



**UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**VIII SEMINARIO DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORIA CPA.**

**TRABAJO DE GRADUACION PREVIO A LA OBTENCION
DEL TITULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORIA CPA**

Tema:

**“SISTEMA DE COSTEO Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MUNUFACTURA Y
SERVICIOS MECÁNICOS EL SEGUNDO SEMESTRE DE
2010”**

Autor: Irma Verónica Pantoja Balseca

Tutor:Dra. Pilar del Rocío Guevara Uvidia

AMBATO- ECUADOR

2011

APROBACIÓN DEL TUTOR

YO, Pilar del Rocío Guevara Uvidia, con C.I.# 1801689736 en mi calidad de Tutor del Trabajo de Graduación sobre el tema "Sistema de Costeo y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Manufactura y Servicios Mecánicos en el segundo semestre de 2010" desarrollado por Irma Verónica Pantoja Balseca, estudiante del VIII Seminario de Graduación de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Trabajo de Graduación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, modalidad Seminarios de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por la Comisión de Calificador designado por el H. Consejo Directivo.

Ambato, 4 de Agosto de 2011.

EL TUTOR

.....
Dra. Pilar del Rocío Guevara Uvidia

AUTORIA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN

Yo, Irma Verónica Pantoja Balseca con C.I. # 0604633891, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Trabajo de Graduación: “Sistema de Costeo y su incidencia en la rentabilidad en la empresa Manufactura y Servicios Mecánicos en el segundo semestre de 2010”, es original, auténtico y personal, en tal virtud la responsabilidad del contenido de esta investigación, para efectos legales y académicos son de exclusiva responsabilidad de la autora y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Técnica de Ambato; por lo autorizo a la Biblioteca de la facultad de Contabilidad y Auditoria para que haga de esta tesis un documento disponible para su lectura y publicación según las Normas de la Universidad.

Ambato, 04 de Agosto de 2011

AUTORA

.....

Irma Verónica Pantoja Balseca

APROBACION DEL TRIBUNAL DE GRADO

EL Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación, sobre tema: “Sistema de Costeo y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Manufactura y Servicios Mecánicos en el segundo semestre de 2010” elaborado por Irma Verónica Pantoja Balseca estudiante del VIII Seminario de Graduación, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoria de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 04 de agosto de 2010.

Para constancia firma

.....
DR. CESAR MAYORGA
PROFESOR CALIFICADOR

.....
DR. ELVIS VASQUEZ
PROFESOR CALIFICADOR

.....
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

Este trabajo lo dedico a Dios por ser la parte fundamental en el desarrollo y transformación de mi vida ; iluminándome con ideas positivas día a día en los momentos más difíciles de mi carrera .

A mis queridos padres que me apoyaron en todo momento moral y económicamente, a mi madre por ser un apoyo incondicional, y a mi padre por confiar en mis capacidades siempre.

A mi hermano, que me ha brindado su comprensión, apoyo incondicional y ha hecho posible que llegue hasta etapa de mi vida.

Al Ing Héctor Guaño , Gerente General de la empresa “Manufactura y Servicios Mecánicos “ y a su distinguida esposa la Dra. Fanny Sarango, Gerente Financiera por darme la oportunidad de trabajar y permitirme realizar este proyecto en su prestigiosa empresa

AGRADECIMIENTO

Deseo presentar mi más profundo agradecimiento a la Universidad Técnica de Ambato, en especial a la Facultad de Contabilidad y Auditoría, autoridades que han trabajado arduamente por el prestigio y desarrollo de esta institución, docentes que en su momento formaron parte de mi formación profesional y de manera en especial a mi titora la Dra. Pilar Guevara quien ha sido excelente profesional para saber guiarme en el desarrollo de este trabajo, a Dios, mis padres y hermanos, que de una u otra manera me han brindado el apoyo incondicional.

Empresa “Manufacturas y Servicios Mecánicos” tanto al personal administrativo y producción por la información brindada para el desarrollo de este trabajo,

INDICE GENERAL

Contenido	Pág.
A. PAGINAS PRELIMINARES	
Portada	i
Aprobación del tutor	ii
Autoría del trabajo de graduación	iii
Aprobación del tribunal de grado	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Índice General	vii
Índice de Tablas	xi
Índice de Gráficos	xiv
Índice de Figuras	xvi
Índice de Anexos	xvii
Resumen Ejecutivo	xviii

B. TEXTO

CAPÍTULO I. EL PROBLEMA

1.1	Tema	3
1.2	Planteamiento del problema	3
1.3	Justificación	9
1.4	Objetivos	10

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

2.1	Antecedentes Investigativos	11
2.2	Fundamentación Filosófica	12
2.3	Fundamentación legal	13
2.4	Categorías Fundamentales	18
2.5	Hipótesis	44
2.6	Señalamiento de Variables	44

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA

3.1	Modalidad de la investigación	45
3.2	Nivel o tipo de investigación	46
3.3	Población y muestra	47
3.4	Operacionalización de variables	49

3.5	Plan de recolección de información	51
3.6	Recolección de Información	52
3.7	Procesamiento y Análisis	52

CAPITULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1/4.2	Análisis de los resultados e Interpretación de datos	53
4.3	Verificación de hipótesis	69

CAPITULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1	Conclusiones	74
5.2	Recomendaciones	75

CAPITULO VI. PROPUESTA

6.1	Datos Informativos	76
6.2	Antecedentes de la propuesta	77
6.3	Justificación	78
6.4	Objetivos	79
6.5	Análisis de factibilidad	79

6.6	Fundamentación	81
6.7	Modelo Operativo	82
6.8	Administración	175
6.9	Previsión de la evaluación	176

B. MATERIALES DE REFERENCIA

1.	Bibliografía	177
2.	Anexos	179

INDICE DE TABLAS

	Contenido	Pág.
Tabla 01	Frecuencias y porcentajes de la población	47
Tabla 02	Frecuencias y porcentajes de la muestra	48
Tabla 03	Operacionalización de V.I.	51
Tabla 04	Registros de ingresos y egresos.	54
Tabla 05	Los costos indirectos de fabricación	55
Tabla 06	Tiempos y movimientos	56
Tabla 07	Estados de costos de producción	57
Tabla 08	Registros de los sobrantes	58
Tabla 09	Rentabilidad	59
Tabla 10	Proceso de producción	60
Tabla 11	Materia prima	61
Tabla 12	Los tiempos de trabajo	62
Tabla 13	Supervisiones a la producción	63
Tabla 14	Optimización de recursos	64
Tabla 15	Artículos terminados	65
Tabla 16	Precio de venta vs Sistema de costos	66
Tabla 17	Información de costos vs Toma de Decisiones	67
Tabla 18	Rentabilidad Satisfactoria	68
Tabla 19	Distribución chi- cuadrado	70

Tabla 20	Tabla estadística	72
Tabla 21	Cálculo del chi cuadrado	72
Tabla 22	Modelo de Orden de Producción	88
Tabla 23	Modelo de Hoja de Costos	89
Tabla 24	Modelo de Orden de Compra	90
Tabla 25	Modelo de Informe de recepción de materiales	90
Tabla 26	Modelo de Requisición de Materiales	91
Tabla 27	Modelo de Kárdex	91
Tabla 28	Modelo de Nota de Devolución	91
Tabla 29	Modelo de Tarjeta Reloj	92
Tabla 30	Modelo de Rol de Pagos	92
Tabla 31	Registro Inventario inicial	94
Tabla 32	Registro de Compras	94
Tabla 33	Registro de Devolución de Materiales de Prod.	94
Tabla 34	Registro Consumo de Materiales	95
Tabla 35	Registro de Devolución de Materiales a Proveedores	95
Tabla 36	Registro de Rol de pagos	95
Tabla 37	Registro de Prov. Beneficios Sociales por pagar	96
Tabla 38	Registro de Asignación de Mano de Obra	96
Tabla 39	Registro de Costos Indirectos de Fabricación	97
Tabla 40	Registro de Inventarios de Productos Terminados	97
Tabla 41	Registro de Ajuste de Costo de producción y Ventas	98

Tabla 42	Registro de Materiales indirectos	98
Tabla 43	Registro de Ajuste por Depreciación	99
Tabla 44	Registro de Salario de Mano de Obra Indirecta	99
Tabla 45	Registro de Pago de Servicios Básicos	99
Tabla 46	Registro de Mantenimiento de maquinaria	100
Tabla 47	Registro de Variación desfavorable	100
Tabla 48	Registro de Variación favorable	100
Tabla 49	Registro de Ajuste Costo de Producción y Ventas	101
Tabla 50	Registro de Variación de CIF desfavorable	101
Tabla 51	Registro de Utilidad Bruta en Ventas	101
Tabla 52	Registro de Variación de CIF favorable	102
Tabla 53	Hoja de Materiales	103
Tabla 54	Resumen de ventas por producto vs tiempo	104
Tabla 55	Resumen de ventas por horas	105
Tabla 56	Cantidades de colgadores producidas por mes	105
Tabla 57	Materias Primas existentes	105
Tabla 58	CIF empleados en 44 colgadores	106
Tabla 59	Administración	175
Tabla 60	Matriz del Diseño del Sistema de Costos por Órdenes de producción	176

ÍNDICE DE GRAFICOS

	Contenido	Pág.
Gráfico 01	Registros de ingresos y egresos	54
Gráfico 02	Los costos indirectos de fabricación	55
Gráfico 03	Tiempos y movimientos	56
Gráfico 04	Estados de costos de producción	57
Gráfico 05	Registros de los sobrantes	58
Gráfico 06	Rentabilidad	59
Gráfico 07	Proceso de producción	60
Gráfico 08	Materia prima	61
Gráfico 09	Los tiempos de trabajo	62
Gráfico 10	Supervisiones a la producción	63
Gráfico 11	Optimización de recursos	64
Gráfico 12	Artículos terminados	65
Gráfico 13	Precio de venta vs Sistema de costos	66
Gráfico 14	Información de costos vs Toma de Decisiones	67
Gráfico 15	Rentabilidad	68
Gráfico 16	Proceso de Corte	84
Gráfico 17	Proceso de Cilindrado	85
Gráfico 18	Proceso de Acabado	85

Gráfico 19	Proceso de Acabado	85
Gráfico 20	Proceso de Fresado	86
Gráfico 21	Cuadrar la fresa	86
Gráfico 22	Medir el Diámetro	86
Gráfico 23	Medir el Espesor	86
Gráfico 24	Selección de producto objeto de estudio	104

ÍNDICE DE FIGURAS

	Contenido	Pág.
Figura 01	Árbol de problemas	6
Figura 02	Conceptualizaciones básicas de variables	18
Figura 03	Conceptos incluidos en la variable independiente	19
Figura 04	Conceptos incluidos en la variable dependiente	20
Figura 05	Flujo operativo del sistema de costos por órdenes de producción	87

INDICE DE ANEXOS

Contenido	Pág.
Encuesta	180
Registro Único de contribuyentes	181

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo es producto del análisis del entorno productivo de la Empresa Manufactura y Servicios Mecánicos. De los datos procesados y analizados se puede mencionar que la aplicación de la contabilidad de costos en el sistema producción es escasa incidiendo directamente en la determinación de los precios de venta al público y la rentabilidad de la empresa, verificándose la hipótesis propuesta confirma que la ausencia de la contabilidad de costos en la producción incide en la rentabilidad de los servicios de mecanizados en el segundo semestre de 2010.

Afectando al crecimiento económico de la empresa, constituyéndose en el objetivo fundamental para la elaboración de una propuesta en el diseño de un sistema de costos por ordenes de producción que servirá para llevar en forma organizada la información, elaborando un plan de cuentas, registro de transacciones, medios de control de los elementos del costo, informes e incluso una previa aplicación en la producción con la utilización de la hoja de costos, cálculos de la distribución de la mano de obra directa e indirecta, gastos indirectos para determinar los costos de los servicios de mecanizados que servirá como base para medir la rentabilidad.

Todo este proceso de información ayudará a la toma de decisiones acertadas por la gerencia y así controlar de mejor manera el sistema de producción y por ende mejorar la rentabilidad de la empresa con la apertura de más fuentes de trabajo.

INTRODUCCIÓN

La situación económica por la que atraviesa el país demanda de trabajo y una productividad con la optimización de los recursos disponibles y lograr una estabilización. A pesar de las condiciones adversas, el sector industrial sigue esforzándose por crecer, y ganar un espacio dentro del mercado global, para lo cual se requiere sistemas de costos como herramienta gerencial, que permita medir la rentabilidad.

La presente investigación tiene como la finalidad proporcionar en el campo de la producción una base de sistema de cálculo de los costos de la fabricación de los artículos elaborados por la empresa Manufactura y Servicios Mecánicos, contando con la colaboración del recurso humano y material. A lo largo de su desarrollo en los diferentes capítulos se va formando de la siguiente manera.

En el **capítulo I** se detalla la contextualización de la problemática desde los tres enfoques, macro, meso y micro, sustentando con el análisis crítico producto de la interrelación entre las causas y los efectos que la empresa “Manufactura y Servicios Mecánicos” tiene el cálculo de los costos, la justificación y pronóstico como razones fundamentales de la aplicación de la investigación que se desarrolla basada en objetivos general y específicos.

En el **capítulo II** se identificó los antecedentes investigativos, la fundamentación filosófica, legal, así como la fundamentación conceptual que desglosa las variables de manera ordenada para su estudio hasta el planteamiento de la hipótesis.

En el **capítulo III** se enfocó la metodología del trabajo, los diferentes tipos, métodos y técnicas de investigación e identificaremos el tipo de investigación que utilizaremos así como las técnicas adecuadas a utilizar para la presente investigación.

En el **capítulo IV** se realizó el análisis e interpretación de resultados, de la investigación realizada mediante la tabulación y comprobación de la hipótesis con métodos estadísticos en este caso se aplicará el CHI- cuadrado.

En el **capítulo V** finalmente ilustraremos la propuesta que está constituida por los antecedentes, justificación, objetivos general específicos, análisis de factibilidad, fundamentación teórica de la propuesta.

En el **capítulo VI** se detallará la propuesta donde se encontrará el modelo operativo y estructural que se elige en el diseño de costos por órdenes de producción para la consecución de los objetivos propuestos, para esto se requiere analizar los elementos del costo en un sistema de costeo por órdenes de producción (Materiales Directos, Mano de Obra Directa, Costos Indirectos de Fabricación) para la determinación de los costos unitarios, diseñar formatos a utilizar en el sistema de costos de producción, elaborar flujos de procesos de producción para finalmente aplicar índices financieros para medir la rentabilidad de la empresa.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Tema

Sistema de Costeo y su incidencia en la Rentabilidad en la empresa Manufactura y Servicios Mecánicos en el segundo semestre del año 2010.

1.2 Planteamiento del problema

Contextualización Macro

Ecuador cuenta con pequeñas, medianas, y grandes empresas industriales que se dedican a brindar servicios petroleros las mismas que tienden a renovar diariamente su desempeño en las actividades para el mejoramiento continuo.

En las últimas dos décadas, el mundo de los negocios se ha visto bombardeado por diversas herramientas gerenciales que buscan facilitar la toma de decisiones por parte de los gerentes.

El ideal de dichas empresas industriales es el desarrollo de nuevas estrategias para enfrentar un tipo de mercado diferente al tradicional lo que indica que al optar por nuevos métodos de negociación deben fijar sus metas para ser más competitivas, lo que significa que para ofrecer nuevos productos o servicios deben ser bajo el parámetro de calidad que son muy importantes en la rama de la industria.

La organización y control de los bienes y servicios se lo realiza para favorecer el desarrollo adecuado del producto y asegurar que el producto solicitado esté en el lugar, en el momento, al precio y en la cantidad requerido, garantizando así unas ventas rentables de aquí viene la importancia del un sistema de costeo.

Contextualización Meso

Un factor característico de la economía Quiteña son los servicios petroleros lo que ha convertido a Quito en la capital económica. Las empresas industriales principalmente en la provincia de Pichincha son empresas que han hecho posible el desarrollo de la misma puesto que son empresas únicas y sobresalientes en la ciudad.

Las empresas industriales por ser esta su principal función necesitarán de una constante información sintetizada y analizada sobre la producción actual, lo cual obliga a someter un método de costeo por órdenes de producción necesario y oportuno ya que la meta de todo negocio es ganar dinero y sería exitoso, de no haber restricciones en los procesos de los negocios.

Estas restricciones generalmente son tanto físicas como políticas dentro del cual están los equipos, instalaciones, recursos humanos entre otras derivadas de los costos de producción o de las políticas internas de la compañía lo que genera que un proceso u operación en la entidad tenga insuficiente capacidad para satisfacer totalmente la demanda del mercado.

Las oposiciones por políticas surgieron cuando los gerentes establecen reglas que limitan la capacidad de operación de una organización o restringen su flexibilidad como las limitaciones en compras de materia prima.

En el entorno en el que se desarrollan las empresas de la provincia existen ciertas dificultades en los aspectos de calidad, mercado, infraestructura, siendo importantísimo brindar un servicio que contribuya al mejoramiento de la calidad.

Con el fin de que la cantidad producida tiene que ser la suficiente como para satisfacer toda la demanda potencial, pero tampoco debe resultar excesiva, evitando la reducción forzosa del precio con la solución de incrementar las ventas.

El fortalecimiento del mecanizado de partes, piezas, repuestos y servicios de alta

precisión se apoya en la variedad y excelencia de materiales, que permiten desplegar bienes de calidad y fortalecer la capacidad de competencia.

Contextualización Micro

“ Manufactura y Servicios Mecánicos” es una empresa nacional especializada en suministrar soluciones en mecanizado de partes y piezas, lo que incluye el desarrollo, diseño y construcción de partes, servicio de máquinas y herramientas en general, como troquelado, roscado, perforado, modificaciones y reparaciones, así como, el servicio de recuperación y limpieza de partes (sandblasting); todos ellos enfocados a satisfacer las demandas de la industria, la misma que se fundó el 18 de noviembre de 2005 .

En cuanto al personal existe poca rotación, esto según Gerencia lo considera razonable basándose tanto en la producción, administración y control de calidad como en las utilidades que ha obtenido durante el período económico.

Sin embargo la empresa Manufactura y Servicios Mecánicos presenta rentabilidad insatisfactoria debido al incorrecto uso de los recursos lo que conlleva a incrementar los desperdicios, daños , y errores por que presenta la deficiencia de un sistema de costeo adecuado para la toma de decisiones por ende existe un inadecuado manejo y control de los inventarios, gastos de operación y rendimiento.

Además presenta procesos desarrollados a la velocidad del paso mas lento originando restricciones en la producción generando incumplimiento de objetivos y metas que toda empresa debe conseguir.

Hoy en día las empresas tienen un problema en los costos de producción debido a que esto involucra tiempo, espacio y dinero lo que no le permite generar una rentabilidad alta acorde a sus ventas, MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS es una empresa sólida en su mercado pero necesita un control más minucioso en sus costos de producción ya que ésta ocasiona utilidades bajas.

1.2.1 Análisis crítico

1.2.1.1 Árbol de problemas

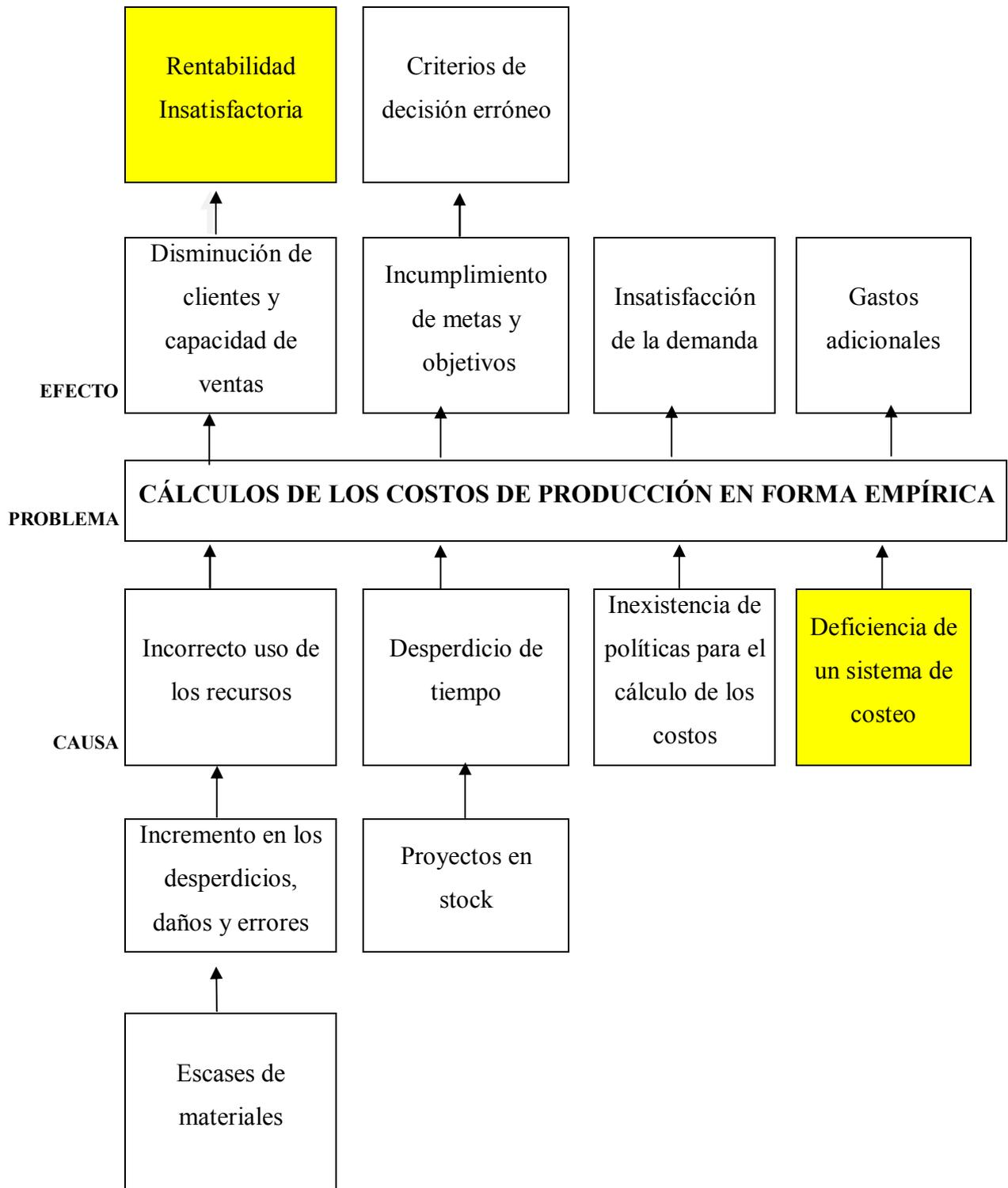


Figura 1. Verónica Pantoja B.

1.2.1.2 Relación Causa y Efecto

MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS es una empresa donde sus resultados es una utilidad insatisfactoria, dado por una serie de falencias que presenta: una de ellas es que exista el incorrecto uso de los recursos incrementando así los desperdicios, daños y errores dando así como resultado la disminución de clientes y capacidad de ventas.

Además los procesos son desarrollados a velocidad lenta aumentando los proyectos en stock generando así el incumplimiento de metas y objetivos debido a criterios de decisión errónea.

Al instanten la empresa necesita políticas para el cálculo de los costos lo que genera insatisfacción en la demanda y acumulación de proyectos o trabajos que darán como resultado una perdida o baja rentabilidad.

La deficiencia de un sistema de costeo genera que se calcule los costos de producción de manera empírica desperdiciando de esta manera recursos tanto materiales como humanos utilizando mayor cantidad de tiempo y material, ocasionando que tampoco exista un control en los mismos por lo que es sumamente necesario que la empresa cuente con esta medida de costos para que funcione bajo parámetros que contribuyan a la mejora del servicio y precio del mismo y así mejorar la rentabilidad de la empresa

1.2.2 Prognosis

El Sistema de Costeo de la empresa Manufactura y Servicios Mecánicos hoy en día es un elemento vital para la gerencia, ya que mediante ella la empresa puede tomar alguna decisión frente a los distintos problemas que se presentan en la misma además podemos conocer cómo se han manejado los costos de producción en el período, también se puede saber cómo manejar los recursos económicos y humanos.

En caso que la empresa MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS continúe sin implementar un sistema de costeo y obteniendo utilidad insatisfactoria podría llevar a tomar la decisión de cesar con el negocio ocasionando de esta manera pérdidas para el dueño de la empresa; el despido de los empleados y al mismo tiempo aumentaría el nivel de desempleos en el país.

El no mantener un sistema de costeo ocasionaría enormes pérdidas para la empresa por ende la disminución significativa de sus ventas y su rentabilidad provocando que la empresa se vea obligada hasta despedir personal.

Si no se encontrara solución a la deficiencia en los cálculos de los costos de producción y su rentabilidad insatisfactoria, la empresa empezaría a obtener bajos ingresos económicos, con esto perdería la empresa y sus trabajadores.

1.2.3. Formulación del problema

¿Es la deficiencia de un sistema de costos lo que conlleva a una rentabilidad insatisfactoria en la empresa Manufactura y Servicios Mecánicos en el segundo semestre de 2010?

➤ **Variable Independiente.**-Sistema de Costeo

➤ **Variable Dependiente.**- . Rentabilidad

1.2.4 .Preguntas directrices

➤ ¿Es la deficiencia de un sistema de costos lo que provoca rentabilidad insatisfactoria?

➤ ¿Es la rentabilidad insatisfactoria lo que no permite realizar proyecciones de tipo financiero en la empresa Manufactura y Servicios Mecánicos?

➤ ¿Cuál sería el sistema de costeo adecuado para conlleva a una rentabilidad satisfactoria?

1.2.4. Delimitación del objeto de Investigación

- **Campo.**- Contabilidad
- **Área.**- Contabilidad de Costos
- **Aspecto.**- Sistema de Costeo
- **Tiempo del problema** Segundo semestre del año de 2010
- **Tiempo de la Investigación:** Enero a julio de 2011
- **Espacial.**-La empresa se encuentra ubicada en la Provincia Pichincha, Cantón Quito Parroquia Chaupicruz en la Av. 6 de Diciembre N54-90 y Av. De los Pinos frente al Cuartel Rumiñahui. Al Norte .

1.3 Justificación

El presente proyecto de investigación justifica su desarrollo en la importancia práctica que éste conlleva, ya que al realizar un análisis no solo de los costos de producción sino de diseñar un sistema de costos por órdenes de producción , podemos fijar precios de venta anticipados y razonables tanto para los clientes como para el empresario que permite evitar la eventualidad descrita. La identificación y medición del tiempo, material y dinero a utilizarse son de gran importancia para la empresa ya que están íntimamente ligados con la planeación, el control y la toma de decisiones.

La utilidad de la presente investigación se verá reflejada en los resultados obtenidos en el trabajo investigativo en la empresa, la cual podrá hacer cambios en las áreas que sean pertinentes, los mismos que conducirán a incrementar la producción y mediante esto se mejorará la situación económica dentro de la entidad, y por ende los usuarios que serán favorecidos son los empleados, las personas que se encuentran al frente de la dirección y los clientes de la empresa.

El impacto que generará este proyecto es muy fuerte pues la empresa necesita que se establezca un control más adecuado sobre los costos de producción que ayude a vender y producir más a precios económicos y así poder ampliar el mercado para que su producto sea más accesible para cualquier negocio.

Finalmente esta investigación es factible de realizar ya que se cuenta con el recurso económico, técnico y humano sin dejar de lado la información que se obtendrá de documentos, notas y fuentes, a más de contar con el apoyo de los directivos de empresa MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo general

Diseñar un sistema de costeo, mediante la aplicación del método órdenes de producción para medir la rentabilidad en la empresa Manufactura y Servicios Mecánicos en el segundo semestre de 2010.

1.4.2 Objetivos específicos

- Recopilar información que permita determinar el costo unitario de los bienes que se van a producir, para de esta manera conocer los márgenes de utilidad.
- Estructurar el Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la empresa Manufactura y Servicios Mecánicos con la finalidad de aumentar las ventas.
- Proponer la aplicación de un sistema de costeo por órdenes de producción como herramienta gerencial, que permita medirla rentabilidad.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes Investigativos

Después de realizar una búsqueda de trabajos que apoyen a la presente investigación se han encontrado los siguientes:

Según DIANA PAOLA TAPIA MEDINA en su tesis “DISEÑO DE UN PLAN OPERATIVO Y UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA MICROEMPRESA DE CONFECCIÓN Y BORDADO HILARTE “TEJIENDO CAMINOS” (2009, internet).Concluye que :

Se debe tomar en cuenta que la determinación de los costos del bien o producto terminado hace que la empresa se diferencie entre la información real de la utilidad obtenida a base de la aplicación del sistema analizando con la estimación breve que se realiza sin tomar consideraciones importantes como los gastos en Costos Indirectos de Fabricación en la elaboración de las prendas de vestir.

Según OSCAR RODRIGO ORTIZ BUSTAMANTE en su tesis “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA EVERYTAGE” (2010: pág120).Concluye que:

Este Sistema de costos por ordenes de producción , se aplica cuando la producción se realiza bajo pedidos frecuentes o se produce por lotes en cantidades significativas; para esto se debe disponer de una estructura operacional que incluya un Departamento de Producción en los que se desarrollen labores especializadas, por lo que la división del trabajo es imprescindible.

En la empresa “MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS” ubicado en la ciudad de Quito, Av. 6 de Diciembre 54-90 y Los Pinos fue posible determinar que no se ha efectuado una investigación similar a la propuesta con

anterioridad, por tanto se procede a trabajar con información aún no procesada, esta razón permite asegurar que el trabajo investigativo planteado tiene un enfoque de originalidad y sus resultados permitirán poner las bases para un futuro exitoso de la empresa.

2.2 Fundamentación Filosófica

La investigación que se presenta, se desarrollará en base a la normativa del paradigma positivista o llamado también cuantitativo, ya que tiene como finalidad comprender e interpretar la realidad, así como los significados de las actuaciones de las personas, sus percepciones, intenciones y acciones.

La realidad de la empresa “MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS” tendrá una visión dinámica construida en la divergencia del pensamiento de los individuos que forman la institución.

Paradigma Positivista

Su fiel representante, es el positivismo lógico, término conocido también como Neopositivista., es un movimiento filosófico que se ha ocupado de la metodología científica, caracteriza el punto de vista de filósofos, científicos y matemáticos. Este paradigma trata de extrapolar el modelo de las Ciencias Físico-Naturales a las Ciencias Sociales, utilizando básicamente la metodología cuantitativa.

Consideran la inducción y confirman las leyes y teorías como ciencias verdaderas. Para esta concepción la ciencia, es nomotética, pues se dirige al establecimiento de las leyes más generales.

Según **Thomas S. Kuhn** (Internet; 2011) expone las siguientes características del paradigma positivista

- ❖ La investigación cuantitativa recoge información empírica (de cosas o aspectos que se pueden contar, pesar o medir) objetiva y que por su naturaleza siempre arroja números como resultado.
- ❖ Abarca el fenómeno en tal forma que pueda cuantificarse.
- ❖ La selección de los participantes es aleatoria.
- ❖ La planificación de la investigación se hace en forma anticipada.
- ❖ La naturaleza de la información es traducida a números y termina con datos numéricos
- ❖ La relación sujeto - objeto de investigación es impersonal.
- ❖ Se mantiene una cierta distancia del objeto don el propósito de no sesgar los resultados.
- ❖ Énfasis en la descripción de “variables explicativas”, solo en el método cuantitativo.
- ❖ El tipo de datos son: numérica y fácilmente analizable
- ❖ Su método más apropiado es el Experimental y el Correlacional.

Limitaciones:

- 1) Exagerado control de las variables,
- 2) Artificialidad de las situaciones a tal punto que se alejan de "retratar" lo que ocurre en la realidad.

2.3 Fundamentación Legal

Todo proyecto de investigación para su desarrollo debe respaldarse en leyes que determinan las instituciones que regulan el desarrollo económico del país; así el trabajo investigativo propuesto se desarrollará tomando como base la normativa que se detalla a continuación.

**REGISTRO OFICIAL-Administración del Señor Ec. Rafael Correa Delgado,
Presidente Constitucional de la República del Ecuador ,Jueves, 22 de Octubre
de 2009 - R. O. No. 52. SEGUNDO SUPLEMENTO**

**Capítulo sexto
Trabajo y producción
Sección primera**

Formas de organización de la producción y su gestión

Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas.

El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.

Art. 320.- En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente.

La producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistémica, valoración del trabajo y eficiencia económica y social.

NEC N° 5

**Resolución Interinstitucional No. SB-SC-SRI-01 del 31 de marzo de 2000, publicada en el REGISTRO OFICIAL No. 57 DEL 13 DE ABRIL DE 2000
*UTILIDAD O PÉRDIDA NETA POR EL PERÍODO, ERRORES FUNDAMENTALES Y CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES***

Ganancia o Pérdida Neta por el Período

Ganancia o Pérdida Neta por el Período

6. *Todas las partidas de ingreso y gastos reconocidas en un período deben ser incluidas en la determinación de la ganancia o pérdida neta por el período a menos que una Norma Ecuatoriana de Contabilidad requiera o permita algo diferente.*
7. Normalmente todas las partidas de ingreso o gastos reconocidas en un período se incluyen en la determinación de la ganancia o pérdida neta por el período. Esto incluye partidas extraordinarias y los efectos de cambios en los estimados contables. Sin embargo pueden existir circunstancias en que ciertas partidas puedan ser excluidas de la ganancia o pérdida neta por el período actual. Esta Norma trata de estas dos circunstancias: la corrección de errores fundamentales y el efecto de los cambios en políticas contables.
8. Otras Normas Ecuatorianas de Contabilidad se refieren a temas que pueden cumplir con las definiciones de ingreso o gastos pero que generalmente se excluyen de la determinación de la ganancia o pérdida neta. Los ejemplos incluyen superávits por revaluación (ver Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC No. 12 referente a Propiedades, Planta y Equipo) y ganancias y

pérdidas originadas por la conversión de los estados financieros de una entidad extranjera (ver Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC No. 7 referente a Efectos de las Variaciones en Tipos de Cambio de Moneda Extranjera).

9. *La ganancia o pérdida neta por el período comprende los componentes siguientes, cada uno de los cuales debe revelarse en la carátula del estado de resultados:*
 - a) *ganancia o pérdida por actividades ordinarias; y*
 - b) *partidas extraordinarias*

Adopción de una Norma Ecuatoriana de Contabilidad

45. *Un cambio en una política contable que se hace por la adopción de una Norma Ecuatoriana de Contabilidad debe contabilizarse de acuerdo a las provisiones transitorias específicas, si hay alguna, de la misma Norma. En ausencia de disposiciones transitorias, el cambio en una política contable debe ser aplicado de acuerdo al tratamiento referencial de los párrafos 48, 51 y 52 o al tratamiento alternativo permitido de los párrafos 53, 55 y 56.*
46. Las disposiciones transitorias en una Norma Ecuatoriana de Contabilidad pueden requerir ya sea una aplicación retrospectiva o una prospectiva, de un cambio en una política contable.
47. Cuando una empresa no ha adoptado una Norma Ecuatoriana de Contabilidad nueva que ha sido publicada por el Comité de Pronunciamientos Contables, pero que todavía no entra en efecto, se exhorta a la empresa a revelar la naturaleza del cambio futuro en la política contable y una estimación del efecto del cambio sobre su ganancia o pérdida neta, y su posición financiera.

NIC 2

12. Existencias “Delos costes de transformación de las existencias comprenderán aquellos costes directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Costes indirectos fijos son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el coste de gestión y administración de la planta. Costes indirectos variables son todos aquéllos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta”.L324/28.

13. El proceso de distribución de los costes indirectos fijos a los costes de

transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios ejercicios o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de coste indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costes indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del ejercicio en que han sido incurridos.

En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de coste indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren las existencias por encima del coste. Los costes indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

14. El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costes de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el coste total entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales.

La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, ya sea como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a poder identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este sea el caso, se medirán frecuentemente por su valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del coste del producto principal.

LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

Esta Codificación fue elaborada por el H. Congreso Nacional y tiene las reformas realizadas por la Asamblea Nacional Constituyente, mediante ley reformativa expedida el 29 de Diciembre de 2007, de acuerdo con lo dispuesto en el Mandato Constituyente No.1 publicado en el R.O. 223 del 30 de Noviembre de 2007

CAPÍTULO VI

CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad.- Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso seestablezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

Art. 20.- Principios generales.- La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

Art. 21.- Estados financieros.- Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer

sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

2.4 Categorías Fundamentales

2.4.1 Gráficos de inclusión interrelacionadas

2.4.1.1 Superordinación de variables

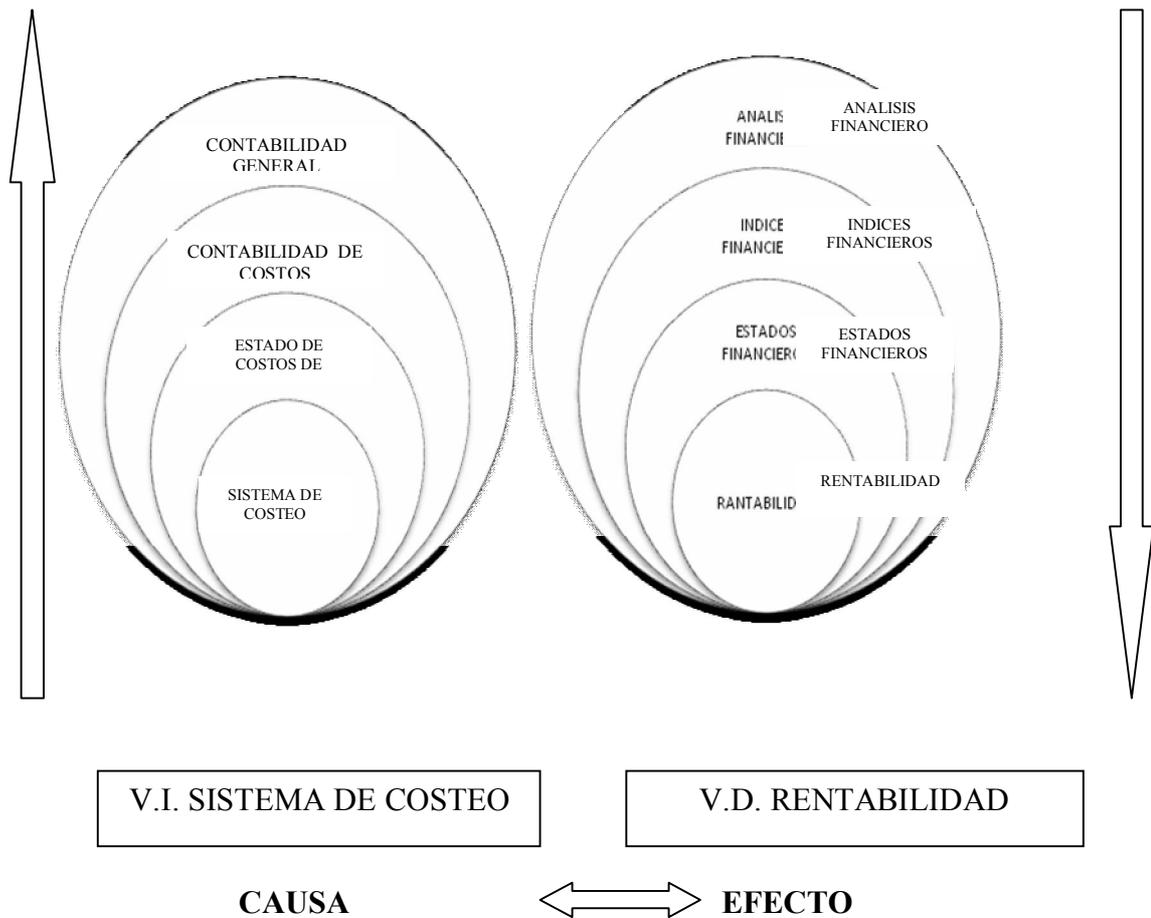


FIGURA 02. Conceptualizaciones básicas de variables

2.4.1.2 Subordinación de la variable independiente

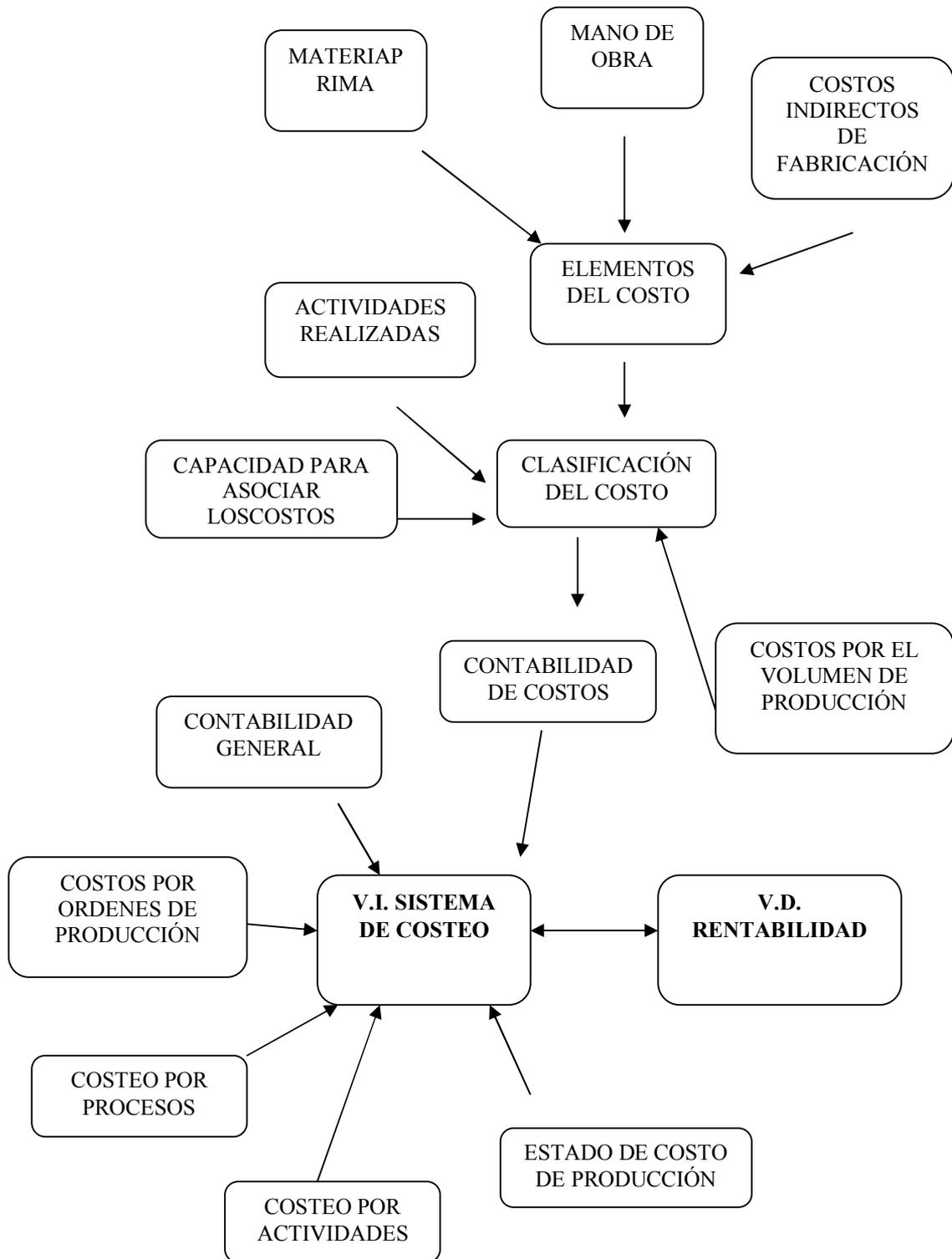


FIGURA 03 Conceptos incluidos en la variable independiente

2.4.1.3 Subordinación de la variable dependiente

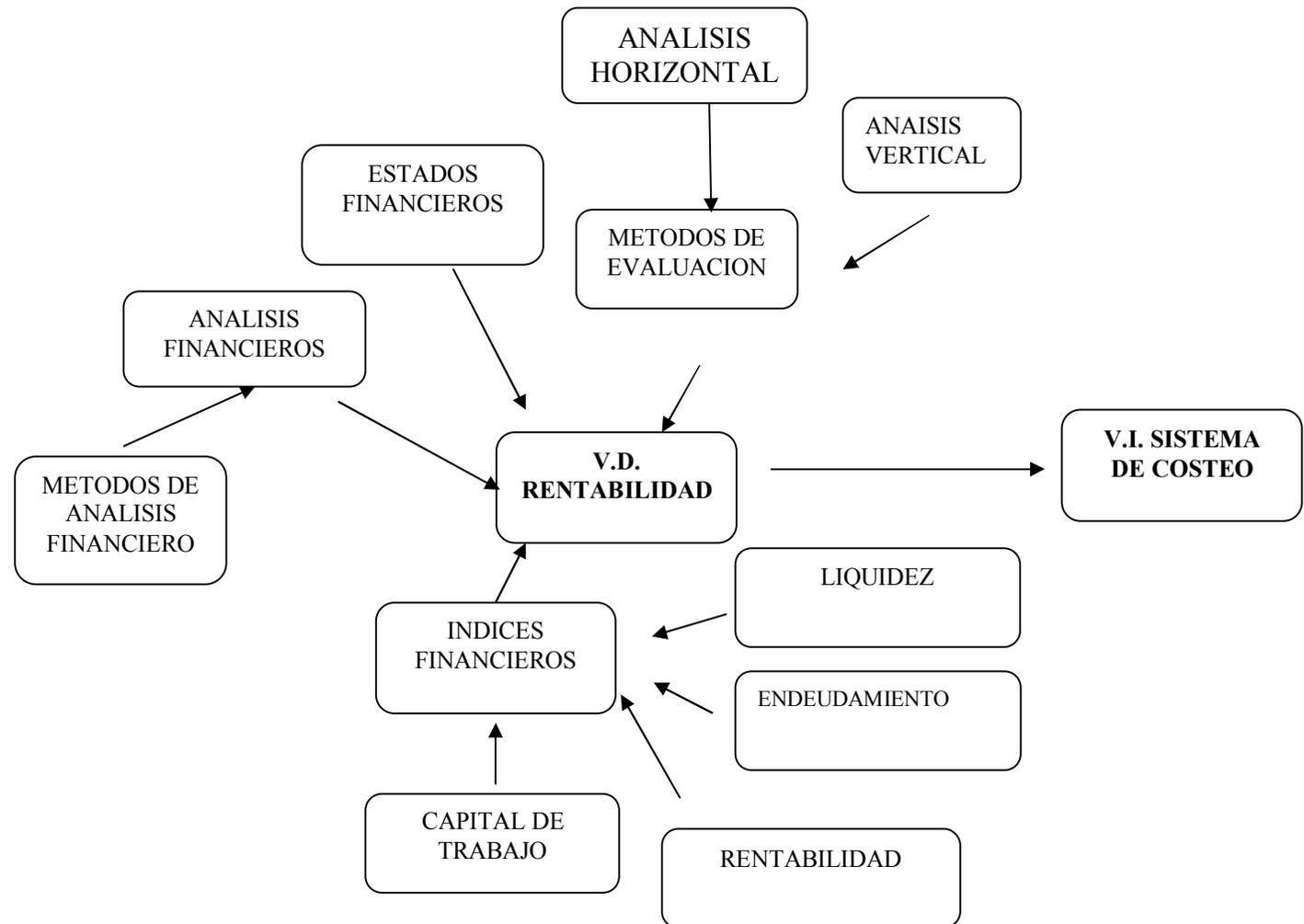


FIGURA 04 Conceptos incluidos en la variable dependiente

2.4.2. Visión dialéctica de las contextualizaciones

2.4.2.1. Contabilidad General

Vásconez José (2002:pag 25) dice que “Contabilidad General es el conjunto de conocimientos y funciones referentes a la sistemática iniciación, la comprobación de autenticidad, el registro, la clasificación , el procesamiento, el resumen, el análisis, la interpretación y el suministro de información confiable y significativa, relativas a las transacciones y a los acontecimientos que son, al menos en parte, de índole financiera, requeridos para la administración y la operación de una empresa y para la preparación de informes que deben rendirse para cumplir con las responsabilidades derivadas de mandatos encomendados y de índole diversa”.

Según Thompson Janneth(Internet, 2011). “La Contabilidad es la Ciencia que proporciona información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa; con el apoyo de técnicas para registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de dinero, “transacciones y eventos”, de forma continua, ordenada y sistemática, de tal manera que se obtenga información oportuna y veraz, sobre la marcha o desenvolvimiento de la empresa u organización con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de conocer el movimiento de las riquezas y sus resultados” .

Por lo tanto, de acuerdo a los conceptos y definiciones de Contabilidad plasmados anteriormente puedo resumir que la Contabilidad es una actividad de prestación de servicios y constituye un instrumento de los negocios como medio para facilitar información financiera de la empresa.

Generalidad de la Contabilidad

“La Contabilidad es una ciencia de naturaleza económica cuyo objeto es el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos a todos los niveles organizativos, mediante métodos específicos apoyados en bases suficientemente contrastadas a fin de elaborar una información

que cubra las necesidades financieras externas y las de planificación y control”según **González Carlos y Cruz Heriberto (Internet :2011)**.

2.4.2.2. Contabilidad de costos

Según Rodríguez Angelis Ortiz (Internet:2011) la contabilidad de costos es la parte de la ciencia contable dedicada al estudio racional de los gastos efectuados para obtener un bien de venta o de consumo, ya que sea producto o servicio.

Martell Maritza Díaz (Internet:27/04/2011) comenta que los fines que persigue la contabilidad de costos se resumen en los siguientes objetivos:

- Control de operaciones y de gastos

Este objetivo consiste en exigir una técnica eficaz para el control y determinación de sus costos, siendo un propósito bajar sus costos, con eficiencia en el trabajo, sustituyendo materiales, reduciendo los gastos fijos, y modificando una serie de factores que dan lugar a una superación absoluta.

- Información amplia y oportuna

Los costos reflejan su valor con relación a la utilidad con base en los datos suministrados en el momento oportuno, claros y bien presentados y en la medida que los directivos hagan uso de esa información.

- Determinación correcta del costo unitario

Por otro lado González Carlos y Cruz Heriberto (Internet:2011) dice que “la Contabilidad de Costos es una rama de la Contabilidad de Gestión, que se relaciona fundamentalmente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno por parte de los gerentes, en la valuación de inventarios, la planeación, el control y la toma de decisiones”.

Definición de Coste

“La Contabilidad de Costos” en el sentido más general de la palabra, es cualquier procedimiento contable diseñado para calcular lo que cuesta algo..”según **Bolaños Gaston (2006, pag 24)**.

Según Gómez Giovanni E. (Internet, 28/04/2011) define que “ El costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios”.

El Costo o Coste es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Dicho en otras palabras, el costo es el esfuerzo económico (el pago de salarios, la compra de materiales, la administración de la empresa, etc.) que se debe realizar para lograr un objetivo operativo. **según Ruiz Alfonso Salinas (Internet: 2011).**

Según Blanco Isabel, Aibar Beatriz y Ríos Sofía (2001; pág. 16) define al costo como el consumo de factores productivos (bienes o servicios), consecuencia de un proceso productivo para lo cual diferencia y analiza dos componentes de este concepto .

Componente técnica: Cuantificación, medición, del consumo(realizado o previsto) por la aplicación (racional) de los factores para la obtención de un producto, trabajo o servicio.

Componente económica : Expresión monetaria (por la aplicación de un precio) del consumo.

A continuación se presentan los aspectos más importantes y relevantes que fundamentan la información en la contabilidad de costos **según Gómez Giovanni E. (Internet, 2011).**

CLASIFICACIÓN DEL COSTO

1. Elementos del costo

Los elementos de costo de un producto o sus componentes son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, esta clasificación suministra la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto.

- **Materiales**

Son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la ayuda de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

Directos: Son todos aquellos que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto.

Indirectos: Son los que están involucrados en la elaboración de un producto, pero tienen una relevancia relativa frente a los directos.

- **Mano de obra**

Es el esfuerzo físico o mental empleados para la elaboración de un producto.

Directa: Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que 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 producción del producto.

- **Costos indirectos de fabricación (CIF)**

Son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos más todos los incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo.

Según Bolaños Gaston(2006; pag 16)Para el cálculo de los costos existen tres aspectos básicos:

- Que materiales se van a utilizar
- Cuantos hombres intervienen en el trabajo
- Que otros elementos se necesitan

Costos de producción

Según González Carlos y Cruz Heriberto (Internet : 2011) dice que el costo de producción es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado.

“ Es la combinación de los factores del costo que son materia prima , mano de obra directa y gastos de fabricación que permite transformar la materia prima en un producto terminado, con la ayuda de hombres, máquina y otros elementos que complementan dicha transformación” según Bolaños Gaston (2006, pág. 32)

Comparación entre costo y gasto

Costo :“El costo es, en consecuencia el egreso, desembolsado o no, que se origina o se aplica al área de producción y constituyen elementos que se relacionan en forma directa o indirecta con el producto que se fabrica “.Bolaños Gastón (2006, pág. 28)

Gasto:“El gasto es, en consecuencia el egreso, desembolsado o no, que se origina o se aplica al área de distribución de la empresa que es totalmente independiente del proceso de fabricación del producto”. Bolaños Gastón (2006, pág. 28)

Cuadro 1. Costo estructural de la empresa industrial

FABRICA	AREA DE PRODUCCIÓN 	COSTO
ESTRUCTURA	AREA DE DISTRIBUCIÓN *ADMINISTRAR *VENDER * FINANCIAR	GASTO

Fuente :Bolaños Gaston (2006,pag 27)

2. Relación del costo con el volumen de producción

Los costos varían de acuerdo con los cambios en el volumen de producción, este se enmarca en casi todos los aspectos del costeo de un producto, estos se clasifican en:

Costos Variables: Son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, en tanto que el costo unitario permanece constante.

Costos Fijos: Son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante mientras que el costo fijo unitario varía con la producción.

Costos Mixtos: Estos tienen la característica de ser fijos y variables

3. Capacidad para asociar los costos

Según la capacidad que tenga la gerencia para asociarlo en departamentos, se clasifican en:

Costos Directos: Son aquellos que la gerencia es capaz de asociar con los artículos o áreas específicos. Los materiales y la mano de obra directa son los ejemplos más claros.

Costos Indirectos: Son aquellos comunes a muchos artículos y por tanto no son directamente asociables a ningún artículo o área. Usualmente, los costos indirectos se cargan a los artículos o áreas con base en técnicas de asignación.

4. Actividades realizadas

Los costos clasificados por función se acumulan según la actividad realizada. Según la actividad los costos se dividen en:

Costos de manufactura: Estos se relacionan con la producción de un artículo. Los costos de manufactura son la suma de los materiales directos, de la mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación.

Costos de mercadeo: Se incurren en la promoción y venta de un producto o servicio.

Costos administrativos: Se incurren en la dirección, control y operación de una compañía e incluyen el pago de salarios a la gerencia

Costos financieros: Estos se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa. Incluyen el costo de los intereses que la compañía debe pagar por los préstamos, así como el costo de otorgar crédito a clientes.

Importancia de los costos

Bolaños Gastón (2006; pag15) señala que el objetivo de los costos es proporcionar al empresario una serie de instrumentos y herramientas para calcular, controlar y analizar los costos de fabricar un bien o de prestar un servicio. El manejo y control de costos de su empresa le da ventaja frente a la competencia de mercado.

2.4.2.3 Estado de costos de producción

Rodríguez Angelis Ortiz (Internet: 2011) dice que “El estado de costo es la integración de materias primas, mano de obra y carga fabril es un período corriente, con un balance de inventario inicial y final que permite computar el costo de los artículos manufacturados vendidos en el período”.

El estado de costo de producción está constituido por informaciones resultantes de combinar hechos, registrarlos, que luego se relacionan con el proceso a elaborar los productos, además de tomar ciertas medidas de decisiones que nos lleven a mejorar los productos y a lograr las medidas planteadas.

Martell Maritza Díaz (Internet:2011) dice “El estado de costos de producción es el estado financiero que muestra la integración y cuantificación de la materia prima, mano de obra y gastos indirectos que nos ayuda a valorar la producción terminada y transformada para conocer el costo de su fabricación”.

Tipos:

- Detallado
- General

Importancia del estado de Producción

- Determinación y comprobación del presupuesto.
- Saber cuánto cuesta cada unidad fabricada.
- Conocer la eficiencia de la producción.
- Control de los 3 elementos del costo.
- Información.
- Comparación entre costos estimados contra los reales.

Existe una relación entre el estado del costo de artículos manufacturados, el estado de Resultados, el estado de utilidades y el Balance General.

Elementos del Estado de Costos de Producción:

Inventario inicial de materia prima.

- Compras de Materia prima.

= Total de Materia prima.

- Inventario final de Materia prima.

= Costo de materia prima utilizada.

- Mano de obra directa.

= Costo primo.

- Gastos indirectos de Fabricación.

= Total de Costo de Fabricación.

+Inventario Inicial de producción en Proceso.

- Inventario Final de producción en Proceso.

= Total de Costo de la Producción Terminada.

- Inventario inicial de producción terminada.

- Inventario final de producción terminada.

= Costo de Venta.

2.4.2.4. Sistema de costos

Los sistemas de costos son un conjunto de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y/o servicios y de los recursos materiales, laborables y financieros **según González Carlos y Cruz Heriberto (Internet:2011).**

El objetivo de un sistema de contabilidad de costos o sistema de costeo es acumular los costos de los productos o servicios. La información del costo de un producto o servicio es usada por los gerentes para establecer los precios del producto, controlar las operaciones, y desarrollar estados financieros. También, el sistema de costeo mejora el control proporcionando información sobre los costos incurridos por cada departamento de manufactura o proceso según **Ruiz Alfonso Salinas (Internet: 2011)**.

DEPENDIENDO DE "COMO" SE ACUMULAN LOS COSTOS PARA COSTEAR LA PRODUCCION, LOS SISTEMAS DE COSTEO SE CLASIFICAN EN:

1. Costeo por órdenes

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 especificaciones diferentes o que tienen una gran variedad de productos en existencia. Muchas empresas de servicios usan el sistema de costeo por órdenes para acumular los costos asociados al proporcionar sus servicios a los clientes. Algunas características de los sistemas de costeo por órdenes se mencionan a continuación:

- Se acumulan por lotes
- Producción bajo pedidos específicos
- No se produce normalmente el mismo artículo
- Ejemplos: Despacho contable, constructora, editora, envases con diseño específico.

2. Costeo por procesos

En un sistema de costeo por procesos, los costos son acumulados para cada departamento o proceso en la fábrica. Un sistema de procesos encaja más en las compañías de manufactura de productos los cuales no son distinguibles unos con otros durante un proceso de producción continuo. Algunas características de los sistemas de costeo por procesos se mencionan a continuación:

- Se acumulan por departamento
- Producción continua y homogénea
- Ejemplos: Refinería de petróleo, refrescos, medicinas, lamina, cubetas, juguetes, pantalones.

3. Costeo basado en actividades

El costeo basado en actividades es un método de costeo de productos de doble fase que asigna costos primero a las actividades y después a los productos basándose en el uso de las actividades por cada producto. Una actividad es cualquier tarea discreta que una organización emprende para hacer o entregar un producto o servicio.

El costeo basado en actividades está basado en el concepto de que los productos consumen actividades y las actividades consumen recursos.

El costeo basado en actividades involucra los siguientes cuatro pasos:

1. Identificar las actividades (como el procesamiento de ordenes) que consumen recursos y asignarles sus costos.
2. Identificar los conductores de costo asociados con cada actividad. Un conductor de costo causa, o conduce, los costos de una actividad. Para la actividad de procesamiento de órdenes, el conductor de costo puede ser el número de órdenes.
3. Calcule una tarifa de costo por unidad o transacción de conducción de costo. La tarifa de conducción de costo puede ser el costo por orden.
4. Asigne costos a los productos multiplicando la tarifa de conducción de costo por el volumen de unidades consumidas conductoras de costo por el producto.

2.4.3. Estados Financieros

Concepto

Según Meigs, Williams, Haka, Bettner (2000; pág. 39) .Los Estados Financieros son los documentos que proporcionan informes periódicos a fechas

determinadas, sobre el estado o desarrollo de la administración de una compañía, es decir, la información necesaria para la toma de decisiones en una empresa.

Un estado financiero es una declaración de lo que se cree que es cierto, expresados en términos de unidad monetaria, como el dólar.

Gómez Giovanni E. (Internet; 2011) define que “Los estados financieros son los documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades de su empresa a lo largo de un período”.

Importancia de la información contable

Según Meigs, Williams, Haka, Bettner (2000; pág. 40) .La información presentada en los estados financieros interesa a:

- ✓ La administración, para la toma de decisiones, después de conocer el rendimiento, crecimiento y desarrollo de la empresa durante un periodo determinado.
- ✓ Los propietarios para conocer el progreso financiero del negocio y la rentabilidad de sus aportes.
- ✓ Los acreedores, para conocer la liquidez de la empresa y la garantía de cumplimiento de sus obligaciones.
- ✓ El estado, para determinar si el pago de los impuestos y contribuciones está correctamente liquidado.

Naturaleza de los estados financieros

La que da origen a los Estados Financieros es la contabilidad, y esta se define como “el arte de registrar, clasificar, resumir e interpretar los datos financieros, con el fin que estos sirvan a los diferentes estamentos interesados en las operaciones de una empresa”.**Según Meigs, Williams, Haka, Bettner (2000; pág. 41)** .

Clasificación de estados financieros básicos

Los estados financieros básicos son:

- El balance general
- El estado de resultados
- El estado de cambios en el patrimonio o de superávit
- El estado de flujos de efectivo

Balance general.

Representa la situación de los activos y pasivos de una empresa así como también el estado de su patrimonio. En otras palabras, presenta la situación financiera o las condiciones de un negocio, en un momento dado, según se refleja en los registros contables.

Las divisiones principales del balance son, Activo, Pasivo y Patrimonio

- Activo
- Pasivo
- Patrimonio

Activo

Representa los bienes y derechos de la empresa, Dentro del concepto de bienes están el efectivo, Los Activos Fijos, Etc. Dentro del concepto de derechos se pueden clasificar las cuentas por cobrar, las inversiones en papeles comerciales, las valorizaciones etc.

Pasivo

Representa las obligaciones totales de la empresa, en el corto o largo plazo, cuyos beneficiarios son por lo general personas o entidades diferentes a los dueños de la empresa. (Ocasionalmente existen pasivos con los accionistas). Encajan dentro de esta definición las obligaciones bancarias, las obligaciones con proveedores, las cuentas por pagar etc.

Patrimonio

Representa la participación de los propietarios en el negocio, y resulta de restar, del total del activo, el pasivo con terceros. El patrimonio también se denomina capital social y Superávit.

El balance General es Estático. Muestra la situación financiera de la empresa en un momento determinado. Es como una fotografía instantánea, la cual puede cambiar en el momento siguiente.

Según **Meigs, Williams, Haka, Bettner (2000; pág. 43)** El patrimonio del propietario representa el derecho que tiene este sobre los activos del negocio por tanto:

$$\text{PATRIMONIO} = \text{ACTIVOS TOTALES MENOS PASIVOS TOTALES}$$

El patrimonio, también conocido como capital contable, agrupa el conjunto de las cuentas que representan el valor residual de comparar el activo total con el pasivo externo, producto de los recursos netos que han sido suministrados por el propietario de los mismos, ya sea directamente o como consecuencia del giro ordinario de sus negocios, es decir, por transacciones y otros eventos y circunstancias que afectan a la empresa.

Origen del Patrimonio

De acuerdo a su origen, el patrimonio está conformado por

Capital contribuido

Capital ganado

Capital contribuido

Lo forman los aportes de los dueños, el superávit de capital y las donaciones recibidas por la entidad.

Capital ganado.

El capital ganado corresponde al resultado de las actividades de operación realizadas en el giro ordinario de los negocios y de otros eventos o circunstancias que lo afecten.

Anualmente o en forma acumulativa mensual se deben ajustar por inflación todas las cuentas del patrimonio.

Estado de ganancias y pérdidas

El Estado de Ganancias y Pérdidas muestran los ingresos y los gastos, así como la utilidad o pérdida resultante de las operaciones de una empresa durante un periodo de tiempo determinado, generalmente un año.

Es un Estado dinámico, el cual refleja actividad. Es acumulativo, es decir resume las operaciones de una compañía desde el primero hasta el último día del periodo estudiado.

El estado incluye entre sus cuentas, aquellas que registraron los ingresos y los gastos operativos y no operativos en el periodo contable que se analiza, para entregar como resultado la utilidad o pérdida líquida del ejercicio según **VásconesJose(2002; pag 367)**.

El Estado de Resultados está compuesto por las cuentas nominales, transitorias o de resultados, o sea las cuentas de ingresos, gastos y costos. Los valores deben corresponder exactamente a los valores que aparecen en el libro mayor y sus auxiliares, o a los valores que aparecen en la sección de ganancias y pérdidas de la hoja de trabajo.

Es un documento complementario donde se informa detallada y ordenadamente como se obtuvo la utilidad del ejercicio contable.

Componentes

Ingresos Operativos

Es la entrada bruta de los beneficios económicos en un periodo determinado, los mismos que se originan de las actividades ordinarias de una empresa y se derivan básicamente en tres actividades, a saber :

Prestación de servicios

Venta de Productos

Otros Ingresos operativos

Gastos Operativos

Los gastos operativos están relacionados directamente con los ingresos de periodo, para generar la venta de un producto, además es necesario realizar una serie de gastos correlativos hasta conseguir la venta por ejemplo la publicidad, el almacenamiento, las comisiones a los vendedores , etc.

Los gastos operacionales forman dos grandes grupos:

- ✓ Gastos de venta
- ✓ Gastos Administrativos

Gasto de ventas

Son aquellos que se relacionan directamente con la venta de bienes o servicios como la publicidad.

Gastos Administrativos

Son aquellos que se relacionan directamente con la parte administrativa de la empresa como sueldos.

Estado de cambios en el patrimonio o superávit.

Es el estado financiero que muestra detalladamente los aportes de los socios y la distribución de las utilidades obtenidas en un periodo, además de la aplicación de las ganancias retenidas en periodos anteriores.

Estado de flujo de efectivo

El Estado de Flujo de Efectivo es un Estado Financiero básico que informa sobre el efectivo o equivalentes de efectivo recibido y usado en las actividades de operación, inversión y financiación.

El efectivo está conformado por el dinero disponible en caja y en bancos, y el equivalente de efectivo por los depósitos e inversiones con vencimiento no

superior a tres meses. Las entradas de efectivo constituyen un aumento y las salidas una disminución por lo cual se presentan entre paréntesis.

Importancia del Flujo de Efectivo en la Empresa

Acosta Altamirano Jaime (Internet; 2011) comenta que el principal indicador de la salud de un negocio es el efectivo disponible.

Si se hace un análisis detallado de los procesos de la empresa, los recursos empleados, las políticas de operación, activos utilizados, junto con los empleados y con la ayuda de un Asesor, se podrá concretar un plan de acción de fácil implementación con actividades y responsables definidos que traerá resultados inmediatos y en el medio plazo en el flujo de efectivo de la empresa.

Un nivel de control interno adecuado facilita este objetivo. Y de más ayuda resulta realizar una planificación de ingresos y gastos con una frecuencia semanal o quincenal, para evitar sorpresas.

Limitaciones de los estados financieros

- a) Son informes provisionales
- b) Representan el trabajo de varias partes de la empresa, con diferentes intereses y, adicionalmente, incluyen el criterio personal en la valuación y presentación de ciertos rubros
- c) Los Estados Financieros se preparan para grupos muy diferentes entre sí. Esto implica necesariamente ciertas restricciones y ajustes en su presentación.
- d) Los Estados Financieros no muestran ciertos factores, que, aunque afectan la situación financiera y los resultados de las operaciones, no pueden expresarse monetariamente.

2.4.3.1. Análisis Financiero

Según Ricardo A. Fornero (Internet; 2011) El análisis financiero es un método para establecer las consecuencias financieras de las decisiones de

negocios, aplicando diversas técnicas que permiten seleccionar la información relevante, realizar mediciones y establecer conclusiones”.

Según Acosta Altamirano Jaime (Internet; 2011)El Análisis de Estados Financieros se debe llevar a cabo tomando en cuenta el tipo de empresa (Industrial, Comercial o de Servicios) y considerando su entorno, su mercado y demás elementos cualitativos”.

Importancia de realizar un análisis Financiero

La administración financiera de negocios busca identificar los cursos de acción que tienen el mayor efecto positivo en el valor de la empresa para sus propietarios. Para esto es necesario establecer cuál es el valor de la empresa en el momento de la decisión y a través de qué caminos puede aumentarse este valor (actuando sobre los recursos que se emplean y los medios de financiamiento que se utilizan).

Los inversores y prestamistas también usan el análisis financiero para evaluar el grado en que podrán alcanzar sus objetivos con las decisiones que tomen.

Los acreedores comerciales y los prestamistas (acreedores financieros) buscan establecer de un modo adecuado la capacidad de pago de la empresa a la cual le conceden crédito.

Análisis Financiero

Los Estados Financieros nos muestran la situación actual y la trayectoria histórica de la empresa, de esta manera podemos anticiparnos, iniciando acciones para resolver problemas y tomar ventaja de las oportunidades.

Los Indicadores Financieros obtenidos en el análisis nos sirven para preparar Estados Financieros Proyectados, en base a la realidad.

Clasificación de los Métodos de Análisis

Métodos de análisis financiero

Los métodos de análisis financiero se consideran como los procedimientos utilizados para simplificar, separar o reducir los datos descriptivos y numéricos que integran los estados financieros, con el objeto de medir las relaciones en un solo periodo y los cambios presentados en varios ejercicios contables.

•Para el análisis financiero es importante conocer el significado de los siguientes términos:

- **Rentabilidad**

Es el rendimiento que generan los activos puestos en operación.

- **Tasa de rendimiento**

Es el porcentaje de utilidad en un periodo determinado.

- **Liquidez**

Es la capacidad que tiene una empresa para pagar sus deudas oportunamente.

De acuerdo con la forma de analizar el contenido de los estados financieros, existen los siguientes métodos de evaluación:

Método de Análisis Vertical

Se utiliza para analizar estados financieros como el Balance General y el Estado de Resultados, comparando las cifras en forma vertical.

Método de Análisis Horizontal

Es un procedimiento que consiste en comparar estados financieros homogéneos en dos o más periodos consecutivos, para determinar los aumentos y disminuciones o variaciones de las cuentas, de un periodo a otro. Este análisis es de gran importancia para la empresa, porque mediante él se informa si los cambios en las actividades y si los resultados han sido positivos o negativos; también permite

definir cuáles merecen mayor atención por ser cambios significativos en la marcha.

A diferencia del análisis vertical que es estático porque analiza y compara datos de un solo periodo, este procedimiento es dinámico porque relaciona los cambios financieros presentados en aumentos o disminuciones de un periodo a otro. Muestra también las variaciones en cifras absolutas, en porcentajes o en razones, lo cual permite observar ampliamente los cambios presentados para su estudio, interpretación y toma de decisiones.

Análisis de la Información Financiera

Los diferentes tipos de análisis que se conocen no son excluyentes entre sí, ninguno se puede considerar exhaustivo ni perfecto, pues toda la información contable financiera está sujeta a un estudio más completo o adicional.

Para obtener una buena información de la situación financiera y del funcionamiento de un negocio, se requiere cuando menos disponer de un estado de situación financiera y de un estado de resultados.

Una clasificación de los tipos de análisis se presenta a continuación:

❖ Por la clase de información que se aplica

Métodos Verticales

Aplicados a la información referente a una sola fecha o a un solo período de tiempo.

Métodos Horizontales

Aplicados a la información relacionada con dos o más fechas diversas o dos o más períodos de tiempo.

Análisis factorial

Aplicado a la distinción y separación de factores que concurren en el resultado de una empresa.

❖ **Por la clase de información que maneja**

Métodos Estáticos: Cuando la información sobre la que se aplica el método de análisis se refiere a una fecha determinada.

Métodos Dinámicos: Cuando la información sobre la que se aplica el método de análisis se refiere a un período de tiempo dado.

Métodos Combinados: Cuando los estados financieros sobre los que se aplica, contienen tanto información a una sola fecha como referente a un período de tiempo dado. Pudiendo ser estático- dinámico y dinámico-estático.

❖ **Por la fuente de información que se compara**

Análisis Interno

Cuando se efectúa con fines administrativos y el analista está en contacto directo con la empresa, teniendo acceso a todas las fuentes de información de la compañía.

Análisis Externo

Cuando el analista no tiene relación directa con la empresa y en cuanto a la información se verá limitado a la que se juzgue pertinente obtener para realizar su estudio. Este análisis por lo general se hace con fines de crédito o de inversiones de capital.

❖ **Por la frecuencia de su utilización**

Métodos Tradicionales: Son los utilizados normalmente por la mayor parte de los analistas financieros.

Métodos Avanzados: Son los métodos matemáticos y estadísticos que se aplican en estudios financieros especiales o de alto nivel de análisis e interpretación financieros.

Métodos Verticales : Son aquellos en donde los porcentajes que se obtienen corresponden a las cifras de un solo ejercicio.

De este tipo de método tenemos al:

- Método de Reducción de la información financiera.
- Método de Razones Simples.
- Método de Razones Estándar.
- .Método de Por cientos integrales.

Métodos Horizontales

Son aquellos en los cuales se analiza la información financiera de varios años. A diferencia de los métodos verticales, estos métodos requieren datos de cuando menos dos fechas o períodos.

Entre ellos tenemos

- Método de aumentos y disminuciones.
- Método de tendencias.
- Método de Control Presupuestal.
- Métodos Gráficos.
- Combinación de métodos.

2.4.3.2. Índices Financieros

Según JoséLallo (Internet: 2011).“Un indicador financiero es una relación de las cifras extractadas de los estados financieros y demás informes de la empresa con el propósito de formase una idea como acerca del comportamiento de la empresa; se entienden como la expresión cuantitativa del comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes, cuya magnitud al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se tomaran acciones correctivas o preventivas según el caso”.

Importancia

A través de los indicadores de liquidez se determina la capacidad que tiene la Empresa para enfrentar las obligaciones contraídas a corto plazo; en consecuencia más alto es el cociente, mayores serán las posibilidades de cancelar las deudas a

corto plazo; lo que presta una gran utilidad ya que permite establecer un conocimiento como se encuentra la liquidez de esta, teniendo en cuenta la estructura corriente.

Clasificación de los Índices Financieros

- **Índice de Liquidez**

Se utilizan para determinar la capacidad de pago de la empresa en el corto plazo.

Este índice permite saber si los Activos Circulantes de la empresa pueden servir para cumplir las obligaciones de Pasivo Circulantes. Esta razón representa el financiamiento con que cuenta la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo (menos de 1 año).

Fórmula

Liquidez = Activo Circulante / Pasivo Circulante

- **Índice de Endeudamiento**

Permite conocer cómo la empresa financia sus activos con deudas a terceros. También proporciona la razón entre la deuda con terceros y su patrimonio.

- **Razón Deuda sobre Activos**

Para conocer la forma de cómo la empresa financia sus Activos, se utiliza el índice financiero llamado endeudamiento sobre Activos. También suele hablarse de solvencia, que es la inversa del endeudamiento, es decir, a mayor endeudamiento menor solvencia.

Fórmula

Endeudamiento sobre activos = (Pasivo Circulante + Pasivo a Largo Plazo) / Total de Activos

- 1. Razón Deuda sobre Patrimonio**

Permite conocer si la deuda con terceros es mayor, igual o menor que el patrimonio que posee la empresa.

Fórmula

Razón Deuda a patrimonio = $(\text{Pasivo Circulante} + \text{Pasivo a Largo Plazo}) / \text{Patrimonio}$

▪ **Índices de Rentabilidad**

Permiten expresar las utilidades obtenidas en el período como un porcentaje de las ventas, de los Activos o del Patrimonio.

