



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

**Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Ingeniero en
Contabilidad y Auditoría C.P.A.**

Tema:

“Sistema de costos por órdenes de producción en la fábrica Johnhmateo, en el cantón
Tisaleo de la provincia de Tungurahua”.

Autor: Guerrero Bonilla, John Henry.

Tutor: Dr. Barreno Córdova, Carlos Alberto.

Ambato - Ecuador

2023

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Carlos Alberto Barreno Córdova con cédula de ciudadanía No. 1802430643, en mi calidad de Tutor del proyecto integrador sobre el tema: **“SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA FÁBRICA JOHNHMATEO, EN EL CANTÓN TISALEO DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA”**, desarrollado por John Henry Guerrero Bonilla estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación de este ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad

Ambato, marzo 2023

TUTOR



Dr. Carlos Alberto Barreno Córdova

C.C. 1802430643

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, John Henry Guerrero Bonilla, con cédula de ciudadanía No. 1804900486, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA FÁBRICA JOHNHMATEO, EN EL CANTÓN TISALEO DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este Proyecto Integrador.

Ambato, marzo 2023

AUTOR



John Henry Guerrero Bonilla

C.C. 1804900486

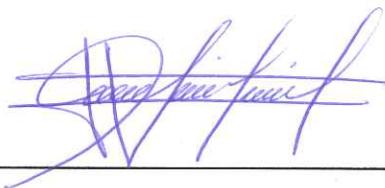
CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto integrador, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto integrador, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto integrador, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autor.

Ambato, marzo 2023

AUTOR



John Henry Guerrero Bonilla

C.C. 1804900486

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

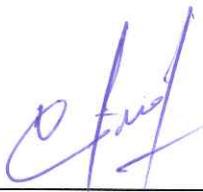
El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: “**SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA FÁBRICA JOHNHMATEO, EN EL CANTÓN TISALEO DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA**”, elaborado por John Henry Guerrero Bonilla, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, marzo 2023



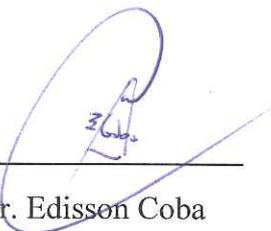
Dra. Mg. Tatiana Valle

PRESIDENTE



Dr. César Mayorga

MIEMBRO CALIFICADOR



Dr. Edisson Coba

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

A Dios, por darme la vida y permitirme llegar a culminar mi formación profesional.

A mis padres, Juan Guerrero e Hilda Bonilla por ser mi mayor apoyo, por sus enseñanzas y ser mi fuente de inspiración en esta trayectoria de estudio.

Por creer en mí y ser mi base y pilar fundamental en mi desarrollo, personal, espiritual y profesional, son los mejores padres.

A mis hermanos, Tatiana y Juanito, por su apoyo incondicional y moral que me brindan.

A mi novia Gabriela, por su paciencia, su comprensión, por tu amor, verdaderamente eres el equilibrio en mi vida, nunca dejaré de estar agradecido.

John Guerrero

AGRADECIMIENTO

En el presente proyecto integrador quiero agradecer a:

Dios y la Virgen Santa Lucía por sus abundantes bendiciones.

A mi Familia por su apoyo, colaboración e inspiración, he alcanzado hacer posible mis metas

A la Universidad Técnica de Ambato por permitirme ser parte de tan distinguida Institución.

A la Facultad de Contabilidad y Auditoría y sus docentes por impartirme sus conocimientos.

Al Dr. Carlos Barreno por guiarme a la consecución exitosa del presente proyecto.

A la Dra. Liliana Balladares por su asesoramiento en la realización del proyecto.

A todas las personas que directa o indirectamente me han colaborado para cumplir con mi objetivo.

John Guerrero

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

TEMA: “SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA FÁBRICA JOHNHMATEO, EN EL CANTÓN TISALEO DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA”.

AUTOR: John Henry Guerrero Bonilla

TUTOR: Dr. Carlos Alberto Barreno Córdova

FECHA: Marzo, 2023

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto integrador se basa en el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción en la Fábrica de calzado JOHNHMATEO, durante el ejercicio económico del año 2022. La fábrica está ubicada en el Cantón Tisaleo de la provincia de Tungurahua dedicada a producir y comercializar calzado de alta calidad, mediante la utilización de materiales e insumos que faciliten cumplir con las expectativas y la satisfacción de los clientes, por tanto, que apoye al desarrollo económico del Cantón. La misma, que hasta la actualidad no cuenta con un adecuado plan de cuentas que le permita llevar un control de todos los egresos realizados para la elaboración de sus productos, de tal manera que el dueño de la fábrica no sabe de forma exacta como establecer un costo apropiado para sus diferentes tipos de calzado. Una vez que se ha realizado la investigación bibliográfica de la teoría del sistema de costos, se decide que el modelo óptimo para la empresa JOHNHMATEO, es el sistema de costos por órdenes de producción, debido a que este permite identificar los niveles mínimos de inventarios de materias primas y productos terminados con la finalidad de realizar a tiempo las reposiciones necesarias. La administración podrá tener una visión más amplia sobre el control de cada uno de los costos que intervienen en cada elemento, en la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, reducción o incremento en el costo del producto, estabilidad en los puestos de trabajo y establecer una guía con el pago de las tributaciones.

PALABRAS DESCRIPTORAS: SISTEMA DE COSTOS, PRODUCCIÓN, ÓRDENES DE PRODUCCIÓNIS, INVENTARIOS, MATERIA PRIMA.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT
ACCOUNTING AND AUDIT CAREER

TOPIC: “SYSTEM OF COSTS BY PRODUCTION ORDERS IN THE JOHNHMATEO FACTORY, IN THE CANTON TISALEO OF THE PROVINCE OF TUNGURAHUA”.

AUTHOR: John Henry Guerrero Bonilla

TUTOR: Dr. Carlos Alberto Barreno Córdova

DATE: March, 2023

ABSTRACT

This integrating project is based on the design of a cost system for production orders in the JOHNHMATEO footwear factory, during the fiscal year of 2022. The factory is located in the Tisaleo Canton of the Tungurahua province dedicated to producing and commercialize high-quality footwear, through the use of materials and inputs that facilitate meeting the expectations and satisfaction of customers, therefore supporting the economic development of the Canton. The same that up to the present does not have an adequate chart of accounts that allows it to keep track of all the expenses made for the elaboration of its products, in such a way that the owner of the factory does not know exactly how to establish a cost appropriate for their different types of footwear. Once the bibliographical investigation of the cost system theory has been carried out, it is decided that the optimal model for the JohnHmateo company is the production order cost system, because This makes it possible to identify the minimum levels of inventories of raw materials and finished products in order to carry out the necessary replacements on time. The administration may have a broader vision of the control of each of the costs involved in each element in the raw material, labor and indirect manufacturing costs, reduction or increase in the cost of the product, stability in the positions of work and establish a guide with the payment of taxes.

KEYWORDS: COST SYSTEM, PRODUCTION, PRODUCTION ORDERS, INVENTORIES, RAW MATERIAL.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN EJECUTIVO	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS	xiv
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xvi
CAPÍTULO I.....	1
MARCO TEÓRICO	1
1.1 Introducción.....	1
1.1.1 Antecedentes investigativos del proyecto integrador	1
1.1.2 Antecedentes generales de la empresa	2
1.1.2 Descripción del entorno.....	2
1.1.2.1 Misión.....	3
1.1.2.2 Visión	3
1.1.2.3 Análisis FODA	3
1.1.2.4 Estructura operativa.....	4
1.1.3 Justificación.....	4

1.1.3.1 Justificación teórica	4
1.1.3.2 Justificación práctica	5
1.1.4 Objetivos	6
1.1.4.1 Objetivo general	6
1.1.4.2 Objetivos específicos.....	6
1.2 Revisión de la literatura.....	6
1.2.1 Sistema de costos.....	6
1.2.2 Organización de un sistema de costos	7
1.2.3 Tipos de sistemas de costos	8
1.2.3.1 Sistemas de costos por órdenes específicas.....	8
1.2.3.2 Sistemas de costos por procesos.....	9
1.2.3.3 Características de los costos por procesos.....	10
1.2.4 Diferencias entre los sistemas de costos por órdenes y los sistemas de costos por procesos.....	11
1.2.5 Costos	11
1.2.5.1 Clasificación de los costos	12
1.2.6 Rentabilidad.....	13
CAPÍTULO II	14
METODOLOGÍA	14
2.1 Descripción de la metodología	14
2.2 Unidad de análisis	14
2.3 Métodos, procedimientos y técnicas	14
2.3.1 Tipo de investigación	14
2.3.2 Enfoque de la investigación.....	14
2.3.3 Técnica de investigación	15
2.3.3.1 La observación	15
2.3.4 Análisis de datos.....	15

2.3.5 Tratamiento de la información	15
2.3.5.1 Materia prima (directa e indirecta)	15
2.3.5.2 Mano de obra (directa e indirecta)	16
2.3.5.3 Costos indirectos de producción.....	16
2.3.6 Procedimiento práctico del sistema de costos por órdenes de producción....	17
CAPÍTULO III.....	18
DESARROLLO.....	18
3.1 Selección del sistema de costos	18
3.2 Desarrollo del sistema de costos	19
3.2.1. Órdenes de producción calzado casual.....	19
3.2.2. Inventario inicial.....	21
3.2.3 Cálculo de cantidad de la materia prima	21
3.2.4 Notas de despacho	24
3.2.5 Órdenes de compra.....	27
3.2.6 Facturas de compra.....	28
3.2.7 Kardex de control de inventario para calzado casual	35
3.2.8. Depreciaciones	47
3.2.9. Rol de pagos, nómina de colaboradores.....	48
3.2.10. Calculo del tiempo de producción.....	49
3.2.11 Hojas de costos para calzado.....	51
3.2.12 Libro diario para la producción para calzado casual	54
3.2.13 Libro mayor para la producción para calzado casual	57
3.2.14 Balances generales	63
3.2.15 Plan de cuentas	65
CAPÍTULO IV	85
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	85
4.1 Conclusiones	85

4.2 Recomendaciones	86
BIBLIOGRAFÍA.....	87

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1. Análisis FODA.....	3
Tabla 2. Diferencias costos por ordene y costos por procesos.....	11
Tabla 3. Características de los sistemas de costos	18
Tabla 4. Emisión del orden de producción, calzado casual hombre negro #40	19
Tabla 5. Emisión del orden de producción, calzado casual hombre café #38.....	20
Tabla 6. Emisión del orden de producción, calzado casual hombre miel #39	20
Tabla 7. Inventario inicial	21
Tabla 8. Cantidad de materia prima para producir la orden N° 001	21
Tabla 9. Cantidad de materia prima para producir la orden N° 002	22
Tabla 10. Cantidad de materia prima para producir la orden N° 003	22
Tabla 11. Hoja de cálculo del total de cantidad de materia prima para producir.....	23
Tabla 12. Nota de despacho de materiales N°1.....	24
Tabla 13. Nota de despacho de materiales N°2.....	25
Tabla 14. Nota de despacho de materiales N°3.....	26
Tabla 15. Orden de compra N°001	27
Tabla 16. Orden de compra N°002	27
Tabla 17. Factura “Tu suela”.....	28
Tabla 18. Factura “La casa de los materiales”	29
Tabla 19. Factura servicio del agua potable.....	30
Tabla 20. Factura servicio energía eléctrica.....	31

Tabla 21. Factura agip gas.....	32
Tabla 22. Factura de venta de CALZADO JOHNHMATEO	33
Tabla 23. Criterio contable aplicado a los costos indirectos de fabricación.	34
Tabla 24. Kardex de control de inventario para calzado casual.....	35
Tabla 25. Depreciación de edificios y depreciación de maquinaria y equipo.....	47
Tabla 26. Rol de pagos, nómina de colaboradores.....	48
Tabla 27. Hoja de cálculo de tiempo de producción (1 docena).....	49
Tabla 28. Criterio contable: costo hora mano de obra directa	50
Tabla 29. Hoja de costos calzado casual según orden de producción N.001	51
Tabla 30. Hoja de costos calzado casual según orden de producción N.002.....	52
Tabla 31. Hoja de costos calzado casual según orden de producción N.003.....	53
Tabla 32. Libro diario para la producción para calzado casual.....	54
Tabla 33 Libro mayor para la producción para calzado casual.....	57
Tabla 34. Balance general al 31 de diciembre del 2021.....	63
Tabla 34. Balance general al 31 marzo del 2022	64
Tabla 36. Balance de resultados del 1 enero al 31 de marzo del 2022.....	65
Tabla 37. Plan de cuentas.....	65

ÍNDICE DE FIGURAS

CONTENIDO	PÁGINA
Figura 1: Estructura operativa.....	4
Figura 2: Ventajas y desventajas de sistemas de costos por procesos.....	9
Figura 3: Sistema de costos por órdenes de producción.....	17

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Introducción

1.1.1 Antecedentes investigativos del proyecto integrador

De acuerdo a una breve revisión en la biblioteca y fuentes bibliográficas, se pudo constatar que no existe un estudio realizado en la fábrica JOHNHMATEO, en el Cantón Tisaleo de la provincia de Tungurahua, por lo tanto, se toma como referencia de antecedentes a trabajos realizados por otros autores, entre los cuales se citan los siguientes:

A nivel macro se presenta el trabajo de tesis realizado Mendoza (2019), previo a la obtención del título profesional de contador público en la ciudad de Chiclayo – México, con el tema “Diseño de un sistema de costos por órdenes en la empresa formularios continuos Rosario, para determinar su rentabilidad del periodo 2016”, el principal objetivo se sustenta en el análisis de la rentabilidad alcanzada luego de un determinado periodo de actividades, dando a conocer los efectos positivos que refleja este tipo de propuesta para un mejor soporte económico de la empresa, concluye que un sistema de costos de producción sirve para la recopilación de datos reales sobre los costos que se involucran en todos los procesos de producción previo a la obtención de un producto o servicio.

A nivel meso se cuenta con el trabajo de investigación realizado por Espinosa (2018) en la ciudad de Quito, con el tema “Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción aplicado a la empresa supermercado de carnes lomo fino ubicada en la ciudad de Quito, sector la Kennedy”, cuyo principal objetivo radica en presentar una propuesta como alternativa de solución al desconocimiento de los precios reales de todos los productos que en la institución se pone a disposición de sus clientes, de tal manera, el autor concluye que la elección por este tipo de sistemas de costos, se realizó porque los procesos productivos pueden ser interrumpidos en cualquier momento, y empezar nuevos periodos con nuevos análisis en los precios de venta y así cumplir con los objetivos de la empresa.

A nivel micro se presenta el trabajo de tesis realizado por Villavicencio (2017), previo a la obtención del título de ingeniero en contabilidad y auditoría; con el tema “Sistema de costos por órdenes de producción para mejorar la rentabilidad en la elaboración de dulces de guayaba en la dulcería “El viejo Pedro””, cuyo principal objetivo se enfoca en la implementación de nuevo parámetros de control sistémico de todos los procesos de producción, encaminados a la obtención de un producto de calidad y satisfacción al cliente interno y externo, el mismo concluye que resulta de gran beneficio para las empresas grandes y pequeñas que requieren un control interno y externo de todos sus movimientos económicos, desde la adquisición de la materia prima hasta la obtención del producto final para su respectiva comercialización.

1.1.2 Antecedentes generales de la empresa

A nivel micro, de igual manera se puede describir como antecedente el inicio de la fábrica JOHNHMATEO, en el Cantón Tisaleo de la provincia de Tungurahua, en el año 1992, nace con la idea de producir y comercializar calzado en diferentes tipos desde deportivo hasta casual y poder establecerse como una gran empresa luego de un determinado periodo de tiempo.

Para ello, el Sr. Juan Guerrero empieza con un pequeño taller en la parroquia de Tisaleo, con la idea y expectativa de crecer, con un préstamo en la cooperativa de ahorros y crédito de la Cámara de Comercio de Ambato. Sin embargo, todos sus procesos se desarrollaban de forma manual y no existía hasta entonces un adecuado manejo de la información, referente a un estructurado análisis de cuánto cuesta un calzado para el público. De manera que en muchas ocasiones se ha evidenciado pérdidas económicas, porque no se ha llevado registros de todos los procesos, desde la adquisición de la materia prima, la utilización de otros recursos como, mano de obra y materiales, para la determinación de un costo real en todos sus productos.

1.1.2 Descripción del entorno

La fábrica JOHNHMATEO, está ubicada en el Cantón Tisaleo de la provincia de Tungurahua. La misma, que, hasta la actualidad, como se manifestó en el apartado anterior, no cuenta con un adecuado plan de cuentas que le permita llevar un control de todos los egresos realizados para la elaboración de sus productos, de tal manera

que el dueño de la fábrica no sabe de forma exacta como establecer un costo apropiado para sus diferentes tipos de calzado. Sin embargo, el propietario resalta ciertas características de la fábrica que durante años le han permitido mantenerse en el mercado como una de las primeras en su localidad y de mayor preferencia por sus clientes.

1.1.2.1 Misión

La fábrica JOHNMATEO, tiene como misión producir y comercializar calzado de alta calidad, mediante la utilización de materiales e insumos que faciliten cumplir con las expectativas y la satisfacción de los clientes, por tanto, que apoye al desarrollo económico del Cantón Tisaleo.

1.1.2.2 Visión

La fábrica JOHNMATEO, plantea como visión llegar a ser una empresa líder en la producción y comercialización de calzado de alta calidad, y posicionarse en el mercado como la primera opción de compra dentro y fuera del Cantón Tisaleo.

1.1.2.3 Análisis FODA

Tabla 1. Análisis FODA

Fortalezas:

Infraestructura propia y adecuada

Procesos garantizados

Diversidad de calzado

Debilidades:

Control empírico de la información

Perdida de la información

No existe un registro de clientes

Oportunidades:

Posicionamiento en el mercado

Capacidad de negociar

Comercialización eficiente

Amenazas

Insolvencia económica

Inestabilidad en el mercado

Posible pérdida de clientes

Elaborado por: John Guerrero

1.1.2.4 Estructura operativa

La fábrica cumple sus funciones de acuerdo a la siguiente estructura:



Figura 1: Estructura operativa
Elaborado por: John Guerrero

1.1.3 Justificación

1.1.3.1 Justificación teórica

El presente proyecto integrador se justifica basándose en fundamentos teóricos y conceptualizaciones, sustentados de varios autores de libros, revistas y artículos científicos, que traten específicamente sobre los temas de interés con respecto a la aplicación de los sistemas costos por órdenes de producción, de manera que permita realizar análisis sobre los costos generados para la producción de calzado en la empresa Fábrica JohnHmateo.

Este sistema recolecta los costos para cada orden o lote físicamente identificables en su paso a través de los centros productivos de la planta (Arias, Portilla, & Fernández, 2019). Los costos que intervienen en el proceso de transformación de una cantidad específica de productos, equipo, reparaciones u otros servicios, se recopilan sucesivamente por los elementos identificables: Materia prima aplicable, mano de obra directa y cargos indirectos, los cuales se acumulan en una orden de trabajo (Casanova, Nuñez, Navarrete, & Proaño, 2021).

De acuerdo con el tema planteado para la presente investigación, el autor Joya (2016) explica que un sistema de costos por órdenes de producción es aquel que acumula todos los rubros referidos a gastos para llevar a cabo un producto, todo esto se efectúa en cada orden planificada por el encargado de la producción.

1.1.3.2 Justificación práctica

El proyecto se la realiza con el propósito de establecer mejoras a ciertas falencias en la gestión administrativa de los recursos, en la Fábrica JohnHmateo, por lo tanto, será de mucha utilidad para hacer frente a sus problemas económicos y financieros, y resolverlos de la forma más eficiente contribuyendo a la rentabilidad y estabilidad económica.

Mediante la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción, la administración podrá tener una visión más amplia sobre el control más amplio de cada uno de los costos que intervienen en cada elemento, en la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, reducción o incremento en el costo del producto, estabilidad en los puestos de trabajo y establecer una guía con el pago de las tributaciones. También el sistema de costos por órdenes de producción servirá de apoyo en la definición de los procesos productivos en la empresa (Cuellar & Cardenas, 2015).

El presente proyecto integrador se justifica, por la importancia que representan el sistema de costos por órdenes de producción, al facilitar el reconocimiento de todos los costos en la producción de calzado, los cuales puedan establecer un método de control sobre la materia prima, los costos de la mano de obra, los gastos indirectos de fabricación para determinar el costo de producción de un lote.

Los beneficiarios de esta investigación será de forma directa la empresa, ya que podrá adquirir una sostenibilidad económica con respecto a los costos reales de sus productos, de igual manera el beneficiario directo será el propietario y trabajadores de la Fábrica JOHNHMATEO, en el Cantón Tisaleo, por cuanto podrán establecer estrategias para llegar a ser una empresa consolidada dentro del mercado del calzado. Y los beneficiarios indirectos son los clientes, de modo que obtendrían la satisfacción

en los servicios requeridos con respecto a calidad y precio del producto (Cuellar & Cardenas, 2015).

1.1.4 Objetivos

1.1.4.1 Objetivo general

Diseñar el sistema de costos por órdenes de producción en la Fábrica de calzado JOHNHMATEO, durante el ejercicio económico del año 2022.

