	P/r pago de energía s/f nº06560 del mes de mayo área administrativa medidor 110		39,60	88.741,10
-263	29/06/2012	P/r venta s/f nº 0004432	5.149,00		93.890,10
-266	29/06/2012	P/r pago de servicios de mantenimiento de maquinaria		196,00	93.694,10
-267	29/06/2012	P/R Pago servicio de alimentación		500,00	93.194,10
-268	29/06/2012	P/R Pago de botellón de agua en efectivo		4,50	93.189,60
		TOTAL	$ 118.501,80	$25.312,20	$93.189,60

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 4

NOMBRE: Clientes

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-1	01/01/2012	P/r estado de situación inicial	$ 4.500,00		$ 4.500,00
-21	13/01/2012	P/r venta s/f N° 0003405 del mes anterior		$850,00	3.650,00
-22	16/01/2012	P/r venta s/f n° 0004410	5.548,21		9.198,21
-63	16/02/2012	P/r se cobra de ventas del mes anterior		2.805,00	6.393,21
TOTAL			**$ 10.048,21**	**$ 3.655,00**	**$6.393,21**

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 5

NOMBRE: Inventario de Materia Prima Indirecta

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-1	01/01/2012	P/R Estado De Situación Inicial	159,98		159,98
-6	05/01/2012	P/R Compra S/F N°2800 MPI, Según Orden De Compra No. 002	1.449,20		1.609,18
-9	06/01/2012	P/R Consumo De M.I.P: Producción Según O/R N° 001		19,20	1.589,98
-17	11/01/2012	P/R Consumo De M.I.P: Producción Según O/R N° 002		12,53	1.577,45
-26	16/01/2012	P/R Consumo De M.I.P: Producción Según O/R N° 003		14,14	1.563,31
-36	23/01/2012	P/R Consumo De M.I.P: Producción Según O/R N° 004		23,65	1.539,66
-54	01/02/2012	P/R Consumo De M.I.P: Producción Según O/R N° 005		17,34	1.522,32
-59	08/02/2012	P/R Consumo De M.I.P: Producción Según O/R N° 006		14,37	1.507,95
-74	17/02/2012	P/R Consumo De M.I.P: Producción Según O/R N° 007		14,32	1.493,63
-84	23/02/2012	P/R Consumo De M.I.P: Producción Según R/M N° 008		13,43	1.480,20
-100	01/03/2012	P/R Consumo De M.I.P: Producción Según R/M N° 009		10,76	1.469,44
-110	12/03/2012	P/R Consumo De M.I.P: Producción Según O/R N° 010		12,36	1.457,08
-121	19/03/2012	P/R Consumo De M.I.P: Producción Según R/M N° 011		12,18	1.444,89
-128	26/03/2012	P/R Consumo De M.I.P: Producción Según R/M N° 012		12,89	1.432,00
-146	02/04/2012	P/R Consumo De M.I.P: Producción Según R/M N° 013		27,32	1.404,69
-153	09/04/2012	P/R Consumo De M.I.P: Producción Según R/M N° 014		24,75	1.379,93
-162	16/04/2012	P/R Consumo De M.I.P: Producción Según R/M N° 015		14,20	1.365,74
-172	23/04/2012	P/R Consumo De M.I.P: Producción Según O/R N° 016		16,94	1.348,79
-190	01/05/2012	P/R Consumo De M.I.P: Producción Según O/R N° 017		14,97	1.333,83
-198	08/05/2012	P/R Consumo De M.I.P: Producción Según O/R N° 018		10,76	1.323,07
-206	15/05/2012	P/R Consumo De M.I.P: Producción Según O/R N° 019		12,29	1.310,78
-216	22/05/2012	P/R Consumo De M.I.P: Producción Según O/R N° 020		23,24	1.287,54
-234	01/06/2012	P/R Consumo De M.I.P: Producción Según O/R N° 021		13,90	1.273,64
-242	08/06/2012	P/R Consumo De M.I.P: Producción Según O/R N° 022		16,93	1.256,72
-250	15/06/2012	P/R Consumo De M.I.P: Producción Según O/R N° 023		12,29	1.244,43
-260	22/06/2012	P/R Consumo De M.I.P: Producción Según O/R N° 024		14,07	1.230,35
TOTAL			**$ 1.609,18**	**$378,83**	**$1.230,35**

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 7

NOMBRE: Edificios

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-1	01//01/2012	P/R Estado de Situación Inicial	$ 26.000,00		$ 26.000,00
TOTAL			**$ 26.000,00**		**$ 26.000,00**

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 8

NOMBRE: Equipo de computo

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-1	01//01/2012	P/R Estado de Situación Inicial	$ 680,00		$ 680,00
TOTAL			**$ 680,00**		**$ 680,00**

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 9

NOMBRE: Maquinaria y equipo

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-1	01//01/2012	P/r estado de situación inicial	$ 52.260,00		$ 52.260,00
TOTAL			**$ 52.260,00**		**$ 52.260,00**

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 10

NOMBRE: Muebles y enseres					
N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-1	01//01/2012	P/r estado de situación inicial	$ 3.500,00		$ 3.500,00
TOTAL			$ 3.500,00	-	$ 3.500,00

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 11

NOMBRE: Equipo de oficina					
N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-1	01//01/2012	P/r estado de situación inicial	$ 35,00		$ 35,00
TOTAL			$ 35,00	-	$ 35,00

MAYOR GENERAL
AL 01 DE SEPTIEMBRE AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 12

NOMBRE: Vehículo					
N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-1	01//01/2012	P/r estado de situación inicial	$ 5.000,00		$ 5.000,00
TOTAL			$ 5.000,00		$ 5.000,00

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 13

NOMBRE: Herramientas					
N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-1	01//01/2012	P/r estado de situación inicial	$ 421,00		$ 421,00
TOTAL			$ 421,00		$ 421,00

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 14

NOMBRE: Útiles de oficina					
N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-1	01/01/2012	P/r estado de situación inicial	$ 20,00		$ 20,00
-64	16/02/2012	P/r pago s/FN° 00505 AJ computación	20,00		40,00
TOTAL			$ 40,00	-	$40,00

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 15

NOMBRE: Suministros y materiales					
N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-1	01//01/2012	P/r estado de situación inicial	$ 20,00		$ 20,00
TOTAL			$ 20,00	-	$ 20,00

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 16

NOMBRE: Depreciación acumulada equipo de computo					
N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-1	01//01/2012	P/r estado de situación inicial		$ 12,59	$ 12,59
TOTAL			$ 0,00	$ 12,59	$ 12,59

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 17

NOMBRE: Depreciación acumulada muebles y enseres					
N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-1	01//01/2012	P/r estado de situación inicial		$ 26,25	$ 26,25
TOTAL			0	$ 26,25	$ 26,25

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 18

NOMBRE: Depreciación acumulada equipo de oficina

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-1	01//01/2012	P/r estado de situación inicial		$0,26	$0,26
TOTAL			**$ 0,00**	**$0,26**	**$0,26**

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 19

NOMBRE: Depreciación acumulada vehículo

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-1	01//01/2012	P/r estado de situación inicial		$37,50	$37,50
			-		
TOTAL			**$ 0,00**	**$37,50**	**$37,50**

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 20

NOMBRE: Proveedor

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-1	01/01/2012	P/r estado de situación inicial		$ 7.500,00	$7.500,00
TOTAL			**$ 0,00**	**$7.500,00**	**$7.500,00**

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 21

NOMBRE: Capital social

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-1	01//01/2012	P/r estado de situación inicial		$ 138.803,64	$ 138.803,64
TOTAL			**$ 0,00**	**138.803,64**	**$ 138.803,64**

MAYOR GENERAL
AL 01 DE SEPTIEMBRE AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 22

NOMBRE: Préstamo bancario por pagar

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-1	01/01/2012	P/r estado de situación inicial		$ 4.600,00	$ 4.600,00
-14	11/01/2012	P/r pago de cuota N° 26 Al banco del pichincha	$555,00		4.045,00
-61	08/02/2012	P/r pago de cuota N° 27 Al banco del pichincha	555,00		3.490,00
-107	08/03/2012	P/r pago de cuota N° 28 Al banco del pichincha	555,00		2.935,00
-155	09/04/2012	P/r pago de cuota N° 29 Al banco del pichincha	555,00		2.380,00
-195	08/05/2012	P/r pago de cuota N° 30 Al banco del pichincha	555,00		1.825,00
-239	08/06/2012	P/r pago de cuota N° 31Al banco del pichincha	555,00		1.270,00
TOTAL			**$ 3.330,00**	**$ 4.600,00**	**$ 1.270,00**

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 23

NOMBRE: Retención en la fuente 1%

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-5	05/01/2012	P/r Compra s/f N°3000 MPD, según Orden de Compra No. 001	-	$144,00	$144,00
-6	05/01/2012	P/r Compra S/F N°2800 MPI, según Orden de Compra No. 002		14,49	158,49
-33	20/01/2012	P/r pago de energía s/f n° 04555 del mes de dici. área administrativa medidor 1100		0,40	158,89
-32	20/01/2012	P/r pago de energía s/f n° 04550 del mes de dici. área de producción medidor 220		9,00	167,89
-64	16/02/2012	P/r pago s/f N° 00505 AJ computación		0,20	168,09
-76	17/02/2012	P/r pago de energía s/f n° 04990 del mes de enero área de producción medidor 220		9,00	177,09
-77	20/01/2012	P/r pago de energía s/f n°04999 del mes de enero área administrativa medidor 1100		0,40	177,49
-112	12/03/2012	P/r pago de energía s/f n°05001 del mes de febrero área de producción medidor 220		9,00	186,49
-113	12/03/2012	P/r pago de energía s/f n°05010 del mes de febrero área administrativa medidor 220		0,40	186,89
-166	20/04/2012	P/r pago de energía s/f n°05902 del mes de marzo área de producción medidor 110		9,00	195,89
-167	20/04/2012	P/r pago de energía s/f n°05910 del mes de marzo área administrativa medidor 220		0,40	196,29
-212	22/05/2012	P/r pago de energía s/f n°06010 del mes de abril área de producción medidor 220		9,00	205,29
-213	22/05/2012	P/r pago de energía s/f n°06020 del mes de abril área administrativa medidor 110		0,40	205,69
-256	22/06/2012	P/r pago de energía s/f n°06550 del mes de mayo área de producción medidor 220		9,00	214,69
-257	22/06/2012	P/r pago de energía s/f n°06560 del mes de mayo área administrativa medidor 110		0,40	215,09
TOTAL			-	**$215,09**	**$215,09**

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 24

NOMBRE: Inventario de Productos Terminados

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-1	01/01/2012	P/r estado de situación inicial	$ 665,00		665,00
-3	02/01/2012	P/r venta a precio de costo según kardex		442,49	222,51
-11	09/01/2012	V/Cierre de Orden de Producción N° 001 según hoja de costos N°001	3.389,87		3.612,37
-13	10/01/2012	P/r venta a precio de costo según kardex		3.389,87	222,51
-19	13/01/2012	V/Cierre de Orden de Producción N° 002 según hoja de costos N° 002	3.859,52		4.082,02
-23	16/01/2012	P/r venta a precio de costo según kardex		3.859,52	222,51
-29	19/01/2012	V/Cierre de Orden de Producción N° 003 y hoja de costos N° 003	3.252,76		3.475,26
-31	20/01/2012	P/r venta a precio de costo según kardex		3.252,76	222,51
-38	26/01/2012	V/Cierre de Orden de Producción N° 004 y hoja de costos N° 004	3.702,11		3.924,62
-40	30/01/2012	P/r venta a precio de costo según kardex		3.702,11	222,51
-56	08/02/2012	V/Cierre de Orden de Producción N° 005 y hoja de costos N° 005	3.338,55		3.561,06
-62	16/02/2012	V/Cierre de Orden de Producción N° 006 y hoja de costos N° 006	3.357,35		6.918,41
-66	17/02/2012	P/r venta a precio de costo según kardex		3.338,55	3.579,86
-68	17/02/2012	P/r venta a precio de costo según kardex		3.357,35	222,51
-78	22/02/2012	V/Cierre de Orden de Producción N° 007 y hoja de costo N°007	3.448,41		3.670,92
-81	23/02/2012	P/r venta a precio de costo según kardex		3.448,41	222,51
-86	29/02/2012	V/Cierre de Orden de Producción N° 008 y hoja de costos N° 008	3.320,29		3.542,79
-102	07/03/2012	V/Cierre de Orden de Producción N° 009 y hoja de costos N°009	2.924,82		6.467,62
-104	08/03/2012	P/r venta a precio de costo según kardex		3.320,29	3.147,33
-106	08/03/2012	P/r venta a precio de costo según kardex		2.924,82	222,51
-115	16/03/2012	V/Cierre de Orden de Producción N° 010 y hoja de costos N° 010	3.123,16		3.345,67
-117	16/03/2012	P/r venta a precio de costo según kardex		3.123,16	222,51
-123	23/03/2012	V/Cierre de Orden de Producción N° 011 y hoja de costos N° 011	2.989,63		3.212,14
-125	26/03/2012	P/r venta a precio de costo según kardex		2.989,63	222,51
-130	29/03/2012	V/Cierre de Orden de Producción N° 012	3.119,71		3.342,22
-132	30/03/2012	P/r venta a precio de costo según kardex		3.119,71	222,51
-148	06/04/2012	V/Cierre de Orden de Producción N° 013 y hoja de costos N° 013	3.116,81		3.339,32
-150	09/04/2012	P/r venta a precio de costo según kardex		3.116,81	222,51
-156	13/04/2012	V/Cierre de Orden de Producción N° 014 y hoja de costos N° 014	4.132,62		4.355,13
-159	16/04/2012	P/r venta a precio de costo según kardex		4.132,62	222,51
-165	20/04/2012	V/Cierre de Orden de Producción N° 015 y hoja de costos N° 015	3.496,09		3.718,60
-169	23/04/2012	P/r venta a precio de costo según kardex		3.496,09	222,51
-174	27/04/2012	V/Cierre de Orden de Producción N° 016 y hoja de costos N° 016	3.539,62		3.762,13
-187	30/04/2012	P/r venta a precio de costo según kardex		3.540,62	221,51
-192	07/05/2012	V/Cierre de Orden de Producción N° 017 según hoja de costos N°017	2.743,55		2.965,06
-194	08/05/2012	P/r venta a precio de costo según kardex		2.743,55	221,51
-200	14/05/2012	V/Cierre de Orden de Producción N° 018 según hoja de costos N° 018	2.927,44		3.148,95
-203	15/05/2012	P/r venta a precio de costo según kardex		2.927,44	221,51
-209	21/05/2012	V/Cierre de Orden de Producción N° 019 y hoja de costos N° 019	3.014,92		3.236,43
-211	22/05/2012	P/r venta a precio de costo según kardex		3.014,92	221,51
-218	28/05/2012	V/Cierre de Orden de Producción N° 020 y hoja de costos N° 020	3.878,08		4.099,59
-220	29/05/2012	P/r venta a precio de costo según kardex		3.878,08	221,51
-236	07/06/2012	V/Cierre de Orden de Producción N° 021 según hoja de costos N°021	3.124,50		3.346,01
-238	08/06/2012	P/r venta a precio de costo según kardex		3.124,50	221,51
-244	13/06/2012	V/Cierre de Orden de Producción N° 022 según hoja de costos N° 022	3.251,50		3.473,01
-247	15/06/2012	P/r venta a precio de costo según kardex		3.251,50	221,51
-248	21/06/2012	V/Cierre de Orden de Producción N° 023 y hoja de costos N° 023	3.088,48		3.309,99
-250	22/06/2012	P/r venta a precio de costo según kardex		3.088,48	221,51
-257	28/06/2012	V/Cierre de Orden de Producción N° 024 y hoja de costos N° 024	3.364,24		3.585,75
-259	29/06/2012	P/r venta a precio de costo según kardex		3.364,24	221,51
TOTAL			**$ 80.169,03**	**$79.947,52**	**$221,51**

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 25

NOMBRE: IVA en compras 12%

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-5	05/01/2012	P/r Compra s/f N°3000 MPD, según Orden de Compra No. 001	$1.728,00		$1.728,00
-6	05/01/2012	P/r Compra S/F N°2800 MPI, según Orden de Compra No. 002	173,90		1.901,90
-64	16/02/2012	P/r pago s/f N° 00505 AJ computación	2,40		1.904,30
TOTAL			**$1.904,30**	-	**$1.904,30**

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 26

NOMBRE: Ventas

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-2	02/01/2012	P/r venta s/f n° 0004408 Inv., ante.		593,75	593,75
-12	10/01/2012	P/r venta s/f n° 0004409		4.553,57	5.147,32
-22	16/01/2012	P/r venta s/f n° 0004410		5.178,57	10.325,89
-30	20/01/2012	P/r venta s/f n° 0004411		4.406,25	14.732,14
-39	30/01/2012	P/r venta s/f n° 0004412		4.821,43	19.553,57
-65	17/02/2012	P/r venta s/f n° 0004413		4.464,29	24.017,86
-67	17/02/2012	P/r venta s/f n° 0004414		4.428,57	28.446,43
-80	23/02/2012	P/r venta s/f n° 0004415		4.733,04	33.179,46
-103	08/03/2012	P/r venta s/f n° 0004416		4.375,00	37.554,46
-105	08/03/2012	P/r venta s/f n° 0004417		3.953,57	41.508,04
-116	16/03/2012	P/r venta s/f n° 0004418		4.178,57	45.686,61
-124	26/03/2012	P/r venta s/f n° 0004419		3.923,21	49.609,82
-131	30/03/2012	P/r venta s/f n° 0004420		4.151,79	53.761,61
-149	09/04/2012	P/r venta s/f n° 0004421		4.068,75	57.830,36
-158	16/04/2012	P/r venta s/f n° 0004422		5.491,07	63.321,43
-168	23/04/2012	P/r venta s/f n° 0004423		4.758,93	68.080,36
-186	30/04/2012	P/r venta s/f n° 0004424		4.755,80	72.836,16
-193	08/05/2012	P/r venta s/f n° 0004425		3.645,80	76.481,96
-202	15/05/2012	P/r venta s/f n° 0004426		3.964,29	80.446,25
-210	22/05/2012	P/r venta s/f n° 0004427		3.992,86	84.439,11
-219	29/05/2012	P/r venta s/f n° 0004428		5.281,25	89.720,36
-237	08/06/2012	P/r venta s/f n° 0004429		4.218,75	93.939,11
-246	15/06/2012	P/r venta s/f n° 0004430		4.392,86	98.331,96
-254	22/06/2012	P/r venta s/f n° 0004431		4.076,79	102.408,75
-263	29/06/2012	P/r venta s/f n° 0004432		4.597,32	107.006,07
		TOTAL	**$ 0,00**	**$107.006,07**	**$107.006,07**

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 27

NOMBRE: IVA en ventas 12%

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-2	02/01/2012	P/r venta s/f n° 0004408 Inv., ante.		71,25	71,25
-12	10/01/2012	P/r venta s/f n° 0004409		546,43	617,68
-22	16/01/2012	P/r venta s/f n° 0004410		621,43	1.239,11
-30	20/01/2012	P/r venta s/f n° 0004411		528,75	1.767,86
-39	30/01/2012	P/r venta s/f n° 0004412		578,57	2.346,43
-65	17/02/2012	P/r venta s/f n° 0004413		535,71	2.882,14
-67	17/02/2012	P/r venta s/f n° 0004414		531,43	3.413,57
-80	23/02/2012	P/r venta s/f n° 0004415		567,96	3.981,54
-103	08/03/2012	P/r venta s/f n° 0004416		525,00	4.506,54
-105	08/03/2012	P/r venta s/f n° 0004417		474,43	4.980,96
-116	16/03/2012	P/r venta s/f n° 0004418		501,43	5.482,39
-124	26/03/2012	P/r venta s/f n° 0004419		470,79	5.953,18
-131	30/03/2012	P/r venta s/f n° 0004420		498,21	6.451,39
-149	09/04/2012	P/r venta s/f n° 0004421		488,25	6.939,64
-158	16/04/2012	P/r venta s/f n° 0004422		658,93	7.598,57
-168	23/04/2012	P/r venta s/f n° 0004423		571,07	8.169,64
-186	30/04/2012	P/r venta s/f n° 0004424		570,70	8.740,34
-193	08/05/2012	P/r venta s/f n° 0004425		437,50	9.177,84
-202	15/05/2012	P/r venta s/f n° 0004426		475,71	9.653,55
-210	22/05/2012	P/r venta s/f n° 0004427		479,14	10.132,69
-219	29/05/2012	P/r venta s/f n° 0004428		633,75	10.766,44
-237	08/06/2012	P/r venta s/f n° 0004429		506,25	11.272,69
-246	15/06/2012	P/r venta s/f n° 0004430		527,14	11.799,84
-254	22/06/2012	P/r venta s/f n° 0004431		489,21	12.289,05
-263	29/06/2012	P/r venta s/f n° 0004432		551,68	12.840,73
		TOTAL	**$ 0,00**	**$12.840,73**	**$12.840,73**

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 28

NOMBRE: Costo de ventas

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-3	02/01/2012	P/r venta a precio de costo según kardex	442,49		$442,22
-13	10/01/2012	P/r venta a precio de costo según kardex	3.389,87		3.822,19
-23	16/01/2012	P/r venta a precio de costo según kardex	3.859,52		7.661,93
-31	20/01/2012	P/r venta a precio de costo según kardex	3.252,76		10.934,48
-40	30/01/2012	P/r venta a precio de costo según kardex	3.702,11		14.646,47
-66	17/02/2012	P/r venta a precio de costo según kardex	3.338,55		18.003,91
-68	17/02/2012	P/r venta a precio de costo según kardex	3.357,35		21.323,48
-81	23/02/2012	P/r venta a precio de costo según kardex	3.448,41		24.809,68
-104	08/03/2012	P/r venta a precio de costo según kardex	3.320,29		28.111,07
-106	08/03/2012	P/r venta a precio de costo según kardex	2.924,82		31.054,79
-117	16/03/2012	P/r venta a precio de costo según kardex	3.123,16		34.178,84
-125	26/03/2012	P/r venta a precio de costo según kardex	2.989,63		37.130,68
-132	30/03/2012	P/r venta a precio de costo según kardex	3.119,71		40.268,40
-150	09/04/2012	P/r venta a precio de costo según kardex	3.116,81		43.335,75
-159	16/04/2012	P/r venta a precio de costo según kardex	4.132,62		47.459,37
-169	23/04/2012	P/r venta a precio de costo según kardex	3.496,09		50.995,03
-187	30/04/2012	P/r venta a precio de costo según kardex	3.540,62		54.554,55
-194	08/05/2012	P/r venta a precio de costo según kardex	2.743,55		57.260,31
-203	15/05/2012	P/r venta a precio de costo según kardex	2.927,44		60.185,96
-211	22/05/2012	P/r venta a precio de costo según kardex	3.014,92		63.221,56
-220	29/05/2012	P/r venta a precio de costo según kardex	3.878,08		67.118,53
-238	08/06/2012	P/r venta a precio de costo según kardex	3.124,50		70.297,03
-247	15/06/2012	P/r venta a precio de costo según kardex	3.251,50		73.575,53
-255	22/06/2012	P/r venta a precio de costo según kardex	3.088,48		76.601,02
-264	29/06/2012	P/r venta a precio de costo según kardex	3.364,24		79.947,25
TOTAL			**$79.947,52**	-	**$79.947,52**

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 29

NOMBRE: Mano de obra directa

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-8	06/01/2012	P/r asignación MOD en la O.P. N° 001		$2.003,30	$2.003,30
-16	11/01/2012	P/r asignación MOD en la O.P. N° 002		2.006,39	4.009,69
-25	16/01/2012	P/r asignación MOD en la O.P. N° 003	-	1.975,48	5.985,17
-35	23/01/2012	P/r asignación MOD en la O.P. N° 004		1.892,54	7.877,71
-45	30/01/2012	P/r rol de pagos , correspondiente al mes de enero	$5.678,00		2.199,71
-46	30/01/2012	P/r provisiones, correspondiente al mes de enero	2.199,71		0,00
-53	01/02/2012	P/r asignación MOD en la O.P. N° 005		1.879,87	1.879,87
-58	08/02/2012	P/r asignación MOD en la O.P. N° 006		1.991,30	3.871,17
-73	17/02/2012	P/r asignación MOD en la O.P. N° 007		2.015,16	5.886,33
-83	23/02/2012	P/r asignación MOD en la O.P. N° 008		1.991,39	7.877,71
-91	29/02/2012	P/r rol de pagos , correspondiente al mes de febrero	5.678,00		2.199,71
-92	29/02/2012	P/r provisiones, correspondiente al mes de febrero	2.199,71		0,01
-99	01/03/2012	P/r asignación MOD en la O.P. N° 009	-	1.883,51	1.883,51
-109	12/03/2012	P/r asignación MOD en la O.P. N° 010		1.988,75	3.872,26
-120	19/03/2012	P/r asignación MOD en la O.P. N° 011	-	1.990,56	5.862,82
-127	26/03/2012	P/r asignación MOD en la O.P. N° 012	-	2.014,89	7.877,71
-136	30/03/2012	P/r rol de pagos , correspondiente al mes de marzo	5.678,00		2.199,71
-138	30/03/2012	P/r provisiones, correspondiente al mes de marzo	2.199,71		0,00
-145	02/04/2012	P/r asignación MOD en la O.P. N° 013		1.449,79	1.449,79
-152	09/04/2012	P/r asignación MOD en la O.P. N° 014		2.135,48	3.585,27
-161	16/04/2012	P/r asignación MOD en la O.P. N° 015		2.120,77	5.706,04
-171	23/04/2012	P/r asignación MOD en la O.P. N° 016		2.171,67	7.877,71
-177	30/04/2012	P/r rol de pagos , correspondiente al mes de abril	5.678,00		2.199,71
-178	30/04/2012	P/r provisiones, correspondiente al mes de abril	2.199,71		0,00
-189	01/05/2012	P/r asignación MOD en la O.P. N° 017		1.630,15	1.630,15
-197	08/05/2012	P/r asignación MOD en la O.P. N° 018		1.991,23	3.621,38
-205	15/05/2012	P/r asignación MOD en la O.P. N° 019		2.084,79	5.706,18
-215	22/05/2012	P/r asignación MOD en la O.P. N° 020		2.171,54	7.877,71
-225	31/05/2012	P/r rol de pagos , correspondiente al mes de mayo	5.678,00		2.199,71
-226	31/05/2012	P/r provisiones, correspondiente al mes de mayo	2.199,71		0,00
-233	01/06/2012	P/r asignación MOD en la O.P. N° 021		1.904,45	1.904,46
-241	08/06/2012	P/r asignación MOD en la O.P. N° 022		1.996,66	3.901,11
-249	15/06/2012	P/r asignación MOD en la O.P. N° 023		1.968,09	5.869,21
-259	22/06/2012	P/r asignación MOD en la O.P. N° 024		2.008,51	7.877,71
-270	29/06/2012	P/r rol de pagos , correspondiente al mes de junio	5.678,00		2.199,71
-271	29/06/2012	P/r provisiones, correspondiente al mes de junio	2.199,71		0,00
TOTAL			**$ 47.266,26**	**$ 47.266,26**	**0,00**

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 30

NOMBRE: CIF Reales

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-10	06/01/2012	P/r prorrateó C.F.I S/H costo y (tabla C.IF.)#001		599,36	599,36
-18	11/01/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#002		688,60	1.287,96
-27	16/01/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#003		648,74	1.936,70
-28	16/01/2012	P/r pago de agua s/f nº444445 del mes de diciembre	400,00		1.536,70
-32	20/01/2012	P/r pago de energía s/f nº 04550 del mes de dici. área de producción medidor 220	900,00		636,70
-37	23/01/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#004		845,12	1.481,82
-41	30/01/2012	P/r depreciación(gasto)	492,61		989,21
-48	30/01/2012	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de enero	700,00		289,21
-49	30/01/2012	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de enero	289,22		(0,00)
-55	01/02/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#005		577,34	577,33
-60	08/02/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#006		679,69	1.257,02
-75	17/02/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#007		746,93	2.003,95
-76	17/02/2012	P/r pago de energía s/f nº 04990 del mes de enero área de producción medidor 220	900,00		1.103,95
-79	22/02/2012	P/r pago de agua s/f nº445678 del mes de enero	400,00		703,95
-85	23/02/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#008		777,87	1.481,82
-87	29/02/2012	P/r depreciación(gasto)	492,61		989,21
-94	29/02/2012	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de febrero	700,00		289,21
-95	29/02/2012	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de febrero	289,22		(0,00)
-101	01/03/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#009		550,56	550,56
-111	12/03/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#010		642,05	1.192,61
-112	12/03/2012	P/r pago de energía s/f nº05001 del mes de febrero área de producción medidor 220	900,00		292,61
-118	16/03/2012	P/r pago de agua s/f nº445685 del mes de febrero	400,00		(107,39)
-122	19/03/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#011		679,69	572,29
-129	26/03/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#012		909,53	1.481,82
-133	30/03/2012	P/r depreciación(gasto)	492,61		989,21
-140	30/03/2012	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de marzo	700,00		289,21
-142	30/03/2012	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de marzo	289,22		(0,00)
-147	02/04/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#013		487,71	487,71
-154	09/04/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#014		724,39	1.212,09
-163	16/04/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#015		881,12	2.093,22
-164	16/04/2012	P/r pago de agua s/f nº445765 del mes de marzo	400,00		1.693,22
-166	20/04/2012	P/r pago de energía s/f nº05902 del mes de marzo área de producción medidor 110	900,00		793,22
-173	23/04/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#016		688,61	1.481,83
-175	30/04/2012	P/r depreciación(gasto)	492,61		989,22
-180	30/04/2012	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de abril	700,00		289,22
-181	30/04/2012	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de abril	289,22		0,00
-191	01/05/2012	P/r prorrateó C.F.I S/H costo y (tabla C.IF.)#017		541,63	541,64
-199	08/05/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#018		599,05	1.140,69
-207	15/05/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#019		649,03	1.789,72
-208	15/05/2012	P/r pago de agua s/f nº445855 del mes de abril	400,00		1.389,72
-212	22/05/2012	P/r pago de energía s/f nº06010 del mes de abril área de producción medidor 220	900,00		489,72
-217	22/05/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#020		992,11	1.481,83
-221	29/05/2012	P/r depreciación(gasto)	492,61		989,22
-228	31/05/2012	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de mayo	700,00		289,22
-229	31/05/2012	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de mayo	289,22		0,00
-235	01/06/2012	P/r prorrateó C.F.I S/H costo y (tabla C.IF.)#021		649,34	649,35
-243	08/06/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#022		642,72	1.292,07
-251	15/06/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#023		704,90	1.996,97
-252	15/06/2012	P/r pago de agua s/f nº445965 del mes de mayo	400,00		1.596,97
-256	22/06/2012	P/r pago de energía s/f nº06550 del mes de mayo área de producción medidor 220	900,00		696,97
-261	22/06/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#024		784,86	1.481,83
-265	29/06/2012	P/r depreciación(gasto)	492,61		989,22
-273	29/06/2012	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de junio	700,00		289,22
-274	29/06/2012	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de junio	289,22		0,00
TOTAL			**$ 16.690,95**	**$ 16.690,95**	-

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 31

NOMBRE: Gasto alimentación

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-42	30/01/2012	P/R Pago servicio de alimentación	$500,00		$500,00
-88	29/02/2012	P/R Pago servicio de alimentación	500,00		1.000,00
-134	30/03/2012	P/R Pago servicio de alimentación	500,00		1.500,00
-184	30/04/2012	P/R Pago servicio de alimentación	500,00		2.000,00
-222	30/05/2012	P/R Pago servicio de alimentación	500,00		2.500,00
-267	29/06/2012	P/R Pago servicio de alimentación	500,00		3.000,00
TOTAL			**$3.000,00**	-	**$3.000,00**

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 32

NOMBRE: Retención en la fuente IR 2%

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-20	13/01/2012	P/r pago de teléfono s/f n°46339 del mes de diciembre área administrativa		$0,60	$0,60
-28	16/01/2012	P/r pago de agua s/f n°444445 del mes de diciembre		8,00	8,60
-71	17/02/2012	P/r pago de teléfono s/f n°46590 del mes de enero área administrativa		0,60	9,20
-79	22/02/2012	P/r pago de agua s/f n°445678 del mes de enero		8,00	17,20
-114	12/03/2012	P/r pago de teléfono s/f n°46601 del mes de febrero		0,60	17,80
-118	16/03/2012	P/r pago de agua s/f n°445685 del mes de febrero		8,00	25,80
-157	13/04/2012	P/r pago de teléfono s/f n°46702 del mes de marzo		0,60	26,40
-164	16/04/2012	P/r pago de agua s/f n°445765 del mes de marzo		8,00	34,40
-201	14/05/2012	P/r pago de teléfono s/f n°46890 del mes de abril		0,60	35,00
-208	15/05/2012	P/r pago de agua s/f n°445855 del mes de abril		8,00	43,00
-245	14/06/2012	P/r pago de teléfono s/f n°46990 del mes de mayo área administrativa		0,60	43,60
-252	15/06/2012	P/r pago de agua s/f n°445965 del mes de mayo		8,00	51,60
-266	29/06/2012	P/r pago de servicios de mantenimiento de maquinaria		4,00	55,60
		TOTAL	-	**$ 55,60**	**$ 55,60**

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 33

NOMBRE: gastos administrativos

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-20	13/01/2012	P/r pago de teléfono s/f n°46339 del mes de diciembre área administrativa	30,00		30,00
-33	20/01/2012	P/r pago de energia s/f n° 04555 del mes de diciembre área administrativa medidor 1100	40,00		70,00
47	30/01/2012	registro de personal administrativo mes de enero 2012	1.000,00		1.070,00
-71	17/02/2012	P/r pago de teléfono s/f n°46590 del mes de enero área administrativa	30,00		1.100,00
-265	20/01/2012	P/r pago de energia s/f n°04999 del mes de enero área administrativa medidor 1100	40,00		1.140,00
-93	29/02/2012	registro del personal administrativo mes de febrero 2012	1.000,00		2.140,00
-113	12/03/2012	P/r pago de energia s/f n°05010 del mes de febrero área administrativa medidor 220	40,00		2.180,00
-114	12/03/2012	P/r pago de teléfono s/f n°46601 del mes de febrero	30,00		2.210,00
-139	30/03/2012	registro del personal administrativo mes de marzo 2012	1.000,00		3.210,00
-157	13/04/2012	P/r pago de teléfono s/f n°46702 del mes de marzo	30,00		3.240,00
-167	20/04/2012	P/r pago de energia s/f n°05910 del mes de marzo área administrativa medidor 220	40,00		3.280,00
-179	30/04/2012	registro del personal administrativo mes de mayo 2012	1.000,00		4.280,00
-201	14/05/2012	P/r pago de teléfono s/f n°46890 del mes de abril	30,00		4.310,00
-213	22/05/2012	P/r pago de energia s/f n°06020 del mes de abril área administrativa medidor 110	40,00		4.350,00
-227	31/05/2012	registro del personal administrativo del mes de mayo del 2012	1.000,00		5.350,00
-245	14/06/2012	P/r pago de teléfono s/f n°46990 del mes de mayo área administrativa	30,00		5.380,00
-257	22/06/2012	P/r pago de energia s/f n°06560 del mes de mayo área administrativa medidor 110	40,00		5.420,00
-272	29/06/2012	registro del personal administrativo del mes de junio del 2012	1.000,00		6.420,00
			$6420,00	-	**$6420,00**

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 34

NOMBRE: Gastos beneficios sociales

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-51	30/01/2012	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de enero	$413,17		$413,17
-97	29/02/2012	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de febrero	413,17		826,33
-143	30/03/2012	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de marzo	413,17		1.239,50
-183	30/04/2012	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de abril	413,17		1.652,67
-231	31/05/2012	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de mayo	413,17		2.065,83
-276	29/06/2012	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de junio	413,17		2.479,00
		TOTAL	**$2.479,00**	-	**$2.479,00**

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 38

NOMBRE: Gastos generales

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-43	30/01/2012	P/R Pago de botellón de agua en efectivo	$4,50		$4,50
-89	29/02/2012	P/R Pago de botellón de agua en efectivo	4,50		9,00
-135	30/03/2012	P/R Pago de botellón de agua en efectivo	4,50		13,50
-185	30/04/2012	P/R Pago de botellón de agua en efectivo	4,50		18,00
-223	30/05/2012	P/R Pago de botellón de agua en efectivo	4,50		22,50
-268	29/06/2012	P/R Pago de botellón de agua en efectivo	4,50		27,00
		TOTAL	**$27,00**	-	**$27,00**

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 36

NOMBRE: Gastos sueldo y salarios

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-44	30/01/2012	registro de mano de obra directa mes de enero 2012		5.678,00	5.678,00
47	30/01/2012	registro de personal administrativo mes de enero 2012		1.700,00	7.378,00
-45	30/01/2012	P/r rol de pagos , correspondiente al mes de enero	5.678,00		1.700,00
50	30/01/2012	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de enero	1.000,00		700,00
-48	30/01/2012	registro de personal administrativo mes de enero 2012	700,00		-
-90	29/02/2012	registro de mano de obra directa mes de febrero 2012		5.678,00	5.678,00
-93	29/02/2012	registro del personal administrativo mes de febrero 2012		1.700,00	7.378,00
-91	29/02/2012	P/r rol de pagos , correspondiente al mes de febrero	5.678,00		1.700,00
-96	29/02/2012	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de febrero	1.000,00		700,00
-94	29/02/2012	registro del personal administrativo mes de febrero 2012	700,00		
-136	30/03/2012	registro de mano de obra directa mes de marzo 2012		5.678,00	5.678,00
-139	30/03/2012	registro del personal administrativo mes de marzo 2012		1.700,00	7.378,00
-137	30/03/2012	P/r rol de pagos , correspondiente al mes de marzo	5.678,00		1.700,00
-142	30/03/2012	registro del personal administrativo mes de marzo 2012	1.000,00		700,00
-180	30/04/2012	registro del personal administrativo mes de marzo 2012	700,00		
-180	30/04/2012	registro de mano de obra directa mes de abril 2012		5.678,00	5.678,00
-179	30/04/2012	registro del personal administrativo mes de mayo 2012		1.700,00	7.378,00
-177	30/04/2012	P/r rol de pagos , correspondiente al mes de abril	5.678,00		1.700,00
-182	30/04/2012	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de abril	1.000,00		700,00
-227	31/05/2012	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de abril	700,00		
-224	30/05/2012	registro de mano de obra directa del mes de mayo del 2012		5.678,00	5.678,00
-227	31/05/2012	registro del personal administrativo del mes de mayo del 2012		1.700,00	7.378,00
-225	31/05/2012	P/r rol de pagos , correspondiente al mes de mayo	5.678,00		1.700,00
-230	31/05/2012	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de mayo	1.000,00		700,00
-228	31/05/2012	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de mayo	700,00		
-269	29/06/2012	registro de mano de obra directa del mes de junio del 2012		5.678,00	5.678,00
-272	29/06/2012	registro del personal administrativo del mes de junio del 2012		1.700,00	7.378,00
-270	29/06/2012	P/r rol de pagos , correspondiente al mes de junio	5.678,00		1.700,00
-275	29/06/2012	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de junio	1.000,00		700,00
-273	29/06/2012	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de junio	700,00		
		TOTAL	**$40.068,00**	**$34.068,00**	**$6.000,00**

FOLIO N° 37

NOMBRE: Inventario de productos en proceso

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
		Viene	**$54.668,13**	**$54.111,33**	**$556,80**
-185	01/05/2012	P/r asignación MOD en la O.P. N° 017	1.630,15		2.186,95
-186	01/05/2012	P/r consumo de M.I.P: PRODUCCIÓN SEGÚN O/R N° 017	14,97		2.201,91
-187	01/05/2012	P/r prorrateó C.F.I S/H costo y (tabla C.IF.)#005	541,63		2.743,55
-188	07/05/2012	V/Cierre de Orden de Producción N° 017 según hoja de costos N°017		2.743,55	-
-192	08/05/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 018	326,40		326,40
-193	08/05/2012	P/r asignación MOD en la O.P. N° 018	1.991,23		2.317,63
-194	08/05/2012	P/r consumo de M.I.P: PRODUCCIÓN SEGÚN O/R N° 018	10,76		2.328,39
-195	08/05/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#005	599,05		2.927,44
-196	14/05/2012	V/Cierre de Orden de Producción N° 018 según hoja de costos N° 018		2.927,44	-
-200	15/05/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 019	268,80		268,80
-201	15/05/2012	P/r asignación MOD en la O.P. N° 019	2.084,79		2.353,59
-202	15/05/2012	P/r consumo de M.I.P: PRODUCCIÓN SEGÚN O/R N° 019	12,29		2.365,89
-203	15/05/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#005	649,03		3.014,92
-205	21/05/2012	V/Cierre de Orden de Producción N° 019 y hoja de costos N° 019		3.014,92	-
-210	22/05/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 020	691,20		691,20
-211	22/05/2012	P/r asignación MOD en la O.P. N° 020	2.171,54		2.862,74
-212	22/05/2012	P/r consumo de M.I.P: PRODUCCIÓN SEGÚN O/R N° 020	23,24		2.885,98
-213	22/05/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#005	992,11		3.878,08
-214	28/05/2012	V/Cierre de Orden de Producción N° 020 y hoja de costos N° 020		3.878,08	-
-227	01/06/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 021	556,80		556,80
-228	01/06/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 021	1.904,45		2.461,25
-229	01/06/2012	P/r consumo de M.I.P: PRODUCCIÓN SEGÚN O/R N° 021	13,90		2.475,15
-230	01/06/2012	P/r prorrateó C.F.I S/H costo y (tabla C.IF.)#006	649,34		3.124,50
-231	07/06/2012	V/Cierre de Orden de Producción N° 021 según hoja de costos N°021		3.124,50	-
-235	08/06/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 022	595,20		595,20
-236	08/06/2012	P/r asignación MOD en la O.P. N° 022	1.996,66		2.591,86
-237	08/06/2012	P/r consumo de M.I.P: PRODUCCIÓN SEGÚN O/R N° 022	16,93		2.608,78
-238	08/06/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#006	642,72		3.251,50
-239	13/06/2012	V/Cierre de Orden de Producción N° 022 según hoja de costos N° 022		3.251,50	-
-243	15/06/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 023	403,20		403,20
-244	15/06/2012	P/r asignación MOD en la O.P. N° 023	1.968,09		2.371,29
-245	15/06/2012	P/r consumo de M.I.P: PRODUCCIÓN SEGÚN O/R N° 023	12,29		2.383,58
-246	15/06/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#006	704,90		3.088,48
-248	21/06/2012	V/Cierre de Orden de Producción N° 023 y hoja de costos N° 023		3.088,48	-
-253	22/06/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición N° 024	556,80		556,80
-254	22/06/2012	P/r asignación MOD en la O.P. N° 024	2.008,51		2.565,31
-255	22/06/2012	P/r consumo de M.I.P: PRODUCCIÓN SEGÚN O/R N° 024	14,07		2.579,38
-256	22/06/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#006	784,86		3.364,24
-257	28/06/2012	V/Cierre de Orden de Producción N° 024 y hoja de costos N° 024		3.364,24	-
		TOTAL	**79.504,03**	**79.504,03**	-

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 38

NOMBRE: Inventario de productos en proceso

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-7	06/01/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición Nº 001	768,00		768,00
-8	06/01/2012	P/r asignación MOD en la O.P. Nº 001	2.003,30	-	2.771,30
-9	06/01/2012	P/r consumo de M.I.P: PRODUCCIÓN SEGÚN O/R Nº 001	19,20		2.790,51
-10	06/01/2012	P/r prorrateó C.F.I S/H costo y (tabla C.IF.)#001	599,36	-	3.389,87
-11	09/01/2012	V/Cierre de Orden de Producción Nº 001 según hoja de costos Nº001		3.389,87	-
-15	11/01/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición Nº 002	1.152,00		1.152,00
-16	11/01/2012	P/r asignación MOD en la O.P. Nº 002	2.006,39	-	3.158,39
-17	11/01/2012	P/r consumo de M.I.P: PRODUCCIÓN SEGÚN O/R Nº 002	12,53		3.170,92
-18	11/01/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#001	688,60		3.859,52
-19	13/01/2012	V/Cierre de Orden de Producción Nº 002 según hoja de costos Nº 002		3.859,52	-
-24	16/01/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición Nº 003	614,40		614,40
-25	16/01/2012	P/r asignación MOD en la O.P. Nº 003	1.975,48		2.589,88
-26	16/01/2012	P/r consumo de M.I.P: PRODUCCIÓN SEGÚN O/R Nº 003	14,14	-	2.604,02
-27	16/01/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#001	648,74		3.252,76
-29	19/01/2012	V/Cierre de Orden de Producción Nº 003 y hoja de costos Nº 003		3.252,76	-
-34	23/01/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición Nº 004	940,80		940,80
-35	23/01/2012	P/r asignación MOD en la O.P. Nº 004	1.892,54	-	2.833,34
-36	23/01/2012	P/r consumo de M.I.P: PRODUCCIÓN SEGÚN O/R Nº 004	23,65	-	2.856,99
-37	23/01/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#001	845,12	-	3.702,11
-38	26/01/2012	V/Cierre de Orden de Producción Nº 004 y hoja de costos Nº 004	-	3.702,11	-
-52	01/02/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición Nº 005	864,00		864,00
-53	01/02/2012	P/r asignación MOD en la O.P. Nº 005	1.879,87		2.743,87
-54	01/02/2012	P/r consumo de M.I.P: PRODUCCIÓN SEGÚN O/R Nº 005	17,34		2.761,21
-55	01/02/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#002	577,34		3.338,55
-56	08/02/2012	V/Cierre de Orden de Producción Nº 005 y hoja de costos Nº 005		3.338,55	-
-57	08/02/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición Nº 006	672,00		672,00
-58	08/02/2012	P/r asignación MOD en la O.P. Nº 006	1.991,30		2.663,30
-59	08/02/2012	P/r consumo de M.I.P: PRODUCCIÓN SEGÚN O/R Nº 006	14,37		2.677,67
-60	08/02/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#002	679,69		3.357,35
-62	16/02/2012	V/Cierre de Orden de Producción Nº 006 y hoja de costos Nº 006		3.357,35	-
-72	17/02/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición Nº 007	672,00		672,00
-73	17/02/2012	P/r asignación MOD en la O.P. Nº 007	2.015,16		2.687,16
-74	17/02/2012	P/r consumo de M.I.P: PRODUCCIÓN SEGÚN O/R Nº 007	14,32		2.701,48
-75	17/02/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#002	746,93		3.448,41
-78	22/02/2012	V/Cierre de Orden de Producción Nº 007 y hoja de costo Nº007		3.448,41	-
-82	23/02/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición Nº 008	537,60		537,60
-83	23/02/2012	P/r asignación MOD en la O.P. Nº 008	1.991,39		2.528,99
-84	23/02/2012	P/r consumo de M.I.P: PRODUCCIÓN SEGÚN R/M Nº 008	13,43		2.542,42
-85	23/02/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#002	777,87		3.320,29
-86	29/02/2012	V/Cierre de Orden de Producción Nº 008 y hoja de costos Nº 008		3.320,29	-
-98	01/03/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición Nº 009	480,00		480,00
-99	01/03/2012	P/r asignación MOD en la O.P. Nº 009	1.883,51		2.363,51
-100	01/03/2012	P/r consumo de M.I.P: PRODUCCIÓN SEGÚN R/M Nº 009	10,76		2.374,26
-101	01/03/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#003	550,56		2.924,82
-102	07/03/2012	V/Cierre de Orden de Producción Nº 009 y hoja de costos Nº009		2.924,82	-
-108	12/03/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición Nº 010	480,00		480,00
-109	12/03/2012	P/r asignación MOD en la O.P. Nº 010	1.988,75		2.468,75
-110	12/03/2012	P/r consumo de M.I.P: PRODUCCIÓN SEGÚN O/R Nº 010	12,36		2.481,11
-111	12/03/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#003	642,05		3.123,16
-115	16/03/2012	V/Cierre de Orden de Producción Nº 010 y hoja de costos Nº 010		3.123,16	-
-119	19/03/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición Nº 011	307,20		307,20
-120	19/03/2012	P/r asignación MOD en la O.P. Nº 011	1.990,56		2.297,76
-121	19/03/2012	P/r consumo de M.I.P: PRODUCCIÓN SEGÚN R/M Nº 011	12,18		2.309,94
-122	19/03/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#003	679,69		2.989,63
-123	23/03/2012	V/Cierre de Orden de Producción Nº 011 y hoja de costos Nº 011		2.989,63	-
-126	26/03/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición Nº 012	182,40		182,40
-127	26/03/2012	P/r asignación MOD en la O.P. Nº 012	2.014,89		2.197,29
-128	26/03/2012	P/r consumo de M.I.P: PRODUCCIÓN SEGÚN R/M Nº 012	12,89		2.210,18
-129	26/03/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#003	909,53		3.119,71
-130	29/03/2012	V/Cierre de Orden de Producción Nº 012		3.119,71	-
-144	02/04/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición Nº 013	1.152,00		1.152,00
-145	02/04/2012	P/r asignación MOD en la O.P. Nº 013	1.449,79		2.601,79
-146	02/04/2012	P/r consumo de M.I.P: PRODUCCIÓN SEGÚN R/M Nº 013	27,32		2.629,11
-147	02/04/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#004	487,71		3.116,81
-148	06/04/2012	V/Cierre de Orden de Producción Nº 013 y hoja de costos Nº 013		3.116,81	-
-151	09/04/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición Nº 014	1.248,00		1.248,00
-152	09/04/2012	P/r asignación MOD en la O.P. Nº 014	2.135,48		3.383,48
-153	09/04/2012	P/r consumo de M.I.P: PRODUCCIÓN SEGÚN R/M Nº 014	24,75		3.408,23
-154	09/04/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#004	724,39		4.132,62
-156	13/04/2012	V/Cierre de Orden de Producción Nº 014 y hoja de costos Nº 014		4.132,62	-
-160	16/04/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición Nº 015	480,00		480,00
-161	16/04/2012	P/r asignación MOD en la O.P. Nº 015	2.120,77		2.600,77
-162	16/04/2012	P/r consumo de M.I.P: PRODUCCIÓN SEGÚN R/M Nº 015	14,20		2.614,97
-163	16/04/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#004	881,12		3.496,09
-165	20/04/2012	V/Cierre de Orden de Producción Nº 015 y hoja de costos Nº 015		3.496,09	-
-170	23/04/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición Nº 016	662,40		662,40
-171	23/04/2012	P/r asignación MOD en la O.P. Nº 016	2.171,67		2.834,07
-172	23/04/2012	P/r consumo de M.I.P: PRODUCCIÓN SEGÚN O/R Nº 016	16,94		2.851,01
-173	23/04/2012	P/R Prorrateo C.F.I S/H costo y (tabla C.F.I)#004	688,61		3.539,62
-174	27/04/2012	V/Cierre de Orden de Producción Nº 016 y hoja de costos Nº 016		3.539,62	-
-188	01/05/2012	P/r consumo de MPD: producción según requisición Nº 017	556,80		556,80
		TOTAL	**$54.668,13**	**$54.111,33**	**$556,80**

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 39

NOMBRE: Provisión beneficios sociales por pagar

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-46	30/01/2012	P/r provisiones, correspondiente al mes de enero		$2.199,71	$2.199,71
-49	30/01/2012	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de enero		289,22	2.488,93
-51	30/01/2012	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de enero		413,17	2.902,09
-92	29/02/2012	P/r provisiones, correspondiente al mes de febrero		2.199,71	5.101,80
-95	29/02/2012	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de febrero		289,22	5.391,02
-97	29/02/2012	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de febrero		413,17	5.804,19
-138	30/03/2012	P/r provisiones, correspondiente al mes de marzo		2.199,71	8.003,89
-141	30/03/2012	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de marzo		289,22	8.293,11
-143	30/03/2012	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de marzo		413,17	8.706,28
-178	30/04/2012	P/r provisiones, correspondiente al mes de abril		2.199,71	10.905,99
-181	30/04/2012	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de abril		289,22	11.195,20
-183	30/04/2012	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de abril		413,17	11.608,37
-226	31/05/2012	P/r provisiones, correspondiente al mes de mayo		2.199,71	13.808,08
-229	31/05/2012	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de mayo		289,22	14.097,30
-231	31/05/2012	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de mayo		413,17	14.510,46
-271	29/06/2012	P/r provisiones, correspondiente al mes de junio		2.199,71	16.710,17
-274	29/06/2012	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de junio		289,22	16.999,39
-276	29/06/2012	P/r provisiones M.O.I, correspondiente al mes de junio		413,17	17.412,56
TOTAL			-	**$17.412,56**	**$17.412,56**

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 40

NOMBRE: IESS por pagar 9,35%

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-45	30/01/2012	P/r rol de pagos , correspondiente al mes de enero		$464,13	$464,13
-48	30/01/2012	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de enero		65,45	529,58
50	30/01/2012	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de enero		93,50	623,08
-91	29/02/2012	P/r rol de pagos , correspondiente al mes de febrero		464,13	1.087,22
-94	29/02/2012	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de febrero		65,45	1.152,67
-96	29/02/2012	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de febrero		93,50	1.246,17
-136	30/03/2012	P/r rol de pagos , correspondiente al mes de marzo		464,13	1.710,30
-140	30/03/2012	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de marzo		65,45	1.775,75
-142	30/03/2012	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de marzo		93,50	1.869,25
-177	30/04/2012	P/r rol de pagos , correspondiente al mes de abril		464,13	2.333,39
-180	30/04/2012	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de abril		65,45	2.398,84
-182	30/04/2012	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de abril	-	93,50	2.492,34
-225	31/05/2012	P/r rol de pagos , correspondiente al mes de mayo		464,13	2.956,47
-228	31/05/2012	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de mayo		65,45	3.021,92
-230	31/05/2012	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de mayo		93,50	3.115,42
-270	29/06/2012	P/r rol de pagos , correspondiente al mes de junio		464,13	3.579,55
-273	29/06/2012	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de junio		65,45	3.645,00
-275	29/06/2012	P/r rol de pagos M.O.I, correspondiente al mes de junio		93,50	3.738,50
TOTAL			-	**$3.738,50**	**$3.738,50**

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 41

NOMBRE: Depreciación acumulada edificios

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-41	30/01/2012	P/r depreciación(gasto)		97,50	97,50
-87	29/02/2012	P/r depreciación(gasto)		97,50	195,00
-133	30/03/2012	P/r depreciación(gasto)		97,50	292,50
-175	30/04/2012	P/r depreciación(gasto)		97,50	390,00
-221	29/05/2012	P/r depreciación(gasto)		97,50	487,50
-265	29/06/2012	P/r depreciación(gasto)		97,50	585,00
TOTAL			-	**$585,00**	**$585,00**

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 42

NOMBRE: Depreciación acumulada maquinaria y equipo

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-41	30/01/2012	P/r depreciación(gasto)		391,95	391,95
-87	29/02/2012	P/r depreciación(gasto)		391,95	783,90
-133	30/03/2012	P/r depreciación(gasto)		391,95	1.175,85
-175	30/04/2012	P/r depreciación(gasto)		391,95	1.567,80
-221	29/05/2012	P/r depreciación(gasto)		391,95	1.959,75
-265	29/06/2012	P/r depreciación(gasto)		391,95	2.351,70
TOTAL			-	**$2.351,70**	**$2.351,70**

MAYOR GENERAL
AL 01 DE SEPTIEMBRE AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 43

NOMBRE: Depreciación acumulada herramientas

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-41	30/01/2012	P/r depreciación(gasto)		$3,16	$3,16
-87	29/02/2012	P/r depreciación(gasto)		3,16	6,32
-133	30/03/2012	P/r depreciación(gasto)		3,16	9,47
-175	30/04/2012	P/r depreciación(gasto)		3,16	12,63
-221	29/05/2012	P/r depreciación(gasto)		3,16	15,79
-265	29/06/2012	P/r depreciación(gasto)		3,16	18,95
TOTAL			-	**$18,95**	**$18,95**

MAYOR GENERAL
AL 01 DE SEPTIEMBRE AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 44

NOMBRE: mantenimiento de maquinaria y equipo

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-266	29/06/2012	P/r pago de servicios de mantenimiento de maquinaria	$200,00		$200,00
TOTAL			**$200,00**		**$200,00**

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 45

NOMBRE: Impuesto retenido IR 1%

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-22	16/01/2012	P/r venta s/f n° 0004410	$51,79		$51,79
TOTAL			**$51,79**		**$51,79**

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 46

NOMBRE: Resumen de rentas y gastos

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-277	29/06/2012	P/r asiento de cierre	93.143,25		93.143,25
-278	29/06/2012	P/r cuenta de rentas		107.006,07	13.862,82
-279	29/06/2012	P/r ganancia del ejercicio	$ 13.862,82		-
TOTAL			**$107.006,07**	**$107.006,07**	-

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 47

NOMBRE: Utilidad del ejercicio

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-279	29/06/2012	P/r utilidad del ejercicio. Trabajad. Y rentas	$13.862,82		$13.862,82
-280	29/06/2012	P/r ganancia del ejercicio		$13.862,82	-
TOTAL			**$13.862,82**	**$ 13.862,82**	-

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 48

NOMBRE: 15% utilidad trabajadores

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-280	29/06/2012	P/r utilidad del ejercicio. Trabajad. Y rentas		$2.079,42	$2.079,42
			-		
TOTAL			-	**$2.079,42**	**$ 2.079,42**

MAYOR GENERAL
AL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2012

FOLIO N° 49

NOMBRE: 25% impuesto a la renta

N° ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
-280	29/06/2012	P/r utilidad del ejercicio. Trabajad. Y rentas		$3.465,70	$3.465,70
TOTAL				$ 3.465,70	**$ 3.465,70**

3.16 Balance de Comprobación



BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

N°	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Bancos	$64.625,00	$58.122,11	$6.502,89	
2	Caja	118.501,80	25.312,20	93.189,60	
3	Clientes	10.048,21	3.655,00	6.393,21	
4	Inventario de materia prima directa	15.168,00	15.168,00	-	
5	Inventario de materia prima indirecta	1.609,18	378,83	1.230,35	
6	Inventario de Productos en Proceso	79.504,03	79.504,03	-	
7	Inventario de Productos Terminados	80.169,03	79.947,52	221,51	
8	IVA en compras 12%	1.904,30	-	1.904,30	
9	Retención en la Fuente IR 2%	-	55,60		55,60
10	Retención en la Fuente 1%	-	215,09		215,09
11	Impuesto retenido IR 1%	51,79		51,79	
12	Edificios	26.000,00	-	26.000,00	
13	Depreciación Acumulada Edificio	-	585,00		585,00
14	Maquinaria y equipo	52.260,00	-	52.260,00	
15	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	-	2.351,70		2.351,70
16	Muebles y enseres	3.500,00	-	3.500,00	
17	Depreciación acumulada muebles y enseres	-	26,25		26,25
18	equipo de oficina	35,00	-	35,00	
19	Depreciación acumulada equipo de oficina	-	0,26		0,26
20	Equipo de computo	680,00	-	680,00	
21	Depreciación acumulada equipo de computo	-	12,59		12,59
22	herramienta	421,00	-	421,00	
23	Depreciación Acumulada Herramienta	-	18,95		18,95
24	vehículos	5.000,00	-	5.000,00	
25	Depreciación acumulada vehículo	-	37,50		37,50
26	útiles de oficina	40,00	-	40,00	
27	suministros y materiales	20,00	-	20,00	
28	Proveedor	-	7.500,00		7.500,00
29	Préstamo bancario por pagar	3.330,00	4.600,00		1.270,00
30	IESS por Pagar 9,35%	-	3.738,50		3.738,50
31	IVA en ventas 12%	-	12.840,73		12.840,73
32	Provisión Beneficios Sociales por Pagar	-	17.412,56		17.412,56
33	Capital social	-	136.452,37		136.452,37
34	Gastos Sueldo,y Salarios	44.268,00	44.268,00		
35	Gasto Alimentación	3.000,00	-	3.000,00	
36	gastos administrativos	6420,00	-	6420,00	
37	Gastos Beneficios Sociales	2.479,00	-	2.479,00	
38	Gastos Generales	27,00	-	27,00	
39	Ventas	-	107.006,07		107.006,07
40	Mano de obra directa	47.266,26	47.266,26		0,00
41	mantenimiento de maquinaria y equipo	200,00	-	200,00	
42	CIF reales	16.690,95	16.690,95		0,00
43	Costo de Ventas	79.947,52	-	79.947,52	
TOTALES		**$663.166,07**	**$663.166,07**	**$ 289.523,18**	**$289.523,18**

3.17 *Estado de Costos de Producción y Ventas*



ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS
DEL 01 ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

MATERIALES DIRECTOS	
(+) Inventario Inicial de Materia Prima Directa	$768,00
(+) Compras de materia prima directa	14.400,00
(=) Materia Prima Disponible	**15.168,00**
(-) Inventario Final de Materia Prima Directa	-
(=) Materia Prima Directa Utilizada	15.168,00
MANO DE OBRA DIRECTA	
(+) Mano de Obra Directa Utilizada	47.266,26
(=) Costo Primo	62.434,26
(+) Costos indirectos de fabricación	16.690,95
COSTO DE ARTÍCULOS TERMINADOS	**79.125,21**
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	159,98
(+) Compra de Materia Prima Indirecta	1.449,20
(=) **Disponible Materia Prima Indirecta**	1.609,18
(-) Inventario Final de Materia Prima Indirecta	1.230,35
(=) **Materia Prima Indirecta**	**378,83**
COSTO DE ARTÍCULOS PRODUCIDOS	**79.504,03**
Inventario Inicial de Productos en Proceso	-
(+) **Producción Disponible**	79.504,03
(=) **Costo de Producción en Proceso**	79.504,03
(-) Inventario Final de Productos en Proceso	-
(=) **COSTOS DE PRODUCTOS TERMINADOS**	79.504,03
(+)Inventario Inicial de Productos Terminados	665,00
COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS	79.504,03
(=) **COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA**	80.169,03
(-) Inventario Final de Productos Terminado	221,51
COSTO DE PRODUCTOS Y VENTAS	$79.947,52

GERENTE **CONTADOR**

3.18 Estado de Resultados



ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

VENTAS			$107.006,07
(-) Costo de venta			79.947,52
(=) Utilidad bruta en ventas			27.058,55
			11.926,00
(-) Gastos operacionales		$11.926,00	
Gastos generales	27,00		
Gasto alimentación	3.000,00		
Gasto depreciación	6.420,00		
Gastos sueldo y salarios	-		
Gastos beneficios sociales	2.479,00		
(=)Utilidad operacional			15.132,55
(-) Gastos financieros			1.270,00
Préstamos bancarios	1.270,00		
(=)Utilidad del Ejercicio			13.862,55
(-) Provisiones			5.545,02
15% Partici. Utilidad trabajadores	2.079,38		
25% impuesto a la renta	3.465,64		
Utilidad neta			$ 8.317,53

3.19 Estado de Situación Financiera



ESTADOS DE SITUACIÓN
DEL 30 DE JUNIO 2012

CUENTAS	SUBTOTALES			TOTAL
ACTIVO				$189.001,07
ACTIVO CORRIENTE				
ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE			$107.990,01	
Caja		$93.189,60		
Bancos		6.502,89		
IVA compras		1.904,30		
Clientes		6.393,21		
ACTIVO CORRIENTE REALIZABLE			1.451,86	
Inv. Materia prima directa		-		
Inv. Productos terminados		221,51		
Inv. Materia prima indirecta		1.230,35		
ACTIVO FIJO				
ACTIVO FIJO TANGIBLE DEPRECIABLE			79.559,19	
Edificios	$26.000,00	25.415,00		
Depreciación acumulada edificios	585,00			
Maquinaria y equipo	52.260,00	49.908,30		
Depreciación acumulada maquinaria y equipo	2.351,70			
Muebles y enseres	3.500,00	3.473,75		
Depreciación acumulada muebles y enseres	26,25			
Equipo de oficina	35,00	34,74		
Depreciación acumulada equipo de oficina	0,26			
Equipo de computo	680,00	667,41		
Depreciación acumulada equipo de computo	12,59			
Herramienta	421,00			
Depreciación acumulada herramientas	18,95			
Vehículos	5.000,00			
Depreciación acumulada vehículo	37,50			
Activos Diferidos		60,00		
Útiles de oficina	40,00			
Suministros y materiales	20,00			
Total Activos			**$189.001,07**	
PASIVO				$48.629,29
PASIVO CORRIENTE			43.571,17	
PASIVO A CORTO PLAZO				
proveedores		$7.500,00		
provisión beneficios sociales por pagar		17.412,56		
15% partici. utilidad trabajadores		2.079,38		
IVA en ventas 12%		12.840,73		
IESS por pagar 9,35%		3.738,50		
PASIVO A LARGO PLAZO			1.270,00	
préstamo bancario por pagar		1.270,00		
IMPUESTO GRAVADOS Y TASA			3.788,11	
retención en la fuente 1%		215,09		
retención en la fuente 2%		55,60		
25% impuesto a la renta		3.465,64		
2% impuesto a la renta		51,79		
Total Pasivo			**48.629,29**	
PATRIMONIO		140.371,78		
CAPITAL SOCIAL	$132.054,25			
UTILIDAD	8.317,53			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			**$189.001,07**	

3.20 Kardex

MATERIA PRIMA DIRECTA (MPD)



KARDEX N°001

Descripción: Polietileno de Alta Densidad Virgen
Método de Valoración: Promedio Ponderado
Código: POHD001
Unidad de Medida: Kilogramos

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							400	1,92	768,00
05/01/2012	Fact.N° 3000	7500	1,92	14.400,00				7900	1,92	15.168,00
06/01/2012	Orden Requisición 001				400	1,92	768,00	7500	1,92	14.400,00
11/01/2012	Orden Requisición 002				600	1,92	1.152,00	6900	1,92	13.248,00
16/01/2012	Orden Requisición 003				320	1,92	614,40	6580	1,92	12.633,60
23/01/2012	Orden Requisición 004				490	1,92	940,80	6090	1,92	11.692,80
01/02/2012	Orden Requisición 005				450	1,92	864,00	5640	1,92	10.828,80
08/02/2012	Orden Requisición 006				350	1,92	672,00	5290	1,92	10.156,80
17/02/2012	Orden Requisición 007				350	1,92	672,00	4940	1,92	9.484,80
23/02/2012	Orden Requisición 008				280	1,92	537,60	4660	1,92	8.947,20
01/03/2012	Orden Requisición 009				250	1,92	480,00	4410	1,92	8.467,20
12/03/2012	Orden Requisición 010				250	1,92	480,00	4160	1,92	7.987,20
19/03/2012	Orden Requisición 011				160	1,92	307,20	4000	1,92	7.680,00
26/03/2012	Orden Requisición 012				95	1,92	182,40	3905	1,92	7.497,60
02/04/2012	Orden Requisición 013				600	1,92	1.152,00	3305	1,92	6.345,60
09/04/2012	Orden Requisición 014				650	1,92	1.248,00	2655	1,92	5.097,60
16/04/2012	Orden Requisición 015				250	1,92	480,00	2405	1,92	4.617,60
23/04/2012	Orden Requisición 016				345	1,92	662,40	2060	1,92	3.955,20
01/05/2012	Orden Requisición 017				290	1,92	556,80	1770	1,92	3.398,40
08/05/2012	Orden Requisición 018				170	1,92	326,40	1600	1,92	3.072,00
15/05/2012	Orden Requisición 019				140	1,92	268,80	1460	1,92	2.803,20
22/05/2012	Orden Requisición 020				360	1,92	691,20	1100	1,92	2.112,00
01/06/2012	Orden Requisición 021				290	1,92	556,80	810	1,92	1.555,20
08/06/2012	Orden Requisición 022				310	1,92	595,20	500	1,92	960,00
15/06/2012	Orden Requisición 023				210	1,92	403,20	290	1,92	556,80
22/06/2012	Orden Requisición 024				290	1,92	556,80	-	0,00	0,00

ELABORADO POR: Las investigadora

MATERIA PRIMA INDIRECTA (M.P.I)



KARDEX N°002

Descripción: Rollo de fundas pe natural 32x0,003
Método de Valoración: Promedio Ponderado
Código: FD
Unidad de Medida: Kilogramos

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							99	0,89	88,11
05/01/2012	Fact.N° 2800	1500	0,89	1.335,00				1599	0,89	1.423,11
06/01/2012	Orden Requisición 001				15	0,89	13,35	1.584,00	0,89	1.409,76
11/01/2012	Orden Requisición 002				7,5	0,89	6,68	1.576,50	0,89	1.403,09
16/01/2012	Orden Requisición 003				8,9	0,89	7,92	1.567,60	0,89	1.395,16
23/01/2012	Orden Requisición 004				20	0,89	17,80	1.547,60	0,89	1.377,36
01/02/2012	Orden Requisición 005				12,5	0,89	11,13	1.535,10	0,89	1.366,24
08/02/2012	Orden Requisición 006				10,8	0,89	9,61	1.524,30	0,89	1.356,63
17/02/2012	Orden Requisición 007				9,9	0,89	8,81	1.514,40	0,89	1.347,82
23/02/2012	Orden Requisición 008				8,9	0,89	7,92	1505,5	0,89	1.339,90
01/03/2012	Orden Requisición 009				6,7	0,89	5,96	1498,8	0,89	1.333,93
12/03/2012	Orden Requisición 010				7,9	0,89	7,03	1490,9	0,89	1.326,90
19/03/2012	Orden Requisición 011				7,9	0,89	7,03	1483	0,89	1.319,87
26/03/2012	Orden Requisición 012				8,9	0,89	7,92	1474,1	0,89	1.311,95
02/04/2012	Orden Requisición 013				22,9	0,89	20,38	1451,2	0,89	1.291,57
09/04/2012	Orden Requisición 014				20	0,89	17,80	1431,2	0,89	1.273,77
16/04/2012	Orden Requisición 015				9,8	0,89	8,72	1421,4	0,89	1.265,05
23/04/2012	Orden Requisición 016				12,5	0,89	11,13	1408,9	0,89	1.253,92
01/05/2012	Orden Requisición 017				10,5	0,89	9,35	1398,4	0,89	1.244,58
08/05/2012	Orden Requisición 018				6,7	0,89	5,96	1391,7	0,89	1.238,61
15/05/2012	Orden Requisición 019				7,9	0,89	7,03	1383,8	0,89	1.231,58
22/05/2012	Orden Requisición 020				20	0,89	17,80	1363,8	0,89	1.213,78
01/06/2012	Orden Requisición 021				8,9	0,89	7,92	1354,9	0,89	1.205,86
08/06/2012	Orden Requisición 022				12,5	0,89	11,13	1342,4	0,89	1.194,74
15/06/2012	Orden Requisición 023				7,9	0,89	7,03	1334,5	0,89	1.187,71
22/06/2012	Orden Requisición 024				9,9	0,89	8,81	1324,6	0,89	1.178,89

ELABORADO POR: Las investigadora

MATERIA PRIMA INDIRECTA (M.P.I)



KARDEX N°003

Descripción: Rollo de piolas cordel 1h-20
Código: P
Método de Valoración: Promedio Ponderado
Unidad de Medida: Kilogramos

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							30	0,18	5,40
05/01/2012	Fact.N° 2800	200	0,18	36,00				230	0,18	41,40
06/01/2012	Orden Requisición 001				10,8	0,18	1,94	219,2	0,18	39,46
11/01/2012	Orden Requisición 002				10,8	0,18	1,94	208,4	0,18	37,51
16/01/2012	Orden Requisición 003				12,8	0,18	2,30	195,6	0,18	35,21
23/01/2012	Orden Requisición 004				10,8	0,18	1,94	184,8	0,18	33,26
01/02/2012	Orden Requisición 005				12,8	0,18	2,30	172	0,18	30,96
08/02/2012	Orden Requisición 006				4,7	0,18	0,85	167,3	0,18	30,11
17/02/2012	Orden Requisición 007				8,9	0,18	1,60	158,4	0,18	28,51
23/02/2012	Orden Requisición 008				8,9	0,18	1,60	149,5	0,18	26,91
01/03/2012	Orden Requisición 009				4,9	0,18	0,88	144,6	0,18	26,03
12/03/2012	Orden Requisición 010				7,9	0,18	1,42	136,7	0,18	24,61
19/03/2012	Orden Requisición 011				6,9	0,18	1,24	129,8	0,18	23,36
26/03/2012	Orden Requisición 012				5,9	0,18	1,06	123,9	0,18	22,30
02/04/2012	Orden Requisición 013				16,8	0,18	3,02	107,1	0,18	19,28
09/04/2012	Orden Requisición 014				16,9	0,18	3,04	90,2	0,18	16,24
16/04/2012	Orden Requisición 015				8,7	0,18	1,57	81,5	0,18	14,67
23/04/2012	Orden Requisición 016				10,6	0,18	1,91	70,9	0,18	12,76
01/05/2012	Orden Requisición 017				9,5	0,18	1,71	61,4	0,18	11,05
08/05/2012	Orden Requisición 018				4,9	0,18	0,88	56,5	0,18	10,17
15/05/2012	Orden Requisición 019				7,5	0,18	1,35	49	0,18	8,82
22/05/2012	Orden Requisición 020				8,5	0,18	1,53	40,5	0,18	7,29
01/06/2012	Orden Requisición 021				11,5	0,18	2,07	29	0,18	5,22
08/06/2012	Orden Requisición 022				10,5	0,18	1,89	18,5	0,18	3,33
15/06/2012	Orden Requisición 023				7,5	0,18	1,35	11	0,18	1,98
22/06/2012	Orden Requisición 024				7,5	0,18	1,4	3,5	0,18	0,63

ELABORADO POR: Las investigadoras

MATERIA PRIMA INDIRECTA (M.P.I)



KARDEX N°004

Descripción: Cuchilla
Código: C
Método de Valoración: Promedio Ponderado
Unidad de Medida: UNIDADES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							17	3,91	66,47
05/01/2012	Fact.N° 2800	20	3,91	78,20				37	3,91	144,67
06/01/2012	Orden Requisición 001				1	3,91	3,91	36	3,91	140,76
11/01/2012	Orden Requisición 002				1	3,91	3,91	35	3,91	136,85
16/01/2012	Orden Requisición 003				1	3,91	3,91	34	3,91	132,94
23/01/2012	Orden Requisición 004				1	3,91	3,91	33	3,91	129,03
01/02/2012	Orden Requisición 005				1	3,91	3,91	32	3,91	125,12
08/02/2012	Orden Requisición 006				1	3,91	3,91	31	3,91	121,21
17/02/2012	Orden Requisición 007				1	3,91	3,91	30	3,91	117,30
23/02/2012	Orden Requisición 008				1	3,91	3,91	29	3,91	113,39
01/03/2012	Orden Requisición 009				1	3,91	3,91	28	3,91	109,48
12/03/2012	Orden Requisición 010				1	3,91	3,91	27	3,91	105,57
19/03/2012	Orden Requisición 011				1	3,91	3,91	26	3,91	101,66
26/03/2012	Orden Requisición 012				1	3,91	3,91	25	3,91	97,75
02/04/2012	Orden Requisición 013				1	3,91	3,91	24	3,91	93,84
09/04/2012	Orden Requisición 014				1	3,91	3,91	23	3,91	89,93
16/04/2012	Orden Requisición 015				1	3,91	3,91	22	3,91	86,02
23/04/2012	Orden Requisición 016				1	3,91	3,91	21	3,91	82,11
01/05/2012	Orden Requisición 017				1	3,91	3,91	20	3,91	78,20
08/05/2012	Orden Requisición 018				1	3,91	3,91	19	3,91	74,29
15/05/2012	Orden Requisición 019				1	3,91	3,91	18	3,91	70,38
22/05/2012	Orden Requisición 020				1	3,91	3,91	17	3,91	66,47
01/06/2012	Orden Requisición 021				1	3,91	3,91	16	3,91	62,56
08/06/2012	Orden Requisición 022				1	3,91	3,91	15	3,91	58,65
15/06/2012	Orden Requisición 023				1	3,91	3,91	14	3,91	54,74
22/06/2012	Orden Requisición 024				1	3,91	3,91	13	3,91	50,83

ELABORADO POR: Las investigadoras

KARDEX DE PRODUCTO TERMINADO (I.P.T)



KARDEX N°005

Descripción: 4000 c.c. GLT
Código: GTL

Método de Valoración: Promedio Ponderado
Unidad de Medida: UNIDADES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							800	0,33	265,87
02/01/2012	P/r ventas s/f n° 0004408 I				800	0,33	265,87	0	0	0
09/01/2012	Orden producción N° 001	10200	0,33	3.389,87				10200	0,33	3.389,87
10/01/2012	P/r venta s/f n° 0004409				10200	0,33	3.389,87	0	0	0
06/04/2012	Orden producción N° 013	9300	0,34	3.116,81				9300	0,34	3.116,81
09/04/2012	P/r venta s/f n° 0004421				9300	0,34	3.116,81	0	0	0

ELABORADO POR: Las investigadoras



KARDEX N°006

Descripción: 2000 c.c. LT
Código: TL

Método de Valoración: Promedio Ponderado
Unidad de Medida: UNIDADES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							200	0,19	38,60
02/01/2012	P/r ventas s/f n° 0004408 I				200	0,19	38,60	0	0	0
13/01/2012	Orden producción N° 002	20000	0,19	3.859,517				20000	0,19	3.859,52
16/01/2012	P/r venta s/f n° 0004410				20000	0,19	3.859,52	0	0	0
13/04/2012	Orden producción N° 014	20500	0,20	4132,621				20500	0,20	4.132,62
16/04/2012	P/r venta s/f n° 0004422				20500	0,20	4.132,62	0	0	0

ELABORADO POR: Las investigadoras



KARDEX N°007

Descripción: 1000 c.c. LT
Código: TL

Método de Valoración: Promedio Ponderado
Unidad de Medida: UNIDADES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							700	0,14	96,89
02/01/2012	P/r ventas s/f n° 0004408				700	0,14	96,89	0	0	0
19/01/2012	Orden producción N° 003	23500	0,14	3.252,76				23500	0,14	3.252,76
20/01/2012	P/r venta s/f n° 0004411				23500	0,14	3.252,76	0	0	0
07/06/2012	Orden producción N° 021	22500	0,14	3.124,50				22500	0,14	3.124,50
08/06/2012	P/r venta s/f n° 0004429				22500	0,14	3.124,50	0	0	0

ELABORADO POR: Las investigadoras



KARDEX N°008

Descripción: 500 c.c. WT
Código: WT

Método de Valoración: Promedio Ponderado
Unidad de Medida: UNIDADES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							500	0,08	41,13
02/01/2012	P/r venta s/f n° 0004408				500	0,08	41,13	0	0	0
26/01/2012	Orden producción N° 004	45000	0,08	3.702,11				45000	0,08	3.702,11
30/01/2012	P/r venta s/f n° 0004412				45000	0,08	3.702,11	0	0	0
28/05/2012	Orden producción N° 020	45500	0,09	3.878,08				45500	0,09	3.878,08
29/05/2012	P/r venta s/f n° 0004428				45500	0,09	3.878,08	0	0	0

ELABORADO POR: Las investigadoras



KARDEX N°009

Descripción: 4000 c.c. GCT **Método de Valoración:** Promedio Ponderado

Código: GCT **Unidad de Medida:** UNIDADES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							0	0	0
08/02/2012	Orden de producción N°005	12500	0,27	3.338,55			-	12500	0,27	3.338,55
17/02/2012	P/r venta s/f n° 0004413				12500	0,27	3.338,55	0	0	0
07/05/2012	Orden de producción N°017	10470	0,26	2.743,55				10470	0,26	2.743,55
08/05/2012	P/r venta s/f n° 0004425				10470	0,26	2.743,55	0	0	0

ELABORADO POR: Las investigadoras



KARDEX N°010

Descripción: 2000 c.c. T **Método de Valoración:** Promedio Ponderado

Código: T **Unidad de Medida:** UNIDADES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							0	0	0
16/02/2012	Orden de producción N°006	15500	0,22	3.357,35				15500	0,22	3.357,35
17/02/2012	P/r venta s/f n° 0004414				15500	0,22	3.357,35	0	0	0
30/04/2012	Orden de producción N°016	17755	0,20	3.540,62				17755	0,20	3.540,62
30/04/2012	P/r venta s/f n° 0004424				17755	0,20	3.540,62	0	0	0
13/06/2012	Orden de producción N°022	16400	0,20	3.251,50				16400	0,20	3.251,50
15/06/2012	P/r venta s/f n° 0004430				16400	0,20	3.251,50	0	0	0

ELABORADO POR: Las investigadoras



KARDEX N°011

Descripción: 1000 c.c. KT **Método de Valoración:** Promedio Ponderado

Código: KT **Unidad de Medida:** UNIDADES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							0	0	0
22/02/2012	Orden de producción N°007	27900	0,12	3.448,41				27900	0,12	3.448,41
23/02/2012	P/r venta s/f n° 0004415				27900	0,12	3.448,41	0	0	0
28/06/2012	Orden de producción N°024	27100	0,12	3.364,24				27100	0,12	3.364,24
29/06/2012	P/r venta s/f n° 0004432				27100	0,12	3.364,24	0	0	0

ELABORADO POR: Las investigadoras



KARDEX N°012

Descripción: 1000 c.c. NT **Método de Valoración:** Promedio Ponderado

Código: NT **Unidad de Medida:** UNIDADES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							0	0	0
29/02/2012	Orden de producción N°008	24500	0,14	3.320,29				24500	0,14	3.320,29
08/03/2012	P/r venta s/f n° 0004416				24500	0,14	3.320,29	0	0	0

ELABORADO POR: Las investigadoras



KARDEX N°013

Descripción: 2000 c.c. CT **Método de Valoración:** Promedio Ponderado

Código: CT **Unidad de Medida:** UNIDADES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							0	0	0
07/03/2012	Orden de producción N°009	12300	0,24	2.924,82				12300	0,24	2.924,82
08/03/2012	P/r venta s/f n° 0004417				12300	0,24	2.924,82	0	0	0
14/05/2012	Orden de producción N°018	12000	0,24	2.927,44				12000	0,24	2.927,44
14/05/2012	P/r venta s/f n° 0004426				12000	0,24	2.927,44	0	0	0

ELABORADO POR: Las investigadoras



KARDEX N°014

Descripción: 2000 c.c. LA **Método de Valoración:** Promedio Ponderado

Código: LA **Unidad de Medida:** UNIDADES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							0	0	0
16/03/2012	Orden de producción N°010	15600	0,20	3.123,16				15600	0,20	3.123,16
16/03/2012	P/r venta s/f n° 0004418				15600	0,20	3.123,16	0	0	0
21/06/2012	Orden de producción N°023	15220	0,20	3.088,48				15220	0,20	3.088,48
22/06/2012	P/r venta s/f n° 0004431				15220	0,20	3.088,48	0	0	0

ELABORADO POR: Las investigadoras



KARDEX N°015

Descripción: 1000 c.c. CT **Método de Valoración:** Promedio Ponderado

Código: CT **Unidad de Medida:** UNIDADES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							0	0	0
23/03/2012	Orden de producción N°011	16900	0,18	2.989,63				16900	0,18	2.989,63
26/03/2012	P/r venta s/f n° 0004419				16900	0,18	2.989,63	0	0	0
21/05/2012	Orden de producción N°019	17200	0,18	3.014,92				17200	0,18	3.014,92
22/05/2012	P/r venta s/f n° 0004427				17200	0,18	3.014,92	0	0	0

ELABORADO POR: Las investigadoras



KARDEXN°16

Descripción: 250 c.c. TAMPICO **Método de Valoración:** Promedio Ponderado

Código: TAMPICO **Unidad de Medida:** UNIDADES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							0	0	0
29/03/2012	Orden de producción N°012	46500	0,07	3.119,71				46500	0,07	3.119,71
30/03/2012	P/r venta s/f n° 0004420				46500	0,07	3.119,71	0	0	0

ELABORADO POR: Las investigadoras



KARDEX N°017

Descripción: 1000 c.c. JT **Método de Valoración:** Promedio Ponderado

Código: JT **Unidad de Medida:** UNIDADES

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							0	0	0
20/04/2012	Orden de producción N°015	41000	0,09	3.496,09				41000	0,09	3.496,09
23/04/2012	P/r venta s/f n° 0004423				41000	0,09	3.496,09	0	0	0

ELABORADO POR: Las investigadoras

Se emite las órdenes de producción respectivas

3.21 Orden de Producción



INPLASTICO

INYECCIÓN-SOPLADO-MATRICERIA

KM: PANAMERICANA SUR
TELF: (593-3) 2812-812, 202732
E-MAIL: mlndustria@email.com

ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 001

Lugar y Fecha: Latacunga, 06 de Enero del 2012
Cliente: Pasteurizadora "LEITO".
Artículo: 4000 c.c. GLT

Lote Nº 001
Cantidad: 10200 envases

Información Adicional

Especificaciones: Se fabricará los envases en la máquina de soplado Nº 1

Fecha de inicio: 06/01/2012
Entregar el día: 10/01/2012

Fecha terminación: 09/01/2012

Observaciones: Ninguna

Jefe de Producción

ELABORADO POR: Las investigadoras



INPLASTICO

INYECCIÓN-SOPLADO-MATRICERIA

KM: PANAMERICANA SUR
TELF: (593-3) 2812-812, 202732
E-MAIL: mlndustria@email.com

ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 002

Lugar y Fecha: Latacunga, 11 de Enero del 2012
Cliente: Pasteurizadora "SAN PABLO".
Artículo: 2000c.c. LT

Lote Nº 002
Cantidad: 20000 envases

Información Adicional

Especificaciones: Se fabricará los envases en la máquina de soplado Nº 2

Fecha de inicio: 11/01/2012
Entregar el día: 16/01/2012

Fecha terminación: 13/01/2012

Observaciones: Ninguna

Jefe de Producción

ELABORADO POR: Las investigadoras



INPLASTICO

INYECCIÓN-SOPLADO-MATRICERIA

KM: PANAMERICANA SUR
TELF: (593-3) 2812-812, 202732
E-MAIL: mlndustria@email.com

ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 003

Lugar y Fecha: Latacunga, 16 de Enero del 2012
Cliente: Pasteurizadora "LEITO".
Artículo: 1000c.c. LT

Lote Nº 003
Cantidad: 23500 envases

Información Adicional

Especificaciones: Se fabricará los envases en la máquina de soplado Nº 3

Fecha de inicio: 16/01/2012
Entregar el día: 20/01/2012

Fecha terminación: 19/01/2012

Observaciones: Ninguna

Jefe de Producción

ELABORADO POR: Las investigadoras



INPLASTICO

INYECCIÓN-SOPLADO-MATRICERIA

KM: PANAMERICANA SUR
TELF: (593-3) 2812-812, 202732
E-MAIL: mlndustria@email.com

ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 004

Lugar y Fecha: Latacunga, 23 de Enero del 2012
Cliente: Pasteurizadora "INDULAC"
Artículo: 500c.c. WT

Lote Nº 004
Cantidad: 45000 envases

Información Adicional

Especificaciones: Se fabricará los envases en la máquina de soplado Nº 1

Fecha de inicio: 23/01/201
Entregar el día: 30/01/2012

Fecha terminación: 26/01/2012

Observaciones: Ninguna

Jefe de Producción

ELABORADO POR: Las investigadoras



ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 005

Lugar y Fecha: Latacunga, 01 de Febrero del 2012
Cliente: sr. Juan Carlos Pérez.
Artículo: 4000 c.c. GCT

Lote Nº 005
Cantidad: 12500 envases

Información Adicional

Especificaciones: Se fabricará los envases en la máquina de soplado N° 1

Fecha de Inicio: 01/02/2012
Entregar el día: 17/02/2012

Fecha terminación: 08/02/2012

Observaciones: Ninguna

Jefe de Producción

ELABORADO POR: Las investigadoras



ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 006

Lugar y Fecha: Latacunga, 08 de Febrero del 2012
Cliente: Sra. Alicia Castro.
Artículo: 2000 c.c. T

Lote Nº 006
Cantidad: 15500 envases

Información Adicional

Especificaciones: Se fabricará los envases en la máquina de soplado N° 2

Fecha de Inicio: 08/02/2012
Entregar el día: 17/02/2012

Fecha terminación: 16/01/2012

Observaciones: Ninguna

Jefe de Producción

ELABORADO POR: Las investigadoras



ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 007

Lugar y Fecha: Latacunga, 17 de Febrero del 2012
Cliente: Pasteurizadora "El Ranchito"
Artículo: 1000 c.c. KT

Lote Nº 007
Cantidad: 27900 envases

Información Adicional

Especificaciones: Se fabricará los envases en la máquina de soplado N° 4

Fecha de Inicio: 17/02/2012
Entregar el día: 23/02/2012

Fecha terminación: 22/02/2012

Observaciones: Ninguna

Jefe de Producción

ELABORADO POR: Las investigadoras



Orden de producción Nº 008

Lugar y Fecha: Latacunga, 23 de Febrero del 2012
Cliente: **Pasteurizadora** "INDULAC"
Artículo: 1000 c.c. NT

Lote Nº 008
Cantidad: 24500 envases

Información Adicional

Especificaciones: Se fabricará los envases en la máquina de soplado N° 1

Fecha de Inicio: 23/02/2012
Entregar el día: 08/03/2012

Fecha terminación: 29/02/2012

Observaciones: Ninguna

Jefe de Producción

ELABORADO POR: Las investigadoras



ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 009

Lugar y Fecha: Latacunga, 01 de Marzo del 2012
Cliente: Sr. Cristian Cárdenas.
Artículo: 2000 c.c. CT

Lote Nº 009
Cantidad: 12300 envases

Información Adicional

Especificaciones: Se fabricará los envases en la máquina de soplado N° 1

Fecha de inicio: 01/03/2012
Entregar el día: 08/03/2012

Fecha terminación: 07/03/2012

Observaciones: Ninguna

Jefe de Producción

ELABORADO POR: Las investigadoras



ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 010

Lugar y Fecha: Latacunga, 12 de Marzo del 2012
Cliente: Sra. Carme Maite
Artículo: 2000 c.c. LA

Lote Nº 010
Cantidad: 15600 envases

Información Adicional

Especificaciones: Se fabricará los envases en la máquina de soplado N° 4

Fecha de inicio: 12/03/2012
Entregar el día: 16/03/2012

Fecha terminación: 16/03/2012

Observaciones: Ninguna

Jefe de Producción

ELABORADO POR: Las investigadoras



ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 011

Lugar y Fecha: Latacunga, 19 de Marzo del 2012
Cliente: Pasteurizadora "El Ranchito"
Artículo: 1000 c.c. CT

Lote Nº 011
Cantidad: 16900 envases

Información Adicional

Especificaciones: Se fabricará los envases en la máquina de soplado N° 4

Fecha de inicio: 19/03/2012
Entregar el día: 26/03/2012

Fecha terminación: 23/03/2012

Observaciones: Ninguna

Jefe de Producción

ELABORADO POR: Las investigadoras



ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 012

Lugar y Fecha: Latacunga, 26 de Marzo del 2012
Cliente: Pasteurizadora "LEITO".
Artículo: 250 c.c. Tampico

Lote Nº 012
Cantidad: 46500 envases

Información Adicional

Especificaciones: Se fabricará los envases en la máquina de soplado N° 4

Fecha de inicio: 26/03/2012
Entregar el día: 30/03/2012

Fecha terminación: 29/03/2012

Observaciones: Ninguna

Jefe de Producción

ELABORADO POR: Las investigadoras



ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 013

Lugar y Fecha: Latacunga, 02 de Abril del 2012
Cliente: pasteurizadora "TANILACT". **Lote Nº** 013
Artículo: 4000 c.c. GLT **Cantidad**: 9950 envases

Información Adicional

Especificaciones: Se fabricará los envases en la máquina de soplado N° 4
Fecha de inicio: 02/04/2012 **Fecha terminación**: 06/04/2012
Entregar el día: 09/04/2012

Observaciones: Ninguna

Jefe de Producción

ELABORADO POR: Las investigadoras



ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 014

Lugar y Fecha: Latacunga, 09 de Abril del 2012
Cliente: Pasteurizadora "El Ranchito" **Lote N°** 014
Artículo: 2000 c.c. LT **Cantidad**:20500 envases

Información Adicional

Especificaciones: Se fabricará los envases en la máquina de soplado N° 4

Fecha de inicio: 09/04/2012 **Fecha terminación:** 13/04/2012
Entregar el día: 16/04/2012

Observaciones: Ninguna

Jefe de Producción

ELABORADO POR: Las investigadoras



ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 015

Lugar y Fecha: Latacunga, 16 de Abril del 2012
Cliente: Sr: José Cauza **Lote N°** 015
Artículo: 1000 c.c. JT **Cantidad:** 41000 envases

Información Adicional

Especificaciones: Se fabricará los envases en la máquina de soplado N° 1

Fecha de inicio: 16/04/2012 **Fecha terminación**: 20/04/2012
Entregar el día: 23/04/2012

Observaciones: Ninguna

Jefe de Producción

ELABORADO POR: Las investigadoras



ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 016

Lugar y Fecha: Latacunga, 23 de Abril del 2012
Cliente: pasteurizadora "SAN JOSÉ" **Lote Nº** 016
Artículo: 2000 c.c. LT **Cantidad:** 17755 envases

Información Adicional

Especificaciones: Se fabricará los envases en la máquina de soplado N° 4

Fecha de inicio: 23/04/2012 **Fecha terminación:** 27/04/2012
Entregar el día:30/04/2012

Observaciones: Ninguna

Jefe de Producción

ELABORADO POR: Las investigadoras



INPLASTICO

INYECCIÓN-SOPLADO-MATRICERIA

ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 017

Lugar y Fecha: Latacunga, 01 de Mayo del 2012
Cliente: Pasteurizadora "LEITO"
Artículo: 4000 c.c. GCT
Lote Nº 017
Cantidad: 10470 envases

Información Adicional

Especificaciones: Se fabricará los envases en la máquina de soplado N° 4

Fecha de Inicio: 01/05/2012
Entregar el día:08/05/2012
Fecha terminación: 07/05/2012

Observaciones: Ninguna

Jefe de Producción

ELABORADO POR: Las investigadoras



INPLASTICO

INYECCIÓN-SOPLADO-MATRICERIA

ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 018

Lugar y Fecha: Latacunga, 08 de Mayo del 2012
Cliente: Pasteurizadora "SAN PABLO"
Artículo: 2000 c.c. CT
Lote Nº 018
Cantidad: 12000 envases

Información Adicional

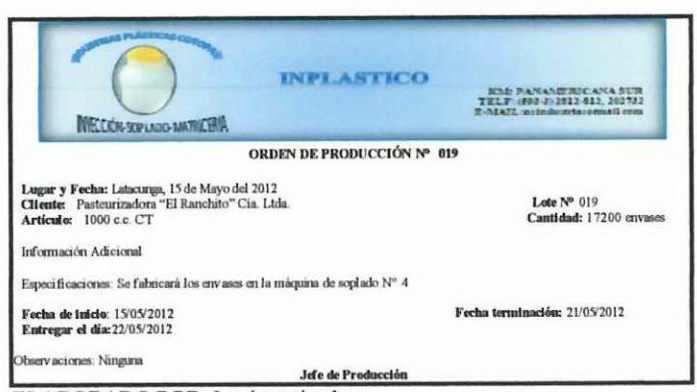
Especificaciones: Se fabricará los envases en la máquina de soplado N° 4

Fecha de Inicio: 08/05/2012
Entregar el día:15/05/2012
Fecha terminación: 14/05/2012

Observaciones: Ninguna

Jefe de Producción

ELABORADO POR: Las investigadoras



INPLASTICO

INYECCIÓN-SOPLADO-MATRICERIA

ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 019

Lugar y Fecha: Latacunga, 15 de Mayo del 2012
Cliente: Pasteurizadora "El Ranchito" Cia. Ltda.
Artículo: 1000 c.c. CT
Lote Nº 019
Cantidad: 17200 envases

Información Adicional

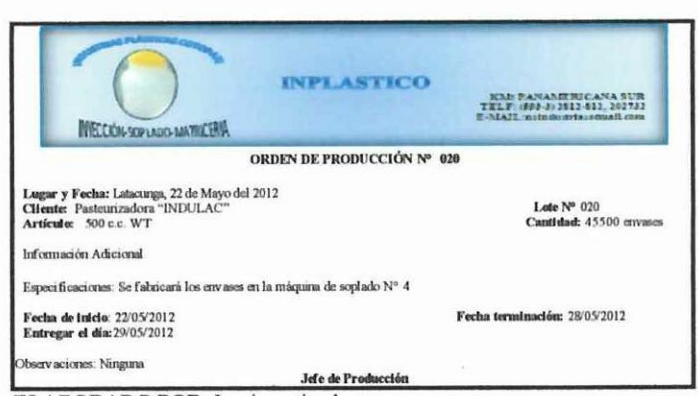
Especificaciones: Se fabricará los envases en la máquina de soplado N° 4

Fecha de Inicio: 15/05/2012
Entregar el día:22/05/2012
Fecha terminación: 21/05/2012

Observaciones: Ninguna

Jefe de Producción

ELABORADO POR: Las investigadoras



INPLASTICO

INYECCIÓN-SOPLADO-MATRICERIA

ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 020

Lugar y Fecha: Latacunga, 22 de Mayo del 2012
Cliente: Pasteurizadora "INDULAC"
Artículo: 500 c.c. WT
Lote Nº 020
Cantidad: 45500 envases

Información Adicional

Especificaciones: Se fabricará los envases en la máquina de soplado N° 4

Fecha de Inicio: 22/05/2012
Entregar el día:29/05/2012
Fecha terminación: 28/05/2012

Observaciones: Ninguna

Jefe de Producción

ELABORADO POR: Las investigadoras



ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 021

Lugar y Fecha: Latacunga, 01 de Junio del 2012
Cliente: Pasteurizadora "LEITO"
Artículo: 1000 c.c. LT

Lote Nº 021
Cantidad: 22500 envases

Información Adicional

Especificaciones: Se fabricará los envases en la máquina de soplado Nº 4

Fecha de inicio: 01/06/2012
Entregar el día:08/06/2012

Fecha terminación: 07/06/2012

Observaciones: Ninguna

Jefe de Producción

ELABORADO POR: Las investigadoras



ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 022

Lugar y Fecha: Latacunga, 08 de Junio del 2012
Cliente: pasteurizadora "SAN PABLO"
Artículo: 2000 c.c. T

Lote Nº 022
Cantidad: 16400 envases

Información Adicional

Especificaciones: Se fabricará los envases en la máquina de soplado Nº 4

Fecha de inicio: 08/06/2012
Entregar el día:15/06/2012

Fecha terminación: 13/06/2012

Observaciones: Ninguna

Jefe de Producción

ELABORADO POR: Las investigadoras



ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 023

Lugar y Fecha: Latacunga, 15 de Junio del 2012
Cliente: Pasteurizadora "LEITO"
Artículo: 2000 c.c. LA

Lote Nº 023
Cantidad: 15220 envases

Información Adicional

Especificaciones: Se fabricará los envases en la máquina de soplado Nº 4

Fecha de inicio: 15/06/2012
Entregar el día:22/06/2012

Fecha terminación: 21/06/2012

Observaciones: Ninguna

Jefe de Producción

ELABORADO POR: Las investigadoras



ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 024

Lugar y Fecha: Latacunga, 22 de Junio del 2012
Cliente: Pasteurizadora "INDULAC".
Artículo: 2000 c.c. KT

Lote Nº 024
Cantidad: 27100 envases

Información Adicional

Especificaciones: Se fabricará los envases en la máquina de soplado Nº 4

Fecha de inicio: 22/06/2012
Entregar el día:29/06/2012

Fecha terminación: 28/06/2012

Observaciones: Ninguna

Jefe de Producción

ELABORADO POR: Las investigadoras

Una vez determinada las especificaciones de los envases a elaborase se procede a la adquisición de la materia prima y se emite la orden de compra a nombre del proveedor elegido para solicitar la materia prima requerida.

La materia prima requerida para las órdenes de producción respectivas se muestra en las siguientes órdenes de compra.

3.22 Órdenes de Compra



ORDEN DE COMPRA No. 001

Para la Producción de envases
Proveedor: " BRASKEM "
Fecha De Pedido: 05/01/2012

N°	PRODUCTOS	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Polietileno de alta densidad Virgen	Kg.	7500	$ 1,92	$ 14.400,00
				TOTAL	$ 14.400,00
APROBADO POR JEFE DE PRODUCCIÓN					

ELABORADO POR: Las investigadoras



ORDEN DE COMPRA No. 002

Para la Producción de envases
Proveedor: PLASTICHIME S.A
Fecha De Pedido: 05/01/2012

No	PRODUCTOS	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Rollo de fundas pe natural 32x0,003	kg.	1500	$ 0,89	$1.335,00
2	Rollo de piolas cordel 1h-20	kg.	200	0,18	36,00
3	Cuchilla		20	3,91	78,20
				TOTAL	**$1.449,20**
APROBADO POR JEFE DE PRODUCCIÓN					

ELABORADO POR: Las investigadoras

Las requisiciones de materiales para la elaboración de las diferentes órdenes de producción son:

3.23 Ordenes de Requisición



REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 001

Para Entregar al Área de producción
Fecha De Entrega: 06/01/2012 **Requerido Por:** Jefe de Producción
Aprobado Por: Ing. José Amores **Despachado:** Bodega

Código	Cantidad	Unidad de Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
POHD001	400	kg	Polietileno de alta densidad virgen	$ 1,92	$ 768,00
RF	15	kg	Rollo de fundas pe natural 32x0,003	0,89	13,35
RP	10,8	kg	Rollo de piolas cordel 1h-20	0,18	1,94
C	1	Unidad	Cuchilla	3,91	3,91
			TOTAL		**$ 787,20**

ELABORADO POR: Las investigadoras



REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 002

Para Entregar al Área de producción
Fecha De Entrega: 11/01/2012 **Requerido Por:** Jefe de Producción
Aprobado Por: Ing. José Amores **Despachado:** Bodega

Código	Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
POHD001	600	kg	Polietileno de alta densidad virgen	$ 1,92	$ 1.152,00
RF	7,5	kg	Rollo de fundas pe natural 32x0,003	0,89	6,68
RP	10,8	kg	Rollo de piolas cordel 1h-20	0,18	1,94
C	1	Unidad	Cuchilla	3,91	3,91
			TOTAL		**$ 1.164,53**

ELABORADO POR: Las investigadoras



REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 003

Para Entregar al Área de producción
Fecha De Entrega: 16/01/2012 **Requerido Por:** Jefe de Producción
Aprobado Por: Ing. José Amores **Despachado:** Bodega

Código	Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
POHD001	320	kg	Polietileno de alta densidad virgen	$ 1,92	$ 614,40
RF	8,9	kg	Rollo de fundas pe natural 32x0,003	0,89	7,92
RP	12,8	kg	Rollo de piolas cordel 1h-20	0,18	2,30
C	1	Unidad	Cuchilla	3,91	3,91
			TOTAL		**$ 628,54**

ELABORADO POR: Las investigadoras



REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 004

Para Entregar al Área de producción
Fecha De Entrega: 23/01/2012 **Requerido Por:** Jefe de Producción
Aprobado Por: Ing. José Amores **Despachado:** Bodega

Código	Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
POHD001	490	kg	Polietileno de alta densidad virgen	$ 1,92	$ 940,80
RF	20	kg	Rollo de fundas pe natural 32x0,003	0,89	17,80
RP	10,8	kg	Rollo de piolas cordel 1h-20	0,18	1,94
C	1	Unidad	Cuchilla	3,91	3,91
			TOTAL		**$ 964,45**

ELABORADO POR: Las investigadoras



REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 005

Para Entregar al Área de producción
Fecha De Entrega: 01/02/2012 **Requerido Por:** Jefe de Producción
Aprobado Por: Ing. José Amores **Despachado:** Bodega

Código	Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
POHD001	450	kg	Polietileno de alta densidad virgen	$ 1,92	$ 864,00
RF	12,5	kg	Rollo de fundas pe natural 32x0,003	0,89	11,13
RP	12,8	kg	Rollo de piolas cordel 1h-20	0,18	2,30
C	1	Unidad	Cuchilla	3,91	3,91
TOTAL					**$ 881,34**

ELABORADO POR: Las investigadoras



REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 006

Para Entregar al Área de producción
Fecha De Entrega: 08/02/2012 **Requerido Por:** Jefe de Producción
Aprobado Por: Ing. José Amores **Despachado:** Bodega

Código	Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
POHD001	350	kg	Polietileno de alta densidad virgen	$ 1,92	$ 672,00
RF	10,8	kg	Rollo de fundas pe natural 32x0,003	0,89	9,61
RP	4,7	kg	Rollo de piolas cordel 1h-20	0,18	0,85
C	1	Unidad	Cuchilla	3,91	3,91
TOTAL					**$ 686,37**

ELABORADO POR: Las investigadoras



REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 007

Para Entregar al Área de producción
Fecha De Entrega: 17/02/2012 **Requerido Por:** Jefe de Producción
Aprobado Por: Ing. José Amores **Despachado:** Bodega

Código	Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
POHD001	350	kg	Polietileno de alta densidad virgen	$ 1,92	$ 672,00
RF	9,9	kg	Rollo de fundas pe natural 32x0,003	0,89	8,81
RP	8,9	kg	Rollo de piolas cordel 1h-20	0,18	1,60
C	1	Unidad	Cuchilla	3,91	3,91
TOTAL					**$ 686,32**

ELABORADO POR: Las investigadoras



REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 008

Para Entregar al Área de producción
Fecha De Entrega: 23/02/2012 **Requerido Por:** Jefe de Producción
Aprobado Por: Ing. José Amores **Despachado:** Bodega

Código	Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
POHD001	280	kg	Polietileno de alta densidad virgen	$ 1,92	$ 537,60
RF	8,9	kg	Rollo de fundas pe natural 32x0,003	0,89	7,92
RP	8,9	kg	Rollo de piolas cordel 1h-20	0,18	1,60
C	1	Unidad	Cuchilla	3,91	3,91
TOTAL					**$ 551,03**

ELABORADO POR: Las investigadoras



REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 009

Para Entregar al Área de producción
Fecha De Entrega: 01/03/2012 **Requerido Por:** Jefe de Producción
Aprobado Por: Ing. José Amores **Despachado:** Bodega

Código	Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
POHD001	250	kg	Polietileno de alta densidad virgen	$ 1,92	$ 480,00
RF	6,7	kg	Rollo de fundas pe natural 32x0,003	0,89	5,96
RP	4,9	kg	Rollo de piolas cordel 1h-20	0,18	0,88
C	1	Unidad	Cuchilla	3,91	3,91
			TOTAL		**$ 490,76**

ELABORADO POR: Las investigadoras



REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 010

Para Entregar al Área de producción
Fecha De Entrega: 12/03/2012 **Requerido Por:** Jefe de Producción
Aprobado Por: Ing. José Amores **Despachado:** Bodega

Código	Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
POHD001	250	kg	Polietileno de alta densidad virgen	$ 1,92	$ 480,00
RF	7,9	kg	Rollo de fundas pe natural 32x0,003	0,89	7,03
RP	7,9	kg	Rollo de piolas cordel 1h-20	0,18	1,42
C	1	Unidad	Cuchilla	3,91	3,91
			TOTAL		**$ 492,36**

ELABORADO POR: Las investigadoras



REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 011

Para Entregar al Área de producción
Fecha De Entrega:19/03/2012 **Requerido Por:** Jefe de Producción
Aprobado Por: Ing. José Amores **Despachado:** Bodega

Código	Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
POHD001	160	kg	Polietileno de alta densidad virgen	$ 1,92	$ 307,20
RF	7,9	kg	Rollo de fundas pe natural 32x0,003	0,89	7,03
RP	6,9	kg	Rollo de piolas cordel 1h-20	0,18	1,24
C	1	Unidad	Cuchilla	3,91	3,91
			TOTAL		**$ 319,38**

ELABORADO POR: Las investigadoras



REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 012

Para Entregar al Área de producción
Fecha De Entrega: 26/03/2012 **Requerido Por:** Jefe de Producción
Aprobado Por: Ing. José Amores **Despachado:** Bodega

Código	Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
POHD001	95	kg	Polietileno de alta densidad virgen	$ 1,92	$ 182,40
RF	8,9	kg	Rollo de fundas pe natural 32x0,003	0,89	7,92
RP	5,9	kg	Rollo de piolas cordel 1h-20	0,18	1,06
C	1	Unidad	Cuchilla	3,91	3,91
			TOTAL		**$ 195,29**

ELABORADO POR: Las investigadoras



REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 013

Para Entregar al Área de producción
Fecha De Entrega: 02/04/2012 **Requerido Por:** Jefe de Producción
Aprobado Por: Ing. José Amores **Despachado:** Bodega

Código	Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
POHD001	600	kg	Polietileno de alta densidad virgen	$ 1,92	$ 1.152,00
RF	22,9	kg	Rollo de fundas pe natural 32x0,003	0,89	20,38
RP	16,8	kg	Rollo de piolas cordel 1h-20	0,18	3,02
C	1	Unidad	Cuchilla	3,91	3,91
			TOTAL		**$ 1.179,32**

ELABORADO POR: Las investigadoras



REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 014

Para Entregar al Área de producción
Fecha De Entrega: 09/04/2012 **Requerido Por:** Jefe de Producción
Aprobado Por: Ing. José Amores **Despachado:** Bodega

Código	Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
POHD001	650	kg	Polietileno de alta densidad virgen	$ 1,92	$ 1.248,00
RF	20	kg	Rollo de fundas pe natural 32x0,003	0,89	17,80
RP	16,9	kg	Rollo de piolas cordel 1h-20	0,18	3,04
C	1	Unidad	Cuchilla	3,91	3,91
			TOTAL		**$ 1.272,75**

ELABORADO POR: Las investigadoras



REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 015

Para Entregar al Área de producción
Fecha De Entrega: 16/04/2012 **Requerido Por:** Jefe de Producción
Aprobado Por: Ing. José Amores **Despachado:** Bodega

Código	Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
POHD001	250	kg	Polietileno de alta densidad virgen	$ 1,92	$ 480,00
RF	9,8	kg	Rollo de fundas pe natural 32x0,003	0,89	8,72
RP	8,7	kg	Rollo de piolas cordel 1h-20	0,18	1,57
C	1	Unidad	Cuchilla	3,91	3,91
			TOTAL		**$ 494,20**

ELABORADO POR: Las investigadoras



REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 016

Para Entregar al Área de producción
Fecha De Entrega: 23/04/2012 **Requerido Por:** Jefe de Producción
Aprobado Por: Ing. José Amores **Despachado:** Bodega

Código	Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
POHD001	345	kg	Polietileno de alta densidad virgen	$ 1,92	$ 662,40
RF	12,5	kg	Rollo de fundas pe natural 32x0,003	0,89	11,13
RP	10,6	kg	Rollo de piolas cordel 1h-20	0,18	1,91
C	1	Unidad	Cuchilla	3,91	3,91
			TOTAL		**$ 679,34**

ELABORADO POR: Las investigadoras



REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 017

Para Entregar al Área de producción
Fecha De Entrega: 01/05/2012 **Requerido Por:** Jefe de Producción
Aprobado Por: Ing. José Amores **Despachado:** Bodega

Código	Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
POHD001	290	kg	Polietileno de alta densidad virgen	$ 1,92	$ 556,80
RF	10,5	kg	Rollo de fundas pe natural 32x0,003	0,89	9,35
RP	9,5	kg	Rollo de piolas cordel 1h-20	0,18	1,71
C	1	Unidad	Cuchilla	3,91	3,91
			TOTAL		**$ 571,77**

ELABORADO POR: Las investigadoras



REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 018

Para Entregar al Área de producción
Fecha De Entrega: 08/05/2012 **Requerido Por:** Jefe de Producción
Aprobado Por: Ing. José Amores **Despachado:** Bodega

Código	Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
POHD001	170	kg	Polietileno de alta densidad virgen	$ 1,92	$ 326,40
RF	6,7	kg	Rollo de fundas pe natural 32x0,003	0,89	5,96
RP	4,9	kg	Rollo de piolas cordel 1h-20	0,18	0,88
C	1	Unidad	Cuchilla	3,91	3,91
			TOTAL		**$ 337,16**

ELABORADO POR: Las investigadoras



REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 019

Para Entregar al Área de producción
Fecha De Entrega: 15/05/2012 **Requerido Por:** Jefe de Producción
Aprobado Por: Ing. José Amores **Despachado:** Bodega

Código	Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
POHD001	140	kg	Polietileno de alta densidad virgen	$ 1,92	$ 268,80
RF	7,9	kg	Rollo de fundas pe natural 32x0,003	0,89	7,03
RP	7,5	kg	Rollo de piolas cordel 1h-20	0,18	1,35
C	1	Unidad	Cuchilla	3,91	3,91
			TOTAL		**$ 281,09**

ELABORADO POR: Las investigadoras



REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 020

Para Entregar al Área de producción
Fecha De Entrega: 22/05/2012 **Requerido Por:** Jefe de Producción
Aprobado Por: Ing. José Amores **Despachado:** Bodega

Código	Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
POHD001	360	kg	Polietileno de alta densidad virgen	$ 1,92	$ 691,20
RF	20	kg	Rollo de fundas pe natural 32x0,003	0,89	17,80
RP	8,5	kg	Rollo de piolas cordel 1h-20	0,18	1,53
C	1	Unidad	Cuchilla	3,91	3,91
			TOTAL		**$ 714,44**

ELABORADO POR: Las investigadoras



REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 021

Para Entregar al Área de producción
Fecha De Entrega: 01/06/2012 **Requerido Por:** Jefe de Producción
Aprobado Por: Ing. José Amores **Despachado:** Bodega

Código	Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
POHD001	290	kg	Polietileno de alta densidad virgen	$ 1,92	$ 556,80
RF	8,9	kg	Rollo de fundas pe natural 32x0,003	0,89	7,92
RP	11,5	kg	Rollo de piolas cordel 1h-20	0,18	2,07
C	1	Unidad	Cuchilla	3,91	3,91
			TOTAL		**$ 570,70**

ELABORADO POR: Las investigadoras



REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 022

Para Entregar al Área de producción
Fecha De Entrega: 08/06/2012 **Requerido Por:** Jefe de Producción
Aprobado Por: Ing. José Amores **Despachado:** Bodega

Código	Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
POHD001	310	kg	Polietileno de alta densidad virgen	$ 1,92	$ 595,20
RF	12,5	kg	Rollo de fundas pe natural 32x0,003	0,89	11,13
RP	10,5	kg	Rollo de piolas cordel 1h-20	0,18	1,89
C	1	Unidad	Cuchilla	3,91	3,91
			TOTAL		**$ 612,13**

ELABORADO POR: Las investigadoras



REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 023

Para Entregar al Área de producción
Fecha De Entrega:25/06/2012 **Requerido Por:** Jefe de Producción
Aprobado Por: Ing. José Amores **Despachado:** Bodega

Código	Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
POHD001	210	kg	Polietileno de alta densidad virgen	$ 1,92	$ 403,20
RF	7,9	kg	Rollo de fundas pe natural 32x0,003	0,89	7,03
RP	7,5	kg	Rollo de piolas cordel 1h-20	0,18	1,35
C	1	Unidad	Cuchilla	3,91	3,91
			TOTAL		**$ 415,49**

ELABORADO POR: Las investigadoras



REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 024

Para Entregar al Área de producción
Fecha De Entrega: 22/06/2012 **Requerido Por:** Jefe de Producción
Aprobado Por: Ing. José Amores **Despachado:** Bodega

Código	Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
POHD001	290	kg	Polietileno de alta densidad virgen	$ 1,92	$ 556,80
RF	9,9	kg	Rollo de fundas pe natural 32x0,003	0,89	8,81
RP	7,5	kg	Rollo de piolas cordel 1h-20	0,18	1,35
C	1	Unidad	Cuchilla	3,91	3,91
			TOTAL		**$ 570,87**

ELABORADO POR: Las investigadoras

3.24 Hoja de Costos



HOJA DE COSTOS N° 001

Orden de Producción N° 001
Cliente: Pasteurizadora "LEITO"
Tipo de Envase. 4000 c.c. GLT
Cantidad: 10200
Fecha de Inicio: 06/01/2012 **Fecha de Terminación:** 09/01/2012 **Fecha de Entrega:** 10/01/2012

MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN		
Cantidad	V/U Kg	Total	Personal de Producción	No. Horas	$ Horas	Valor	Detalle	Valor	Tasa
400	1,92	$768,00	Mano de obra directa	132,89	15,08	$2.003,30	Tasa predeterminada tabla n°001		0,06
							Materia prima indirecta	$19,20	
							Mano de obra indirecta	267,09	
							Servicios básicos	283,00	
							Prorrateo dep. Maquinaria	39,20	
							Prorrateo dep. Edificios	9,75	
							Prorrateo dep. Herramientas	0,32	
Suma		**$768,00**		**Suma**		**$2.003,30**	**Suma**	**$618,56**	

RESUMEN

Materia prima directa:	$768,00
Mano de obra directa:	2.003,30
Costos primos	**2.771,30**
Costos indi. De fabric	618,56
Costos de fabricación	**3.389,87**
Costo de venta	0,50
Costo unitario	0,332340
Costo utilidad	$0,17

ELABORADO POR: Las investigadoras



HOJA DE COSTOS N° 002

Orden de Producción N° 002
Cliente: Pasteurizadora "SAN PABLO"
Tipo de Envase.: 2000 c.c. LT
Cantidad: 20000
Fecha de Inicio: 11/01/2012 **Fecha de Terminación:** 13/01/2012 **Fecha de Entrega:** 13/01/2012

MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN		
Cantidad	V/U Kg	Total	Personal de Producción	No. Horas	$ Horas	Valor	Detalle	Valor	Tasa
600	1,92	$1.152,0	Mano de obra directa	133,03	15,08	$2.006,39	Tasa predeterminada tabla n°002		0,04
							Materia prima indirecta	$12,53	
							Mano de obra indirecta	267,09	
							Servicios básicos	323,00	
							Prorrateo dep. Maquinaria	78,38	
							Prorrateo dep. Edificios	19,50	
							Prorrateo dep. Herramientas	0,63	
Suma		**$1.152,0**		**Suma**		**$2.006,39**	**Suma**	**$701,13**	

RESUMEN

Materia prima directa:	$1.152,00
Mano de obra directa:	2.006,39
Costos primos	**3.158,39**
Costos indi. de fabric:	701,13
Costos de fabricación	**3.859,52**
Costo de venta	**0,29**
Costo unitario	0,192976
Costo utilidad	$0,10

ELABORADO POR: Las investigadoras



HOJA DE COSTOS N° 003
Orden de Producción N° 003
Cliente: Pasteurizadora "LEITO"
Tipo de Envase.:1000 c.c. LT
Cantidad: 23500
Fecha de Inicio: 16/01/2012 **Fecha de Terminación:** 19/01/2012 **Fecha de Entrega:** 20/01/2012

MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN		
Cantidad	**V/U Kg**	**Total**	**Personal de Producción**	**No. Horas**	**$ Horas**	**Valor**	**Detalle**	**Valor**	**Tasa**
320	1,92	$614,40	Mano de obra directa	131,00	15,08	$1.975,48	Tasa predeterminada tabla n°003		0,03
							Materia prima indirecta	$14,14	
							Mano de obra indirecta	227,52	
							Servicios básicos	303,00	
							Prorrateo dep. Maquinaria	94,06	
							Prorrateo dep. Edificios	23,40	
							Prorrateo dep. Herramientas	0,76	
Suma		**$614,40**		**Suma**		**$1.975,48**	**Suma**	**$662,88**	

RESUMEN

Materia prima directa:	$614,40
Mano de obra directa:	1.975,48
Costos primos	**2.589,88**
Costos indi. de fabric:	662,88
Costos de fabricación	**3.252,76**
Costo de venta	0,21
Costo unitario	0,13415
Costo utilidad	$0,07

ELABORADO POR: Las investigadoras



HOJA DE COSTOS N° 004

Orden de Producción N° 004
Cliente: Pasteurizadora "INDULAC"
Tipo de Envase.:500 c.c. WT
Cantidad: 45000
Fecha de Inicio: 23/01/2012 **Fecha de Terminación:** 26/01/2012 **Fecha de Entrega:** 30/01/2012

MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN		
Cantidad	**V/U Kg**	**Total**	**Personal De Producción**	**No. Horas**	**$ Horas**	**Valor**	**Detalle**	**Valor**	**Tasa**
490	1,92	$940,80	Mano de obra directa	125,50	15,08	$1.892,54	Tasa predeterminada tabla n°003		0,02
							Materia prima indirecta	$23,65	
							Mano de obra indirecta	227,52	
							Servicios básicos	391,00	
							Prorrateo dep. Maquinaria	180,30	
							Prorrateo dep. Edificios	44,85	
							Prorrateo dep. Herramientas	1,45	
Suma		**$940,80**		**Suma**		**$1.892,54**	**Suma**	**$868,77**	

RESUMEN

Materia prima directa:	$940,80
Mano de obra directa:	1.892,54
Costos primos	**2.833,34**
Costos indi. de fabric:	868,77
Costos de fabricación	**3.702,11**
Costo de venta	**0,12**
Costo unitario	0,0822692
Costo utilidad	$0,04

ELABORADO POR: Las investigadora



HOJA DE COSTOS N° 005

Orden de Producción N° 005
Cliente: Sr. Juan Carlos Pérez
Tipo de Envase.:4000 c.c. GCT
Cantidad: 12500
Fecha de Inicio: 01/02/2012 **Fecha de Terminación:** 08/02/2012 **Fecha de Entrega**: 16/02/2012

MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN		
Cantidad	**V/U Kg**	**Total**	**Personal de Producción**	**No. Horas**	**$ Horas**	**Valor**	**Detalle**	**Valor**	**Tasa**
450	1,92	$864,00	Mano de obra directa	124,66	15,08	$1.879,87	Tasa predeterminada tabla n°005		0,05
							Materia prima indirecta	$17,34	
							Mano de obra indirecta	227,52	
							Servicios básicos	271,00	
							Prorrateo dep. Maquinaria	62,71	
							Prorrateo dep. Edificios	15,60	
							Prorrateo dep. Herramientas	0,51	
Suma		**$864,00**		**Suma**		**$1.879,87**	**Suma**	**$594,68**	

RESUMEN

Materia Prima Directa:	$864,00
Mano de Obra Directa:	1.879,87
Costos Primos	**2.743,87**
Costos Indi. de Fabric:	594,68
Costos de fabricación	**3.338,55**
Costo de venta	**0,40**
Costo unitario	0,267084
Costo utilidad	$0,13

ELABORADO POR: Las investigadoras



HOJA DE COSTOS N° 006

Orden de Producción N° 006
Cliente: Sra. Alicia Castro
Tipo de Envase.:2000 c.c. T
Cantidad: 15500
Fecha de Inicio: 08/02/2012 **Fecha de Terminación:** 16/02/2012 **Fecha de Entrega**: 16/02/2012

MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN		
Cantidad	**V/U Kg**	**Total**	**Personal de Producción**	**No. Horas**	**$ Horas**	**Valor**	**Detalle**	**Valor**	**Tasa**
350	1,92	$672,00	Mano de obra directa	132,05	15,08	$1.991,30	Tasa predeterminada tabla n°006		0,04
							Materia prima indirecta	$14,37	
							Mano de obra indirecta	267,09	
							Servicios básicos	319,00	
							Prorrateo dep. Maquinaria	74,47	
							Prorrateo dep. Edificios	18,53	
							Prorrateo dep. Herramientas	0,60	
Suma		**$672,00**		**Suma**		**$1.991,30**	**Suma**	**$694,05**	

RESUMEN

Materia Prima Directa:	$ 672,00
Mano de Obra Directa:	1.991,30
Costos Primos	**2.663,30**
Costos Indi. de Fabric:	694,05
Costos de fabricación	**3.357,35**
Costo de venta	**0,32**
Costo unitario	0,216603
Costo utilidad	$ 0,11

ELABORADO POR: Las investigadoras



HOJA DE COSTOS N° 007

Orden de Producción N° 007

Cliente: Pasteurizadora "El Ranchito" Cía. Ltda.

Tipo de Envase.:1000 c.c. KT

Cantidad: 27900

Fecha de Inicio: 17/02/2012 **Fecha de Terminación:** 22/02/2012 **Fecha de Entrega:** 23/02/2012

MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN		
Cantidad	**V/U Kg**	**Total**	**Personal de Producción**	**No. Horas**	**$ Horas**	**Valor**	**Detalle**	**Valor**	**Tasa**
350	1,92	$672,00	Mano de obra directa	133,63	15,08	$2.015,16	Tasa predeterminada tabla n°007		0,03
							Materia prima indirecta	$14,32	
							Mano de obra indirecta	227,52	
							Servicios básicos	347,00	
							Prorrateo dep. Maquinaria	137,18	
							Prorrateo dep. Edificios	34,13	
							Prorrateo dep. Herramientas	1,11	
Suma		**$672,00**		**Suma**		**$2.015,16**	**Suma**	**$761,26**	

RESUMEN

Materia Prima Directa:	$672,00
Mano de Obra Directa:	2.015,16
Costos Primos	**2.687,16**
Costos Indi. de Fabric:	761,26
Costos de fabricación	**3.448,41**
Costo de venta	**0,19**
Costo unitario	0,123599
Costo utilidad	$0,06

ELABORADO POR: Las investigadoras



HOJA DE COSTOS N° 008

Orden de Producción N° 008

Cliente: Pasteurizado "INDULAC"

Tipo de Envase:1000 c.c. NT

Cantidad: 24500

Fecha de Inicio: 23/02/2012 **Fecha de Terminación:** 29/02/2012 **Fecha de Entrega:** 08/03/2012

MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN		
Cantidad	**V/U Kg**	**Total**	**Personal de Producción**	**No. Horas**	**$ Horas**	**Valor**	**Detalle**	**Valor**	**Tasa**
280	1,92	$537,60	Mano de obra directa	132,05	15,08	$1.991,39	Tasa predeterminada tabla n°008		0,03
							Materia prima indirecta	$13,43	
							Mano de obra indirecta	267,09	
							Servicios básicos	363,00	
							Prorrateo dep. Maquinaria	117,58	
							Prorrateo dep. Edificios	29,25	
							Prorrateo dep. Herramientas	0,95	
Suma		**$537,60**		**Suma**		**$1.991,39**	**Suma**	**$791,30**	

RESUMEN

Materia Prima Directa:	$537,60
Mano de Obra Directa:	1.991,39
Costos Primos	**2.528,99**
Costos Indi. de Fabric:	701,30
Costos de fabricación	**3.320,29**
Costo de venta	**0,20**
Costo unitario	0,135522
Costo utilidad	$0,07

ELABORADO POR: Las investigadoras



HOJA DE COSTOS N°009

Orden de Producción N° 009

Cliente:: Sr. Cristian Cárdenas

Tipo de Envase.:2000 c.c. CT

Cantidad: 12300

Fecha de Inicio: 01/03/2012 **Fecha de Terminación:** 07/03/2012 **Fecha de Entrega:** 08/03/2012

MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN		
Cantidad	V/U Kg	Total	Personal de Producción	No. Horas	$ Horas	Valor	Detalle	Valor	Tasa
250	1,92	$480,00	Mano de obra directa	124,90	15,08	$1.883,51	Tasa predeterminada tabla n°009		0,05
							Materia prima indirecta	$10,76	
							Mano de obra indirecta	227,52	
							Servicios básicos	259,00	
							Prorrateo dep. Maquinaria	50,95	
							Prorrateo dep. Edificios	12,68	
							Prorrateo dep. Herramientas	0,41	
Suma		**$480,00**		**Suma**		**$1.883,51**	**Suma**	**$561,31**	

RESUMEN

Materia Prima Directa:	$480,00
Mano de Obra Directa:	1.883,51
Costos Primos	**2.363,51**
Costos Indi. de Fabric:	561,31
Costos de fabricación	**2.924,82**
Costo de venta	**0,36**
Costo unitario	0,237790
Costo utilidad	$0,12

ELABORADO POR: Las investigadoras



HOJA DE COSTOS N°010

Orden de Producción N° 010

Cliente:: Sra. Carme Maite

Tipo de Envase.:2000 c.c. LA

Cantidad: 15600

Fecha de Inicio: 12/03/2012 **Fecha de Terminación:** 16/03/2012 **Fecha de Entrega:** 16/03/2012

MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN		
Cantidad	V/U Kg	Total	Personal de Producción	No. Horas	$ Horas	Valor	Detalle	Valor	Tasa
250	1,92	$480,00	Mano de obra directa	131,88	15,08	$1.988,75	Tasa predeterminada tabla n°010		0,04
							Materia prima indirecta	$12,36	
							Mano de obra indirecta	247,31	
							Servicios básicos	311,00	
							Prorrateo dep. Maquinaria	66,63	
							Prorrateo dep. Edificios	16,58	
							Prorrateo dep. Herramientas	0,54	
Suma		**$480,00**		**Suma**		**$1.988,75**	**Suma**	**$654,41**	

RESUMEN

Materia Prima Directa:	$480,00
Mano de Obra Directa:	1.988,75
Costos Primos	**2.468,75**
Costos Indi. de Fabric:	654,41
Costos de fabricación	**3.123,16**
Costo de venta	**0,30**
Costo unitario	0,200203
Costo utilidad	$0,10

ELABORADO POR: Las investigadoras



HOJA DE COSTOS N° 011

Orden de Producción N° 011

Cliente: Pasteurizadora "El Ranchito" Cia. Ltda.

Tipo de Envase.:1000 c.c. CT

Cantidad: 16900

Fecha de Inicio: 19/03/2012 **Fecha de Terminación**: 23/03/2012 **Fecha de Entrega:** 26/03/2012

MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN		
Cantidad	**V/U Kg**	**Total**	**Personal de Producción**	**No. Horas**	**$ Horas**	**Valor**	**Detalle**	**Valor**	**Tasa**
160	1,92	$307,20	Mano de obra directa	132,00	15,08	$1.990,56	Tasa predeterminada tabla n°011		0,04
							Materia prima indirecta	$12,18	
							Mano de obra indirecta	267,09	
							Servicios básicos	319,00	
							Prorrateo dep. Maquinaria	74,47	
							Prorrateo dep. Edificios	18,53	
							Prorrateo dep. Herramientas	0,60	
Suma		**$307,20**		**Suma**		**$1.990,56**	**Suma**	**$691,87**	

RESUMEN

Materia Prima Directa:	$307,20
Mano de Obra Directa:	1.990,56
Costos Primos	**2.297,76**
Costos Indi. de Fabric:	691,87
Costos de fabricación	**2.989,63**
Costo de venta	**0,26**
Costo unitario	0,176901
Costo utilidad	$0,09

ELABORADO POR: Las investigadoras



HOJA DE COSTOS N° 012

Orden de Producción N° 012

Cliente: Pasteurizadora "LEITO"

Tipo de Envase.:250 c.c. Tampico

Cantidad: 46500

Fecha de Inicio: 26/03/2012 **Fecha de Terminación:** 29/03/2012 **Fecha de Entrega:** 25/09/2012

MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN		
Cantidad	**V/U Kg**	**Total**	**Personal de Producción**	**No. Horas**	**$ Horas**	**Valor**	**Detalle**	**Valor**	**Tasa**
95	1,92	$182,40	Mano de obra directa	133,61	15,08	$2.014,89	Tasa predeterminada tabla n°012		0,02
							Materia prima indirecta	$12,89	
							Mano de obra indirecta	247,31	
							Servicios básicos	411,00	
							Prorrateo dep. Maquinaria	199,89	
							Prorrateo dep. Edificios	49,72	
							Prorrateo dep. Herramientas	1,61	
Suma		$182,40		**Suma**		**$2.014,89**	**Suma**	$922,42	

RESUMEN

Materia Prima Directa:	$182,40
Mano de Obra Directa:	2.014,89
Costos Primos	**2.197,29**
Costos Indi. de Fabric:	922,42
Costos de fabricación	**3.119,71**
Costo de venta	**0,10**
Costo unitario	0,067091
Costo utilidad	$0,03

ELABORADO POR: Las investigadoras



HOJA DE COSTOS N° 013

Orden de Producción N° 013

Cliente: Pasteurizadora "TANILACT".

Tipo de Envase.:4000 c.c. GLT

Cantidad: 9300

Fecha de Inicio: 02/04/2012 **Fecha de Terminación**: 06/03/2012 **Fecha de Entrega**: 09/03/2012

MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN		
Cantidad	**V/U Kg**	**Total**	**Personal de Producción**	**No. Horas**	**$ Horas**	**Valor**	**Detalle**	**Valor**	**Tasa**
600	1,92	$1.152,00	Mano de obra directa	96,14	15,08	$1.449,79	Tasa predeterminada tabla nº013		0,05
							Materia prima indirecta	$27,32	
							Mano de obra indirecta	227,52	
							Servicios básicos	206,00	
							Prorrateo dep. Maquinaria	43,11	
							Prorrateo dep. Edificios	10,73	
							Prorrateo dep. Herramientas	0,35	
Suma		**$1.152,00**		**Suma**		**$1.449,79**	**Suma**	**$515,02**	

RESUMEN

Materia Prima Directa:	$1.152,00
Mano de Obra Directa:	1.449,79
Costos Primos	**2.601,79**
Costos Indi. de Fabric:	515,02
Costos de fabricación	**3.116,81**
Costo de venta	**0,49**
Costo unitario	0,335141
Costo utilidad	$0,16

ELABORADO POR: Las investigadoras



HOJA DE COSTOS N° 014

Orden de Producción N° 014

Cliente: Pasteurizadora "El Ranchito" Cía. Ltda.

Tipo de Envase.:2000 C.C. LT

Cantidad: 20500

Fecha de Inicio: 09/04/2012 **Fecha de Terminación**: 13/04/2012 **Fecha de Entrega:** 16/04/2012

MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN		
Cantidad	**V/U Kg**	**Total**	**Personal de Producción**	**No. Horas**	**$ Horas**	**Valor**	**Detalle**	**Valor**	**Tasa**
650	1,92	$1.248,00	Mano de obra directa	141,61	15,08	$2.135,48	Tasa predeterminada tabla nº014		0,04
							Materia prima indirecta	$24,75	
							Mano de obra indirecta	267,09	
							Servicios básicos	344,00	
							Prorrateo dep. Maquinaria	90,15	
							Prorrateo dep. Edificios	22,43	
							Prorrateo dep. Herramientas	0,73	
Suma		**$1.248,00**		**Suma**		**$2.135,48**	**Suma**	**$749,14**	

RESUMEN

Materia Prima Directa:	$1.248,00
Mano de Obra Directa:	2.135,48
Costos Primos	**3.383,48**
Costos Indi. de Fabric:	749,14
Costos de fabricación	**4.132,62**
Costo de venta	**0,30**
Costo unitario	0,201591
Costo utilidad	$0,10

ELABORADO POR: Las investigadoras



HOJA DE COSTOS N° 015

Orden de Producción N° 015

Cliente: Sr José Caza.

Tipo de envase.:1000 c.c. JT

Cantidad: 41000

Fecha de Inicio: 16/04/2012 **Fecha de Terminación:** 20/04/2012 **Fecha de Entrega:** 23/04/2012

MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN		
Cantidad	**V/U Kg**	**Total**	**Personal de Producción**	**No. Horas**	**$ Horas**	**Valor**	**Detalle**	**Valor**	**Tasa**
250	1,92	$480,00	Mano de obra directa	140,63	15,08	$2.120,77	Tasa predeterminada tabla n°015		0,02
							Materia prima indirecta	$14,20	
							Mano de obra indirecta	227,52	
							Servicios básicos	427,00	
							Prorrateo dep. Maquinaria	180,30	
							Prorrateo dep. Edificios		
							Prorrateo dep. Herramientas	44,85	
								1,45	
Suma		**$480,00**		**Suma**		**$2.120,77**	**Suma**	**$895,32**	

RESUMEN

Materia Prima Directa:	$480,00
Mano de Obra Directa:	2.120,77
Costos Primos	**2.600,77**
Costos Indi. de Fabric:	895,32
Costos de fabricación	**3.496,09**
Costo de venta	**0,13**
Costo unitario	0,085270
Costo utilidad	0,04

ELABORADO POR: Las investigadoras



HOJA DE COSTOS N° 016

Orden de Producción N° 016

Cliente:: Pasteurizadora "SAN JOSÉ"

Tipo de envase.:2000 c.c. T

Cantidad: 17750

Fecha de Inicio: 23/04/2012 **Fecha de terminación:** 27/04/2012 **Fecha de Entrega:** 30/04/2012

MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN		
Cantidad	**V/U Kg**	**Total**	**Personal de Producción**	**No. Horas**	**$ Horas**	**Valor**	**Detalle**	**Valor**	**Tasa**
345	1,92	$662,40	Mano de obra directa	144,01	15,08	$2.171,67	Tasa predeterminada tabla n°016		0,04
							Materia prima indirecta	$16,94	
							Mano de obra indirecta	267,09	
							Servicios básicos	323,00	
							Prorrateo dep. Maquinaria	78,39	
							Prorrateo dep. Edificios	19,50	
							Prorrateo dep. Herramientas	0,63	
Suma		**$662,40**		**Suma**		**$2.171,67**	**Suma**	**$705,55**	

RESUMEN

Materia prima directa:	$662,40
Mano de Obra Directa:	2.171,67
Costos primos	**2.834,07**
Costos Indi. de Fabric:	705,55
Costos de fabricación	**3.539,62**
Costo de venta	**0,30**
Costo unitario	0,199415
Costo utilidad	$0,10

ELABORADO POR: Las investigadoras



HOJA DE COSTOS N° 017

Orden de producción N° 017

Cliente:: Pasteurizadora "LEITO"

Tipo de envase.:4000 c.c. GCT

Cantidad: 10470

Fecha de Inicio: 01/05/2012 **Fecha de terminación:** 07/05/2012 **Fecha de Entrega:** 08/05/2012

MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN		
Cantidad	**V/U Kg**	**Total**	**Personal de Producción**	**No. Horas**	**$ Horas**	**Valor**	**Detalle**	**Valor**	**Tasa**
290	1,92	$556,80	Mano de obra directa	108,10	15,08	$1.630,15	Tasa predeterminada tabla n°017		0,05
							Materia prima indirecta	$14,97	
							Mano de obra indirecta	227,52	
							Servicios básicos	255,00	
							Prorrateo dep. Maquinaria	47,03	
							Prorrateo dep. Edificios	11,70	
							Prorrateo dep. Herramientas	0,38	
Suma		**$556,80**		**Suma**		**$1.630,15**	**Suma**	**$556,60**	

RESUMEN

Materia prima directa:	$556,80
Mano de Obra Directa:	1.630,15
Costos primos	**2.186,95**
Costos Indi. de Fabric:	556,60
Costos de fabricación	**2.743,55**
Costo de venta	**0,39**
Costo unitario	0,26205
Costo utilidad	$0,13

ELABORADO POR: Las investigadoras



HOJA DE COSTOS N° 018

Orden de producción N° 018

Cliente:: Sr. Pasteurizadora "SAN PABLO"

Tipo de envase.:2000 c.c. CT

Cantidad: 12000

Fecha de Inicio: 08/05/2012 **Fecha de terminación:** 14/05/2012 **Fecha de Entrega:** 15/05/2012

MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN		
Cantidad	**V/U Kg**	**Total**	**Personal de Producción**	**No. Horas**	**$ Horas**	**Valor**	**Detalle**	**Valor**	**Tasa**
170	1,92	$326,40	Mano de obra directa	132,04	15,08	$1.991,23	Tasa predeterminada tabla n°018		0,05
							Materia prima indirecta	$10,76	
							Mano de obra indirecta	267,09	
							Servicios básicos	263,00	
							Prorrateo dep. Maquinaria	54,87	
							Prorrateo dep. Edificios	13,65	
							Prorrateo dep. Herramientas	0,44	
Suma		**$326,40**		**Suma**		**$1.991,23**	**Suma**	**$609,81**	

RESUMEN

Materia prima directa:	$326,40
Mano de Obra Directa:	1.991,23
Costos primos	**2.317,63**
Costos Indi. de Fabric:	609,81
Costos de fabricación	**2.927,44**
Costo de venta	**0,37**
Costo unitario	0,24395
Costo utilidad	$0,12

ELABORADO POR: Las investigadoras



HOJA DE COSTOS N° 019

Orden de producción N° 019

Cliente: Pasteurizadora "LEITO"

Tipo de envase.:1000 c.c. CT

Cantidad: 17200

Fecha de inicio: 15/05/2012 **Fecha de terminación:** 21/05/2012 **Fecha de Entrega:** 22/05/2012

MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN		
Cantidad	**V/U Kg**	**Total**	**Personal de Producción**	**No. Horas**	**$ Horas**	**Valor**	**Detalle**	**Valor**	**Tasa**
140	1,92	$268,80	Mano de obra directa	138,25	15,08	$2.084,79	Tasa predeterminada tabla nº019		0,04
							Materia prima indirecta	$12,29	
							Mano de obra indirecta	22,52	
							Servicios básicos	323,00	
							Prorrateo dep. Maquinaria	78,38	
							Prorrateo dep. Edificios	19,50	
							Prorrateo dep. Herramientas	0,63	
Suma		**$268,80**		**Suma**		**$2.084,79**	**Suma**	**$661,32**	

RESUMEN

Materia prima directa:	$268,80
Mano de Obra Directa:	2.084,79
Costos primos	**2.353,59**
Costos Indi. de Fabric:	661,32
Costos de fabricación	**3.014,92**
Costo de venta	**0,26**
Costo unitario	0,17529
Costo utilidad	$0,09

ELABORADO POR: Las investigadoras



HOJA DE COSTOS N° 020

Orden de producción N° 020

Cliente:: Pasteurizadora "INDULAC"

Tipo de envase.:500c.c. WT

Cantidad: 45500

Fecha de inicio: 22/05/2012 **Fecha de terminación:** 28/05/2012 **Fecha de Entrega:** 29/05/2012

MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN		
Cantidad	**V/U Kg**	**Total**	**Personal de Producción**	**No. Horas**	**$ Horas**	**Valor**	**Detalle**	**Valor**	**Tasa**
360	1,92	$691,20	Mano de obra directa	144,00	15,08	$2.171,54	Tasa predeterminada tabla nº020		0,02
							Materia prima indirecta	$23,24	
							Mano de obra indirecta	267,09	
							Servicios básicos	459,00	
							Prorrateo dep. Maquinaria	211,66	
							Prorrateo dep. Edificios	52,65	
							Prorrateo dep. Herramientas	1,71	
Suma		**691,20**		**Suma**		**2.171,54**	**Suma**	**$1.015,35**	

RESUMEN

Materia prima directa:	$691,20
Mano de Obra Directa:	2.171,54
Costos primos	**2.862,74**
Costos Indi. de Fabric:	1.015,35
Costos de fabricación	**3.878,08**
Costo de venta	**0,13**
Costo unitario	0,085233
Costo utilidad	$0,04

ELABORADO POR: Las investigadoras



HOJA DE COSTOS N° 021

Orden de producción N° 021

Cliente:: Pasteurizadora "LEITO"

Tipo de envase.:1000c.c. LT

Cantidad: 22500

Fecha de inicio: 01/06/2012 **Fecha de terminación:** 07/06/2012 **Fecha de Entrega:** 08//06/2012

MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN		
Cantidad	**V/U Kg**	**Total**	**Personal de Producción**	**No. Horas**	**$ Horas**	**Valor**	**Detalle**	**Valor**	**Tasa**
290	1,92	$556,80	Mano de obra directa	126,29	15,08	$1.904,45	Tasa predeterminada tabla n°021		0,03
							Materia prima indirecta	$13,90	
							Mano de obra indirecta	237,41	
							Servicios básicos	274,00	
							Prorrateo dep. Maquinaria	109,75	
							Prorrateo dep. Edificios	27,30	
							Prorrateo dep. Herramientas	0,88	
Suma		**$556,80**		**Suma**		**$1.904,45**	**Suma**	**$663,24**	

RESUMEN

Materia prima directa:	$556,80
Mano de Obra Directa:	1.904,45
Costos primos	**2.461,25**
Costos Indi. de Fabric:	663,24
Costos de fabricación	**3.124,50**
Costo de venta	0,21
Costo unitario	0,138867
Costo utilidad	$0,07

ELABORADO POR: Las investigadoras



HOJA DE COSTOS N° 022

Orden de producción N° 022

Cliente:: Pasteurizadora "SAN PABLO "

Tipo de envase.:2000 c.c. T

Cantidad: 16400

Fecha de inicio: 08/06/2012 **Fecha de terminación:** 13/06/2012 **Fecha de Entrega:** 15/06/2012

MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN		
Cantidad	**V/U Kg**	**Total**	**Personal de Producción**	**No. Horas**	**$ Horas**	**Valor**	**Detalle**	**Valor**	**Tasa**
310	1,92	$595,20	Mano de obra directa	132,40	15,08	$1.996,66	Tasa predeterminada tabla n°022		0,04
							Materia prima indirecta	$16,93	
							Mano de obra indirecta	257,20	
							Servicios básicos	287,00	
							Prorrateo dep. Maquinaria	78,39	
							Prorrateo dep. Edificios	19,50	
							Prorrateo dep. Herramientas	0,63	
Suma		**$595,20**		**Suma**		**$1.996,66**	**Suma**	**$659,64**	

RESUMEN

Materia prima directa:	$595,20
Mano de Obra Directa:	1.996,66
Costos primos	**2.591,86**
Costos Indi. de Fabric:	659,64
Costos de fabricación	**3.251,50**
Costo de venta	**0,30**
Costo unitario	0,198262
Costo utilidad	$0,10

ELABORADO POR: Las investigadoras



HOJA DE COSTOS N° 023

Orden de producción N° 023

Cliente:: Sra. Carme Maite,

Tipo de envase.:2000 c.c. LA

Cantidad: 15220

Fecha de inicio: 15/06/2012 **Fecha de terminación:** 21/06/2012 **Fecha de Entrega:** 22/06/2012

MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN		
Cantidad	**V/U Kg**	**Total**	**Personal de Producción**	**No. Horas**	**$ Horas**	**Valor**	**Detalle**	**Valor**	**Tasa**
210	1,92	$403,20	Mano de obra directa	130,51	15,08	$1.968,09	Tasa predeterminada tabla n°023		0,05
							Materia prima indirecta	$12,29	
							Mano de obra indirecta	247,31	
							Servicios básicos	364,00	
							Prorrateo dep. Maquinaria	74,47	
							Prorrateo dep. Edificios	18,53	
							Prorrateo dep. Herramientas	0,60	
Suma		**$403,20**		**Suma**		**$1.968,09**	**Suma**	**$717,19**	

RESUMEN

Materia prima directa:	$403,20
Mano de Obra Directa:	1.968,09
Costos primos	**2.371,29**
Costos Indi. de Fabric:	717,19
Costos de fabricación	**3.088,48**
Costo de venta	**0,30**
Costo unitario	0,20292
Costo utilidad	$0,10

ELABORADO POR: Las investigadoras



HOJA DE COSTOS N° 024

Orden de producción N° 024

Cliente: Pasteurizadora "El Ranchito" Cía. Ltda.

Tipo de envase.:1000 c.c. KT

Cantidad: 27100

Fecha de inicio: 22/06/2012 **Fecha de terminación:** 28/06/2012 **Fecha de Entrega:** 29/06/2012

MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN		
Cantidad	**V/U Kg**	**Total**	**Personal de Producción**	**No. Horas**	**$ Horas**	**Valor**	**Detalle**	**Valor**	**Tasa**
290	1,92	$556,80	Mano de obra directa	133,19	15,08	$2.008,51	Tasa predeterminada tabla n°024		0,03
							Materia prima indirecta	$14,07	
							Mano de obra indirecta	247,31	
							Servicios básicos	375,00	
							Prorrateo dep. Maquinaria	129,34	
							Prorrateo dep. Edificios	32,17	
							Prorrateo dep. Herramientas	1,04	
Suma		**$556,80**		**Suma**		**$2.008,51**	**Suma**	**$798,93**	

RESUMEN

Materia prima directa:	$556,80
Mano de Obra Directa:	2.008,51
Costos primos	**2.565,31**
Costos Indi. de Fabric:	798,93
Costos de fabricación	**3.364,24**
Costo de venta	**0,19**
Costo unitario	0,124142
Costo utilidad	$0,06

ELABORADO POR: Las investigadoras

3.25 *Tabla Mano de Obra Directa*

TABLA MANO DE OBRA DIRECTA N° 001



MANO DE OBRA DIRECTA

Fecha De Inicio :06/01/2012
Fecha De Finalización : 09/01/2012
N° De Días Empleados:5 Días Normales
N° De Días Laborables: 22 Días Normales
Dpto. Producción

CONCEPTO	TOTAL MENSUAL
Sueldo mensual	4.964,00
Horas extras	714,00
(=)Subtotal Ingresos	**5.678,00**
Décimo tercer sueldo	473,17
Décimo cuarto sueldo	413,67
Fondos reserva	473,17
Vacaciones	236,58
Aporte patronal	689,88
(=)Costo total	7.964,46
Horas laborable en el mes:	528
(-) Horas estimadas no productivas (2,5%):	
(=) Horas reales empleadas:	528
Costo promedio hora laborable(7495,963 /483,6):	15,08
Costo mano de obra directa en orden de producción N° 001	
Horas empleadas(483,6/22)*5,537:	132,89
(*) Costo promedio hora laborable:	15,08
(=) Costo total mano de obra directa empleada:	2.003,30

ELABORADO POR: Las investigadoras

TABLA MANO DE OBRA DIRECTA N° 002



MANO DE OBRA DIRECTA

Fecha De Inicio :11/01/2012
Fecha De Finalización : 13/01/2012
N° De Días Empleados:5 Días Normales
N° De Días Laborables: 22 Días Normales
Dpto. Producción

CONCEPTO	TOTAL MENSUAL
Sueldo mensual	4.964,00
Horas extras	714,00
(=)Subtotal Ingresos	**5.678,00**
Décimo tercer sueldo	473,17
Décimo cuarto sueldo	413,67
Fondos reserva	473,17
Vacaciones	236,58
Aporte patronal	689,88
(=)Costo total	7.964,46
Horas laborable en el mes:	528
(-) Horas estimadas no productivas (2,5%):	
(=) Horas reales empleadas:	528
Costo promedio hora laborable(7495,963 /483,6):	15,08
Costo mano de obra directa en orden de producción N° 002	
Horas empleadas(483,6/22)*5,543	133,03
(*) Costo promedio hora laborable:	15,08
(=) Costo total mano de obra directa empleada:	2.006,39

ELABORADO POR: Las investigadoras

TABLA MANO DE OBRA DIRECTA N° 003



MANO DE OBRA DIRECTA

Fecha De Inicio :16/01/2012
Fecha De Finalización :19/01/2012
N° De Días Empleados:5 Días Normales
N° De Días Laborables: 22 Días Normales
Dpto. Producción

CONCEPTO	TOTAL MENSUAL
Sueldo mensual	4.964,00
Horas extras	714,00
(=)Subtotal Ingresos	**5.678,00**
Décimo tercer sueldo	473,17
Décimo cuarto sueldo	413,67
Fondos reserva	473,17
Vacaciones	236,58
Aporte patronal	689,88
(=)Costo total	7.964,46
Horas laborable en el mes:	528
(-) Horas estimadas no productivas (2,5%):	
(=) Horas reales empleadas:	528
Costo promedio hora laborable(7495,963 /483,6):	15,08
Costo mano de obra directa en orden de producción N° 003	
Horas empleadas(483,6/22)*5,459	131,00
(*) Costo promedio hora laborable:	15,08
(=) Costo total mano de obra directa empleada:	1.975,48

ELABORADO POR: Las investigadora

TABLA MANO DE OBRA DIRECTA N° 004



MANO DE OBRA DIRECTA

Fecha De Inicio :23/01/2012
Fecha De Finalización : 26/01/2012
N° De Días Empleados:5 Días Normales
N° De Días Laborables: 22 Días Normales
Dpto. Producción

CONCEPTO	TOTAL MENSUAL
Sueldo mensual	4.964,00
Horas extras	714,00
(=)Subtotal ingresos	**5.678,00**
Décimo tercer sueldo	473,17
Décimo cuarto sueldo	413,67
Fondos reserva	473,17
Vacaciones	236,58
Aporte patronal	689,88
(=)Costo total	7.964,46
Horas laborable en el mes:	528
(-) Horas estimadas no productivas (2,5%):	
(=) Horas reales empleadas:	528,00
Costo promedio hora laborable(7495,963 /483,6):	15,08
Costo mano de obra directa en orden de producción N° 004	
Horas empleadas(483,6/22)*5,229	125,50
(*) Costo promedio hora laborable:	15,08
(=) Costo total mano de obra directa empleada:	1.892,54

ELABORADO POR: Las investigadoras

TABLA MANO DE OBRA DIRECTA N° 005



MANO DE OBRA DIRECTA

Fecha De Inicio :01/02/2012
Fecha De Finalización :08/02/2012
N° De Días Empleados:5 Días Normales
N° De Días Laborables: 22 Días Normales
Dpto. Producción

CONCEPTO	TOTAL MENSUAL
Sueldo mensual	4.964,00
Horas extras	714,00
(=)Subtotal ingresos	**5.678,00**
Décimo tercer sueldo	473,17
Décimo cuarto sueldo	413,67
Fondos reserva	473,17
Vacaciones	236,58
Aporte patronal	689,88
(=)Costo total	7.964,46
Horas laborable en el mes:	528
(-) Horas estimadas no productivas (2,5%):	
(=) Horas reales empleadas:	528
Costo promedio hora laborable(7495,963 /483,6):	15,08
Costo mano de obra directa en orden de producción n° 005	
Horas empleadas(483,6/22)*5,195	124,66
(*) Costo promedio hora laborable:	15,08
(=) Costo total mano de obra directa empleada:	1.879,87

ELABORADO POR: Las investigadoras

TABLA MANO DE OBRA DIRECTA N° 006



MANO DE OBRA DIRECTA

Fecha De Inicio :08/02/2012
Fecha De Finalización :16/02/2012
N° De Días Empleados:5 Días Normales
N° De Días Laborables: 22 Días Normales
Dpto. Producción

CONCEPTO	TOTAL MENSUAL
Sueldo mensual	4.964,00
Horas extras	714,00
(=)Subtotal ingresos	**5.678,00**
Décimo tercer sueldo	473,17
Décimo cuarto sueldo	413,67
Fondos reserva	473,17
Vacaciones	236,58
Aporte patronal	689,88
(=)Costo total	7.964,46
Horas laborable en el mes:	528
(-) Horas estimadas no productivas (2,5%):	
(=) Horas reales empleadas:	528
Costo promedio hora laborable(7495,963 /483,6):	15,08
Costo mano de obra directa en orden de producción N° 006	
Horas empleadas(483,6/22)*5,502	132,05
(*) Costo promedio hora laborable:	15,08
(=) Costo total mano de obra directa empleada:	1.991,30

ELABORADO POR: Las investigadoras

TABLA MANO DE OBRA DIRECTA N° 007



MANO DE OBRA DIRECTA

Fecha De Inicio :17/02/2012
Fecha De Finalización :22/02/2012
N° De Días Empleados:5 Días Normales
N° De Días Laborables: 22 Días Normales
Dpto. Producción

CONCEPTO	TOTAL MENSUAL
Sueldo mensual	4.964,00
Horas extras	714,00
(=)Subtotal Ingresos	**5.678,00**
Décimo tercer sueldo	473,17
Décimo cuarto sueldo	413,67
Fondos reserva	473,17
Vacaciones	236,58
Aporte patronal	689,88
(=)Costo total	7.964,46
Horas laborable en el mes:	528
(-) Horas estimadas no productivas (2,5%):	
(=) Horas reales empleadas:	528
Costo promedio hora laborable(7495,963 /483,6):	15,08
Costo mano de obra directa en orden de producción N° 007	
Horas empleadas(483,6/22)*5,568	133,63
(*) Costo promedio hora laborable:	15,08
(=) Costo total mano de obra directa empleada:	2.015,16

ELABORADO POR: Las investigadoras

TABLA MANO DE OBRA DIRECTA N° 008



MANO DE OBRA DIRECTA

Fecha De Inicio :23/02/2012
Fecha De Finalización :29/02/2012
N° De Días Empleados :5 Días Normales
N° De Días Laborables: 22 Días Normales
Dpto. Producción

CONCEPTO	TOTAL MENSUAL
Sueldo mensual	4.964,00
Horas extras	714,00
(=)Subtotal Ingresos	**5.678,00**
Décimo tercer sueldo	473,17
Décimo cuarto sueldo	413,67
Fondos reserva	473,17
Vacaciones	236,58
Aporte patronal	689,88
(=)Costo total	7.964,46
Horas laborable en el mes:	528
(-) Horas estimadas no productivas (2,5%):	
(=) Horas reales empleadas:	528
Costo promedio hora laborable(7495,963 /483,6):	15,08
Costo mano de obra directa en orden de producción N° 008	
Horas empleadas(483,6/22)*5,502	132,05
(*) Costo promedio hora laborable:	15,08
(=) Costo total mano de obra directa empleada:	1.991,39

ELABORADO POR: Las investigadoras

TABLA MANO DE OBRA DIRECTA N° 009



Mano de obra directa

FECHA DE INICIO :01/03/2012
FECHA DE FINALIZACION :07/03/2012
N° DE DÍAS EMPLEADOS: 5 DÍAS NORMALES
N° DE DÍAS LABORABLES: 22 DÍAS NORMALES
DPTO. PRODUCCIÓN

CONCEPTO	TOTAL MENSUAL
Sueldo mensual	4.964,000
Horas extras	714,000
(=)Subtotal Ingresos	**5.678,000**
Décimo tercer sueldo	473,167
Décimo cuarto sueldo	413,667
Fondos reserva	473,167
Vacaciones	236,583
Aporte patronal	689,877
(=)Costo total	7.964,460
Horas laborable en el mes:	528
(-) Horas estimadas no productivas (2,5%):	
(=) Horas reales empleadas:	528
Costo promedio hora laborable(7495,963 /483,6):	15,08
Costo mano de obra directa en orden de producción N° 009	
Horas empleadas(483,6/22)*5,204	124,90
(*) Costo promedio hora laborable:	15,08
(=) Costo total mano de obra directa empleada:	1.883,51

ELABORADO POR: Las investigadoras

TABLA MANO DE OBRA DIRECTA N° 010



MANO DE OBRA DIRECTA

Fecha De Inicio :12/03/2012
Fecha De Finalización : 16/03/2012
N° De Días Empleados:5 Días Normales
N° De Días Laborables: 22 Días Normales
Dpto. Producción

CONCEPTO	TOTAL MENSUAL
Sueldo mensual	4.964,00
Horas extras	714,00
(=)Subtotal ingresos	**5.678,00**
Décimo tercer sueldo	473,17
Décimo cuarto sueldo	413,67
Fondos reserva	473,17
Vacaciones	236,58
Aporte patronal	689,88
(=)Costo total	7.964,46
Horas laborable en el mes:	528
(-) Horas estimadas no productivas (2,5%):	
(=) Horas reales empleadas:	528
Costo promedio hora laborable(7495,963 /483,6):	15,08
Costo mano de obra directa en orden de producción N° 010	
Horas empleadas(483,6/22)*5,495	131,88
(*) Costo promedio hora laborable:	15,08
(=) Costo total mano de obra directa empleada:	1.988,75

ELABORADO POR: Las investigadoras

TABLA MANO DE OBRA DIRECTA N° 011



MANO DE OBRA DIRECTA

Fecha De Inicio :19/03/2012
Fecha De Finalización : 23/03/2012
N° De Días Empleados 5 Días Normales
N° De Días Laborables: 22 Días Normales
Dpto. Producción

CONCEPTO	TOTAL MENSUAL
Sueldo mensual	4.964,00
Horas extras	714,00
(=)Subtotal ingresos	**5.678,00**
Décimo tercer sueldo	473,17
Décimo cuarto sueldo	413,67
Fondos reserva	473,17
Vacaciones	236,58
Aporte patronal	689,88
(=)Costo total	7.964,46
Horas laborable en el mes:	528
(-) Horas estimadas no productivas (2,5%):	
(=) Horas reales empleadas:	528
Costo promedio hora laborable(7495,963 /483,6):	15,08
Costo mano de obra directa en orden de producción N° 011	
Horas empleadas(483,6/22)*5,5	132,00
(*) Costo promedio hora laborable:	15,08
(=) Costo total mano de obra directa empleada:	1.990,56

ELABORADO POR: Las investigadoras

TABLA MANO DE OBRA DIRECTA N° 012



MANO DE OBRA DIRECTA

Fecha De Inicio :26/03/2012
Fecha De Finalización : 29/03/2012
N° De Días Empleados 4 Días Normales
N° De Días Laborables: 22 Días Normales
Dpto. Producción

CONCEPTO	TOTAL MENSUAL
Sueldo mensual	4.964,00
Horas extras	714,00
(=)Subtotal ingresos	**5.678,00**
Décimo tercer sueldo	473,17
Décimo cuarto sueldo	413,67
Fondos reserva	473,17
Vacaciones	236,58
Aporte patronal	689,88
(=)Costo total	7.964,46
Horas laborable en el mes:	528
(-) Horas estimadas no productivas (2,5%):	
(=) Horas reales empleadas:	528
Costo promedio hora laborable(7495,963 /483,6):	15,08
Costo mano de obra directa en orden de producción N° 012	
Horas empleadas(483,6/22)*5,57	133,61
(*) Costo promedio hora laborable:	15,08
(=) Costo total mano de obra directa empleada:	2.014,89

ELABORADO POR: Las investigadoras

TABLA MANO DE OBRA DIRECTA N° 013



MANO DE OBRA DIRECTA

Fecha De Inicio :02/04/2012
Fecha De Finalización : 06/04/2012
N° De Días Empleados: 4 Días Normales
N° De Días Laborables: 22 Días Normales
Dpto. Producción

CONCEPTO	TOTAL MENSUAL
Sueldo mensual	4.964,00
Horas extras	714,00
(=)Subtotal Ingresos	**5.678,00**
Décimo tercer sueldo	473,17
Décimo cuarto sueldo	413,67
Fondos reserva	473,17
Vacaciones	236,58
Aporte patronal	689,88
(=)Costo total	7.964,46
Horas laborable en el mes:	528
(-) Horas estimadas no productivas (2,5%):	
(=) Horas reales empleadas:	528
Costo promedio hora laborable(7495,963 /483,6):	15,08
Costo mano de obra directa en orden de producción N° 013	
Horas empleadas(483,6/22)*4,006	96,14
(*) Costo promedio hora laborable:	15,08
(=) Costo total mano de obra directa empleada:	1.449,79

ELABORADO POR: Las investigadoras

TABLA MANO DE OBRA DIRECTA N° 014



MANO DE OBRA DIRECTA

Fecha De Inicio :09/04/2012
Fecha De Finalización : 13/04/2012
N° De Días Empleados:5 Días Normales
N° De Días Laborables: 22 Días Normales
Dpto. Producción

CONCEPTO	TOTAL MENSUAL
Sueldo mensual	4.964,00
Horas extras	714,00
(=)Subtotal Ingresos	**5.678,00**
Décimo tercer sueldo	473,17
Décimo cuarto sueldo	413,67
Fondos reserva	473,17
Vacaciones	236,58
Aporte patronal	689,88
(=)Costo total	7.964,46
Horas laborable en el mes:	528
(-) Horas estimadas no productivas (2,5%):	
(=) Horas reales empleadas:	528
Costo promedio hora laborable(7495,963 /483,6):	15,08
Costo mano de obra directa en orden de producción N° 014	
Horas empleadas(483,6/22)*5,90	141,61
(*) Costo promedio hora laborable:	15,08
(=) Costo total mano de obra directa empleada:	2.135,48

ELABORADO POR: Las investigadoras

TABLA MANO DE OBRA DIRECTA N° 015



MANO DE OBRA DIRECTA

Fecha De Inicio :16/04/2012
Fecha De Finalización :20/04/2012
N° De Días Empleados:5 Días Normales
N° De Días Laborables: 22 Días Normales
Dpto. Producción

CONCEPTO	TOTAL MENSUAL
Sueldo mensual	4.964,00
Horas extras	714,00
(=)Subtotal Ingresos	**5.678,00**
Décimo tercer sueldo	473,17
Décimo cuarto sueldo	413,67
Fondos reserva	473,17
Vacaciones	236,58
Aporte patronal	689,88
(=)Costo total	7.964,46
Horas laborable en el mes:	528
(-) Horas estimadas no productivas (2,5%):	
(=) Horas reales empleadas:	528
Costo promedio hora laborable(7495,963 /483,6):	15,08
Costo mano de obra directa en orden de producción N° 015	
Horas empleadas(483,6/22)*5,86	140,63
(*) Costo promedio hora laborable:	15,08
(=) Costo total mano de obra directa empleada:	2.120,77

ELABORADO POR: Las investigadoras

TABLA MANO DE OBRA DIRECTA N° 016



MANO DE OBRA DIRECTA

Fecha De Inicio :23/04/2012
Fecha De Finalización : 27/04/2012
N° De Días Empleados 6 Días Normales
N° De Días Laborables: 22 Días Normales
Dpto. Producción

CONCEPTO	TOTAL MENSUAL
Sueldo mensual	4.964,00
Horas extras	714,00
(=)Subtotal ingresos	**5.678,00**
Décimo tercer sueldo	473,17
Décimo cuarto sueldo	413,67
Fondos reserva	473,17
Vacaciones	236,58
Aporte patronal	689,88
(=)Costo total	7.964,46
Horas laborable en el mes:	528
(-) Horas estimadas no productivas (2,5%):	
(=) Horas reales empleadas:	528
Costo promedio hora laborable(7495,963 /483,6):	15,08
Costo mano de obra directa en orden de producción n° 016	
Horas empleadas (483,6/22)*6.	144,01
(*) Costo promedio hora laborable:	15,08
(=) Costo total mano de obra directa empleada:	2.171,67

ELABORADO POR: Las investigadoras

TABLA MANO DE OBRA DIRECTA N° 017



MANO DE OBRA DIRECTA

Fecha De Inicio :01/05/2012
Fecha De Finalización : 07/05/2012
N° De Días Empleados:5 Días Normales
N° De Días Laborables: 22 Días Normales
Dpto. Producción

CONCEPTO	TOTAL MENSUAL
Sueldo mensual	4.964,00
Horas extras	714,00
(=)Subtotal ingresos	**5.678,00**
Décimo tercer sueldo	473,17
Décimo cuarto sueldo	413,67
Fondos reserva	473,17
Vacaciones	236,58
Aporte patronal	689,88
(=)Costo total	7.964,46
Horas laborable en el mes:	528,00
(-) Horas estimadas no productivas (2,5%):	
(=) Horas reales empleadas:	528,00
Costo promedio hora laborable(7495,963 /483,6):	15,08
Costo mano de obra directa en orden de producción n° 017	
Horas empleadas(483,6/22)*4,504	108,10
(*) Costo promedio hora laborable:	15,08
(=) Costo total mano de obra directa empleada:	1.630,15

ELABORADO POR: Las investigadoras

TABLA MANO DE OBRA DIRECTA N° 018



MANO DE OBRA DIRECTA

Fecha De Inicio :08/05/2012
Fecha De Finalización : 14/05/2012
N° De Días Empleados 6 Días Normales
N° De Días Laborables: 22 Días Normales
Dpto. Producción

CONCEPTO	TOTAL MENSUAL
Sueldo mensual	4.964,00
Horas extras	714,00
(=)Subtotal ingresos	**5.678,00**
Décimo tercer sueldo	473,17
Décimo cuarto sueldo	413,67
Fondos reserva	473,17
Vacaciones	236,58
Aporte patronal	689,88
(=)Costo total	7.964,46
Horas laborable en el mes:	528,00
(-) Horas estimadas no productivas (2,5%):	
(=) Horas reales empleadas:	528
Costo promedio hora laborable(7495,963 /483,6):	15,08
Costo mano de obra directa en orden de producción n° 018	
Horas empleadas(483,6/22)*5,51	132,04
(*) Costo promedio hora laborable:	15,08
(=) Costo total mano de obra directa empleada:	1.991,23

ELABORADO POR: Las investigadoras

TABLA MANO DE OBRA DIRECTA N° 019



MANO DE OBRA DIRECTA

Fecha De Inicio :15/05/2012
Fecha De Finalización : 21/05/2012
N° De Días Empleados:5 Días Normales
N° De Días Laborables: 22 Días Normales
Dpto. Producción

CONCEPTO	TOTAL MENSUAL
Sueldo mensual	4.964,00
Horas extras	714,00
(=)Subtotal Ingresos	**5.678,00**
Décimo tercer sueldo	473,17
Décimo cuarto sueldo	413,67
Fondos reserva	473,17
Vacaciones	236,58
Aporte patronal	689,88
(=)Costo total	7.964,46
Horas laborable en el mes:	528
(-) Horas estimadas no productivas (2,5%):	
(=) Horas reales empleadas:	528
Costo promedio hora laborable(7495,963 /483,6):	15,08
Costo mano de obra directa en orden de producción n° 019	
Horas empleadas(483,6/22)*5,76	138,25
(*) Costo promedio hora laborable:	15,08
(=) Costo total mano de obra directa empleada:	2.084,79

ELABORADO POR: Las investigadoras

TABLA MANO DE OBRA DIRECTA N° 020



MANO DE OBRA DIRECTA

Fecha De Inicio :22/05/2012
Fecha De Finalización : 28/05/2012
N° De Días Empleados:5 Días Normales
N° De Días Laborables: 22 Días Normales
Dpto. Producción

CONCEPTO	TOTAL MENSUAL
Sueldo mensual	4.964,00
Horas extras	714,00
(=)Subtotal Ingresos	**5.678,00**
Décimo tercer sueldo	473,17
Décimo cuarto sueldo	413,67
Fondos reserva	473,17
Vacaciones	236,58
Aporte patronal	689,88
(=)Costo total	7.964,46
Horas laborable en el mes:	528
(-) Horas estimadas no productivas (2,5%):	
(=) Horas reales empleadas:	528,00
Costo promedio hora laborable(7495,963 /483,6):	15,08
Costo mano de obra directa en orden de producción n° 020	
Horas empleadas(483,6/22)*6	144,00
(*) Costo promedio hora laborable:	15,08
(=) Costo total mano de obra directa empleada:	2.171,54

ELABORADO POR: Las investigadoras

TABLA MANO DE OBRA DIRECTA N° 021



MANO DE OBRA DIRECTA

Fecha De Inicio :01/06/2012
Fecha De Finalización : 07/06/2012
N° De Días Empleados:5 Días Normales
N° De Días Laborables: 22 Días Normales
Dpto. Producción

CONCEPTO	TOTAL MENSUAL
Sueldo mensual	4.964,00
Horas extras	714,00
(=)Subtotal Ingresos	**5.678,00**
Décimo tercer sueldo	473,17
Décimo cuarto sueldo	413,67
Fondos reserva	473,17
Vacaciones	236,58
Aporte patronal	689,88
(=)Costo total	7.964,46
Horas laborable en el mes:	528
(-) Horas estimadas no productivas (2,5%):	
(=) Horas reales empleadas:	528
Costo promedio hora laborable(7495,963 /483,6):	15,08
Costo mano de obra directa en orden de producción n° 021	
Horas empleadas(483,6/22)*5,26	126,29
(*) Costo promedio hora laborable:	15,08
(=) Costo total mano de obra directa empleada:	1.904,453

ELABORADO POR: Las investigadoras

TABLA MANO DE OBRA DIRECTA N° 022



MANO DE OBRA DIRECTA

Fecha De Inicio :08/06/2012
Fecha De Finalización : 13/06/2012
N° De Días Empleados 6 Días Normales
N° De Días Laborables: 22 Días Normales
Dpto. Producción

CONCEPTO	TOTAL MENSUAL
Sueldo mensual	4.964,00
Horas extras	714,00
(=)Subtotal ingresos	**5.678,00**
Décimo tercer sueldo	473,17
Décimo cuarto sueldo	413,67
Fondos reserva	473,17
Vacaciones	236,58
Aporte patronal	689,88
(=)Costo total	7.964,46
Horas laborable en el mes:	528
(-) Horas estimadas no productivas (2,5%):	
(=) Horas reales empleadas:	528
Costo promedio hora laborable(7495,963 /483,6):	15,08
Costo mano de obra directa en orden de producción n° 022	
Horas empleadas(483,6/22)*5,52	132,40
(*) Costo promedio hora laborable:	15,08
(=) Costo total mano de obra directa empleada:	1.996,66

ELABORADO POR: Las investigadoras

TABLA MANO DE OBRA DIRECTA N° 023



MANO DE OBRA DIRECTA

Fecha De Inicio :15/06/2012
Fecha De Finalización : 21/06/2012
N° De Días Empleados:5 Días Normales
N° De Días Laborables: 22 Días Normales
Dpto. Producción

CONCEPTO	TOTAL MENSUAL
Sueldo mensual	4.964,00
Horas extras	714,00
(=)Subtotal ingresos	**5.678,00**
Décimo tercer sueldo	473,17
Décimo cuarto sueldo	413,67
Fondos reserva	473,17
Vacaciones	236,58
Aporte patronal	689,88
(=)Costo total	7.964,46
Horas laborable en el mes:	528
(-) Horas estimadas no productivas (2,5%):	
(=) Horas reales empleadas:	528
Costo promedio hora laborable(7495,963 /483,6):	15,08
Costo mano de obra directa en orden de producción n° 023	
Horas empleadas(483,6/22)*5,44	130,51
(*) Costo promedio hora laborable:	15,08
(=) Costo total mano de obra directa empleada:	1.968,09

ELABORADO POR: Las investigadoras

TABLA MANO DE OBRA DIRECTA N° 024



MANO DE OBRA DIRECTA

Fecha De Inicio :22/06/2012
Fecha De Finalización : 28/06/2012
N° De Días Empleados:5 Días Normales
N° De Días Laborables: 22 Días Normales
Dpto. Producción

CONCEPTO	TOTAL MENSUAL
Sueldo mensual	4.964,00
Horas extras	714,00
(=)Subtotal ingresos	**5.678,00**
Décimo tercer sueldo	473,17
Décimo cuarto sueldo	413,67
Fondos reserva	473,17
Vacaciones	236,58
Aporte patronal	689,88
(=)Costo total	7.964,46
Horas laborable en el mes:	528
(-) Horas estimadas no productivas (2,5%):	
(=) Horas reales empleadas:	528
Costo promedio hora laborable(7495,963 /483,6):	15,08
Costo mano de obra directa en orden de producción n° 024	
Horas empleadas(483,6/22)*5,55	133,19
(*) Costo promedio hora laborable:	15,08
(=) Costo total mano de obra directa empleada:	2.008,51

ELABORADO POR: Las investigadoras

3.26 *Prorrateo de los costos indirectos (CIF)*

Los siguientes valores se aplicarán mensualmente de acuerdo a las órdenes de producción correspondientes:

TABLA DE COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN DEL MES DE ENERO 2012 (CIF) N° 001



COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

						Mes: enero
Denominación	**Clasificación**	**Valor mensual**	**Producto**			
Tipo de envase			4000 c.c. GLT	2000 c.c. LT	1000 c.c. LT	500 c.c. WT
Cantidad De Envases			10200	20000	23500	45000
Energía Eléctrica	Costo Común	900,00	243,00	243,00	207,00	207,00
Agua	Costo Común	400,00	40,00	80,00	96,00	184,00
Dep. Maquinaria	Costo Específico	391,95	39,20	78,39	94,07	180,30
Edificios	Costo Específico	97,50	9,75	19,50	23,40	44,85
Herramientas	Costo Específico	3,16	0,32	0,63	0,76	1,45
Mano De Obra Indirecta	Costo Específico	989,22	267,09	267,09	227,52	227,52
Materiales Indirectos	Costos Específicos	69,52	19,20	12,53	14,14	23,65
	Total	**2.851,35**	**618,55**	**701,14**	**662,89**	**868,77**

ENERGÍA ELÉCTRICA				
PRODUCTO	HORAS/MAQUINA	VALORES MENSUALES	%	VALOR ASIGNADO
4000 c.c. GLT	144	900,00	27,00	243,00
2000 c.c. LT	144		27,00	243,00
1000 c.c. LT	120		23,00	207,00
500 c.c. WT	120		23,00	207,00
TOTAL	528		100,00	900,00

AGUA				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES	%	VALOR ASIGNADO
4000 c.c. GLT	10200	400,00	10,00	40,00
2000 c.c. LT	20000		20,00	80,00
1000 c.c. LT	23500		24,00	96,00
500 c.c. WT	45000		46,00	184,00
TOTAL	98700		100,00	400,00

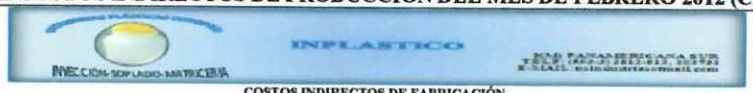
DEPRECIACIÓN MAQUINARIA				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES	%	VALOR ASIGNADO
4000 c.c. GLT	10200	391,95	10,00	39,20
2000 c.c. LT	20000		20,00	78,39
1000 c.c. LT	23500		24,00	94,07
500 c.c. WT	45000		46,00	180,30
TOTAL	98700		100,00	391,95

DEPRECIACIÓN EDIFICIOS				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES	%	VALOR ASIGNADO
4000 c.c. GLT	10200	97,50	10,00	9,75
2000 c.c. LT	20000		20,00	19,50
1000 c.c. LT	23500		24,00	23,40
500 c.c. WT	45000		46,00	44,85
TOTAL	98700		100,00	97,50

DEPRECIACIÓN HERRAMIENTAS				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES	%	VALOR ASIGNADO
4000 c.c. GLT	10200	3,16	10,00	0,32
2000 c.c. LT	20000		20,00	0,63
1000 c.c. LT	23500		24,00	0,76
500 c.c. WT	45000		46,00	1,45
TOTAL	98700		100,00	3,16

JEFE DE PRODUCCIÓN				
PRODUCTO	HORAS TRABAJADAS	VALORES MENSUALES	%	VALOR ASIGNADO
4000 c.c. GLT	72	989,22	27,00	267,09
2000 c.c. LT	72		27,00	267,09
1000 c.c. LT	60		23,00	227,52
500 c.c. WT	60		23,00	227,52
TOTAL	264		100,00	989,22

TABLA DE COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN DEL MES DE FEBRERO 2012 (CIF) N° 002



COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

						Mes: FEBRERO
Denominación	**Clasificación**	**Valor Mensual**	**Producto**			
Tipo de envase			4000 c.c. GCT	2000 c.c. T	1000 c.c. KT	1000 c.c. NT
Cantidad De Envases			12500	15500	27900	24500
Energía Eléctrica	Costo Común	900,00	207,00	243,00	207,00	243,00
Agua	Costo Común	400,00	64,00	76,00	140,00	120,00
Dep. Maquinaria	Costo Específico	391,95	62,71	74,47	137,18	117,59
Edificios	Costo Específico	97,50	15,60	18,53	34,13	29,25
Herramientas	Costo Específico	3,16	0,51	0,60	1,11	0,95
Mano De Obra Indirecta	Costo Específico	989,22	227,52	267,09	227,52	267,09
Materiales Indirectos	Costo Específicos	59,46	17,34	14,37	14,32	13,43
	Total	2.841,29	594,68	694,06	761,25	791,30

ENERGÍA ELECTRICA				
PRODUCTO	HORAS/MAQUINA	VALORES MENSUALES	%	VALOR ASIGNADO
4000 c.c. GCT	120	900,00	23,00	207,00
2000 c.c. T	144		27,00	243,00
1000 c.c. KT	120		23,00	207,00
1000 c.c. NT	144		27,00	243,00
TOTAL	528		100,00	900,00

AGUA				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES	%	VALOR ASIGNADO
4000 c.c. GCT	12500	400,00	16,00	64,00
2000 c.c. T	15500		19,00	76,00
1000 c.c. KT	27900		35,00	140,00
1000 c.c. NT	24500		30,00	120,00
TOTAL	80400		100,00	400,00

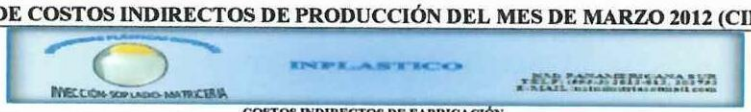
DEPRECIACION MAQUINARIA				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES	%	VALOR ASIGNADO
4000 c.c. GCT	12500	391,95	16,00	62,71
2000 c.c. T	15500		19,00	74,47
1000 c.c. KT	27900		35,00	137,18
1000 c.c. NT	24500		30,00	117,59
TOTAL	80400		100,00	391,95

DEPRECIACIÓN EDIFICIOS				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES	%	VALOR ASIGNADO
4000 c.c. GCT	12500	97,50	16,00	15,60
2000 c.c. T	15500		19,00	18,53
1000 c.c. KT	27900		35,00	34,13
1000 c.c. NT	24500		30,00	29,25
TOTAL	80400		100,00	97,50

DEPRECIACIÓN HERRAMIENTAS				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES	%	VALOR ASIGNADO
4000 c.c. GCT	12500	3,16	16,00	0,51
2000 c.c. T	15500		19,00	0,60
1000 c.c. KT	27900		35,00	1,11
1000 c.c. NT	24500		30,00	0,95
TOTAL	80400		100,00	3,16

JEFE DE PRODUCCIÓN				
PRODUCTO	HORAS TRABAJADAS	VALORES MENSUALES	%	VALOR ASIGNADO
4000 c.c. GCT	60	989,22	23,00	227,52
2000 c.c. T	72		27,00	267,09
1000 c.c. KT	60		23,00	227,52
1000 c.c. NT	72		27,00	267,09
TOTAL	264		100,00	989,22

TABLA DE COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN DEL MES DE MARZO 2012 (CIF) N° 003



COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

						Mes: MARZO
Denominación	**Clasificación**	**Valor mensual**	**Producto**			
Tipo de envase			2000 c.c. CT	2000 c.c. LA	1000 c.c. CT	250 c.c. TAMPICO
Cantidad De Envases			12300	15600	16900	46500
Energía eléctrica	Costo común	900,00	207,00	243,00	243,00	207,00
Agua	Costo común	400,00	52,00	68,00	76,00	204,00
Dep. Maquinaria	Costo específico	391,95	50,95	66,63	74,47	199,89
Edificios	Costo específico	97,50	12,68	16,58	18,53	49,73
Herramientas	Costo específico	3,16	0,41	0,54	0,60	1,61
Mano de obra indirecta	Costo específico	989,22	227,52	247,31	267,09	247,31
Materiales indirectos	Costo específicos	48,19	10,76	12,36	12,18	12,89
	Total	2.830,02	561,31	654,41	691,87	922,43

ENERGÍA ELECTRICA				
PRODUCTO	HORAS/MAQUINA	VALORES MENSUALES	%	VALOR ASIGNADO
2000 c.c. CT	120	900,00	23,00	207,00
2000 c.c. LA	144		27,00	243,00
1000 c.c. CT	144		27,00	243,00
250 c.c. TAMPICO	120		23,00	207,00
TOTAL	528		100,00	900,00

AGUA				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES	%	VALOR ASIGNADO
2000 c.c. CT	12300	400,00	13,00	52,00
2000 c.c. LA	15600		17,00	68,00
1000 c.c. CT	16900		19,00	76,00
250 c.c. TAMPICO	46500		51,00	204,00
TOTAL	91300		100,00	400,00

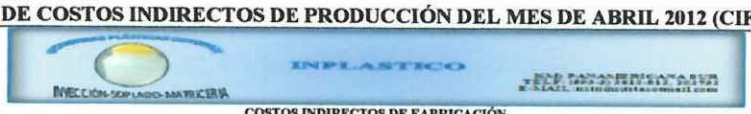
DEPRECIACIÓN MAQUINARIA				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES	%	VALOR ASIGNADO
2000 c.c. CT	12300	391,95	13,00	50,95
2000 c.c. LA	15600		17,00	66,63
1000 c.c. CT	16900		19,00	74,47
250 c.c. TAMPICO	46500		51,00	199,89
TOTAL	91300		100,00	391,95

DEPRECIACIÓN EDIFICIOS				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES	%	VALOR ASIGNADO
2000 c.c. CT	12300	97,50	13,00	12,68
2000 c.c. LA	15600		17,00	16,58
1000 c.c. CT	16900		19,00	18,53
250 c.c. TAMPICO	46500		51,00	49,73
TOTAL	91300		100,00	97,50

DEPRECIACIÓN HERRAMIENTAS				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES	%	VALOR ASIGNADO
2000 c.c. CT	12300	3,16	13,00	0,41
2000 c.c. LA	15600		17,00	0,54
1000 c.c. CT	16900		19,00	0,60
250 c.c. TAMPICO	46500		51,00	1,61
TOTAL	91300		100,00	3,16

JEFE DE PRODUCCIÓN				
PRODUCTO	HORAS TRABAJADAS	VALORES MENSUALES	%	VALOR ASIGNADO
2000 c.c. CT	60	989,22	23,00	227,52
2000 c.c. LA	66		25,00	247,31
1000 c.c. CT	72		27,00	267,09
250 c.c. TAMPICO	66		25,00	247,31
TOTAL	264		100,00	989,22

TABLA DE COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN DEL MES DE ABRIL 2012 (CIF) N° 004



COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

						Mes: ABRIL
Denominación	**Clasificación**	**Valor Mensual**	**Producto**			
Tipo de envase			4000 c.c. GLT	2000 c.c. LT	1000 c.c. JT	2000 c.c. T
Cantidad De Envases			9950	20500	41000	17755
Energía eléctrica	Costo común	900,00	162,00	252,00	243,00	243,00
Agua	Costo común	400,00	44,00	92,00	184,00	80,00
Dep. Maquinaria	Costo específico	391,95	43,11	90,15	180,30	78,39
Edificios	Costo específico	97,50	10,73	22,43	44,85	19,50
Herramientas	Costo específico	3,16	0,35	0,73	1,45	0,63
Mano de obra indirecta	Costo específico	989,22	227,52	267,09	227,52	267,09
Materiales indirectos	Costos específicos	83,21	27,32	24,75	14,20	16,94
	Total	2.865,04	515,02	749,14	895,32	705,55

ENERGÍA ELÉCTRICA

PRODUCTO	HORAS/MAQUINA	VALORES MENSUALES	%	VALOR ASIGNADO
4000 c.c. GLT	96	900,00	18,00	162,00
2000 c.c. LT	144		28,00	252,00
1000 c.c. JT	144		27,00	243,00
2000 c.c. T	144		27,00	243,00
TOTAL	528		100,00	900,00

AGUA

PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES	%	VALOR ASIGNADO
4000 c.c. GLT	9950	400,00	11,00	44,00
2000 c.c. LT	20500		23,00	92,00
1000 c.c. JT	41000		46,00	184,00
2000 c.c. T	17755		20,00	80,00
TOTAL	89205		100,00	400,00

DEPRECIACIÓN MAQUINARIA

PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES	%	VALOR ASIGNADO
4000 c.c. GLT	9950	391,95	11,00	43,11
2000 c.c. LT	20500		23,00	90,15
1000 c.c. JT	41000		46,00	180,30
2000 c.c. T	17755		20,00	78,39
TOTAL	89205		100,00	391,95

DEPRECIACIÓN EDIFICIOS

PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES	%	VALOR ASIGNADO
4000 c.c. GLT	9950	97,50	11,00	10,73
2000 c.c. LT	20500		23,00	22,43
1000 c.c. JT	41000		46,00	44,85
2000 c.c. T	17755		20,00	19,50
TOTAL	89205		100,00	97,50

DEPRECIACIÓN HERRAMIENTAS

PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES	%	VALOR ASIGNADO
4000 c.c. GLT	9950	3,16	11,00	0,35
2000 c.c. LT	20500		23,00	0,73
1000 c.c. JT	41000		46,00	1,45
2000 c.c. T	17755		20,00	0,63
TOTAL	89205		100,00	3,16

JEFE DE PRODUCCIÓN

PRODUCTO	HORAS TRABAJADAS	VALORES MENSUALES	%	VALOR ASIGNADO
4000 c.c. GLT	60	989,22	23,00	227,52
2000 c.c. LT	72		27,00	267,09
1000 c.c. JT	60		23,00	227,52
2000 c.c. T	72		27,00	267,09
TOTAL	264		100,00	989,22

TABLA DE COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN DEL MES DE MAYO 2012 (CIF) Nº 005



COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

						Mes: MAYO
Denominación	**Clasificación**	**Valor Mensual**	**Producto**			
Tipo de envase			4000 c.c. GCT	2000 c.c. CT	1000 c.c. CT	500 c.c. WT
Cantidad De Envases			10470	12000	17200	45500
Energía Eléctrica	Costo Común	900,00	207,00	207,00	243,00	243,00
Agua	Costo Común	400,00	48,00	56,00	80,00	216,00
Dep. Maquinaria	Costo Especifico	391,95	47,03	54,87	78,39	211,65
Edificios	Costo Especifico	97,50	11,70	13,65	19,50	52,65
Herramientas	Costo Especifico	3,16	0,38	0,44	0,63	1,71
Mano De Obra Indirecta	Costo Especifico	989,22	227,52	267,09	227,52	267,09
Materiales Indirectos	Costo Específicos	61,26	14,97	10,76	12,29	23,24
	Total	2.843,09	556,60	609,81	661,33	1.015,34

ENERGÍA ELECTRICA				
PRODUCTO	HORAS/MAQUINA	VALORES MENSUALES	%	VALOR ASIGNADO
4000 c.c. GCT	120	900,00	23,00	207,00
2000 c.c. CT	120		23,00	207,00
1000 c.c. CT	144		27,00	243,00
500 c.c. WT	144		27,00	243,00
TOTAL	528		100,00	900,00

AGUA				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES	%	VALOR ASIGNADO
4000 c.c. GCT	10470	400,00	12,00	48,00
2000 c.c. CT	12000		14,00	56,00
1000 c.c. CT	17200		20,00	80,00
500 c.c. WT	45500		54,00	216,00
TOTAL	85170		100,00	400,00

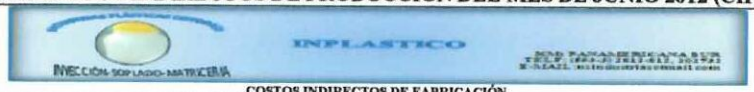
DEPRECIACIÓN MAQUINARIA				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES	%	VALOR ASIGNADO
4000 c.c. GCT	10470	391,95	12,00	47,03
2000 c.c. CT	12000		14,00	54,87
1000 c.c. CT	17200		20,00	78,39
500 c.c. WT	45500		54,00	211,65
TOTAL	85170		100,00	391,95

DEPRECIACIÓN EDIFICIOS				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES	%	VALOR ASIGNADO
4000 c.c. GCT	10470	97,50	12,00	11,70
2000 c.c. CT	12000		14,00	13,65
1000 c.c. CT	17200		20,00	19,50
500 c.c. WT	45500		54,00	52,65
TOTAL	85170		100,00	97,50

DEPRECIACIÓN HERRAMIENTAS				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES	%	VALOR ASIGNADO
4000 c.c. GCT	10470	3,16	12,00	0,38
2000 c.c. CT	12000		14,00	0,44
1000 c.c. CT	17200		20,00	0,63
500 c.c. WT	45500		54,00	1,71
TOTAL	85170		100,00	3,16

JEFE DE PRODUCCIÓN				
PRODUCTO	HORAS TRABAJADAS	VALORES MENSUALES	%	VALOR ASIGNADO
4000 c.c. GCT	60	989,22	23,00	227,52
2000 c.c. CT	72		27,00	267,09
1000 c.c. CT	60		23,00	227,52
500 c.c. WT	72		27,00	267,09
TOTAL	264		100,00	989,22

TABLA DE COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN DEL MES DE JUNIO 2012 (CIF) N° 006



COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

						Mes: Junio
Denominación	**Clasificación**	**Valor mensual**	**Producto**			
Tipo de envase			1000 c.c LT	2000 c.c. T	2000 c.c. LA	1000 c.c. KT
Cantidad de envases			22500	16400	15220	27100
Energía eléctrica	Costo común	900,00	162,00	207,00	288,00	243,00
Agua	Costo común	400,00	112,00	80,00	76,00	132,00
Dep. Maquinaria	Costo especifico	391,95	109,75	78,39	74,47	129,34
Edificios	Costo especifico	97,50	27,30	19,50	18,53	32,18
Herramientas	Costo especifico	3,16	0,88	0,63	0,60	1,04
Mano de obra indirecta	Costo especifico	989,22	237,41	257,20	247,31	247,31
Materiales indirectos	Costos específicos	57,19	13,90	16,93	12,29	14,07
	Total	2.839,02	663,24	659,64	717,19	798,94

ENERGÍA ELÉCTRICA				
PRODUCTO	HORAS/MAQUINA	VALORES MENSUALES	%	VALOR ASIGNADO
1000 c.c LT	96	900,00	18,00	162,00
2000 c.c. T	120		23,00	207,00
2000 c.c. LA	168		32,00	288,00
1000 c.c. KT	144		27,00	243,00
TOTAL	528		100,00	900,00

AGUA				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES	%	VALOR ASIGNADO
1000 c.c LT	22500	400,00	28,00	112,00
2000 c.c. T	16400		20,00	80,00
2000 c.c. LA	15220		19,00	76,00
1000 c.c. KT	27100		33,00	132,00
TOTAL	81220		100,00	400,00

DEPRECIACIÓN MAQUINARIA				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES	%	VALOR ASIGNADO
1000 c.c LT	22500	391,95	28,00	109,75
2000 c.c. T	16400		20,00	78,39
2000 c.c. LA	15220		19,00	74,47
1000 c.c. KT	27100		33,00	129,34
TOTAL	81220		100,00	391,95

DEPRECIACIÓN EDIFICIOS				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES	%	VALOR ASIGNADO
1000 c.c LT	22500	97,50	28,00	27,30
2000 c.c. T	16400		20,00	19,50
2000 c.c. LA	15220		19,00	18,53
1000 c.c. KT	27100		33,00	32,18
TOTAL	81220		100,00	97,50

DEPRECIACIÓN HERRAMIENTAS				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES	%	VALOR ASIGNADO
1000 c.c LT	22500	3,16	28,00	0,88
2000 c.c. T	16400		20,00	0,63
2000 c.c. LA	15220		19,00	0,60
1000 c.c. KT	27100		33,00	1,04
TOTAL	81220		100,00	3,16

JEFE DE PRODUCCIÓN				
PRODUCTO	HORAS TRABAJADAS	VALORES MENSUALES	%	VALOR ASIGNADO
1000 c.c LT	60	989,22	24,00	237,41
2000 c.c. T	60		26,00	257,20
2000 c.c. LA	72		25,00	247,31
1000 c.c. KT	72		25,00	247,31
TOTAL	264		100,00	989,22

3.27 *Depreciación de Activos*

Equipo de Computo

Adquisición	% Depreciación	Periodo/Año	Depreciación	Valor Recuperado
$ 680,00	0,333333333	1	151,11	151,11
$ 680,00	0,333333333	2	151,11	302,22
$ 680,00	0,333333333	3	151,11	453,33

Cálculo 100%/3
0,333333333

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor o Costo de Adquisición - Valor Residual}}{\text{Periodo de Vida Útil}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{\$\ 680{,}00 - 226{,}67}{3 \text{ años}} = \frac{\$\ 453{,}33}{3 \text{ años}} = \frac{151{,}11}{12 \text{ meses}} \text{ anual} = 12{,}59 \text{ mensual}$$

Maquinaria y Equipo

Adquisición	% Depreciación	Periodo/Año	Depreciación	Valor Recuperado
$ 52.260,00	0,10	1	4.703,40	4.703,40
$ 52.260,00	0,10	2	4.703,40	9.406,80
$ 52.260,00	0,10	3	4.703,40	14.110,20
$ 52.260,00	0,10	4	4.703,40	18.813,60
$ 52.260,00	0,10	5	4.703,40	23.517,00
$ 52.260,00	0,10	6	4.703,40	28.220,40
$ 52.260,00	0,10	7	4.703,40	32.923,80
$ 52.260,00	0,10	8	4.703,40	37.627,20
$ 52.260,00	0,10	9	4.703,40	42.330,60
$ 52.260,00	0,10	10	4.703,40	47.034,00

Calculo 100%/10
0,10

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor o Costo de Adquisición - Valor Residual}}{\text{Periodo de Vida Útil}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{\$\ 52.260{,}00 - 5.226{,}00}{10 \text{ años}} = \frac{\$\ 47.034{,}00}{10 \text{ años}} = \frac{4.703{,}40}{12 \text{ meses}} \text{ anual} = 391{,}95 \text{ mensual}$$

Muebles y Enseres

Adquisición	% Depreciación	Periodo/Año	Depreciación	Valor Recuperado
$ 3.500,00	0,10	1	315,00	315,00
$ 3.500,00	0,10	2	315,00	630,00
$ 3.500,00	0,10	3	315,00	945,00
$ 3.500,00	0,10	4	315,00	1.260,00
$ 3.500,00	0,10	5	315,00	1.575,00
$ 3.500,00	0,10	6	315,00	1.890,00
$ 3.500,00	0,10	7	315,00	2.205,00
$ 3.500,00	0,10	8	315,00	2.520,00
$ 3.500,00	0,10	9	315,00	2.835,00
$ 3.500,00	0,10	10	315,00	3.150,00

Calculo 100%/10
0,10

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor o Costo de Adquisición - Valor Residual}}{\text{Periodo de Vida Útil}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{\$\ 3.500{,}00 - 350{,}00}{10 \text{ años}} = \frac{\$\ 3.150{,}00}{10 \text{ años}} = \frac{315{,}00}{12 \text{ meses}} \text{ anual} = 26{,}25 \text{ mensual}$$

Equipos de Oficina

Adquisición	% Depreciación	Periodo/Año	Depreciación	Valor Recuperado
$ 35,00	0,10	1	3,15	3,15
$ 35,00	0,10	2	3,15	6,30
$ 35,00	0,10	3	3,15	9,45
$ 35,00	0,10	4	3,15	12,60
$ 35,00	0,10	5	3,15	15,75
$ 35,00	0,10	6	3,15	18,90
$ 35,00	0,10	7	3,15	22,05
$ 35,00	0,10	8	3,15	25,20
$ 35,00	0,10	9	3,15	28,35
$ 35,00	0,10	10	3,15	31,50

Calculo 100%/10
0,10

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor o Costo de Adquisición - Valor Residual}}{\text{Periodo de Vida Útil}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{\$\ 35{,}00 - 3{,}50}{10 \text{ años}} = \frac{\$\ 31{,}50}{10 \text{ años}} = \frac{3{,}15}{12 \text{ meses}} \text{ anual} = 0{,}26 \text{ mensual}$$

Herramientas

Adquisición	% Depreciación	Periodo/Año	Depreciación	Valor Recuperado
$ 421,00	0,10	1	37,89	37,89
$ 421,00	0,10	2	37,89	75,78
$ 421,00	0,10	3	37,89	113,67
$ 421,00	0,10	4	37,89	151,56
$ 421,00	0,10	5	37,89	189,45
$ 421,00	0,10	6	37,89	227,34
$ 421,00	0,10	7	37,89	265,23
$ 421,00	0,10	8	37,89	303,12
$ 421,00	0,10	9	37,89	341,01
$ 421,00	0,10	10	37,89	378,90

Calculo 100%/10
0,10

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor o Costo de Adquisición - Valor Residual}}{\text{Periodo de Vida Útil}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{\$\ 421{,}00 - 42{,}10}{10 \text{ años}} = \frac{\$\ 378{,}90}{10 \text{ años}} = \frac{37{,}89}{12 \text{ meses}} \text{ anual} = 3{,}16 \text{ mensual}$$

Vehículo

Adquisición	% Depreciación	Periodo/Año	Depreciación	Valor Recuperado
$ 5.000,00	0,20	1	450,00	450,00
$ 5.000,00	0,20	2	450,00	900,00
$ 5.000,00	0,20	3	450,00	1.350,00
$ 5.000,00	0,20	4	450,00	1.800,00
$ 5.000,00	0,20	5	450,00	2.250,00

Calculo 100%/5
0,20

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor o Costo de Adquisición - Valor Residual}}{\text{Periodo de Vida Útil}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{\$\ 5.000{,}00 - 500{,}00}{10 \text{ años}} = \frac{\$\ 4.500{,}00}{10 \text{ años}} = \frac{540{,}00}{12 \text{ meses}} \text{ anual} = 37{,}50 \text{ mensual}$$

Edificios

Adquisición	% Depreciación	Periodo/Año	Depreciación	Valor Recuperado
$ 26.000,00	0,05	1	1.170,00	1.170,00
$ 26.000,00	0,05	2	1.170,00	2.340,00
$ 26.000,00	0,05	3	1.170,00	3.510,00
$ 26.000,00	0,05	4	1.170,00	4.680,00
$ 26.000,00	0,05	5	1.170,00	5.850,00
$ 26.000,00	0,05	6	1.170,00	7.020,00
$ 26.000,00	0,05	7	1.170,00	8.190,00
$ 26.000,00	0,05	8	1.170,00	9.360,00
$ 26.000,00	0,05	9	1.170,00	10.530,00
$ 26.000,00	0,05	10	1.170,00	11.700,00
$ 26.000,00	0,05	11	1.170,00	12.870,00
$ 26.000,00	0,05	12	1.170,00	14.040,00
$ 26.000,00	0,05	13	1.170,00	15.210,00
$ 26.000,00	0,05	14	1.170,00	16.380,00
$ 26.000,00	0,05	15	1.170,00	17.550,00
$ 26.000,00	0,05	16	1.170,00	18.720,00
$ 26.000,00	0,05	17	1.170,00	19.890,00
$ 26.000,00	0,05	18	1.170,00	21.060,00
$ 26.000,00	0,05	19	1.170,00	22.230,00
$ 26.000,00	0,05	20	1.170,00	23.400,00

Calculo 100%/20
0,05

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor o Costo de Adquisición - Valor Residual}}{\text{Periodo de Vida Útil}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{\$\ 26.000{,}00 - 2.600{,}00}{20 \text{ años}} = \frac{\$\ 23.400{,}00}{20 \text{ años}} = \frac{1.170{,}00}{12 \text{ meses}} \text{ anual} = 97{,}50 \text{ mensual}$$

3.28 Rol de Pagos Mano de Obra Directa



SALARIOS MANO DE OBRA DIRECTA
29 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

Nº	NOMBRE Y APELLIDO	INGRESOS			TOTAL INGRESOS	EGRESOS		TOTAL EGRESO	SUELDO LIQUIDO	FIRMAS
		CARGO	SUELDO NOMINAL	HORAS EXTRAS		APORTE PERSONAL 9,35%	ANTICIPO			
1	Proaño Luis	operarios	292,00	42,00	334,00	27,30		27,30	306,70	
2	Benavides Santiago	operarios	292,00	42,00	334,00	27,30		27,30	306,70	
3	Caisaguano Vinicio	operarios	292,00	42,00	334,00	27,30		27,30	306,70	
4	Chisaguano Pablo	operarios	292,00	42,00	334,00	27,30		27,30	306,70	
5	Díaz Juan	operarios	292,00	42,00	334,00	27,30		27,30	306,70	
6	Garzón Luis	operarios	292,00	42,00	334,00	27,30		27,30	306,70	
7	Guanoluisa Alex	operarios	292,00	42,00	334,00	27,30		27,30	306,70	
8	Guanoluisa Santiago	operarios	292,00	42,00	334,00	27,30		27,30	306,70	
9	Machado Gustavo	operarios	292,00	42,00	334,00	27,30		27,30	306,70	
10	Mayor Javier	operarios	292,00	42,00	334,00	27,30		27,30	306,70	
11	Pérez Juan Carlos	operarios	292,00	42,00	334,00	27,30		27,30	306,70	
12	Pérez María	operarios	292,00	42,00	334,00	27,30		27,30	306,70	
13	Tonato Edgar	operarios	292,00	42,00	334,00	27,30		27,30	306,70	
14	Troya Carina	operarios	292,00	42,00	334,00	27,30		27,30	306,70	
15	Veloz Mario	operarios	292,00	42,00	334,00	27,30		27,30	306,70	
16	Diego Cando	operarios	292,00	42,00	334,00	27,30		27,30	306,70	
17	Veloz William	operarios	292,00	42,00	334,00	27,30		27,30	306,70	
TOTAL			4.964,00	714,00	5.678,00	464,13	-	464,13	5.213,87	

ELABORADO POR: Las investigadoras

3.29 Rol de Pagos Mano de Obra Indirecta



ANTICIPO DE SALARIOS MANO DE OBRA DIRECTA
29 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

Nº	NOMBRE Y APELLIDO	INGRESOS			TOTAL INGRESOS	EGRESOS		TOTAL EGRESO	SUELDO LIQUIDO	FIRMAS
		CARGO	SUELDO NOMINAL	HORAS EXTRAS		APORTE PERSONAL 9,35%	ANTICIPO			
1	José amores	Jefe de producción	700,00		700,00	65,45		65,45	634,55	
TOTAL			700,00		700,00	65,45		65,45	634,55	

ELABORADO POR: Las investigadoras

3.30 Rol de Pagos Administración



ANTICIPO DE SALARIOS MANO DE OBRA DIRECTA
29 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

Nº	NOMBRE Y APELLIDO	INGRESOS			TOTAL INGRESOS	EGRESOS		TOTAL EGRESO	SUELDO LIQUIDO	FIRMAS
		CARGO	SUELDO NOMINAL	HORAS EXTRAS		APORTE PERSONAL 9,35%	ANTICIPO			
1	Freddy naranjo	Gerente	700,00		700,00	65,45		65,45	634,55	
2	Katty Sánchez	Contadora	300,00		300,00	28,05		28,05	271,95	
TOTAL			1.000,00		1.000,00	93,50		93,50	906,50	

ELABORADO POR: Las investigadoras

3.31 Rol de Provisiones Mano de Obra Directa



ROL DE PROVISIONES MANO DE OBRA
29 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

Nº	NOMBRE Y APELLIDO	INGRESOS CARGO	TOTAL INGRESOS	HORAS EXTRAS	TOTAL INGRESOS	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL 12,15%
1	Proaño Luis	operarios	292,00	42,00	334,00	27,83	24,33	13,92	27,83	35,478
2	Benavides Santiago	operarios	292,00	42,00	334,00	27,83	24,33	13,92	27,83	35,478
3	Caisaguano Vinicio	operarios	292,00	42,00	334,00	27,83	24,33	13,92	27,83	35,478
4	Chisaguano Pablo	operarios	292,00	42,00	334,00	27,83	24,33	13,92	27,83	35,478
5	Díaz Juan	operarios	292,00	42,00	334,00	27,83	24,33	13,92	27,83	35,478
6	Garzón Luis	operarios	292,00	42,00	334,00	27,83	24,33	13,92	27,83	35,478
7	Guanoluisa Alex	operarios	292,00	42,00	334,00	27,83	24,33	13,92	27,83	35,478
8	Guanoluisa Santiago	operarios	292,00	42,00	334,00	27,83	24,33	13,92	27,83	35,478
9	Machado Gustavo	operarios	292,00	42,00	334,00	27,83	24,33	13,92	27,83	35,478
10	Mayor Javier	operarios	292,00	42,00	334,00	27,83	24,33	13,92	27,83	35,478
11	Pérez Juan Carlos	operarios	292,00	42,00	334,00	27,83	24,33	13,92	27,83	35,478
12	Pérez María	operarios	292,00	42,00	334,00	27,83	24,33	13,92	27,83	35,478
13	Tonato Edgar	operarios	292,00	42,00	334,00	27,83	24,33	13,92	27,83	35,478
14	Troya Carina	operarios	292,00	42,00	334,00	27,83	24,33	13,92	27,83	35,478
15	Diego Cando	operarios	292,00	42,00	334,00	27,83	24,33	13,92	27,83	35,478
16	Veloz Mario	operarios	292,00	42,00	334,00	27,83	24,33	13,92	27,83	35,478
17	Veloz William	operarios	292,00	42,00	334,00	27,83	24,33	13,92	27,83	35,478
TOTAL			4.964,00	714,00	5.678,00	473,17	413,67	236,58	473,17	603,13

ELABORADO POR: Las investigadoras

3.32 Rol de Provisiones Administración y CIF



ROL DE PROVISIONES ADMINISTRACIÓN Y CIF
29 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2012

Nº	NOMBRE Y APELLIDO	CARGO	INGRESOS SUELDO NOMINAL	TOTAL INGRESOS	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL 12,15%
1	Freddy Naranjo	Gerente	700,00	700,00	58,33	58,33	29,17	58,33	85,05
2	José Amores	Jefe de Producción	700,00	700,00	58,33	58,33	29,17	58,33	85,05
3	Katty Sánchez	Contadora	300,00	300,00	25,00	25,00	12,50	25,00	36,45
TOTAL			2.600,00	2.600,00	1.700,00	1.700,00	141,67	141,67	70,83

ELABORADO POR: Las investigadoras

3.33 Índices Financieros

RAZONES DE LIQUIDEZ

- **Razón Corriente**

$$\textbf{Activo Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\textbf{Activo Corriente} = \frac{\$\ 109.441,88}{\$\ 43,571,17}$$

Activo Corriente = $ 2,51

La empresa INPLASTICO, es que en el mes de enero a junio del 2012 posee un índice de solvencia de $ 2,51; que significa que por cada dólar que debe INPLASTICO, dispone de $2,51 para poder cubrir sus deudas de costos plazo.

- **Razón de la Prueba de Acido**

$$\textbf{Prueba de ácido} = \frac{\text{Activo Corriente- Inventario}}{\text{Pasivo Circulante}}$$

$$\textbf{Prueba de ácido} = \frac{\$\ 109.441,88 - \ 14.51,86}{\$\ 43,571,17}$$

$$\textbf{Prueba de ácido} = \frac{\$107,990,01}{\$\ 43.571,17}$$

Prueba de ácido = $ 2,48

La empresa INPLASTICO cuenta con un índice de liquidez de $ 2,48 quitándoles los inventarios ya que son la parte menos liquida, lo que significa que la empresa cuenta con liquidez suficiente para cancelar sus deudas a corto plazo.

- **Índice de Capital de Trabajo**

Capital de Trabajo = Activo Corriente - Pasivo Corriente

Capital de Trabajo= $109,441,88 - $ 43.571,17

Capital de Trabajo= $ 65.870,70

El capital de trabajo con el cual dispone la empresa INPLASTICO es de $ 65.870,70 lo cual significa que dispone de una cantidad suficiente para realizar cualquier otro tipo de operaciones después de cumplir con los pagos correspondientes a corto plazo.

- **Rotación de Inventarios**

$$\textbf{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Promedio de inventarios}}$$

$$\textbf{Rotación de Inventarios} = \frac{\$79.947,52}{\$\ 1.451,86}$$

Rotación de Inventarios = $55,07 %

Rotación de Inventarios = $0,55

El índice de rotación de inventarios la empresa INPLASTICO $0,55 que indica que el inventario de productos terminados tiene una buena rotación, lo cual quiere decir que existe una buena salida de los productos al mercado por cuanto y no permanecen mucho tiempo en bodega.

RAZÓN DE ESTRUCTURA FINANCIERA Y SOLVENCIA A LARGO PLAZO

- **Índice de solidez**

$$\text{Índice de solidez} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$$

$$\text{Índice de solidez} = \frac{\$\ 43.571,17}{\$48,629,29}$$

Índice de solidez = $ 0,90

Índice de solidez = 90%

La empresa INPLASTICO por cada 100% que tiene en los activos, debe el 90 %, es decir que los acreedores participan sobre los activos de la empresa.

- **Índice de Patrimonio a Activo Total**

$$\textbf{Índice de a patrimonio a activo total=} \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo total}}$$

$$\textbf{Índice de a patrimonio a activo total=} \frac{\$\ 140,371,78}{\$\ 189.001.07}$$

Índice de a patrimonio a activo total= 0,743

Índice de a patrimonio a activo total= 74,27 %

El índice de patrimonio a activo total de INPLASTICO es del 74,27% lo que significa que la empresa financia sus activos con recursos propios, lo cual es favorable y tiene la posibilidad de efectuar préstamos a largo plazo y cubrir el mismo.

- **Índice de endeudamiento**

Índice de endeudamiento= $\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}}$

Índice de endeudamiento= $\frac{\$\ 48.629,29}{\$\ 140,371,78}$

Índice de endeudamiento= **0,346**

Índice de endeudamiento= 34,64%

El índice de endeudamiento con que cuenta la empresa INPLASTICO es del 0,346% lo cual significa que el patrimonio se encuentra comprometido con cerca del 35% con relación al pasivo total por lo que la situación financiera de la empresa es esta estable.

Razones de Rentabilidad

Rentabilidad sobre las ventas

Rentabilidad sobre las ventas= $\frac{\text{Utilidad neta del ejercicio}}{\text{Ventas}}$

Rentabilidad sobre las ventas= $\frac{\$\ 8.317,53}{\$\ 107.006,07}$

Rentabilidad sobre las ventas= 0,078

Rentabilidad sobre las ventas= 7,77%

La empresa de envases plásticos INPLASTICO en el mes de enero a junio del 2012 gana $ 0,078 centavos por cada dólar vendido, lo que significa que la rentabilidad sobre las ventas es bien baja.

Rentabilidad sobre activo total

Rentabilidad sobre las ventas= $\frac{\text{Utilidad neta del ejercicio}}{\text{Activo total}}$

Rentabilidad sobre activo total= $\frac{\$\ 8.317,53}{189.001,07}$

Rentabilidad sobre activo total= **0,044**

Rentabilidad sobre activo total= 4,40%

La utilidad neta en relación con los activos totales del mes de enero a junio del 2012 de la empresa INPLASTICO es del 4,40% lo cual significa que por cada dólar invertido la empresa apenas ha ganado solo $ 0,044 centavas, determinado que el beneficio logrado con los recursos de la empresa no son crecientes.

Rentabilidad sobre el patrimonio

Rentabilidad sobre el patrimonio= $\frac{\text{Utilidad neta del ejercicio}}{\text{Patrimonio}}$

Rentabilidad sobre el patrimonio= $\frac{\$\ 8.317,69}{\$\ 140.371,78}$

Rentabilidad sobre el patrimonio= 0,059

Rentabilidad sobre el patrimonio= 5,93 %

La utilidad que se ha logrado obtener con valores propios de la empresa INPLASTICO es del 5,93% lo que significa que por cada dólar en patrimonio la empresa gana apenas $0,059 centavos, determinando que la rentabilidad sobre el patrimonio no se considera tan mala.

3.34 Referencias bibliográficas

Bibliografía básica

COLMENÁREZ, Danny y otros "La Gestión Administrativa de la Organización". 6ª edición. 2009.6 p.

GOMEZ, Oscar. La Contabilidad de Costos de Producción. Segunda Edición, 2008. 2 p

MUNCH, Lourdes." La Administración".1ª Edición. 2008. 6 p.

NARANJO, Marcelo; NARANJO, Joselito "Contabilidad de costos Bancaria y Gubernamental. Cuarta Edición. Editorial Deusto. España. 2009. 554 p.

RUÍZ, Ángel; *La Gestión Administrativa".2da edición.* 2008. 32 p.

POLIMENI, R., FABOZZI, F y ADELBERG, A. Contabilidad de Costos: Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Mc Graw. Hill: México. 2da edición 2009.11p.

PASQUEL, Jacqueline "La Contabilidad de Costos de Producción". 2ª edición. 2009, 199,200p.

VÁSCONEZ, José Vicente Eco. La Administración". Cuarta- edición, 2008. 7p.

ZAPATA, Pedro "Contabilidad General". Quinta Edición. Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A. Impreso en Colombia. 2008.495 pp.

ZAPATA, Pedro Contabilidad de Costos Herramienta para la toma de decisiones". Primera Edición. Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A. 2009. 203.p.

Bibliografía Citada

BRAVO Mercedes y UBIDIA Carmita." La Contabilidad de Costos". Primera Edición Editorial Nuevo día Quito Ecuador.2008.1 p.

DEL POZO NAVARRO, Femando. En su libro dirección por sistemas "La empresa" edición 1ª. ed. 2009. 23 p.

GOMEZ, Oscar." el Costo". 5ª edición editorial MC 2009. 2 p.

GUZMÁN VALDIVIA, Isaac (2008) 14 p. En su libro la ciencia de la administración comenta: "La empresa"

MOLINA ANTONIO: Contabilidad General: Cuarta Edición; Quito-Ecuador.

MOPOSITA, Ximena. En su tesis de Sistema de Costeo y su Incidencia en la Rentabilidad de la Curtiduría José Laura. 2009. 53 p.

NARANJO Marcelo y NARANJO Joselito Manifiestan que los costos tiene la característica de ser recuperables" cuarta edición editorial 2008. 15 p.

ORTIZ, Alicia La gestión financiera se desarrolló dentro del contexto de las actividades económicas" edición 2ª 2008. 45 ,46 p.

Resumen libro *Gestión de procesos* Inscripción N° 204.790 del 1° de junio de 2011 ISBN 978-956-7604-20-3 del 1° de junio de 2011 Derechos reservados, jbravo@vtr.net 4ª Edición .320 p.

ZAPATA, PEDRO. Contabilidad de Costos. En su: Sistema de Órdenes de Producción por Departamentos. México: McGraw-Hill Interamericana Editores, 2008. . 203p

Bibliografía Virtual

(Pág.www.knoow.net/es/cieeconcom/gestión/gestión/gestiónfinanciera.htm)
NUNES, Pablo (2008)"La Gestión Financiera. Hora.19h30/13-08-2012

FOWLER, Newton Enrique (2008) "Concepto y Definición de Contabilidad". [En línea]. Disponible en: www.ccee.edu.uy / ensenia /catcont1/concepto.pd. Hora 14h00 / 25-08.2012

ANEXOS

ANEXO Nº 1

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Entrevista Realizada Al Sr. Gerente Propietario de la Fábrica "INPLASTICO".

Objetivo: Recolectar información necesaria para satisfacer loas requerimientos en el desarrollo del tema de investigación.

Nota:

✓ La cada una de las preguntas que se le presenta cuidadosamente antes de responder.

1. **¿Cuál es actividad económica de la empresa?**

   ……

2. **¿Considera usted que el producto que se produce en la fábrica es de calidad?**

   ……

3. **¿En la actualidad la fábrica "INPLASTICO" cuenta con un sistema de costos de producción?**

   ……

4. **¿El personal operario conoce con detalle que materiales se utilizan en el producto y en qué medida?**

   ……

5. **¿El implementar un sistema de costeo, le permitirá el manejo y control adecuado de las materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación?**

   ……

6. **¿Considera usted que la fábrica al contar con un sistema de costos estructurado y planificado ayudara a detectar los precios reales de los envases plásticos?**

   ……

7. **¿Cómo califica la asignación de materiales y mano de obra en la producción de la empresa?**

……

8. **¿Notifican los empleados el detalle de material utilizado en cada orden producida?**

……

9. **¿Los materiales son controlados mediante kardex?**

……

10. **¿Qué sistema de valoración de inventarios utiliza y porque?**

……

11. **¿Conoce usted si la fábrica elabora documentos para respaldar todas sus operaciones económicas y financieras?**

……

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO Nº 2

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Entrevista Realizada al Contador(a) de la Fábrica "INPLASTICO".

Objetivo: Recolectar información necesaria para satisfacer loas requerimientos en el desarrollo del tema de investigación.

Nota:

✓ La cada una de las preguntas que se le presenta cuidadosamente antes de responder.

1. **¿Considera usted que el producto que se produce en la fábrica es de calidad?**
   ……
2. **¿En la actualidad la fábrica "INPLASTICO" cuenta con un sistema de costos de producción?**
   ……
3. **¿Conoce usted con detalle que materiales se utilizan en el producto y en qué medida?**
   ……
4. **¿Cree usted que es necesario implementar un sistema de costos?**
   ……
5. **¿Conoce usted si los empleados utilizan registros para verificar la producción realizada?**
   ……
6. **¿Qué sistema de valoración de inventarios utiliza y porque?**
   ……
7. **¿Conoce usted si la fábrica elabora documentos para respaldar todas sus operaciones económicas y financieras?**
   ……

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO Nº 3

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Entrevista Realizada al Jefe de Producción de la Fábrica "INPLASTICO".

Objetivo: Recolectar información necesaria para satisfacer loas requerimientos en el desarrollo del tema de investigación.

Nota:

✓ La cada una de las preguntas que se le presenta cuidadosamente antes de responder.

1. **¿Conoce usted que tipo de material se utiliza para la elaboración de los envases?**

   .....

2. **¿Conoce usted si el personal operario es puntual en su trabajo?**

   .....

3. **¿Conoce usted si los envases plásticos son de calidad?**

   .....

4. **¿Los materiales son controlados mediante kardex?**

   .....

5. **¿Cómo controla usted la cantidad de producción elaborada durante los tres turnos de trabajo?**

   .....

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO N° 4

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Encuesta Realizada a los Operarios de la Fábrica "INPLASTICO"

Objetivo: Recolectar información necesaria para satisfacer loas requerimientos en el desarrollo del tema de investigación.

Nota:

- ✓ La cada una de las preguntas que se le presenta cuidadosamente antes de responder.
- ✓ Marque con una equis(X) la respuesta que usted crea la correcta.

Preguntas N°1

¿Usted conoce como se procesan los productos en la fábrica?

Si ( )
No ( )
Desconoce ( )

Preguntas N°2

¿Usted conoce que tipo de materiales e insumos utiliza la fábrica en la elaboración de los envases plásticos?

Siempre ( )
A veces ( )
Nunca ( )

.

Preguntas N°3

¿Conoce usted si la fábrica tiene un control de la producción?

Siempre ( )
A veces ( )
Nunca ( )

Preguntas N°4

¿Conoce usted si la fábrica tiene un control de los registros de materia prima, mano de obra y costos indirectos que se utiliza en la elaboración de los envase plásticos?

Si ( )
No ( )
A veces ( )

Preguntas N°5

¿Usted conoce si hay retraso en la producción?

Si ( )
No ( )
No responde ( )

Preguntas N°6

¿Cuáles son las razones para que la producción se retrase?

Desabastecimiento de materia prima ( )
Maquinaria dañada ( )
Escases de mano de obra ( )
Todas las anteriores ( )

Preguntas N°7

¿Conoce usted si el producto de la fábrica es de calidad?
Muy bueno ( )
Bueno ( )
Malo ( )
No sabe ( )

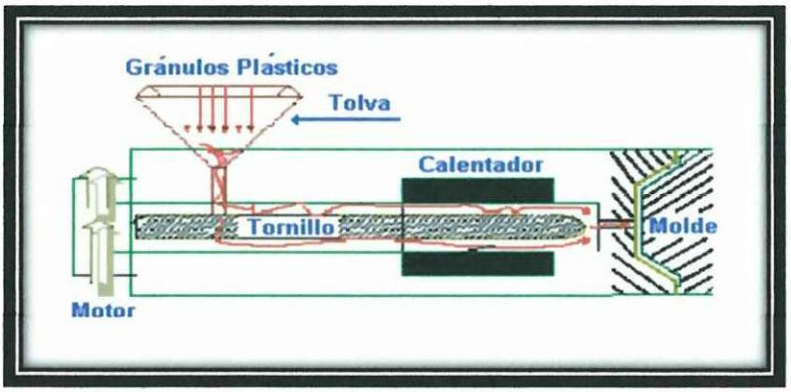
Preguntas N°8

¿Considera usted que reutilizando adecuadamente todos los desperdicios ayude a mejorar la rentabilidad de la fábrica?

Adecuada ( )
No adecuada ( )
Perjudicial ( )

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO Nº 5



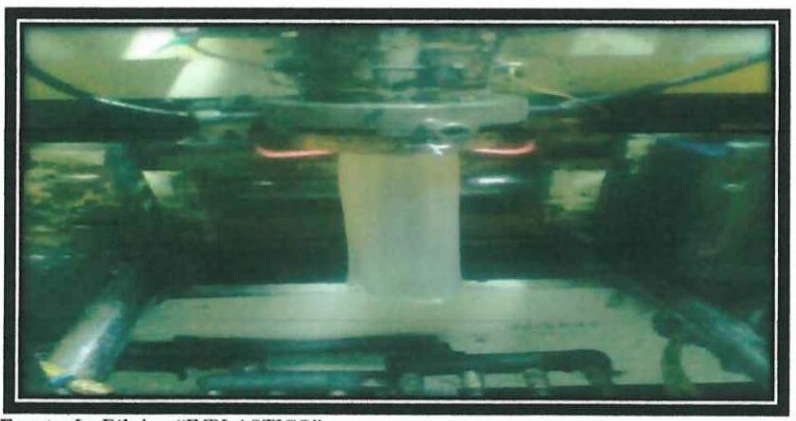
Fuente: La Fábrica "INPLASTICO"
Elaborado por: Las Investigadoras

ANEXO Nº 6



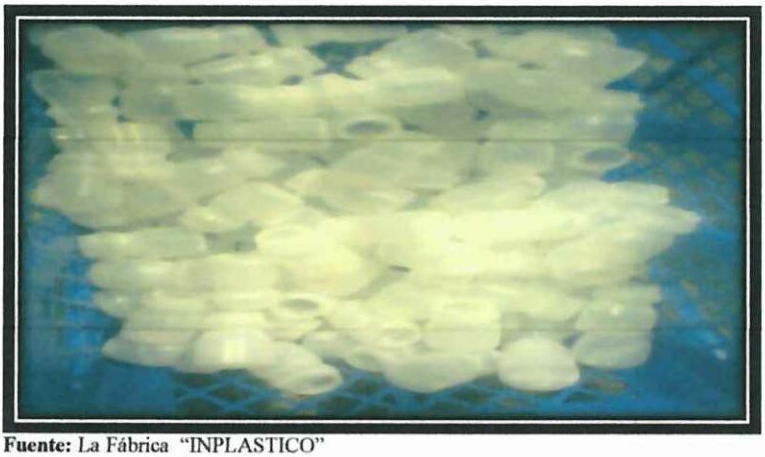
Fuente: La Fábrica "INPLASTICO"
Elaborado por: Las Investigadoras

ANEXO Nº 7



Fuente: La Fábrica "INPLASTICO"
Elaborado por: Las Investigadoras

ANEXO Nº 8



Fuente: La Fábrica "INPLASTICO"
Elaborado por: Las Investigadoras

ANEXO Nº 9



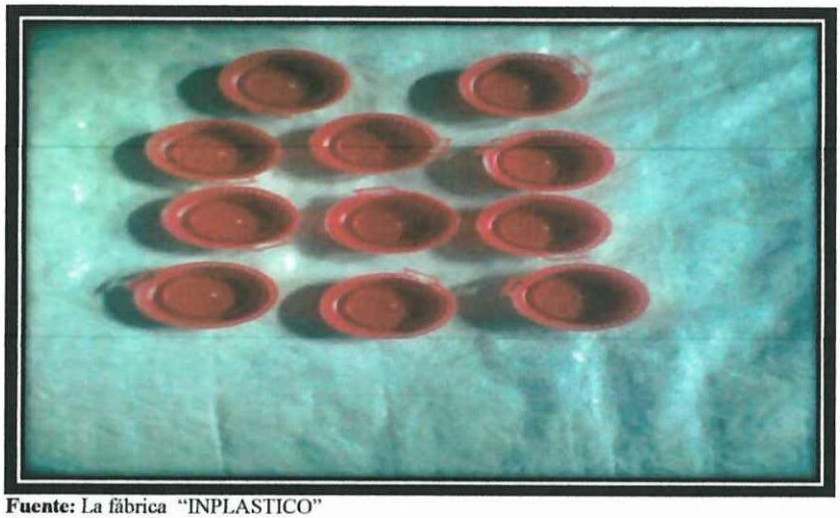
Fuente: La Fábrica "INPLASTICO"
Elaborado por: Las Investigadoras

ANEXO Nº 10



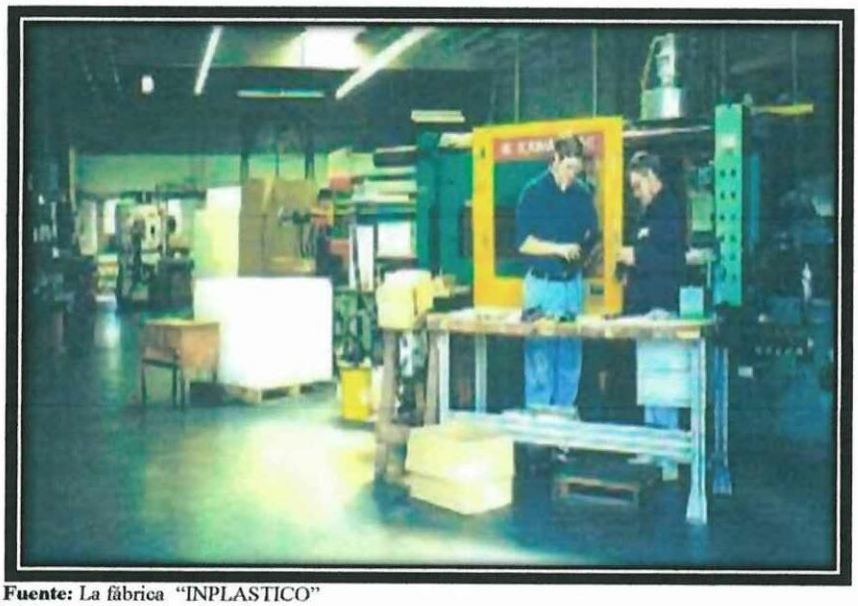
Fuente: La fábrica "INPLASTICO"
Elaborado por: Las Investigadoras

ANEXO Nº 11



Fuente: La fábrica "INPLASTICO"
Elaborado por: Las Investigadoras

ANEXO Nº 12



Fuente: La fábrica "INPLASTICO"
Elaborado por: Las Investigadoras