La rentabilidad es el rendimiento o retorno valorado en unidades monetarias, que la empresa obtiene a partir de sus recursos, es decir, es la utilidad del período expresado como un porcentaje de las ventas, de los activos o de su capital.

Fórmulas

Rentabilidad sobre Ventas = $(\text{Utilidad del Periodo} \times 100) / \text{ventas}$

Rentabilidad sobre Activos = $(\text{Utilidad del Periodo} \times 100) / \text{activos}$

Rentabilidad sobre Capital = $(\text{Utilidad del Periodo} \times 100) / \text{capital}$

▪ **Capital de Trabajo**

Sin ser un índice propiamente, ayuda a la interpretación financiera y permite conocer la disponibilidad de capital operativo de la empresa.

El Capital de Trabajo representa la diferencia entre lo que la empresa tiene disponible para el pago de las deudas corrientes y el monto de las deudas mismas, es decir, es la diferencia entre el Activo Circulante y el Pasivo Circulante.

Fórmula

Capital de Trabajo = $\text{Activo Circulante} - \text{Pasivo Circulante}$

2.1.3.3 Rentabilidad

Según Lorenzo A. Preve (Internet ; 2011)” La rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o beneficio; por ejemplo, un negocio es rentable cuando genera más ingresos que egresos, un cliente es rentable cuando

genera mayores ingresos que gastos, un área o departamento de empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos.

Pero una definición más precisa de la rentabilidad es la de que la rentabilidad es un índice que mide la relación entre utilidades o beneficios, y la inversión o los recursos que se utilizaron para obtenerlos.

Para hallar esta rentabilidad, simplemente debemos determinar la tasa de variación o crecimiento que ha tenido el monto inicial (inversión), al convertirse en el monto final (utilidades).

2.5 Hipótesis

La deficiencia de un sistema de costeo provoca una rentabilidad insatisfactoria en la Empresa MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS.

2.6 Señalamiento de variables de la hipótesis

Variable independiente:	Deficiencia de un Sistema de costeo
Variable dependiente:	Rentabilidad Insatisfactoria
Unidad de observación:	Empresa MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS
Términos de Relación:	Provoca una

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. Modalidad de la investigación.

La presente investigación del sistema de costos y su incidencia en la rentabilidad se basará en el paradigma positivista debido a que se realizará un análisis cuantitativo, mediante la interpretación, comprensión y explicación de los fenómenos que ocurren en la empresa; utilizando los instrumentos de investigación como son las encuestas que ayuden a la realización proactiva para la generación de posibles soluciones.

Para el presente trabajo se han utilizado algunas modalidades entre ellas se puede mencionar a la **Investigación de Campo**, porque se deberá estar en constante convivencia con el objeto de estudio, es decir se deberá entrar en contacto con el problema mediante la recolección de información, estar en permanente convivencia con la empresa “Manufactura y Servicios Mecánicos”, ubicada en la provincia de Pichincha, cantón Quito, el gerente general al igual que sus empleados han proporcionado la información necesaria para la ejecución de los objetivos propuestos.

A través de las encuestas ha permitido tener una clara idea de la incidencia que tendrá el sistema de costeo en la rentabilidad; y de esta manera ayudar al nivel directriz a la toma de decisiones eficientes.

También es importante analizar la **Investigación Documental – Bibliográfica**, porque a través de teorías, conceptualizaciones y criterios de autores que conozcan acerca del sistema de costeo y la rentabilidad se podrá profundizar conocimientos acerca de las variables propuestas y enriquecer el marco teórico de nuestra investigación. Mediante esta modalidad de investigación se recurrirá a los archivos de la empresa para recoger datos, especialmente relativos a la población investigada.

3.2. Nivel o Tipo de Investigación

El **Nivel Correlacional o de Asociación de Variables**, tiene como propósito mostrar o examinar la relación entre la aplicación de un sistema de costeo frente a la rentabilidad en la situación financiera de la empresa, este nivel examina asociaciones pero no relaciones causales, donde un cambio en un factor influye directamente en un cambio en otro.

En este tipo de investigación se persigue fundamentalmente determinar el grado en el cual las variaciones en uno o varios factores son relacionados con la variación en otro u otros factores. La existencia y fuerza de esta variación normalmente se determina estadísticamente por medio de coeficientes de correlación. Es conveniente tener en cuenta que esta variación no significa que entre los valores existan relaciones de causalidad, pues éstas se determinan por otros criterios que, además de la variación, hay que tener en cuenta.

Características

- a. Es indicado en situaciones complejas en que importa relacionar variables, pero en las cuales no es posible el control experimental.
- b. Permite medir e interrelacionar múltiples variables simultáneamente en situaciones de observación naturales, como en los ejemplos ofrecidos.
- c. Permite identificar asociaciones entre variables, pero hay que prevenir que ellas sean espurias o falsas, introduciendo los controles estadísticos apropiados.
- d. Es menos riguroso que el tipo de investigación experimental porque no hay posibilidad de manipular la variable (o variables) independiente(s) ni de controlarlas rigurosamente. En consecuencia, no conduce directamente a identificar relaciones causa-efecto, pero sí a sospecharlas.

3.3. Población y Muestra

Población

La **población** o universo es el conjunto o agregado total de unidades estadísticas al que se extenderán las conclusiones de un estudio.

Para la ejecución de la investigación se consideró los siguientes universos de estudio: Gerente General, Gerente Financiera, Jefe de Producción y Clientes.

Tabla1.Frecuencias y porcentajes de la población

ÁREAS	POBLACIÓN	
	f	%
PRODUCCIÓN	33	100%
TOTAL	33	100%

Fuente: Datos otorgados por el Ing. Héctor Guaño

Elaborado por : Verónica Pantoja

MUESTRA

De la población producción o universo se calculó la muestra de los estratos escogidos, en función de la fórmula desarrollada, la misma que tiene una varianza del 0.25 y un margen de error de 5%, cuyo modelo matemático es el siguiente:

DONDE:

n = Tamaño de la muestra

N = Tamaño de la población

σ^2 = Varianza de la población

Z = Nivel de confianza

E = Error admisible

Datos de la población producto

$$N = 33$$

$$Z = 95 \%, (Z = 1.96)$$

$$E = 0.05$$

$$\sigma^2 = P \cdot Q = (0.5)(0.5) = 0.25$$

APLICAMOS LA FÓRMULA

$$n = \frac{N \cdot \sigma^2 \cdot Z^2}{(N - 1) \cdot E^2 + \sigma^2 \cdot Z^2}$$

$$n = \frac{33 \cdot 0.25 \cdot (1.96)^2}{(33 - 1)(0.05)^2 + (0.25)(1.96)^2}$$

$$N = \frac{31.6932}{1.0404}$$

$N \cong 31$ ENCUESTADOS

Tabla 2. Frecuencias y porcentajes de la muestra

ÁREAS	MUESTRA	
	f	%
PRODUCCIÓN	31	100%
TOTAL	31	100%

Fuente: Datos otorgados por el Ing. Héctor Guaño

Elaborado por : Verónica Pantoja

3.5.Operacionalización de Variables

Variable Independiente: Sistema de Costeo

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS INSTRUMENTOS
<p>Sistema de Costos de Producción Es un sistema de acumulación de costos de acuerdo a las especificaciones de los clientes, en el cual los costos que intervienen en el proceso de producción de una cantidad específica o definida de productos se acumulan o recopilan sucesivamente por sus elementos (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación), los cuales se cargan a una orden de producción”.</p>	Materia Prima Directa	Identificación de la Materia Prima Directa	¿Cuáles son las materias primas directas utilizadas?	<p>Encuesta Producción ANEXO A</p>
	Mano de Obra Directa	Identificación de la Mano de Obra Directa	¿En cuánto tiempo realiza una orden de producción?	
	Costos Indirectos de Fabricación	Identificación de los Costos Indirectos de Fabricación	¿Cuáles son los costos indirectos de fabricación?	

Fuente: Manufactura y Servicios Mecánicos

Elaborado por: Verónica Pantoja

3.4.2. Operacionalización de Variable Dependiente

Variable Dependiente: Rentabilidad

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS INSTRUMENTO
<p>Rentabilidad</p> <p>La rentabilidad es sinónima a la de productividad, o rendimiento. En todos los casos se trata de un índice, de una relación tal como, Rentabilidad del patrimonio, Margen operacional de utilidad, Gastos de administración y ventas a ventas, Margen bruto de utilidad, Margen neto de Utilidad.</p>	<p>Rentabilidad del patrimonio</p> <p>Margen operacional de utilidad</p> <p>Gastos de administración y ventas a ventas</p> <p>Margen bruto de utilidad</p> <p>Margen neto de Utilidad</p>	<p>Utilidad neta /patrimonio</p> <p>Utilidad operacional /ventas netas</p> <p>Gastos adm y ventas / ventas netas</p> <p>Utilidad bruta /ventas netas</p> <p>Utilidad neta / Ventas netas</p>	<p>¿Con que frecuencia se realiza el análisis de rentabilidad sobre el patrimonio?</p> <p>¿El método operacional es exacto?</p> <p>¿Cree usted que los resultados de gastos refleja valores exactos?</p> <p>¿Es importante aplicar la fórmula de margen bruto de utilidad?</p> <p>¿Es importante conocer el margen neto de la utilidad?</p> <p>¿Cree usted que aplicando un sistema de costos habrá variaciones en el margen neto de la utilidad?</p>	<p>Encuesta Producción</p> <p>ANEXO A</p>

Fuente: Manufactura y Servicios Mecánicos

Elaborado por: Verónica Pantoja

3.5. Plan de recolección de información

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
1. ¿Para qué?	Para alcanzar los objetivos de la investigación
2. ¿De qué persona?	De todos quienes conforman la empresa
3. ¿Sobre qué aspecto?	Sistema de Costeo y su incidencia en la Rentabilidad
4. ¿Quién?	Investigadora: Irma Verónica Pantoja Balseca
5. ¿Cuándo?	23 de mayo de 2011
6. ¿Dónde?	Empresa Manufacturas y Servicios Mecánicos
7. ¿Cuántas veces?	Durante el semestre
8. ¿Qué técnica de recolección y qué instrumento?	Encuesta (Cuestionario)
9. ¿En qué situación?	Costos por actividades

Elaborado por: Verónica Pantoja

La información requerida para el desarrollo de la investigación se recolectará a través de la técnica de la entrevista al personal de la Empresa Manufactura y Servicios Mecánicos para determinar el grado de relación, vinculación y veracidad de los datos a recolectarse y la observación de información contable con la que cuenta la Empresa para el desarrollo correcto de la investigación.

Para la obtención y procesamiento de la información se obtendrá la técnica de fichaje la misma que se aplicará conforme se vaya presentando.

3.6. Recolección de Información

Para procesar la información recolectada se procederá de la siguiente manera:

1. Análisis revisión, clasificación de la información.
2. Analizar y tabular los datos obtenidos. La tabulación se realizará de forma manual, según variables de hipótesis y objetivos.
3. Elaboración de cuadros estadísticos que permitan interpretar los resultados tabulados de las encuestas.

3.7. Procesamiento y Análisis

Plan de procesamiento de información

- Revisión crítica de la información recogida; es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.
- Repetición de la recolección, en ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.
- Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.
- Representaciones gráficas
La presente investigación utilizará los gráficos en circulares .

Plan de análisis e interpretación de resultados

- Análisis de los resultados estadísticos, destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis.
- Interpretación de los resultados, con el apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.
- Elección de la prueba estadística.
- Para la verificación de la hipótesis se escogió la prueba Chi cuadrado.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1/4.2 Análisis de los resultados e Interpretación de resultados

Una vez que han sido codificados los resultados obtenidos en el estudio de diagnóstico se procede en este capítulo a organizar, interpretar y discutir los resultados.

El procesamiento de los datos obtenidos, mediante la aplicación de los instrumentos de investigación se realizó utilizando una hoja electrónica en Excel V07 en la misma que se construyó una base de datos y la que sirvió para la presentación de resultados en sus respectivos cuadros y gráficos estadísticos.

El análisis se realizó en forma literal y aplicando la estadística descriptiva que permitió una interpretación a través del análisis cualitativo. Los mismos que se presentan en cuadros organizados en filas y columnas que corresponden a las frecuencias y porcentajes de las categorías utilizadas en los ítems de los cuestionarios; los cuadros se acompañan con sus respectivos gráficos, los mismos que se refieren a los porcentajes totales de cada categoría.

A más de ello se presenta el análisis e interpretación de los resultados sobre la base de los porcentajes de cada ítem.

**ENCUESTAS REALIZADAS A LOS INTEGRANTES DE LA EMPRESA
MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS**

Pregunta N°1: ¿Los registros de ingresos y egresos de mercadería ayudan a determinar el stock actual?

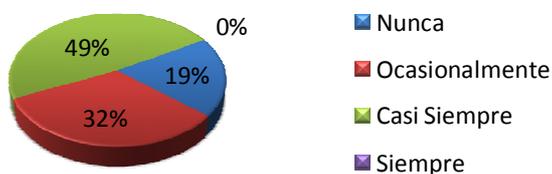
TABLA 4. Registros de ingresos y egresos

Escala	f	%
Nunca	6	19
Ocasionalmente	10	32
Casi Siempre	15	49
Siempre	0	0
TOTAL	31	100

Fuente: Encuestas

Elaborado por : Verónica Pantoja

GRAFICO 1. Registros de ingresos y egresos



Fuente: Tabla 4

Elaborado por : Verónica Pantoja

Análisis: Del total de la población encuestada el 49% coinciden en que los registros de ingresos y egresos casi siempre ayudan a determinar el stock actual, mientras que un 32% consideran que ocasionalmente, y un 19% opinan que siempre.

Interpretación: De 31 integrantes encuestados la mayor parte opina que nunca los registros de ingresos y egresos ayudan a determinar el stock actual, lo que significa que no se están realizando dichos registros por lo que se obtiene como resultado información obsoleta.

Pregunta N°2: ¿La materia prima, mano de obra y otros se distribuye por cada orden de producción?

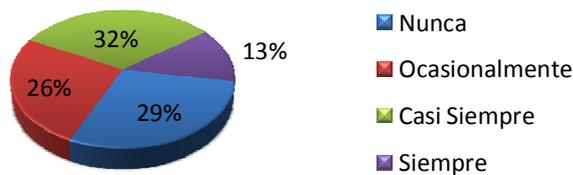
TABLA 5. Los costos indirectos de fabricación

Escala	f	%
Nunca	9	29
Ocasionalmente	8	26
Casi Siempre	10	32
Siempre	4	13
TOTAL	31	100

Fuente: Encuestas

Elaborado por : Verónica Pantoja

GRAFICO 2. Los costos indirectos de fabricación



Fuente: Tabla 5

Elaborado por : Verónica Pantoja

Análisis: Del total de la población encuestada un 29% opinan que nunca los costos indirectos de fabricación se distribuyen en cada orden de producción, mientras que un 26% opinan que ocasionalmente, un 13% opinan que siempre, teniendo como diferencia un 32% de encuestados que opinan que casi siempre.

Interpretación: De 31 encuestados la mayoría opina que ocasionalmente los costos indirectos de fabricación se distribuye por cada orden de producción lo que significa que los inventarios de mercadería no se están controlando correctamente es decir que las órdenes de producción no están reflejando la cantidad de material utilizado.

Pregunta N°03: ¿Al personal de producción se controla los tiempos y movimientos?

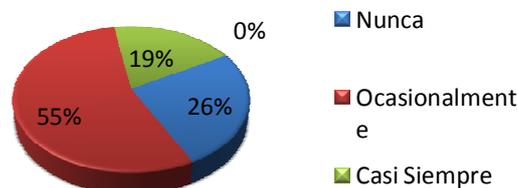
TABLA 6. Tiempos y movimientos

Escala	f	%
Nunca	8	26
Ocasionalmente	17	55
Casi Siempre	6	19
Siempre	0	0
TOTAL	31	100

Fuente: Encuestas

Elaborado por : Verónica Pantoja

GRAFICO 3. Tiempos y movimientos



Fuente: Tabla 6

Elaborado por : Verónica Pantoja

Análisis: Del total de la población encuestada un 26% opinan que nunca se controla al personal de producción los tiempos y movimientos, mientras que un 19% opina que casi siempre, y la diferencia que es un 55% opina que ocasionalmente.

Interpretación: De 31 integrantes encuestados la mayor parte opina ocasionalmente el jefe de producción controla lo que cada tornero hace y el tiempo que le toma realizar el servicio.

Pregunta N°04: ¿Se elabora los estados de costos de producción al final de cada mes?

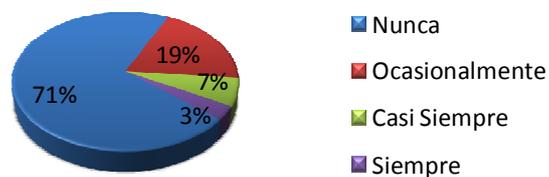
TABLA 7. Estados de costos de producción

Escala	f	%
Nunca	22	71
Ocasionalmente	6	19
Casi Siempre	2	6
Siempre	1	3
TOTAL	31	100

Fuente: Encuestas

Elaborado por : Verónica Pantoja

GRAFICO 4. Estados de costos de producción



Fuente: Tabla 7

Elaborado por : Verónica Pantoja

Análisis: Del total de la población encuestada un 71% coinciden en que nunca se elaboran estados de costos de producción al final de cada mes , mientras que un 3% opina que siempre, un 6% opina que casi siempre , y por ultimo un 19% opina que ocasionalmente.

Interpretación: De 31 integrantes encuestados la mayoría opina que nunca se elaboran estados de costos de producción , lo que significa que el gerente no tiene como tomar decisiones ya que contabilidad no proporciona la información adecuada y oportuna.

Pregunta N°05: ¿Se realizan registros de los sobrantes de materiales?

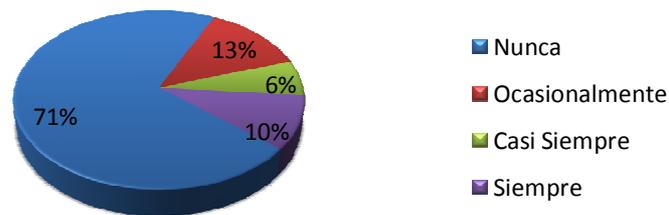
TABLA 8. Registros de los sobrantes

Escala	f	%
Nunca	22	71
Ocasionalmente	4	13
Casi Siempre	2	6
Siempre	3	10
TOTAL	31	100

Fuente: Encuestas

Elaborado por : Verónica Pantoja

GRAFICO 5. Registros de los sobrantes



Fuente: Tabla 8

Elaborado por : Verónica Pantoja

Análisis: Del total de la población encuestada un 71% coinciden en que nunca se realizan registros de los sobrantes de materiales, mientras que un 10% opina que siempre, un 6% opina que casi siempre, y por último un 13% opina que ocasionalmente.

Interpretación: De 31 integrantes encuestados la mayor parte coinciden en que nunca se realizan registros, por ende el jefe de taller no está considerando que dentro del proceso productivo todo material es un recurso que debe ser registrado ya que se puede dar uso en las producciones posteriores y optimizando los recursos.

Pregunta N°06: ¿Se conoce la rentabilidad ocasionada por cliente y por servicio?

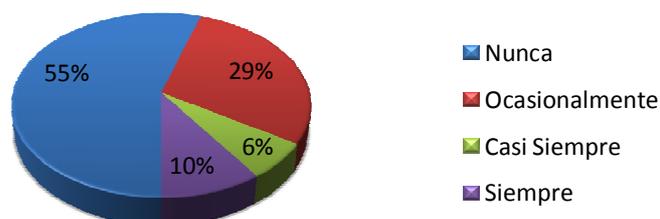
TABLA 09. Rentabilidad

Escala	f	%
Nunca	17	55
Ocasionalmente	9	29
Casi Siempre	2	6
Siempre	3	10
TOTAL	31	100

Fuente: Encuestas

Elaborado por : Verónica Pantoja

GRAFICO 6. Rentabilidad



Fuente: Tabla 9

Elaborado por : Verónica Pantoja

Análisis: Del total de la población encuestada un 55% coinciden en que nunca se ha conocido la rentabilidad que es ocasionada por cliente y por producto ,mientras que un 10%opina que siempre, un 6% opina que casi siempre , y por ultimo un 29% opina que ocasionalmente.

Interpretación: De 31 integrantes encuestados la mayor parte coinciden en que nunca se ha conocido la rentabilidad que es generado por cliente y por producto, lo que significa que no están tomando importancia al producto y cliente que mas genera.

Pregunta N°07: ¿Se realizan registros detallados del proceso de producción?.

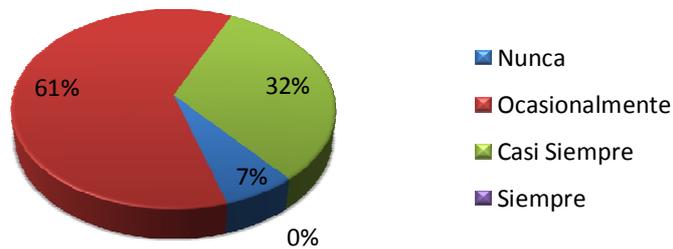
TABLA 10. Proceso de producción

Escala	f	%
Nunca	2	7
Ocasionalmente	19	61
Casi Siempre	10	32
Siempre	0	0
TOTAL	31	100

Fuente: Encuestas

Elaborado por : Verónica Pantoja

GRAFICO 7. Proceso de producción



Fuente: Tabla 10

Elaborado por : Verónica Pantoja

Análisis: Del total de la población encuestada un 61% coinciden en que ocasionalmente se realizan registros detallados de los procesos de producción, mientras que un 32% opinan que casi siempre, un 7% opina que nunca.

Interpretación: De 31 integrantes encuestados la mayoría coinciden en que ocasionalmente se realizan registros detallados de los procesos de producción lo que significa que no existe un control adecuado en cada proceso.

Pregunta N°08: ¿La materia prima está a tiempo para la producción?

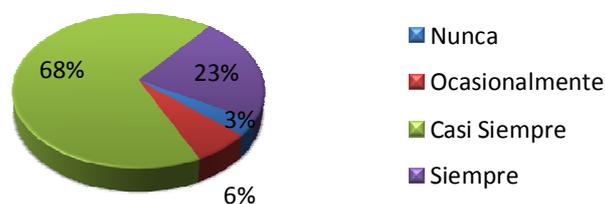
TABLA 11. Materia prima

Escala	f	%
Nunca	1	3
Ocasionalmente	2	6
Casi Siempre	21	68
Siempre	7	23
TOTAL	31	100

Fuente: Encuestas

Elaborado por : Verónica Pantoja

GRAFICO 8. Materia prima



Fuente: Tabla 11

Elaborado por : Verónica Pantoja

Análisis: Del total de la población encuestada un 68% coinciden en que casi siempre la materia prima está a tiempo, mientras que un 23 comenta que siempre, un 6% dice ocasionalmente, y un 3% comenta que nunca.

Interpretación: De 31 integrantes encuestados la mayor parte coinciden en que casi siempre la materia prima está a tiempo para la producción, lo que significa que se está desperdiciando mano de obra ya que el tiempo que se demora en llegar la materia prima el personal se encuentra realizando otras labores.

Pregunta N°09: ¿Los tiempos de trabajo se distribuyen de acuerdo a los procesos?

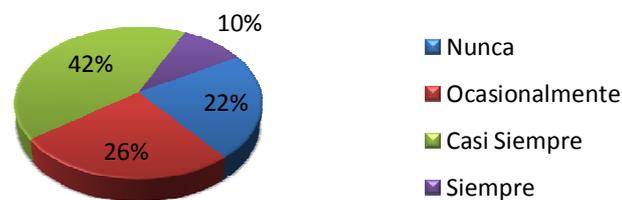
TABLA 12. Los tiempos de trabajo

Escala	f	%
Nunca	7	23
Ocasionalmente	8	26
Casi Siempre	13	42
Siempre	3	10
TOTAL	31	100

Fuente: Encuestas

Elaborado por : Verónica Pantoja

GRAFICO 9. Los tiempos de trabajo



Fuente: Tabla 12

Elaborado por : Verónica Pantoja

Análisis: Del total de la población encuestada un 42% comenta que casi siempre los tiempos de trabajo se distribuye de acuerdo a los procesos, mientras que un 26% comenta en que ocasionalmente, un 22% comenta que nunca, y un 10% opina que siempre.

Interpretación: De 31 integrantes encuestados la mayor parte coinciden en que casi siempre los tiempos de trabajo se distribuyen de acuerdo a los procesos, lo que significa pierden el tiempo al no tener establecido el tiempo que se demora hacer un proceso , por ende existe también una pérdida económica.

Pregunta N°10: ¿Se realizan supervisiones a la producción?

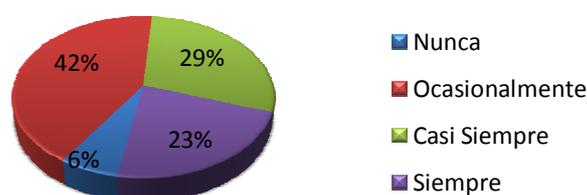
TABLA 13. Supervisiones a la producción

Escala	f	%
Nunca	2	6
Ocasionalmente	13	42
Casi Siempre	9	29
Siempre	7	23
TOTAL	31	100

Fuente: Encuestas

Elaborado por : Verónica Pantoja

GRAFICO 10. Supervisiones a la producción



Fuente: Tabla 13

Elaborado por : Verónica Pantoja

Análisis: Del total de la población encuestada un 42% comenta que ocasionalmente se realizan supervisiones a los procesos, mientras que un 29% comenta que casi siempre, un 23% comenta que siempre, y un 6% opina que nunca.

Interpretación: De 31 integrantes encuestados la mayor parte coinciden en que ocasionalmente se realizan supervisiones a la producción, lo que significa que la producción no está sujeta a supervisiones frecuentes y eso ocasiona que el proceso no se ejecute correctamente.

Pregunta N°11: ¿Se optimiza al máximo los materiales durante la producción?

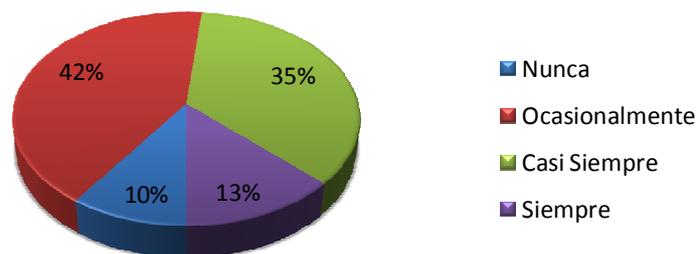
TABLA 14. Optimización de recursos

Escala	f	%
Nunca	3	10
Ocasionalmente	13	42
Casi Siempre	11	35
Siempre	4	13
TOTAL	31	100

Fuente: Encuestas

Elaborado por : Verónica Pantoja

GRAFICO 11. Optimización de recursos



Fuente: Tabla 14

Elaborado por : Verónica Pantoja

Análisis: Del total de la población encuestada un 42% comenta que ocasionalmente se optimizan al máximo los recursos, mientras que un 35% comenta que casi siempre, un 13% comenta que siempre, y un 10% opina que nunca.

Interpretación: De 31 integrantes encuestados la mayor parte coinciden en que ocasionalmente se optimizan recursos, lo que significa que el personal no se da cuenta que al existir desperdicios representa un gran pérdida para la empresa.

Pregunta N°12: ¿Son revisados los artículos terminados antes de la entregar al cliente?

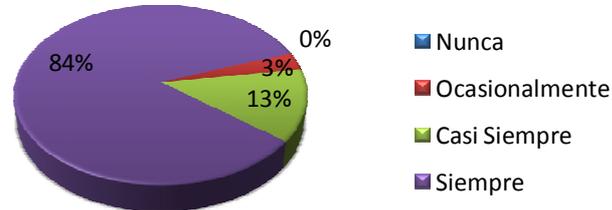
TABLA 15. Artículos terminados

Escala	f	%
Nunca	0	0
Ocasionalmente	1	3
Casi Siempre	4	13
Siempre	26	84
TOTAL	31	100

Fuente: Encuestas

Elaborado por : Verónica Pantoja

GRAFICO 12. Artículos terminados



Fuente: Tabla 15

Elaborado por : Verónica Pantoja

Análisis: Del total de la población encuestada un 84% comenta que siempre son revisados los artículos antes de ser entregados a los clientes, mientras que un 13% opina que casi siempre, un 3% opina que ocasionalmente.

Interpretación: De 31 integrantes encuestados la mayor parte coinciden en que siempre son revisados los artículos antes de ser entregados a los clientes, lo que significa el trabajo realizado esta terminado correctamente.

Pregunta N°13: ¿Los precios de venta son determinados mediante un sistema de costos?

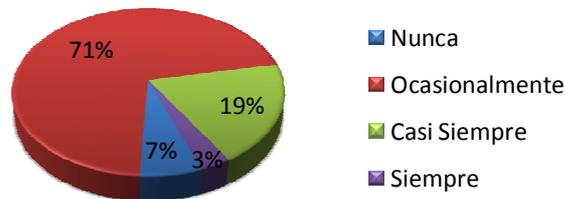
TABLA 16. Precio de venta vs Sistema de costos

Escala	f	%
Nunca	2	6
Ocasionalmente	22	71
Casi Siempre	6	19
Siempre	1	3
TOTAL	31	100

Fuente: Encuestas

Elaborado por : Verónica Pantoja

GRAFICO 13. Precio de venta vs Sistema de costos



Fuente: Tabla 16

Elaborado por : Verónica Pantoja

Análisis: Del total de la población encuestada un 71% comenta que ocasionalmente los precios de venta son determinados mediante un sistema de costos, mientras que 19% opinan que casi siempre, y un 7% opina que nunca y un 3% dice que siempre.

Interpretación: De 31 integrantes encuestados la mayor parte coinciden en que ocasionalmente utilizan un sistema de costos para determinar el precio de venta, lo que significa que los precios de venta no están bien establecidos, por ende puede existir una pérdida.

Pregunta N°14: ¿La información de costos que se proporciona para la toma de decisiones es la adecuada?

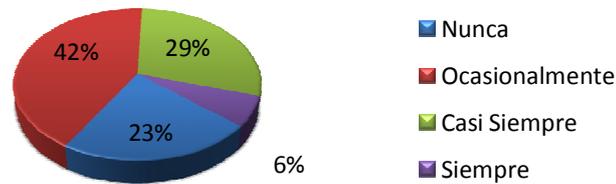
TABLA 17. Información de costos vs Toma de Decisiones

Escala	f	%
Nunca	7	23
Ocasionalmente	13	42
Casi Siempre	9	29
Siempre	2	6
TOTAL	31	100

Fuente: Encuestas

Elaborado por : Verónica Pantoja

GRAFICO 14. Información de costos vs Toma de Decisiones



Fuente: Tabla 17

Elaborado por : Verónica Pantoja

Análisis: Del total de la población encuestada un 42% coinciden en que ocasionalmente la información de costos que se proporciona para la toma de decisiones es adecuada, mientras que un 29% opina que casi siempre, un 23% opina que nunca, y un 6% comenta que siempre.

Interpretación: De 31 integrantes encuestados la mayor parte coinciden en que ocasionalmente la información de costos para la toma de decisiones es adecuada, lo que significa que la mayoría de veces se toman decisiones en base a estimaciones, por ende no son las correctas.

Pregunta N°15 ¿La rentabilidad obtenida en los últimos meses ha sido satisfactoria?

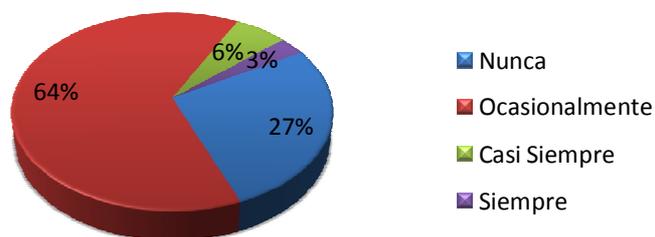
TABLA 18. Rentabilidad

Escala	f	%
Nunca	9	27
Ocasionalmente	21	64
Casi Siempre	2	6
Siempre	1	3
TOTAL	33	100

Fuente: Encuestas

Elaborado por : Verónica Pantoja

GRAFICO 15. Rentabilidad



Fuente: Tabla 18

Elaborado por : Verónica Pantoja

Análisis: Del total de la población encuestada un 62% comenta que ocasionalmente la rentabilidad ha sido satisfactoria en los últimos meses, mientras que un 27% dice que nunca, un 6% comenta que casi siempre, y un 3% dice que siempre.

Interpretación: De 31 integrantes encuestados la mayor parte coinciden en que ocasionalmente la rentabilidad ha sido satisfactoria en los últimos meses , lo que significa que las ganancias no satisface al gerente.

4.3 Verificación de Hipótesis

Para muestras pequeñas la utilización del Chi-cuadrado, se maneja como un estadígrafo de distribución libre que permite establecer la correspondencia de valores observados y esperados, permitiendo la comparación global del grupo de frecuencias a partir de la hipótesis que se quiere verificar.

Pasos para la prueba de hipótesis

Paso 1: Establecemos la hipótesis nula y alterna

Paso 2: Nivel de significancia y grados de libertad

Paso 3: Estadístico de prueba

Paso 4: Tomar decisiones

Paso 5: Conclusión

Planteamiento de la hipótesis

La deficiencia de sistema de costeo incide en la rentabilidad de la empresa Manufactura y Servicios Mecánicos, en la ciudad de Quito, en el segundo semestre de 2010.

Paso 1: Establecemos la hipótesis nula y alterna

Modelo lógico

Ha=La deficiencia de un sistema de costos incide en la rentabilidad de la empresa Manufactura y Servicios Mecánicos en el segundo semestre de 2010.

Ho =La deficiencia de un sistema de costos no incide en la rentabilidad de la empresa Manufactura y Servicios Mecánicos en el segundo semestre de 2010.

Modelo matemático

$H_0 = H_a$

$H_0 \neq H_a$

Paso 2: Nivel de significancia y grados de libertad

Grado de libertad

$$gl = (F - 1)(C - 1)$$

$$gl = (n-1) (m-1)$$

$$gl = (2-1) (4-1)$$

$$gl = (1) (3)$$

$$gl = 3$$

Donde:

gl= grados de libertad

n = el número de filas

m = número de columnas

$$X^2=7.8$$

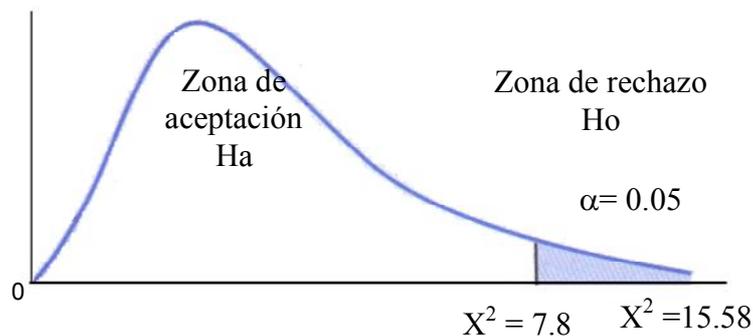
Tabla 19.Distribución chi- cuadrado

g.l	Areas en la cola superior												
	0.005	0.01	0.025	0.05	0.1	0.5	1.00	1.50	1.80	1.90	1.95	1.98	1.99
1	7.9	6.6	5.02	3.8	2.7	1.3	0.455	1.102	0.0158	0.0039	0.0010	0.0002	0.0000
2	10.6	9.2	7.38	6.0	4.6	2.77	1.39	0.575	0.21	0.10	0.0506	0.02	0.01
3	12.8	11.3	9.35	7.8	6.3	4.11	2.37	1.21	0.58	0.35	0.22	0.12	0.07
4	14.9	13.3	11.14	9.5	7.8	5.39	3.36	1.92	1.06	0.71	0.48	0.30	0.21

Nivel de significancia

Se trabaja con un nivel de significación del 5% (0.05), valor que es considerado normal para el presente caso y con un grado de libertad de 3, lo que buscando en la tabla se obtiene 7.8.

Representación gráfica



Paso 3: Estadístico de prueba

Especificación del modelo estadístico

$$X^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(f_o - f_e)^2}{f_e}$$

$$f_e = \frac{(TF)(TC)}{TM}$$

Donde:

fo: frecuencia observada

fe: frecuencia esperada

X² : chi-cuadrada

TF : total de la fila

TC: total de la columna

TM : total de la muestra

COMBINACION DE FRECUENCIAS

Pregunta N°13: ¿Los precios de venta son determinados mediante un sistema de costos?

TABLA 16. Precio de venta vs Sistema de costos

Escala	f	%
Nunca	2	6
Ocasionalmente	22	71
Casi Siempre	6	19
Siempre	1	3
TOTAL	31	100

Fuente: Encuestas

Elaborado por : Verónica Pantoja

Pregunta N°15 ¿La rentabilidad obtenida en los últimos meses ha sido satisfactoria?

TABLA 18. Rentabilidad

Escala	f	%
Nunca	9	27
Ocasionalmente	21	64
Casi Siempre	2	6
Siempre	1	3
TOTAL	33	100

Fuente: Encuestas

Elaborado por : Verónica Pantoja

TABLA 20. Tabla estadística

PREGUNTAS	NUNCA	OCASIONAL	CASI SIEMPRE	SIEMPRE	TOTAL
PREGUNTA 13	2	22	6	1	31
PREGUNTA 15	2	13	2	14	31
TOTAL	4	35	8	15	62

Fuente: Encuestas

Elaborado por : Verónica Pantoja

TABLA 21 .Cálculo del chi cuadrado

	fo	fe	fo-fe	(fo-fe) ²	(fo-fe) ² /fe
PREGUNTA 13	2	2.00	0.00	0.00	0.00
	22	17.50	4.50	20.25	1.16
	6	4.00	2.00	4.00	1.00
	1	7.50	-6.50	42.25	5.63
PREGUNTA 15	2	2.00	0.00	0.00	0.00
	13	17.50	-4.50	20.25	1.16
	2	4.00	-2.00	4.00	1.00
	14	7.5	6.50	42.25	5.63
			x² =	15.5810	

Fuente: Encuestas

Elaborado por : Verónica Pantoja

Paso 4: Tomar decisiones

Interpretación

Como 15.58 es mayor que 7.8 se rechaza la hipótesis nula H_0 y se acepta la alterna H_a quiere decir que la deficiencia de un sistema de costeo si incide en la rentabilidad.