1.1.4.2 Objetivos específicos

- Identificar los elementos del costo basándonos en la información proporcionada por la empresa.
- Determinar los costos de producción de cada uno de los elementos que intervienen en el proceso productivo del calzado, mediante el sistema de costos por órdenes de producción.
- Aplicar el sistema de costos por órdenes de producción en la Fábrica JOHNHMATEO, en el periodo 2022, para la fijación del precio de venta al público.

1.2 Revisión de la literatura

1.2.1 Sistema de costos

Un sistema de costos ayuda a la mejora continua de las organizaciones y se puede definir como un conjunto constituido de procedimiento y criterios para la acumulación, clasificación y asignación de costes a los productos y centros de actividad, con el propósito de ofrecer control e información relevante para la toma de decisiones

Según Reyes (2015) expone:

Los sistemas de Costos son subsistemas de la contabilidad general, los mismos que manejan los datos referentes al costo total de fabricación. La aplicación incluye: asignación, acumulación, control de datos y clasificación, para lo cual se necesita un conjunto de normas contables, procedimientos de

acumulación de datos tendentes a determinar el costo unitario del producto y técnicas (p.96).

Los sistemas de costos se derivan de la contabilidad, los cuales facilitan el manejo de los costos productivos de un determinado producto, asignado los recursos de forma adecuada, a través de estándares calificados para lograr asignar el respectivo precio al producto final.

De tal manera que “Para la determinación de los costos de un bien o un servicio se hace necesario la utilización de un sistema de acumulación de costos durante un periodo, que permita la recolección de costos, mediante la utilización de un conjunto de procedimientos” (Zambrano, 2018).

De acuerdo con el autor se identifican dos grandes grupos de procedimientos, los cuales se explican a continuación:

- **Perpetuo o continuo.** Es un sistema de acumulación de datos de costos del producto mediante cada uno de los elementos del costo (p.65).
- **Periódicos.** Es un sistema de acumulación de costo que provee información limitada del costo del producto durante un periodo, el cual requiere de ajuste cada cierto tiempo con la finalidad de determinar el costo de los productos terminados (p.68).

Los procedimientos antes explicados, son bases fundamentales para asignar un costo a un producto durante un periodo de producción, involucrando los respectivos recursos financieros, a fin de obtener mayor ganancia de acuerdo a los esfuerzos invertidos.

1.2.2 Organización de un sistema de costos

- Para organizar un buen sistema de costos tanto para empresas Grandes, medianas o pequeñas hay que cumplir diversas etapas por la complejidad de las tareas que exige la instalación del sistema (González, 2017). En este caso, para organizar un buen sistema de costos, comprende las siguientes etapas:

- Conocer físicamente el proceso productivo de la empresa y realizar la departamentalización, etapas o fases, pues de él dependerán las características o modalidades del sistema a instalar.
- Crear un plan de cuentas de la contabilidad de la explotación de acorde con la estructura del proceso productivo o centro de costos.
- Establecer procedimientos para el control de las adquisiciones de la materia prima y materiales auxiliares, envases y embalajes, y suministros diversos, así como del consumo de los mismos a los centros de costos o usuarios.
- Seleccionar al personal, prepararlo y capacitarlo en la sucesión de las distintas tareas o procesos productivos, propios de las contabilidades de costos, distinguiendo la mano de obra directa, sus categorías y el sistema de salario adoptados.
- Establecer la forma de distribuir los diferentes gastos de fabricación con el mayor detalle posible.
- Crear un sistema para controlar la producción física que se elabora en la empresa (productos definitivamente terminados).
- Ordenar la impresión de los documentos necesarios para la instalación del sistema.
- Coordinar con el Contador de la empresa sobre los lineamientos básicos que debe seguir para la organización y funcionamiento del sistema de costos.
- Creación de un programa (cómputo) que realice la mecanización de la contabilidad de Costos.

1.2.3 Tipos de sistemas de costos

1.2.3.1 Sistemas de costos por órdenes específicas

Según Chacón (2016) “Es el sistema que aplican las empresas cuyo proceso no es continuo y en el que es posible identificar lotes específicos de producción y seguir su trayectoria a través de las distintas operaciones hasta que se transforman en productos terminados.”

Este sistema se utiliza especialmente para órdenes de producción que tienen que ver especialmente con pedidos de clientes, como también y no con mucha frecuencia

cuando la producción se destina a formar stock, según lo determinen las políticas empresariales.

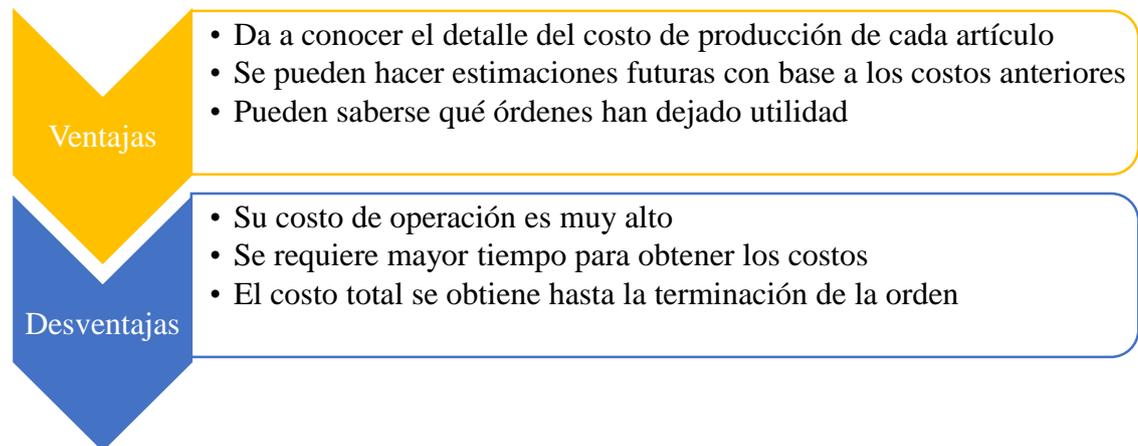


Figura 2: Ventajas y desventajas de sistemas de costos por procesos
Fuente. (Chacón, 2016)

1.2.3.2 Sistemas de costos por procesos

Consiste en la elaboración de un informe sistematizado de todos los procesos de producción con sus respectivos costes generados dentro de un tiempo establecido, los cuales serán trasladados a otra fase de acuerdo a la evolución del producto, hasta alcanzar el proceso final.

Según Navas (2017) “son aquellos donde los costos de producción se acumulan en las distintas fases del proceso productivo, durante un lapso de tiempo”, por consiguiente, un sistema de costos por procesos se emplea básicamente en las industrias cuyos procesos productivos son continuos o interrumpidos, de tal manera que la productividad se desenvuelve a través de diversas etapas y procesos.

Navas (2017) señala que los sistemas de costos por procesos se fundamentan en el cumplimiento de varios objetivos, los cuales que son señalados a continuación:

- Los costos se acumulan y se registran por departamentos
- Cada departamento tiene su propio almacén de inventarios
- Los costos unitarios se determinan por cada departamento
- Las unidades terminadas y sus costos respectivos se transfieren al inventario de artículos

De igual manera, este autor expone que los sistemas de costos por procesos, su importancia radica en dos importantes puntos, los mismos que son:

- Permite conocer las acumulaciones de costos por departamento
- Permite calcular los costos unitarios totales

Bajo estos aportes emitidos por Navas, se puede determinar que los sistemas de costos por procesos, prestan grandes beneficios a una organización o empresa, en el control de todos los procesos productivos y el seguimiento de los recursos asignados a cada proceso.

1.2.3.3 Características de los costos por procesos

“Un sistema de costos por procesos, consiste en una serie de etapas o fases que se deben cumplir para llegar a la concepción de un producto, lo cual este tipo de sistemas acumulan los costos en un centro de financiamiento o departamento financiero” y de acuerdo con Navas (2017) Un sistema de costos por procesos tiene las siguientes características:

- Los costos se acumulan y registran por departamentos o centros de costos.
- Las producciones son masivas, repetitivas y los procesos productivos son continuos.
- Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo en proceso en el libro mayor. Esta cuenta se carga con los costos del proceso incurridos en el departamento y se acredita con los costos de las unidades terminadas transferidas a otro departamento o artículos terminados.
- Las unidades equivalentes (la producción equivalente es la presentación de las unidades incompletas en términos de unidades terminadas más el total de las unidades terminadas) se usan para determinar el inventario de trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al fin de un periodo.
- Los costos unitarios se determinan por departamentos en cada periodo.
- Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados. En el momento en que las unidades dejan el último departamento del proceso, los

costos totales han sido acumulados y pueden usarse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.

- Los costos total y unitario de cada departamento son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción.

Cada proceso se conforma como un centro de costo, los costos se acumulan por centros de costos en vez de por departamentos.

1.2.4 Diferencias entre los sistemas de costos por órdenes y los sistemas de costos por procesos

De acuerdo con Ramos (2018) Los sistemas de costos poseen características independientes, de manera que se puede entender que existen notables diferencias entre los sistemas de costos por órdenes y los sistemas por procesos.

Tabla 2. Diferencias Costos por órdenes y costos por procesos

Sistemas de costos por órdenes	Sistemas de costos por procesos
Producción variada	Producción uniforme
Condiciones de producción flexibles	Condiciones de producción rígidas
Costos específicos	Costos promediados
Control analítico	Control global
Sistema tendiente hacia costos individualizados	Sistema tendiente hacia costos generalizados
Sistema costoso	Sistema económico
Aplicable a empresas cuya producción es por lotes	Aplicable a empresas cuya producción es en masa o continua

Fuente. (Ramos, 2018)

1.2.5 Costos

Se entiende por costo al gasto económico que representa la fabricación o elaboración de un producto, la prestación de servicio o el valor invertido en la compra de un

producto para su comercialización; además, el costo puede generar ingresos y pueden ser recuperados.

El costo, según Ballesteros (2014) “Representa el valor monetario de la cantidad y calidad del insumo utilizado, no se mide por el hecho mismo de conocerlo y manipularlo”, por lo tanto, de acuerdo con este autor, un costo está fundamentado por un valor monetario a fin de corresponder alguna actividad realizada.

El costo, según Córdova (2016) “es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio” (p. 82), de tal manera que el costo corresponde a un egreso financiero para sustentar económicamente un proceso productivo. Dicho en otras palabras, el costo es el esfuerzo económico (el pago de salarios, la compra de materiales, la fabricación de un producto, la obtención de fondos para la financiación, la administración de la empresa, etc.) que se debe realizar para lograr un objetivo operativo. Cuando no se alcanza el objetivo deseado, se dice que una empresa tiene pérdidas.

1.2.5.1 Clasificación de los costos

Haciendo referencia a lo expuesto por Córdova (2016) los costos tienen una variedad de apreciaciones de acuerdo con analistas económicos, de manera que a continuación se citan los principales:

- **Costos compartidos.** Se interpreta como los costos que se compartirán y que generan beneficios a las diversas etapas de la producción y que afectan a un cada producto terminado (p.60)
- **Costos comprometidos.** En efecto, estos costos se derivan en la contabilización de los costos necesarios para el correcto funcionamiento, en tal sentido que afectan las decisiones a un plazo de tiempo prolongado (p.60)
- **Costos comunes.** El costo común se entiende que son los costos de factores que de alguna manera intervienen cuando se va a realizar la producción de varios productos (p.61)
- **Conjuntos de costos.** Se refieren a los costos agrupados que resultan de una etapa dentro de la producción en la cual se obtiene como resultado que son

varios productos, y, por lo tanto, no se puede reconocer algún producto de manera particular (p.61)

1.2.6 Rentabilidad

La rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia; por ejemplo, un negocio es rentable cuando genera mayores 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. Un índice que mide la relación entre la ganancia obtenida o la utilidad, y la inversión o los recursos que se utilizaron para obtenerla, es una de las definiciones más exactas. La capacidad que se tiene para producir la máxima utilidad o ganancia se la conoce como rentabilidad; ya que, un departamento o área de una empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos (Piquer, 2016).

Es entendible que la rentabilidad es comprendida como la capacidad económica que tiene una empresa o negocio, de tal forma que los ingresos son superiores en relación con los gastos que se realizan para obtener un producto, es decir, que la empresa está capacitada para generar mayor ganancia de todos los servicios y productos que se ofrece a un determinado mercado comercial.

Un índice que mide la relación entre la ganancia obtenida o la utilidad, y la inversión o los recursos que se utilizaron para obtenerla, es una de las definiciones más exactas (Cuesta, 2020). La rentabilidad es la de un índice que mide la relación entre la utilidad o la ganancia obtenida, y la inversión o los recursos que se utilizaron para obtenerla.

La rentabilidad es la ganancia que una persona recibe por poner sus ahorros en una institución financiera y se expresa a través de los intereses, que corresponden a un porcentaje del monto de dinero ahorrado. A estos se agregan los reajustes que permiten mantener el valor adquisitivo del dinero que se haya ahorrado (Farias, 2021), por consiguiente, que demuestra la siguiente fórmula para obtener la rentabilidad:

$$\text{RENTABILIDAD} = \text{BENEFICIO} / \text{RECURSOS FINANCIEROS}$$

La rentabilidad mide la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus recursos financieros.

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1 Descripción de la metodología

Para la aplicación del Sistema de Costos por Órdenes de producción en la Fábrica de calzado JOHNHMATEO, se utilizarán métodos, procedimientos y técnicas de investigación, los mismos que facilitarán el desarrollo de este proyecto integrador, los mismos que permitirán llegar al objetivo deseado.

2.2 Unidad de análisis

La unidad de análisis para el presente proyecto integrador será la Fábrica JOHNHMATEO del cantón Tisaleo de la provincia de Tungurahua, en el periodo 2022.

2.3 Métodos, procedimientos y técnicas

2.3.1 Tipo de investigación

Para la realización de este proyecto integrador, se utilizó el método descriptivo analítico, con el cual se logró describir el problema objeto de estudio en los campos contables como financieros.

2.3.2 Enfoque de la investigación

El enfoque investigativo que fue utilizado en la Fábrica JohnHmateo, fue cualitativo y cuantitativo, el cual nos permitió identificar características principales que se desarrollan durante el proceso productivo, con ello se evaluó la rentabilidad de la empresa, además de determinar el impacto que produce una inadecuada distribución de los costos de producción ocasionando un impacto directo en la rentabilidad de la misma.

2.3.3 Técnica de investigación

En el proyecto integrador la técnica utilizada fue:

2.3.3.1 La observación

Esta técnica fue de suma importancia en el proceso investigativo, ya que con ella se obtuvo la mayor cantidad de datos. Debido a que, permitió conocer los resultados exactos de las producciones asignadas realizaban a medida que se iba dando el proceso productivo.

Esta técnica de la observación se realizó en el departamento administrativo, como el departamento de producción, con el afán de analizar el manejo y control de los elementos del costo, se revisó información en los archivos de la contabilización de la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, en lo que se refiere al departamento de producción, se verificó la maquinaria con la que cuenta la empresa, el proceso productivo que se va dando en cada turno, manejo de horarios, utilización de la materia prima, tiempo en horas que se utilizan en cada orden y producciones que salen por día.

2.3.4 Análisis de datos

Esta técnica es de suma importancia, ya que los datos históricos proporcionados por la empresa fueron la base para tener un mejor enfoque para el desarrollo oportuno del proyecto integrador.

2.3.5 Tratamiento de la información

Para la aplicación del cumplimiento del sistema de costos por órdenes de producción es imperante efectuar el cálculo de los siguientes elementos:

2.3.5.1 Materia prima (directa e indirecta)

Al iniciar la actividad productiva; primeramente, se emitirá una nota de pedido, en el cual se determinará la cantidad de material a utilizarse en la fabricación de la orden de trabajo, procederá a clasificar según el tipo de material, para después ingresar a

bodega para su respectivo registro en los kardex; en donde el método que se usa para controlar el inventario es el método promedio. Por medio del kardex se puede conocer el nombre del artículo, la unidad de medida, el stock máximo, mínimo y crítico, las cantidades ingresadas y egresadas, arrojando la cantidad real de materiales que se encuentran disponibles para ser utilizados en la elaboración de la orden de producción.

De la misma forma, para el control de la materia prima se realiza las órdenes de requisición, el cual, me permite identificar la cantidad de material que sale de bodega para ser utilizado en la orden de producción, por medio de esta solicitud se rebaja el inventario en el kardex y queda reflejado en la hoja de costos; cabe recalcar que, por cada orden de producción debe llevar una hoja de costos.

2.3.5.2 Mano de obra (directa e indirecta)

En lo que respecta a este elemento se realizara algo similar con lo que se refiere al control y la contabilización, donde se utilizara tarjetas de tiempo, las mismas que ayudaran a determinar el número exacto de horas utilizadas en la orden producción, además, del costo por hora que conlleva la producción.

2.3.5.3 Costos indirectos de producción

Se utilizó el mismo proceso de los materiales directos que inicia en la nota de pedido, orden de compra, ingreso a bodega, uso del kardex y la orden de requisición, en cuanto a la mano de obra indirecta se usan también las tarjetas de tiempo para conocer su costo, y los demás costos como la depreciación y el consumo de servicios básicos, para lo cual se utilizó las bases de aplicación de costos indirectos identificada con cada orden de producción. Al terminar dicha orden de producción se procede al cálculo respectivo; una vez que determinamos el costo unitario del producto, procedemos a fijar el margen de utilidad, este porcentaje debe ser acorde a la competencia es decir al mercado, para finalmente, establecer el precio de venta al público y el valor del producto en el mercado.

2.3.6 Procedimiento práctico del sistema de costos por órdenes de producción.

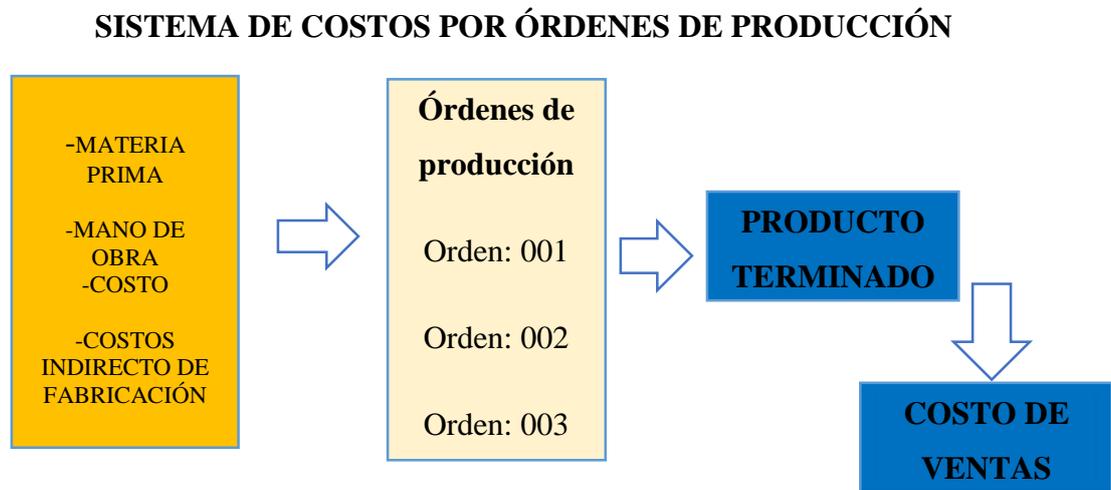


Figura 3: Sistema de costos por órdenes de producción

Elaborado por: John Guerrero

La metodología a utilizarse en el presente proyecto integrador, es el Sistema de Costos por Órdenes de producción, esta metodología tiene las siguientes características:

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

Es posible y resulta práctico realizar por lotes y subdividir la producción, de acuerdo con las necesidades de cada empresa.

Existe un control más analítico de los costos.

Por lo tanto, esta metodología será de gran beneficio para la empresa en lo que respecta al establecer un método adecuado, para organizar y controlar los recursos que intervienen en los procesos productivos del cazado, en la Fábrica JOHNMATEO, en el periodo 2022.

CAPÍTULO III

DESARROLLO

3.1 Selección del sistema de costos

Cabe resaltar que existen diferentes tipos de sistemas de costos, los cuales se expresan los siguientes aspectos:

Tabla 3. Características de los sistemas de costos

Sistemas	Requerimientos	Beneficios
Sistema de Costos por Procesos	Los productos elaborados son similares y se elaboran de forma masiva, continua e Ininterrumpida a través de una serie de etapas de producción llamadas procesos.	<ul style="list-style-type: none">• Producción de artículos homogéneos en grandes volúmenes.• La producción es continua.• Los costos se registran y acumulan en la cuenta producción en proceso, direccionándolos hacia cada centro de costos productivos.
Sistema de costos por órdenes de producción o por pedidos	Se producen previo una orden de pedido. Las unidades de productos elaborados difieren en cada lote de pedido.	<ul style="list-style-type: none">• En la orden de pedido se lleva un conteo de las materias primas, mano de obra y costos indirectos que se utilizaron en esa orden para determinar un costo unitario del producto de esa orden en específica.
Sistemas de Costos por Departamentos	En cada departamento o centro de costos se realizan diferentes procesos o funciones.	<ul style="list-style-type: none">• Los costos materiales o insumos directos, mano de obra e indirectos de fabricación producidos en cada departamento se cargan a cuentas separadas de trabajo en proceso.