Paso 5: Conclusión

Conclusión

Después del análisis realizado se puede concluir que un sistema de costos si incide en la rentabilidad de la empresa “Manufactura y Servicios Mecánicos” en el segundo semestre de 2010.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

Durante el presente trabajo investigativo realizado a la Empresa Manufactura y Servicios Mecánicos se observaron varios aspectos que deben ser considerados para mejorar y fortalecer el desarrollo organizacional de la empresa, en base a ello podemos concluir y recomendar lo siguiente:

1. La empresa no cuenta con un Sistema de Costos que permita determinar los costos reales de la producción, dato que es manejado en forma empírica y ha provocado un vacío de información que no ha facilitado una correcta y oportuna toma de decisiones.
2. No existe un adecuado control de los tres elementos del costo: Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación; puesto que la empresa no emplea un Sistema de Costos, que le permita monitorear los recursos empleados en la producción.
3. La empresa al determinar el costo de los diferentes productos, no toma en cuenta las depreciaciones, mantenimiento de maquinaria y el costo de los servicios básicos (luz, agua, teléfono).
4. No existe una adecuada organización y asignación de funciones en el proceso productivo, lo cual genera desperdicios de materiales y mano de obra.
5. No se elaboran estados de costos de producción, lo que indica que no hay soportes para tomar decisiones.

5.2 Recomendaciones

Por lo establecido en las conclusiones y luego de priorizar las recomendaciones se presentan el siguiente orden de acciones que debe ejecutar la empresa para superar la problemática existente:

1. La empresa debe aplicar el Sistema de Costeo que permita determinar los costos reales de la producción.
2. Aplicar el sistema de costos, puesto a que no es complejo y servirá para obtener el costo de producción bajo la utilización de técnicas descritas, y así buscar un mayor crecimiento.
3. Efectuar la producción a través de la elaboración de órdenes de producción que permitan cargar los elementos del costo intervenidos en la elaboración y poder determinar el costo de producción
4. Delegar funciones en el departamento de producción con la finalidad de evitar desperdicios tanto de tiempo como de material.
5. Se recomienda elaborar estados de costos de producción para la toma de decisiones.

CAPÍTULO VI

LA PROPUESTA

6.1. Datos Informativos

6.1.1 Título

“Proponer la aplicación de un sistema de costeo por órdenes de producción como herramienta gerencial, que permita medir la rentabilidad en la empresa manufactura y servicios mecánicos en el segundo semestre de 2010”

6.1.2 Institución Ejecutora

Manufactura y Servicios Mecánicos

6.1.3 Beneficiarios

Esta investigación ayudará como base de trabajo para el Gerente de la empresa, la Contadora, Jefes de producción y otras empresas que tengan el mismo problema.

6.1.4 Ubicación

La empresa “Manufactura y Servicios Mecánicos” está ubicada en la provincia de Pichincha, ciudad de Quito, en la Av. 6 de Diciembre N54-90 y Av. De los Pinos.

6.1.5 Tiempo estimado para la ejecución

El diseño del sistema de costos por órdenes de producción para la empresa Manufactura y Servicios Mecánicos, tendrá una duración de 7 meses.

6.1.6 Fecha de inicio

Se iniciará con el diseño este sistema de costos por órdenes de producción partir del 04 de enero al 23 de julio de 2011.

6.1.7 Equipo técnico Responsable

Investigador: Verónica Pantoja B.
Instructor de Investigación: Ing. Edison Espínola
Instructora: Dra. Pilar Guevara
Gerente de la Empresa: Ing. Héctor Guaño

6.1.8 Costo

Su implantación puede efectuarse de forma inmediata con una inversión aproximada de 3000,00 dólares ya que es necesario de profesionales tanto en el área de producción como de costos.

6.2 Antecedentes de la propuesta

La empresa “Manufactura y Servicios Mecánicos” no cuenta con un Sistema de Costos que permita determinar los costos reales de la producción, dato que es manejado en forma empírica y ha provocado un vacío de información que no ha facilitado una correcta y oportuna toma de decisiones. Además no existe un adecuado control de los tres elementos del costo: Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación; puesto que la empresa no emplea un Sistema de Costos, que le permita monitorear los recursos empleados en la producción.

La empresa al determinar el costo de los diferentes productos, no toma en cuenta las depreciaciones, mantenimiento de maquinaria y el costo de los servicios básicos existiendo una inadecuada adecuada organización y asignación de funciones en el

proceso productivo, lo cual genera desperdicios de materiales y mano de obra. A más de ello, no se elaboran estados de costos de producción, lo que indica que no hay soportes para tomar decisiones

6.3 Justificación

Actualmente la empresa “Manufactura y Servicios Mecánicos”, no posee ningún sistema de costos que permita obtener como resultado un estado de costos de producción para determinar el valor de los servicios que brinda. Con el diseño de costos por órdenes de producción permitirá calcular el costo de la producción de cada pedido, mediante el registro de los tres elementos del costo.

Además con el diseño de los sistemas de costos por órdenes de producción permitirá controlar los elementos del costo ya que se diseñara formatos de control y emisión de informes tratando de optimizar la rentabilidad.

El mantener controlado los procesos, actividades, y aspectos que forman parte de proceso productivo es una parte fundamental del sistema de costeo por órdenes de producción para evitar encarecer el bien o servicio.

El no tener un sistema de costos por ordenes de producción en una industria es una gran debilidad en un contexto competitivo como el de hoy que es necesario cuantificar sus costos con aceptable exactitud y utilizar los recursos con racionalidad, por ello es de suma importancia solucionar el problema no sólo en esta empresa si no de las empresas con problemas similares.

Teniendo en cuenta que las empresas tienen pocas técnicas de costo, por ello este aporte permite ascender un peldaño más en busca de la optimización de las actividades económicas.

6.4. Objetivos

6.4.1 Objetivo General

“Proponer la aplicación de un sistema de costeo por órdenes de producción como herramienta gerencial, que permita medir la rentabilidad en la empresa manufactura y servicios mecánicos en el segundo semestre de 2010”

6.4.2 Objetivo Específico

- ✓ Diseñar una planificación preliminar para la aplicación del sistema de costeo por órdenes de producción mediante las especificaciones del área de trabajo.
- ✓ Desarrollar y tratar los documentos de control con sus respectivos registros contables.
- ✓ Aplicar el sistema de costeo por órdenes de producción para evitar aumentar los costos.

6.5. Análisis de factibilidad

Es factible la realización del proyecto de acuerdo a los factores fundamentales que se detallan a continuación:

6.5.1 Tecnológico

Es posible aplicar el sistema de costos por órdenes de producción en la prestación de servicios debido a la disponibilidad de la maquinaria con que cuenta la empresa en las diferentes áreas y de este modo conseguir los objetivos del costo, flexibilidad y fiabilidad en las programaciones de la entrega de la producción a los respectivos clientes.

La idea empresarial es mientras más maquinaria, más se aumentará producción reflejándose en la disminución del tiempo ocioso de la mano de obra además se mejorará el estándar de productividad.

6.5.2 Ambiental

El hombre en su afán de enriquecimiento, ha causado daños en el medio ambiente como a la capa de ozono, los constantes ataques a la biodiversidad, la contaminación de los ríos, lagos, suelo, aire entre otros.

Actualmente se busca recuperar una gran parte de ellos mediante la cultura de preservación ambiental, ya que se afirma que debido a los adelantos por el hombre en el área científica y tecnológica es imposible reparar de inmediato los daños ambientales causados.

El presente trabajo contribuirá a la disminución de la contaminación ambiental con la utilización correcta de las limallas o virutas de acero como materia prima, ya que la sociedad espera que el sector productivo contribuya al desarrollo económico a través de la optimización de los recursos. Un buen cálculo de la de materia prima que va hacer utilizada en cada orden de producción evitará el desperdicio y a la conservación del medio ambiente.

6.5.3 Económico –Financiero

La presente propuesta es factible en el aspecto económico –financiero por la disponibilidad de los recursos económicos con que cuenta la empresa y decisión de inversión, mejoramiento y calidad en la producción.

Este sistema de costos por órdenes de producción mejorara la posición económica de la situación financiera porque se podrá emitir informes, balances que ayudará a una toma de decisiones.

6.6. Fundamentación

6.6.1 Fundamentación científica

Zapata,(2007.p60) en su libro “ Contabilidad de costos” argumenta que el sistema tradicional de acumulación de costos denominado por órdenes de producción, también conocido con los nombres de costos por ordenes específicos de fabricación, por lotes de trabajo o por pedidos de los clientes ,es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el bien o servicio en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden especifica .

Así mismo, es propio de empresas que producen sus artículos con base en el ensamblaje de varias partes hasta obtener un producto final, de donde los diferentes productos pueden ser identificados fácilmente por unidades o lotes individuales, como en las industrias tipográficas, de artes gráficas en general, calzado, muebles, construcción civil, talleres de mecánica, sastrerías, siembras y cultivos, crianza de animales para el engorde, producción de lácteos por lotes .etc.

Características

Las características fundamentales son:

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

Objetivos

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

1. Calcular el costo de producción de cada pedido, mediante el registro de los tres elementos en las denominadas hojas de costos.
2. Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo. Así, es posible seguir en todo momento el proceso de fabricación, que se puede interrumpir sin perjuicio del control físico, del registro y de la calidad del producto.
3. Mantener un control de la producción aun después que se haya terminado, a fin de reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes o nuevos productos.

6.7. METODOLOGIA

MODELO OPERATIVO

Fases para la aplicación del sistema de costeo por órdenes de producción

FASE I . PLANIFICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTEO

Elaboración de los procesos del sistema de costeo por órdenes de producción.

- Área de Corte
- Área de torneado
- Área de Acabados
- Área de fresado
- Área de Control de Calidad

FASE II. DISEÑO Y TRATAMIENTO DE LOS DOCUMENTOS DE CONTROL CON SUS RESPECTIVOS REGISTROS CONTABLES

- Modelo de Orden de Producción
- Modelo de Hoja de Costos
- Modelo de Orden de Compra

- Modelo de Informe de Recepción de materiales
- Modelo de Requisición de Materiales
- Modelo de Kárdex
- Modelo de Nota de Devolución
- Modelo de Tarjeta Reloj
- Modelo de Rol de Pagos

FASE III. APLICACIÓN PRÁCTICA

- Transacciones de Julio a Diciembre de 2010
 - Órden de Compra
 - Órden de Producción
 - Requisición de materiales
 - Rol de Pagos
 - Hoja de Costos
- Libro Diario
- Libro Mayor
- Kárdex
- Estado de Costos de producción y Ventas
- Estado de Resultados

FASE I. PLANIFICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTEO

PROCESOS DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

6.7.1.1. Introducción

Este sistema toma como unidad para la asignación de los costos la Orden de Producción. Por lo tanto los costos unitarios se obtienen dividiendo los costos totales de cada orden, por el número de unidades producidas. Es utilizado cuando la empresa produce pedidos específicos.

En los costos por ordenes de producción los elementos: materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación, se contabilizan por tareas o por trabajos y se conoce de antemano el número de unidades que se va a producir, además la producción se puede suspender en cualquier momento, sin que ello afecte de ninguna manera el trabajo que se está ejecutando.

A continuación se describe los procedimientos por cada área de trabajo.

- Área de Corte
- Área de Torneado
- Área de Acabados
- Área de Fresado
- Área de Control de Calidad

ÁREA DE CORTE

CORTE: El proceso de corte se define como la separación del metal, empleando un cierra eléctrica .

Gráfico 16. Proceso de Corte



AREA DE TORNEADO

Cilindrado

Consiste en la mecanización exterior a la que se somete a las piezas que tienen mecanizados cilíndricos.

Gráfico17 . Proceso de Cilindrado



AREA DE ACABADOS

Este proceso es utilizado para dar forma y dimensiones específicas a una pieza, mediante la eliminación del material (limalla) para este proceso se utilizan diversas herramientas de corte.

Gráfico 18. Proceso de Acabado



Gráfico 19. Proceso de Acabado



AREA DE FRESADO

El fresado consiste principalmente en el corte del material que se mecaniza con una herramienta rotativa de varios filos, que se llaman plaquitas de metal duro, que ejecuta movimientos de avance programados de la mesa de trabajo en casi cualquier dirección de los tres ejes posibles en los que se puede desplazar la mesa donde va fijada la pieza que se mecaniza.

Gráfico 20. Proceso de Fresado

Gráfico 21. Cuadrar la fresa



AREA DE CONTROL DE CALIDAD

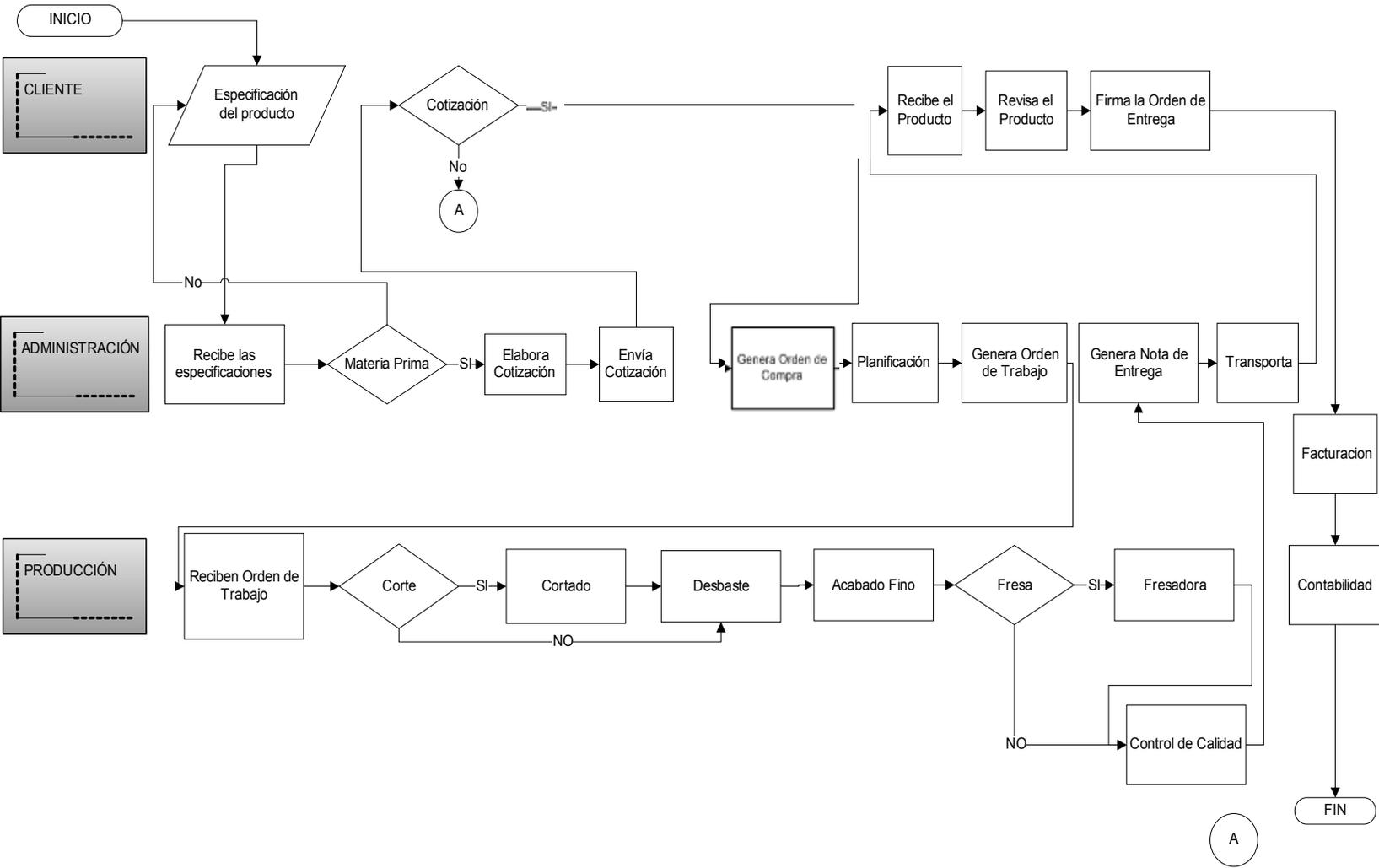
Es el proceso que se emplea con el fin de cumplir con los estándares. Esto consiste en observar el desempeño real, compararlo con algún estándar y después tomar medidas si el desempeño observado es significativamente diferente del estándar.

Gráfico 22. Medir el Diámetro

Gráfico 23. Medir el Espesor



Figura 5. Flujo operativo del sistema de costos por órdenes de producción



FASE II. DISEÑO Y TRATAMIENTO DE LOS DOCUMENTOS DE CONTROL CON SUS RESPECTIVOS REGISTROS CONTABLES

La materia prima debe ser controlada durante el ciclo de producción para garantizar un buen control interno. Los procedimientos de control que se tomara en cuenta son los siguientes:

- Modelo de Orden de Producción
- Modelo de Hoja de Costos
- Modelo de Orden de Compra
- Modelo de Informe de Recepción de materiales
- Modelo de Requisición de Materiales
- Modelo de Kárdex
- Modelo de Nota de Devolución
- Modelo de Tarjeta Reloj
- Modelo de Rol de Pagos

Orden de Producción

Tan pronto se haya concretado el trabajo con un cliente, se debe emitir la orden de producción. El modelo que se presenta a continuación servirá para la aplicación en la empresa.

Tabla 22. Modelo de Orden de Producción

MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS		
 ORDEN DE PRODUCCION No. 001		
LUGAR Y FECHA:		
CLIENTE:		
ESTADO:		
ARTICULO:	MODELO:	CANTIDAD:
ESPECIFICACIONES:		
FECHA DE INICIO:	FECHA DE TERMINACION :	
OBSERVACIONES:		
JEFE DE PRODUCCION		

Tabla 24. Modelo de Orden de Compra

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS ORDEN DE COMPRA No. 001				
FECHA DE EMISION:				
PROVEEDORES:				
DIRECCION :				
FORMA DE PAGO :				
CODIGO	CANT.	DESCRIPCION	P. UNITARIO	P. TOTAL
SUBTOTAL				
12% IVA				
TOTAL				
ELABORADO POR			AUTORIZADO POR	
DEPARTAMENTO DE COMPRAS			GERENTE GENERAL	

Recepción : Esta función le corresponde al empleado encargado de recibir la materia prima quien deberá cerciorarse de que los materiales que recibe del proveedor este de acuerdo con lo solicitado según el procedimiento siguiente:

Tabla 25. Modelo de Informe de recepción de materiales

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS INFORME DE RECEPCION DE MATERIALES No.				
FECHA:				
RECIBIMOS DE :				
REMISION No.		ORDEN DE COMPRA No.		
CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	VALOR	C. UNITARIO
OBSERVACIONES				
PREPARADO POR		AUTORIZADO POR		ENTREGADO POR

Requisición de Materiales.- En el área de producción se elabora las requisiciones de material, cuya función es recibir, controlar y utilizar los materiales y prepararlos respectivos informes de deshechos como también de desperdicios.

Tabla 26. Modelo de Requisición de Materiales

MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS REQUISICIÓN DE MATERIALES No.				
ORDEN DE PRODUCCION No.		Fecha:		
RESPONSABLE:		Departamento:		
CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	COSTO UNITARIO	TOTAL
SUMAN			\$0.00	\$0.00
RECIBIDO POR			ENTREGADO POR	

Tabla 27. Modelo de Kárdex

MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS KÁRDEX No.										
ARTICULO:		UNIDAD DE MEDIDA :			RESPONSIBLE:					
MÉTODO :										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			ENTRADAS			ENTRADAS		
		CANT.	V. UNIT	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT	V. TOTAL

Devolución a proveedores. Cuando la materia prima no cumpla con los requisitos con lo pedido en la orden de compra se devolverá al proveedor mediante la elaboración de una nota de devolución.

Tabla 28. Modelo de Nota de Devolución

MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS NOTA DE DEVOLUCIÓN
NOTA DE DEVOLUCIÓN N°
ENVIADO A :
DIRECCION:
DESCRIPCION DEL MATERIAL:
OBSERVACIONES :
FIRMA :
FECHA:

Mano de Obra Directa

Es el conjunto de pagos realizados a los obreros por su trabajo efectuado en una actividad productiva.

Tabla 29 Modelo de Tarjeta Reloj

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS TARJETA RELOJ				
NOMBRE :				
CARGO:				
SEMANA DEL: AL DE DE 2011				
DIA	ENTRADA	SALIDA	TOTAL	HORES EXTRAS
LUNES				
MARTES				
MIERCOLES				
JUEVES				
VIERNES				
SABADO				
DOMINGO				
TOTAL HORAS NORMALES :				
TOTAL HORAS EXTRAS:				

Tabla 30. Modelo de Rol de Pagos

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS ROL DE PAGOS - MANO DE OBRA DIRECTA	
Fecha de Inicio:	ORDEN DE PRODUCCION No.
Fecha de Finalización:	No. Obreros:
No. de días empleados:	
No. de días laborables:	
CONCEPTOS	(\$)
SALARIOS	
(+) HORAS EXTRAS	
(+) BONIFICACIONES	
(-) IESS	
(=) SUBTOTAL INGRESOS	
DECIMO TERCER SUELDO	
DECIMO CUARTO SUELDO	
FONDOS DE RESERVA	
VACACIONES	
APORTE PATRONAL 12.15%	
(=) COSTO TOTAL	
HORAS LABORABLES EN EL MES	
(-) HORAS ESTIMADAS NO PRODUCTIVAS (2,5%)	
(=) HORAS REALES EMPLEADAS	
COSTO PROMEDIO HORA LABORABLE	
COSTO MANO DE OBRA DIRECTA EN ORDEN DE PRODUCCIÓN No. 001	
HORAS EMPLEADAS	
(*) COSTO PROMEDIO HORA LABORABLE	
= COSTO TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA EMPLEADA	

Costos Indirectos de Fabricación – CIF

Los costos indirectos de fabricación CIF, comprenden los bienes de carácter complementario; que para el caso de MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS son: Depreciación activos fijos, materiales indirectos, servicios básicos, salario de jefe de producción, mantenimiento de maquinaria de maquinaria y vehículo y otros insumos indispensables para la producción de los productos.

Debido a la naturaleza en la composición de los costos indirectos de fabricación y a las condiciones del Sistema por Órdenes de Producción, resulta casi imposible asignarlos a la hoja de costos respectiva, con base en costos históricos o reales; por tanto es necesario buscar mecanismos de aplicación sistemática a las órdenes respectivas. Para ello se debe preparar un presupuesto que de origen a la tasa predeterminada, y al contabilizarlos usar la cuenta CIF – Aplicados.

Por ejemplo en la fabricación de un colgador, si se quiere costear los CIF con valores históricos, como el costo primo, para una orden de producción que comienza a ejecutarse el 1 de enero y termina el 17, habría que esperar al menos hasta el 31 de enero, para reconocer todos los consumos de bienes y servicios indirectos de enero; así el producto que está listo para ser entregado el día 17 debería esperar 13 días para determinar el costo total y poder facturarlos para su venta.

Por cuanto el mecanismo apropiado, aunque tenga falencias e imprecisiones, consiste en calcular por anticipado los costos de todos y cada uno de los conceptos que integran los CIF, bajo un proceso de presupuestación donde se obtiene una tasa o alícuota que debe ser aplicada (cargo contable) a las órdenes de producción y registrada contablemente en las hojas de costos respectivas, conforme vayan siendo concluidas.

Para la implementación del Sistema de Costos por Órdenes de producción se utilizará como base las “unidades producidas”.

PROCESO CONTABLE DEL SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Inventario de Materiales: Es una cuenta de activo corriente, que en forma permanente presenta el inventario de los materiales existentes en la bodega.

Valores que se debitan: Inventario inicial, Compras de materiales: directos e indirectos, Devolución de Materiales de Producción a Bodega.

Tabla 31. Registro Inventario inicial:

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS LIBRO DIARIO				
FOLIO No. 001				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
ene-1	----- X -----			
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		XXX	
	ACERO DE CARBONO	XXX		
	ACERO INOXIDABLE	XXX		
	CAPITAL SOCIAL			XXX
	P/R ASIENTO DE APERTURA			

Tabla 32. Registro de Compras

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS LIBRO DIARIO				
FOLIO No. 001				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
ene-1	----- X -----			
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		XXX	
	ACERO DE CARBONO	XXX		
	ACERO INOXIDABLE	XXX		
	BANCOS Y/O PROVEEDORES			XXX
	GUAYAQUIL	XXX		
	RETENCION EN LA FUENTE IR 1%			XXX
	P/R COMPRA MPD, SEGUN OC#001			

Tabla 33. Registro de Devolución de Materiales de Producción a Bodega:

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS LIBRO DIARIO				
FOLIO No. 001				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
ene-1	----- X -----			
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		XXX	
	ACERO DE CARBONO	XXX		
	ACERO INOXIDABLE	XXX		
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			XXX
	ORDEN DE PRODUCCION No. 001	XXX		
	P/R DEVOLUCION DE MATERIALES, OP #001			

Tabla 34. Registro Consumo de Materiales

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS LIBRO DIARIO FOLIO No. 001				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
ene-1	----- X -----			
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		XXX	
	ORDEN DE PRODUCCION No. 001	XXX		
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA			XXX
	ACERO DE CARBONO	XXX		
	ACERO INOXIDABLE	XXX		
	P/R CONSUMO DE MPD, SEGUN R/M No. 001			

Tabla 35. Registro de Devolución de Materiales a Proveedores

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS LIBRO DIARIO FOLIO No. 001				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
ene-1	----- X -----			
	PROVEEDORES		XXX	
	IVAN BOHMAN C.A	XXX		
	RETENCION EN LA FUENTE IR 1%			XXX
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	XXX		
	ACERO DE CARBONO	XXX		
	ACERO INOXIDABLE			
	IVA COMPRAS 12%			
	P/R DEVOLUCION DE COMPRA S/F #			

Mano de Obra Directa:

Es una cuenta de gastos, que registra el pago de la mano de obra de la fábrica, dichos valores se transfieren al proceso productivo.

Valores que se debitan: Total del rol de pagos, Provisiones beneficios sociales por pagar.

Tabla 36. Registro de Rol de pagos

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS LIBRO DIARIO FOLIO No. 001				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
ene-1	----- X -----			
	MANO DE OBRA DIRECTA		XXX	
	TORNEROS	XXX		
	BANCOS			XXX
	GUAYAQUIL	XXX		
	IESS POR PAGAR			XXX
	ANTICIPO SALARIOS			XXX
	P/R ROL , MES DE ENERO			

Tabla 37. Registro de Provisiones Beneficios Sociales por pagar

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS LIBRO DIARIO FOLIO No. 001				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
ene-1	----- X -----			
	MANO DE OBRA DIRECTA		XXX	
	TORNEROS	XXX		
	PROVISION BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			XXX
	XIII SUELDO	XXX		
	XIV SUELDO	XXX		
	FONDOS DE RESERVA	XXX		
	VACACIONES	XXX		
	APORTE PATRONAL	XXX		
	P/R PROVISIONES, MES DE ENERO			

Valores que se acreditan: Asignación de mano de obra directa e indirecta a la producción.

Tabla 38. Registro de Asignación de Mano de Obra

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS LIBRO DIARIO FOLIO No. 001				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
ene-1	----- X -----			
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		XXX	
	ORDEN DE PRODUCCION No. 001	XXX		
	MANO DE OBRA DIRECTA			XXX
	TORNERO	XXX		
	P/R ASIGNACION MOD, OP # 001			

Conciliación: Su saldo se verifica por las sumas de los roles de pago correspondientes.

Costos Indirectos de Fabricación Aplicados

Es una cuenta de mayor general que registra los valores de costo de fabricación que se aplicaron a la producción; se ajustan con los valores de los Costos Indirectos de Fabricación Reales y las variaciones que se den al final del período.

Valores que se acreditan: Aplicación de costos indirectos de fabricación presupuestados.

Tabla 39. Registro de Costos Indirectos de Fabricación

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS LIBRO DIARIO FOLIO No. 001				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
ene-1	----- X -----			
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		XXX	
	COLGADOR	XXX		
	CIF- APLICADOS			XXX
	P/R CIERRE DE LA OP# 001			

Conciliación: Su saldo se verifica por la variación de los CIF (sea esta favorable o desfavorable), con los costos reales.

Inventario Productos Terminados:

Es una cuenta de control de los artículos terminados en un determinado período, su valor se transfiere a la cuenta Costo de Producción y Ventas, dejando al final de cada período un saldo CERO.

Valores que se debitan: Productos que terminaron la fase de producción.

Tabla 40. Registro de Inventarios de Productos Terminados

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS LIBRO DIARIO FOLIO No. 001				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
ene-1	----- X -----			
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		XXX	
	COLGADORES	XXX		
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			XXX
	MATERIA PRIMA DIRECTA	XXX		
	MANO DE OBRA DIRECTA	XXX		
	CIF APLICADOS			XXX
	P/R CIERRE DE LA OP # 001			

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

Tabla 41. Registro de Ajuste de Costo de producción y Ventas

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS LIBRO DIARIO FOLIO No. 001				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
ene-1	----- X -----			
	COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS		XXX	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			XXX
	COLGADORES	XXX		
	P/R AJUSTE DE COSTO DE PRODUCCION Y			
	VENTAS S/F No			

Conciliación: Su saldo se verifica con la sumatoria de los saldos finales registrada en los kárdex de Productos Terminados.

Costos Indirectos de Fabricación Reales:

Es una cuenta de costos, que registra el valor pagado por costos de fabricación reales incurridos durante un período determinado. Su valor se transfiere a la cuenta de Inventario Productos en Proceso o se liquida por separado con los costos de fabricación aplicados y las variaciones que se den al final del período.

Valores que se debitan: Por consumo de materiales indirectos, ajuste por depreciaciones, salarios mano de obra indirecta, pago de servicios básicos, mantenimiento de maquinaria, entre otros.

Tabla 42. Registro de Materiales indirectos

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS LIBRO DIARIO FOLIO No. 001				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
ene-1	----- X -----			
	CIF REALES		XXX	
	MATERIALES INDIRECTOS OP No. 002	XXX		
	INVENTARIO DE MATERIALES INDIRECTOS-PRODUCCION			XXX
	PERNOS	XXX		
	P/R CONSUMO DE MPI , PRODUCCION R/M No. 006			

Tabla 43. Registro de Ajuste por Depreciación

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS LIBRO DIARIO FOLIO No. 001				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
ene-1	----- X -----			
	CIF REALES		XXX	
	DEPRECIACION MAQUINARIA	XXX		
	DEP. ACUM. MAQUINARIA			XXX
	P/R AJUSTE POR DEPRECIACION DPTO. PROD.			

Tabla 44. Registro de Salario de Mano de Obra Indirecta

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS LIBRO DIARIO FOLIO No. 001				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
ene-1	----- X -----			
	CIF REALES		XXX	
	JEFE DE PRODUCCION	XXX		
	GERENTE GENERAL			XXX
	BANCOS			XXX
	GUAYAQUIL	XXX		
	IESS POR PAGAR			XXX
	ANTICIPO SALARIOS			XXX
	PROV. BENEF. SOCIALES POR PAGAR			XXX
	DECIMO TERCER SUELDO	XXX		
	DECIMO CUARTO SUELDO	XXX		
	FONDO DE RESERVA POR PAGAR	XXX		
	VACACIONES POR PAGAR	XXX		
	APORTE PATRONAL	XXX		
	P/R PROVISION MOI, MES ENERO			

Tabla 45. Registro de Pago de Servicios Básicos

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS LIBRO DIARIO FOLIO No. 001				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
ene-1	----- X -----			
	CIF REALES		XXX	
	LUZ ELECTRICA	XXX		
	AGUA POTABLE	XXX		
	TELEFONO	XXX		
	BANCOS			XXX
	GUAYAQUIL	XXX		
	P/R PAGO SERVICIOS BASICOS - MES ENERO			

Tabla 46. Registro de Mantenimiento de maquinaria

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS LIBRO DIARIO FOLIO No. 001				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
ene-1	----- X -----			
	CIF REALES		XXX	
	MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA	XXX		
	IVA COMPRAS 12%		XXX	
	BANCOS			XXX
	GUAYAQUIL	XXX		
	RETENCION EN LA FUENTE IR 2%			XXX
	P/R PAGO DE MATENIMIENTO DE MAQ. CH#			

Conciliación: Su saldo se verifica por la variación de los CIF (sea esta favorable o desfavorable), con los costos aplicados.

Cierre de Costos Indirectos de Fabricación Aplicados, Reales y sus Variaciones:

Costos Indirectos de Fabricación Aplicados

Valores que se debitan: Ajustes con costos indirectos de fabricación reales.

Tabla 47. Registro de Variación desfavorable

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS LIBRO DIARIO FOLIO No. 001				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
ene-1	----- X -----			
	CIF APLICADOS		XXX	
	VARIACION DE LOS CIF		XXX	
	CIF REALES			XXX
	P/R VARIACION CIF DESFAVORABLE			

Tabla 48. Registro de Variación favorable

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS LIBRO DIARIO FOLIO No. 001				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
ene-1	----- X -----			
	CIF APLICADOS		XXX	
	CIF REALES			XXX
	VARIACION DE LOS CIF			XXX
	P/R VARIACION CIF FAVORABLE			

Costo de Producción y Ventas

Es el costo que se calcula sumando al inventario inicial de productos terminados el costo de los productos terminados en el período, de este total se resta el inventario final y se obtiene el costo de producción y ventas. Saldo final, CERO.

Valores que se debitan: Ajuste Costo de Producción y Ventas, variación de los CIF desfavorable.

Tabla 49. Registro de Ajuste Costo de Producción y Ventas

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS LIBRO DIARIO FOLIO No. 001				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
ene-1	----- X -----			
	COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS		XXX	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			XXX
	COLGADORES	XXX		
	P/R AJUSTE CTOS DE PRODUCCION Y VENTAS S/F No			

Tabla 50. Registro de Variación de CIF desfavorable

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS LIBRO DIARIO FOLIO No. 001				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
ene-1	----- X -----			
	COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS		XXX	
	VARIACION DE LOS CIF			XXX
	P/R AJUSTE CL VARIACION DESFAVORABLE			

Valores que se acreditan: Utilidad Bruta en Ventas, variación de los CIF favorable.

Tabla 51. Registro de Utilidad Bruta en Ventas

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS LIBRO DIARIO FOLIO No. 001				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
ene-1	----- X -----			
	VENTAS		XXX	
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			XXX
	COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS			XXX
	P/R UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			

Tabla 52. Registro de Variación de CIF favorable:

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS LIBRO DIARIO FOLIO No. 001				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
ene-1	----- X -----			
	VARIACION DE LOS CIF		XXX	
	COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS			XXX
	P/R UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			

Conciliación: Su saldo se verifica entre la diferencia del total de ventas y la utilidad bruta en ventas.

FASE III. APLICACIÓN PRÁCTICA

- Transacciones de Julio a Diciembre de 2010
 - Órden de Compra
 - Órden de Producción
 - Requisición de materiales
 - Rol de Pagos
 - Hoja de Costos
- Libro Diario
- Libro Mayor
- Kárdex
- Estado de Costos de producción y Ventas
- Estado de Resultados

La empresa Manufactura y Servicios Mecánico fabrica piezas y partes para la industria petrolera como colgadores, impellers, housing, difusores entre otros a pedido de los clientes.

Para la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción se tomará como referencia el bien más complejo para la producción como son los colgadores que se los comercializa al cliente principal PETROECUADOR y por ser el producto más rentable.

En el Sistema por Órdenes de Producción, los materiales se clasifican como directos e indirectos; por lo tanto el tratamiento es algo diferente.

- a. **Materiales directos (MPD):** Son los productos naturales o previamente procesados que servirán para elaborar otros bienes, con características diferentes llamados productos o artículos terminados.
- b. **Materiales indirectos (MPI):** Son considerados como costos indirectos de fabricación o CIF. Son aquellos productos naturales o previamente procesados que servirán para completar convenientemente la elaboración de los productos terminados. Se identifican cuando una o varias de las condiciones asignadas a la MPD no se cumplen.

En base a lo mencionado, se realiza a continuación una clasificación y cantidad de los materiales directos e indirectos, empleados en la fabricación de un colgador producto que será utilizado en la aplicación.

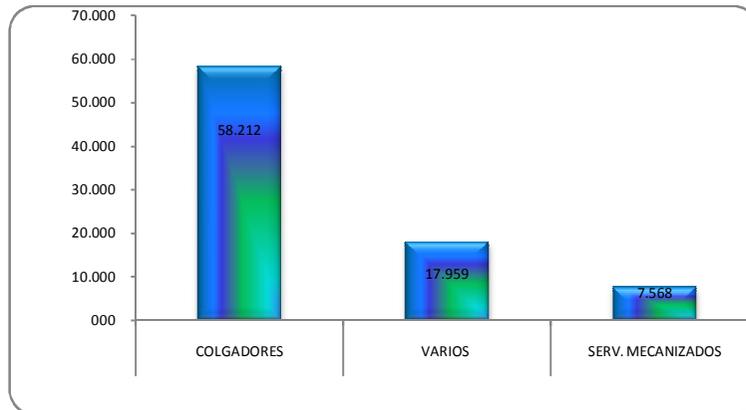
Tabla 53. Hoja de Materiales

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS					
HOJA DE MATERIALES					
No.	DETALLE	UNIDADES	CANTIDAD	MATERIALES	
				DIRECTO	INDIRECTO
1	Acero de Carbono	KILOS	26	X	
2	Acero Inoxidable	KILOS	10	X	
3	Pernos de acero Inoxidable	UNIDADES	16		X
4	Arandelas Planas	UNIDADES	16		X
5	Arandelas de presión	UNIDADES	16		X
6	Broca	UNIDADES	2		X
7	Fresa de 6 labios	UNIDADES	1		X
8	Plaquitas	UNIDADES	2		X
9	Pinturas	LITROS	2		X

Tabla 54. Resumen de ventas por producto vs tiempo

CLIENTES	PRODUCTOS	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIMEBRE	DICIEMBRE	TOTAL
PETROECUADOR	COLGADORES	\$13,230.00	\$6,615.00	\$1,323.00	\$18,522.00	\$18,522.00		\$58,212.00
DELTA REBOBINAJES	VARIOS	\$3,610.50	\$3,215.00	\$2,661.00		\$2,700.00	\$5,772.00	\$17,958.50
OTROS	SERVICIO DE MECANIZADO	\$1,219.00	\$2,150.00	\$2,300.78	\$775.00	\$266.50	\$857.00	\$7,568.28
TOTAL		\$18,059.50	\$11,980.00	\$6,284.78	\$19,297.00	\$21,488.50	\$6,629.00	\$83,738.78

Grafico 24. Selección de producto objeto de estudio



Como parámetros para los colgadores existen

- El cliente establece las fechas de entrega, tiempo máximo 24 horas por colgador.
- Facturamos al cliente PETROECUADOR a un costo de \$1.323.00 cada colgador.

En la siguiente tabla se establece un resumen de ventas del segundo semestre de 2010.

Tabla 55. Resumen de ventas por horas

CLIENTES	PRODUCTOS	\$ SEMESTRAL	ESTIMACIONES		REAL	APROXIMACIONES	
			# PIEZAS	HORAS UTILIZADAS	PIEZAS	TOTAL HORAS	DIAS UTILIZADOS
PETROECUADOR	COLGADORES	58,212.00	1	24	44	1056	132
DELTA REBOBINAJES	VARIOS	17,958.50	100	2	400	8	1
OTROS	SERV. MECANIZADOS	7,568.28	1	1	48	48	6
TOTALES		83,738.78	102	27	492	1112	139

Durante el segundo semestre del año 2010 la planta productiva de Manufactura y Servicios Mecánicos fabricó lo siguiente.

Tabla 56. Cantidades de colgadores producidas por mes

MESE	CANTIDADES PRODUCIDAS
JULIO	10
AGOSTO	5
SEPTIEMBRE	1
OCTUBRE	14
NOVIEMBRE	14
DICIEMBRE	0
TOTAL	44

Tabla 57 . Materias Primas existentes

 <p style="text-align: center;">MANUFACTURAS Y SERVICIOS MECANICOS MATERIAS PRIMAS HISTORICOS PARA REALIZAR PREPUESTO JULIO - DICIEMBRE 2010 CONSTRUCCION DE 44 COLGADORES</p>						
N	DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD UNITARIA	CANTIDAD TOTAL	COSTO UNITARIO \$	IMPORTE HISTORICO \$
1	ACERO DE CARBONO	KILO	26	1144	\$6.00	\$6,864.00
2	ACERO INOXIDABLE	KIO	10	440	\$9.00	\$3,960.00
TOTAL						\$10,824.00

A continuación se describen los CIF que fueron empleados, para la fabricación 44 colgadores.

Tabla 58. CIF empleados en 44 colgadores

MANUFACTURAS Y SERVICIOS MECANICOS CIF HISTORICOS PARA REALIZAR PREPUESTO JULIO - DICIEMBRE 2010		
N	DETALLE	IMPORTE HISTORICO REAL PARA 44 COGADORES \$
1	PERNOS DE ACERO INOX.	\$316.80
2	ARANDELAS PLANAS	\$56.32
3	ARANDELAS DE PRESION	\$42.24
4	BROCA	\$572.00
5	FRESA DE 6 LABIOS	\$1,980.00
6	PLAQUITAS	\$616.00
7	PINTURA	\$255.20
8	TALADRINA	\$26.40
9	CIERRA	\$66.00
10	DISCOS	\$202.40
11	COMBUSTIBLE	\$153.97
12	TELEFONO	\$292.22
13	ENERGIA ELECTRICA	\$625.79
14	AGUA POTABLE	\$175.32
15	JEFE DE PRODUCCION	\$3,900.00
17	ARRIENDO	\$3,900.00
18	DEPRECIACION DE VEHICULO	\$1,050.00
19	DEPRECIACION DE MAQ. INDUSTRIAL	\$2,825.88
20	MANTENIMIENTO DE VEHICULO	\$118.48
21	MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA	\$48.72
TOTAL CIF		\$17,223.74
CALCULO DE LA TASA PREDETERMINADA		
DIVIDIDO ENTRE TOTAL CIF POR No. UNIDADES PRODUCIDAS		44
TASA PREDETERMINADA POR EL COGADOR		391.45

**TRANSACCIONES CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE
JULIO A DICIEMBRE 2010**

JULIO 1. Se gira el cheque #1489 por un valor de \$100.00, para la creación del fondo de caja chica.

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS REQUISICIÓN DE MATERIALES No. 001				
ORDEN DE PRODUCCION No. 001			Fecha: 1 julio 2010	
RESPONSABLE: Edwin Guano			Departamento: Producción	
CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	COSTO UNITARIO	TOTAL
260	Kilos	Acero de Carbono	\$6.00	\$1,560.00
100	Kilos	Acero Inoxidable	\$9.00	\$900.00
SUMAN			\$15.00	\$2,460.00
Patricio Guano RECIBIDO POR			Edwin Guano ENTREGADO POR	

JULIO 5. Según orden de Compra No. 002, se adquiere a Castillo Hermanos Cía. Ltda; lo siguiente:

Castillo Hermanos Cía. Ltda. es Contribuyente Especial, el pago se realiza al contado con cheque #1490.

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS ORDEN DE COMPRA No. 002				
FECHA DE EMISION: 05 julio 2010				
PROVEEDORES: Castillo Hermanos Cía. Ltda.				
DIRECCION : Av. 10 de Agosto				
FORMA DE PAGO : Contado				
CODIGO	CANT.	DESCRIPCION	P. UNITARIO	P. TOTAL
	160	PERNOS DE ACERO INOX.	\$0.45	\$72.00
	160	ARANDELAS PLANAS	\$0.08	\$12.80
	160	ARANDELAS DE PRESION	\$0.06	\$9.60
	8	BROCA	\$26.00	\$208.00
	10	FRESA DE 6 LABIOS	\$45.00	\$450.00
	5	CIERRA	\$3.00	\$15.00
SUBTOTAL				\$767.40
12% IVA				\$92.09
TOTAL				\$859.49
ELABORADO POR Sarda Castillo DEPARTAMENTO DE COMPRAS			AUTORIZADO POR Ing. Hector Guano GERENTE GENERAL	

JULIO 05. Según orden de Compra No. 003, se adquiere a Ivan Bohman C.A.; lo siguiente:

**MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS****REQUISICIÓN DE MATERIALES No. 002**

ORDEN DE PRODUCCION No. 001

Fecha: 5 julio 2010

RESPONSABLE: Edwin Guano

Departamento: Producción

CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	COSTO UNITARIO	TOTAL
160	UNIDADES	PERNOS DE ACERO INOX.	\$0.45	\$72.00
160	UNIDADES	ARANDELAS PLANAS	\$0.08	\$12.80
160	UNIDADES	ARANDELAS DE PRESION	\$0.06	\$9.60
8	UNIDADES	BROCA	\$26.00	\$208.00
10	UNIDADES	FRESA DE 6 LABIOS	\$45.00	\$450.00
5	UNIDADES	CIERRA	\$3.00	\$15.00
20	UNIDADES	PLAQUITAS	\$7.00	\$140.00
5	LITROS	TALADRINA	\$3.00	\$15.00
20	UNIDADES	DISCOS	\$2.30	\$46.00
SUMAN			\$86.89	\$968.40

Patricio Guano
RECIBIDO POREdwin Guano
ENTREGADO POR

JULIO15. Se cancela anticipo de salarios al personal de fábrica, por un valor de \$1345,00; que corresponden a los 6 obreros y \$325,00 al salario del Jefe de Producción; mediante transferencia directa del Banco. Guayaquil, según corresponda correspondiente al mes de julio del 2010.

**MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS****ANTICIPO DE SALARIOS****MANO DE OBRA DIRECTA**

N	NOMBRE	CARGO	SALARIO	ANTICIPO	FIRMA
1	JAVIER GUANO	TORNERO	650.00	325.00	
2	EDWIN GUANO	TORNERO	500.00	250.00	
3	JOSE LUIS GUANO	TORNERO	500.00	250.00	
4	DARWIN SUQUILLO	TORNERO	360.00	180.00	
5	SANDRA CASTILLO	AYUDANTE	300.00	150.00	
6	CARLOS MALDONADO	TORNERO	380.00	190.00	
TOTAL			2690.00	1345.00	

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS ANTICIPO DE SALARIOS MANO DE OBRA INDIRECTA					
N	NOMBRE	CARGO	SALARIO	ANTICIPO	FIRMA
3	PATRICIO GUANO	JEFE DE PRODUCCION	650.00	325.00	
TOTAL			650.00	325.00	

JULIO 23. Según factura No. 001026 se vende 10 colgadores, por \$1.323,00 + IVA a PETROECUADOR.

El pago se lo realiza a crédito 30 días.

El precio de venta se fija según las condiciones del cliente.

JULIO 28 .Se cancela el mantenimiento de maquinaria industrial, por un valor de \$15,00 más IVA, a Lubriservicio 6 de Diciembre(PNOC).

El pago se lo realiza con cheque #1492 de Guayaquil.

JULIO 29. Se cancela con cheque #1493 de Guayaquil, el valor de \$197.07; correspondiente a servicios básicos de la planta de producción, del mes de julio.

PROVEEDOR	TIPO DE GASTO	FIJOS O VARIABLES	VALOR
EMPRESA ELECTRICA QUITO	SERVICIOS BASICOS	VARIABLES	134.35
EMAP - Q	SERVICIOS BASICOS	VARIABLES	14.52
CNT	SERVICIOS BASICOS	VARIABLES	48.20
TOTAL			197.07

JULIO 30. Se cancela a Aceros Bohler C.A. lo correspondiente OC # 001 con cheque # 1494

JULIO 30. Se registra la depreciación del vehículo y la maquinaria en el área de Producción del mes de julio 2010.

DEPRECIACION VEHICULO valor \$175

DEPRECIACION VEHICULO			
ACTIVO	SALDO INICIAL	% DEPRECIACION	VALOR DEPREACION ANUAL
CAMIONETA CHEVROLET LUV 2002	10,500.00	20%	2,100.00
TOTAL			2,100.00

DEPRECIACION MAQUINARIA valor \$470.98

DEPRECIACION MAQUINARIA			
ACTIVO	SALDO INICIAL	% DEPRECIACION	VALOR DEPREACION
TORNO CN2	15,000.00	10%	1,500.00
FRESA	11,160.70	10%	1,116.07
TORNO PETROLERO	30,357.17	10%	3,035.72
TOTAL	56,517.87		5,651.79

JULIO 30. Se cancela salarios al personal de la fábrica, por un valor de \$1093.49, mediante transferencia bancaria del Banco de Guayaquil, según rol de pagos del mes de julio del 2010; el cual se detalla a continuación:

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS ROL DE PAGOS - MANO DE OBRA DIRECTA	
CONCEPTOS	(\$)
SALARIOS	2,690.00
(+) HORAS EXTRAS	0.00
(+) BONIFICACIONES	0.00
(-) IEES	251.52
(=) SUBTOTAL INGRESOS	2,438.49
DECIMO TERCER SUELDO	224.17
DECIMO CUARTO SUELDO	132.00
FONDOS DE RESERVA	224.17
VACACIONES	112.08
APORTE PATRONAL 12.15%	326.84
(=) COSTO TOTAL	3,457.74

JULIO 30. Se cancela el salario al Jefe de producción, por un valor de \$264.23 mediante transferencia del Banco Guayaquil, según rol de pagos del mes de julio del 2010; el cual se detalla a continuación:

**MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS****REQUISICIÓN DE MATERIALES No. 003**

ORDEN DE PRODUCCION No. 001

Fecha: 4 agosto 2010

RESPONSABLE: Edwin Guano

Departamento: Producción

CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	COSTO UNITARIO	TOTAL
10	UNIDADES	PINTURA	\$5.80	\$58.00
SUMAN			\$5.80	\$58.00

Patricio Guano
RECIBIDO POREdwin Guano
ENTREGADO POR

AGOSTO 02. Se registra la Mano de Obra Directa, correspondiente a la Orden de Producción No.001; de 10colgadores; según el siguiente detalle:

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS ROL DE PAGOS - MANO DE OBRA DIRECTA	
Fecha de Inicio: 01 de junio de 2010	ORDEN DE PRODUCCION No. 001
Fecha de Finalización: 11 de agosto de 2010	OP 1/2
No. de días empleados 22	No. Obreros: 6
CONCEPTOS	(\$)
SALARIOS	2,690.00
(+) HORAS EXTRAS	0.00
(+) BONIFICACIONES	0.00
(-) IEES	342.98
(=) SUBTOTAL INGRESOS	2,690.00
DECIMO TERCER SUELDO	224.17
DECIMO CUARTO SUELDO	132.00
FONDOS DE RESERVA	224.17
VACACIONES	112.08
APORTE PATRONAL 12.15%	326.84
(=) COSTO TOTAL	3,709.25
HORAS LABORABLES	1056
(-) HORAS ESTIMADAS NO RPRODUCTIVAS (2.5%)	26
(=) HORAS REALES EMPLEADAS	1030
COSTO PROMEDIO HORA LABORABLE	3.60261
COSTO MANO DE OBRA DIRECTA EN ORDEN DE PRODUCCIÓN No. 001	
HORAS EMPLEADAS (1030/22*22)	1030
(*) COSTO PROMEDIO HORA LABORABLE	3.60261
(=) COSTO TOTAL MOD EMPLEADA	3,709.25

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS ROL DE PAGOS - MANO DE OBRA DIRECTA	
Fecha de Inicio: 01 de junio de 2010	ORDEN DE PRODUCCION No. 001
Fecha de Finalización: 11 de agosto de 2010	OP 2/2
No. de días empleados: 8	No. Obreros: 6
CONCEPTOS	(\$)
SALARIOS	2,690.00
(+) HORAS EXTRAS	0.00
(+) BONIFICACIONES	0.00
(-) IESS	342.98
(=) SUBTOTAL INGRESOS	2,690.00
DECIMO TERCER SUELDO	224.17
DECIMO CUARTO SUELDO	132.00
FONDOS DE RESERVA	224.17
VACACIONES	112.08
APORTE PATRONAL 12.15%	326.84
(=) COSTO TOTAL	3,709.25
HORAS LABORABLES	1056
(-) HORAS ESTIMADAS NO PRODUCTIVAS (2.5%)	26
(=) HORAS REALES EMPLEADAS	1030
COSTO PROMEDIO HORA LABORABLE	3.60261
COSTO MANO DE OBRA DIRECTA EN ORDEN DE PRODUCCIÓN No. 001	
HORAS EMPLEADAS (1030/22*8)	374
(*) COSTO PROMEDIO HORA LABORABLE	3.60261
(=) COSTO TOTAL MOD EMPLEADA	1,348.82

AGOSTO 11. Según factura No. 001026 se vende 10 colgadores, por \$1.323,00 + IVA a PETROECUADOR .

El pago se lo realiza a crédito 30 días.

El precio de venta se fija según las condiciones del cliente.

AGOSTO 11. Según Orden de Compra No. 006, se adquiere a Ivan Bohman C.A. lo siguiente C.A. lo siguiente:

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS ORDEN DE COMPRA No. 006				
FECHA DE EMISION: 11 agosto 2010				
PROVEEDORES: Ivan Bohman C.A.				
DIRECCION : Av. 10 de Agosto				
FORMA DE PAGO : Crédito 45 días				
CODIGO	CANT.	DESCRIPCION	P. UNITARIO	P. TOTAL
ACERO001	520	ACERO DE CARBONO	\$5.50	\$2,860.00
ACERO002	200	ACERO INOXIDABLE	\$8.99	\$1,798.00
CNF_001	50	PLAQUITAS	\$6.50	\$325.00
		SUBTOTAL		\$4,983.00
		12% IVA		\$597.96
		TOTAL		\$5,580.96
ELABORADO POR Sandra Castillo DEPARTAMENTO DE COMPRAS		AUTORIZADO POR Ing. Hector Guano GERENTE GENERAL		

Ivan Bohman C.A. es Contribuyente Especial y el pago se realiza a crédito 45 días.

AGOSTO 12. Según orden de Compra No. 007, se adquiere a Castillo Hermanos Cía. Ltda; lo siguiente:

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS ÓRDEN DE COMPRA No. 007				
FECHA DE EMISION: 12-Aug-10 PROVEEDORES: Castillo Hermanos Cía. Ltda. DIRECCION : Av. 10 de Agosto FORMA DE PAGO : Contado				
CODIGO	CANT.	DESCRIPCION	P. UNITARIO	P. TOTAL
	320	PERNOS DE ACERO INOX.	\$0.38	\$121.60
	320	ARANDELAS PLANAS	\$0.06	\$19.20
	320	ARANDELAS DE PRESION	\$0.05	\$16.00
	40	BROCA	\$26.00	\$1,040.00
	20	FRESA DE 6 LABIOS	\$43.20	\$864.00
	10	CIERRA	\$3.00	\$30.00
			SUBTOTAL	\$2,090.80
			12% IVA	\$250.90
			TOTAL	\$2,341.70
ELABORADO POR SantaCastillo DEPARTAMENTO DE COMPRAS			AUTORIZADO POR Ing. Hector Guano GERENTE GENERAL	

Castillo Hermanos Cía. Ltda. es Contribuyente Especial, el pago se realiza al contado con cheque #1497.

AGOSTO 12. Según orden de Compra No. 008, se adquiere a Ferrecons PNOC; lo siguiente:

El pago se realiza al contado con cheque #1498.

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS ORDEN DE COMPRA No. 008				
FECHA DE EMISION: 12 de agosto de 2010 PROVEEDORES: Ferrecons DIRECCION : Av. 6 de Diciembre y Av. De Los pinos FORMA DE PAGO : Contado				
CODIGO	CANT.	DESCRIPCION	P. UNITARIO	P. TOTAL
	10	TALADRINA	\$3.00	\$30.00
	40	DISCOS	\$2.30	\$92.00
			SUBTOTAL	\$122.00
			12% IVA	\$14.64
			TOTAL	\$136.64
ELABORADO POR SantaCastillo DEPARTAMENTO DE COMPRAS			AUTORIZADO POR Ing. Hector Guano GERENTE GENERAL	

PROVEEDOR	TIPO DE GASTO	FIJOS O VARIABLES	VALOR
EMPRESA ELECTRICA QUITO	SERVICIOS BASICOS	VARIABLES	130.68
EMAP - Q	SERVICIOS BASICOS	VARIABLES	18.81
CNT	SERVICIOS BASICOS	VARIABLES	54.23
TOTAL			203.72

AGOSTO 30. Se registra la depreciación del vehículo y la maquinaria en el área de Producción del mes de agosto 2010.

DEPRECIACION VEHICULO valor \$175

DEPRECIACION MAQUINARIA valor \$470.98

AGOSTO 31. Se cancela salarios al personal de la fábrica, por un valor de \$1093.49, mediante transferencia bancaria del Banco de Guayaquil, según rol de pagos del mes de agosto del 2010.

AGOSTO 31. Se cancela el salario al Jefe de producción, por un valor de \$264.23 mediante transferencia del Banco Guayaquil, según rol de pagos del mes de septiembre del 2010.

AGOSTO 31. Se cancela se cancela el arriendo correspondiente del mes de agosto el valor de \$650.00 con cheque #1503

SEPTIEMBRE 01. Se registra la Mano de Obra Directa, correspondiente a la Orden de Producción No.002; de 5 colgadores; según el siguiente detalle:

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS ROL DE PAGOS - MANO DE OBRA DIRECTA	
Fecha de Inicio: 12 agosto 2010	ORDEN DE PRODUCCION No. 002
Fecha de Finalización: 1 de septiembre 2010	OP 1/2
No. de días empleados: 14	No. Obreros: 6
CONCEPTOS	(\$)
SALARIOS	2,690.00
(+) HORAS EXTRAS	0.00
(+) BONIFICACIONES	0.00
(-) IESS	342.98
(=) SUBTOTAL INGRESOS	2,690.00
DECIMO TERCER SUELDO	224.17
DECIMO CUARTO SUELDO	132.00
FONDOS DE RESERVA	224.17
VACACIONES	112.08
APORTE PATRONAL 12.15%	326.84
(=) COSTO TOTAL	3,709.25
HORAS LABORABLES	1056
(-) HORAS ESTIMADAS NO PRODUCTIVAS (2.5%)	26
(=) HORAS REALES EMPLEADAS	1030
COSTO PROMEDIO HORA LABORABLE	3,602.61
COSTO MANO DE OBRA DIRECTA EN ORDEN DE PRODUCCIÓN No. 002	
HORAS EMPLEADAS (1030/22*14)	655
(*) COSTO PROMEDIO HORA LABORABLE	3,602.61
(=) COSTO TOTAL MOD EMPLEADA	2,360.43

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS ROL DE PAGOS - MANO DE OBRA DIRECTA	
Fecha de Inicio: 12 agosto 2010	ORDEN DE PRODUCCION No. 002
Fecha de Finalización: 1 de septiembre 2010	OP 2/2
No. de días empleados: 1	No. Obreros: 6
CONCEPTOS	(\$)
SALARIOS	2,690.00
(+) HORAS EXTRAS	0.00
(+) BONIFICACIONES	0.00
(-) IESS	342.98
(=) SUBTOTAL INGRESOS	2,690.00
DECIMO TERCER SUELDO	224.17
DECIMO CUARTO SUELDO	132.00
FONDOS DE RESERVA	224.17
VACACIONES	112.08
APORTE PATRONAL 12.15%	326.84
(=) COSTO TOTAL	3,709.25
HORAS LABORABLES	1056
(-) HORAS ESTIMADAS NO PRODUCTIVAS (2.5%)	26
(=) HORAS REALES EMPLEADAS	1030
COSTO PROMEDIO HORA LABORABLE	3.60261
COSTO MANO DE OBRA DIRECTA EN ORDEN DE PRODUCCIÓN No. 002	
HORAS EMPLEADAS (1030/22*1)	47
(*) COSTO PROMEDIO HORA LABORABLE	3.60261
(=) COSTO TOTAL MOD EMPLEADA	168.60

SEPTIEMBRE 1. Según factura No. 001027 se vende 5 un colgadores, por \$1.323,00 + IVA a PETROECUADOR .

El pago se lo realiza a crédito 30 días.

El precio de venta se fija según las condiciones del cliente

SEPTIEMBRE02. Según Orden de Producción No. 003; la bodega de Manufactura y Servicios Mecánicos, mediante Requisición de Materiales No. 006; envía materiales directos e indirectos para la fabricación de: 1 colgador, según el siguiente detalle:

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS ORDEN DE PRODUCCION No. 003	
LUGAR Y FECHA:	Quito, 02 septiembre de 2010
CLIENTE:	PETROECUADOR
ESTADO :	Urgente
ARTICULO:	Colgadores MODELO: S/ Plano CANTIDAD: 1
ESPECIFICACIONES:	Segun muestra Plano No. 64564J
FECHA DE INICIO:	02 septiembre de 2010 FECHA DE TERMINACION : 06 septiembre de 2010
OBSERVACIONES:	
Patrio Guano JEFE DE PRODUCCION	

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS REQUISICIÓN DE MATERIALES No. 006				
ORDEN DE PRODUCCION No. 003			Fecha: 2 septiembre 2010	
RESPONSABLE: Edwin Guano			Departamento: Producción	
CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	COSTO UNITARIO	TOTAL
26	Kilos	Acero de Carbono	\$5.50	\$143.00
10	Kilos	Acero Inoxidable	\$8.99	\$89.90
2	Unidad	Plaquitas	\$6.81	\$13.62
16	Unidad	PERNOS DE ACERO INOX.	\$0.38	\$6.08
16	Unidad	ARANDELAS PLANAS	\$0.06	\$0.96
16	Unidad	ARANDELAS DE PRESION	\$0.05	\$0.80
4	Unidad	BROCA	\$26.00	\$104.00
1	Unidad	FRESA DE 6 LABIOS	\$43.56	\$43.56
2	Unidad	DISCOS	\$2.30	\$4.60
SUMAN			\$93.65	\$406.52
Patricio Guano RECIBIDO POR			Edwin Guano ENTREGADO POR	

SEPTIEMBRE 02. Según orden de Compra No. 010, se adquiere a Trex Cía. Ltda.; lo siguiente:

El pago se realiza al contado con cheque #1504.

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS ORDEN DE COMPRA No. 010				
FECHA DE EMISION:		02 de septiembre de 2010		
PROVEEDORES:		TRECX CIA LTDA		
DIRECCION :		Sector El Comité del Pueblo		
FORMA DE PAGO :		Contado		
CODIGO	CANT.	DESCRIPCION	P. UNITARIO	P. TOTAL
PINT001	1	PINTURA	\$5.80	\$5.80
SUBTOTAL				\$5.80
12% IVA				\$0.70
TOTAL				\$6.50
ELABORADO POR		AUTORIZADO POR		
Sarta Castillo		Ing. Hector Guano		
DEPARTAMENTO DE COMPRAS		GERENTE GENERAL		

SEPTIEMBRE 06. Mediante Requisición de Materiales No. 007; envía materiales indirectos, correspondientes a la Orden de Producción No. 003; para la fabricación de: 1 colgadores; según el siguiente detalle:

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS REQUISICIÓN DE MATERIALES No. 007				
ORDEN DE PRODUCCION No. 003			Fecha: 06 septiembre 2010	
RESPONSABLE: Edwin Guano			Departamento: Producción	
CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	COSTO UNITARIO	TOTAL
1	UNIDADES	PINTURA	\$5.80	\$5.80
SUMAN			\$5.80	\$5.80
Patricio Guano RECIBIDO POR			Edwin Guano ENTREGADO POR	

SEPTIEMBRE 06. Se registra la Mano de Obra Directa, correspondiente a la Orden de Producción No.003; a 1 colgadores; según el siguiente detalle:

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS ROL DE PAGOS - MANO DE OBRA DIRECTA	
Fecha de Inicio:02 de septiembre 2010	ORDEN DE PRODUCCION No. 003
Fecha de Finalización: 06 septiembre de 2010	OP 1/1
No. de días empleados: 3	No. Obreros: 6
CONCEPTOS	(\$)
SALARIOS	2,690.00
(+) HORAS EXTRAS	0.00
(+) BONIFICACIONES	0.00
(-) IEISS	342.98
(=) SUBTOTAL INGRESOS	2,690.00
DECIMO TERCER SUELDO	224.17
DECIMO CUARTO SUELDO	132.00
FONDOS DE RESERVA	224.17
VACACIONES	112.08
APORTE PATRONAL 12.15%	326.84
(=) COSTO TOTAL	3,709.25
HORAS LABORABLES	1056
(-) HORAS ESTIMADAS NO RPRODUCTIVAS (2.5%	26
(=) HORAS REALES EMPLEADAS	1030
COSTO PROMEDIO HORA LABORABLE	3.60261
COSTO MANO DE OBRA DIRECTA EN ORDEN DE PRODUCCIÓN No. 003	
HORAS EMPLEADAS (1030/22*3)	140
(*) COSTO PROMEDIO HORA LABORABLE	3.60261
(=)COSTO TOTAL MOD EMPLEADA	505.81

SEPTIEMBRE 06. Según factura No. 001028 se vende un colgador, por \$1.323,00 + IVA a PETROECUADOR .

El pago se lo realiza a crédito 30 días.

El precio de venta se fija según las condiciones del cliente.

SEPTIEMBRE 06. Se compra combustible por un valor de \$15.00 se cancela con el fondo de caja chica.

SEPTIEMBRE 07. Mediante Requisición de Materiales No. 008; envía materiales indirectos, correspondientes a la Orden de Producción No. 004; para la fabricación de: 14 colgadores; según el siguiente detalle:

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS	
ORDEN DE PRODUCCION No. 004	
LUGAR Y FECHA:	Quito, 07 septiembre de 2010
CLIENTE:	PETROECUADOR
ESTADO :	Urgente
ARTICULO:	Colgadores MODELO: S/ Plano CANTIDAD: 14
ESPECIFICACIONES:	Segun muestra Plano No. 64564JN
FECHADE INICIO:	07 septiembre de 2010 FECHADE TERMINACION : 03 septiembre de 2010
OBSERVACIONES:	
Patricio Guano JEFE DE PRODUCCION	

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS				
REQUISICIÓN DE MATERIALES No. 008				
ORDEN DE PRODUCCION No. 004	Fecha: 07 septiembre 2010			
RESPONSABLE: Edwin Guano	Departamento: Producción			
CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	COSTO UNITARIO	TOTAL
364	Kilos	Acero de Carbono	\$5.50	\$2,002.00
140	Kilos	Acero Inoxidable	\$8.99	\$1,258.60
28	Unidad	Plaquitas	\$6.81	\$190.70
224	Unidad	PERNOS DE ACERO INOX.	\$0.38	\$85.12
224	Unidad	ARANDELAS PLANAS	\$0.06	\$13.44
224	Unidad	ARANDELAS DE PRESION	\$0.05	\$11.20
7	Unidad	BROCA	\$26.00	\$182.00
14	Unidad	FRESA DE 6 LABIOS	\$43.56	\$609.84
28	Unidad	DISCOS	\$2.30	\$64.40
7	Unidad	CIERRA	\$3.00	\$21.00
7	Unidad	TALADRINA	\$3.00	\$21.00
SUMAN			\$93.65	\$4,459.30
Patricio Guano RECIBIDO POR		Edwin Guano ENTREGADO POR		

SEPTIEMBRE 10. Se cobra a PETROECUADOR la factura # 1026 mediante transferencia bancaria.

SEPTIEMBRE 15. Se cancela anticipo de salarios al personal de fábrica, por un valor de \$1345,00; que corresponden a los 6 obreros y \$325,00 al salario del Jefe de Producción; mediante transferencia directa del Banco Guayaquil correspondiente al mes de septiembre del 2010.

SEPTIEMBRE 24. Se cancela a Ivan Bohman C.A. lo correspondiente OC # 006 con cheque # 1505

SEPTIEMBRE 27. Se cancela el mantenimiento de maquinaria industrial, por un valor de \$17.52 más IVA, a Lubriservicio 6 de Diciembre PNOC.

El pago se lo realiza con cheque #1506 de Guayaquil.

SEPTIEMBRE 27. Se cancela con cheque #1507 de Guayaquil, el valor de \$205.75; correspondiente a servicios básicos de la planta de producción, del mes de septiembre.

PROVEEDOR	TIPO DE GASTO	FIJOS O VARIABLES	VALOR
EMPRESA ELECTRICA QUITO	SERVICIOS BASICOS	VARIABLES	103.59
EMAP - Q	SERVICIOS BASICOS	VARIABLES	37.06
CNT	SERVICIOS BASICOS	VARIABLES	65.10
TOTAL			205.75

SEPTIEMBRE 30. Se registra la depreciación del vehículo y la maquinaria en el área de Producción del mes de septiembre 2010.

DEPRECIACION VEHICULO valor \$175

DEPRECIACION MAQUINARIA valor \$470.98

SEPTIEMBRE 30. Se cancela salarios al personal de la fábrica, por un valor de \$1093.49, mediante transferencia bancaria del Banco de Guayaquil, según rol de pagos del mes de septiembre del 2010.

SEPTIEMBRE 30. Se cancela el salario al Jefe de producción, por un valor de \$264.23 mediante transferencia del Banco Guayaquil, según rol de pagos del mes de septiembre del 2010.

SEPTIEMBRE 30. Se cancela se cancela el arriendo correspondiente del mes de septiembre el valor de \$650.00 con cheque #1508

SEPTIEMBRE 30 . Se cancela el mantenimiento de vehículo, por un valor de \$51.84 más IVA, a MULTIMARCA- PNOC, mediante transferencia bancaria.

OCTUBRE 01. Se cobra a PETROECUADOR la factura # 1027 mediante transferencia bancaria.

OCTUBRE 04. Se cobra a PETROECUADOR la factura # 1028 mediante transferencia bancaria

OCTUBRE 15 . Se cancela anticipo de salarios al personal de fábrica, por un valor de \$1345,00; que corresponden a los 6 obreros y \$325,00 al salario del Jefe de

Producción; mediante transferencia directa del Banco Guayaquil correspondiente al mes de octubre del 2010.

OCTUBRE 25 . Se cancela el mantenimiento de vehículo , por un valor de \$22.00más IVA, a Lubriservicio 6 de Diciembre PNOC .

El pago se lo realiza con cheque #1509 de Guayaquil.

OCTUBRE 27. Se cancela con cheque #1510 de Guayaquil, el valor de \$80.07; correspondiente a servicios básicos de la planta de producción, del mes de octubre.

PROVEEDOR	TIPO DE GASTO	FIJOS O VARIABLES	VALOR
EMAP - Q	SERVICIOS BASICOS	VARIABLES	33.67
CNT	SERVICIOS BASICOS	VARIABLES	46.40
TOTAL			80.07

OCTUBRE29. Se registra la depreciación del vehículo y la maquinaria en el área de Producción del mes de octubre 2010.

DEPRECIACION VEHICULO valor \$175

DEPRECIACION MAQUINARIA valor \$470.98

OCTUBRE29. Se cancela salarios al personal de la fábrica, por un valor de \$1093.49, mediante transferencia bancaria del Banco de Guayaquil, según rol de pagos del mes de octubre del 2010.

OCTUBRE29. Se cancela el salario al Jefe de producción, por un valor de \$264.23 mediante transferencia del Banco Guayaquil, según rol de pagos del mes de octubre del 2010.

OCTUBRE 29. Se cancela se cancela el arriendo correspondiente del mes de octubre el valor de \$650.00 con cheque #1511.

OCTUBRE 29. Según orden de Compra No. 010, se adquiere a Trex Cía. Ltda.; lo siguiente:

El pago se realiza al contado con cheque #1512.

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS ORDEN DE COMPRA No. 011				
FECHA DE EMISION: 29 de octubre de 2010 PROVEEDORES: TRECX CIA LTDA DIRECCION : Sector El Comite del Pueblo FORMA DE PAGO : Contado				
CODIGO	CANT.	DESCRIPCION	P. UNITARIO	P. TOTAL
PINT001	14	PINTURA	\$5.80	\$81.20
SUBTOTAL				\$81.20
12% IVA				\$9.74
TOTAL				\$90.94
ELABORADO POR Sandra Cañillo DEPARTAMENTO DE COMPRAS			AUTORIZADO POR Ing. Hector Guano GERENTE GENERAL	

OCTUBRE 29. Mediante Requisición de Materiales No. 009; envía materiales indirectos, correspondientes a la Orden de Producción No. 004; para la fabricación de: 14 colgadores; según el siguiente detalle:

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS REQUISICIÓN DE MATERIALES No. 009				
ORDEN DE PRODUCCION No. 004			Fecha: 29 octubre 2010	
RESPONSABLE: Edwin Guano			Departamento: Producción	
CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	COSTO UNITARIO	TOTAL
14	UNIDADES	PINTURA	\$5.80	\$81.20
SUMAN			\$5.80	\$81.20
Patricio Guano RECIBIDO POR			Edwin Guano ENTREGADO POR	

NOVIEMBRE 03. Se registra la Mano de Obra Directa, correspondiente a la Orden de Producción No.004; a 14 colgadores; según el siguiente detalle:

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS ROL DE PAGOS - MANO DE OBRA DIRECTA	
Fecha de Inicio: 07 septiembre 2010	ORDEN DE PRODUCCION No. 004
Fecha de Finalización: 3 de noviembre de 2010	OP 1/3
No. de días empleados: 18	No. Obreros: 6
CONCEPTOS	(\$)
SALARIOS	2.690.00
(+) HORAS EXTRAS	0.00
(+) BONIFICACIONES	0.00
(-) IESS	342.98
(=) SUBTOTAL INGRESOS	2.690.00
DECIMO TERCER SUELDO	224.17
DECIMO CUARTO SUELDO	132.00
FONDOS DE RESERVA	224.17
VACACIONES	112.08
APORTE PATRONAL 12.15%	326.84
(=) COSTO TOTAL	3.709.25
HORAS LABORABLES	1056
(-) HORAS ESTIMADAS NO PRODUCTIVAS (2.5%)	26
(=) HORAS REALES EMPLEADAS	1030
COSTO PROMEDIO HORA LABORABLE	3.60261
COSTO MANO DE OBRA DIRECTA EN ORDEN DE PRODUCCIÓN No. 004	
HORAS EMPLEADAS (1030/22*18)	842
(*) COSTO PROMEDIO HORA LABORABLE	3.60261
(=) COSTO TOTAL MOD EMPLEADA	3.034.84

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS ROL DE PAGOS - MANO DE OBRA DIRECTA	
Fecha de Inicio: 07 septiembre 2010	ORDEN DE PRODUCCION No. 004
Fecha de Finalización: 3 de noviembre de 2010	OP 2/3
No. de días empleados: 21	No. Obreros: 6
CONCEPTOS	(\$)
SALARIOS	2.690.00
(+) HORAS EXTRAS	0.00
(+) BONIFICACIONES	0.00
(-) IESS	342.98
(=) SUBTOTAL INGRESOS	2.690.00
DECIMO TERCER SUELDO	224.17
DECIMO CUARTO SUELDO	132.00
FONDOS DE RESERVA	224.17
VACACIONES	112.08
APORTE PATRONAL 12.15%	326.84
(=) COSTO TOTAL	3.709.25
HORAS LABORABLES	1056
(-) HORAS ESTIMADAS NO PRODUCTIVAS (2.5%)	26
(=) HORAS REALES EMPLEADAS	1030
COSTO PROMEDIO HORA LABORABLE	3.60261
COSTO MANO DE OBRA DIRECTA EN ORDEN DE PRODUCCIÓN No. 004	
HORAS EMPLEADAS (1030/22*21)	1030
(*) COSTO PROMEDIO HORA LABORABLE	3.60261
(=) COSTO TOTAL MOD EMPLEADA	3.709.25

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS ROL DE PAGOS - MANO DE OBRA DIRECTA	
Fecha de Inicio: 07 septiembre 2010	ORDEN DE PRODUCCION No. 004
Fecha de Finalización: 3 de noviembre de 2010	OP 3/3
No. de días empleados: 3	No. Obreros: 6
CONCEPTOS	(\$)
SALARIOS	2,690.00
(+) HORAS EXTRAS	0.00
(+) BONIFICACIONES	0.00
(-) IEES	342.98
(=) SUBTOTAL INGRESOS	2,690.00
DECIMO TERCER SUELDO	224.17
DECIMO CUARTO SUELDO	132.00
FONDOS DE RESERVA	224.17
VACACIONES	112.08
APORTE PATRONAL 12.15%	326.84
(=) COSTO TOTAL	3,709.25
HORAS LABORABLES	1056
(-) HORAS ESTIMADAS NO PRODUCTIVAS (2.5%)	26
(=) HORAS REALES EMPLEADAS	1030
COSTO PROMEDIO HORA LABORABLE	3.60261
COSTO MANO DE OBRA DIRECTA EN ORDEN DE PRODUCCIÓN No. 004	
HORAS EMPLEADAS (1030/22*3)	140
(*) COSTO PROMEDIO HORA LABORABLE	3.60261
(=) COSTO TOTAL MOD EMPLEADA	505.81

NOVIEMBRE 03. Según factura No. 001028 se vende 14 colgadores, por \$1.323,00 + IVA a PETROECUADOR .