Elaborado por: John Guerrero

De acuerdo a las características indicadas, para el presente trabajo se selecciona el sistema de costos por órdenes de producción, el mismo que se desarrolla a continuación:

3.2 Desarrollo del sistema de costos

Para el desarrollo del sistema de costos es importante primero conocer la orden de producción donde se ha toma el pedido al cliente y empezar con el desarrollo.

3.2.1. Órdenes de producción calzado casual

Tabla 4. Emisión del orden de producción, Calzado Casual Hombre Negro #40

		CALZADO JOHNHMATEO	
ORDEN DE PRODUCCIÓN N°		001	
Lugar y Fecha:	Tisaleo, 01de Marzo del 2022		
Cliente:	Juan Pablo Flores Martinez	Lote #	
Articulo:	Calzado Casual Hombre Negro #40		
Cantidad en pares:	120		
Información Adicional			
Especificaciones:	Calzado Casual de Hombre color negro cuero selva, talla #40		
Fecha de inicio:	Martes, 01 de Marzo de 2022	Fecha de terminación:	Jueves, 31 de Marzo de 2022
Entrega el día:	Jueves, 31 de Marzo de 2022		
Observaciones			
			
f) Jefe de producción			

Elaborado por: John Guerrero

Tabla 5.. Emisión del orden de producción, Calzado Casual Hombre Café #38

 CALZADO JOHNHMATEO ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 002			
Lugar y Fecha:	Tisaleo, 01 de Marzo del 2022		
Cliente:	Juan Pablo Flores Martinez	Lote #	
Artículo:	Calzado Casual Hombre Café #38		
Cantidad en pares:	120		
Información Adicional			
Especificaciones:	Calzado Casual de Hombre color café cuero selva, talla #38		
Fecha de inicio:	Martes, 01 de Marzo de 2022	Fecha de terminación:	Jueves, 31 de Marzo de 2022
Entrega el día:	Jueves, 31 de Marzo de 2022		
Observaciones			
 f) Jefe de producción			

Elaborado por: John Guerrero

Tabla 6. Emisión del orden de producción, Calzado Casual Hombre Miel #39

 CALZADO JOHNHMATEO ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 003			
Lugar y Fecha:	Tisaleo, 01 Marzo del 2022		
Cliente:	Juan Pablo Flores Martinez	Lote #	
Artículo:	Calzado Casual Hombre Miel #39		
Cantidad en pares:	100		
Información Adicional			
Especificaciones:	Calzado Casual de Hombre color miel cuero selva, talla #39		
Fecha de inicio:	Martes, 01 de Marzo de 2022	Fecha de terminación:	Jueves, 31 de Marzo de 2022
Entrega el día:	Jueves, 31 de Marzo de 2022		
Observaciones			
 f) Jefe de producción			

Elaborado por: John Guerrero

3.2.2. Inventario inicial

Tabla 7. Inventario inicial

 CALZADO JOHNHMATEO INVENTARIO INICIAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021						
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	DETALLE	VALOR UNITARIO	TOTAL	
MP001	CUERO SELVA NEGRO	25	BANDA	\$ 31,07	\$	776,79
MP002	CUERO SELVA CAFÉ	20	BANDA	\$ 31,07	\$	621,43
MP003	CUERO SELVA MIEL	15	BANDA	\$ 31,07	\$	466,07
MP004	FORRO PIC	35	METRO	\$ 2,32	\$	81,13
MP005	ESPONJA AMARILLA	10	METRO	\$ 2,92	\$	29,22
MP006	PEGA AMARILLA	50	LITRO	\$ 1,88	\$	94,09
MP007	ETIQUETA BLANCA	1000	UNIDAD	\$ 0,02	\$	17,86
MP008	PUNTERAS 0,8	10	METRO	\$ 1,84	\$	18,35
MP009	TALONES 1,1	10	METRO	\$ 1,90	\$	18,97
MP010	SALPA 1,75	20	METRO	\$ 2,61	\$	52,14
MP011	PLANTAS TACO NEW NICOLA #40	0	PAR	\$ 2,77	\$	-
MP012	PLANTAS TACO NEW NICOLA #38	0	PAR	\$ 2,77	\$	-
MP013	PLANTAS TACO NEW NICOLA #39	0	PAR	\$ 2,77	\$	-
MP014	PEGA BLANCA KISAFIX	20	LITRO	\$ 3,89	\$	77,86
MP015	ACTIVADOR ALOGENANTE 10dc	10	LITRO	\$ 3,07	\$	30,71
MP016	VULCANIZANTE 66dc	5	LITRO	\$ 12,50	\$	62,50
MP017	ELASTICO N°7	20	METRO	\$ 8,79	\$	175,82
MP018	TINTA ZEUZ	10	LITRO	\$ 8,04	\$	80,36
MP019	PLANTITUALLA PLANTILLA	50	METRO	\$ 4,24	\$	212,05
MP020	ETIQUETAS DE PLANTILLAS	50	METRO	\$ 0,54	\$	26,79
MP028	VARIOS MATERIALES	50	UNIDAD	\$ 3,80	\$	189,98
					\$	3.032,13

Elaborado por: John Guerrero

3.2.3 Cálculo de cantidad de la materia prima

Tabla 8. Cantidad de materia prima para producir la orden N° 001

 CALZADO JOHNHMATEO HOJA DE CÁLCULO DE MATERIALES						
CANTIDAD DE PARES			120	ORDEN DE PRODUCCIÓN N°		001
CÓDIGO	DETALLE	CANTIDAD POR PAR	CANTIDAD PARA PRODUCIR LA ORDEN	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO POR PAR	PRECIO PARA PRODUCIR LA ORDEN
MP001	CUERO SELVA NEGRO	0,08	10,00	BANDA	\$ 2,59	\$ 310,71
MP004	FORRO PIC	0,09	10,40	METRO	\$ 0,20	\$ 24,11
MP005	ESPONJA AMARILLA	0,01	1,10	METRO	\$ 0,03	\$ 3,21
MP006	PEGA AMARILLA	0,11	13,00	LITRO	\$ 0,20	\$ 24,46
MP007	ETIQUETA BLANCA	2,00	240,00	UNIDAD	\$ 0,04	\$ 4,29
MP008	PUNTERAS 0,8	0,02	1,80	METRO	\$ 0,03	\$ 3,30
MP009	TALONES 1,1	0,01	1,60	METRO	\$ 0,03	\$ 3,21
MP010	SALPA 1,75	0,04	5,00	METRO	\$ 0,11	\$ 13,04
MP011	PLANTAS TACO NEW NICOLA #40	1,00	120,00	PAR	\$ 2,77	\$ 332,14
MP014	PEGA BLANCA KISAFIX	0,04	5,00	LITRO	\$ 0,16	\$ 19,46
MP015	ACTIVADOR ALOGENANTE 10dc	0,02	2,50	LITRO	\$ 0,06	\$ 7,68
MP016	VULCANIZANTE 66dc	0,00	0,20	LITRO	\$ 0,02	\$ 2,50
MP017	ELASTICO N°7	0,13	1,30	METRO	\$ 0,10	\$ 11,43
MP018	TINTA ZEUZ	0,00	0,50	LITRO	\$ 0,03	\$ 4,02
MP019	PLANTITUALLA PLANTILLA	0,04	4,80	METRO	\$ 0,17	\$ 20,36
MP020	ETIQUETAS DE PLANTILLAS	0,11	13,50	METRO	\$ 0,06	\$ 7,23

Elaborado por: John Guerrero

Tabla 9. Cantidad de materia prima para producir la orden N° 002

 CALZADO JOHNHMATEO HOJA DE CÁLCULO DE MATERIALES						
CANTIDAD DE PARES			120	ORDEN DE PRODUCCIÓN N°		002
CÓDIGO	DETALLE	CANTIDAD POR PAR	CANTIDAD PARA PRODUCIR LA ORDEN	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO POR PAR	PRECIO PARA PRODUCIR LA ORDEN
MP002	CUERO SELVA CAFÉ	0,08	10,00	BANDA	\$ 2,59	\$ 310,71
MP004	FORRO PIC	0,09	10,40	METRO	\$ 0,20	\$ 24,11
MP005	ESPONJA AMARILLA	0,01	1,10	METRO	\$ 0,03	\$ 3,21
MP006	PEGA AMARILLA	0,11	13,00	LITRO	\$ 0,20	\$ 24,46
MP007	ETIQUETA BLANCA	2,00	240,00	UNIDAD	\$ 0,04	\$ 4,29
MP008	PUNTERAS 0,8	0,02	1,80	METRO	\$ 0,03	\$ 3,30
MP009	TALONES 1,1	0,01	1,60	METRO	\$ 0,03	\$ 3,21
MP010	SALPA 1,75	0,04	5,00	METRO	\$ 0,11	\$ 13,04
MP012	PLANTAS TACO NEW NICOLA #38	1,00	120,00	PAR	\$ 2,77	\$ 332,14
MP014	PEGA BLANCA KISAFIX	0,04	5,00	LITRO	\$ 0,16	\$ 19,46
MP015	ACTIVADOR ALOGENANTE 10dc	0,02	2,50	LITRO	\$ 0,06	\$ 7,68
MP016	VULCANIZANTE 66dc	0,00	0,20	LITRO	\$ 0,02	\$ 2,50
MP017	ELASTICO N°7	0,13	1,30	METRO	\$ 0,10	\$ 11,43
MP018	TINTA ZEUZ	0,00	0,50	LITRO	\$ 0,03	\$ 4,02
MP019	PLANTITUALLA PLANTILLA	0,04	4,80	METRO	\$ 0,17	\$ 20,36
MP020	ETIQUETAS DE PLANTILLAS	0,11	13,50	METRO	\$ 0,06	\$ 7,23

Elaborado por: John Guerrero

Tabla 10. Cantidad de materia prima para producir la orden N° 003

 CALZADO JOHNHMATEO HOJA DE CÁLCULO DE MATERIALES						
CANTIDAD DE PARES			100	ORDEN DE PRODUCCIÓN N°		003
CÓDIGO	DETALLE	CANTIDAD POR PAR	CANTIDAD PARA PRODUCIR LA ORDEN	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO POR PAR	PRECIO PARA PRODUCIR LA ORDEN
MP003	CUERO SELVA MIEL	0,08	8,33	BANDA	\$ 2,59	\$ 258,93
MP004	FORRO PIC	0,09	8,67	METRO	\$ 0,20	\$ 20,09
MP005	ESPONJA AMARILLA	0,01	0,92	METRO	\$ 0,03	\$ 2,68
MP006	PEGA AMARILLA	0,11	10,83	LITRO	\$ 0,20	\$ 20,39
MP007	ETIQUETA BLANCA	2,00	200,00	UNIDAD	\$ 0,04	\$ 3,57
MP008	PUNTERAS 0,8	0,02	1,50	METRO	\$ 0,03	\$ 2,75
MP009	TALONES 1,1	0,01	1,60	METRO	\$ 0,03	\$ 2,68
MP010	SALPA 1,75	0,04	4,17	METRO	\$ 0,11	\$ 10,86
MP013	PLANTAS TACO NEW NICOLA #39	1,00	100,00	PAR	\$ 2,77	\$ 276,79
MP014	PEGA BLANCA KISAFIX	0,04	4,17	LITRO	\$ 0,16	\$ 16,22
MP015	ACTIVADOR ALOGENANTE 10dc	0,02	2,08	LITRO	\$ 0,06	\$ 6,40
MP016	VULCANIZANTE 66dc	0,00	0,17	LITRO	\$ 0,02	\$ 2,08
MP017	ELASTICO N°7	0,13	1,08	METRO	\$ 0,10	\$ 9,52
MP018	TINTA ZEUZ	0,00	0,42	LITRO	\$ 0,03	\$ 3,35
MP019	PLANTITUALLA PLANTILLA	0,04	4,00	METRO	\$ 0,17	\$ 16,96
MP020	ETIQUETAS DE PLANTILLAS	0,11	11,25	METRO	\$ 0,06	\$ 6,03

Elaborado por: John Guerrero

Tabla 11. Hoja de cálculo del total de cantidad de materia prima para producir

 CALZADO JOHNHMATEO HOJA DE CÁLCULO DE MATERIALES										
CÓDIGO	DETALLE	CANTIDAD MATERIA PRIMA PARA PRODUCIR LA ORDEN 001	PRECIO PARA PRODUCIR LA ORDEN 001	CANTIDAD MATERIA PRIMA PARA PRODUCIR LA ORDEN 002	PRECIO PARA PRODUCIR LA ORDEN 002	CANTIDAD MATERIA PRIMA PARA PRODUCIR LA ORDEN 003	PRECIO PARA PRODUCIR LA ORDEN 003	TOTAL CANTIDAD DE MATERIA PRIMA	UNIDAD DE MEDIDA	TOTAL DE PRECIO PARA PRODUCIR
MP001	CUERO SELVA NEGRO	10,00	\$ 310,71					10,00	BANDA	\$ 310,71
MP002	CUERO SELVA CAFÉ			10,00	\$ 310,71			10,00	BANDA	\$ 310,71
MP003	CUERO SELVA MIEL					8,33	\$ 258,93	8,33	BANDA	\$ 258,93
MP004	FORRO PIC	10,40	\$ 24,11	10,40	\$ 24,11	8,67	\$ 20,09	29,47	METRO	\$ 68,30
MP005	ESPONJA AMARILLA	1,10	\$ 3,21	1,10	\$ 3,21	0,92	\$ 2,68	3,12	METRO	\$ 9,11
MP006	PEGA AMARILLA	13,00	\$ 24,46	13,00	\$ 24,46	10,83	\$ 20,39	36,83	LITRO	\$ 69,32
MP007	ETIQUETA BLANCA	240,00	\$ 4,29	240,00	\$ 4,29	200,00	\$ 3,57	680,00	UNIDAD	\$ 12,14
MP008	PUNTERAS 0,8	1,80	\$ 3,30	1,80	\$ 3,30	1,50	\$ 2,75	5,10	METRO	\$ 9,36
MP009	TALONES 1,1	1,60	\$ 3,21	1,60	\$ 3,21	1,60	\$ 2,68	4,80	METRO	\$ 9,11
MP010	SALPA 1,75	5,00	\$ 13,04	5,00	\$ 13,04	4,17	\$ 10,86	14,17	METRO	\$ 36,93
MP011	PLANTAS TACO NEW NICOLA #40	120,00	\$ 332,14					120,00	PAR	\$ 332,14
MP012	PLANTAS TACO NEW NICOLA #38			120,00	\$ 332,14			120,00	PAR	\$ 332,14
MP013	PLANTAS TACO NEW NICOLA #39					100,00	\$ 276,79	100,00	PAR	\$ 276,79
MP014	PEGA BLANCA KISAFIX	5,00	\$ 19,46	5,00	\$ 19,46	4,17	\$ 16,22	14,17	LITRO	\$ 55,15
MP015	ACTIVADOR ALOGENANTE 10dc	2,50	\$ 7,68	2,50	\$ 7,68	2,08	\$ 6,40	7,08	LITRO	\$ 21,76
MP016	VULCANIZANTE 66dc	0,20	\$ 2,50	0,20	\$ 2,50	0,17	\$ 2,08	0,57	LITRO	\$ 7,08
MP017	ELASTICO N°7	1,30	\$ 11,43	1,30	\$ 11,43	1,08	\$ 9,52	3,68	METRO	\$ 32,38
MP018	TINTA ZEUZ	0,50	\$ 4,02	0,50	\$ 4,02	0,42	\$ 3,35	1,42	LITRO	\$ 11,38
MP019	PLANTITUALLA PLANTILLA	4,80	\$ 20,36	4,80	\$ 20,36	4,00	\$ 16,96	13,60	METRO	\$ 57,68
MP020	ETIQUETAS DE PLANTILLAS	13,50	\$ 7,23	13,50	\$ 7,23	11,25	\$ 6,03	38,25	METRO	\$ 20,49
										\$ 2.241,62

Elaborado por: John Guerrero

3.2.4 Notas de despacho

Tabla 12. Nota de despacho de materiales N°1

 CALZADO JOHNHMATEO NOTA DE DESPACHO DE MATERIALES N°1					
Orden de producción N°		001	Fecha:	1/3/2022	
			COSTOS		
Cantidad	Unidad	Descripción	Código	Unitario	Total
10,00	BANDA	CUERO SELVA NEGRO	MP001	\$ 31,07	\$ 310,71
10,40	METRO	FORRO PIC	MP004	\$ 2,32	\$ 24,11
1,10	METRO	ESPONJA AMARILLA	MP005	\$ 2,92	\$ 3,21
13,00	LITRO	PEGA AMARILLA	MP006	\$ 1,88	\$ 24,46
240,00	UNIDAD	ETIQUETA BLANCA	MP007	\$ 0,02	\$ 4,29
1,80	METRO	PUNTERAS 0,8	MP008	\$ 1,84	\$ 3,30
1,60	METRO	TALONES 1,1	MP009	\$ 1,90	\$ 3,04
5,00	METRO	SALPA 1,75	MP010	\$ 2,61	\$ 13,04
120,00	PAR	PLANTAS TACO NEW NICOLA #40	MP011	\$ 2,77	\$ 332,14
5,00	LITRO	PEGA BLANCA KISAFIX	MP014	\$ 3,89	\$ 19,46
2,50	LITRO	ACTIVADOR ALOGENANTE 10dc	MP015	\$ 3,07	\$ 7,68
0,20	LITRO	VULCANIZANTE 66dc	MP016	\$ 12,50	\$ 2,50
1,30	METRO	ELASTICO N°7	MP017	\$ 8,79	\$ 11,43
0,50	LITRO	TINTA ZEUZ	MP018	\$ 8,04	\$ 4,02
4,80	METRO	PLANTITUALLA PLANTILLA	MP019	\$ 4,24	\$ 20,36
13,50	METRO	ETIQUETAS DE PLANTILLAS	MP020	\$ 0,54	\$ 7,23
					\$ 790,98

Elaborado por: John Guerrero

Tabla 13. Nota de despacho de materiales N°2

 CALZADO JOHNHMATEO NOTA DE DESPACHO DE MATERIALES N°2					
Orden de producción N°		002	Fecha:	1/3/2022	
			COSTOS		
Cantidad	Unidad	Descripción	Código	Unitario	Total
10,00	BANDA	CUERO SELVA CAFÉ	MP002	\$ 31,07	\$ 310,71
10,40	METRO	FORRO PIC	MP004	\$ 2,32	\$ 24,11
1,10	METRO	ESPONJA AMARILLA	MP005	\$ 2,92	\$ 3,21
13,00	LITRO	PEGA AMARILLA	MP006	\$ 1,88	\$ 24,46
240,00	UNIDAD	ETIQUETA BLANCA	MP007	\$ 0,02	\$ 4,29
1,80	METRO	PUNTERAS 0,8	MP008	\$ 1,84	\$ 3,30
1,60	METRO	TALONES 1,1	MP009	\$ 1,90	\$ 3,04
5,00	METRO	SALPA 1,75	MP010	\$ 2,61	\$ 13,04
120,00	PAR	PLANTAS TACO NEW NICOLA #38	MP012	\$ 2,77	\$ 332,14
5,00	LITRO	PEGA BLANCA KISAFIX	MP014	\$ 3,89	\$ 19,46
2,50	LITRO	ACTIVADOR ALOGENANTE 10dc	MP015	\$ 3,07	\$ 7,68
0,20	LITRO	VULCANIZANTE 66dc	MP016	\$ 12,50	\$ 2,50
1,30	METRO	ELASTICO N°7	MP017	\$ 8,79	\$ 11,43
0,50	LITRO	TINTA ZEUZ	MP018	\$ 8,04	\$ 4,02
4,80	METRO	PLANTITUALLA PLANTILLA	MP019	\$ 4,24	\$ 20,36
13,50	METRO	ETIQUETAS DE PLANTILLAS	MP020	\$ 0,54	\$ 7,23
					\$790,98

Elaborado por: John Guerrero

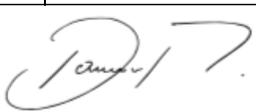
Tabla 14. Nota de despacho de materiales N°3

 CALZADO JOHNHMATEO NOTA DE DESPACHO DE MATERIALES N°3					
Orden de producción N°		003	Fecha:	1/3/2022	
			COSTOS		
Cantidad	Unidad	Descripción	Código	Unitario	Total
8,33	BANDA	CUERO SELVA MIEL	MP003	\$ 31,07	\$ 258,93
8,67	METRO	FORRO PIC	MP004	\$ 2,32	\$ 20,09
0,92	METRO	ESPONJA AMARILLA	MP005	\$ 2,92	\$ 2,68
10,83	LITRO	PEGA AMARILLA	MP006	\$ 1,88	\$ 20,39
200,00	UNIDAD	ETIQUETA BLANCA	MP007	\$ 0,02	\$ 3,57
1,50	METRO	PUNTERAS 0,8	MP008	\$ 1,84	\$ 2,75
1,60	METRO	TALONES 1,1	MP009	\$ 1,90	\$ 3,04
4,17	METRO	SALPA 1,75	MP010	\$ 2,61	\$ 10,86
100,00	PAR	PLANTAS TACO NEW NICOLA #39	MP013	\$ 2,77	\$ 276,79
4,17	LITRO	PEGA BLANCA KISAFIX	MP014	\$ 3,89	\$ 16,22
2,08	LITRO	ACTIVADOR ALOGENANTE 10dc	MP015	\$ 3,07	\$ 6,40
0,17	LITRO	VULCANIZANTE 66dc	MP016	\$ 12,50	\$ 2,08
1,08	METRO	ELASTICO N°7	MP017	\$ 8,79	\$ 9,52
0,42	LITRO	TINTA ZEUZ	MP018	\$ 8,04	\$ 3,35
4,00	METRO	PLANTITUALLA PLANTILLA	MP019	\$ 4,24	\$ 16,96
11,25	METRO	ETIQUETAS DE PLANTILLAS	MP020	\$ 0,54	\$ 6,03
					\$ 659,66