El pago se lo realiza a crédito 30 días.

El precio de venta se fija según las condiciones del cliente.

NOVIEMBRE 04. Según orden de Compra No. 012, se adquiere a IvanBohman C.A. ; lo siguiente:

El pago se realiza al contado con cheque #1513.

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS ORDEN DE COMPRA No. 012				
FECHA DE EMISION:	04 noviembre 2010			
PROVEEDORES:	Ivan Bohman C.A.			
DIRECCION :	Av. 10 de Agosto			
FORMA DE PAGO:	Crédito 45 días			
CODIGO	CANT.	DESCRIPCION	P. UNITARIO	P. TOTAL
ACERO001	364	ACERO DE CARBONO	\$5.50	\$2,002.00
ACERO002	140	ACERO INOXIDABLE	\$8.99	\$1,258.60
		SUBTOTAL		\$3,260.60
		12% IVA		\$391.27
		TOTAL		\$3,651.87
ELABORADO POR SardaCastillo	AUTORIZADO POR Ing Hector Guano	DEPARTAMENTO DE COMPRAS	GERENTE GENERAL	

NOVIEMBRE 04. Según orden de Compra No. 013, se adquiere a Castillo Hermanos Cia. Ltda. ; lo siguiente:

El pago se realiza al contado con cheque #1514

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS ÓRDEN DE COMPRA No. 013				
FECHA DE EMISION:		04 noviembre 2010		
PROVEEDORES:		Castillo Hermanos Cia. Ltda.		
DIRECCION :		Av. 10 de Agosto		
FORMA DE PAGO :		Contado		
CODIGO	CANT.	DESCRIPCION	P. UNITARIO	P. TOTAL
	224	PERNOS DE ACERO INOX.	\$0.38	\$85.12
	224	ARANDELAS PLANAS	\$0.06	\$13.44
	224	ARANDELAS DE PRESION	\$0.05	\$11.20
	9	FRESA DE 6 LABIOS	\$43.20	\$388.80
SUBTOTAL				\$498.56
12% IVA				\$59.83
TOTAL				\$558.39
ELABORADO POR		AUTORIZADO POR		
Sarda Castillo		Ing. Hector Gano		
DEPARTAMENTO DE COMPRAS		GERENTE GENERAL		

NOVIEMBRE 04. Según orden de Compra No. 014, se adquiere a Ferrecons; lo siguiente:

El pago se realiza al contado con cheque #1515

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS ORDEN DE COMPRA No. 014				
FECHA DE EMISION:		12 de agosto de 2010		
PROVEEDORES:		Ferrecons		
DIRECCION :		Av. 6 de Diciembre y Av. De Los pinos		
FORMA DE PAGO :		Contado		
CODIGO	CANT.	DESCRIPCION	P. UNITARIO	P. TOTAL
	7	TALADRINA	\$3.00	\$21.00
	23	DISCOS	\$2.30	\$52.90
SUBTOTAL				\$73.90
12% IVA				\$8.87
TOTAL				\$82.77
ELABORADO POR		AUTORIZADO POR		
Sarda Castillo		Ing. Hector Gano		
DEPARTAMENTO DE COMPRAS		GERENTE GENERAL		

NOVIEMBRE 04. Mediante Requisición de Materiales No. 010; envía materiales directos e indirectos, correspondientes a la Orden de Producción No. 005; para la fabricación de: 14 colgadores; según el siguiente detalle:

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS REQUISICIÓN DE MATERIALES No. 010				
ORDEN DE PRODUCCION No. 005			Fecha: 04 noviembre 2010	
RESPONSABLE: Edwin Guano			Departamento: Producción	
CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	COSTO UNITARIO	TOTAL
364	Kilos	Acero de Carbono	\$5.50	\$2,002.00
140	Kilos	Acero Inoxidable	\$8.99	\$1,258.60
224	Unidad	PERNOS DE ACERO INOX.	\$0.38	\$85.12
224	Unidad	ARANDELAS PLANAS	\$0.06	\$13.44
224	Unidad	ARANDELAS DE PRESION	\$0.05	\$11.20
14	Unidad	FRESA DE 6 LABIOS	\$43.56	\$609.84
7	Unidad	CIERRA	\$3.00	\$21.00
7	Litros	TALADRINA	\$3.00	\$21.00
28	Unidad	DISCOS	\$2.30	\$64.40
28	Unidad	PLAQUITAS	\$6.81	\$190.68
SUMAN			\$66.84	\$4,086.60
Patrido Guano RECIBIDO POR			Edwin Guano ENTREGADO POR	

NOVIEMBRE 15 . Se cancela anticipo de salarios al personal de fábrica, por un valor de \$1345,00; que corresponden a los 6 obreros y \$325,00 al salario del Jefe de Producción; mediante transferencia directa del Banco Guayaquil correspondiente al mes de noviembre del 2010.

NOVIEMBRE 25 . Se cancela el mantenimiento de vehículo, por un valor de \$10.71 más IVA, a Alfacar PNOC .

El pago se lo realiza con cheque # 1516 de Guayaquil.

NOVIEMBRE 27. Se cancela con cheque #1517 de Guayaquil, el valor de \$80.07; correspondiente a servicios básicos de la planta de producción, del mes de noviembre.

PROVEEDOR	TIPO DE GASTO	FIJOS O VARIABLES	VALOR
EMPRESA ELECTRICA	SERVICIOS BASICOS	VARIABLES	121.70
EMAP - Q	SERVICIOS BASICOS	VARIABLES	49.64
CNT	SERVICIOS BASICOS	VARIABLES	48.17
TOTAL			219.51

NOVIEMBRE 30. Se registra la depreciación del vehículo y la maquinaria en el área de Producción del mes de noviembre 2010.

DEPRECIACION VEHICULO valor \$175

DEPRECIACION MAQUINARIA valor \$470.98

NOVIEMBRE 30. Se cancela salarios al personal de la fábrica, por un valor de \$1093.49, mediante transferencia bancaria del Banco de Guayaquil, según rol de pagos del mes de noviembre del 2010.

NOVIEMBRE 30. Se cancela el salario al Jefe de producción, por un valor de \$264.23 mediante transferencia del Banco Guayaquil, según rol de pagos del mes de noviembre del 2010.

NOVIEMBRE 30. Se cancela se cancela el arriendo correspondiente del mes de noviembre el valor de \$650.00 con cheque #1518

DICIEMBRE 02. Se cobra a PETROECUADOR la factura # 1029 mediante transferencia bancaria

DICIEMBRE 15 . Se cancela anticipo de salarios al personal de fábrica, por un valor de \$1345,00; que corresponden a los 6 obreros y \$325,00 al salario del Jefe de Producción; mediante transferencia directa del Banco Guayaquil correspondiente al mes de diciembre del 2010.

DICIEMBRE 25. Se cancela se cancela a IvanBohman C.A. con cheque #1519.

DICIEMBRE 25 . Se cancela el mantenimiento de vehículo, por un valor de \$33.93 más IVA, a Autoservicio Towy PNOC .

El pago se lo realiza con cheque # 1520 de Guayaquil.

DICIEMBRE 27. Se cancela con cheque #1521 de Guayaquil, el valor de \$187.21; correspondiente a servicios básicos de la planta de producción, del mes de diciembre.

PROVEEDOR	TIPO DE GASTO	FIJOS O VARIABLES	VALOR
EMPRESA ELECTRICA	SERVICIOS BASICOS	VARIABLES	135.47
EMAP - Q	SERVICIOS BASICOS	VARIABLES	21.62
CNT	SERVICIOS BASICOS	VARIABLES	30.12
TOTAL			187.21

DICIEMBRE 28. Según orden de Compra No. 015, se adquiere a Trex Cía. Ltda.; lo siguiente:

DICIEMBRE 31. Se cancela el salario al Jefe de producción, por un valor de \$264.23 mediante transferencia del Banco Guayaquil, según rol de pagos del mes de diciembre del 2010.

DICIEMBRE 31. Se cancela se cancela el arriendo correspondiente del mes de diciembre el valor de \$650.00 con cheque #1523

DICIEMBRE 31. Se registra la Mano de Obra Directa, correspondiente a la Orden de Producción No.005; a 14 colgadores; según el siguiente detalle:

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS ROL DE PAGOS - MANO DE OBRA DIRECTA	
Fecha de Inicio: 04 noviembre de 2010	ORDEN DE PRODUCCION No. 005
Fecha de Finalización: 31 diciembre de 2010	OP 1/2
No. de días empleados: 19	No. Obreros: 6
CONCEPTOS	(\$)
SALARIOS	2,690.00
(+) HORAS EXTRAS	0.00
(+) BONIFICACIONES	0.00
(-) IEES	342.98
(=) SUBTOTAL INGRESOS	2,690.00
DECIMO TERCER SUELDO	224.17
DECIMO CUARTO SUELDO	132.00
FONDOS DE RESERVA	224.17
VACACIONES	112.08
APORTE PATRONAL 12.15%	326.84
(=) COSTO TOTAL	3,709.25
HORAS LABORABLES	1056
(-) HORAS ESTIMADAS NO PRODUCTIVAS (2.5%)	26
(=) HORAS REALES EMPLEADAS	1030
COSTO PROMEDIO HORA LABORABLE	3.60261
COSTO MANO DE OBRA DIRECTA EN ORDEN DE PRODUCCIÓN No. 005	
HORAS EMPLEADAS (1030/22*19)	889
(*) COSTO PROMEDIO HORA LABORABLE	3.6026
(=) COSTO TOTAL MOD EMPLEADA	3,203.44

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS ROL DE PAGOS - MANO DE OBRA DIRECTA	
Fecha de Inicio: 04 noviembre de 2010	ORDEN DE PRODUCCION No. 005
Fecha de Finalización: 31 diciembre de 2010	OP 2/2
No. de días empleados: 23	No. Obreros: 6
CONCEPTOS	(\$)
SALARIOS	2,690.00
(+) HORAS EXTRAS	0.00
(+) BONIFICACIONES	0.00
(-) IESS	342.98
(=) SUBTOTAL INGRESOS	2,690.00
DECIMO TERCER SUELDO	224.17
DECIMO CUARTO SUELDO	132.00
FONDOS DE RESERVA	224.17
VACACIONES	112.08
APORTE PATRONAL 12.15%	326.84
(=) COSTO TOTAL	3,709.25
HORAS LABORABLES	1056
(-) HORAS ESTIMADAS NO PRODUCTIVAS (2.5%)	26
(=) HORAS REALES EMPLEADAS	1030
COSTO PROMEDIO HORA LABORABLE	3.60261
COSTO MANO DE OBRA DIRECTA EN ORDEN DE PRODUCCIÓN No. 005	
HORAS EMPLEADAS (1030/22*23)	1030
(*) COSTO PROMEDIO HORA LABORABLE	3.60261
(=) COSTO TOTAL MOD EMPLEADA	3,709.25

DICIEMBRE 31. Según factura No. 001030 se vende 14 colgadores, por \$1.323,00 + IVA a PETROECUADOR .

El pago se lo realiza a crédito 30 días.

El precio de venta se fija según las condiciones del cliente.

Nota.

Las quincenas son consideradas anticipos

Las asignaciones se hacen mensuales, si la orden de producción toma más de un mes, se realizara las asignaciones de mano de obra del mes restante.

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS HOJA DE COSTOS No. 001											
Orden de Producción No. OO1			Modelo: Según muestra			Cliente: PETROECUADOR					
Artículo: COLGADORES			Cantidad: 10								
Fecha de inicio: 01 julio 2010			Fecha de terminación: 11 agosto 2010			Fecha de entrega: 11 agosto 2010					
Materia prima directa				Mano de obra directa				Costos indirectos fabricación Unidades Producidas			
Departamento	Fecha	Dcto.	Costo	Fecha	No. horas	\$ horas	Costo	Fecha	\$ Tasa Predete rm.	Base	Costo
Producción	1-Jul	RM 001	\$2,460.00	12-Jul	1404	\$3.60	\$5,058.07	11-Aug	391.45	10	\$3,914.49
Suma			\$2,460.00	Suma			\$5,058.07	Suma			\$3,914.49
Suma total			\$2,460.00	Suma total			\$5,058.07	Suma total			\$3,914.49
LIQUIDACIÓN Resumen de la Orden de Producción No. 001											
Conceptos	Dpto. Producción		Total	Costo unitario							
Materia prima directa			\$2,460.00	\$246.00							
Mano de obra directa			\$5,058.07	\$505.81							
Costo primo directo			\$7,518.07	\$751.81							
Costos indirectos aplicados			\$3,914.49	\$391.45							
Costos de fabricación total			\$11,432.56	\$1,143.26							
Costo de fabricación unitario			\$1,143.26	\$1,143.26							
Dr. Eddy Serrdgo Contadora											

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS HOJA DE COSTOS No. 002											
Orden de Producción No. OO2			Modelo: Según muestra			Cliente: PETROECUADOR					
Artículo: COLGADORES			Cantidad: 5								
Fecha de inicio: 12 agosto de 2010			Fecha de terminación: 11 agosto 2010			Fecha de entrega: 01 septiembre 2010					
Materia prima directa				Mano de obra directa				Costos indirectos fabricación Unidades Producidas			
Departamento	Fecha	Dcto.	Costo	Fecha	No. horas	\$ horas	Costo	Fecha	\$ Tasa Predete rm.	Base	Costo
Producción	12-Aug	RM 004	\$1,164.50	1-Sep	702	\$3.60	\$2,529.04	1-Sep	243.72	5	\$1,218.60
Suma			\$1,164.50	Suma			\$2,529.04	Suma			\$1,218.60
Suma total			\$1,164.50	Suma total			\$2,529.04	Suma total			\$1,218.60
LIQUIDACIÓN Resumen de la Orden de Producción No. 002											
Conceptos	Dpto. Producción		Total	Costo unitario							
Materia prima directa			\$1,164.50	\$232.90							
Mano de obra directa			\$2,529.04	\$505.81							
Costo primo directo			\$3,693.54	\$738.71							
Costos indirectos aplicados			\$1,218.60	\$243.72							
Costos de fabricación total			\$4,912.14	\$982.43							
Costo de fabricación unitario			\$982.43	\$982.43							
Dr. Eddy Serrdgo Contadora											

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS HOJA DE COSTOS No. 003											
Orden de Producción No.		OO3		Modelo: Según muestra				Cliente: PETROECUADOR			
Artículo:		COLGADORES				Cantidad:		1			
Fecha de inicio:		2-Sep-10		Fecha de terminación: 06 sept -201				Fecha de entrega: 06 septiembre 2010			
Materia prima directa				Mano de obra directa				Costos indirectos fabricación Unidades Producidas			
Departamento	Fecha	Dcto.	Costo	Fecha	No. horas	\$ horas	Costo	Fecha	\$ Tasa Predeterm.	Base	Costo
Producción	2-Sep	RM 006	\$232.90	6-Sep	140	\$3.60	\$505.81	6-Sep	243.72	1	\$243.72
Suma			\$232.90	Suma			\$505.81	Suma			\$243.72
Suma total			\$232.90	Suma total			\$505.81	Suma total			\$243.72
LIQUIDACIÓN											
Resumen de la Orden de Producción No. 003											
Conceptos	Dpto. Producción			Total	Costo unitario						
Materia prima directa				\$232.90	\$232.90			\$232.90			
Mano de obra directa				\$505.81	\$505.81			\$505.81			
Costo primo directo				\$738.71	\$738.71			\$738.71			
Costos indirectos aplicados				\$243.72	\$243.72			\$243.72			
Costos de fabricación total				\$982.43	\$982.43			\$982.43			
Costo de fabricación unitario				982.43	982.43			982.43			
Dr. Eddy Serrano Contadora											

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS HOJA DE COSTOS No. 004											
Orden de Producción No.		OO4		Modelo: Según muestra				Cliente: PETROECUADOR			
Artículo:		COLGADORES				Cantidad:		14			
Fecha de inicio:		7-Sep-11		Fecha de terminación: 03 noviembre -2010				Fecha de entrega: 03 noviembre 2010			
Materia prima directa				Mano de obra directa				Costos indirectos fabricación Unidades Producidas			
Departamento	Fecha	Dcto.	Costo	Fecha	No. horas	\$ horas	Costo	Fecha	\$ Tasa Predeterm.	Base	Costo
Producción	7-Sep	RM 008	\$3,260.60	3-Nov	2012	\$3.60	\$7,249.90	3-Nov	243.72	14	\$3,412.08
Suma			\$3,260.60	Suma			\$7,249.90	Suma			\$3,412.08
Suma total			\$3,260.60	Suma total			\$7,249.90	Suma total			\$3,412.08
LIQUIDACIÓN											
Resumen de la Orden de Producción No. 004											
Conceptos	Dpto. Producción			Total	Costo unitario						
Materia prima directa				\$3,260.60	\$3,260.60			\$232.90			
Mano de obra directa				\$7,249.90	\$7,249.90			\$517.85			
Costo primo directo				\$10,510.50	\$10,510.50			\$750.75			
Costos indirectos aplicados				\$3,412.08	\$3,412.08			\$243.72			
Costos de fabricación total				\$13,922.58	\$13,922.58			\$994.47			
Costo de fabricación unitario				994.47	994.47			994.47			
Dr. Eddy Serrano Contadora											



MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS

HOJA DE COSTOS No. 005

Orden de Producción No. OOS Modelo: Según muestra Cliente: PETROECUADOR
 Artículo: COLGADORES Cantidad: 14
 Fecha de inicio: 4-Nov-11 Fecha de terminación: 04 noviembre -2010 Fecha de entrega: 04 noviembre 2010

Materia prima directa				Mano de obra directa				Costos indirectos fabricación Unidades Producidas				
Departamento	Fecha	Dcto.	Costo	Fecha	No. horas	\$ horas	Costo	Fecha	\$ Tasa Predete rm.	Base	Costo	
Producción	4-Nov	RM 0010	\$3,260.60	31-Dec	1919	\$3.60	\$6,912.70	31-Dec	243.72	14	\$3,412.08	
Suma			\$3,260.60	Suma			\$6,912.70	Suma				\$3,412.08
Suma total			\$3,260.60	Suma total			\$6,912.70	Suma total				\$3,412.08

**LIQUIDACIÓN
Resumen de la Orden de Producción No. 005**

Conceptos	Dpto. Producción	Total	Costo unitario
Materia prima directa	\$3,260.60	\$3,260.60	\$232.90
Mano de obra directa	\$6,912.70	\$6,912.70	\$493.76
Costo primo directo	\$10,173.30	\$10,173.30	\$726.66
Costos indirectos aplicados	\$3,412.08	\$3,412.08	\$243.72
Costos de fabricación total	\$13,585.38	\$13,585.38	\$970.38
Costo de fabricación unitario	970.38	\$970.38	

Dra. Eddy Serrano
Contadora



**MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS
LIBRO DIARIO**

FOLIO N°1

FECHA	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
1-jul	----- 1 -----				
	BANCOS	2		\$14.270,23	
	GUAYAQUIL		\$14.270,23		
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	16		\$863,50	
	BROCA		\$26,00		
	BROCA		\$225,00		
	PLAQUITAS		\$574,00		
	CIERRA		\$24,00		
	TALADRINA		\$3,00		
	DISCOS		\$11,50		
	CAPITAL	4			\$15.133,73
	P/R SITUACION INICIAL				
1-jul	----- 2 -----				
	CAJA GENERAL	3		\$100,00	
	CAJA CHICA		\$100,00		
	BANCOS	2			\$100,00
	GUAYAQUIL		\$100,00		
	P/R CREACION DEL FONDO DE CAJA CHICA, CH # 1489				
1-jul	----- 3 -----				
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	17		\$2.460,00	
	ACERO DE CARBONO		\$1.560,00		
	ACERO INOXIDABLE		\$900,00		
	IVA COMPRAS 12%	20		\$295,20	
	PROVEEDORES	24			\$2.730,60
	ACEROS BOHLER C.A.		\$2.730,60		
	RETENCION EN LA FUENTE IR 1%	25			\$24,60
	P/R COMPRA DE MPD, SEGÚN OC #001				
1-jul	----- 4 -----				
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	18		\$2.460,00	
	MATERIA PRIMA DIRECTA OP No. 001		\$2.460,00		
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	17			\$2.460,00
	ACERO DE CARBONO		\$1.560,00		
	ACERO INOXIDABLE		\$900,00		
	P/R CONSUMO DE MPD, SEGUN R/M No. 001				
1-jul	----- 5 -----				
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	16		\$767,40	
	PERNOS DE ACERO INOX.		\$72,00		
	ARANDELAS PLANAS		\$12,80		
	ARANDELAS DE PRESION		\$9,60		
	BROCA		\$208,00		
	FRESA DE 6 LABIOS		\$450,00		
	CIERRA		\$15,00		
	IVA COMPRAS 12%	20		\$92,09	
	BANCOS	2			\$851,81
	GUAYAQUIL		\$851,81		
	RETENCION EN LA FUENTE IR 1%	25			\$7,67
	P/R COMPRA DE MPI, SEGÚN OC #002, CH # 1490				
1-jul	----- 6 -----				
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	16		\$140,00	
	PLAQUITAS		\$140,00		
	IVA COMPRAS 12%	20		\$16,80	
	PROVEEDORES	24			\$155,40
	IVAN BOHMAN C.A.		\$155,40		
	RETENCION EN LA FUENTE IR 1%	25			\$1,40
	P/R COMPRA DE MPI SEGÚN OC #003.				
	SUMAN Y PASAN			\$21.465,22	\$21.465,22

					FOLIO Nº 2	
FECHA	DETALLE		PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$21.465,22	\$21.465,22	
5-jul	----- 7 -----					
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	16		\$61,00		
	TALADRINA		\$15,00			
	DISCOS		\$46,00			
	IVA COMPRAS 12%	20		\$7,32		
	BANCOS	2			\$67,71	
	GUAYAQUIL		\$67,71			
	RETENCION EN LA FUENTE IR 1%	25			\$0,61	
	P/R COMPRA DE MPI, SEGÚN OC #004, CH#1491.					
5-jul	----- 8 -----					
	CIF - REALES	6		\$13,39		
	COMBUSTIBLE		\$13,39			
	IVA COMPRAS 12%	20		\$1,61		
	CAJA GENERAL	3			\$15,00	
	CAJA CHICA		\$15,00			
	P/R COMPRA DE COMBUSTIBLE					
5-jul	----- 9 -----					
	CIF - REALES	6		\$968,40		
	MATERIALES INDIRECTOS No. OP 001		\$968,40			
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	16			\$968,40	
	PERNOS DE ACERO INOX.		\$72,00			
	ARANDELAS PLANAS		\$12,80			
	ARANDELAS DE PRESION		\$9,60			
	BROCA		\$208,00			
	FRESA DE 6 LABIOS		\$450,00			
	CIERRA		\$15,00			
	PLAQUITAS		\$140,00			
	TALADRINA		\$15,00			
	DISCOS		\$46,00			
	P/R CONSUMO DE MPI, SEGUN R/M No. 002					
15-jul	----- 10 -----					
	ANTICIPO SALARIOS	1		\$1.670,00		
	TORNEROS		\$1.345,00			
	JEFE DE PRODUCCION		\$325,00			
	BANCOS	2			\$1.670,00	
	GUAYAQUIL		\$1.670,00			
	P/R ANTICIPO DE SALARIOS, MEDIANTE TRANSFERENCIA					
28-jul	----- 11 -----					
	CIF - REALES	6		\$15,00		
	MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA		\$15,00			
	IVA COMPRAS 12%	20		\$1,80		
	BANCOS	2			\$16,50	
	GUAYAQUIL		\$16,50			
	RETENCION EN LA FUENTE IR 2%	26			\$0,30	
	P/R PAGO DE MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA CH#1492					
29-jul	----- 12 -----					
	CIF - REALES	6		\$197,07		
	EMPRESA ELECTRICA		\$134,35			
	EMAPA		\$14,52			
	CNT		\$48,20			
	IVA COMPRAS 12%	20		\$5,78		
	BANCOS	2			\$202,85	
	GUAYAQUIL		\$202,85			
	P/R PAGO SERVICIOS BASICOS DEL MES DE JULIO CH #1493					
30-jul	----- 13 -----					
	PROVEEDORES	24		\$2.730,60		
	SUMAN Y PASAN			\$27.137,19	\$24.406,59	

					FOLIO Nº 3	
FECHA	DETALLE		PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$27.137,19	\$24.406,59	
	ACEROS BOHLER C.A.		\$2.730,60			
	BANCOS	2			\$2.730,60	
	GUAYAQUIL		\$2.730,60			
	P/R PAGO PROVEEDORES OC #001 CON CH #1494					
30-jul	----- 14 -----					
	CIF - REALES	6		\$645,98		
	DEPRECIACION DE VEHICULO	12	\$175,00			
	DEPRECIACION DE MAQUINARIA	11	\$470,98			
	DEPRECIACION ACUM VEHICULO	9			\$175,00	
	DEPRECIACION ACUM MAQUINARIA	10			\$470,98	
	P/R AJUSTE DEPRECIACION -DPTO PRODUCCION					
30-jul	----- 15 -----					
	MANO DE OBRA DIRECTA	22		\$2.690,00		
	TORNEROS		\$2.690,00			
	BANCOS	2			\$1.093,49	
	GUAYAQUIL		\$1.093,49			
	IESS 9.35%	13			\$251,52	
	ANTICIPO SALARIOS	1			\$1.345,00	
	P/R ROL DE PAGOS MOD - JULIO					
30-jul	----- 16 -----					
	MANO DE OBRA DIRECTA	22		\$1.019,25		
	TORNEROS		\$1.019,25			
	PROVISION BENEFICIOS A PAGAR	23			\$1.019,25	
	PROVISION XIII SUELDO		\$224,17			
	PROVISION XIV SUELDO		\$132,00			
	PROVISION VACACIONES		\$112,08			
	PROVISIONES FONDO DE RESERVA		\$224,17			
	APORTE PATRONAL 12.15%		\$326,84			
	P/R PROVISIONES MOD. DEL MES DE JULIO					
30-jul	----- 17 -----					
	CIF - REALES	6		\$650,00		
	JEFE DE PRODUCCION		\$650,00			
	BANCOS	2			\$264,23	
	GUAYAQUIL		\$264,23			
	IESS 9.35%	13			\$60,78	
	ANTICIPO SALARIOS	1			\$325,00	
	P/R ROL DE PAGOS MOI- JULIO					
30-jul	----- 18 -----					
	CIF - REALES	6		\$236,39		
	JEFE DE PRODUCCION		\$236,39			
	PROVISION BENEFICIOS A PAGAR	23			\$236,39	
	PROVISION XIII SUELDO		\$54,17			
	PROVISION XIV SUELDO		\$22,00			
	PROVISION VACACIONES		\$27,08			
	PROVISIONES FONDO DE RESERVA		\$54,17			
	APORTE PATRONAL 12.15%		\$78,98			
	P/R PROVISIONES MOI DEL MES DE JULIO					
30-jul	----- 19 -----					
	CIF - REALES	6		\$650,00		
	ARRIENDO		\$650,00			
	BANCOS	2			\$650,00	
	GUAYAQUIL		\$650,00			
	P/R PAGO ARRIENDO DEL MES DE JULIO, CH # 1495					
2-ago	----- 20 -----					
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	16		\$58,00		
	PINTURA		\$58,00			
	SUMAN Y PASAN			\$33.086,81	\$33.028,81	

					FOLIO Nº 4	
FECHA	DETALLE		PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$33.086,81	\$33.028,81	
	IVA COMPRAS 12%	20		\$6,96		
	BANCOS	2			\$64,38	
	GUAYAQUIL		\$64,38			
	RETENCION EN LA FUENTE IR 1%	25			\$0,58	
	P/R COMPRA DE MPD, SEGÚN OC #005, CH#1496.					
2-ago	----- 21 -----					
	CIF - REALES	6		\$58,00		
	MATERIALES INDIRECTOS No. OP 001		\$58,00			
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	16			\$58,00	
	PINTURA		\$58,00			
	P/R CONSUMO DE MPDI, SEGUN R/M No. 003					
11-ago	----- 22 -----					
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	18		\$5.058,07		
	MANO DE OBRA DIRECTA OP No. 001		\$5.058,07			
	MANO DE OBRA DIRECTA	22			\$5.058,07	
	TORNEROS		\$5.058,07			
	P/R ASIGNACION MOD EN LA OP No. 001					
11-ago	----- 23 -----					
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	19		\$11.432,56		
	COLGADORES		\$11.432,56			
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	18			\$7.518,07	
	MATERIA PRIMA DIRECTA OP No.001		\$2.460,00			
	MANO DE OBRA DIRECTA OP No.001		\$5.058,07			
	CIF - APLICADOS	5			\$3.914,49	
	P/R CIERRE DE LA ORDEN DE PRODUCCION No. 001					
11-ago	----- 24 -----					
	CLIENTES	7		\$14.209,02		
	PETROECUADOR		\$14.209,02			
	ANTICIPO RETENCION EN LA FTE IR 1%	14		\$132,30		
	ANTICIPO RETENCION EN LA FTE IR 30%	15		\$476,28		
	VENTAS	30			\$13.230,00	
	COLGADORES		\$13.230,00			
	IVA VENTAS 12%	21			\$1.587,60	
	P/R VENTAS F/1026					
11-ago	----- 25 -----					
	COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS	8		\$11.432,56		
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	19			\$11.432,56	
	COLGADORES		\$11.432,56			
	P/R AJUSTE DE COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS F/ 1026					
11-ago	----- 26 -----					
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	17		\$4.658,00		
	ACERO DE CARBONO		\$2.860,00			
	ACERO INOXIDABLE		\$1.798,00			
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	16		\$325,00		
	PLAQUITAS		\$325,00			
	IVA COMPRAS 12%	20		\$597,96		
	PROVEEDORES	24			\$5.531,13	
	IVAN BOHMAN C.A.		\$5.531,13			
	RETENCION EN LA FUENTE IR 1%	25			\$49,83	
	P/R COMPRA DE MPD-MPI, SEGÚN OC #006					
12-ago	----- 27 -----					
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	16		\$2.090,80		
	PERNOS DE ACERO INOX.		\$121,60			
	ARANDELAS PLANAS		\$19,20			
	ARANDELAS DE PRESION		\$16,00			
	BROCA		\$1.040,00			
	SUMAN Y PASAN			\$83.564,32	\$81.473,52	

					FOLIO Nº 5	
FECHA	DETALLE		PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$83.564,32	\$81.473,52	
	FRESA DE 6 LABIOS		\$864,00			
	CIERRA		\$30,00			
	IVA COMPRAS 12%	20		\$250,90		
	BANCOS	2			\$2.320,79	
	GUAYAQUIL		\$2.320,79			
	RETENCION EN LA FUENTE IR 1%	25			\$20,91	
	P/R COMPRA DE MPI, SEGÚN OC #007,CH # 1497					
12-ago	----- 28 -----					
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	16		\$122,00		
	TALADRINA		\$30,00			
	DISCOS		\$92,00			
	IVA COMPRAS 12%	20		\$14,64		
	BANCOS	2			\$135,42	
	GUAYAQUIL		\$135,42			
	RETENCION EN LA FUENTE IR 1%	25			\$1,22	
	P/R COMPRA DE MPI, SEGÚN OC #008,CH # 1498					
12-ago	----- 29 -----					
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	18		\$1.164,50		
	MATERIA PRIMA DIRECTA OP No. 002		\$1.164,50			
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	17			\$1.164,50	
	ACERO DE CARBONO		\$715,00			
	ACERO INOXIDABLE		\$449,50			
	P/R CONSUMO DE MPD, SEGUN R/M No. 004					
12-ago	----- 30 -----					
	CIF - REALES	6		\$468,61		
	MATERIALES INDIRECTOS No. OP 002		\$468,61			
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	16			\$468,61	
	PERNOS DE ACERO INOX.		\$30,40			
	ARANDELAS PLANAS		\$4,80			
	ARANDELAS DE PRESION		\$4,00			
	BROCA		\$104,00			
	FRESA DE 6 LABIOS		\$217,80			
	CIERRA		\$9,00			
	PLAQUITAS		\$68,11			
	TALADRINA		\$7,50			
	DISCOS		\$23,00			
	P/R CONSUMO DE MPI, SEGUN R/M No. 004					
12-ago	----- 31 -----					
	CIF - REALES	6		\$27,67		
	COMBUSTIBLE		\$27,67			
	IVA COMPRAS 12%	20		\$3,32		
	CAJA GENERAL	3			\$30,99	
	CAJA CHICA		\$30,99			
	P/R COMPRA DE COMBUSTIBLE					
15-ago	----- 32 -----					
	ANTICIPO SALARIOS	1		\$1.670,00		
	TORNEROS		\$1.345,00			
	JEFE DE PRODUCCION		\$325,00			
	BANCOS	2			\$1.670,00	
	GUAYAQUIL		\$1.670,00			
	P/R ANTICIPO DE SALARIOS, MEDIANTE TRANSFERENCIA					
25-ago	----- 33 -----					
	PROVEEDORES	24		\$155,40		
	IVAN BOHMAN C.A.		\$155,40			
	BANCOS	2			\$155,40	
	GUAYAQUIL		\$155,40			
	SUMAN Y PASAN			\$87.441,35	\$87.441,35	

					FOLIO Nº 6	
FECHA	DETALLE		PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$87.441,35	\$87.441,35	
	P/R PAGO PROVEEDORES OC #003 CON CH #1499					
27-ago	----- 34 -----					
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	16		\$29,00		
	PINTURA		\$29,00			
	IVA COMPRAS 12%	20		\$3,48		
	BANCOS	2			\$32,19	
	GUAYAQUIL		\$32,19			
	RETENCION EN LA FUENTE IR 1%	25			\$0,29	
	P/R COMPRA DE MPI, SEGÚN OC #009, CH#1500					
27-ago	----- 35 -----					
	CIF - REALES	6		\$29,00		
	MATERIALES INDIRECTOS No. OP 002		\$29,00			
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	16			\$29,00	
	PINTURA		\$29,00			
	P/R CONSUMO DE MPI, SEGUN R/M No. 005					
27-ago	----- 36 -----					
	CIF - REALES	6		\$16,20		
	MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA		\$16,20			
	IVA COMPRAS 12%	20		\$1,94		
	BANCOS	2			\$17,82	
	GUAYAQUIL		\$17,82			
	RETENCION EN LA FUENTE IR 2%	26			\$0,32	
	P/R PAGO DE MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA CH#1501					
27-ago	----- 37 -----					
	CIF - REALES	6		\$203,84		
	EMPRESA ELECTRICA		\$130,80			
	EMAPA		\$18,81			
	CNT		\$54,23			
	IVA COMPRAS 12%	20		\$6,51		
	BANCOS	2			\$210,35	
	GUAYAQUIL		\$210,35			
	P/R PAGO SERVICIOS BASICOS DEL MES DE AGOSTO CH #1502					
31-ago	----- 38 -----					
	CIF - REALES	6		\$645,98		
	DEPRECIACION DE VEHICULO	12	\$175,00			
	DEPRECIACION DE MAQUINARIA	11	\$470,98			
	DEPRECIACION ACUM VEHICULO	9			\$175,00	
	DEPRECIACION ACUM MAQUINARIA	10			\$470,98	
	P/R AJUSTE DEPRECIACION -DPTO PRODUCCION					
31-ago	----- 39 -----					
	MANO DE OBRA DIRECTA	22		\$2.690,00		
	TORNEROS		\$2.690,00			
	BANCOS	2			\$1.093,49	
	GUAYAQUIL		\$1.093,49			
	IESS 9.35%	13			\$251,52	
	ANTICIPO SALARIOS	1			\$1.345,00	
	P/R ROL DE PAGOS MOD- AGOSTO					
31-ago	----- 40 -----					
	MANO DE OBRA DIRECTA	22		\$1.019,25		
	TORNEROS		\$1.019,25			
	PROVISION BENEFICIOS A PAGAR	23			\$1.019,25	
	PROVISION XIII SUELDO		\$224,17			
	PROVISION XIV SUELDO		\$132,00			
	PROVISION VACACIONES		\$112,08			
	PROVISIONES FONDO DE RESERVA		\$224,17			
	APORTE PATRONAL 12.15%		\$326,84			
	SUMAN Y PASAN			\$92.086,55	\$92.086,55	

					FOLIO Nº 7	
FECHA	DETALLE		PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$92.086,55	\$92.086,55	
	P/R PROVISIONES MOD DEL MES DE AGOSTO					
31-ago	----- 41 -----					
	CIF - REALES	6		\$650,00		
	JEFE DE PRODUCCION		\$650,00			
	BANCOS	2			\$264,23	
	GUAYAQUIL		\$264,23			
	IESS 9.35%	13			\$60,78	
	ANTICIPO SALARIOS	1			\$325,00	
	P/R ROL DE PAGOS MOI- AGOSTO					
31-ago	----- 42 -----					
	CIF - REALES	6		\$236,39		
	JEFE DE PRODUCCION		\$236,39			
	PROVISION BENEFICIOS A PAGAR	23			\$236,39	
	PROVISION XIII SUELDO		\$54,17			
	PROVISION XIV SUELDO		\$22,00			
	PROVISION VACACIONES		\$27,08			
	PROVISIONES FONDO DE RESERVA		\$54,17			
	APORTE PATRONAL 12.15%		\$78,98			
	P/R PROVISIONES MOI DEL MES DE AGOSTO					
31-ago	----- 43 -----					
	CIF - REALES	6		\$650,00		
	ARRIENDO		\$650,00			
	BANCOS	2			\$650,00	
	GUAYAQUIL		\$650,00			
	P/R PAGO ARRIENDO DEL MES DE AGOSTO, CH # 1503					
1-sep	----- 44 -----					
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	18		\$2.529,04		
	MANO DE OBRA DIRECTA OP No. 002		\$2.529,04			
	MANO DE OBRA DIRECTA	22			\$2.529,04	
	TORNEROS		\$2.529,04			
	P/R ASIGNACION MOD EN LA OP No. 002					
1-sep	----- 45 -----					
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	19		\$4.912,14		
	COLGADORES		\$4.912,14			
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	18			\$3.693,54	
	MATERIA PRIMA DIRECTA OP No.002		\$1.164,50			
	MANO DE OBRA DIRECTA OP No.002		\$2.529,04			
	CIF - APLICADOS	5			\$1.218,60	
	P/R CIERRE DE LA ORDEN DE PRODUCCION No. 002					
1-sep	----- 46 -----					
	CLIENTES	7		\$7.038,36		
	PETROECUADOR		\$7.038,36			
	ANTICIPO RETENCION EN LA FTE IR 1%	14		\$132,30		
	ANTICIPO RETENCION EN LA FTE IR 30%	15		\$238,14		
	VENTAS	30			\$6.615,00	
	COLGADORES		\$6.615,00			
	IVA VENTAS 12%	21			\$793,80	
	P/R VENTAS F/1027					
1-sep	----- 47 -----					
	COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS	8		\$4.912,14		
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	19			\$4.912,14	
	COLGADORES		\$4.912,14			
	P/R AJUSTE DE COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS F/ 1027					
2-sep	----- 48 -----					
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	18		\$232,90		
	MATERIA PRIMA DIRECTA OP No. 003		\$232,90			
	SUMAN Y PASAN			\$113.617,95	\$113.385,05	

					FOLIO Nº 8	
FECHA	DETALLE		PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$113.617,95	\$113.385,05	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	17			\$232,90	
	ACERO DE CARBONO		\$143,00			
	ACERO INOXIDABLE		\$89,90			
	P/R CONSUMO DE MPD, SEGUN R/M No. 006					
2-sep	----- 49 -----					
	CIF - REALES	6		\$173,62		
	MATERIALES INDIRECTOS No. OP 002		\$173,62			
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	16			\$173,62	
	PERNOS DE ACERO INOX.		\$6,08			
	ARANDELAS PLANAS		\$0,96			
	ARANDELAS DE PRESION		\$0,80			
	BROCA		\$104,00			
	FRESA DE 6 LABIOS		\$43,56			
	PLAQUITAS		\$13,62			
	DISCOS		\$4,60			
	P/R CONSUMO DE MPI, SEGUN R/M No. 006					
2-sep	----- 50 -----					
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	16		\$5,80		
	PINTURA		\$5,80			
	IVA COMPRAS 12%	20		\$0,70		
	BANCOS	2			\$6,44	
	GUAYAQUIL		\$6,44			
	RETENCION EN LA FUENTE IR 1%	25			\$0,06	
	P/R COMPRA DE MPI, SEGUN OC #010, CH#1504					
6-sep	----- 51 -----					
	CIF - REALES	6		\$5,80		
	MATERIALES INDIRECTOS No. OP 003		\$5,80			
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	16			\$5,80	
	PINTURA		\$5,80			
	P/R CONSUMO DE MPI, SEGUN R/M No. 007					
6-sep	----- 52 -----					
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	18		\$505,81		
	MANO DE OBRA DIRECTA OP No. 003		\$505,81			
	MANO DE OBRA DIRECTA	22			\$505,81	
	TORNEROS		\$505,81			
	P/R ASIGNACION MOD EN LA OP No. 003					
6-sep	----- 53 -----					
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	19		\$982,43		
	COLGADORES		\$982,43			
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	18			\$738,71	
	MATERIA PRIMA DIRECTA OP No.003		\$232,90			
	MANO DE OBRA DIRECTA OP No.003		\$505,81			
	CIF - APLICADOS	5			\$243,72	
	P/R CIERRE DE LA ORDEN DE PRODUCCION No. 003					
6-sep	----- 54 -----					
	CLIENTES	7		\$1.420,90		
	PETROECUADOR		\$1.420,90			
	ANTICIPO RETENCION EN LA FTE IR 1%	14		\$13,23		
	ANTICIPO RETENCION EN LA FTE IR 30%	15		\$47,63		
	VENTAS	30			\$1.323,00	
	COLGADORES		\$1.323,00			
	IVA VENTAS 12%	21			\$158,76	
	P/R VENTAS F/1028					
6-sep	----- 55 -----					
	COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS	8		\$982,43		
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	19			\$982,43	
	SUMAN Y PASAN			\$117.756,29	\$117.756,29	

					FOLIO Nº 9	
FECHA	DETALLE		PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$117.756,29	\$117.756,29	
	COLGADORES		\$982,43			
	P/R AJUSTE DE COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS F/ 1028					
6-sep	----- 56 -----					
	CIF - REALES	6		\$13,39		
	COMBUSTIBLE		\$13,39			
	IVA COMPRAS 12%	20		\$1,61		
	CAJA GENERAL	3			\$15,00	
	CAJA CHICA		\$15,00			
	P/R COMPRA DE COMBUSTIBLE					
7-sep	----- 57 -----					
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	18		\$3.260,60		
	MATERIA PRIMA DIRECTA OP No. 003		\$3.260,60			
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	17			\$3.260,60	
	ACERO DE CARBONO		\$2.002,00			
	ACERO INOXIDABLE		\$1.258,60			
	P/R CONSUMO DE MPD, SEGUN R/M No. 008					
7-sep	----- 58 -----					
	CIF - REALES	6		\$1.198,70		
	MATERIALES INDIRECTOS No. OP 003		\$1.198,70			
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	16			\$1.198,70	
	PERNOS DE ACERO INOX.		\$85,12			
	ARANDELAS PLANAS		\$13,44			
	ARANDELAS DE PRESION		\$11,20			
	BROCA		\$182,00			
	FRESA DE 6 LABIOS		\$609,84			
	DISCOS		\$64,40			
	CIERRA		\$21,00			
	TALADRINA		\$21,00			
	PLAQUITAS		\$190,70			
	P/R CONSUMO DE MPI, SEGUN R/M No. 008					
10-sep	----- 59 -----					
	BANCOS	2		\$14.209,02		
	GUAYAQUIL		\$14.209,02			
	CLIENTES	7			\$14.209,02	
	PETROECUADOR		\$14.209,02			
	PR/R COBRO FACTURA 1026					
15-sep	----- 60 -----					
	ANTICIPO SALARIOS	1		\$1.670,00		
	TORNEROS		\$1.345,00			
	JEFE DE PRODUCCION		\$325,00			
	BANCOS	2			\$1.670,00	
	GUAYAQUIL		\$1.670,00			
	P/R ANTICIPO DE SALARIOS, MEDIANTE TRANSFERENCIA					
24-sep	----- 61 -----					
	PROVEEDORES	24		\$5.531,13		
	IVAN BOHMAN C.A.		\$5.531,13			
	BANCOS	2			\$5.531,13	
	GUAYAQUIL		\$5.531,13			
	P/R PAGO PROVEEDORES OC #006 CON CH #1505					
27-sep	----- 62 -----					
	CIF - REALES	6		\$17,52		
	MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA		\$17,52			
	IVA COMPRAS 12%	20		\$2,10		
	BANCOS	2			\$19,27	
	GUAYAQUIL					
	RETENCION EN LA FUENTE IR 2%	26			\$0,35	
	SUMAN Y PASAN			\$143.660,35	\$143.660,35	

					FOLIO Nº 10	
FECHA	DETALLE		PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$143.660,35	\$143.660,35	
	P/R PAGO DE MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA CH#1506					
27-sep	----- 63 -----					
	CIF - REALES	6		\$205,75		
	EMPRESA ELECTRICA		\$103,59			
	EMAPA		\$37,06			
	CNT		\$65,10			
	IVA COMPRAS 12%	20		\$7,81		
	BANCOS	2			\$213,56	
	GUAYAQUIL		\$213,56			
	P/R PAGO SERVICIOS BASICOS DEL MES DE SEPTIEMBRE CH #1507					
30-sep	----- 64 -----					
	CIF - REALES	6		\$645,98		
	DEPRECIACION DE VEHICULO	12	\$175,00			
	DEPRECIACION DE MAQUINARIA	11	\$470,98			
	DEPRECIACION ACUM VEHICULO	9			\$175,00	
	DEPRECIACION ACUM MAQUINARIA	10			\$470,98	
	P/R AJUSTE DEPRECIACION -DPTO PRODUCCION					
30-sep	----- 65 -----					
	MANO DE OBRA DIRECTA	22		\$2.690,00		
	TORNEROS		\$2.690,00			
	BANCOS	2			\$1.093,49	
	GUAYAQUIL		\$1.093,49			
	IESS 9.35%	13			\$251,52	
	ANTICIPO SALARIOS	1			\$1.345,00	
	P/R ROL DE PAGOS MOD- SEPTIEMBRE					
30-sep	----- 66 -----					
	MANO DE OBRA DIRECTA	22		\$1.019,25		
	TORNEROS		\$1.019,25			
	PROVISION BENEFICIOS A PAGAR	23			\$1.019,25	
	PROVISION XIII SUELDO		\$224,17			
	PROVISION XIV SUELDO		\$132,00			
	PROVISION VACACIONES		\$112,08			
	PROVISIONES FONDO DE RESERVA		\$224,17			
	APORTE PATRONAL 12.15%		\$326,84			
	P/R PROVISIONES MOD DEL MES DE SEPTIEMBRE					
30-sep	----- 67 -----					
	CIF - REALES	6		\$650,00		
	JEFE DE PRODUCCION		\$650,00			
	BANCOS	2			\$264,23	
	GUAYAQUIL		\$264,23			
	IESS 9.35%	13			\$60,78	
	ANTICIPO SALARIOS	1			\$325,00	
	P/R ROL DE PAGOS MOI-SEPTIEMBRE					
30-sep	----- 68 -----					
	CIF - REALES	6		\$236,39		
	JEFE DE PRODUCCION		\$236,39			
	PROVISION XIII SUELDO				\$54,17	
	PROVISION XIV SUELDO				\$22,00	
	PROVISION VACACIONES				\$27,08	
	PROVISIONES FONDO DE RESERVA				\$54,17	
	APORTE PATRONAL 12.15%				\$78,98	
	P/R PROVISIONES MOI DEL MES DE SEPTIEMBRE					
30-sep	----- 69 -----					
	CIF - REALES	6		\$650,00		
	ARRIENDO		\$650,00			
	BANCOS	2			\$650,00	
	SUMAN Y PASAN			\$149.765,54	\$149.765,54	

					FOLIO Nº 11	
FECHA	DETALLE		PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$149.765,54	\$149.765,54	
	GUAYAQUIL		\$650,00			
	P/R PAGO ARRIENDO DEL MES DE SEPTIEMBRE, CH # 1508					
30-sep	----- 70 -----					
	CIF - REALES	6		\$51,84		
	MANTENIMIENTO DE VEHICULO		\$51,84			
	IVA COMPRAS 12%	20		\$6,22		
	BANCOS	2			\$57,02	
	GUAYAQUIL					
	RETENCION EN LA FUENTE IR 2%	26			\$1,04	
	P/R PAGO DE MANTENIMIENTO DE VEHICULO					
1-oct	----- 71 -----					
	BANCOS	2		\$7.038,36		
	GUAYAQUIL		\$7.038,36			
	CLIENTES	7			\$7.038,36	
	PETROECUADOR		\$7.038,36			
	PR/R COBRO FACTURA 1027					
4-oct	----- 72 -----					
	BANCOS	2		\$1.420,90		
	GUAYAQUIL		\$1.420,90			
	CLIENTES	7			\$1.420,90	
	PETROECUADOR		\$1.420,90			
	PR/R COBRO FACTURA 1028					
15-oct	----- 73 -----					
	ANTICIPO SALARIOS	1		\$1.670,00		
	TORNEROS		\$1.345,00			
	JEFE DE PRODUCCION		\$325,00			
	BANCOS	2			\$1.670,00	
	GUAYAQUIL		\$1.670,00			
	P/R ANTICIPO DE SALARIOS, MEDIANTE TRANSFERENCIA					
25-oct	----- 74 -----					
	CIF - REALES	6		\$22,00		
	MANTENIMIENTO DE VEHICULO		\$22,00			
	IVA COMPRAS 12%	20		\$2,64		
	BANCOS	2			\$24,20	
	GUAYAQUIL					
	RETENCION EN LA FUENTE IR 2%	26			\$0,44	
	P/R PAGO DE MANTENIMIENTO DE VEHICULO CH#1509					
27-oct	----- 75 -----					
	CIF - REALES	6		\$80,07		
	EMAPA		\$33,67			
	CNT		\$46,40			
	IVA COMPRAS 12%	20		\$5,57		
	BANCOS	2			\$85,64	
	GUAYAQUIL		\$85,64			
	P/R PAGO SERVICIOS BASICOS DEL MES DE OCTUBRE CH #1510					
29-oct	----- 76 -----					
	CIF - REALES	6		\$645,98		
	DEPRECIACION DE VEHICULO	12	\$175,00			
	DEPRECIACION DE MAQUINARIA	11	\$470,98			
	DEPRECIACION ACUM VEHICULO	9			\$175,00	
	DEPRECIACION ACUM MAQUINARIA	10			\$470,98	
	P/R AJUSTE DEPRECIACION -DPTO PRODUCCION					
29-oct	----- 77 -----					
	MANO DE OBRA DIRECTA	22		\$2.690,00		
	TORNEROS		\$2.690,00			
	BANCOS	2			\$1.093,49	
	SUMAN Y PASAN			\$163.399,12	\$161.802,60	

					FOLIO Nº 12	
FECHA	DETALLE		PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$163.399,12	\$161.802,60	
	GUAYAQUIL		\$1.093,49			
	IESS 9.35%	13			\$251,52	
	ANTICIPO SALARIOS	1			\$1.345,00	
	P/R ROL DE PAGOS MOD- OCTUBRE					
29-oct	----- 78 -----					
	MANO DE OBRA DIRECTA	22		\$1.019,25		
	TORNEROS		\$1.019,25			
	PROVISION BENEFICIOS A PAGAR	23			\$1.019,25	
	PROVISION XIII SUELDO		\$224,17			
	PROVISION XIV SUELDO		\$132,00			
	PROVISION VACACIONES		\$112,08			
	PROVISIONES FONDO DE RESERVA		\$224,17			
	APORTE PATRONAL 12.15%		\$326,84			
	P/R PROVISIONES MOD DEL MES DE OCTUBRE					
29-oct	----- 79 -----					
	CIF - REALES	6		\$650,00		
	JEFE DE PRODUCCION		\$650,00			
	BANCOS	2			\$264,23	
	GUAYAQUIL		\$264,23			
	IESS 9.35%	13			\$60,78	
	ANTICIPO SALARIOS	1			\$325,00	
	P/R ROL DE PAGOS MOI-OCTUBRE					
29-oct	----- 80 -----					
	CIF - REALES	6		\$236,39		
	JEFE DE PRODUCCION		\$236,39			
	PROVISION XIII SUELDO				\$54,17	
	PROVISION XIV SUELDO				\$22,00	
	PROVISION VACACIONES				\$27,08	
	PROVISIONES FONDO DE RESERVA				\$54,17	
	APORTE PATRONAL 12.15%				\$78,98	
	P/R PROVISIONES MOI DEL MES DE OCTUBRE					
29-oct	----- 81 -----					
	CIF - REALES	6		\$650,00		
	ARRIENDO		\$650,00			
	BANCOS	2			\$650,00	
	GUAYAQUIL		\$650,00			
	P/R PAGO ARRIENDO DEL MES DE OCTUBRE, CH # 1511					
29-oct	----- 82 -----					
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	16		\$81,20		
	PINTURA		\$81,20			
	IVA COMPRAS 12%	20		\$9,74		
	BANCOS	2			\$90,13	
	GUAYAQUIL		\$90,13			
	RETENCION EN LA FUENTE IR 1%	25			\$0,81	
	P/R COMPRA DE MPI, SEGÚN OC #011, CH#1512					
29-oct	----- 83 -----					
	CIF - REALES	6		\$81,20		
	MATERIALES INDIRECTOS No. OP 004		\$81,20			
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	16			\$81,20	
	PINTURA		\$81,20			
	P/R CONSUMO DE MPI, SEGUN R/M No. 009					
3-nov	----- 84 -----					
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	18		\$7.249,90		
	MANO DE OBRA DIRECTA OP No. 004		\$7.249,90			
	MANO DE OBRA DIRECTA	22			\$7.249,90	
	TORNEROS		\$7.249,90			
	SUMAN Y PASAN			\$173.376,81	\$173.376,81	

					FOLIO Nº 13	
FECHA	DETALLE		PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$173.376,81	\$173.376,81	
	P/R ASIGNACION MOD EN LA OP No. 004					
3-nov	----- 85 -----					
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	19		\$13.922,58		
	COLGADORES		\$13.922,58			
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	18			\$10.510,50	
	MATERIA PRIMA DIRECTA OP No.004		\$3.260,60			
	MANO DE OBRA DIRECTA OP No.004		\$7.249,90			
	CIF - APLICADOS	5			\$3.412,08	
	P/R CIERRE DE LA ORDEN DE PRODUCCION No. 004					
3-nov	----- 86 -----					
	CLIENTES	7		\$19.892,63		
	PETROECUADOR		\$19.892,63			
	ANTICIPO RETENCION EN LA FTE IR 1%	14		\$185,22		
	ANTICIPO RETENCION EN LA FTE IR 30%	15		\$666,79		
	VENTAS	30			\$18.522,00	
	COLGADORES		\$18.522,00			
	IVA VENTAS 12%	21			\$2.222,64	
	P/R VENTAS F/1029					
3-nov	----- 87 -----					
	COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS	8		\$13.922,58		
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	19			\$13.922,58	
	COLGADORES		\$13.922,58			
	P/R AJUSTE DE COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS F/ 1029					
4-nov	----- 88 -----					
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	17		\$3.260,60		
	ACERO DE CARBONO		\$2.002,00			
	ACERO INOXIDABLE		\$1.258,60			
	IVA COMPRAS 12%	20		\$391,27		
	PROVEEDORES	24			\$3.619,27	
	IVAN BOHMAN C.A.		\$3.619,27			
	RETENCION EN LA FUENTE IR 1%	25			\$32,61	
	P/R COMPRA DE MPD, SEGÚN OC #12, CH#1513.					
4-nov	----- 89 -----					
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	16		\$498,56		
	PERNOS DE ACERO INOX.		\$85,12			
	ARANDELAS PLANAS		\$13,44			
	ARANDELAS DE PRESION		\$11,20			
	FRESA DE 6 LABIOS		\$388,80			
	IVA COMPRAS 12%	20		\$59,83		
	BANCOS	2			\$553,40	
	GUAYAQUIL		\$553,40			
	RETENCION EN LA FUENTE IR 1%	25			\$4,99	
	P/R COMPRA DE MPI, SEGÚN OC #013, CH # 1514					
4-nov	----- 90 -----					
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	16		\$73,90		
	TALADRINA		\$21,00			
	DISCOS		\$52,90			
	IVA COMPRAS 12%	20		\$8,87		
	BANCOS	2			\$82,03	
	GUAYAQUIL		\$82,03			
	RETENCION EN LA FUENTE IR 1%	25			\$0,74	
	P/R COMPRA DE MPI, SEGÚN OC #014, CH # 1515					
4-nov	----- 91 -----					
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	18		\$3.260,60		
	MATERIA PRIMA DIRECTA OP No. 005		\$3.260,60			
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	17			\$3.260,60	
	SUMAN Y PASAN			\$229.520,24	\$229.520,24	

					FOLIO Nº 14	
FECHA	DETALLE		PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$229.520,24	\$229.520,24	
	ACERO DE CARBONO		\$2.002,00			
	ACERO INOXIDABLE		\$1.258,60			
	P/R CONSUMO DE MPD, SEGUN R/M No. 010					
4-nov	----- 92 -----					
	CIF - REALES	6		\$1.016,68		
	MATERIALES INDIRECTOS No. OP 005		\$1.016,68			
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	16			\$1.016,68	
	ACERO DE CARBONO		\$2.002,00			
	ACERO INOXIDABLE		\$1.258,60			
	PERNOS DE ACERO INOX.		\$85,12			
	ARANDELAS PLANAS		\$13,44			
	ARANDELAS DE PRESION		\$11,20			
	FRESA DE 6 LABIOS		\$609,84			
	CIERRA		\$21,00			
	TALADRINA		\$21,00			
	DISCOS		\$64,40			
	PLAQUITAS		\$190,68			
	P/R CONSUMO DE MPI, SEGUN R/M No. 010					
15-nov	----- 93 -----					
	ANTICIPO SALARIOS	1		\$1.670,00		
	TORNEROS		\$1.345,00			
	JEFE DE PRODUCCION		\$325,00			
	BANCOS	2			\$1.670,00	
	GUAYAQUIL		\$1.670,00			
	P/R ANTICIPO DE SALARIOS, MEDIANTE TRANSFERENCIA					
25-nov	----- 94 -----					
	CIF - REALES	6		\$10,71		
	MANTENIMIENTO DE VEHICULO		\$10,71			
	IVA COMPRAS 12%	20		\$1,29		
	BANCOS	2			\$11,78	
	GUAYAQUIL					
	RETENCION EN LA FUENTE IR 2%	26			\$0,21	
	P/R PAGO DE MANTENIMIENTO DE VEHICULO CH#1516					
30-nov	----- 95 -----					
	CIF - REALES	6		\$219,51		
	EMPRESA ELECTRICA		\$121,70			
	EMAPA		\$49,64			
	CNT		\$48,17			
	IVA COMPRAS 12%	20		\$5,78		
	BANCOS	2			\$225,29	
	GUAYAQUIL		\$225,29			
	P/R PAGO SERVICIOS BASICOS DEL MES DE NOVIEMBRE CH #1517					
30-nov	----- 96 -----					
	CIF - REALES	6		\$645,98		
	DEPRECIACION DE VEHICULO	12	\$175,00			
	DEPRECIACION DE MAQUINARIA	11	\$470,98			
	DEPRECIACION ACUM VEHICULO	9			\$175,00	
	DEPRECIACION ACUM MAQUINARIA	10			\$470,98	
	P/R AJUSTE DEPRECIACION -DPTO PRODUCCION					
30-nov	----- 97 -----					
	MANO DE OBRA DIRECTA	22		\$2.690,00		
	TORNEROS		\$2.690,00			
	BANCOS	2			\$1.093,49	
	GUAYAQUIL		\$1.093,49			
	IESS 9.35%	13			\$251,52	
	ANTICIPO SALARIOS	1			\$1.345,00	
	SUMAN Y PASAN			\$235.780,18	\$235.780,18	

					FOLIO Nº 15	
FECHA	DETALLE		PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$235.780,18	\$235.780,18	
	P/R ROL DE PAGOS MOD- NOVIEMBRE					
30-nov	----- 98 -----					
	MANO DE OBRA DIRECTA	22		\$1.019,25		
	TORNEROS		\$1.019,25			
	PROVISION BENEFICIOS A PAGAR	23			\$1.019,25	
	PROVISION XIII SUELDO		\$224,17			
	PROVISION XIV SUELDO		\$132,00			
	PROVISION VACACIONES		\$112,08			
	PROVISIONES FONDO DE RESERVA		\$224,17			
	APORTE PATRONAL 12.15%		\$326,84			
	P/R PROVISIONES MOD DEL MES DE NOVIEMBRE					
30-nov	----- 99 -----					
	CIF - REALES	6		\$650,00		
	JEFE DE PRODUCCION		\$650,00			
	BANCOS	2			\$264,23	
	GUAYAQUIL		\$264,23			
	IESS 9.35%	13			\$60,78	
	ANTICIPO SALARIOS	1			\$325,00	
	P/R ROL DE PAGOS MOI- NOVIEMBRE					
30-nov	----- 100 -----					
	CIF - REALES	6		\$236,39		
	JEFE DE PRODUCCION		\$236,39			
	PROVISION XIII SUELDO				\$54,17	
	PROVISION XIV SUELDO				\$22,00	
	PROVISION VACACIONES				\$27,08	
	PROVISIONES FONDO DE RESERVA				\$54,17	
	APORTE PATRONAL 12.15%				\$78,98	
	P/R PROVISIONES MOI DEL MES DE NOVIEMBRE					
30-nov	----- 101 -----					
	CIF - REALES	6		\$650,00		
	ARRIENDO		\$650,00			
	BANCOS	2			\$650,00	
	GUAYAQUIL		\$650,00			
	P/R PAGO ARRIENDO DEL MES DE NOVIEMBRE, CH # 1518					
2-dic	----- 102 -----					
	BANCOS	2		\$19.892,63		
	GUAYAQUIL		\$19.892,63			
	CLIENTES	7			\$19.892,63	
	PETROECUADOR		\$19.892,63			
	PR/R COBRO FACTURA 1029					
15-dic	----- 103 -----					
	ANTICIPO SALARIOS	1		\$1.670,00		
	TORNEROS		\$1.345,00			
	JEFE DE PRODUCCION		\$325,00			
	BANCOS	2			\$1.670,00	
	GUAYAQUIL		\$1.670,00			
	P/R ANTICIPO DE SALARIOS, MEDIANTE TRANSFERENCIA					
17-dic	----- 104 -----					
	PROVEEDORES	24		\$3.619,27		
	IVAN BOHMAN C.A.		\$3.619,27			
	BANCOS	2			\$3.619,27	
	GUAYAQUIL		\$3.619,27			
	P/R PAGO PROVEEDORES OC #006 CON CH #1519					
25-dic	----- 105 -----					
	CIF - REALES	6		\$33,93		
	MANTENIMIENTO DE VEHICULO		\$33,93			
	SUMAN Y PASAN			\$263.551,65	\$263.517,72	

					FOLIO Nº 16	
FECHA	DETALLE		PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$263.551,65	\$263.517,72	
	IVA COMPRAS 12%	20		\$4,07		
	BANCOS	2			\$37,32	
	GUAYAQUIL					
	RETENCION EN LA FUENTE IR 2%	26			\$0,68	
	P/R PAGO DE MANTENIMIENTO DE VEHICULO CH#1520					
27-dic	----- 106 -----					
	CIF - REALES	6		\$187,21		
	EMPRESA ELECTRICA		\$135,47			
	EMAPA		\$21,62			
	CNT		\$30,12			
	IVA COMPRAS 12%	20		\$22,47		
	BANCOS	2			\$209,68	
	GUAYAQUIL		\$209,68			
	P/R PAGO SERVICIOS BASICOS DEL MES DE DICIEMBRE CH #1521					
28-dic	----- 107 -----					
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	16		\$81,20		
	PINTURA		\$81,20			
	IVA COMPRAS 12%	20		\$9,74		
	BANCOS	2			\$90,13	
	GUAYAQUIL		\$90,13			
	RETENCION EN LA FUENTE IR 1%	25			\$0,81	
	P/R COMPRA DE MPI, SEGÚN OC #015, CH#1522					
28-dic	----- 108 -----					
	CIF - REALES	6		\$81,20		
	MATERIALES INDIRECTOS No. OP 004		\$81,20			
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	16			\$81,20	
	PINTURA		\$81,20			
	P/R CONSUMO DE MPI, SEGUN R/M No. 011					
31-dic	----- 109 -----					
	CIF - REALES	6		\$645,98		
	DEPRECIACION DE VEHICULO	12	\$175,00			
	DEPRECIACION DE MAQUINARIA	11	\$470,98			
	DEPRECIACION ACUM VEHICULO	9			\$175,00	
	DEPRECIACION ACUM MAQUINARIA	10			\$470,98	
	P/R AJUSTE DEPRECIACION -DPTO PRODUCCION					
31-dic	----- 110 -----					
	MANO DE OBRA DIRECTA	22		\$2.690,00		
	TORNEROS		\$2.690,00			
	BANCOS	2			\$1.093,49	
	GUAYAQUIL		\$1.093,49			
	IESS 9.35%	13			\$251,52	
	ANTICIPO SALARIOS	1			\$1.345,00	
	P/R ROL DE PAGOS MOD-DICIEMBRE					
31-dic	----- 111 -----					
	MANO DE OBRA DIRECTA	22		\$1.019,25		
	TORNEROS		\$1.019,25			
	PROVISION BENEFICIOS A PAGAR	23			\$1.019,25	
	PROVISION XIII SUELDO		\$224,17			
	PROVISION XIV SUELDO		\$132,00			
	PROVISION VACACIONES		\$112,08			
	PROVISIONES FONDO DE RESERVA		\$224,17			
	APORTE PATRONAL 12.15%		\$326,84			
	P/R PROVISIONES MOD DEL MES DE DICIEMBRE					
31-dic	----- 112 -----					
	CIF - REALES	6		\$650,00		
	JEFE DE PRODUCCION		\$650,00			
	SUMAN Y PASAN			\$268.942,77	\$268.292,77	

					FOLIO Nº 17	
FECHA	DETALLE		PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$268.942,77	\$268.292,77	
	BANCOS	2			\$264,23	
	GUAYAQUIL		\$264,23			
	IESS 9.35%	13			\$60,78	
	ANTICIPO SALARIOS	1			\$325,00	
	P/R ROL DE PAGOS MOI- DICIEMBRE					
	----- 113 -----					
	CIF - REALES	6		\$236,39		
	JEFE DE PRODUCCION		\$236,39			
	PROVISION XIII SUELDO				\$54,17	
	PROVISION XIV SUELDO				\$22,00	
	PROVISION VACACIONES				\$27,08	
	PROVISIONES FONDO DE RESERVA				\$54,17	
	APORTE PATRONAL 12.15%				\$78,98	
	P/R PROVISIONES MOI DEL MES DE DICIEMBRE					
31-dic	----- 114 -----					
	CIF - REALES	6		\$650,00		
	ARRIENDO		\$650,00			
	BANCOS	2			\$650,00	
	GUAYAQUIL		\$650,00			
	P/R PAGO ARRIENDO DEL MES DE DICIEMBRE, CH # 1523					
31-dic	----- 115 -----					
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	18		\$6.912,70		
	MANO DE OBRA DIRECTA OP No. 005		\$6.912,70			
	MANO DE OBRA DIRECTA	22			\$6.912,70	
	TORNEROS		\$6.912,70			
	P/R ASIGNACION MOD EN LA OP No. 005					
31-dic	----- 116 -----					
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	19		\$13.585,38		
	COLGADORES		\$13.585,38			
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	18			\$10.173,30	
	MATERIA PRIMA DIRECTA OP No.005		\$3.260,60			
	MANO DE OBRA DIRECTA OP No.005		\$6.912,70			
	CIF - APLICADOS	5			\$3.412,08	
	P/R CIERRE DE LA ORDEN DE PRODUCCION No. 005					
31-dic	----- 117 -----					
	CLIENTES	7		\$19.892,63		
	PETROECUADOR		\$19.892,63			
	ANTICIPO RETENCION EN LA FTE IR 1%	14		\$185,22		
	ANTICIPO RETENCION EN LA FTE IR 30%	15		\$666,79		
	VENTAS	30			\$18.522,00	
	COLGADORES		\$18.522,00			
	IVA VENTAS 12%	21			\$2.222,64	
	P/R VENTAS F/1030					
31-dic	----- 118 -----					
	COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS	8		\$13.585,38		
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	19			\$13.585,38	
	COLGADORES		\$13.585,38			
	P/R AJUSTE DE COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS F/ 1030					
31-dic	----- 119 -----					
	CIF - APLICADOS	5		\$12.200,97		
	VARIACION DE LOS CIF	29		\$6.289,56		
	CIF - REALES	6			\$18.490,53	
	P/R VARIACION DE LOS CIF DESFAVORABLE					
31-dic	----- 120 -----					
	COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS	8		\$6.289,56		
	VARIACION DE LOS CIF	29			\$6.289,56	
	SUMAN Y PASAN			\$349.437,34	\$349.437,34	



MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS
LIBRO MAYOR
ANTICIPO SALARIOS

Nº1

FECHA	DETALLE	ASIENT	DEBE	HABER	SALDO
15-jul	ANTICIPO SALARIOS	10	\$1.670,00		\$1.670,00
30-jul	ANTICIPO SALARIOS	15		\$1.345,00	\$325,00
30-jul	ANTICIPO SALARIOS	17		\$325,00	\$0,00
15-ago	ANTICIPO SALARIOS	32	\$1.670,00		\$1.670,00
31-ago	ANTICIPO SALARIOS	39		\$1.345,00	\$325,00
31-ago	ANTICIPO SALARIOS	41		\$325,00	\$0,00
15-sep	ANTICIPO SALARIOS	60	\$1.670,00		\$1.670,00
30-sep	ANTICIPO SALARIOS	65		\$1.345,00	\$325,00
30-sep	ANTICIPO SALARIOS	67		\$325,00	\$0,00
15-oct	ANTICIPO SALARIOS	73	\$1.670,00		\$1.670,00
29-oct	ANTICIPO SALARIOS	77		\$1.345,00	\$325,00
29-oct	ANTICIPO SALARIOS	79		\$325,00	\$0,00
15-nov	ANTICIPO SALARIOS	93	\$1.670,00		\$1.670,00
30-nov	ANTICIPO SALARIOS	97		\$1.345,00	\$325,00
30-nov	ANTICIPO SALARIOS	99		\$325,00	\$0,00
15-dic	ANTICIPO SALARIOS	103	\$1.670,00		\$1.670,00
31-dic	ANTICIPO SALARIOS	110		\$1.345,00	\$325,00
31-dic	ANTICIPO SALARIOS	112		\$325,00	\$0,00



**MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS
LIBRO MAYOR**

Nº2

FECHA	DETALLE	SIENTO N	DEBE	HABER	SALDO
1-jul	BANCOS	1	\$14.270,23		\$14.270,23
1-jul	BANCOS	2		\$100,00	\$14.170,23
1-jul	BANCOS	5		\$851,81	\$13.318,42
5-jul	BANCOS	7		\$67,71	\$13.250,71
15-jul	BANCOS	10		\$1.670,00	\$11.580,71
28-jul	BANCOS	11		\$16,50	\$11.564,21
29-jul	BANCOS	12		\$202,85	\$11.361,35
30-jul	BANCOS	13		2.730,60	\$8.630,75
30-jul	BANCOS	15		\$1.093,49	\$7.537,27
30-jul	BANCOS	17		\$264,23	\$7.273,04
30-jul	BANCOS	19		\$650,00	\$6.623,04
2-ago	BANCOS	20		\$64,38	\$6.558,66
12-ago	BANCOS	27		\$2.320,79	\$4.237,87
12-ago	BANCOS	28		\$135,42	\$4.102,45
15-ago	BANCOS	32		\$1.670,00	\$2.432,45
25-ago	BANCOS	33		155,40	\$2.277,05
27-ago	BANCOS	34		32,19	\$2.244,86
27-ago	BANCOS	36		\$17,82	\$2.227,04
27-ago	BANCOS	37		\$210,35	\$2.016,70
31-ago	BANCOS	39		\$1.093,49	\$923,21
31-ago	BANCOS	41		\$264,23	\$658,99
31-ago	BANCOS	43		\$650,00	\$8,99
2-sep	BANCOS	50		\$6,44	\$2,55
10-sep	BANCOS	59	\$14.209,02		\$14.211,57
15-sep	BANCOS	60		\$1.670,00	\$12.541,57
24-sep	BANCOS	61		\$5.531,13	\$7.010,44
27-sep	BANCOS	62		\$19,27	\$6.991,17
27-sep	BANCOS	63		\$213,56	\$6.777,60
30-sep	BANCOS	65		\$1.093,49	\$5.684,12
30-sep	BANCOS	67		\$264,23	\$5.419,89
30-sep	BANCOS	69		\$650,00	\$4.769,89
30-sep	BANCOS	70		\$57,02	\$4.712,87
1-oct	BANCOS	71	\$7.038,36		\$11.751,23
4-oct	BANCOS	72	\$1.420,90		\$13.172,13
15-oct	BANCOS	73		\$1.670,00	\$11.502,13
25-oct	BANCOS	74		\$24,20	\$11.477,93
27-oct	BANCOS	75		\$85,64	\$11.392,29
29-oct	BANCOS	77		\$1.093,49	\$10.298,81
29-oct	BANCOS	79		\$264,23	\$10.034,58
29-oct	BANCOS	81		\$650,00	\$9.384,58
29-oct	BANCOS	82		\$90,13	\$9.294,45
4-nov	BANCOS	89		\$553,40	\$8.741,05
4-nov	BANCOS	90		\$82,03	\$8.659,02
15-nov	BANCOS	93		\$1.670,00	\$6.989,02
25-nov	BANCOS	94		\$11,78	\$6.977,24
30-nov	BANCOS	95		\$225,29	\$6.751,95
30-nov	BANCOS	97		\$1.093,49	\$5.658,47
30-nov	BANCOS	99		\$264,23	\$5.394,24
30-nov	BANCOS	101		\$650,00	\$4.744,24
2-dic	BANCOS	102	\$19.892,63		\$24.636,87
15-dic	BANCOS	103		\$1.670,00	\$22.966,87
17-dic	BANCOS	104		\$3.619,27	\$19.347,60
25-dic	BANCOS	105		\$29,18	\$19.318,42
27-dic	BANCOS	106		\$209,68	\$19.108,75
28-dic	BANCOS	107		\$90,13	\$19.018,62
31-dic	BANCOS	110		\$1.093,49	\$17.925,13
31-dic	BANCOS	112		\$264,23	\$17.660,91
31-dic	BANCOS	114		\$650,00	\$17.010,91