Elaborado por: John Guerrero

3.2.5 Órdenes de compra

Tabla 15. Orden de Compra N°001

 CALZADO JOHNHMATEO ORDEN DE COMPRAS					
Orden de Compra N°	001		Fecha:	1/3/2022	
Señor Proveedor	TU SUELA		Dirección:	TISALEO	
			Teléfono:		
Cantidad	Unidad	Descripción	Código	Precios Ofertados	
				Unitario	Total
120	PAR	PLANTAS TACO NEW NICOLA #40	MP011	\$ 3,10	\$ 372,00
100	PAR	PLANTAS TACO NEW NICOLA #39	MP012	\$ 3,10	\$ 310,00
120	PAR	PLANTAS TACO NEW NICOLA #38	MP013	\$ 3,10	\$ 372,00
				TOTAL	\$ 1.054,00
 f) Jefe de compras					

Elaborado por: John Guerrero

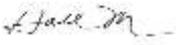
Tabla 16. Orden de compra N°002

 CALZADO JOHNHMATEO ORDEN DE COMPRAS					
Orden de Compra N°	002		Fecha:	1/3/2022	
Señor Proveedor	LA CASA DE LOS MATERIALES		Dirección:	AMBATO	
			Teléfono:		
Cantidad	Unidad	Descripción	Código	Precios Ofertados	
				Unitario	Total
2	CAJA	Grapas de 1000 und	MP021	\$ 0,43	\$ 0,85
7	PAQUETE	Carton Formador de 100und	MP022	\$ 3,89	\$ 27,20
3	PLANCHA	Numeros	MP023	\$ 0,30	\$ 0,91
3	LITRO	Laca 1000ml	MP024	\$ 2,40	\$ 7,19
4	PAQUETE	Fundas 100und	MP025	\$ 3,25	\$ 12,99
7	UNIDAD	Carton de embalaje	MP026	\$ 7,29	\$ 51,04
15	UNIDAD	Cinta de embalaje	MP027	\$ 1,00	\$ 14,95
				TOTAL	\$ 115,14
 f) Jefe de compras					

Elaborado por: John Guerrero

3.2.6 Facturas de compra

Tabla 17. Factura de proveedor Tu suela

FACTURA		Número:	
TU SUELA		001-001-00530	
		Aut SRI:	
		1129502227	
Cliente	Calzado JohnHmateo	Fecha	1/3/2022
Dirección	Tisaleo		
RUC	1802467439001	Teléfono	32751129
Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
120	PLANTAS TACO NEW NICOLA #40	2,77	332,14
100	PLANTAS TACO NEW NICOLA #39	2,77	276,79
120	PLANTAS TACO NEW NICOLA #38	2,77	332,14
		Subtotal 12%	941,07
FORMA DE PAGO		Subtotal 0%	0,00
Efectivo		SUBTOTAL	941,07
Banco	X	Descuentos	0,00
Tarjeta		IVA 12%	112,93
Otros		TOTAL USD	1054,00
			
Firma Autorizada		Recibe Conforme	

Elaborado por: John Guerrero

Tabla 18. Factura de proveedor “La casa de los materiales”

FACTURA		Número:	
LA CASA DE LOS MATERIALES		001-001-00680	
		Aut SRI:	
		1129502227	
Cliente	Calzado JohnHmateo	Fecha	1/3/2022
Dirección	Tisaleo		
RUC	1802467439001	Teléfono	32751129
Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
2	Grapas de 1000 und	\$ 0,38	0,76
7	Carton Formador de 100und	\$ 3,47	24,29
3	Numeros	\$ 0,27	0,81
3	Laca 1000ml	\$ 2,14	6,42
4	Fundas 100und	\$ 2,90	11,6
7	Carton de embalaje	\$ 6,51	45,57
15	Cinta de embalaje	\$ 0,89	13,35
		Subtotal 12%	102,8
FORMA DE PAGO		Subtotal 0%	0
Efectivo		SUBTOTAL	102,8
Banco	X	Descuentos	0
Tarjeta		IVA 12%	12,34
Otros		TOTAL USD	115,14
			
Firma Autorizada		Recibe Conforme	

Elaborado por: John Guerrero

Tabla 19. Factura servicio del agua potable

FACTURA		Número: 001-00010505	
SERVICIO DEL AGUA POTABLE		Año. SRI: 1129502227	
Contribuyente	Calzado JohnHmateo	2022	
Dirección	Tisaleo		
RUC	1802467439001	Teléfono	32751129
Período	Marzo		
MEDIDOR	Rubro	Valor Total	
1605014125	AGUA POTABLE	30	
		Subtotal	30
FORMA DE PAGO		Descuentos	0
Efectivo	x	Recargos	0
Banco		Interés	0
Tarjeta		multa	0,00
Otros		TOTAL USD	30,00
			
Recibe Conforme			

Elaborado por: John Guerrero

Tabla 20. Factura servicio energía eléctrica

FACTURA		Número: 001-0025681	
SERVICIO ENERGÍA ELÉCTRICA		Auto. SRI: 1129502227	
Contribuyente	Calzado JohnHmateo	2022	
Dirección	Tisaleo		
RUC	1802467439001	Teléfono	32751129
Período	Marzo		
MEDIDOR	Rubro	Valor Total	
34337754	LUZ ELÉCTRICA	60	
		Subtotal	60
FORMA DE PAGO		Descuentos	0
Efectivo	x	Recargos	0
Banco		Interés	0
Tarjeta		multa	0,00
Otros		TOTAL USD	60,00
			
Recibe Conforme			

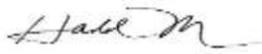
Elaborado por: John Guerrero

Tabla 21. Factura agip gas

FACTURA		Número: 001-0065841	
AGIP GAS		Auto. SRI: 1129502227	
Contribuyente	Calzado JohnHmateo		
Dirección	Tisaleo		
RUC	1802467439001	Teléfono	32751129
Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
8	Tanques de gas	\$ 12,00	96
		Subtotal 12%	0
FORMA DE PAGO		Subtotal 0%	96
Efectivo	x	SUBTOTAL	96
Banco		Descuentos	0
Tarjeta		IVA 12%	0,00
Otros		TOTAL USD	96,00
 Recibe Conforme			

Elaborado por: John Guerrero

Tabla 22. Factura de venta de “CALZADO JOHNHMATEO”

FACTURA		Número:	
CALZADO JOHNHMATEO		001-001-0200	
		Aut. SRI: 1129502227	
Cliente	Juan Pablo Flores Martínez	Según Orden/es	# 001-002-003
Dirección	Ambato	Fecha	31/3/2022
RUC	1802183756	Teléfono	0979886275
Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
120	Calzado Casual Hombre Negro #40	13,39	1607,14
100	Calzado Casual Hombre Miel #39	13,39	1339,29
120	Calzado Casual Hombre Café #38	13,39	1607,14
		Subtotal 12%	4553,57
		Subtotal 0%	0,00
FORMA DE PAGO			
Efectivo		SUBTOTAL	4553,57
Banco	X	Descuentos	0,00
Tarjeta		IVA 12%	546,43
Otros		TOTAL USD	5100,00
Firma Autorizada		 Recibe Conforme	

Elaborado por: John Guerrero

Tabla 23. Criterio contable aplicado a los costos indirectos de fabricación.

Criterio Contable	
Distribución en funcion a la cantidad (340 pares)	
DETALLE	VALOR
Materiales embalaje	\$ 102,80
Agua Potable Calzado	\$ 30,00
Energía Eléctrica Calzado	\$ 60,00
Gas Calzado	\$ 96,00
Depreciación Edificio	\$ 75,00
Depreciación Maquinaria y Equipo Calzado	\$ 240,98
Total Costo indirectos de fabricación	\$ 604,78
Cantidad de pares producidos en un mes	340
Costo Indirecto de fabricación para cada par	\$ 1,78

Elaborado por: John Guerrero

 CALZADO JOHNHMATEO TARJETA DE CONTROL DE EXISTENCIAS (KARDEX)										
CÓDIGO	ARTICULO	UNIDAD DE MEDIDA						MÉTODO		
MP003	CUERO SELVA MIEL	BANDA						PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
1/1/2022	Según Inventario Inicial	15,00	\$ 31,07	\$ 466,07				15	\$ 31,07	\$ 466,07
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #003				8,33	\$ 31,07	\$ 258,93	6,67	31,07	207,14

 CALZADO JOHNHMATEO TARJETA DE CONTROL DE EXISTENCIAS (KARDEX)										
CÓDIGO	ARTICULO	UNIDAD DE MEDIDA						MÉTODO		
MP004	FORRO PIC	METRO						PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
1/1/2022	Según Inventario Inicial	35,00	\$ 2,32	\$ 81,13				35	\$ 2,32	\$ 81,13
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #001				10,40	\$ 2,32	\$ 24,11	24,60	2,32	57,02
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #002				10,40	\$ 2,32	\$ 24,11	14,20	2,32	32,92
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #003				8,67	\$ 2,32	\$ 20,09	5,53	2,32	12,83

 CALZADO JOHNHMATEO TARJETA DE CONTROL DE EXISTENCIAS (KARDEX)										
CÓDIGO	ARTICULO	UNIDAD DE MEDIDA						MÉTODO		
MP005	ESPONJA AMARILLA	METRO						PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
1/1/2022	Según Inventario Inicial	10,00	\$ 2,92	\$ 29,22				10	\$ 2,92	\$ 29,22
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #001				1,10	\$ 2,92	\$ 3,21	8,90	2,92	26,01
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #002				1,10	\$ 2,92	\$ 3,21	7,80	2,92	22,79
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #003				0,92	\$ 2,92	\$ 2,68	6,88	2,92	20,11

 CALZADO JOHNHMATEO TARJETA DE CONTROL DE EXISTENCIAS (KARDEX)										
CÓDIGO	ARTICULO	UNIDAD DE MEDIDA						MÉTODO		
MP006	PEGA AMARILLA	LITRO						PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
1/1/2022	Según Inventario Inicial	50,00	\$ 1,88	\$ 94,09				50	\$ 1,88	\$ 94,09
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #001				13,00	\$ 1,88	\$ 24,46	37,00	1,88	69,63
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #002				13,00	\$ 1,88	\$ 24,46	24,00	1,88	45,16
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #003				10,83	\$ 1,88	\$ 20,39	13,17	1,88	24,78

CALZADO JOHNHMATEO										
TARJETA DE CONTROL DE EXISTENCIAS (KARDEX)										
CÓDIGO	ARTICULO	UNIDAD DE MEDIDA						MÉTODO		
MP007	ETIQUETA BLANCA	UNIDAD						PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
1/1/2022	Según Inventario Inicial	1000,00	\$ 0,02	\$ 17,86				1.000	\$ 0,02	\$ 17,86
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #001				240,00	\$ 0,02	\$ 4,29	760,00	0,02	13,57
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #002				240,00	\$ 0,02	\$ 4,29	520,00	0,02	9,29
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #003				200,00	\$ 0,02	\$ 3,57	320,00	0,02	5,71

CALZADO JOHNHMATEO										
TARJETA DE CONTROL DE EXISTENCIAS (KARDEX)										
CÓDIGO	ARTICULO	UNIDAD DE MEDIDA						MÉTODO		
MP008	PUNTERAS 0,8	METRO						PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
1/1/2022	Según Inventario Inicial	10,00	\$ 1,84	\$ 18,35				10	\$ 1,84	\$ 18,35
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #001				1,80	\$ 1,84	\$ 3,30	8,20	1,84	15,05
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #002				1,80	\$ 1,84	\$ 3,30	6,40	1,84	11,75
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #003				1,50	\$ 1,84	\$ 2,75	4,90	1,84	8,99

CALZADO JOHNHMATEO										
TARJETA DE CONTROL DE EXISTENCIAS (KARDEX)										
CÓDIGO	ARTICULO	UNIDAD DE MEDIDA						MÉTODO		
MP009	TALONES 1,1	METRO						PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
1/1/2022	Según Inventario Inicial	10,00	\$ 1,90	\$ 18,97				10	\$ 1,90	\$ 18,97
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #001				1,60	\$ 1,90	\$ 3,04	8,40	1,90	15,94
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #002				1,60	\$ 1,90	\$ 3,04	6,80	1,90	12,90
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #003				1,60	\$ 1,90	\$ 3,04	5,20	1,90	9,87

CALZADO JOHNHMATEO										
TARJETA DE CONTROL DE EXISTENCIAS (KARDEX)										
CÓDIGO	ARTICULO	UNIDAD DE MEDIDA						MÉTODO		
MP010	SALPA 1,75	METRO						PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
1/1/2022	Según Inventario Inicial	20,00	\$ 2,61	\$ 52,14				20	\$ 2,61	\$ 52,14
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #001				5,00	\$ 2,61	\$ 13,04	15,00	2,61	39,11
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #002				5,00	\$ 2,61	\$ 13,04	10,00	2,61	26,07
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #003				4,17	\$ 2,61	\$ 10,86	5,83	2,61	15,21

CALZADO JOHNHMATEO										
TARJETA DE CONTROL DE EXISTENCIAS (KARDEX)										
CÓDIGO	ARTICULO	UNIDAD DE MEDIDA						MÉTODO		
MP011	PLANTAS TACO NEW NICOLA #40	PAR						PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
1/1/2022	Según Inventario Inicial	0,00	\$ 2,77	\$ -				-	\$ 2,77	\$ -
1/3/2022	Según Compra con Factura #001-001-00530	120	\$ 2,77	\$ 332,14				120,00	2,77	332,14
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #001				120,00	\$ 2,77	\$ 332,14	-		-

CALZADO JOHNHMATEO										
TARJETA DE CONTROL DE EXISTENCIAS (KARDEX)										
CÓDIGO	ARTICULO	UNIDAD DE MEDIDA						MÉTODO		
MP013	PLANTAS TACO NEW NICOLA #39	PAR						PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
1/1/2022	Según Inventario Inicial	0,00	\$ 2,77	\$ -				-	\$ 2,77	\$ -
1/3/2022	Según Compra con Factura #001-001-00530	100	\$ 2,77	\$ 276,79				100,00	2,77	276,79
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #003				100,00	\$ 2,77	\$ 276,79	-		-

CALZADO JOHNHMATEO										
TARJETA DE CONTROL DE EXISTENCIAS (KARDEX)										
CÓDIGO	ARTICULO	UNIDAD DE MEDIDA						MÉTODO		
MP012	PLANTAS TACO NEW NICOLA #38	PAR						PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
1/1/2022	Según Inventario Inicial	0,00	\$ 2,77	\$ -				-	\$ 2,77	\$ -
1/3/2022	Según Compra con Factura #001-001-00530	120	\$ 2,77	\$ 332,14				120,00	2,77	332,14
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #002				120,00	\$ 2,77	\$ 332,14	-		-

CALZADO JOHNHMATEO										
TARJETA DE CONTROL DE EXISTENCIAS (KARDEX)										
CÓDIGO	ARTICULO	UNIDAD DE MEDIDA						MÉTODO		
MP014	PEGA BLANCA KISAFIX	LITRO						PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
1/1/2022	Según Inventario Inicial	20,00	\$ 3,89	\$ 77,86				20	\$ 3,89	\$ 77,86
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #001				5,00	\$ 3,89	\$ 19,46	15,00	3,89	58,39
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #002				5,00	\$ 3,89	\$ 19,46	10,00	3,89	38,93
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #003				4,17	\$ 3,89	\$ 16,22	5,83	3,89	22,71

 CALZADO JOHNHMATEO TARJETA DE CONTROL DE EXISTENCIAS (KARDEX)										
CÓDIGO	ARTICULO	UNIDAD DE MEDIDA						MÉTODO		
MP015	ACTIVADOR ALOGENANTE 10dc	LITRO						PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
1/1/2022	Según Inventario Inicial	10,00	\$ 3,07	\$ 30,71				10	\$ 3,07	\$ 30,71
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #001				2,50	\$ 3,07	\$ 7,68	7,50	3,07	23,04
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #002				2,50	\$ 3,07	\$ 7,68	5,00	3,07	15,36
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #003				2,08	\$ 3,07	\$ 6,40	2,92	3,07	8,96

 CALZADO JOHNHMATEO TARJETA DE CONTROL DE EXISTENCIAS (KARDEX)										
CÓDIGO	ARTICULO	UNIDAD DE MEDIDA						MÉTODO		
MP016	VULCANIZANTE 66dc	LITRO						PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
1/1/2022	Según Inventario Inicial	5,00	\$ 12,50	\$ 62,50				5	\$ 12,50	\$ 62,50
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #001				0,20	\$ 12,50	\$ 2,50	4,80	12,50	60,00
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #002				0,20	\$ 12,50	\$ 2,50	4,60	12,50	57,50
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #003				0,17	\$ 12,50	\$ 2,08	4,43	12,50	55,42

CALZADO JOHNHMATEO										
TARJETA DE CONTROL DE EXISTENCIAS (KARDEX)										
CÓDIGO	ARTICULO	UNIDAD DE MEDIDA						MÉTODO		
MP017	ELASTICO N°7	METRO						PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
1/1/2022	Según Inventario Inicial	20,00	\$ 8,79	\$ 175,82				20	\$ 8,79	\$ 175,82
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #001				1,30	\$ 8,79	\$ 11,43	18,70	8,79	164,40
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #002				1,30	\$ 8,79	\$ 11,43	17,40	8,79	152,97
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #003				1,08	\$ 8,79	\$ 9,52	16,32	8,79	143,44

CALZADO JOHNHMATEO										
TARJETA DE CONTROL DE EXISTENCIAS (KARDEX)										
CÓDIGO	ARTICULO	UNIDAD DE MEDIDA						MÉTODO		
MP018	TINTA ZEUZ	LITRO						PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
1/1/2022	Según Inventario Inicial	10,00	\$ 8,04	\$ 80,36				10	\$ 8,04	\$ 80,36
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #001				0,50	\$ 8,04	\$ 4,02	9,50	\$ 8,04	\$ 76,34
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #002				0,50	\$ 8,04	\$ 4,02	9,00	\$ 8,04	\$ 72,32
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #003				0,42	\$ 8,04	\$ 3,35	8,58	\$ 8,04	\$ 68,97

CALZADO JOHNHMATEO										
TARJETA DE CONTROL DE EXISTENCIAS (KARDEX)										
CÓDIGO	ARTICULO	UNIDAD DE MEDIDA						MÉTODO		
MP019	PLANTITUALLA PLANTILLA	METRO						PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
1/1/2022	Según Inventario Inicial	50,00	\$ 4,24	\$ 212,05				50	\$ 4,24	\$ 212,05
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #001				4,80	\$ 4,24	\$ 20,36	45,20	\$ 4,24	\$ 191,70
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #002				4,80	\$ 4,24	\$ 20,36	40,40	\$ 4,24	\$ 171,34
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #003				4,00	\$ 4,24	\$ 16,96	36,40	\$ 4,24	\$ 154,38

CALZADO JOHNHMATEO										
TARJETA DE CONTROL DE EXISTENCIAS (KARDEX)										
CÓDIGO	ARTICULO	UNIDAD DE MEDIDA						MÉTODO		
MP020	ETIQUETAS DE PLANTILLAS	METRO						PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
1/1/2022	Según Inventario Inicial	50,00	\$ 0,54	\$ 26,79				50	\$ 0,54	\$ 26,79
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #001				13,50	\$ 0,54	\$ 7,23	36,50	\$ 0,54	\$ 19,55
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #002				13,50	\$ 0,54	\$ 7,23	23,00	\$ 0,54	\$ 12,32
1/3/2022	Según Nota Despacho de Materiales #003				11,25	\$ 0,54	\$ 6,03	11,75	\$ 0,54	\$ 6,29

 CALZADO JOHNHMATEO TARJETA DE CONTROL DE EXISTENCIAS (KARDEX)										
CÓDIGO	ARTICULO	UNIDAD DE MEDIDA						MÉTODO		
MP028	VARIOS MATERIALES	METRO						PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
1/1/2022	Según Inventario Inicial	50,00	\$ 3,80	\$ 189,98				50	\$ 3,80	\$ 189,98

 CALZADO JOHNHMATEO TARJETA DE CONTROL DE EXISTENCIAS (KARDEX)										
CÓDIGO	ARTICULO	UNIDAD DE MEDIDA						MÉTODO		
CAL044	Calzado Casual Hombre Negro #40	PARES						PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
31/3/2022	Según Hoja de Costos #001	120,00	\$ 11,69	\$ 1.402,32				120	\$ 11,69	\$ 1.402,32
31/3/2022	Según Factura de ventas # 200				120,00	\$ 11,69	\$ 1.402,32	-	-	-

 CALZADO JOHNHMATEO TARJETA DE CONTROL DE EXISTENCIAS (KARDEX)										
CÓDIGO	ARTICULO	UNIDAD DE MEDIDA						MÉTODO		
CAL031	Calzado Casual Hombre Café #38	PARES						PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
31/3/2022	Según Hoja de Costos #002	120,00	\$ 11,69	\$ 1.402,32				120	\$ 11,69	\$ 1.402,32
31/3/2022	Según Factura de ventas #200				120,00	\$ 11,69	\$ 1.402,32	-	-	-

 CALZADO JOHNHMATEO TARJETA DE CONTROL DE EXISTENCIAS (KARDEX)										
CÓDIGO	ARTICULO	UNIDAD DE MEDIDA						MÉTODO		
CAL053	Calzado Casual Hombre Miel #39	PARES						PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
31/3/2022	Según Hoja de Costos #003	100,00	\$ 11,69	\$ 1.169,11				100	\$ 11,69	\$ 1.169,11
31/3/2022	Según Factura de ventas #200				100,00	\$ 11,69	\$ 1.169,11	-	-	-

Elaborado por: John Guerrero

3.2.8. Depreciaciones

Tabla 25 Depreciación de edificios y depreciación de maquinaria y equipo

 CALZADO JOHNHMATEO DEPRECIACIÓN EDIFICIO										
CANTIDAD	DETALLE	FECHA DE ADQUISICIÓN	MARCA	VALOR UNITARIO	TOTAL	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	PORCENTAJE DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL
1	Edificio	21/12/2014		\$ 20.000,00	\$ 20.000,00	\$ 2.000,00	\$ 18.000,00	5,00%	\$ 900,00	\$ 75,00
TOTAL EDIFICIO					\$ 20.000,00				\$ 900,00	\$ 75,00

 CALZADO JOHNHMATEO DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO										
CANTIDAD	DETALLE	FECHA DE ADQUISICIÓN	MARCA	VALOR UNITARIO	TOTAL	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	PORCENTAJE DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL
1	Estanteria de almacenamiento	1/1/2015	Acero	\$ 80,00	\$ 80,00	\$ 8,00	\$ 72,00	10%	\$ 7,20	\$ 0,60
1	Mesas de termiando	1/1/2015	Acero	\$ 40,00	\$ 40,00	\$ 4,00	\$ 36,00	10%	\$ 3,60	\$ 0,30
1	Mesas de corte	1/1/2015	Acero	\$ 60,00	\$ 60,00	\$ 6,00	\$ 54,00	10%	\$ 5,40	\$ 0,45
1	Mesa de pintado y soplete	1/1/2015	Acero	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ 5,00	\$ 45,00	10%	\$ 4,50	\$ 0,38
3	Asientos	1/1/2015	S/M	\$ 10,00	\$ 30,00	\$ 3,00	\$ 27,00	10%	\$ 2,70	\$ 0,23
10	Coche metalicos	1/1/2015	Metal y acero	\$ 50,00	\$ 500,00	\$ 50,00	\$ 450,00	10%	\$ 45,00	\$ 3,75
1	Percha porta cortes	1/1/2015	acero	\$ 80,00	\$ 80,00	\$ 8,00	\$ 72,00	10%	\$ 7,20	\$ 0,60
1	Mesa de empastado	1/1/2015	acero	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ 5,00	\$ 45,00	10%	\$ 4,50	\$ 0,38
5	Juegos de herramientas	1/1/2015	S/N	\$ 40,00	\$ 200,00	\$ 20,00	\$ 180,00	10%	\$ 18,00	\$ 1,50
10	Docenas de hormas	1/1/2015	normas betañac	\$ 144,00	\$ 1.440,00	\$ 144,00	\$ 1.296,00	10%	\$ 129,60	\$ 10,80
2	Tanques de GAS	1/1/2015	Agip Gas	\$ 40,00	\$ 80,00	\$ 8,00	\$ 72,00	10%	\$ 7,20	\$ 0,60
1	Pulidora	1/1/2015	S/M	\$ 450,00	\$ 450,00	\$ 45,00	\$ 405,00	10%	\$ 40,50	\$ 3,38
1	Prensadora	1/1/2015	S/M	\$ 1.250,00	\$ 1.250,00	\$ 125,00	\$ 1.125,00	10%	\$ 112,50	\$ 9,38
1	Segundiadora	1/1/2015	S/M	\$ 4.500,00	\$ 4.500,00	\$ 450,00	\$ 4.050,00	10%	\$ 405,00	\$ 33,75
1	Troqueladora	1/1/2015	S/N	\$ 4.000,00	\$ 4.000,00	\$ 400,00	\$ 3.600,00	10%	\$ 360,00	\$ 30,00
1	Armadora de puntas	1/1/2015	S/N	\$ 10.000,00	\$ 10.000,00	\$ 1.000,00	\$ 9.000,00	10%	\$ 900,00	\$ 75,00
1	Armadora de talones	1/1/2015	S/N	\$ 8.000,00	\$ 8.000,00	\$ 800,00	\$ 7.200,00	10%	\$ 720,00	\$ 60,00
1	Hornos	1/1/2015	S/N	\$ 120,00	\$ 120,00	\$ 12,00	\$ 108,00	10%	\$ 10,80	\$ 0,90
1	Máquina destalladora	1/1/2015	S/N	\$ 350,00	\$ 350,00	\$ 35,00	\$ 315,00	10%	\$ 31,50	\$ 2,63
1	Máquina de aparado	1/1/2015	Siruba	\$ 850,00	\$ 850,00	\$ 85,00	\$ 765,00	10%	\$ 76,50	\$ 6,38
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO					\$ 32.130,00				\$ 20.241,90	\$ 240,98

Elaborado por: John Guerrero

3.2.10. Calculo del tiempo de producción

Tabla 27. Hoja de cálculo de tiempo de producción (1 docena)

 CALZADO JOHNHMATEO HOJA DE CÁLCULO DE TIEMPO DE PRODUCCION (1 docena)			
SECCIÓN	DETALLE	PARCIAL	TIEMPO EN MIN.
CORTADO	Cortar las piezas de cuero a mano		0:56:00
DESTALLADO	Desvastado las piezas de cuero		0:35:00
APARADO	Armado de las piezas de cuero		4:15:00
	Pegado de talón	0:12:00	
	Corte de forro	0:07:00	
	Pegado de forro	0:20:00	
	Igualada de forro	0:08:00	
	Doblado	0:20:00	
	Espojado	0:40:00	
	Empiezado	0:30:00	
	Picado	0:12:00	
	Cerrado de talón	0:06:00	
	Igualada de Talón	0:05:00	
	Golpeado de talón	0:05:00	
	Recorte de Forro	0:15:00	
	Doblado de Puntera	0:30:00	
	Cerrado de corte	0:30:00	
	Terminado	0:15:00	
EMPASTADO	Empastar de pega amarilla el corte		0:42:00
	Troquelado de material	0:03:00	
	empastado	0:12:00	
	Secado de pega	0:27:00	
EMPLANTILLADO	Colocar la plantilla y pega en horma		0:48:00
	Troquelado de material	0:03:00	
	Emplantillado	0:04:00	
	Recortado de material	0:05:00	
	Empastado la plantilla	0:06:00	
	Secado de pega	0:30:00	
ARMADO	Armado de punta		0:30:00
ARMADO	Armado el talon		0:30:00
	Armado los lados	0:20:00	
	Cerrado en máquina talon	0:10:00	
PEGADO	Pegado de suela		1:43:00
	Sacado de grampas y recortado	0:07:00	
	Señalado	0:07:00	
	Pulido	0:10:00	
	Empastado hormas	0:10:00	
	Empastado suelas	0:09:00	
	Secado de pega	0:30:00	
	Pegado en horno	0:30:00	
COSIDO	Cosido de la suela		0:38:00
TERMINADO	Arreglado de zapatos		0:52:41
	Pintado	0:08:00	
	Troquelado de material	0:05:00	
	Cosido de plantilla	0:06:00	
	quemado de hilos	0:06:00	
	Empastado para plantilla	0:04:00	
	Colocado de plantilla	0:08:00	
	Colocado de etiqueta	0:02:00	
	Etiquetado	0:02:00	
	Sopleteado	0:04:00	
	Enfundado	0:05:00	
TIEMPO OCIOSO		0:02:41	
TOTAL			11:29:41

Elaborado por: John Guerrero

Tabla 28.Criterio contable: costo hora mano de obra directa

Criterio Contable:	
Costo Hora Mano De Obra Directa (Hora Hombre)	
DETALLE	VALOR
Gasto total de un trabajador de calzado	601,18
Número de horas laborables al mes de un trabajador	160,00
Costo hora	3,76
Tiempo de elaboración de docena 11 horas, 29 minutos y 41 segundos	11,29
Costo por docena	42,44
Cantidad en docena	12,00
Costo en par de zapatos	3,54
Total de pares producidos de las tres órdenes	340
Total sueldo de dos trabajadores	1202,36

Elaborado por: John Guerrero

3.2.11 Hojas de costos para calzado

Tabla 29. Hoja de costos calzado casual según orden de producción N.001

 CALZADO JOHNHMATEO HOJA DE COSTOS											
Cliente:			Juan Pablo Flores Martinez			Orden de producción:			001		
Artículo:			Calzado Casual Hombre Negro #40			Cantidad:			120		
Observación:						P/Venta:			\$ 15,00		
Fecha de inicio:			Martes, 01 de Marzo de 2022			Fecha de término:			Jueves, 31 de Marzo de 2022		
MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
Fecha	# Despachado	Valor	Fecha	cantidad	V/Hora	V/Total	Fecha	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	
1/3/2022	Nota de despacho #1	790,98	31/3/2022	120	3,54	424,36	31/3/2022	120	\$ 1,78	\$ 213,45	
SUMAN		790,98	SUMAN		424,36		SUMAN		213,45		
RESUMEN		valor									
Materia prima directa		790,98									
Mano de obra directa		424,36									
costo primo directo		1215,34									
CIF- Aplicados		213,45									
Costo de fabricación		1428,79									
Cantidad		120,00									
Valor unitario		11,91									
						 f. Contador					

Elaborado por: John Guerrero

Tabla 30. Hoja de costos calzado casual según orden de producción N.002

 CALZADO JOHNHMATEO HOJA DE COSTOS										
Cliente:			Juan Pablo Flores Martinez			Orden de producción:		002		
Artículo:			Calzado Casual Hombre Café #38			Cantidad:		120		
Observación:						P/Venta:		\$ 15,00		
Fecha de inicio:			Martes, 01 de Marzo de 2022			Fecha de término:		Jueves, 31 de Marzo de 2022		
MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
Fecha	# Despachado	Valor	Fecha	cantidad	V/Hora	V/Total	Fecha	Cantidad	Valor unitario	Valor Total
1/3/2022	Nota de despacho #2	790,98								
			31/3/2022	120	3,54	424,36				
							31/3/2022	120	\$ 1,78	213,45
SUMAN		790,98	SUMAN			424,36	SUMAN			213,45
RESUMEN		valor								
Materia prima directa		790,98								
Mano de obra directa		424,36								
costo primo directo		1215,34								
CIF- Aplicados		213,45								
Costo de fabricación		1428,79								
Cantidad		120,00								
Valor unitario		11,91								
			 f. Contador							

Elaborado por: John Guerrero

Tabla 31. Hoja de costos calzado casual según orden de producción N.003

 CALZADO JOHNHMATEO HOJA DE COSTOS										
Cliente:		Juan Pablo Flores Martinez			Orden de producción:		003			
Artículo:		Calzado Casual Hombre Miel #39			Cantidad:		100			
Observación:					P/Venta:		\$ 15,00			
Fecha de inicio:		Martes, 01 de Marzo de 2022			Fecha de término:		Jueves, 31 de Marzo de 2022			
MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
Fecha	# Despachado	Valor	Fecha	cantidad	V/Hora	V/Total	Fecha	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
1/3/2022	Nota de despacho #3	659,66								
			31/3/2022	100	3,54	353,63				
							31/3/2022	100	\$ 1,78	\$ 177,88
SUMAN		659,66	SUMAN			353,63	SUMAN			177,88
RESUMEN		valor								
Materia prima directa		659,66								
Mano de obra directa		353,63								
costo primo directo		1013,29								
CIF- Aplicados		177,88								
Costo de fabricación		1191,17								
Cantidad		100,00								
Valor unitario		11,91								
			 f. Contador							

Elaborado por: John Guerrero

3.2.12 Libro diario para la producción para calzado casual

Tabla 32. Libro diario para la producción para calzado casual

 CALZADO JOHNHMATEO LIBRO DIARIO				
FECHA	CODIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
1				
1/1/2022	1.01.01.01.01	Caja Chica	\$ 200,00	
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha	\$ 5.000,00	
	1.01.03.01.01	Materia Prima	\$ 3.032,13	
	1.02.01.01.01	Terrenos	\$ 150.000,00	
	1.02.01.02.01	Edificios	\$ 20.000,00	
	1.02.01.06.01	Maquinaria y Equipo	\$ 32.130,00	
	1.02.01.12.01	Dep. Acum. Edificios		\$ 7.200,00
	1.02.01.12.03	Dep. Acum. Maq. y Equipo		\$ 20.241,90
	3.01.01.01.01	Capital		\$ 182.920,23
		P/r Saldo según balance general al 31 de diciembre del 2021		
2				
1/3/2022	1.01.03.01.01	Materia Prima	\$ 941,07	
	1.01.05.01.02	I.V.A. Pagado en Compras	\$ 112,93	
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha		\$ 1.054,00
		P/r Según orden de compra N° 001, según factura n°530 pagado con cheque N°100, proveedor TU SUELA		
3				
1/3/2022	1.01.03.02.01	Productos en Proceso	\$ 790,98	
	1.01.03.01.01	Materia Prima		\$ 790,98
		P/r Según nota de despacho de materiales N°1		
4				
1/3/2022	1.01.03.02.01	Productos en Proceso	\$ 790,98	
	1.01.03.01.01	Materia Prima		\$ 790,98
		P/r Según nota de despacho de materiales N°2		
5				
1/3/2022	1.01.03.02.01	Productos en Proceso	\$ 659,66	
	1.01.03.01.01	Materia Prima		\$ 659,66
		P/r Según nota de despacho de materiales N°3		
		SUMAN Y PASAN	\$ 213.657,75	\$ 213.657,75

VIENE			\$ 213.657,75	\$ 213.657,75
6				
2/3/2022	5.04.03.06.05	Material Embalaje Calzado	\$ 102,80	
	1.01.05.01.02	I.V.A. Pagado en Compras	\$ 12,34	
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha P/r Según orden de compra N° 002, según factura n°680 pagado con cheque N°101, Proveedor La casa de los materiales.		\$ 115,14
7				
31/3/2022	5.04.01.01.01	Sueldos Calzado	\$ 850,88	
	5.04.01.03.01	Aporte Patronal IESS Calzado	\$ 103,38	
	5.04.01.03.02	Fondos de Reserva Calzado	\$ 70,91	
	5.04.01.04.01	Décimo Tercer Sueldo Calzado	\$ 70,91	
	5.04.01.04.02	Décimo Cuarto Sueldo Calzado	\$ 70,83	
	5.04.01.04.03	Vacaciones Calzado	\$ 35,45	
	2.01.07.04.01	Sueldos por Pagar		\$ 770,47
	2.01.07.03.01	Aportes IESS por Pagar		\$ 183,79
	2.01.07.04.02	Prov. Décimo Tercer Sueldo		\$ 70,91
	2.01.07.04.03	Prov. Décimo Cuarto Sueldo		\$ 70,83
	2.01.07.04.04	Provisión Vacaciones		\$ 35,45
	2.01.07.03.03	Fondos de Reserva por Pagar P/r Según rol de pagos de marzo 2022		\$ 70,91
8				
31/3/2022	2.01.07.04.01	Sueldos por Pagar	\$ 385,24	
	2.01.07.04.02	Provisión Décimo Tercer Sueldo	\$ 35,45	
	2.01.07.04.03	Provisión Décimo Cuarto Sueldo	\$ 35,42	
	2.01.07.03.03	Fondos de Reserva por Pagar	\$ 35,45	
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha P/r Según cheque N° 103 Pago sueldo más beneficios sociales mensualizados del mes de marzo 2022 al Sr. Juan Guerrero		\$ 491,56
9				
31/3/2022	2.01.07.04.01	Sueldos por Pagar	\$ 385,24	
	2.01.07.04.02	Provisión Décimo Tercer Sueldo	\$ 35,45	
	2.01.07.04.03	Provisión Décimo Cuarto Sueldo	\$ 35,42	
	2.01.07.03.03	Fondos de Reserva por Pagar	\$ 35,45	
	1.01.01.02.01	Banco Pichincha P/r Según cheque N° 104 Pago sueldo más beneficios sociales mensualizados del mes de marzo 2022 al Sr. Luis Sánchez		\$ 491,56
SUMAN Y PASAN			\$ 215.958.37	\$ 215.958.37

VIENE			\$ 215.958,37	\$ 215.958,37
10				
31/3/2022	5.04.03.05.01	Agua Potable Calzado	\$ 30,00	
	5.04.03.05.02	Energía Eléctrica Calzado	\$ 60,00	
	5.04.03.05.03	Gas Calzado	\$ 96,00	
	1.01.01.01.01	Caja Chica P/r Pago según facturas de Agua Potable #10505, Energía Eléctrica #25681 y Gas # 65841		\$ 186,00
11				
31/3/2022	5.04.05.01.01	Dep. Edificios Calzado	\$ 75,00	
	5.04.05.01.04	Dep. Maq. y Equipo Calzado	\$ 240,98	
	1.02.01.12.01	Dep. Acum. Edificios		\$ 75,00
	1.02.01.12.03	Dep. Acum. Maq. y Equipo P/r Depreciación mensual de maquinaria y equipo calzado		\$ 240,98
12				
31/3/2022	1.01.03.02.01	Productos en Proceso	\$ 1.202,36	
	5.04.01.01.01	Sueldos Calzado		\$ 850,88
	5.04.01.03.01	Aporte Patronal IESS Calzado		\$ 103,38
	5.04.01.03.02	Fondos de Reserva Calzado		\$ 70,91
	5.04.01.04.01	Décimo Tercer Sueldo Calzado		\$ 70,91
	5.04.01.04.02	Décimo Cuarto Sueldo Calzado		\$ 70,83
	5.04.01.04.03	Vacaciones Calzado		\$ 35,45
		P/r Liquidación de mano de obra		
13				
31/3/2022	1.01.03.02.01	Productos en Proceso	\$ 604,78	
	5.04.03.06.05	Material Embalaje Calzado		\$ 102,80
	5.04.03.05.01	Agua Potable Calzado		\$ 30,00
	5.04.03.05.02	Energía Eléctrica Calzado		\$ 60,00
	5.04.03.05.03	Gas Calzado		\$ 96,00
	5.04.05.01.01	Dep. Edificios Calzado		\$ 75,00
	5.04.05.01.04	Dep. Maq. y Equipo Calzado		\$ 240,98
		P/r Liquidación de la CIF		
14				
31/3/2022	1.01.03.05.01	Producto Terminado	\$ 4.048,76	
	1.01.03.02.01	Productos en Proceso P/r Según hojas de costos #001 #002 #003.		\$ 4.048,76
15				
31/3/2022	1.01.01.02.01	Banco Pichincha	\$ 5.100,00	
	4.01.01.01.01	Venta de Bienes		\$ 4.553,57
	2.01.07.01.01	I.V.A. Cobrado en Ventas P/r Factura #200 entrega de calzado a Juan Pablo Flores Martínez, según órdenes de producción #001 #002 #003.		\$ 546,43
SUMAN Y PASAN			\$ 227.416,23	\$ 227.416,23

VIENE			\$ 227.416,23	\$ 227.416,23
16				
31/3/2022	5.01.01.01.01	Costo de Venta	\$ 4.048,76	
	1.01.03.05.01	Producto Terminado P/r Registro del costo de ventas de la factura #200		\$ 4.048,76
SUMA TOTAL			\$ 231.464,99	\$ 231.464,99

Elaborado por: John Guerrero

3.2.13 Libro mayor para la producción para calzado casual

Tabla 33 Libro mayor para la producción para calzado casual

 CALZADO JOHNHMATEO LIBRO MAYOR					
CÓDIGO CUENTA:	1.01.01.01.01				
NOMBRE CUENTA:	Caja Chica				
ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	1/1/2022	P/r Saldo según balance general al 31 de diciembre del 2021	\$ 200,00		\$ 200,00
10	31/3/2022	P/r Pago según facturas de Agua Potable #10505, Energía Eléctrica #25681 y Gas # 65841		\$ 186,00	\$ 14,00
CÓDIGO CUENTA:	1.01.01.02.01				
NOMBRE CUENTA:	Banco Pichincha				
ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	1/1/2022	P/r Saldo según balance general al 31 de diciembre del 2021	\$ 5.000,00		\$ 5.000,00
2	1/3/2022	P/r Según orden de compra N° 001, según factura n°530 pagado con cheque N°100, proveedor TU SUELA		\$ 1.054,00	\$ 3.946,00
6	2/3/2022	P/r Según orden de compra N° 002, según factura n°680 pagado con cheque N°101, Proveedor La casa de los materiales.		\$ 115,14	\$ 3.830,86
8	31/3/2022	P/r Según cheque N° 103 Pago sueldo más beneficios sociales mensualizados del mes de marzo 2022 al Sr. Juan Guerrero		\$ 491,56	\$ 3.339,30
9	31/3/2022	P/r Según cheque N° 104 Pago sueldo más beneficios sociales mensualizados del mes de marzo 2022 al Sr. Luis Sánchez		\$ 491,56	\$ 2.847,75
15	31/3/2022	P/r Factura #200 entrega de calzado a Juan Pablo Flores Martínez, según ordenes de producción #001 #002 #003.	\$ 5.100,00		\$ 7.947,75
CÓDIGO CUENTA:	1.01.03.01.01				
NOMBRE CUENTA:	Materia Prima				
ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	1/1/2022	P/r Saldo según balance general al 31 de diciembre del 2021	\$ 3.032,13		\$ 3.032,13
2	1/3/2022	P/r Según orden de compra N° 001, según factura n°530 pagado con cheque N°100, proveedor TU SUELA	\$ 941,07		\$ 3.973,20
3	1/3/2022	P/r Según nota de despacho de materiales N°1		\$ 790,98	\$ 3.182,22
4	1/3/2022	P/r Según nota de despacho de materiales N°2		\$ 790,98	\$ 2.391,24

5	1/3/2022	P/r Según nota de despacho de materiales N°3		\$ 659,66	\$ 1.731,58
CÓDIGO CUENTA:	1.01.05.01.02				
NOMBRE CUENTA:	I.V.A. Pagado en Compras				
ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
2	1/3/2022	P/r Según orden de compra N° 001, según factura n°530 pagado con cheque N°100, proveedor TU SUELA	\$ 112,93		\$ 112,93
6	2/3/2022	P/r Según orden de compra N° 002, según factura n°680 pagado con cheque N°101, Proveedor La casa de los materiales.	\$ 12,34		\$ 125,26
CÓDIGO CUENTA:	1.02.01.01.01				
NOMBRE CUENTA:	Terrenos				
ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	1/1/2022	P/r Saldo según balance general al 31 de diciembre del 2021	\$150.000,00		\$150.000,00
CÓDIGO CUENTA:	1.02.01.02.01				
NOMBRE CUENTA:	Edificios				
ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	1/1/2022	P/r Saldo según balance general al 31 de diciembre del 2021	\$20.000,00		\$20.000,00
CÓDIGO CUENTA:	1.02.01.06.01				
NOMBRE CUENTA:	Maquinaria y Equipo				
ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	1/1/2022	P/r Saldo según balance general al 31 de diciembre del 2021	\$ 32.130,00		\$ 32.130,00
CÓDIGO CUENTA:	1.02.01.12.01				
NOMBRE CUENTA:	Dep. Acum. Edificios				
ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	1/1/2022	P/r Saldo según balance general al 31 de diciembre del 2021		\$ 7.200,00	\$ 7.200,00
11	31/3/2022	P/r Depreciación mensual de maquinaria y equipo calzado		\$ 75,00	\$ 7.275,00
CÓDIGO CUENTA:	1.02.01.12.03				
NOMBRE CUENTA:	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo				
ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	1/1/2022	P/r Saldo según balance general al 31 de diciembre del 2021		\$ 20.241,90	\$ -20.241,90

11	31/3/2022	P/r Depreciación mensual de maquinaria y equipo calzado		\$ 240,98	\$ -20.482,88
CÓDIGO CUENTA:	2.01.07.03.01				
NOMBRE CUENTA:	Aportes IESS por Pagar				
ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
7	31/3/2022	P/r Según rol de pagos de marzo 2022		\$ 183,79	\$ -183,79
CÓDIGO CUENTA:	3.01.01.01.01				
NOMBRE CUENTA:	Capital				
ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	1/1/2022	P/r Saldo según balance general al 31 de diciembre del 2021		\$182.920,23	\$182.920,23
CÓDIGO CUENTA:	1.01.03.02.01				
NOMBRE CUENTA:	Productos en Proceso				
ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
3	1/3/2022	P/r Según nota de despacho de materiales N°1	\$ 790,98		\$ 790,98
4	1/3/2022	P/r Según nota de despacho de materiales N°2	\$ 790,98		\$ 1.581,96
5	1/3/2022	P/r Según nota de despacho de materiales N°3	\$ 659,66		\$ 2.241,62
12	31/3/2022	P/r Liquidación de la mano de obra	\$ 1.202,36		\$ 3.443,98
13	31/3/2022	P/r Liquidación de la CIF	\$ 604,78		\$ 4.048,76
14	31/3/2022	P/r Según hojas de costos #001 #002 #003.		\$ 4.048,76	\$ -
CÓDIGO CUENTA:	5.04.03.06.05				
NOMBRE CUENTA:	Material Embalaje Calzado				
ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
6	2/3/2022	P/r Según orden de compra N° 002, según factura n°680 pagado con cheque N°101, Proveedor La casa de los materiales.	\$ 102,80		\$ 102,80
13	31/3/2022	P/r Liquidación de la CIF		\$102,80	\$ -
CÓDIGO CUENTA:	5.04.01.01.01				
NOMBRE CUENTA:	Sueldos Calzado				
ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
7	31/3/2022	P/r Según rol de pagos de marzo 2022	\$ 850,88		\$ 850,88
12	31/3/2022	P/r Liquidación de la mano de obra		\$ 850,88	\$ -
CÓDIGO CUENTA:	5.04.01.03.01				
NOMBRE CUENTA:	Aporte Patronal IESS Calzado				
ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
7	31/3/2022	P/r Según rol de pagos de marzo 2022	\$ 103,38		\$ 103,38
12	31/3/2022	P/r Liquidación de la mano de obra		\$ 103,38	\$ -

CÓDIGO CUENTA:	5.04.01.03.02				
NOMBRE CUENTA:	Fondos de Reserva Calzado				
ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
7	31/3/2022	P/r Según rol de pagos de marzo 2022	\$ 70,91		\$ 70,91
12	31/3/2022	P/r Liquidación de la mano de obra		\$ 70,91	\$ -
CÓDIGO CUENTA:	5.04.01.04.01				
NOMBRE CUENTA:	Décimo Tercer Sueldo Calzado				
ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
7	31/3/2022	P/r Según rol de pagos de marzo 2022	\$ 70,91		\$ 70,91
12	31/3/2022	P/r Liquidación de la mano de obra		\$ 70,91	\$ -
CÓDIGO CUENTA:	5.04.01.04.02				
NOMBRE CUENTA:	Décimo Cuarto Sueldo Calzado				
ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
7	31/3/2022	P/r Según rol de pagos de marzo 2022	\$ 70,83		\$ 70,83
12	31/3/2022	P/r Liquidación de la mano de obra		\$ 70,83	\$ -
CÓDIGO CUENTA:	5.04.01.04.03				
NOMBRE CUENTA:	Vacaciones Calzado				
ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
7	31/3/2022	P/r Según rol de pagos de marzo 2022	\$ 35,45		\$ 35,45
12	31/3/2022	P/r Liquidación de la mano de obra		\$ 35,45	\$ -
CÓDIGO CUENTA:	2.01.07.04.01				
NOMBRE CUENTA:	Sueldos por Pagar				
ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
7	31/3/2022	P/r Según rol de pagos de marzo 2022		\$ 770,47	\$ -770,47
8	31/3/2022	P/r Según cheque N° 103 Pago sueldo más beneficios sociales mensualizados del mes de marzo 2022 al Sr. Juan Guerrero	\$ 385,24		\$ -385,24
9	31/3/2022	P/r Según cheque N° 104 Pago sueldo más beneficios sociales mensualizados del mes de marzo 2022 al Sr. Luis Sánchez	\$ 385,24		\$ -
CÓDIGO CUENTA:	2.01.07.04.02				
NOMBRE CUENTA:	Provisión Décimo Tercer Sueldo				
ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
7	31/3/2022	P/r Según rol de pagos de marzo 2022		\$ 70,91	\$ -70,91
8	31/3/2022	P/r Según cheque N° 103 Pago sueldo más beneficios sociales mensualizados del mes de marzo 2022 al Sr. Juan Guerrero	\$ 35,45		\$ -35,45

9	31/3/2022	P/r Según cheque N° 104 Pago sueldo más beneficios sociales mensualizados del mes de marzo 2022 al Sr. Luis Sánchez	\$ 35,45		\$ -
CÓDIGO CUENTA:	2.01.07.04.03				
NOMBRE CUENTA:	Provisión Décimo Cuarto Sueldo				
ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
7	31/3/2022	P/r Según rol de pagos de marzo 2022		\$ 70,83	\$ -70,83
8	31/3/2022	P/r Según cheque N° 103 Pago sueldo más beneficios sociales mensualizados del mes de marzo 2022 al Sr. Juan Guerrero	\$ 35,42		\$ -35,42
9	31/3/2022	P/r Según cheque N° 104 Pago sueldo más beneficios sociales mensualizados del mes de marzo 2022 al Sr. Luis Sánchez	\$ 35,42		\$ -
CÓDIGO CUENTA:	2.01.07.04.04				
NOMBRE CUENTA:	Provisión Vacaciones				
ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
7	31/3/2022	P/r Según rol de pagos de marzo 2022		\$ 35,45	\$ -35,45
CÓDIGO CUENTA:	2.01.07.03.03				
NOMBRE CUENTA:	Fondos de Reserva por Pagar				
ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
7	31/3/2022	P/r Según rol de pagos de marzo 2022		\$ 70,91	\$ -70,91
8	31/3/2022	P/r Según cheque N° 103 Pago sueldo más beneficios sociales mensualizados del mes de marzo 2022 al Sr. Juan Guerrero	\$ 35,45		\$ -35,45
9	31/3/2022	P/r Según cheque N° 104 Pago sueldo más beneficios sociales mensualizados del mes de marzo 2022 al Sr. Luis Sánchez	\$ 35,45		\$ -
CÓDIGO CUENTA:	5.04.03.05.01				
NOMBRE CUENTA:	Agua Potable Calzado				
ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
10	31/3/2022	P/r Pago según facturas de Agua Potable #10505, Energía Eléctrica #25681 y Gas # 65841	\$ 30,00		\$ 30,00
13	31/3/2022	P/r Liquidación de la CIF		\$ 30,00	\$ -
CÓDIGO CUENTA:	5.04.03.05.02				
NOMBRE CUENTA:	Energía Eléctrica Calzado				
ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
10	31/3/2022	P/r Pago según facturas de Agua Potable #10505, Energía Eléctrica #25681 y Gas # 65841	\$ 60,00		\$ 60,00
13	31/3/2022	P/r Liquidación de la CIF		\$ 60,00	\$ -
CÓDIGO CUENTA:	5.04.03.05.03				
NOMBRE CUENTA:	Gas Calzado				
ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO

10	31/3/2022	P/r Pago según facturas de Agua Potable #10505, Energía Eléctrica #25681 y Gas # 65841	\$ 96,00		\$ 96,00
13	31/3/2022	P/r Liquidación de la CIF		\$ 96,00	\$ -
CÓDIGO CUENTA:	5.04.05.01.01				
NOMBRE CUENTA:	Depreciación Edificios Calzado				
ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
11	31/3/2022	P/r Depreciación mensual de maquinaria y equipo calzado	\$ 75,00		\$ 75,00
13	31/3/2022	P/r Liquidación de la CIF		\$ 75,00	\$ -
CÓDIGO CUENTA:	5.04.05.01.04				
NOMBRE CUENTA:	Depreciación Maquinaria y Equipo Calzado				
ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
11	31/3/2022	P/r Depreciación mensual de maquinaria y equipo calzado	\$ 240,98		\$ 240,98
13	31/3/2022	P/r Liquidación de la CIF		\$ 240,98	\$ -
CÓDIGO CUENTA:	1.01.03.05.01				
NOMBRE CUENTA:	Producto Terminado				
ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
14	31/3/2022	P/r Según hojas de costos #001 #002 #003.	\$ 4.048,76		\$ 4.048,76
16	31/3/2022	P/r Registro del costo de ventas de la factura #200		\$ 4.048,76	\$ -
CÓDIGO CUENTA:	4.01.01.01.01				
NOMBRE CUENTA:	Venta de Bienes				
ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
15	31/3/2022	P/r Factura #200 entrega de calzado a Juan Pablo Flores Martínez, según ordenes de producción #001 #002 #003.		\$ 4.553,57	\$ -4.553,57
CÓDIGO CUENTA:	2.01.07.01.01				
NOMBRE CUENTA:	I.V.A. Cobrado en Ventas				
ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
15	31/3/2022	P/r Factura #200 entrega de calzado a Juan Pablo Flores Martínez, según ordenes de producción #001 #002 #003.		\$ 546,43	\$ -546,43
CÓDIGO CUENTA:	5.01.01.01.01				
NOMBRE CUENTA:	Costo de Venta				
ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
16	31/3/2022	P/r Registro del costo de ventas de la factura #200	\$ 4.048,76		\$ 4.048,76

Elaborado por: John Guerrero

3.2.14 Balances generales

Tabla 34. Balance general al 31 de diciembre del 2021

		CALZADO JOHNHMATEO			
		Balance General			
		al 31 de Diciembre del 2021			
1.	ACTIVO				\$ 182.920,228
1.01.	ACTIVO CORRIENTE			\$ 8.232,13	
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		\$ 5.200,00		
1.01.01.01.	CAJA	\$ 5.200,00			
1.01.01.01.02	Caja Chica	\$ 200,00			
1.01.01.02.01	Banco Pichincha	\$ 5.000,00			
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS				
1.01.02.05.	DOCUM Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTE NO RELACIONADOS				
1.01.02.05.01	Clientes Nacionales No Relacionados				
1.01.03.	INVENTARIOS		\$ 3.032,13		
1.01.03.01.	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA		\$ 3.032,13		
1.01.03.01.01	Materia Prima	\$ 3.032,13			
1.01.03.02.	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO				
1.01.03.02.01	Productos en Proceso				
1.01.03.05.	INV. DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN				
1.01.03.05.01	Producto Terminado				
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
1.01.05.01.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)				
1.01.05.01.01	Crédito Tributario I.V.A. a Favor de la Empresa				
1.01.05.01.02	I.V.A. Pagado en Compras				
1.01.05.01.03	Retenciones I.V.A. anticipadas				
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE			\$ 174.688,10	
1.02.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		\$ 174.688,10		
1.02.01.01.	TERRENOS		\$ 150.000,00		
1.02.01.01.01	Terrenos	\$ 150.000,00			
1.02.01.02.	EDIFICIOS		\$ 20.000,00		
1.02.01.02.01	Edificios	\$ 20.000,00			
1.02.01.05.	MUEBLES Y ENSERES				
1.02.01.05.01	Muebles y Enseres				
1.02.01.05.02	Equipo de Oficina				
1.02.01.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO		\$ 32.130,00		
1.02.01.06.01	Maquinaria y Equipo	\$ 32.130,00			
1.02.01.12.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		-27.441,90		
1.02.01.12.01	Dep. Acum. Edificios	\$ -7.200,00			
1.02.01.12.03	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	\$ -20.241,90			
2.	PASIVOS				
2.01.	PASIVO CORRIENTE				
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
2.01.03.01.02	Proveedores Locales No Relacionados				
2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
2.01.07.03.	CON EL IESS				
2.01.07.03.01	Aportes IESS por Pagar				
2.01.07.04.01	Sueldos por Pagar				
2.01.07.04.02	Provisión Décimo Tercer Sueldo				
2.01.07.04.03	Provisión Décimo Cuarto Sueldo				
2.01.07.04.04	Provisión Vacaciones				
3.	PATRIMONIO				\$ 182.920,23
3.01.	CAPITAL			\$ 182.920,23	
3.01.01.	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		\$ 182.920,23		
3.01.01.01.	CAPITAL PAGADO	\$ 182.920,23			
3.01.01.01.01	Capital	\$ 182.920,23			



f. Contador



f. Gerente

Elaborado por: John Guerrero

Tabla 35. Balance general al 31 marzo del 2022

CALZADO JOHNHMATEO		Balance General al 31 de Marzo del 2022			
1.	ACTIVO				\$ 184.190,71
1.01.	ACTIVO CORRIENTE			\$ 9.818,59	
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		\$ 7.961,75		
1.01.01.01.	CAJA	\$ 7.961,75			
1.01.01.01.02.	Caja Chica	\$ 14,00			
1.01.01.02.01.	Banco Pichincha	\$ 7.947,75			
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS				
1.01.02.05.	DOCUM Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTE NO RELACIONADOS				
1.01.02.05.01.	Clientes Nacionales No Relacionados				
1.01.03.	INVENTARIOS		\$ 1.731,58		
1.01.03.01.	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA		\$ 1.731,58		
1.01.03.01.01.	Materia Prima	\$ 1.731,58			
1.01.03.02.	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ -		
1.01.03.02.01.	Productos en Proceso	\$ -			
1.01.03.05.	INV. DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN		\$ -		
1.01.03.05.01.	Producto Terminado	\$ -			
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		\$ 125,26		
1.01.05.01.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		\$ 125,26		
1.01.05.01.01.	Crédito Tributario I.V.A. a Favor de la Empresa				
1.01.05.01.02.	I.V.A. Pagado en Compras	\$ 125,26			
1.01.05.01.03.	Retenciones I.V.A. anticipadas				
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE			\$ 174.372,13	
1.02.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		\$ 174.372,13		
1.02.01.01.	TERRENOS		\$ 150.000,00		
1.02.01.01.01.	Terrenos	\$ 150.000,00			
1.02.01.02.	EDIFICIOS		\$ 20.000,00		
1.02.01.02.01.	Edificios	\$ 20.000,00			
1.02.01.05.	MUEBLES Y ENSERES				
1.02.01.05.01.	Muebles y Enseres				
1.02.01.05.02.	Equipo de Oficina				
1.02.01.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO		\$ 32.130,00		
1.02.01.06.01.	Maquinaria y Equipo	\$ 32.130,00			
1.02.01.12.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMU PROPIEDA, PLANTA Y EQUIPO		\$ -27.757,88		
1.02.01.12.01.	Dep. Acum. Edificios	\$ -7.275,00			
1.02.01.12.03.	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	\$ -20.482,88			
2.	PASIVOS				\$ 765,67
2.01.	PASIVO CORRIENTE			\$ 765,67	
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
2.01.03.01.02.	Proveedores Locales No Relacionados				
2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		\$ 765,67		
2.01.07.01.	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		\$ 546,43		
2.01.07.01.01.	I.V.A. Cobrado en Ventas	\$ 546,43			
2.01.07.03.	CON EL IESS		\$ 219,24		
2.01.07.03.01.	Aportes IESS por Pagar	\$ 183,79			
2.01.07.04.01.	Sueldos por Pagar	\$ -			
2.01.07.04.02.	Provisión Décimo Tercer Sueldo	\$ -			
2.01.07.04.03.	Provisión Décimo Cuarto Sueldo	\$ -			
2.01.07.04.04.	Provisión Vacaciones	\$ 35,45			
3.	PATRIMONIO				\$ 183.425,04
3.01.	CAPITAL			\$ 182.920,23	
3.01.01.	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		\$ 182.920,23		
3.01.01.01.	CAPITAL PAGADO		\$ 182.920,23		
3.01.01.01.01.	Capital	\$ 182.920,23			
3.07.	RESULTADOS DEL EJERCICIO			\$ 504,82	
3.07.01.	GANANCIA NETA DEL PERIODO		\$ 504,82		
3.07.01.01.	UTILIDADES DE AÑOS ANTERIORES		\$ 504,82		
3.07.01.01.01.	Utilidad Ejercicio	\$ 504,82			



f. Contador



f. Gerente

Elaborado por: John Guerrero

Tabla 36. Balance de resultados del 1 enero al 31 de marzo del 2022

 CALZADO JOHNHMATEO Balance De Resultados del 1 Enero al 31 de Marzo del 2022						
4.	INGRESOS					\$ 4.553,57
4.01.	VENTAS NETAS NACIONALES				\$ 4.553,57	
4.01.01.	VENTAS TARIFA CON IVA			\$ 4.553,57		
4.01.01.01.	VENTA DE BIENES		\$ 4.553,57			
4.01.01.01.01	Venta de Bienes	\$ 4.553,57				
5.	COSTOS Y GASTOS					\$ 4.048,76
5.01.	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN				\$ 4.048,76	
5.01.01.	COSTO DE VENTAS CENTROS DE PRODUCCIÓN			\$ 4.048,76		
5.01.01.01.	COSTO DE VENTAS		\$ 4.048,76			
5.01.01.01.01	Costo de Venta	\$ 4.048,76				
	RESULTADO DEL EJERCICIO					\$ 504,82
	 f. Contador					 f. Gerente

Elaborado por: John Guerrero

3.2.15 Plan de cuentas

Tabla 37. Plan de cuentas

 CALZADO JOHNHMATEO PLAN DE CUENTAS	
1.	ACTIVO
1.01.	ACTIVO CORRIENTE
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1.01.01.01.	CAJA
1.01.01.01.01	Caja Chica
1.01.01.01.02	Caja General
1.01.01.02.	BANCOS
1.01.01.02.01	Banco Pichincha
1.01.01.03.	INVERSIONES CORRIENTES
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS
1.01.02.01.	ACTIVO FINANCIERO A VALOR RAZ CON CAMBIOS EN RESUL

1.01.02.02.	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
1.01.02.03.	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENID HASTA EL VENCIMIENTO
1.01.02.04.	(-) PROVISION POR DETERIORO
1.01.02.05.	DOCUM Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTE NO RELACIONADOS
1.01.02.05.01	Cientes Nacionales No Relacionados
1.01.02.06.	DOCUMEN Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
1.01.02.06.01	Cientes Nacionales Relacionados
1.01.02.07.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS
1.01.02.08.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1.01.02.08.01	Prestamos Empleados
1.01.02.09.	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO
1.01.02.09.01	Provisión Cuentas Incobrables
1.01.02.09.02	Provisión Deterioro
1.01.03.	INVENTARIOS
1.01.03.01.	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA
1.01.03.01.01	Materia Prima
1.01.03.02.	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO
1.01.03.02.01	Productos en Proceso
1.01.03.05.	INV. DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN
1.01.03.05.01	Producto Terminado
1.01.03.06.	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN
1.01.03.06.01	Mercadería (Compra 3eras Personas)
1.01.03.07.	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO
1.01.03.07.01	Importaciones en Tránsito
1.01.03.07.02	Tránsito Compras
1.01.03.08.	OBRAS EN CONSTRUCCIÓN
1.01.03.09.	OBRAS TERMINADAS
1.01.03.10.	MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION
1.01.03.11.	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS
1.01.03.12.	OTROS INVENTARIOS
1.01.03.13.	(-) PROV VALOR NETO DE REAL. Y OTRAS PERD. EN INV

1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1.01.04.01.	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1.01.04.01.01	Primas de Seguros Pagadas por Anticipado
1.01.04.01.02	Propaganda y Publicidad Pre pagada
1.01.04.01.03	Arrendamientos Operativos Pagados por Anticipado
1.01.04.02.	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1.01.04.02.01	Arriendo Locales
1.01.04.03.	ANTICIPOS A PROVEEDORES
1.01.04.03.01	Anticipo Proveedores
1.01.04.04.	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS
1.01.04.04.01	Anticipo Empleados
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1.01.05.01.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)
1.01.05.01.01	Crédito Tributario I.V.A. a Favor de la Empresa
1.01.05.01.02	I.V.A. Pagado en Compras
1.01.05.01.03	Retenciones I.V.A. anticipadas
1.01.05.02.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)
1.01.05.02.01	Saldo a Favor del Contribuyente Renta
1.01.05.03.	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA
1.01.05.03.01	Anticipo Impuesto a la Renta
1.01.05.03.02	Impuesto Salida de Divisas
1.01.05.03.03	Cuotas Anticipo Impuesto a la Renta
1.01.06.	ACTIVOS NO CORR. MANT. PARA LA VENTA Y OPER. DISCO
1.01.07.	CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)
1.01.08.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE
1.02.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1.02.01.01.	TERRENOS
1.02.01.01.01	Terrenos
1.02.01.02.	EDIFICIOS
1.02.01.02.01	Edificios
1.02.01.03.	CONTRUCCIONES EN CURSO
1.02.01.03.01	Construcciones en Curso

1.02.01.04.	INSTALACIONES
1.02.01.04.01	Bodegas
1.02.01.05.	MUEBLES Y ENSERES
1.02.01.05.01	Muebles y Enseres
1.02.01.05.02	Equipo de Oficina
1.02.01.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO
1.02.01.06.01	Maquinaria y Equipo
1.02.01.07.	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES
1.02.01.08.	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.02.01.08.01	Equipo de Computación
1.02.01.08.02	Software y Licencias
1.02.01.09.	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANS Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL
1.02.01.09.01	Vehículos Equipos de Transporte
1.02.01.10.	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1.02.01.11.	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS
1.02.01.11.01	Repuestos y Herramientas
1.02.01.12.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMU PROPIEDA, PLANTA Y EQUIPO
1.02.01.12.01	Dep. Acum. Edificios
1.02.01.12.02	Dep. Acum. Muebles y Enseres
1.02.01.12.03	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo
1.02.01.12.04	Dep. Acum. Vehículos, Equipo de Transporte
1.02.01.12.05	Dep. Acum. Equipo de Computación
1.02.01.12.06	Dep. Acum. Software y Licencias
1.02.01.12.07	Dep. Acum. Equipos de Transporte
1.02.01.12.08	Dep. Acum. Repuestos y Herramientas
1.02.01.13.	(-) DETERIORO ACUMU DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.02.01.14.	ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION
1.02.02.	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1.02.02.01.	TERRENOS
1.02.02.02.	EDIFICIOS
1.02.02.03.	(-) DEPRECIACION ACUMU DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1.02.02.04.	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDAD DE

	INVERSIÓN
1.02.04.	ACTIVO INTANGIBLE
1.02.04.01.	PLUSVALÍAS
1.02.04.02.	MARCAS, PATENTES, PAT Y OTROS SIM
1.02.04.03.	ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION
1.02.04.04.	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE
1.02.04.05.	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE
1.02.04.06.	OTROS INTANGIBLES
1.02.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
1.02.06.	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
1.02.06.01.	ACTIVOS FINANCIERO MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1.02.06.02.	(-) PROV. DETER. ACT. FINAN. MANT. HASTA EL VENCIMIENTO
1.02.06.03.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
1.02.06.04.	(-) PROV. CUENTAS INCOB. DE ACTIVOS FIN. NO CORRIENTE
1.02.07.	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
1.02.07.01.	INVERSIONES SUBSIDIARIAS
1.02.07.02.	INVERSIONES ASOCIADAS
1.02.07.03.	INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS
1.02.07.04.	OTRAS INVERSIONES
1.02.07.05.	(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES
1.02.07.06.	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
2.	PASIVOS
2.01.	PASIVO CORRIENTE
2.01.01.	PASIVOS FIN A VALOR CON CAMBIOS EN RESULTADOS
2.01.02.	PASIVOS POR CONTRATO DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.01.03.01.	LOCALES
2.01.03.01.01	Proveedores Locales Relacionados
2.01.03.01.02	Proveedores Locales No Relacionados
2.01.03.02.	DEL EXTERIOR
2.01.04.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

2.01.04.01.	LOCALES
2.01.04.01.01	Entidad Financiera XYZ
2.01.04.02.	DEL EXTERIOR
2.01.05.	PROVISIONES
2.01.05.01.	LOCALES
2.01.05.02.	DEL EXTERIOR
2.01.06.	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS
2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2.01.07.01.	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
2.01.07.01.01	I.V.A. Cobrado en Ventas
2.01.07.01.02	Retenciones en la Fuente
2.01.07.01.03	Retenciones en el IVA
2.01.07.02.	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
2.01.07.02.01	Impuesto a la Renta Por Pagar del Ejercicio
2.01.07.02.02	Impuestos IVA, Retención en la Fuente Por Pagar Mensual
2.01.07.03.	CON EL IEES
2.01.07.03.01	Aportes IEES por Pagar
2.01.07.03.02	Prestamos IEES por Pagar
2.01.07.03.03	Fondos de Reserva por Pagar
2.01.07.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
2.01.07.04.01	Sueldos por Pagar
2.01.07.04.02	Provisión Décimo Tercer Sueldo
2.01.07.04.03	Provisión Décimo Cuarto Sueldo
2.01.07.04.04	Provisión Vacaciones
2.01.07.05.	PARTICIPACIÓN TRABAJADOR POR PAGAR DEL EJERCICIO
2.01.07.05.01	15% Utilidades por Pagar Trabajadores
2.01.07.06.	DIVIDENDOS POR PAGAR
2.01.08.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
2.01.09.	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
2.01.10.	PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS
2.01.10.01.	ANTICIPO DE CLIENTES
2.01.10.01.01	Anticipo Clientes Locales
2.01.11.	PASIV DIREC. ASO CON LOS ACT NO CORR Y OPER DISCO.

2.01.12.	PORCION CORRIENTE DE PROV. POR BENEF. A EMPLEADOS
2.01.12.01.	JUBILACION PATRONAL
2.01.12.02.	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS
2.01.13.	OTROS PASIVOS CORRIENTES
2.01.13.01.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR
2.01.13.01.01	Otras Cuentas por Pagar
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE
2.02.01.	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO
2.02.02.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.02.02.01.	LOCALES
2.02.02.01.01	Proveedores Locales LP
2.02.02.01.02	Proveedores Exterior LP
2.02.02.02.	DEL EXTERIOR
2.02.03.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2.02.03.01.	LOCALES
2.02.03.01.01	Institución Financiera XYZ
2.02.03.02.	DEL EXTERIOR
2.02.04.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
2.02.04.01.	LOCALES
2.02.04.02.	DEL EXTERIOR
2.02.05.	OBLIGACIONES EMITIDAS
2.02.05.01.	OBLIGACIONES A TERCEROS
2.02.05.01.01	Préstamos a Terceros
2.02.06.	PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS
2.02.06.01.	ANTICIPO CLIENTES
2.02.06.01.01	Anticipo de Clientes
2.02.07.	PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2.02.07.01.	JUBILACION PATRONAL
2.02.07.01.01	Provisión para Jubilación Patronal
2.02.07.02.	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS
2.02.08.	OTRAS PROVISIONES

2.02.08.01.	PROVISION DESAHUCIO
2.02.08.01.01	Provisión Desahucio
3.	PATRIMONIO
3.01.	CAPITAL
3.01.01.	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO
3.01.01.01.	CAPITAL PAGADO
3.01.01.01.01	Capital
3.01.02.	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAG, ACCION EN TESORERÍA
3.01.02.01.	CAPITAL PAGADO
3.01.02.01.01	Capital Suscrito y No pagado
3.02.	APORTES DE SOCIO O ACC. PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
3.04.	RESERVAS
3.04.01.	RESERVA LEGAL
3.04.01.01.	RESERVA LEGAL
3.04.01.01.01	Reserva Legal
3.06.	RESULTADOS ACUMULADOS
3.06.01.	GANANCIAS ACUMULADAS
3.06.01.01.	UTILIDADES DE AÑOS ANTERIORES
3.06.01.01.01	Utilidad Años Anteriores
3.06.02.	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS
3.06.02.01.	PÉRDIDAS DE AÑOS ANTERIORES
3.06.02.01.01	Pérdida Años Anteriores
3.07.	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.07.01.	GANANCIA NETA DEL PERIODO
3.07.01.01.	UTILIDADES DE AÑOS ANTERIORES
3.07.01.01.01	Utilidad Ejercicio
3.07.02.	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
3.07.02.01.	(-) PÉRDIDA DEL PERIODO
3.07.02.01.01	Pérdida del Ejercicio
4.	INGRESOS
4.01.	VENTAS NETAS NACIONALES
4.01.01.	VENTAS TARIFA CON IVA
4.01.01.01.	VENTA DE BIENES

4.01.01.01.01	Venta de Bienes
4.01.02.	DESCUENTOS EN VENTAS
4.01.02.01.	(-) DESCUENTO EN VENTAS
4.01.02.01.01	(-) Descuento Ventas
4.01.03.	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS
4.01.03.01.	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS
4.01.03.01.01	(-) Devolución Ventas
4.02.	VENTAS NETAS INTERNACIONALES
4.03.	VENTAS NETAS SERVICIOS
4.03.01.	PRESTACION DE SERVICIOS
4.03.01.01.	PRESTACION DE SERVICIOS
4.03.01.01.01	Servicios Prestados
4.02.	NO OPERACIONALES
4.02.01.	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.02.01.01.	INGRESOS FINANCIEROS
4.02.01.01.01	Ingresos Por Rendimientos Financieros
5.	COSTOS Y GASTOS
5.01.	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN
5.01.01.	COSTO DE VENTAS CENTROS DE PRODUCCIÓN
5.01.01.01.	COSTO DE VENTAS
5.01.01.01.01	Costo de Venta
5.02.	GASTOS DE VENTAS
5.02.01.	PERSONAL DE VENTAS
5.02.01.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES VENTAS
5.02.01.01.01	Sueldos Ventas
5.02.01.01.02	Bonificación Ventas
5.02.01.01.03	Incentivos Ventas
5.02.01.01.04	Comisiones Ventas
5.02.01.02.	HORAS EXTRAS Y RECARGOS VENTAS
5.02.01.02.01	Horas Extras 50% Ventas
5.02.01.02.02	Horas Extras 100% Ventas
5.02.01.03.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL incluido fondo de reserva
5.02.01.03.01	Aporte Patronal IESS Ventas

5.02.01.03.02	Fondos de Reserva Ventas
5.02.01.04.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES VENTAS
5.02.01.04.01	Décimo Tercer Sueldo Ventas
5.02.01.04.02	Décimo Cuarto Sueldo Ventas
5.02.01.04.03	Vacaciones Ventas
5.02.01.04.04	Desahucio Ventas
5.02.01.04.05	Jubilación Patronal Ventas
5.02.01.05.	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS VENTAS
5.02.01.05.01	Uniformes Personal Ventas
5.02.01.05.02	Seguridad Industrial Personal Ventas
5.02.01.05.03	Seguros del Personal Ventas
5.02.01.05.04	Capacitación Personal Ventas
5.02.01.05.05	Consumo de Medicinas Generales Ventas
5.02.02.	HONORARIOS PROFESIONALES VENTAS
5.02.02.01.	HONORARIOS VENTAS
5.02.02.01.01	Honorarios Gerenciales Ventas
5.02.02.01.02	Honorarios Asesoría Jurídica Ventas
5.02.02.01.03	Honorarios Asesoría Financiera Ventas
5.02.02.01.04	Honorarios Asesoría Técnica Ventas
5.02.02.01.05	Honorarios Varios Ventas
5.02.02.02.	REM A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS VENTAS
5.02.02.03.	HONORARIOS A EXT POR SERVICIOS OCASIONALES VENTAS
5.02.02.04.	NOTARIOS Y REG DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES VENTA
5.02.02.04.01	Gastos Legales Notariales Ventas
5.02.02.04.02	Gastos Legales Registro Mercantil Ventas
5.02.02.04.03	Gastos Legales Judiciales Ventas
5.02.02.05.	COMISIONES VENTAS
5.02.03.	GASTOS GENERALES VENTAS
5.02.03.01.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES VENTAS
5.02.03.01.01	Mantenimiento Inmuebles Ventas
5.02.03.01.02	Mantenimiento Maquinaria y Equipo Ventas
5.02.03.01.03	Mantenimiento Muebles y Enseres Ventas
5.02.03.01.04	Mantenimiento Equipo de Oficina Ventas

5.02.03.01.05	Mantenimiento Equipo Computación y Comunicación Ventas
5.02.03.01.06	Mantenimiento Vehículos Ventas
5.02.03.01.07	Mantenimiento Rep. Insta y Adecuaciones Ventas
5.02.03.02.	ADECUACIONES E INSTALACIONES VENTAS
5.02.03.02.01	Arreglos Ornamentales Ventas
5.02.03.03.	ARRENDAMIENTO OPERATIVO VENTAS
5.02.03.03.01	Gasto Arriendo Inmuebles Ventas
5.02.03.04.	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD VENTAS
5.02.03.04.01	Publicidad Nacional Ventas
5.02.03.05.	AGUA, ENERGÍA Y TELECOMUNICACIONES VENTAS
5.02.03.05.01	Agua Potable Ventas
5.02.03.05.02	Energía Eléctrica Ventas
5.02.03.05.03	Gas Ventas
5.02.03.05.04	Telefonía Móvil Ventas
5.02.03.06.	MATERIALES VENTAS
5.02.03.06.01	Materiales y Útiles de Oficina Ventas
5.02.03.06.02	Suministros de Limpieza, Aseo Ventas
5.02.03.06.03	Diarios, Revistas y Suscripciones Ventas
5.02.03.06.04	Materiales y Repuestos Ventas
5.02.03.06.05	Material Embalaje Ventas
5.02.03.07.	SERVICIOS VENTAS
5.02.03.07.01	Monitoreo, Seguridad y Vigilancia Ventas
5.02.03.07.02	Servicios de Limpieza, Aseo Ventas
5.02.03.07.03	Gastos Licencias Software Ventas
5.02.03.07.04	Seguridad Industrial General Ventas
5.02.03.07.05	Otros Servicios Ventas
5.02.04.	GASTOS DE GESTION Y MOVILIZACIÓN VENTAS
5.02.04.01.	COMBUSTIBLES VENTAS
5.02.04.01.01	Gasolina Extra Ventas
5.02.04.01.02	Gasolina Super Ventas
5.02.04.01.03	Diésel Ventas
5.02.04.02.	LUBRICANTES VENTAS
5.02.04.02.01	Lubricantes Ventas
5.02.04.03.	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones) VENTAS

5.02.04.03.01	Seguro Póliza Incendio Ventas
5.02.04.03.02	Seguro Póliza Robo Ventas
5.02.04.03.03	Seguro Póliza Otros Seguros Ventas
5.02.04.04.	TRANSPORTE PERSONAL VENTAS
5.02.04.04.01	Transporte Personal Ventas
5.02.04.04.02	Correos y Comunicaciones Ventas
5.02.04.04.03	Fletes y Acarreos Repuestos - Materiales Ventas
5.02.04.05.	GASTOS GESTIÓN Venta
5.02.04.05.01	Gasto Gestión Alimentación Accionistas
5.02.04.05.02	Gasto Gestión Alimentación Trabajadores Ventas
5.02.04.06.	GASTOS VIAJE (Transporte, Alimento y Hospedaje) VENTAS
5.02.04.06.01	Gasto Viaje Transporte Ventas
5.02.04.06.02	Gasto Viaje Alimentación Ventas
5.02.04.06.03	Gasto Viaje Hospedaje y Estadía Ventas
5.02.04.06.04	Gasto Viaje Peajes Ventas
5.02.05.	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES VENTAS
5.02.05.01.	DEPRECIACIONES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO VENTAS
5.02.05.01.01	Depreciación Edificios Ventas
5.02.05.01.02	Depreciación Instalaciones Ventas
5.02.05.01.03	Depreciación Muebles y Enseres Ventas
5.02.05.01.04	Depreciación Maquinaria y Equipo Ventas
5.02.05.01.05	Depreciación Equipos de Computación Ventas
5.02.05.01.06	Depreciación Vehículos Ventas
5.02.05.01.07	Depreciación Software y Licencias Ventas
5.02.05.02.	GASTO DETERIORO VENTAS
5.02.05.02.01	Provisión Cuentas Incobrables
5.02.06.	GASTOS DIVERSOS
5.02.06.01.	IMPUESTOS VENTAS
5.02.06.01.01	Impuesto Predial y Contribuciones Municipio Ventas
5.02.06.01.02	Gastos Matriculas Vehículos Ventas
5.02.06.01.03	Contribución Superintendencia de Cías
5.02.06.01.04	Impuesto Patentes Municipales
5.02.06.02.	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES VENTAS

5.02.06.02.01	Contribuciones y Afiliaciones Varias Ventas
5.02.06.02.02	Aportes y Contribuciones
5.02.06.03.	OTROS GASTOS VENTAS
5.02.06.03.01	Gastos No Deducibles Ventas
5.03.	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
5.03.01.	PERSONAL ADMINISTRATIVO
5.03.01.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES ADMIN
5.03.01.01.01	Sueldos Administración
5.03.01.01.02	Bonificación Administración
5.03.01.01.03	Incentivos Administración
5.03.01.01.04	Comisiones Administración
5.03.01.02.	HORAS EXTRAS Y RECARGOS ADMINISTRACIÓN
5.03.01.02.01	Horas Extras 50% Administración
5.03.01.02.02	Horas Extras 100% Administración
5.03.01.03.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL ADM.
5.03.01.03.01	Aporte Patronal IESS Administración
5.03.01.03.02	Fondos de Reserva Administración
5.03.01.04.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES ADMIN
5.03.01.04.01	Décimo Tercer Sueldo Administración
5.03.01.04.02	Décimo Cuarto Sueldo Administración
5.03.01.04.03	Vacaciones Administración
5.03.01.04.04	Desahucio Administración
5.03.01.04.05	Jubilación Patronal Administración
5.03.01.05.	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS ADMIN
5.03.01.05.01	Uniformes Personal Administración
5.03.01.05.02	Seguridad Industrial Personal Administración
5.03.01.05.03	Seguros del Personal Administración
5.03.01.05.04	Capacitación Personal Administración
5.03.01.05.05	Consumo de Medicinas Generales Administración
5.03.02.	HONORARIOS PROFESIONALES ADMINISTRACIÓN
5.03.02.01.	HONORARIOS ADMINISTRACIÓN
5.03.02.01.01	Honorarios Gerenciales Administración
5.03.02.01.02	Honorarios Asesoría Jurídica Administración

5.03.02.01.03	Honorarios Asesoría Financiera Administración
5.03.02.01.04	Honorarios Asesoría Técnica Administración
5.03.02.01.05	Honorarios Varios Administración
5.03.02.02.	REMUNERACIONES A OTROS TRAB AUTÓNOMOS ADMIN
5.03.02.03.	HON A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES ADMIN
5.03.02.04.	NOTARIOS Y REG DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES ADMIN
5.03.02.04.01	Gastos Legales Notariales Administración
5.03.02.04.02	Gastos Legales Registro Mercantil Administración
5.03.02.04.03	Gastos Legales Judiciales Administración
5.03.02.05.	COMISIONES ADMINISTRACIÓN
5.03.03.	GASTOS GENERALES ADMINISTRACIÓN
5.03.03.01.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES ADMINISTRACIÓN
5.03.03.01.01	Mantenimiento Inmuebles Administración
5.03.03.01.02	Mantenimiento Maquinaria y Equipo Administración
5.03.03.01.03	Mantenimiento Muebles y Enseres Administración
5.03.03.01.04	Mantenimiento Equipo de Oficina Administración
5.03.03.01.05	Mantenimiento Equipo Computación y Comunicación Administración
5.03.03.01.06	Mantenimiento Vehículos Administración
5.03.03.01.07	Mantenimiento Rep. Instalaciones y Adecuaciones Ad
5.03.03.02.	ADECUACIONES E INSTALACIONES ADMIN
5.03.03.02.01	Arreglos Ornamentales Administración
5.03.03.03.	ARRENDAMIENTO OPERATIVO ADMIN
5.03.03.03.01	Gasto Arriendo Inmuebles Administración
5.03.03.04.	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD ADMINISTRACIÓN
5.03.03.04.01	Publicidad Nacional Administración
5.03.03.05.	AGUA, ENERGÍA Y TELECOMUNICACIONES ADMIN
5.03.03.05.01	Agua Potable Administración
5.03.03.05.02	Energía Eléctrica Administración
5.03.03.05.03	Gas Administración
5.03.03.05.04	Telefonía Móvil Administración
5.03.03.06.	MATERIALES ADMINISTRACIÓN
5.03.03.06.01	Materiales y Útiles de Oficina Administración
5.03.03.06.02	Suministros de Limpieza, Aseo Administración

5.03.03.06.03	Diarios, Revistas y Suscripciones Administración
5.03.03.06.04	Materiales y Repuestos Administración
5.03.03.06.05	Material Embalaje Administración
5.03.03.07.	SERVICIOS ADMINISTRACIÓN
5.03.03.07.01	Monitoreo, Seguridad y Vigilancia Administración
5.03.03.07.02	Servicios de Limpieza, Aseo Administración
5.03.03.07.03	Gastos Licencias Software Administración
5.03.03.07.04	Seguridad Industrial General Administración
5.03.03.07.05	Otros Servicios Administración
5.03.04.	GASTOS DE GESTION Y MOVILIZACIÓN ADMIN
5.03.04.01.	COMBUSTIBLES ADMINISTRACIÓN
5.03.04.01.01	Gasolina Extra Administración
5.03.04.01.02	Gasolina Super Administración
5.03.04.01.03	Diésel Administración
5.03.04.02.	LUBRICANTES ADMINISTRACIÓN
5.03.04.02.01	Lubricantes Administración
5.03.04.03.	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones) ADMIN
5.03.04.03.01	Seguro Póliza Incendio Administración
5.03.04.03.02	Seguro Póliza Robo Administración
5.03.04.03.03	Seguro Póliza Otros Seguros Administración
5.03.04.04.	TRANSPORTE PERSONAL ADMINISTRACIÓN
5.03.04.04.01	Transporte Personal Administración
5.03.04.04.02	Correos y Comunicaciones Administración
5.03.04.04.03	Fletes y Acarreos Repuestos - Materiales Admin
5.03.04.05.	GASTOS GESTIÓN (agá acción, tras clientes) ADMIN
5.03.04.05.01	Gasto Gestión Alimentación Accionistas
5.03.04.05.02	Gasto Gestión Alimentación Trabajadores Admin
5.03.04.06.	GASTOS DE VIAJE (Transporte, Alimento y Hospedaje) ADMIN
5.03.04.06.01	Gasto Viaje Transporte Administración
5.03.04.06.02	Gasto Viaje Alimentación Administración
5.03.04.06.03	Gasto Viaje Hospedaje y Estadía Administración
5.03.04.06.04	Gasto Viaje Peajes Administración
5.03.05.	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES ADMIN
5.03.05.01.	DEPRECIACIONES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO ADMIN

5.03.05.01.01	Depreciación Edificios Administración
5.03.05.01.02	Depreciación Instalaciones Administración
5.03.05.01.03	Depreciación Muebles y Enseres Administración
5.03.05.01.04	Depreciación Maquinaria y Equipo Administración
5.03.05.01.05	Depreciación Equipos de Computación Administración
5.03.05.01.06	Depreciación Vehículos Administración
5.03.05.01.07	Depreciación Software y Licencias Administración
5.03.05.02.	GASTO DETERIORO ADMINISTRACIÓN
5.03.05.02.01	Provisión Cuentas Incobrables
5.03.06.	GASTOS DIVERSOS
5.03.06.01.	IMPUESTOS ADMINISTRACIÓN
5.03.06.01.01	Impuesto Predial y Contribuciones Municipio Admin.
5.03.06.01.02	Gastos Matriculas Vehículos Administración
5.03.06.01.03	Contribución Superintendencia de Cías
5.03.06.01.04	Impuesto Patentes Municipales
5.03.06.02.	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES ADMINISTRACIÓN
5.03.06.02.01	Contribuciones y Afiliaciones Varias Admin
5.03.06.02.02	Aportes y Contribuciones
5.03.06.03.	OTROS GASTOS ADMINISTRACIÓN
5.03.06.03.01	Gastos No Deducibles Administración
5.04.	CENTRO DE PRODUCCIÓN DE CALZADO
5.04.01.	PERSONAL CENTRO DE PRODUCCIÓN CALZADO
5.04.01.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES CALZADO
5.04.01.01.01	Sueldos Calzado
5.04.01.01.02	Bonificación Calzado
5.04.01.01.03	Incentivos Calzado
5.04.01.01.04	Comisiones Calzado
5.04.01.02.	HORAS EXTRAS Y RECARGOS CALZADO
5.04.01.02.01	Horas Extras 50% Calzado
5.04.01.02.02	Horas Extras 100% Calzado
5.04.01.03.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva) CALZADO
5.04.01.03.01	Aporte Patronal IESS Calzado
5.04.01.03.02	Fondos de Reserva Calzado

5.04.01.04.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES CALZADO
5.04.01.04.01	Décimo Tercer Sueldo Calzado
5.04.01.04.02	Décimo Cuarto Sueldo Calzado
5.04.01.04.03	Vacaciones Calzado
5.04.01.04.04	Desahucio Calzado
5.04.01.04.05	Jubilación Patronal Calzado
5.04.01.05.	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS CALZADO
5.04.01.05.01	Uniformes Personal Calzado
5.04.01.05.02	Seguridad Industrial Personal Calzado
5.04.01.05.03	Seguros del Personal Calzado
5.04.01.05.04	Capacitación Personal Calzado
5.04.01.05.05	Consumo de Medicinas Generales Calzado
5.04.02.	HONORARIOS PROFESIONALES CALZADO
5.04.02.01.	HONORARIOS CALZADO
5.04.02.01.01	Honorarios Gerenciales Calzado
5.04.02.01.02	Honorarios Asesoría Jurídica Calzado
5.04.02.01.03	Honorarios Asesoría Financiera Calzado
5.04.02.01.04	Honorarios Asesoría Técnica Calzado
5.04.02.01.05	Honorarios Varios Calzado
5.04.02.02.	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS CALZADO
5.04.02.03.	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES CALZADO
5.04.02.04.	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES CALZADO
5.04.02.04.01	Gastos Legales Notariales Calzado
5.04.02.04.02	Gastos Legales Registro Mercantil Calzado
5.04.02.04.03	Gastos Legales Judiciales Calzado
5.04.02.05.	COMISIONES CALZADO
5.04.03.	GASTOS GENERALES CALZADO
5.04.03.01.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES CALZADO
5.04.03.01.01	Mantenimiento Inmuebles Calzado
5.04.03.01.02	Mantenimiento Maquinaria y Equipo Calzado
5.04.03.01.03	Mantenimiento Muebles y Enseres Calzado

5.04.03.01.04	Mantenimiento Equipo de Oficina Calzado
5.04.03.01.05	Mantenimiento Equipo Computación y Comunicación Calzado
5.04.03.01.06	Mantenimiento Vehículos Calzado
5.04.03.01.07	Mantenimiento Rep. Instalaciones y Adecuaciones Calzado
5.04.03.02.	ADECUACIONES E INSTALACIONES CALZADO
5.04.03.02.01	Arreglos Ornamentales Calzado
5.04.03.03.	ARRENDAMIENTO OPERATIVO CALZADO
5.04.03.03.01	Gasto Arriendo Inmuebles Calzado
5.04.03.04.	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD CALZADO
5.04.03.04.01	Publicidad Nacional Calzado
5.04.03.05.	AGUA, ENERGÍA Y TELECOMUNICACIONES CALZADO
5.04.03.05.01	Agua Potable Calzado
5.04.03.05.02	Energía Eléctrica Calzado
5.04.03.05.03	Gas Calzado
5.04.03.05.04	Telefonía Móvil Calzado
5.04.03.06.	MATERIALES CALZADO
5.04.03.06.01	Materiales y Útiles de Oficina Calzado
5.04.03.06.02	Suministros de Limpieza, Aseo Calzado
5.04.03.06.03	Diarios, Revistas y Suscripciones Calzado
5.04.03.06.04	Materiales y Repuesto Calzado
5.04.03.06.05	Material Embalaje Calzado
5.04.03.07.	SERVICIOS CALZADO
5.04.03.07.01	Monitoreo, Seguridad y Vigilancia Calzado
5.04.03.07.02	Servicios de Limpieza, Aseo Calzado
5.04.03.07.03	Gastos Licencias Software Calzado
5.04.03.07.04	Seguridad Industrial General Calzado
5.04.03.07.05	Otros Servicios Calzado
5.04.04.	GASTOS DE GESTIÓN Y MOVILIZACIÓN CALZADO
5.04.04.01.	COMBUSTIBLES CALZADO
5.04.04.01.01	Gasolina Extra Calzado
5.04.04.01.02	Gasolina Super Calzado
5.04.04.01.03	Diésel Calzado
5.04.04.02.	LUBRICANTES CALZADO
5.04.04.02.01	Lubricantes Calzado

5.04.04.03.	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones) CALZADO
5.04.04.03.01	Seguro Póliza Incendio Calzado
5.04.04.03.02	Seguro Póliza Robo Calzado
5.04.04.03.03	Seguro Póliza Otros Seguros Calzado
5.04.04.04.	TRANSPORTE PERSONAL CALZADO
5.04.04.04.01	Transporte Personal Calzado
5.04.04.04.02	Correos y Comunicaciones Calzado
5.04.04.04.03	Fletes y Acarreos Repuestos - Materiales Calzado
5.04.04.05.	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes) CALZADO
5.04.04.05.01	Gasto Gestión Alimentación Accionistas Calzado
5.04.04.05.02	Gasto Gestión Alimentación Trabajadores Calzado
5.04.04.06.	GASTOS DE VIAJE (Transporte, Alimentación y Hospedaje) CALZADO
5.04.04.06.01	Gasto Viaje Transporte Calzado
5.04.04.06.02	Gasto Viaje Alimentación Calzado
5.04.04.06.03	Gasto Viaje Hospedaje y Estadía Calzado
5.04.04.06.04	Gasto Viaje Peajes Calzado
5.04.05.	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES CALZADO
5.04.05.01.	DEPRECIACIONES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO CALZADO
5.04.05.01.01	Depreciación Edificios Calzado
5.04.05.01.02	Depreciación Instalaciones Calzado
5.04.05.01.03	Depreciación Muebles y Enseres Calzado
5.04.05.01.04	Depreciación Maquinaria y Equipo Calzado
5.04.05.01.05	Depreciación Equipos de Computación Calzado
5.04.05.01.06	Depreciación Vehículos Calzado
5.04.05.01.07	Depreciación Software y Licencias Calzado
5.04.05.02.	GASTO DETERIORO CALZADO
5.04.05.02.01	Provisión Cuentas Incobrables Calzado
5.04.06.	GASTOS DIVERSO CALZADO
5.04.06.01.	IMPUESTO CALZADO
5.04.06.01.01	Impuesto Predial y Contribuciones Municipio Calzado
5.04.06.01.02	Gastos Matrículas Vehículos Calzado
5.04.06.01.03	Contribución Superintendencia de Compañías Calzado

5.04.06.01.04	Impuesto Patentes Municipales Calzado
5.04.06.02.	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES CALZADO
5.04.06.02.01	Contribuciones y Afiliaciones Vario Calzado
5.04.06.02.02	Aportes y Contribuciones Calzado
5.04.06.03.	OTROS GASTOS CALZADO
5.04.06.03.01	Gastos No Deducibles Calzado
5.05.	NO OPERACIONALES
5.05.01.	FINANCIEROS
5.05.01.01.	GASTOS BANCARIOS
5.05.01.01.01	Servicios Bancarios
5.05.01.01.02	Otros Cargos Financieros
5.05.01.02.	INTERESES BANCARIOS
5.05.01.02.01	Intereses Sobregiros
5.05.01.02.02	Intereses Préstamos Nacionales
5.05.02.	PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES
5.05.02.01.	VENTA DE OTROS ACTIVOS
5.05.02.01.01	Pérdida en Venta de Materiales Varios
5.05.02.01.02	Pérdidas por valores Negociables
5.05.02.01.03	Pérdidas en Venta de Activos
5.05.03.	GASTOS DIVERSOS
5.05.03.01.	IMPUESTOS QUE SE CARGAN AL GASTO
5.05.03.01.01	IVA que se Carga al Costo o Gasto
5.05.03.01.02	Perdida Diferencia Importaciones
5.05.03.01.03	I.S.D. Impuesto Salida Divisa
5.05.03.02.	MULTAS, SANCIONES Y LITIGIOS
5.05.03.02.01	Multas, Sanciones y Litigios
5.05.04.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES
5.05.04.01.	PROVISIONES LEGALES
5.05.04.01.01	15% Participación Empleados
5.05.04.01.02	Impuesto Renta Causado

Elaborado por: John Guerrero

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

- Se Identificó de forma satisfactoria todos los elementos del costo con base en la información proporcionada por la empresa, los cuales se estructuró una base de datos en Excel para determinar sus respectivos costos de adquisición de materia prima, mano de obra y los respectivos costos indirectos de fabricación que facilitan la producción del calzado.
- Se identificó que en la fábrica JOHNHMATEO, no manejan un apropiado sistema de costos, donde puedan establecer de manera justa el valor de producción y por consiguiente determinar el margen de utilidad.
- Se obtuvo los correspondientes datos se llevó a cabo la determinación de los costos de producción de cada uno de los elementos que intervienen en el proceso productivo del calzado, mediante el sistema de costos por órdenes de producción, de los cuales para realizar las 3 órdenes de producción, se obtuvo un valor de materia prima de \$ 2.241,62 dólares, con respecto a la mano de obra directa alcanza un costo de \$1.202,36 dólares, para los 340 unidades, mientras que para los costos indirectos de fabricación se necesita \$604,78 dólares, por concepto de materia prima indirecta, depreciaciones, y otros gastos como son agua, luz y gas, el costo de la hora de mano de obra directa para cada par es \$3,54 dólares, donde contiene todos los rubros legales, también los CIF (costos indirectos de fabricación) tiene un costo de \$1,78 dólares, para cada par, estos rubros principalmente se toman en cuenta para el cálculo del costo de producción del calzado casual.
- Se aplicó el sistema de costos por órdenes de producción en la Fábrica JOHNHMATEO, en el periodo 2022, del que se obtuvo que el costo de producción por par es de \$11,91 dólares, considerando que su precio de venta al por mayor es de \$15,00 dólares, lo que genera un ingreso bruto de \$3,09 dólares, se obtiene una utilidad bruta por par vendido de 20.62%.

4.2 Recomendaciones

Luego de analizar y recolectar todos los datos en la empresa, podemos culminar este estudio y contribuir de manera efectiva a un mejor desarrollo de la misma, presentando las siguientes recomendaciones:

- Emplear controles y análisis periódicos, con respecto a los inventarios para evitar posibles pérdidas de materiales e insumos a través de las kardex, como también revisar la información de producción con su oportuna hoja de costos para lo cual se puede aplicar el diseño de sistema de costos por órdenes de producción demostrado en este proyecto integrador.
- Realizar capacitaciones constantes al personal, debido al incremento de la producción y al retorno normal de la economía nacional, acerca del manejo adecuado de las materias primas, debiendo llevar registros adecuadamente diseñados que permitan mejorar el control del fluido entre procesos para la obtención del producto final hasta su comercialización.
- Enfocarse en manejar un control correspondiente de la elaboración, mediante documentos, llevando el registro oportuno de la materia prima, mano de obra y CIF, que se va utilizando, para que al finalizar se pueda obtener el costo de la orden de producción.
- Se sugiere incrementar el precio de venta al por mayor a un valor de \$17,01 dólares, generando un ingreso bruto de \$5.10 dólares, obteniendo un mayor margen de utilidad bruta de un 30%, de manera que la empresa obtenga mayor rentabilidad.

BIBLIOGRAFÍA

- Arias, L., Portilla, L., & Fernández, S. (2019). La distribución de costos indirectos de fabricación, factor clave al costear productos. *Scientia et Technica*, 79-85.
- Ballesteros, A. (2014). *Costos de producción*. Madrid - España: Ediciones Parainfo S.A.
- Casanova, C., Nuñez, R., Navarrete, C., & Proaño, E. (Enero de 2021). Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas. *Revista de Ciencias Sociales*, XXVII(1), 302-314.
- Chacón, P. (Junio de 2016). Costeo por operaciones: Aplicación para la determinación de precios justos en la industria del plástico. *Actualidad Contable Faces*, Vol. 19(Nº. 32), pp. 5-39. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25744733002.pdf>
- Cordova, F. (2016). *Contabilidad y sistemas de costos*. Barcelona - España: Ediciones Parainfo S.A.
- Cuellar, F., & Cardenas, M. (2015). *Contabilidad y analisis de costos*. Mexico: Grupo editorial Patria.
- Cuesta, L. (Mayo de 2020). Métricas para el diagnóstico de los estados financieros de las compañías. *Revista Innovar*, Vol. 30(Nº. 76), 96-102. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0121-50512020000200063
- Eslava, J. d. (2016). *La rentabilidad: Analisis de costes y resultados*. Madrid - España: ESIC Editoriales.
- Espinosa, G. (2018). *Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción aplicado a la empresa supermercado de carnes lomo fino ubicada en la ciudad de Quito, sector la Kennedy*. Universidad Central del Ecuador, Facultad de ciencias administrativas. Quito: Universidad Central del Ecuador.
- Farias, F. (Marzo de 2021). Análisis de rentabilidad, endeudamiento y liquidez de microempresas en Ecuador. *Revista de Ciencias de la Administración y*

Economía, Vol. 11(Nº. 22), 25-74. Obtenido de
http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S1390-86182021000200235&lng=es&nrm=iso

González, M. (Julio de 2017). Procedimiento de un sistema de costo. Cofin Habana, Vol. 11(N|. 2), 56-74. Obtenido de
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000200007

Joya, J. (2016). Diseño de un sistema de costos para la empresa industrial de accesorios LTDA. Bucaramanga: Universidad industrial de Santander.

Mendoza, R. (2019). Diseño de un sistema de costos por órdenes en la empresa formularios continuos Rosario E.I.R.L, para determinar su rentabilidad del periodo 2016. Tesis, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Escuela de contabilidad, Chiclayo - Mexico.

Morales, A. (2016). Contabilidad de costos. Barcelona - España: Ediciones Narcea S.A.

Narbaez, R. (2019). Implementación de un sistema de costos. Barcelona - España: Ediciones Diaz de Santos.

Navas, A. (2017). Sistemas de costos. Buenos Aires - Argentina: Ediciones Narcea S.A.

Piquer, J. (2016). Cultura de la empresa y su rentabilidad economica. Barcelona - España: Ediciones Narcea S.A.

Ramos, J. (2018). Sistemas de costos. Madrid - España: Ediciones Parainfo S.A.

Reyes, C. (2015). Sistema de Costos:Conatbilidad. Madrid - España: Ediciones Diaz de Santos.

Villavicencio, A. (2017). Sistema de costos por órdenes de producción para mejorar la rentabilidad en la elaboración de dulces de guayaba en la dulcería “El viejo Pedro”. Tesis, Universidad Regional Autónoma de los Andes "Uniandes", Facultad de sistemas mercantiles, Ambato.

Zambrano, I. (Julio de 2018). Los costos de calidad: su relación con el sistema de costeo ABC. Cofin Habana, Vol. 12(N|. 2), 160-178. Obtenido de

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200012

Zambrano, J. (Marzo de 2021). Análisis de rentabilidad, endeudamiento y liquidez de microempresas en Ecuador. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, Vol. 11(Nº. 22), 25-85. Obtenido de http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1390-86182021000200235