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS LIBRO MAYOR CAJA GENERAL					
					Nº3
FECHA	DETALLE	SIENTO N	DEBE	HABER	SALDO
1-jul	CAJA GENERAL	2	\$100,00		\$100,00
5-jul	CAJA GENERAL	8		\$15,00	85,00
12-ago	CAJA GENERAL	31		\$30,99	54,01
6-sep	CAJA GENERAL	56		\$15,00	39,01

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS LIBRO MAYOR CAPITAL					
					Nº4
FECHA	DETALLE	AS. Nº	DEBE	HABER	SALDO
40725	CAPITAL	1		13406,73	13406,73

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS LIBRO MAYOR CIF- APLICADOS					
					Nº5
FECHA	DETALLE	AS. Nº	DEBE	HABER	SALDO
11-ago	CIF - APLICADOS	23		3914,49	-3914,49
1-sep	CIF - APLICADOS	45		1218,6	-5133,09
6-sep	CIF - APLICADOS	53		243,72	-5376,81
3-nov	CIF - APLICADOS	85		3412,08	-8788,89
31-dic	CIF - APLICADOS	116		3412,08	-12200,97
31-dic	CIF - APLICADOS	119	12200,97		0,00



MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS
LIBRO MAYOR
CIF-REALES

Nº6

FECHA	DETALLE	AS. Nº	DEBE	HABER	SALDO
5-jul	CIF REALES	8	13,39		13,39
5-jul	CIF REALES	9	968,40		981,79
28-jul	CIF REALES	11	15,00		996,79
29-jul	CIF REALES	12	197,07		1193,86
30-jul	CIF REALES	14	645,98		1839,84
30-jul	CIF REALES	17	650,00		2489,84
30-jul	CIF REALES	18	236,39		2726,23
30-jul	CIF REALES	19	650,00		3376,23
2-ago	CIF REALES	21	58,00		3434,23
12-ago	CIF REALES	30	468,61		3902,84
12-ago	CIF REALES	31	27,67		3930,51
27-ago	CIF REALES	35	29,00		3959,51
27-ago	CIF REALES	36	16,20		3975,71
27-ago	CIF REALES	37	203,84		4179,55
31-ago	CIF REALES	38	645,98		4825,53
31-ago	CIF REALES	41	650,00		5475,53
31-ago	CIF REALES	42	236,39		5711,92
31-ago	CIF REALES	43	650,00		6361,92
2-sep	CIF REALES	49	173,62		6535,54
6-sep	CIF REALES	51	5,80		6541,34
6-sep	CIF REALES	56	13,39		6554,73
7-sep	CIF REALES	58	1198,70		7753,43
27-sep	CIF REALES	62	17,52		7770,95
27-sep	CIF REALES	63	205,75		7976,70
30-sep	CIF REALES	64	645,98		8622,68
30-sep	CIF REALES	67	650,00		9272,68
30-sep	CIF REALES	68	236,39		9509,07
30-sep	CIF REALES	69	650,00		10159,07
30-sep	CIF REALES	70	51,84		10210,91
25-oct	CIF REALES	74	22,00		10232,91
27-oct	CIF REALES	75	80,07		10312,98
29-oct	CIF REALES	76	645,98		10958,96
29-oct	CIF REALES	79	650,00		11608,96
29-oct	CIF REALES	80	236,39		11845,35
29-oct	CIF REALES	81	650,00		12495,35
29-oct	CIF REALES	83	81,20		12576,55
4-nov	CIF REALES	92	1016,68		13593,23
25-nov	CIF REALES	94	10,71		13603,94
30-nov	CIF REALES	95	219,51		13823,45
30-nov	CIF REALES	96	645,98		14469,43
30-nov	CIF REALES	99	650,00		15119,43
30-nov	CIF REALES	100	236,39		15355,82
30-nov	CIF REALES	101	650,00		16005,82
25-dic	CIF REALES	105	33,93		16039,75
27-dic	CIF REALES	106	187,21		16226,96
28-dic	CIF REALES	108	81,20		16308,16
31-dic	CIF REALES	109	645,98		16954,14
31-dic	CIF REALES	112	650,00		17604,14
31-dic	CIF REALES	113	236,39		17840,53
31-dic	CIF REALES	114	650,00		18490,53
31-dic	CIF REALES	119		18490,53	0,00

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS LIBRO MAYOR CLIENTES					
Nº7					
FECHA	DETALLE	AS. Nº	DEBE	HABER	SALDO
11-ago	CLIENTES	24	14209,02		14209,02
1-sep	CLIENTES	46	7038,36		21247,38
6-sep	CLIENTES	54	1420,90		22668,28
10-sep	CLIENTES	59		14209,02	8459,26
1-oct	CLIENTES	71		7038,36	1420,90
4-oct	CLIENTES	72		1420,90	0,00
3-nov	CLIENTES	86	19892,63		19892,63
2-dic	CLIENTES	102		19892,63	0,00
31-dic	CLIENTES	117	19892,63		19892,63

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS LIBRO MAYOR COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS					
Nº8					
FECHA	DETALLE	AS. Nº	DEBE	HABER	SALDO
11-ago	COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS	25	\$11.432,56		\$11.432,56
1-sep	COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS	47	\$4.912,14		\$16.344,69
6-sep	COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS	55	\$982,43		\$17.327,12
3-nov	COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS	87	\$13.922,58		\$31.249,70
31-dic	COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS	118	\$13.585,38		\$44.835,08
31-dic	COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS	120	\$6.289,56		\$51.124,64
31-dic	COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS	121		\$51.124,64	\$0,00

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS LIBRO MAYOR DEPRECIACIÓN DE VEHICULO					
Nº9					
FECHA	DETALLE	AS. Nº	DEBE	HABER	SALDO
30-jul	DEPRECIACION ACUM VEHICULO	14		\$175,00	\$175,00
31-ago	DEPRECIACION ACUM VEHICULO	38		\$175,00	\$350,00
30-sep	DEPRECIACION ACUM VEHICULO	64		\$175,00	\$525,00
29-oct	DEPRECIACION ACUM VEHICULO	76		\$175,00	\$700,00
30-nov	DEPRECIACION ACUM VEHICULO	96		\$175,00	\$875,00
31-dic	DEPRECIACION ACUM VEHICULO	109		\$175,00	\$1.050,00

 MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS LIBRO MAYOR DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA					
Nº10					
FECHA	DETALLE	AS. Nº	DEBE	HABER	SALDO
30-jul	DEPRECIACION ACUM MAQUINARIA	14		470,98	470,98
31-ago	DEPRECIACION ACUM MAQUINARIA	38		470,98	941,96
30-sep	DEPRECIACION ACUM MAQUINARIA	64		470,98	1412,94
29-oct	DEPRECIACION ACUM MAQUINARIA	76		470,98	1883,92
30-nov	DEPRECIACION ACUM MAQUINARIA	96		470,98	2354,9
31-dic	DEPRECIACION ACUM MAQUINARIA	109		470,98	2825,88



**MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS
LIBRO MAYOR
DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA**

Nº11

FECHA	DETALLE	AS. Nº	DEBE	HABER	SALDO
30-jul	DEPRECIACION DE MAQUINARIA	14			\$470,98
31-ago	DEPRECIACION DE MAQUINARIA	38			\$941,96
30-sep	DEPRECIACION DE MAQUINARIA	64			\$1.412,94
29-oct	DEPRECIACION DE MAQUINARIA	76			\$1.883,92
30-nov	DEPRECIACION DE MAQUINARIA	96			\$2.354,90
31-dic	DEPRECIACION DE MAQUINARIA	109			\$2.825,88



**MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS
LIBRO MAYOR
DEPRECIACIÓN DE VEHICULO**

Nº12

FECHA	DETALLE	AS. Nº	DEBE	HABER	SALDO
30-jul	DEPRECIACION DE VEHICULO	14			\$175,00
31-ago	DEPRECIACION DE VEHICULO	38			\$350,00
30-sep	DEPRECIACION DE VEHICULO	64			\$525,00
29-oct	DEPRECIACION DE VEHICULO	76			\$700,00
30-nov	DEPRECIACION DE VEHICULO	96			\$875,00
31-dic	DEPRECIACION DE VEHICULO	109			\$1.050,00



**MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS
LIBRO MAYOR
IESS 9,35%**

Nº13

FECHA	DETALLE	AS. Nº	DEBE	HABER	SALDO
30-jul	IESS 9.35%	15		251,515	251,52
30-jul	IESS 9.35%	17		60,775	312,29
31-ago	IESS 9.35%	39		251,515	563,81
31-ago	IESS 9.35%	41		60,775	624,58
30-sep	IESS 9.35%	65		251,515	876,10
30-sep	IESS 9.35%	67		60,775	936,87
29-oct	IESS 9.35%	77		251,515	1188,39
29-oct	IESS 9.35%	79		60,775	1249,16
30-nov	IESS 9.35%	97		251,515	1500,68
30-nov	IESS 9.35%	99		60,775	1561,45
31-dic	IESS 9.35%	110		251,515	1812,97
31-dic	IESS 9.35%	112		60,775	1873,74



**MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS
LIBRO MAYOR
ANTICIPO RETENCION EN LA FTE IR 1%**

Nº14

FECHA	DETALLE	AS. Nº	DEBE	HABER	SALDO
11-ago	ANTICIPO RETENCION EN LA FTE IR 1%	24	132,3		132,3
1-sep	ANTICIPO RETENCION EN LA FTE IR 1%	46	132,3		264,6
6-sep	ANTICIPO RETENCION EN LA FTE IR 1%	54	13,23		277,83
3-nov	ANTICIPO RETENCION EN LA FTE IR 1%	86	185,22		463,05
31-dic	ANTICIPO RETENCION EN LA FTE IR 1%	117	185,22		648,27



MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS
LIBRO MAYOR
ANTICIPO RETENCION EN LA FTE IR 30%

Nº15

FECHA	DETALLE	AS. Nº	DEBE	HABER	SALDO
11-ago	ANTICIPO RETENCION EN LA FTE IR 30%	24	476,28		476,28
1-sep	ANTICIPO RETENCION EN LA FTE IR 30%	46	238,14		714,42
6-sep	ANTICIPO RETENCION EN LA FTE IR 30%	54	47,628		762,048
3-nov	ANTICIPO RETENCION EN LA FTE IR 30%	86	666,792		1428,84
31-dic	ANTICIPO RETENCION EN LA FTE IR 30%	117	666,792		2095,632



MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS
LIBRO MAYOR
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA

Nº16

FECHA	DETALLE	AS. Nº	DEBE	HABER	SALDO
40725	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	1	863,50		863,50
40725	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	5	767,40		1630,90
40725	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	6	140,00		1770,90
40729	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	7	61,00		1831,90
40729	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	9		968,40	863,50
40757	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	20	58,00		921,50
40757	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	21		58,00	863,50
40766	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	26	325,00		1188,50
40767	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	27	2090,80		3279,30
40767	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	28	122,00		3401,30
40767	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	30		468,61	2932,69
40782	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	34	29,00		2961,69
40782	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	35		29,00	2932,69
40788	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	49		173,62	2759,07
40788	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	50	5,80		2764,87
40792	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	51		5,80	2759,07
40793	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	58		1198,70	1560,38
40845	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	82	81,20		1641,58
40845	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	83		81,20	1560,38
40851	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	89	498,56		2058,94
40851	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	90	73,90		2132,84
40851	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	92		1016,68	1116,16
40905	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	107	81,20		1197,36
40905	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	108		81,20	1116,16



MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS
LIBRO MAYOR
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA

Nº17

FECHA	DETALLE	AS. Nº	DEBE	HABER	SALDO
40725	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	3	2460,00		2460,00
40725	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	4		2460,00	0,00
40766	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	26	4658,00		4658,00
40767	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	29		1164,50	3493,50
40788	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	48		232,90	3260,60
40793	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	57		3260,60	0,00
40851	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	88	3260,60		3260,60
40851	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	91		3260,60	0,00



MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS
LIBRO MAYOR
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO

Nº18

FECHA	DETALLE	AS. Nº	DEBE	HABER	SALDO
40725	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	4	2460,00		2460,00
40766	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	22	4715,10		7175,10
40766	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	23		7175,10	0,00
40767	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	29	1164,50		1164,50
40787	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	44	2357,55		3522,05
40787	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	45		3522,05	0,00
40788	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	48	232,90		232,90
40792	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	52	471,51		704,41
40792	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	53		704,41	0,00
40793	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	57	3260,60		3260,60
40850	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	84	6754,65		10015,25
40850	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	85		10015,25	0,00
40851	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	91	3260,60		3260,60
40908	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	115	6601,13		9861,73
40908	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	116		9861,73	0,00



MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS
LIBRO MAYOR
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADO

Nº19

FECHA	DETALLE	AS. Nº	DEBE	HABER	SALDO
40766	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	23	11432,56		11432,56
40766	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	25		11432,56	0,00
40787	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	45	4912,14		4912,14
40787	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	47		4912,14	0,00
40792	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	53	982,43		982,43
40792	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	55		982,43	0,00
40850	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	85	13922,58		13922,58
40850	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	87		13922,58	0,00
40908	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	116	13585,38		13585,38
40908	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	118		13585,38	0,00



MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS
LIBRO MAYOR
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADO

Nº19

FECHA	DETALLE	AS. Nº	DEBE	HABER	SALDO
40766	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	23	11432,56		11432,56
40766	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	25		11432,56	0,00
40787	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	45	4912,14		4912,14
40787	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	47		4912,14	0,00
40792	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	53	982,43		982,43
40792	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	55		982,43	0,00
40850	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	85	13922,58		13922,58
40850	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	87		13922,58	0,00
40908	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	116	13585,38		13585,38
40908	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	118		13585,38	0,00



MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS
LIBRO MAYOR
IVA COMPRAS 12%

Nº20

FECHA	DETALLE	AS. Nº	DEBE	HABER	SALDO
40725	IVA COMPRAS 12%	3	295,20		295,20
40725	IVA COMPRAS 12%	5	92,09		387,29
40725	IVA COMPRAS 12%	6	16,80		404,09
40729	IVA COMPRAS 12%	7	7,32		411,41
40729	IVA COMPRAS 12%	8	1,61		413,01
40752	IVA COMPRAS 12%	11	1,80		414,81
40753	IVA COMPRAS 12%	12	5,78		420,60
40757	IVA COMPRAS 12%	20	6,96		427,56
40766	IVA COMPRAS 12%	26	597,96		1025,52
40767	IVA COMPRAS 12%	27	250,90		1276,41
40767	IVA COMPRAS 12%	28	14,64		1291,05
40767	IVA COMPRAS 12%	31	3,32		1294,38
40782	IVA COMPRAS 12%	34	3,48		1297,86
40782	IVA COMPRAS 12%	36	1,94		1299,80
40782	IVA COMPRAS 12%	37	6,51		1306,31
40788	IVA COMPRAS 12%	50	0,70		1307,00
40792	IVA COMPRAS 12%	56	1,61		1308,61
40813	IVA COMPRAS 12%	62	2,10		1310,71
40813	IVA COMPRAS 12%	63	7,81		1318,52
40816	IVA COMPRAS 12%	70	6,22		1324,74
40841	IVA COMPRAS 12%	74	2,64		1327,38
40843	IVA COMPRAS 12%	75	5,57		1332,95
40845	IVA COMPRAS 12%	82	9,74		1342,70
40851	IVA COMPRAS 12%	88	391,27		1733,97
40851	IVA COMPRAS 12%	89	59,83		1793,80
40851	IVA COMPRAS 12%	90	8,87		1802,66
40872	IVA COMPRAS 12%	94	1,29		1803,95
40877	IVA COMPRAS 12%	95	5,78		1809,73
40902	IVA COMPRAS 12%	105	4,07		1813,80
40904	IVA COMPRAS 12%	106	22,47		1836,27
40905	IVA COMPRAS 12%	107	9,74		1846,01



MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS
LIBRO MAYOR
IVA VENTAS 12%

Nº21

FECHA	DETALLE	AS. Nº	DEBE	HABER	SALDO
40766	IVA VENTAS 12%	24		1587,60	1587,60
40787	IVA VENTAS 12%	46		793,80	2381,40
40792	IVA VENTAS 12%	54		158,76	2540,16
40850	IVA VENTAS 12%	86		2222,64	4762,80
40908	IVA VENTAS 12%	117		2222,64	6985,44



**MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS
LIBRO MAYOR
MANO DE OBRA DIRECTA**

Nº22

FECHA	DETALLE	AS. Nº	DEBE	HABER	SALDO
40754	MANO DE OBRA DIRECTA	15	2690,00		2690,00
40754	MANO DE OBRA DIRECTA	16	1019,25		3709,25
40766	MANO DE OBRA DIRECTA	22		5058,07	-1348,82
40786	MANO DE OBRA DIRECTA	39	2690,00		1341,18
40786	MANO DE OBRA DIRECTA	40	1019,25		2360,43
40787	MANO DE OBRA DIRECTA	44		2529,04	-168,60
40792	MANO DE OBRA DIRECTA	52		505,81	-674,41
40816	MANO DE OBRA DIRECTA	65	2690,00		2015,59
40816	MANO DE OBRA DIRECTA	66	1019,25		3034,84
40845	MANO DE OBRA DIRECTA	77	2690,00		5724,84
40845	MANO DE OBRA DIRECTA	78	1019,25		6744,09
40850	MANO DE OBRA DIRECTA	84		7249,90	-505,81
40877	MANO DE OBRA DIRECTA	97	2690,00		2184,19
40877	MANO DE OBRA DIRECTA	98	1019,25		3203,44
40908	MANO DE OBRA DIRECTA	110	2690,00		5893,44
40908	MANO DE OBRA DIRECTA	111	1019,25		6912,70
40908	MANO DE OBRA DIRECTA	115		6912,70	0,00



**MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS
LIBRO MAYOR
PROVISION BENEFICIOS A PAGAR**

Nº23

FECHA	DETALLE	AS. Nº	DEBE	HABER	SALDO
40754	PROVISION BENEFICIOS A PAGAR			1019,25	1019,25
40786	PROVISION BENEFICIOS A PAGAR	40		1019,25	2038,50
40786	PROVISION BENEFICIOS A PAGAR	42		1019,25	3057,75
40816	PROVISION BENEFICIOS A PAGAR	66		1019,25	4077,00
40845	PROVISION BENEFICIOS A PAGAR	78		1019,25	5096,26
40877	PROVISION BENEFICIOS A PAGAR	98		1019,25	6115,51
40908	PROVISION BENEFICIOS A PAGAR	111		1019,25	7134,76



**MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS
LIBRO MAYOR
PROVEEDORES**

Nº24

FECHA	DETALLE	AS. Nº	DEBE	HABER	SALDO
40725	PROVEEDORES	3		2730,60	-2730,60
40725	PROVEEDORES	6		155,40	-2886,00
40754	PROVEEDORES	13	2730,6		-155,40
40766	PROVEEDORES	26		5531,13	-5686,53
40780	PROVEEDORES	33	155,4		-5531,13
40810	PROVEEDORES	61	5531,13		0,00
40851	PROVEEDORES	88		3619,27	3619,27
40894	PROVEEDORES	104	3619,266		0,00



MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS
LIBRO MAYOR
RETENCIÓN EN LA FUENTE IR 1%

Nº25

FECHA	DETALLE	AS. Nº	DEBE	HABER	SALDO
40725	RETENCION EN LA FUENTE IR 1%	3		24,60	24,60
40725	RETENCION EN LA FUENTE IR 1%	5		7,67	32,27
40725	RETENCION EN LA FUENTE IR 1%	6		1,40	33,67
40729	RETENCION EN LA FUENTE IR 1%	7		0,61	34,28
40757	RETENCION EN LA FUENTE IR 1%	20		0,58	34,86
40766	RETENCION EN LA FUENTE IR 1%	26		49,83	84,69
40767	RETENCION EN LA FUENTE IR 1%	27		20,91	105,60
40767	RETENCION EN LA FUENTE IR 1%	28		1,22	106,82
40782	RETENCION EN LA FUENTE IR 1%	34		0,29	107,11
40788	RETENCION EN LA FUENTE IR 1%	50		0,06	107,17
40845	RETENCION EN LA FUENTE IR 1%	82		0,81	107,98
40851	RETENCION EN LA FUENTE IR 1%	88		32,61	140,59
40851	RETENCION EN LA FUENTE IR 1%	89		4,99	145,57
40851	RETENCION EN LA FUENTE IR 1%	90		0,74	146,31
40905	RETENCION EN LA FUENTE IR 1%	107		0,81	147,12



MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS
LIBRO MAYOR
RETENCION EN LA FUENTE IR 2%

Nº26

FECHA	DETALLE	AS. Nº	DEBE	HABER	SALDO
40752	RETENCION EN LA FUENTE IR 2%	11		0,300	0,300
40782	RETENCION EN LA FUENTE IR 2%	36		0,324	0,624
40813	RETENCION EN LA FUENTE IR 2%	62		0,350	0,974
40816	RETENCION EN LA FUENTE IR 2%	70		1,037	2,011
40841	RETENCION EN LA FUENTE IR 2%	74		0,440	2,451
40872	RETENCION EN LA FUENTE IR 2%	94		0,214	2,665
40902	RETENCION EN LA FUENTE IR 2%	105		0,679	3,344



MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS
LIBRO MAYOR
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

Nº27

FECHA	DETALLE	AS. Nº	DEBE	HABER	SALDO
40908	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	121		7087,36	7087,36
40908	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	122	7087,36		0,00



MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS
LIBRO MAYOR
UTILIDAD DEL EJERCICIO

Nº28

FECHA	DETALLE	AS. Nº	DEBE	HABER	SALDO
40908	UTILIDAD DEL EJERCICIO	122		7087,36	7087,36



MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS
LIBRO MAYOR
VARIACIÓN DE LOS CIF

Nº29

FECHA	DETALLE	AS. Nº	DEBE	HABER	SALDO
40908	VARIACION DE LOS CIF	119	6289,56		6289,56
40908	VARIACION DE LOS CIF	120		6289,56	0,00



MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS
LIBRO MAYOR
VENTAS

Nº30

FECHA	DETALLE	AS. Nº	DEBE	HABER	SALDO
40766	VENTAS	24		13230,00	13230,00
40787	VENTAS	46		6615,00	19845,00
40792	VENTAS	54		1323,00	21168,00
40850	VENTAS	86		18522,00	39690,00
40908	VENTAS	117		18522,00	58212,00
40908	VENTAS	121	58212,00		0,00

**MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS****KÁRDEX 001**

ARTICULO: Acero de carbono UNIDAD DE MEDIDA : Kilos
 MÉTODO : Promedio RESPNSABLE: Sandra Castillo

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT	V. TOTAL
	Saldo Inicial							0	6,00	0,00
01-jul	Orden de Compra No. 001	260	6,00	1560,00				260	6,00	1560,00
01-jul	Requisicion de Materiales No. 001				260	6,00	1560,00	0	0,00	0,00
11-ago	Orden de Compra No. 006	520	5,5	2860				520	5,5	2860
12-ago	Requisicion de Materiales No. 004				130	5,5	715	390	5,5	2145
02-sep	Requisicion de Materiales No. 006				26	5,5	143	364	5,5	2002
07-sep	Requisicion de Materiales No. 008				364	5,5	2002	0	0	0
04-nov	Orden de Compra No. 012	364	5,5	2002				364	5,5	2002
04-nov	Requisicion de Materiales No. 010				364	5,5	2002	0	5,5	0

**MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS****KÁRDEX 002**

ARTICULO: Acero Inoxidable UNIDAD DE MEDIDA : Kilos
 MÉTODO : Promedio RESPNSABLE: Sandra Castillo

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT	V. TOTAL
	Saldo Inicial							0	9,00	0,00
01-jul	Orden de Compra No. 001	100	9,00	900,00				100	9,00	900,00
01-jul	Requisicion de Materiales No. 001				100	9,00	900,00	0	9,00	0,00
11-ago	Orden de Compra No. 006	200	8,99	1798				200	8,99	1798,00
12-ago	Requisicion de Materiales No. 004				50	8,99	449,5	150	8,99	1348,50
02-sep	Requisicion de Materiales No. 006				10	8,99	89,9	140	8,99	1258,60
07-sep	Requisicion de Materiales No. 008				140	8,99	1258,6	0	0,00	0,00
04-nov	Orden de Compra No. 012	140	8,99	1258,6				140	8,99	1258,6
04-nov	Requisicion de Materiales No. 010				140	8,99	1258,6			

**MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS****KÁRDEX 003**

ARTICULO: Pernos de Acero Inoxidable UNIDAD DE MEDIDA : Unidades
 MÉTODO : Promedio RESPNSABLE: Sandra Castillo

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT	V. TOTAL
	Saldo Inicial							0	0,45	0,00
05-jul	Orden de Compra No. 002	160	0,45	72,00				160	0,45	72,00
05-jul	Requisicion de Materiales No. 002				160	0,45	72,00	0	0,00	0,00
12-ago	Orden de Compra No. 007	320	0,38	121,6				320	0,38	121,6
12-ago	Requisicion de Materiales No. 004				80	0,38	30,4	240	0,38	91,2
02-sep	Requisicion de Materiales No. 006				16	0,38	6,08	224	0,38	85,12
07-sep	Requisicion de Materiales No. 008				224	0,38	85,12	0	0,00	0
04-nov	Orden de Compra No. 013	224	0,38	85,12				224	0,38	85,12
04-nov	Requisicion de Materiales No. 010				224	0,38	85,12	0	0	0



MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS

KÁRDEX 004

ARTICULO: Arandelas planas UNIDAD DE MEDIDA : Unidades
 MÉTODO : Promedio RESPNSABLE: Sandra Castillo

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT	V. TOTAL
	Saldo Inicial							0	0,08	0,00
05-jul	Orden de Compra No. 002	160	0,08	12,80				160	0,08	12,80
05-jul	Requisicion de Materiales No. 002				160	0,08	12,80	0	0,00	0,00
12-ago	Orden de Compra No. 007	320	0,06	19,2				320	0,06	19,2
12-ago	Requisicion de Materiales No. 004				80	0,06	4,8	240	0,06	14,4
02-sep	Requisicion de Materiales No. 006				16	0,06	0,96	224	0,06	13,44
07-sep	Requisicion de Materiales No. 008				224	0,06	13,44	0	0	0
04-nov	Orden de Compra No. 013	224	0,06	13,44				224	0,06	13,44
04-nov	Requisicion de Materiales No. 010				224	0,06	13,44	0	0	0



MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS

KÁRDEX 005

ARTICULO: Arandelas de Presion UNIDAD DE MEDIDA : Unidades
 MÉTODO : Promedio RESPNSABLE: Sandra Castillo

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT	V. TOTAL
	Saldo Inicial							0	0,06	0,00
05-jul	Orden de Compra No. 002	160	0,06	9,60				160	0,06	9,60
05-jul	Requisicion de Materiales No. 002				160	0,06	9,60	0,00	0,00	0,00
12-ago	Orden de Compra No. 007	320	0,05	16				320	0,05	16
12-ago	Requisicion de Materiales No. 004				80	0,05	4	240	0,05	12,00
02-sep	Requisicion de Materiales No. 006				16	0,05	0,8	224	0,05	11,20
07-sep	Requisicion de Materiales No. 008				224	0,05	11,2	0	0,00	0,00
04-nov	Orden de Compra No. 013	224	0,05	11,2				224	0,05	11,2
04-nov	Requisicion de Materiales No. 010				224	0,05	11,2	0	0,00	0,00



MANUFACTURA Y SERVICIOS MECANICOS

KÁRDEX 006

ARTICULO: Broca UNIDAD DE MEDIDA : Unidades
 MÉTODO : Promedio RESPNSABLE: Sandra Castillo

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT	V. TOTAL
	Saldo Inicial							1	26,00	26,00
05-jul	Orden de Compra No. 002	8	26,00	208,00				9	26,00	234,00
05-jul	Requisicion de Materiales No. 002				8	26,00	208,00	1	26,00	26,00
12-ago	Orden de Compra No. 007	40	26	1040				41	26,00	1066,00
12-ago	Requisicion de Materiales No. 004				4	26	104	37	26	962
02-sep	Requisicion de Materiales No. 006				4	26	104	33	26	858
07-sep	Requisicion de Materiales No. 008				7	26	182	26	26	676



MANUFACTURAS Y SERVICIOS MECÁNICOS

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

MATERIA PRIMA

In ventario Inicial de Materia Prima Directa	\$0,00
(+) Compras Netas de Materia Prima Directa	<u>\$2.460,00</u>
(=) MATERIA PRIMA DIRECTA DISPONIBLE PARA LA PRODUCCIÓN	\$2.460,00
(-) Inventario Final de Materia Prima Directa	<u>\$0,00</u>
(=) MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA EN LA PRODUCCIÓN	\$2.460,00
(+) Mano de Obra Directa	<u>\$22.255,51</u>
(=) COSTO PRIMO	\$24.715,51
(+) Costos Indirectos de Fabricación	<u>\$18.490,53</u>
(=) COSTO DE ARTÍCULOS PRODUCIDOS	\$43.206,04

TRABAJO EN PROCESO

Inventario Inicial de Productos en Proceso	\$0,00
(+) Costo Artículos Producidos	<u>\$43.206,04</u>
(=) COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$43.206,04
(-) Inventario Final de Productos en Proceso	<u>\$0,00</u>
(=) COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$43.206,04

COSTO DE VENTAS

Inventario Inicial de Productos Terminados	\$0,00
(+) Costo de Productos Terminados	<u>\$43.206,04</u>
(=) COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA	\$43.206,04
(-) Inventario Final de Productos Terminados	<u>\$0,00</u>
(=) COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	\$43.206,04
(-) Variación de los CIF	<u>\$6.289,56</u>
(=) COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	\$36.916,48

ING. HECTOR GUAÑO

GERENTE

DRA. FANNY SARANGO

CONTADORA



MANUFACTURA Y SERVICIOS MECÁNICOS

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

VENTAS NETAS	\$58.212,00
(-) COSTO TOTAL DE PRODUCCION Y VENTAS	<u>\$36.916,48</u>
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$21.295,52

ING. HECTOR GUANO

DRA. FANNY SARANGO

GERENTE

CONTADORA

INDICE DE RENTABILIDAD

Con este índice de rentabilidad podemos medir la capacidad de la empresa para generar utilidades, a partir de los recursos disponibles .

Aplicación de la Formula en base a los resultados obtenidos.

Margen de utilidad bruta= (Ventas menos Costo de ventas) / Ventas

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\$21.295,52}{\$58.212,00}$$

$$\text{Margen de utilidad bruta} = 37\%$$

Después de la aplicación de la fórmula podemos definir que el margen de utilidad bruta de la empresa asciende a 37% .

Comentario: El margen de utilidad bruta se mide en forma porcentual, la porción del ingreso que permitirá cubrir todos los gastos diferentes al costo de ventas

Como son : Costos Operativos, Costo Integral de Financiamiento, e Impuesto a la Renta

6.8.- Administración

La administración de la propuesta engloba a todos quienes conforman la empresa ya que para la aplicación del sistema se necesita de la colaboración de todos por lo que se estructura de la siguiente manera:

TABLA 59. Administración

Cargo	Proceso	Funciones
Gerente	Aprobación y ejecución del sistema	Controlar la evolución del cumplimiento de las actividades
Contador de Costos	Registros contables y cálculos de los costos	Emitir informes claros y precisos en base a los nuevos formatos de balances
Jefe de Production	Informar el proceso de evaluación del sistema	Monitorear los procesos productivos con medios de control implantados

Además la empresa tiene bien definido su:

VISION

Constituir la industria más reconocida de la ciudad de Quito por la excelencia en la manufactura de equipos, partes y repuestos; así como en la provisión de servicios de alta calidad.

MISIÓN

Garantizar a nuestros clientes soluciones eficaces a través de la construcción de productos y la provisión de servicios, elaborados con alta tecnología, caracterizados por su innovación, apoyados por la gestión del talento humano y la generación de un alto valor agregado, y, cumpliendo los exigentes estándares internacionales de calidad, ambiente, salud y seguridad ocupacional.

6.9.- Previsión de la evaluación

Para la evaluación de la presente propuesta se elaboró la siguiente matriz

Tabla 60 . Matriz del Diseño del Sistema de Costos por Órdenes de producción

INTERESADOS	PORQUE EVALUAR	PARA QUE EVALUAR	QUE EVALUAR	QUIEN EVALUA	CUANDO EVALUAR	COMO EVALUAR	CON QUE EVALUAR
GERENTE GENERAL	CONSTATAR LA OBTENCION DE RESULTADOS	Eficiencia operacional para bajar los costos de los productos	Políticas de control del personal	Gerente General	SEMESTRALMENTE	Horas productivas vs Horas Improductivas	INSTUMENTOS DEL SISTEMA DE COSTOS
JEFE DE PRODUCCION	REALIZAR CORRECTIVOS	Mantener un control de los materiales utilizados por producto	Los controles de uso de materiales	Jefe de Produccion	EN CADA OP	Materiales utilizados	
		Optimizar a los recursos a lo máximo	Los resúmenes de los desechos de cada OP		EN CADA OP	Costo de acero vs costo de la plancha	
GERENTE FINANCIERA	MEJORAR LOS RESULTADOS ECONOMICOS	Resumen de la producción mensual	Los ciclos de los procesos	Contador de Costos	MENSUALMENTE	Unidades terminadas vs unidades en proceso	

Fuente : Manufactura y Servicios Mecánicos

Elaboración: Verónica Pantoja

BIBLIOGRAFIA

- Blaco Isabel, Beatriz Aibar, RiosSofia ,Edicion 2001, Contabilidad de Costes, Universidad de Santiago, Madrid , España .
- Eco. Vasconez Arroyo Jose Vicente, Edición 2002, Contabilidad general para el siglo XXI, , Quito–Ecuador , Realización Editorial Salazar Jose y Salazar Gómez 483.
- Econ. Bolaños Jara Gastón ,Primera Edición 2006, Costos industriales , Editorial Universitaria ,Universidad Central del Ecuador, Quito Ecuador .
- Lic. Nancy Margoth Aranda Aranda , 2006 Amabto –Ecuador , Tesis 1705 , Diseno de un sistema de costos ABC para mejorar la Gestion Financiera del Centro Educativo particular Iberoamerica”.XXI seminario de doctorado en contabilidad y auditoria previo a la obtención del titulo de doctora en contabilidad y auditoria, Universidad Tecnica de Ambato .
- Meigs, William, Haka, Bettner, Contabilidad la base para la toma de decisions gerenciales, Irwin Mc Graw Hill Interoceánica, Undecima edición 2000, Editorial LtdaD´Vinni .
- Ortiz Bustamante Oscar Rodrigo en su tesis “implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa everytage” (2010: pag120).

SITIOS WEB

- Acosta Altamirano Jaime
http://html.rincondelvago.com/analisis-financiero_2.html
- Giovanni E. Gómez
<http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%2010/contabilidad%20costos.htm>
<http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/15/estadosfros.htm>

- Fornero Ricardo A. - Profesor de Finanzas de la Universidad Nacional de Cuyo- rfornero[en]fcemail.uncu.edu.ar
<http://www.elprisma.com/apuntes/economia/bases analisis financiero/>
- Kuhn Thomas S.
<http://www.lapaginadelprofe.cl/metodo/introdm metodologia/introdm metodologia15.htm>
- Lallo José
http://www.bancohipotecario.com.sv/Red_Hipotecario/Asesor_Financiero/Conceptos_elementales_del_analisis_financiero.pdf
- Lic. Adm. JannethMónica Thompson Baldiviezo
<http://www.promonegocios.net/contabilidad/concepto-contabilidad.html>
- Lic. Carlos González García y Lic. Heriberto Serpa Cruz
<http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria/contabilidad-y-sistemas-de-costos.htm>
- Lorenzo A. Preve
<http://www.iae.edu.ar/iaehoy/prensa/paginas/Item%20de%20prensa.aspx?itemid=29>
- Martell Díaz Maritza
<http://www.mailxmail.com/curso-fundamentos-costos/clasificacion-costos-modelo-contable>
- Ortiz Rodríguez Angelis
http://html.rincondelvago.com/costos_2.html
- Salinas Ruiz Alfonso
<http://www.loscostos.info/contacto.html>
- Sánchez Ballesta, Juan Pedro (2002): "Análisis de Rentabilidad de la empresa"
<http://www.ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisR.pdf>
- Solano Morales Marvin
<http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/abcmarvin.htm>

ANEXOS

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

CUESTIONARIO

INSTRUCCIÓN

A continuación se presenta una serie de preguntas relacionadas con los aspectos importantes de la empresa Manufactura y Servicios Mecánicos.

Sírvase marcar con una X, en el casillero respectivo, según corresponda:

	Nunca	Ocasionalmente	Casi Siempre	Siempre
Pregunta N°1: ¿Los registros de ingresos y egresos de mercadería ayudan a determinar el stock actual?				
Pregunta N°2: ¿La materia prima, mano de obra y otros se distribuye por cada orden de producción?				
Pregunta N°03: ¿Al personal de producción se controla los tiempos y movimientos?				
Pregunta N°04: ¿Se elabora los estados de costos de producción al final de cada mes?				
Pregunta N°05: ¿Se realizan registros de los sobrantes de materiales?				
Pregunta N°06: ¿Se conoce la rentabilidad que ocasiona por cliente y por servicio?				
Pregunta N°07: ¿Se realiza registros detallados del proceso de producción?				
Pregunta N°08: ¿La materia prima está a tiempo para la producción?				
Pregunta N°09: ¿Los tiempos de trabajo se distribuyen de acuerdo a los procesos?				
Pregunta N°10: ¿Se realizan supervisiones a la producción?				
Pregunta N°11: ¿Se optimiza al máximo los materiales durante la producción?				
Pregunta N°12: ¿Son revisados los artículos terminados antes de la entregar al cliente?				
Pregunta N°13: ¿Los precios de venta son determinados mediante un sistema de costos?				
Pregunta N°14: ¿La información de costos que se proporciona para la toma de decisiones es la adecuada?				
Pregunta N°15 ¿La rentabilidad obtenida en los últimos meses ha sido satisfactoria?				

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN !