



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

La Universidad Católica de Loja

ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES Y AUDITORÍA

MODALIDAD ABIERTA Y A DISTANCIA

DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS
POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA "METAL INDUSTRIAS
MOROCHO", PERIODO ENERO – MARZO DE 2010

*TESIS DE GRADO PREVIA LA
OBTENCIÓN DE TÍTULO DE
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y
AUDITORIA.
CONTADOR PÚBLICO AUDITOR*

AUTORA

ALBA LUCINDA MOROCHO CABRERA

DIRECTORA

DRA. ISABEL ROBLES V.

CENTRO UNIVERSITARIO LOJA

2011

Dra.

Isabel Robles V.

DOCENTE DE LA ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES Y AUDITORÍA

C E R T I F I C A:

Que el presente trabajo de práctica profesional realizada por la estudiante Alba Lucinda Morocho Cabrera, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por lo tanto autorizo su presentación.

Loja, octubre del 2010.

f) _____

DECLARACIÓN Y CESIÓN DE DERECHOS DE TESIS

“Yo Alba Lucinda Morocho Cabrera declaro ser autora del presente trabajo y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y sus representantes legales de posibles reclamos y acciones legales.

Adicionalmente declaro conocer y aceptar la disposición del Art. 67 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que en su parte pertinente textualmente dice: “Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos, técnicos y tesis de grado que se realicen a través, o con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad”

f) _____

Alba L. Morocho Cabrera

AUTORÍA

Las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo, son de exclusiva responsabilidad de la autora.

Alba L. Morocho Cabrera

DEDICATORIA

Dedico con todo amor y cariño este trabajo de práctica profesional a DIOS, por la prestarme la vida y salud, a mi esposo Nelson y a mis Hijos Albita, Jonathan y Gabriel, que me ayudaron incondicionalmente día a día, fortaleciendo mi espíritu de superación para lograr las metas y objetivos propuestos.

Alba Lucinda Morocho C.

AGRADECIMIENTO

Mi especial agradecimiento a la Universidad Técnica Particular de Loja, Modalidad de Estudios a Distancia, Escuela de Ciencias Contables y Auditoría, por abrirme sus puertas y permitirme mi formación profesional.

Al propietario de la empresa “Metal Industria Morocho”, de la ciudad de Loja por brindarme todas las facilidades y la información necesaria para el desarrollar el presente trabajo de Práctica Profesional.

De manera muy especial a la Dra. Isabel Robles V., quien me ha guiado con dedicación y esmero.

Finalmente a mis padres Francisco y Alba, y a todas las personas que de una u otra forma me han apoyado tanto económica como moralmente para la culminación de este trabajo.

LA AUTORA

INDICE DE CONTENIDOS

| | |
|----------------------------------|-----|
| Certificación | ii |
| Declaración y cesión de derechos | iii |
| Autoría | iv |
| Dedicatoria | v |
| Agradecimiento | vi |
| Índice de contenido | vii |
| Resumen ejecutivo | ix |

CAPÍTULO I

1. ANTECEDENTES DE LA EMPRESA

| | |
|---|----|
| 1.1 Creación y organización de la empresa | 2 |
| 1.2 Base legal | 3 |
| 1.3 Actividades de la empresa | 17 |

CAPÍTULO II

2. MARCO TEORICO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

| | |
|---|----|
| 2.1 Definición y objetivos | 20 |
| 2.2 Elementos del costo | 21 |
| 2.3 Sistemas de costos | 22 |
| 2.4 Documentos y formularios utilizados en la contabilidad de costos por órdenes de producción. | 25 |
| 2.5 Plan de cuentas | 29 |

CAPÍTULO III

3. APLICACIÓN PRÁCTICA

| | |
|---|----|
| 3.1 Ejercicio de la aplicación de la contabilidad de costos por órdenes de producción para la Empresa Metal Industrias Morocho. | 34 |
| 3.1.1 Memorando de Operaciones | 35 |
| 3.1.2 Estado de situación inicial | 45 |
| 3.1.3 Libro diario general | 46 |
| 3.1.4 Libro mayor | 56 |
| 3.1.5 Estados financieros | 67 |

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

| | |
|--------------------|----|
| 1. Conclusiones | 72 |
| 2. Recomendaciones | 73 |

| | |
|---------------|----|
| ANEXOS | 74 |
|---------------|----|

| | |
|---------------------|----|
| BIBLIOGRAFÍA | 77 |
|---------------------|----|

RESUMEN EJECUTIVO

En toda empresa la aplicación de un buen sistema de contabilidad, permite determinar y sustentar todo tipo de transacciones, es muy razonable que se trate de maximizar las utilidades y reducir los gastos, por ende es necesario mejorar la planificación y la organización en las empresas que desarrollan productos para el consumo o beneficio económico.

La presente Tesis está orientada a la aplicación de una organización contable e implementación de un sistema de costos por ordenes de producción, en la empresa **Metal Industrias Morocho**, con el único fin de presentar al propietario una herramienta que le facilite el control contable y sea de gran ayuda para la toma de decisiones y una dirección administrativa acertada de la misma.

La implementación de la contabilidad de costos por órdenes de producción en la empresa tiene como objetivo proveer información clara y sencilla al propietario y administrados en la toma de decisiones oportuna y correcta que contribuyan en el desarrollo de las misma para que presente la información referente al proceso productivo, llevando procedimientos de control, valoración y distribución de los costos reales de producción unitarios y totales y en base a los cuales pueda fijarse un precio de venta que le permita establecer una utilidad razonable y así elevar el nivel de producción.

Por tal razón este sistema contable permitirá obtener costos reales de su producción; así como estados financieros, los cuales les servirán a Gerente – Propietario tomar decisiones sobre sus actividades.

Este trabajo consta de lo siguiente:

En el **capítulo I** se hace una descripción de los aspectos relacionados con la empresa, referentes a su creación y organización, base legal y actividades de la empresa.

En el **capítulo II** se describe a la contabilidad de costos en temas específicos como: las bases conceptuales de la contabilidad de costos, elementos del costo, sistemas de costos, diferencia entre el sistema de costos por ordenes de producción y el sistema de costos por procesos, documentos y formularios utilizados en la contabilidad de costos por ordenes de producción y plan de cuentas necesarios para

la implantación de la Contabilidad de Costos en la empresa Metal Industrias Morocho “MIM”.

Finalmente en el **capítulo III** consta la aplicación práctica de la implantación de este sistema contable empezando por el memorando de operaciones basado en la documentación fuente obtenida y de esta manera se procedió a preparar documentos como: Presupuesto de Costos Generales, Estado de Situación Inicial, Ordenes de Producción, Requisición de Materiales, Hojas de Costo toda esta documentación necesaria para la elaboración del Libro Diario, Libro Mayor para finalmente elaborar los estados financieros tales como: Estado de Producción y Ventas, Estado de Perdidas y Ganancia y Balance General.

La investigación que se realizó para la elaboración de este trabajo es de tipo; Exploratorio: Bibliografía y documental así como de campo; y que la metodología aplicada es: Científico-General y la Deductiva-Descriptiva.

Capítulo 1

1. ANTECEDENTES DE LA EMPRESA

1.1 Creación y organización de la empresa.

La empresa se creó el 01 de septiembre de 1994 como persona natural con su número de Registro Único de Contribuyentes 1101479903001, con el nombre comercial **METAL INDUSTRIAS MOROCHO** cuyo representante legal y gerente propietario es el Tecnólogo Mecánico Francisco Javier Morocho Yaguana; cumple con sus obligaciones tributarias mediante declaraciones semestrales del Impuesto al Valor Agregado por no estar obligados a llevar contabilidad y declaración del Impuesto a la Renta; mantiene una Calificación Artesanal N° 36433 vigente hasta el 24 de noviembre de 2011 motivo por el cual su sistema de facturación es 0% IVA; para la realización de procesos de contratación con las Instituciones Públicas mantiene vigente el Registro Único de Proveedores , lo cual ha permitido participar en procesos de contratación pública de acuerdo a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública.

Por otra parte el Instituto Ecuatoriano de Propiedad Intelectual resuelve registrar el día 17 de febrero de 1995 su Marca de Fábrica NDPNI-0533-95-MICIP **MIM METAL INDUSTRIAS MOROCHO LOGOTIPO Y ETIQUETA**; con una duración de 10 años según los artículos 152 y 153 de la decisión 486 de la Comisión de la Comunidad Andina de Naciones, concordantes con los artículos 212, 213 y 359 de la Ley de Propiedad Intelectual; cuya renovación se la hizo el día 07 de marzo de 2005 otorgando así la renovación inscripción y marginación con fecha de caducidad el día 17 de febrero de 2015.

1.2 Base legal

La empresa Metal Industrias Morocho, en el desarrollo de sus actividades debe cumplir con disposiciones legales contenidas en las siguientes:

- IESS - Salarios de aportación vigentes desde enero 2010
- Ley de Defensa del Artesano

- Ley de la Propiedad Intelectual

Respecto a salarios de aportación vigentes desde enero 2010. A través de la Resolución C.D. 305, expedida el 23 de febrero del 2010 el Consejo Directivo dispone que a partir del 1 de enero de 2010 se apliquen las siguientes categorías de remuneraciones e ingresos mínimos de aportación al Seguro Social Obligatorio, por regímenes de afiliación.

- a) Trabajadores protegidos por el Código del Trabajo que laboran en alguna de las diferentes ramas de trabajo o actividades económicas cuyos sueldos o salarios básicos unificados son regulados con base en las revisiones propuestas por las Comisiones Sectoriales.

Trabajadores de campo de la industria azucarera, permanentes y temporales; escogedores de café y peladores de tagua; los estibadores y trabajadores portuarios reemplazantes; los pescadores y empacadores de pescado; los trabajadores agrícolas, incluidos los trabajadores de granjas, planteles y fincas avícolas; y los trabajadores de paja toquilla; los trabajadores de la construcción, choferes profesionales; y, artistas profesionales. \$ 240.00

- b) Los trabajadores, protegidos por el Código del Trabajo, que laboran en alguna de las ocupaciones o puestos de labor de ramas de trabajo o actividades económicas, cuyas remuneraciones básicas o unificadas no están comprendidas en el literal precedente. \$ 240.00
- c) Trabajadores del régimen de maquila \$ 240.00
- d) Afiliados voluntarios \$ 240.00
- e) Afiliados amparados en el seguro de profesionales \$ 240.00
- f) Maestros de taller o artesanos. \$ 240.00
- g) Operarios y aprendices de artesanía \$ 240.00
- h) Colaboradores y trabajadores de la microempresa (no artesanal) \$ 240.00
- i) Trabajadores de servicio doméstico \$ 240.00
- j) Afiliados al seguro del clero secular aportarán sobre un valor mínimo de \$ 170.00, multiplicado por el coeficiente que correspondiere a los años de ejercicio sacerdotal.

- k) Afiliados al seguro de notarios, registradores de la propiedad y registradores mercantiles, sobre un ingreso imponible equivalente a 1.10 veces, la suma del ingreso imponible del mes de diciembre/2009, sin que sea inferior a los \$ 240.00
- l) Los futbolistas sobre un ingreso imponible equivalente a 1.10 veces, la suma del ingreso imponible del mes de diciembre/2009, sin que sea inferior a los \$ 240.00

Los Servidores Públicos aportarán sobre el 100% de la remuneración unificada con sujeción a la tabla contenida en la Resolución No. SENRES-2009-00085 de 200-04-17 y publicada en el Registro Oficial No. 580 del 2009-04-29

Los dignatarios, autoridades y funcionarios que ocupen puestos a tiempo completos, comprendidos en el nivel jerárquico superior del sector público sujetos a la LOSSCA, aportarán sobre el 100% de la remuneración unificada con sujeción a la tabla contenida en la Resolución No. SENRES-2009-00065 de 2009-05-24 y publicada en el Registro Oficial No. 568 del 2009-04-13

Los servidores y trabajadores a tiempo completo del sector público sujetos y los que no se encontraren sujetos a la LOSSCA aportarán sobre la materia gravada que en ningún caso será inferior a los \$ 240.00

Los trabajadores sujetos a la contratación a tiempo parcial aportarán sobre el salario o remuneración efectivamente ganada, cuando se encuentren registrados de manera simultánea en dos o más empleadores Cuando se encuentren registrados bajo un solo empleador aportarán sobre el salario o remuneración efectivamente ganada sin que en ningún caso el salario de aportación sea inferior al 50% del salario básico unificado, es decir no será inferior a \$ 120, correspondiendo en este caso a un registro de aportación de 15 días.

Con relación a la Ley de Defensa del Artesano, se destacan algunos artículos:

Art. 1.-Esta Ley ampara a los artesanos de cualquiera de las ramas de artes, oficios y servicios, para hacer valer sus derechos por sí mismos o por medio de las asociaciones gremiales, sindicales e interprofesionales existentes o que se establecieren posteriormente.

Art. 2.-Para los efectos de esta ley, se definen los siguientes términos:

- a) Actividad artesanal: La practicada manualmente para la transformación de la materia prima destinada a la producción de bienes y servicios, con o sin auxilio de máquinas, equipos o herramientas;
- b) Artesano: Al trabajador manual, maestro de taller o artesano autónomo que, debidamente calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano y registrado en el Ministerio del Trabajo y Recursos Humanos, desarrolle su actividad y trabajo personalmente y hubiere invertido en su taller, en implementos de trabajo, maquinarias y materias primas, una cantidad no superior al veinticinco por ciento (25%) del capital fijado para la pequeña industria. Igualmente se considera como artesano al trabajador manual aunque no haya invertido cantidad alguna en implementos de trabajo carezca de operarios;
- c) Maestro de taller: Es la persona mayor de edad que, a través de los colegios técnicos de enseñanza artesanal, establecimientos o centros de formación artesanal y organizaciones gremiales legalmente constituidas, ha obtenido tal título otorgado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano y refrendado por los Ministerios de Educación y Cultura y del Trabajo y Recursos Humanos;
- d) Operario: Es la persona que sin dominar de manera total los conocimientos teóricos y prácticos de un arte u oficio y habiendo dejado de ser aprendiz, contribuye a la elaboración de obras de artesanía o la prestación de servicios, bajo la dirección de un maestro de taller;
- e) Aprendiz: Es la persona que ingresa a un taller artesanal o a un centro de enseñanza artesanal, con el objeto de adquirir conocimientos sobre una rama artesanal a cambio de sus servicios personales por tiempo determinado, de conformidad con lo dispuesto en el Código del Trabajo; y,
- f) Taller artesanal: Es el local o establecimiento en el cual el artesano ejerce habitualmente su profesión, arte u oficio y cumple con los siguientes requisitos:
 - 1. Que la actividad sea eminentemente artesanal;
 - 2. Que el número de operarios no sea mayor de quince y el de aprendices mayores de cinco;
 - 3. Que el capital invertido no sobrepase el monto establecido en esta Ley;

4. Que la dirección y responsabilidad del taller estén a cargo del maestro de taller; y,
5. Que el taller se encuentre debidamente calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano.

Los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano, así como las sociedades de talleres artesanales que, para lograr mejores rendimientos económicos por sus productos, deban comercializarlos en un local independiente de su taller, serán considerados como una sola unidad para gozar de los beneficios que otorga esta Ley.

Art. 5.-La Junta Nacional de Defensa del Artesano estará integrada por los siguientes miembros: a) Un representante del Presidente de la República; b) Un diputado, con su respectivo suplente, elegido por el Congreso Nacional en Pleno; c) El Director General del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) o su delegado; y, d) Cuatro delegados de las asociaciones de artesanos simples o compuestas legalmente constituidas, con sus respectivos suplentes. Estos delegados, que serán elegidos de conformidad con el correspondiente reglamento necesariamente deberán ser artesanos calificados. Durarán dos años en sus funciones y podrán ser reelegidos por una sola vez.

Art. 7.-Son deberes y atribuciones de la Junta Nacional de Defensa del Artesano:

- a) Velar por el estricto cumplimiento de esta ley y demás leyes conexas relacionadas con el desarrollo de la artesanía y la defensa de los artesanos;
- b) Formular, de acuerdo con las Juntas Provinciales de Defensa del Artesano, los reglamentos correspondientes para la agremiación de las diversas ramas de artesanos; reglamentos que serán aprobados por el Ministerio del Trabajo y Recursos Humanos, dentro del plazo improrrogable de treinta días contados desde su presentación, y entrará en vigencia a partir de su promulgación en el Registro Oficial;
- c) Implementar las acciones necesarias para que las entidades financieras públicas y privadas del país, conforme a lo dispuesto en esta ley, establezcan las líneas de crédito para el fomento y desarrollo de la actividad artesanal;
- d) Crear, con sujeción a las leyes vigentes, un banco de crédito artesanal;

- e) Promover, conjuntamente con el Gobierno Nacional y los organismos seccionales, la creación de almacenes o parques artesanales destinados a la comercialización de sus productos;
- f) Coordinar con las juntas provinciales la organización de ferias y exposiciones artesanales para incrementar la comercialización de sus productos en el mercado interno y externo;
- g) Elaborar proyectos de reglamentos para la expedición de títulos de maestros artesanos en sus distintos niveles y modalidades, y someterlos para aprobación de los Ministerios de Educación y Cultura y del Trabajo y Recursos Humanos, según corresponda. Los citados ministerios aprobarán los reglamentos a los que se refiere el presente literal, dentro del plazo máximo de treinta días, transcurrido el cual y de no haber sido aprobados, entrarán en vigencia, sin perjuicio de su publicación en el Registro Oficial;
- h) Organizar y mantener, bajo la supervisión de los Ministerios de Educación y Cultura y del Trabajo y Recursos Humanos, establecimientos de enseñanza artesanal, así como establecer convenios con las universidades y escuelas politécnicas y demás organismos nacionales e internacionales para la realización de cursos especializados en las diversas ramas artesanales y administración de sus talleres;
- i) Prestar toda clase de ayuda y estímulo a las organizaciones clasistas de artesanos y supervisar especialmente lo relacionado al cumplimiento del límite de inversión asignado por esta Ley para el taller artesanal; y,
- j) Las demás que le asignen esta ley o su reglamento

Art. 10.-Los valores que los artesanos deben pagar para la obtención de su título profesional no podrán exceder de un equivalente al sesenta por ciento (60%) del salario mínimo vital vigente para los trabajadores en general.

Art. 15.-Los maestros debidamente titulados y los artesanos autónomos podrán ejercer el artesanado, abrir y mantener sus talleres, una vez que se hayan registrado en la Junta Nacional de Defensa del Artesano, la que les conferirá el Carnet Profesional Artesanal, al momento mismo de su registro.

Los aprendices y operarios podrán formar parte de las cooperativas de producción y consumo, cuyo fomento y extensión se encarga de manera especial a la Junta Nacional de Defensa del Artesano.

Art. 16.-Los artesanos amparados por esta Ley no están sujetos a las obligaciones impuestas a los patronos, en general, por la actual legislación.

Sin embargo, los artesanos jefes de taller están sometidos con respecto a sus operarios a las disposiciones sobre el salario mínimo y a pagar las indemnizaciones legales en los casos de despido intempestivo.

También gozarán los operarios del derecho de vacaciones y jornada máxima de trabajo de conformidad con el Código del Trabajo.

Con los fondos determinados en esta Ley y con los fondos que en lo sucesivo se asignaren, se atenderá por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social a las indemnizaciones de accidentes de trabajo y a los otros derechos de los operarios.

Art. 17.-El Estado prestará a los artesanos eficiente ayuda económica mediante:

- a) La exoneración de los impuestos a la renta del capital con el concurso del trabajo y adicionales de dicho impuesto, del impuesto a los capitales en giro y del impuesto al valor agregado (IVA) en calidad de sujetos pasivos y sustitutivos;
- b) La importación en los términos más favorables que establezca la correspondiente Ley, de los materiales e implementos de trabajo de los artesanos, salvo los de lujo;
- c) La exoneración del impuesto a las exportaciones de artículos de producción artesanal;
- d) La concesión de préstamos a largo plazo y con intereses preferenciales a través del Banco Nacional de Fomento y de la banca privada, para cuyos efectos la Junta Monetaria dictará la regulación correspondiente.
- e) Los montos de los créditos se fijarán considerando especialmente la actividad artesanal y el número de operarios que tenga a su cargo el taller;
- f) La compra de artículos de artesanía para las instituciones oficiales y otros organismos públicos. Exceptuase el caso en que el Estado o las Instituciones de Derecho Público sean productores de estos artículos.

Los artesanos continuarán gozando de las demás exoneraciones contempladas en el artículo 9 de la Ley de Fomento Artesanal, en cuanto más les beneficie.

Art. 18.-Declárase obligatoria la afiliación del trabajador artesano al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Art. 19.-El seguro social para el artesano comprenderá:

- a) El seguro de enfermedad y maternidad;
- b) El seguro de invalidez, vejez y muerte; y,
- c) El seguro de accidentes del trabajo y enfermedades profesionales que protegerá a artesanos y a sus operarios y aprendices.

Art. 20.-Las prestaciones de estos seguros serán las mismas que otorgue el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social a sus actuales afiliados.

Art. 21.-Son fondos del Seguro del Artesano:

- a) El aporte personal del ocho por ciento de la renta líquida de cada artesano.
- b) La recaudación de este aporte se realizará de acuerdo con el Reglamento que, al efecto, dicte el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social;
- c) El aporte estatal del trece por ciento de la renta líquida del artesano, que se computará y pagará anualmente con cargo a la partida del Presupuesto del Estado, que se creará para el efecto; y,
- d) Las primas del seguro de accidentes de trabajo y enfermedades profesionales que serán pagadas por el Estado y que se fijarán por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, de acuerdo con el dictamen de su Departamento Matemático Actuarial, a base de tarifas que cubran las prestaciones, los capitales constitutivos de las rentas líquidas y los gastos administrativos. Las primas se fijarán en proporción al monto de los sueldos y salarios, a los riesgos inherentes a la artesanía y a la actividad peculiar del trabajador.

Art. 22.-El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social destinará anualmente un tanto por ciento de los fondos que aportaren los artesanos, operarios y aprendices de acuerdo con cálculos actuariales, para la construcción de viviendas, casas y departamentos baratos para el uso exclusivo de tales afiliados.

Art. 23.-Declárase el 5 de noviembre de cada año como el Día del Artesano Ecuatoriano.

Art. 24.-Quedan derogadas todas las disposiciones legales y reglamentarias de cualquier índole que se opusieren a la presente Ley, la cual entrará en vigencia desde la fecha de su promulgación.

DISPOSICION GENERAL.-Los maestros artesanos que hubieren establecido talleres hasta el 5 de noviembre de 1953, en que se promulgó la Ley de Defensa del Artesano en el Registro Oficial, no estarán sujetos al requisito de titulación y gozarán de todos los derechos y beneficios establecidos en esta Ley.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA: Los talleres artesanales que no estuvieren registrados en la Junta Nacional de Defensa del Artesano, deberán hacerlo dentro de los ciento ochenta días posteriores a la promulgación de esta Ley en el Registro Oficial; y los maestros artesanos que no poseyeren título profesional deberán obtenerlo, a través de los gremios respectivos, en el plazo de un año a partir de la vigencia de esta Ley.

SEGUNDA: La Junta Monetaria expedirá la regulación señalada en el literal d) del artículo 17 de la Ley de Defensa del Artesano, dentro de los sesenta días posteriores a la vigencia de esta ley.

TERCERA: El Presidente de la República, en el plazo constitucional respectivo, dictará el reglamento general de esta ley.

Dada en la ciudad de San Francisco de Quito, Distrito Metropolitano, en la Sala de Sesiones del Plenario de las Comisiones Legislativas del Congreso Nacional del Ecuador, a los veinte días del mes de marzo de mil novecientos noventa y siete.

Finalmente de la Ley de la Propiedad Intelectual, para fines de este trabajo de tesis se pueden destacar lo siguiente:

DEFINICIONES GENERALES

El Estado reconoce, regula y garantiza la propiedad intelectual adquirida de conformidad con la ley, las decisiones de la Comisión de la Comunidad Andina y los convenios internacionales vigentes en el Ecuador (Art.1 LPI)

La propiedad intelectual comprende:

1. Los derechos de autor y derechos conexos.
2. La propiedad industrial, que abarca, entre otros elementos, los siguientes:
 - Las invenciones;
 - Los dibujos y modelos industriales;
 - Los esquemas de trazado (topografías) de circuitos integrados;
 - La información no divulgada y los secretos comerciales e industriales;
 - Las marcas de fábrica, de comercio, de servicios y los lemas comerciales;
 - Las apariencias distintivas de los negocios y establecimientos de comercio;
 - Los nombres comerciales;
 - Las indicaciones geográficas; y,
 - Cualquier otra creación intelectual que se destine a un uso agrícola, industrial comercial.

De esta manera la empresa Metal Industrias Morocho adquiere su Marca registrada y la propiedad intelectual de los productos elaborados así como de los diseños y cálculos para realizar los mismos siendo exclusivos y propiedad de la marca.

REGISTRO DE MARCAS

Según el artículo 194 LPI se entenderá por marca cualquier signo que sirva para distinguir productos o servicios en el mercado.

Podrán registrarse como marcas los signos que sean suficientemente distintivos y susceptibles de representación gráfica. También podrán registrarse como marca los lemas comerciales, siempre que no contengan alusiones a productos o marcas similares o expresiones que puedan perjudicar a dichos productos o marcas. Las asociaciones de productores, fabricantes, prestadores de servicios, organizaciones o grupos de personas, legalmente establecidos, podrán registrar marcas colectivas para distinguir en el mercado los productos o servicios de sus integrantes.

DERECHOS QUE CONFIERE LA MARCA:

El derecho al uso exclusivo de una marca se adquirirá por su registro ante la Dirección Nacional de Propiedad Industrial. La marca debe utilizarse tal cual fue registrada. Sólo se admitirán variaciones que signifiquen modificaciones o alteraciones secundarias del signo registrado-Art. 216 Ley de Propiedad Intelectual-LPI-

El registro de la marca confiere a su titular el derecho de actuar contra cualquier tercero que la utilice sin su consentimiento y, en especial realice, con relación a productos o servicios idénticos o similares para los cuales haya sido registrada la marca, alguno de los actos siguientes-Art. 217 LPI:

- a) Usar en el comercio un signo idéntico o similar a la marca registrada, con relación al producto o servicios idénticos o similares a aquellos para los cuales se la ha registrado, cuando el uso de ese signo pudiese causar confusión o producir a su titular un daño económico o comercial, u ocasionar una dilución de su fuerza distintiva. Se presumirá que existe posibilidad de confusión cuando se trate de un signo idéntico para distinguir idénticos productos o servicios;
- b) Vender, ofrecer, almacenar o introducir en el comercio productos con la marca u ofrecer servicios con la misma;
- c) Importar o exportar productos con la marca; y,
- d) Cualquier otro que por su naturaleza o finalidad pueda considerarse análogo asimilable a lo previsto en los literales anteriores. El titular de la marca podrá impedir todos los actos enumerados en el presente artículo, independientemente de que éstos se realicen en redes de comunicación digitales o a través de otros canales de comunicación conocidos por conocer.

El derecho conferido por el registro de la marca no concede a su titular la posibilidad de prohibir el ingreso al país de productos marcados por dicho titular, su licenciatario o alguna otra persona autorizada para ello, que hubiesen sido vendidos o de otro modo introducidos lícitamente en el comercio nacional de cualquier país-Art. 219 LPI.

Flujo general de proceso de trámite: (en la Dirección de Marcas del Instituto Ecuatoriano de Propiedad Intelectual-IEPI-)

Todo trámite debe ir patrocinado por la firma de un abogado, indicando su número de matrícula en el Colegio de Abogados, número de casillero IEPI o judicial o dirección en el caso de provincias.

Proceso previo y discrecional de búsqueda de signos distintivos.

1. Llenar solicitud que se entrega en el IEPI (5 centavos de dólar americano) bajar un ejemplar de esta página Web (formato de solicitud Marcas)
2. Búsqueda de archivos:
3. Búsqueda parcial (marcas registradas, nombres comerciales, nombres de servicios) USD 8,00.
4. Búsqueda completa (todas las anteriores) USD 16,00.

INICIO DEL TRÁMITE:

1. Llenar la solicitud que se entrega en el IEPI o bajar un ejemplar de esta página WEB (formato de solicitud Marcas).
2. Adjuntar el comprobante original de pago de la tasa de registro de marcas: USD 54,00.
3. Adjuntar los siguientes documentos según el caso:
 - 3.1. Personas naturales nacionales: copias simples de cédula de ciudadanía y papeleta de votación.
 - 3.2. Personas naturales extranjeras: copia simple de pasaporte o cédula de identidad.
 - 3.3. Personas jurídicas nacionales: copias simples de nombramientos de representantes legales que suscriben la solicitud, debidamente inscritos en el Registro Mercantil.
 - 3.4. Personas jurídicas extranjeras: copias simples de poderes, debidamente legalizados en el extranjero.
4. Examen de cumplimiento de requisitos formales.
 - 4.1. Notificación para que se completen los documentos.

5. Publicación del extracto de las solicitudes en la Gaceta de la Propiedad Intelectual del IEPI.
6. Término de 30 días contados a partir de la fecha de circulación de la Gaceta para que terceros puedan presentar Oposiciones.
7. Examen de registrabilidad para verificar si procede o no el registro de la marca.
8. Resolución emitida por el Director Nacional de Propiedad Industrial conociéndose el registro de la marca.
9. Pago de tasa por USD 28,00.
10. Emisión y otorgamiento del Título de la marca con duración de diez años renovables.

REGISTRO DE PATENTES

Según el art. 120 LPI las patentes son invenciones, en todos los campos de la tecnología, se protegen por la concesión de patentes de invención, de modelos de utilidad.

Toda protección a la propiedad industrial garantizará la tutela del patrimonio biológico y genético del país; en tal virtud, la concesión de patentes de invención o de procedimiento; que versen sobre elementos de dicho patrimonio debe fundamentarse en que éstos hayan sido adquiridos legalmente.

DERECHOS QUE CONFIERE UNA PATENTE (Art. 148 LPI).-La patente confiere a su titular el derecho a explotar en forma exclusiva la invención e impedir que terceras personas realicen sin su consentimiento cualquiera de los siguientes actos: a) Fabricar el producto patentado; b) Ofrecer en venta, vender o usar el producto patentado, o importarlo o almacenarlo para alguno de estos fines; c) Emplear el procedimiento patentado; d) Ejecutar cualquiera de los actos indicados en los literales a) y b) respecto a un producto obtenido directamente mediante el procedimiento patentado; e) Entregar u ofrecer medios para poner en práctica la invención patentada; y, f) Cualquier otro acto o hecho que tienda a poner a disposición del público todo o parte de la invención patentada o sus efectos-Art. 149 LPI.

REQUISITOS DE PATENTABILIDAD.-Se otorgará patente para toda invención, sea de productos o de procedimientos, en todos los campos de la tecnología, siempre que sea nueva, tenga nivel inventivo y sea susceptible de aplicación industrial-Art. 121 LPI.

Una invención es nueva cuando no está comprendida en el estado de la técnica. El estado de la técnica comprende todo lo que haya sido accesible al público, por una descripción escrita u oral, por una utilización o por cualquier otro medio antes de la fecha de presentación de la solicitud de patente o, en su caso, de la prioridad reconocida.

Solo para el efecto de la determinación de la novedad, también se considerará, dentro del estado de la técnica, el contenido de una solicitud de patente en trámite ante la Dirección Nacional de Propiedad Industrial, cuya fecha de presentación o de prioridad fuese anterior a la fecha de prioridad de la solicitud de patente que se estuviese examinando-Art. 122 LPI.

Se considerará que una invención tiene nivel inventivo, si para una persona del oficio normalmente versada en la materia técnica correspondiente, esa invención no hubiese resultado obvia ni se hubiese derivado de manera evidente del estado de la técnica-Art. 123 LPI.

Se considerará que una invención es susceptible de aplicación industrial cuando su objeto puede ser producido o utilizado en cualquier actividad productiva, incluidos los servicios-Art. 124 LPI.

Plazo de duración de patentes (Art. 146 LPI).-La patente tendrá un plazo de duración de veinte años, contados a partir de la fecha de presentación de la solicitud.

Siendo la patente derecho único y exclusivo intelectual y material de quien lo solicita y fabrica, Metal Industrias Morocho buscando el desarrollo tecnológico mediante invenciones o creaciones derivadas de su actividad económica como lo es la mecánica industrial, ha buscado la protección de las mismas mediante la patente y así evitar que terceros hagan uso o copia de sus diseños sin autorización.

NOMBRES COMERCIALES, APARIENCIAS DISTINTIVAS

Se entenderá por nombre comercial al signo o denominación que identifica un negocio o actividad económica de una persona natural o jurídica-Art. 229 LPI

El nombre comercial será protegido sin obligación de registro. El derecho al uso exclusivo de un nombre comercial nace de su uso público y continuo y de buena fe en el comercio, por al menos seis meses.

Los nombres comerciales podrán registrarse en la Dirección Nacional de Propiedad Industrial, pero el derecho a su uso exclusivo solamente se adquiere en los términos

previstos en el inciso anterior. Sin embargo, tal registro constituye una presunción de propiedad a favor de su titular-Art. 230 LPI

No podrá adoptarse como nombre comercial un signo o denominación que sea confundible con otro utilizado previamente por otra persona o con una marca registrada-Art. 231 LPI

El trámite de registro de un nombre comercial será el establecido para el registro de marcas, pero el plazo de duración del registro tendrá el carácter de indefinido-Art.232 LPI

Los titulares de nombres comerciales tendrán derecho a impedir que terceros sin su consentimiento usen, adopten o registren nombres comerciales, o signos idénticos o semejantes que puedan provocar un riesgo de confusión o asociación-Art. 233 LPI

Las disposiciones de esta Ley sobre marcas serán aplicables en lo pertinente a los nombres comerciales. Las normas sobre marcas notoriamente conocidas y de alto renombre se aplicarán a nombres comerciales que gocen de similar notoriedad o alto renombre-Art. 234 LPI.

“MIM”, Metal Industrias Morocho adopto este nombre comercial, ya que son las siglas abreviadas donde se distingue claramente su actividad económica y la identifican de la competencia en este ámbito.

APARIENCIAS DISTINTIVAS

Se considera apariencia distintiva todo conjunto de colores, formas, presentaciones, estructuras y diseños característicos y particulares de un establecimiento comercial, que lo identifiquen y distingan en la presentación de servicios o venta de productos-Art. 235 LPI

Las apariencias distintivas serán protegidas de idéntica manera que los nombres comerciales -Art. 236 LPI-.

El Tlgo. Mec. Francisco Morocho tomo en consideración dos colores que distinguen su marca como lo son el azul eléctrico y amarillo, así mismo las letras MIM y con su respectivo significado en la parte inferior quedando así como se lo muestra a continuación:



1.3 Actividades de la empresa

La empresa METAL INDUSTRIAS MOROCHO fabrica varias clases de productos, los mismos que están dirigidos a las empresas dedicadas a la construcción de vías, instituciones públicas que requieren la construcción de equipo caminero, tanques de Almacenamiento de combustible y Compañías mineras.

Porque el producto está en mejores condiciones, adaptándolo a las nacientes necesidades y deseos de los clientes; se realiza controles de calidad en todo el proceso productivo, ya que para ello cuentan con tecnología innovadora que han hecho que esta mediana industria sea reconocida en el mercado.

Ofrece productos en base a pruebas de resistencia y calidad, para mejorar el estilo de vida y solventar la gran necesidad de la construcción de maquinaria para la producción.

Entre los productos que ofrece la empresa están; maquinaria para la industria y minería tales como:

- Plantas de trituración para agregados de la construcción civil.
- Plantas de molienda y beneficio de oro.
- Plantas de molienda para minería no metálica
- Plantas de molienda, lavado, cribado y secado para la producción de sílice
- Planta dosificadora de hormigón
- Tanques para combustibles
- Tanques térmicos para almacenamiento de asfalto
- Tanques para transportes de agua.
- Tanques Hidroneumáticos
- Plataformas de carga.
- Camas semibaja, bajas para transporte de equipo caminero de 35 y 53 toneladas.
- Grúas para transporte vehicular.
- Bañeras de 2 y tres ejes
- Baldes de volquete con capacidad de 5m³ a 14m³.

Capítulo 2

2. MARCO TEÓRICO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

2.1 Definición y objetivos

Definición.-

Es una rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos a través de la obtención de costos unitarios y totales.

Es la aplicación de los principios contables con el fin de determinar el valor total de la materia prima, mano de obra y otros insumos utilizados en la obtención de un producto determinado o en la prestación de un servicio

Objetivos.-

La contabilidad de costos tiene como objetivos aquellos que facilitan un oportuno y eficaz servicio de información y control de todo lo que se relaciona con la producción, estos objetivos son:

Reducir costos:

- a. Utilizando materiales sustitutos de menor valor, sin perder la calidad del producto,
- b. Cambiando el diseño de los productos,
- c. Modificando los sistemas salariales, con el fin de evitar la mano de obra ociosa,
- d. Controlando las compras y entregas de materiales; y,
- e. Instalando maquinarias que mejoren el rendimiento.

Determinar los precios de ventas

- a. Con la utilización de presupuestos, para evitar precios inconvenientes,
- b. Con los informes de desperdicios, desechos y trabajos defectuosos, y,
- c. Con los informes de gastos de ventas y de administración.

Controlar los inventarios:

- a. Para facilitar la elaboración de los estados contables,
- b. Para determinar las existencias máximas, mínimas y críticas.

Determinar: Si a la empresa le conviene seguir produciendo ciertos artículos accesorios u obtenerlos de otras empresas especializadas.

Establecer: Un control para cada rubro del costo.

2.2 Elementos del costo

El proceso productivo empieza y termina con una orden determinada, la materia prima a medida que el proceso productivo avanza cada vez se va acrecentando más a ser un producto terminado.

En las empresas industriales los inventarios son valorados, teniendo que clasificarlos en inventario de productor terminados e inventarios de productos en proceso, para esto es necesario determinar los elementos del costo que intervienen tales como:

- Materia prima directa
- Mano de obra
- Costos indirectos.

Materia prima directa

Es el primero de los elementos del costo. Corresponde a materiales que pueden fácilmente identificarse con un determinado producto y que forma parte del producto terminado, se encuentran físicamente en él.

En la empresa Metal Industrias Morocho las materias prima son:

- Acero A36
- Eje de transmisión
- Alambre MIG 0.8, 0.9. 1.2

La **materia prima indirecta** o materiales que no son fácilmente identificables pero están involucrados en la fabricación del producto, no tienen un valor notable, sin embargo están incluidos como un elemento más de los costos indirectos.

En la empresa Metal Industrias Morocho la materia indirecta está dada por:

- Consumibles para soldadoras
- Gas Industrial; AGAMIX, CO2, Acetileno

Mano de obra directa

Constituye el segundo elemento del costo y corresponde a las remuneraciones que perciben las personas que trabajan directamente en la elaboración del producto, o sea, la mano de obra aplicada directamente a los componentes del producto terminado, es decir es el costo del tiempo que los trabajadores invierten en el proceso productivo y que por lo tanto debe ser integrado a la producción.

En la empresa Metal Industrias Morocho la mano de obra directa está establecida por:

- Tornero
- Maestro mecánico
- Soldador
- Conductor

La **mano de obra indirecta**, es todo el tiempo que se invierte en mantener en funcionamiento la planta productiva pero no se relaciona directamente con la fabricación del producto, por lo tanto este elemento será tratado como el primer elemento dentro de los costos indirectos.

En la empresa Metal Industrias Morocho la mano de obra indirecta está establecida por:

- Contadora
- Jefe de producción
- Ayudante

Costos indirectos

También llamados costos indirectos de fabricación, gastos generales de fabricación, carga fabril, etc. Corresponden a los costos que no están estrictamente relacionados con el producto terminado, pero son indispensables para que la producción se desarrolle normalmente. Estos costos necesitan ser prorrateados para asignarlos a los productos fabricados.

Existen otros gastos de fabricación que corresponden a los costos que no pueden considerarse materiales indirectos ni mano de obra indirecta, pero que son indispensables para la producción, tales como depreciación de maquinaria de producción y edificios, amortización de gastos generales, seguros de fabrica, etc¹.

2.3 Sistemas de costos

Básicamente tenemos dos clases de sistemas de costos

- Sistemas de costos por órdenes de producción.
- Sistema de costos por procesos.

El primero, es el sistema de costos por órdenes de producción, llamado también algunas veces costos por lotes, es aquel que se aplica cuando los trabajos pueden ser materialmente separados durante el proceso. Esto implica que cada trabajo puede identificarse físicamente dentro del taller.

En un sistema de costos por órdenes de producción es indispensable que se fabrique por lotes separados de cantidades claramente definidas: es decir, debe existir una diferencia en cantidad, clase, tamaño o calidad.

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

Entre las industrias que normalmente utilizan método de costos por órdenes de producción, se incluyen las de construcción, imprentas, muebles de madera, vehículos y maquinarias, fundiciones, talleres mecánicos, entre otras².

Las características más importantes de un sistema de costos por órdenes de producción son:

- Se concede mayor énfasis a la separación de costos directos y costos indirectos,
- Se extienden órdenes de producción específicas, para determinados lotes de fabricación, estas órdenes están controladas por un mayor auxiliar que registran continuamente los elementos del costo utilizados,

¹ Guía didáctica: Contabilidad de Costos I, Autora: Dra Patricia Rivas, pagina 19,

² MOLINA, A. "Contabilidad de Costos", 2000

- Los Costos directos se aplican a medidas que ocurren y constan en una Hoja de Costos, que se debe realizar para cada orden de producción específica, y,
- Los costos indirectos o gastos indirectos de fabricación se cargan a las cuentas departamentales que han ingresado la orden de producción para registrar los gastos aplicados en función de un método predeterminado como la cuota- hora de mano de obra directa; se comparan las cifras de costos indirectos cargados a las ordenes de producción y los realizados, registrando los ajustes correspondientes en caso de diferencia.

El segundo sistema se aplica cuando la producción no está sujeta a interrupciones, si no que se desarrolla en forma continua e ininterrumpida, de tal manera que no es posible tomar decisiones aisladas para producir uno u otro artículo, sino que la producción está sujeta a una secuencia durante periodos indefinidos, es decir, la producción es una serie o en línea.

Entre los dos sistemas se pueden establecer algunas diferencias, mismas que se proponen en la siguiente tabla:

| SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCION | SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Los productos que se fabrican son identificables en todo momento, como pertenecientes a una orden de producción específica. • La unidad de costeo de cada una de las ordenes de producción o lote de productos son iguales. • Las órdenes de producción comienzan y terminan en cualquier fecha dentro de un periodo. • Los costos total y unitario se pueden obtener en la fecha que termina la orden de producción. • Se utiliza cuando los productos que se elaboran son distintos de manera | <ul style="list-style-type: none"> • Los productos que se elaboran se identifican con una orden de producción general. • La unidad de costeo es cada proceso por donde pade el producto en su elaboración. • Las órdenes de producción comienzan al inicio y terminan al final de un periodo que puede ser 1 día, 1 semana, 1 mes, 1 trimestre, 1 año, dependiendo de las características de la producción. • Los costos total y unitario se obtienen al final de un periodo, • Es utilizado por las industrias que |

| | |
|--|---|
| <p>significativa (sean estos constituidos por un artículo o por un conjunto de ellos).</p> <ul style="list-style-type: none"> • El bajo volumen de productos de cada orden de productos de cada orden de producción en serie. • Las empresas que aplican el sistema de costeo por órdenes de producción son: Fábricas de Muebles, contracciones, embarcaciones, fábricas de ropa, etc³. | <p>producen en un flujo continuo de cantidades apreciables de unidades de producción iguales.</p> <ul style="list-style-type: none"> • El alto volumen de producción posibilita una producción en serie. • Las empresas que aplican el sistema de costeo por procesos son: Fabricas de aceites galletas, vinos, azúcar, cerveza, cigarrillos, teñas, plásticos. |
|--|---|

2.4 Documentos y formularios utilizados en la Contabilidad de Costos por órdenes de producción.

Orden de producción

Es el documento mediante el cual el cliente especifica el producto a fabricar y el departamento de producción se responsabiliza de su elaboración bajo las características solicitadas.

Para la ejecución de cada lote, el departamento de producción debe emitir una “Orden de Producción” que tiene por objeto autorizar la elaboración de un lote de artículos para un determinado cliente o simplemente producir para almacén.

Cuando se emiten órdenes de producción para pedidos especiales de clientes, se deberá especificar características como diseño, dimensiones, calidad de materiales, piezas a utilizarse, etc., de acuerdo a lo solicitado por el cliente.

³ Robles, I. (2009). Guía Didáctica, Contabilidad de Costos II, pág. 12.

| EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO | |
|---|------------------------------|
| ORDEN DE PRODUCCIÓN | |
| FECHA DE EMISIÓN: | Nº |
| CLIENTE: | |
| CANTIDAD | CARACTERISTICAS DEL PRODUCTO |
| | |
| Fecha de inicio: Fecha de terminación: | |
| _____ f. Autorizada | |

Requisición de materiales

Los almacenes y bodegas de la fábrica cumplen las labores de custodia de los materiales abarcando un ciclo desde su ingreso, hasta la entrega a los talleres de producción, el encargado de las bodegas deberá llevar registros independientes para los movimientos que se operen con todos y cada uno de los materiales, de manera que pueda justificar plenamente el cumplimiento de sus responsabilidades.

El control de las bodegas de la fábrica incluye a sí mismo un control estricto de las salidas de los materiales. Para que alguien pueda retirar materiales de las bodegas con destino a la producción es necesario presentar al bodeguero una Orden de Requisición de Materiales, en la que se indicará el trabajo específico para el cual está destinado cada artículo que se solicita.

| EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO | | | |
|---|--------------------|----------|-----------|
| REQUISICIÓN DE MATERIALES | | | |
| ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº: | | | Nº |
| DEPARTAMENTO: | | | |
| FECHA: | | | |
| CANTIDAD | DETALLE | V. UNIT. | V. TOTAL |
| | | | |
| | | | |
| TOTAL | | | 57 |
| REQUERIDO POR: | Dep. de producción | ----- | |
| APROBADO POR: | Gerente | ----- | |
| ENTREGADO POR: | Gerente | ----- | |

Hoja de costos

Es el documento que tiene por objeto resumir los datos de los elementos del costo que intervienen en la fabricación de un producto determinado, lo que permite determinar el costo total y unitario del lote de producción.

Situación por la que contabilidad abrirá este documento denominado “Hoja de Costos”, el mismo que debe ser identificado con el mismo número de la Orden de Producción, lo que permite cargar fácilmente los costos por materia prima, mano de obra y costos generales de fabricación.

EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO

HOJA DE COSTOS Nº

CLIENTE:
ARTÍCULO:
CANTIDAD:

ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº:
FECHA DE INICIO:
FECHA DE TERMINACIÓN:

| MATERIA PRIMA DIRECTA | | | | | MANO DE OBRA DIRECTA | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | | |
|--------------------------------------|-------|----------|----------|---------------|----------------------|-------------|----------------------------------|------|-------|
| FECHA | CANT. | CONCEPTO | COSTOS | | CONCEPTO | COSTO TOTAL | BASE | TAZA | COSTO |
| | | | UNITARIO | TOTAL | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| TOTAL: | | | | 518,57 | TOTAL: | | TOTAL: | | |
| RESUMEN | | | | | | | | | |
| Materia Prima Directa: | | | | | | | | | |
| (+ Mano de Obra Directa: | | | | | | | | | |
| (+ Costos Indirectos de Fabricación: | | | | | | | | | |
| Costo Total: | | | | | | | | | |

ELABORADO POR

Presupuesto de costos generales

Los costos generales de fabricación están considerados como la tercera clasificación entre los elementos del costo de producción. Son también conocidos como carga fabril, costos generales o costos de fábrica. Estos costos son más difícil de calcular debido a su naturaleza que incluye renglones que, de acuerdo con el ritmo y volumen de producción, son variable, fijos y semivariantes ⁴.

Comúnmente se expresan en unidades físicas. La información necesaria para preparar este presupuesto incluye tipos y capacidades de máquinas, cantidades económicas a producir, disponibilidad de los materiales, Servicios Básicos, Depreciaciones de Activos Fijos, etc.

| EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO | |
|---|--------------|
| PRESUPUESTO COSTOS GENERALES | |
| Enero - Marzo de 2010. | |
| CONCEPTO | VALOR |
| AGUA | |
| ENERGIA ELECTRICA | |
| TELEFONO | |
| CONSUMIBLES | |
| COMBUSTIBLE | |
| MANO DE OBRA INDIRECTA | |
| HERRAMIENTAS MENORES | |
| IMPUESTOS Y TASAS MUNICIPALES | |
| DEPRECIACIONES | |
| PLAN PORTA | |
| TOTAL | |

⁴ Molina A. (2002), Contabilidad de Costos, pág. 303.

2.5 Plan de cuentas

El plan de cuentas es un listado que presenta las cuentas necesarias para registrar los hechos contables. Se trata de una ordenación sistemática de todas las cuentas que forman parte de un sistema contable.

Para facilitar el reconocimiento de cada una de las cuentas, el plan de cuentas suele ser codificado. Este proceso implica la asignación de un símbolo, que puede ser un número, una letra o una combinación de ambos, a cada cuenta.

El sistema mnemotécnico más usual para codificar un plan de cuentas es el numérico decimal, que permite agrupaciones ilimitadas y facilita la tarea de agregar e intercalar nuevas cuentas. Por ejemplo: 1 Activo, 1.1 Activo corriente, 1.2 Activo no corriente, 1.1.1 Caja y bancos, 1.1.2 Inversiones corrientes.

El plan de cuentas, en definitiva, brinda una estructura básica para la organización del sistema contable, por lo que aparece como un medio para obtener información de manera sencilla. Un plan de cuentas debe cumplir con varios requisitos, como la homogeneidad, la integridad (tiene que presentar todas las cuentas necesarias), la sistematicidad (debe seguir un cierto orden) y la flexibilidad (tiene que permitir el agregado de nuevas cuentas).

Por otra parte, es importante que, a la hora de elaborar un plan de cuentas, se utilice una terminología clara para designar a cada cuenta y se parta desde lo general hacia lo particular⁵.

EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO PLAN DE CUENTAS

1. ACTIVO

1.1 Activos corrientes

1.1.1 Caja

1.1.2 Bancos

1.1.3 Cuentas por cobrar

⁵ <http://definicion.de/plan-de-cuentas>

1.1.4 Inventario de materia prima

1.1.5 Inventario de productos en proceso

1.1.6 Retención fuente 2%

1.1.7 Inventario de productos terminados

1.2 Activos no corrientes

1.2.1 Muebles y enseres

1.2.2 (-) Depreciación acumulada muebles y enseres

1.2.3 Equipo de oficina

1.2.4 (-) Depreciación acumulada equipo de oficina

1.2.5 Equipo de computación

1.2.6 (-) Depreciación acumulada equipo de computación

1.2.7 Local comercial

1.2.8 (-) Depreciación acumulada local comercial

1.2.9 Vehículo

1.2.10 (-) Depreciación acumulada vehículo

1.2.11 Maquinaria y equipo

1.2.12 Depreciación acumulada maquinaria y equipo

1.2.13 Herramientas

1.2.14 (-) Depreciación acumulada herramientas

2. PASIVO

2.1 Pasivos corrientes

2.1.1 Cuentas por pagar

2.1.2 Crédito bancario corto plazo

2.1.3 Anticipo contrato

2.1.4 Impuesto a la renta por pagar

2.1.5 Aporte patronal por pagar

2.1.6 Aporte individual por pagar

2.2 Pasivos no corrientes

2.2.1 Hipoteca por pagar

3 PATRIMONIO

3.1 Capital

3.1.1 Capital

3.2 Resultados

3.2.1 Utilidad del ejercicio

3.2.2 Pérdidas del ejercicio

4 CUENTAS DE RESULTADO

4.1 Ingresos

4.1.1 Ventas

4.2 Otros ingresos

5 COSTOS

5.1 Costo de ventas

5.2 Nómina de fábrica

5.3 Costos indirectos

5.4 Costos indirectos aplicados

5.5 Variación de costos indirectos

6 GASTOS

6.1 Gastos de administración

6.1.1 Gasto impuesto a la renta

6.1.2 Suministro de oficina

6.2 Gastos de venta

6.2.1 Gasto publicidad

6.3 Gastos financieros

6.3.1 Intereses

7 CUENTAS DE CIERRE

7.1 Pérdidas y ganancias

Capitula 3

APLICACIÓN PRÁCTICA

3.1 Ejercicio de aplicación de la contabilidad de costos por ordenes de producción para la Empresa Metal Industrias Morocho.

EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO Memorando de Operaciones

3.1.1 Memorándum de Operaciones

01-01-2010 la empresa Metal Industrias Morocho empieza sus actividades con los siguientes valores:

- Cuenta Corriente en el Banco Procredit N° 26030121840, al 31 de diciembre de 2009 \$ 3192.69
- Una cuenta por cobrar al Sr. Carlo Pérez, por \$ 16.675.00 por la elaboración de una Planta de Trituración para la ciudad del Coca..

PRODUCTO EN PROCESO

- 14 Cabinas y Plataformas para la compañía BIOVISION de la ciudad de Loja, por \$ 38.000.00

HERRAMIENTAS MENORES

- 3 Juegos de machuelos a \$ 27.00 c/u.
- 10 Juegos de hexágonos a \$ 8.75 c/u.
- 5 Alicates a \$ 5.00 c/u.
- 5 Martillos a \$ 5.00 c/u.
- 3 Cierras de metal a \$ 3.00 c/u.
- 30 Desarmadores a \$1.50 c/u.
- 4 Playos de presión a \$ 3.25 c/u.
- 2 Combos a \$ 9.00 c/u.
- 3 Escuadras a \$ 3.00 c/u.
- 3 Calibradores a \$ 27.00 c/u.
- 2 Juegos de Llaves a \$ 50.75 c/u.

MUEBLES Y ENSERES.

- 2 Escritorios a \$ 125.00 c/u.
- 4 Sillas a \$ 25.00 c/u.
- 2 Estantes Aéreos Grandes para libros a \$ 350.00 c/u.
- 1 Archivador a \$ 270.00.
- 2 Esquineros a \$ 50.00 c/u.

EQUIPO DE OFICINA

- 1 Teléfono/fax a \$ 95.00
- 1 Calculadora CASIO fx – 350 MS a \$ 15.00

EQUIPO DE COMPUTACION

- 1 Computador LG a 960.00

LOCAL COMERCIAL

- Local propio a \$ 80,000.00

VEHICULO

- Camioneta MAZDA a \$ 12,000.00

MAQUINARIA a \$ 132,710.00

CUENTAS POR PAGAR por \$ 200.00

CREDITO BANCARIO CORTO PLAZO \$ 4.400.52

HIPOTECA POR PAGAR \$ 15.000.00

ANTICIPO CONTRATO \$ 45.000.00

OPERACIONES DEL PERIODO

05-01-2010 Pago Publicidad por 67.20.

06-01-2010 Compra de Electrodo y Nozzle para Plasma a Colimpo por \$ 131.12. Al contado

07-01-2010 Pago factura Porta Plan Empresa \$ 122.49

08-01-2010 Compra a INDURA ECUADOR consumibles y alambre MIG para soldadoras \$ 730.56, crédito a 30 días.

12-01-2010 se cancela servicios Básicos en efectivo. El dinero fue retirado de bancos

- Agua \$ 42.99
- Luz \$ 45.98
- Teléfono \$ 134.80

13-01-2010 Compra de Suministros de Oficina en MASTER PC por \$ 51.00 al contado

14-01-2010 Inicia la Orden de Producción N° 1 para el Municipio de Cécica para realizar trabajos de reparación en la Volqueta HINO GH.

14-01-2011 se realiza la compra de los siguientes materiales, y se cancela al contado.

- 1 plancha negra de 6 mm. \$ 153.07
- 1 carrileras UPN de 140mm. \$189.00
- 1 carrileras UPN de 80mm. \$121.50
- 5 galones de diluyente \$ 27.50
- 1 galón de fondo anticorrosivo y pintura amarillo \$ 27.50

15-01-2010 se realiza la compra de los siguientes materiales y se cancela al contado.

- 1 Plancha de acero de 3/8 \$ 28.00
- 12 metros de caucho con alma \$ 55.04
- 12 metros de caucho rudón \$ 52.92
- 14 Juegos de Ventanas de aluminio con vidrio templado para Cabina de HINO \$ 4760.00
- 3 chapas para puertas de cabinas \$ 51.00
- 2 galones de diluyente y 2 lbs. De guaipe % 14.40
- 6 metros de corosil plomo claro 46.50
- 2 sicaflex \$ 14.00
- 7.50 m. de piso fury negro \$ 59.98
- 45 metros de caucho \$ 196.56
- 3 planchas 1/32 \$ 62.40
- 2 uñetas y 4 Tuercas \$ 7.40
- 500 remaches de 9/160 x ½ y 10 brocas de hierro \$ 11.30
- 500 remaches de 9/16 x ½ \$ 5.75
- 20 metros de corosil plomo y 2 galones de cemento de contacto \$ 205.99
- 1 plancha negra de 1 x 3/16 y 1 barra de 8mm \$ 8.70

15-01-2010 se utiliza los siguientes materiales; para la Orden de Producción N° 1

- 1 plancha negra de 6 mm.
- 1 carrileras UPN de 140mm.
- 1 carrileras UPN de 80mm.
- 5 galones de diluyente
- 1 galón de fondo anticorrosivo y pintura amarillo

18-01-2010 se continúa con el Producto en Proceso de 14 Cabinas y Plataformas para la compañía BIOVISION el cual se utiliza el siguiente material:

- 1 Plancha de acero de 3/8
- 12 metros de caucho con alma
- 12 metros de caucho rudón
- 14 Juegos de Ventanas de aluminio con vidrio templado para Cabina de HINO
- 3 chapas para puertas de cabinas
- 2 galones de diluyente y 2 lbs. De guaípe
- 6 metros de corosil plomo claro
- 2 sicaflex
- 7.50 m. de piso fury negro
- 45 metros de caucho
- 3 planchas 1/32
- 2 uñetas y 4 Tuercas \$
- 500 remaches de 9/160 x 1/2 y 10 brocas de hierro
- 500 remaches de 9/16 x 1/2
- 20 metros de corosil plomo y 2 galones de cemento de contacto
- 1 plancha negra de 1 x 3/16 y 1 barra de 8mm

27-01-2010 entrega del Producto terminado al Municipio de Cérica por \$ 2.600.00 y nos cancelan con trasferencia a la cuenta de la empresa.

27-01-2010 Se realiza la compra de Equipo de Computo en ELERCTRO COMPU por \$ 1190.00 al contado.

29-01-2010 se realiza la orden de producción N° 2 a SFP DRILLING S.A para la reparación de un Winche Hidráulico.

29-01-2010 se compra y utiliza los siguientes materiales al contado

- 1 oxicorte a DIPAC de 300x1220x15mm, \$ 98.38

- 58cm de eje de transmisión de 2" ½ \$ 34.22
- 1 galón de diluyente laca y 2/4 de fondo \$ 19.01

30-01-2010 se entrega el producto terminado a SFP DRILLING de la reparación del Winche Hidráulico por \$ 300.00.

30-01-2010 se realiza el pago a los trabajadores de la empresa y se retira del Banco la cantidad de \$ 3.520.00

| NOMBRE | PAGO MENSUAL |
|--------------------------------|---------------------|
| Gustavo Javier Morocho Cabrera | 600.00 |
| Eduardo Rafael Morocho Cabrera | 560.00 |
| Jimmy Ordoñez | 440.00 |
| Alba Lucinda Morocho Cabrera | 400.00 |
| Jimmy Santiago Rojas Arias | 320.00 |
| Jorge Alfredo Morocho Armijos | 240.00 |
| Lenin Morocho Jiménez | 320.00 |
| Edwin Ufredo Hoyos Vásquez | 160.00 |
| Jorge Luis Alemán | 320.00 |
| Daniel Morocho Yopez | 160.00 |

01-02-2010 se cancela el combustible a la gasolinera La Llave la cantidad de \$ 240.00 del mes de enero del 2010.

02-02-2010 Realizan Transferencia del Banco Central de Ecuador del Municipio de Sozoranga la cantidad de \$ 8.715.00 para la construcción de Un tanque estacionario de 5.000 galones con surtidor.

03-02-2010 Se realiza la compra de 6 Zapatas Remachadas estándar y Grasa Kendall de 4 Lib. a FRENOSUR \$ 120.00 con cheque. Será utilizado en la Orden de Producción en proceso del año 2009.

04-02-2010 Se realiza la orden de producción N° 3 para CONSTFACIL CIA LTDA para la construcción y el montaje de dos vigas para puente grúa con sus respectivas carrileras por donde se desplaza el puente Grúa. El material es proporcionado por el cliente; mano de obra e instalación por el contratista.

04-02-2010 para esta orden se compra y utiliza el siguiente material. Y se cancela con cheque

- 1 galón de diluyente, 1 galón de sintético negro, 1 galón de fondo gris, ¼ de amarillo sintético, ¼ de azul sintético y 1 galón de laca \$ 76.00
- 1 esmalte azul y 1 azul sintético español \$ 13.50

04-02-2010 se compra con cheque a MINEQUIMSA 2 Oxígenos AGA 6m3 para soldadoras por el valor de 58.00

07-02-2010 Se cancela el plan Porta de la empresa por \$ 135.49

08-02-2010 se retira del banco la cantidad de \$ 730.56 y se cancela a INDURA ECUADOR.

08-02-2010 se realiza la orden de producción N° 4 para La Compañía Minera Sultana del Cóndor la construcción de Un cilindro Amalgamador, frenos de wincha, cuña para muela móvil de trituradora de mandíbula y Espárragos de acero.

08-02-2010 se compra y utiliza los siguientes materiales en la Orden de Producción N° 4 y se cancela al contado.

- 2 plancha negra de 25mm. lisa en DIPAC por \$ 1392.66
- 1 Barra redonda lisa de ½ por \$ 5.91

10-02-2010 se realiza la compra de útiles de oficina en GRAFICAS SANTIAGO por \$ 33.05.

12-02-2010 se cancela servicios básicos al contado.

- Agua \$ 42.99
- Luz \$ 43.45
- Teléfono \$ 79.63

17-02-2010 contrata a SERVIGRUAS LOJA el transporte de Vigas de Puente Grúa desde MIM al Parque Industrial por \$ 475 se cancela con cheque. Para la Orden de Producción N° 3.

17-02-2010 se entrega el producto terminado a CONSTFACIL CIA LTDA por la construcción y el montaje de dos vigas para puente grúa con sus respectivas carrileras por donde se desplaza el puente Grúa por el valor de \$ 8.000 nos realizan la retención del impuesto del 2% y nos cancelan con Cheque, que se deposito en la cuenta bancaria. Orden de Producción N° 3.

17-02-2010 Se inicia orden de producción N° 5 para la construcción del Tanque estacionario de 5.000 galones, para el Municipio de Sozoranga.

17-02-2010 se realiza la compra del material necesario para la orden N° 5 y se cancela con Cheque

- 6 planchas navales de 4mm \$ 2.430.01
- 5 tunos cuadrados de 1 1/4 x 1.5 y 2 tubos cuadrados 3/4 x 1.0 \$ 70.55
- 1 tubo estructural negro de 2 x 2 \$ 23.00
- 1 tubo estructural de 1 1/4 x 2 \$ 15.50
- 1 tubo estructural de 30mm x 1.5mm \$ 97.50

18-02-2010 se cancela la publicidad del mes de febrero a radio COLOSAL la cantidad de \$ 39.20. Con cheque.

18-02-2010 se compra a INDURA ECUADOR boquilla 0.9mm y tobera de 1/2 ." por \$ 232.02 a crédito 30 días.

19-02-2010 Se entrega el producto terminado a La Compañía Minera Sultana del Cóndor la construcción de Un cilindro Amalgamador, frenos de wincha, cuña para muela móvil de trituradora de mandíbula y Espárragos de acero por la cantidad de 3.410.00, nos realizan la retención del 2% y el valor lo depositan en el Banco. Orden de Producción N° 4.

20-02-2010 Se realiza la orden de Producción N° 6 a la Compañía Minera MINERAWATZA la reconstrucción de un SINFÍN del tornillo de clasificación para Sílice.

20-02-2010 Se compra y utiliza los siguientes materiales para la orden N° 6

- 35cm de eje de transmisión de 3" 1/2 \$ 52.00
- 16 cm de bronce de 3" 1/2 \$ 36.41
- 13 cm de bronce fosfórico de 2" x 1" 1/2 \$ 22.75
- 24 cm de barra perforada de 85 x 45 \$ 33.36

24-02-2010 Se entrega el producto terminado de a la Compañía Minera MINERAWATZA la reconstrucción de un SINFÍN del tornillo de clasificación para Sílice por \$ 460.00 y nos realizan la retención de 2% y nos cancelan en efectivo. Orden de Producción N° 6.

26-02-2010 se realiza la compra de 2 electrodos de Níquel AGA x 41 \$ 9.00 en efectivo.

26-02-2010 se cancela el lavado del vehículo de la empresa y el cambio de aceite y liquido de frenos del mismo en LA CASA DEL ACEITE por \$ 51.24 en efectivo.

26-02-2010 se realiza la orden de producción N° 7 a la Compañía Minera Sol de Oriente la reconstrucción y Cambio de Planchas del asiento del Cucharon

26-02-2010m se compra y utiliza el siguiente material para la orden de producción N° 7 al contado

- Oxicorte de 1100x700x12mm.\$ 118.27
- Oxicorte de 345x600x12mm. \$ 34.56
- 2p de eje de transmisión de 3" x48cm. \$ 46.00
- 1 plancha caliente de 12mm 351.06

26-02-2010 Se entrega el producto terminado a la Compañía Minera Sol de Oriente la reconstrucción y Cambio de Planchas del asiento del Cucharon por el valor de \$ 700.00 nos cancelan en efectivo y se deposito en la cuenta de la empresa. Orden de Producción N° 7.

27-02-2010 se realiza el pago a los trabajadores de la empresa y se retira del Banco la cantidad de \$ 3.520.00

| NOMBRE | PAGO MENSUAL |
|--------------------------------|---------------------|
| Gustavo Javier Morocho Cabrera | 600.00 |
| Eduardo Rafael Morocho Cabrera | 560.00 |
| Jimmy Ordoñez | 440.00 |
| Alba Lucinda Morocho Cabrera | 400.00 |
| Jimmy Santiago Rojas Arias | 320.00 |
| Jorge Alfredo Morocho Armijos | 240.00 |
| Lenin Morocho Jiménez | 320.00 |
| Edwin Ufredo Hoyos Vásquez | 160.00 |
| Jorge Luis Alemán | 320.00 |
| Daniel Morocho Yopez | 160.00 |

27-02-2010 Se registra el costo de la Mano de Obra y Costos Indirectos correspondientes a la Orden de Producción N° 5, que continúa en proceso al final del trimestre.

01-03-2010 Se realiza la orden de Producción N° 8 al Municipio de Céllica para el cabezal NISSAN CWR 459 y plataforma cama baja.

01-02-2010 se cancela El combustible del mes de febrero a la gasolinera La Llave la cantidad de \$ 216.00 mediante cheque

04-03-2010 se compra y se utiliza el material para la orden de producción n° 8 de lo siguiente:

- 1 Perfil UPN de 100 \$ 137.50
- 1 platina de 1x 1 1/8 \$ 3.67
- 2 UPN de 120 y 1 UPN de 80 \$ 1.032.00
- 1 Manguera de 2.50 de largo con anillo \$ 12.85
- 160cm de eje de transmisión de 2" \$ 59.00
- 40cm de eje de transmisión de 1" ¼ \$ 6.40
- 2 tubos negros de 2x2 " 45.00
- 1 Galón Premier \$ 23.76
- 1 galón de Sintético negro \$26.00
- 2 galones de diluyente laca \$ 36.01

07-03-2010 paga en efectivo el Plan Porta de la empresa por \$ 135.48

12-03-2010 se realiza la orden de producción N° 9 al Arq. Rodrigo Armijos la reparación de Banda Transportadora.

12-01-2010 se cancela servicios básicos al contado.

- Agua \$ 26.99
- Luz \$ 44.21
- Teléfono \$ 79.63
- Impuesto Predial \$ 63.26

15-03-2010 se compra y utiliza el siguiente material para la Orden de Producción N° 9.

- Acero al carbono 1020 " \$ 8.29
- 1 tubo redondo de 2x1.50 \$ 19.72
- 100cm de tubo ½" al carbono y acero 3/8 al carbono \$ 9.62
- Acero de 4" 1018 de trasmisión \$ 146.13

18-03-2010 se retira del banco la cantidad de 232.02 y se cancela la INDURA cuenta pendiente.

20-03-2010 Se termina el producto en proceso del año anterior y se entrega al cliente nos cancela con cheque \$ 15.000.00 que se deposito en la cuenta corriente. Orden de Producción 2009.

25-03-2010 Se entrega el producto terminado al Municipio de Céllica para el cabezal NISSAN CWR 459 y plataforma cama baja por el valor de 2.510.00 y retiene el 2% realizan la cancelación mediante transferencia bancaria. Orden de Producción N° 8.

25-03-2010 Se entrega el producto terminado al Arq. Rodrigo Armijos la Reparación de Banda Transportadora por el valor de \$500.00, realizan la retención de 2% y cancelan en cheque, y se deposita en Bancos. Orden de Producción N° 9.

28-03-2010 Se registra el Impuesto a la Renta correspondiente al año 2009.

29-03-2010 se paga publicidad a radio COLOSAL por el valor de 134.40.

30-03-2010 Se cancela el combustible del mes de marzo a la gasolinera La Llave la cantidad de \$ 205.00.

31-03-2010 se realiza el pago a los trabajadores de la empresa y se retira del Banco la cantidad de \$ 3.520.00.

| NOMBRE | PAGO MENSUAL |
|--------------------------------|---------------------|
| Gustavo Javier Morocho Cabrera | 600.00 |
| Eduardo Rafael Morocho Cabrera | 560.00 |
| Jimmy Ordoñez | 440.00 |
| Alba Lucinda Morocho Cabrera | 400.00 |
| Jimmy Santiago Rojas Arias | 320.00 |
| Jorge Alfredo Morocho Armijos | 240.00 |
| Lenin Morocho Jiménez | 320.00 |
| Edwin Ufredo Hoyos Vásquez | 160.00 |
| Jorge Luis Alemán | 320.00 |
| Daniel Morocho Yopez | 160.00 |

31-03-2010 Se realiza el cierre de los costos indirectos.

DATOS ADICIONALES

Las depreciaciones se efectúan de acuerdo a lo que determina la ley.

Las herramientas menores se consumen en un 2%

3.1.2 Estado de Situación inicial

| EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO | | |
|---|-----------------|-------------------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL | | |
| AL 01 de Enero del 2010 | | |
| ACTIVO | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | |
| BANCOS | 3192,69 | |
| CUENTAS POR COBRAR | 15675,00 | |
| INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | 38000,00 | |
| HERRAMIENTA MENOR | 495,00 | |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | 57362,69 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | |
| LOCAL COMERCIAL | 80000,00 | |
| VEHICULO | 12000,00 | |
| MUEBLES Y ENSERES | 1420,00 | |
| EQUIPO DE OFICINA | 110,00 | |
| EQUIPO DE COMPUTACION | 960,00 | |
| MAQUINARIA | 132710,00 | |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | 227200,00 |
| TOTAL ACTIVO | | <u><u>284562,69</u></u> |
| PASIVOS | | |
| PASIVO CORRIENTE | | |
| CUENTAS POR PAGAR | 200,00 | |
| DOCUMENTOS POR PAGAR | 4400,52 | |
| ANTICIPO CONTRATO | 45000,00 | |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | | 49600,52 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | |
| HIPOTECA POR PAGAR | 15000,00 | |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | | 15000,00 |
| TOTAL PASIVO | | 64600,52 |
| PATRIMONIO | | |
| CAPITAL | 219962,17 | |
| TOTAL PATRIMONIO | | <u>219962,17</u> |
| TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO | | <u><u>284562,69</u></u> |
| ----- | ----- | |
| GERENTE | CONTADOR | |

3.1.3 Libro Diario General

EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO LIBRO DIARIO

FOLIO

1

| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER | |
|----------------------|--|--------------------------|---|-------------------|--|
| 01/01/2009 | ----- 1 ----- BANCOS CUENTAS POR COBRAR INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO LOCAL COMERCIAL VEHICULO MUEBLES Y ENSERES EQUIPO DE OFICINA EQUIPO DE COMPUTACION MAQUINARIA HERRAMIENTAS MENORES CUENTAS POR PAGAR CREDITO BANCARIO CORTO PLAZO HIPOTECA POR PAGAR ANTICIPO CONTRATO CAPITAL P/r. Estado de situación Inicial | | 3192,69 15675,00 38000,00 80000,00 12000,00 1420,00 110,00 960,00 132710,00 495,00 | | 200,00 4400,52 15000,00 45000,00 219962,17 |
| 05/01/2010 | ----- 2 ----- GASTO PUBLICIDAD BANCOS P/r. Pago publicidad a Radio COLOSAL | | 67,20 | 67,20 | |
| 06/01/2010 | ----- 3 ----- COSTOS INDIRECTOS BANCO P/r. Compra de electrodos a COLIMPO | | 131,12 | 131,12 | |
| 07/01/2010 | ----- 4 ----- COSTOS INDIRECTOS BANCOS P/r. Pago de Plan Porta | | 122,49 | 122,49 | |
| 08/01/2010 | ----- 5 ----- COSTOS INDIRECTOS CUENTAS POR PAGAR P/r. Compra de Consumibles a INDURA | | 730,56 | 730,56 | |
| 12/01/2010 | ----- 6 ----- COSTOS INDIRECTOS Agua Luz Teléfono | 42,99 45,98 134,80 | 223,77 | | |
| | BANCOS P/r. Pago de servicios básicos | | | 223,77 | |
| 13/01/2010 | ----- 7 ----- SUMINISTROS DE OFICINA BANCOS P/r. Compra de suministros de oficina a MASTER PC | | 51,00 | 51,00 | |
| 14/01/2010 | ----- 8 ----- INVENTARIO DE MATERIA PRIMA BANCOS P/r. Compra de materia prima a IMACO | | 518,57 | 518,57 | |
| SUMAN Y PASAN | | | 286.407,40 | 286.407,40 | |

EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO
LIBRO DIARIO

FOLIO

2

| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|----------------------|--|---------|-------------------|-------------------|
| | VIENE | | 286.407,40 | 286.407,40 |
| 15/01/2010 | ----- 9 ----- INVENTARIO DE MATERIA PRIMA BANCOS P/r. Compra de materia prima a DIPAC | | 5578,94 | 5578,94 |
| 15/01/2010 | ----- 10 ----- INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO INVENTARIO DE MATERIA PRIMA P/r. Requisición de materiales N° 01 | | 518,57 | 518,57 |
| 18/01/2010 | ----- 11 ----- INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO INVENTARIO DE MATERIA PRIMA P/r. Requisición de materiales N° 2 | | 5578,94 | 5578,94 |
| 27/01/2010 | ----- 12 ----- INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO NOMINA DE FABRICA P/r. distribución y utilización de mano de obra para O.T. N° 1 | | 763,88 | 763,88 |
| 27/01/2010 | ----- 13 ----- INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO COSTOS INDIRECTOS APLICADOS P/r. Aplicación de los Costos Indirectos A. a la O.P N° 1 | | 1229,84 | 1.229,84 |
| 27/01/2010 | ----- 14 ----- INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO P/r. Ingreso del producto terminado de O.P. N° 1 | | 2512,29 | 2512,29 |
| 27/01/2010 | ----- 15 ----- BANCO RETENCION EN LA FUENTE 2% VENTAS P/r. La Venta del Producto Terminado de la O.P. N° 1 | | 2548,00 52,00 | 2600,00 |
| 27/01/2010 | ----- 16 ----- COSTO DE VENTA INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO P/r. El valor del costo del producto terminado | | 2512,29 | 2512,29 |
| 27/01/2010 | ----- 17 ----- EQUIPO DE COMPUTACION BANCOS P/r La compra de equipo de computo a ELECTROCOMPU | | 1190,00 | 1.190,00 |
| 29/01/2010 | ----- 18 ----- INVENTARIO DE MATERIA PRIMA BANCOS P/r. La compra de materia prima | | 151,61 | 151,61 |
| 29/01/2010 | ----- 19 ----- INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO INVENTARIO DE MATERIA PRIMA P/r. la requisición de material para la Orden de Prod. N° 2 | | 151,61 | 151,61 |
| 30/01/2010 | ----- 20 ----- INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO NOMINA DE FABRICA P/r. Distribución y utilización de la mano de obra O.P N° 2 | | 47,73 | 47,73 |
| SUMAN Y PASAN | | | 309.243,10 | 309.243,10 |

EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO
LIBRO DIARIO

FOLIO

3

| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|----------------------|--|---------|--------------------|------------------------------|
| | VIENE | | 309.243,10 | 309.243,10 |
| 30/01/2010 | ----- 21 ----- INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO COSTOS INDIRECTOS APLICADOS P/r. los costos indirectos aplicados a la O.P. N° 2 | | 76,85 | 76,85 |
| 30/01/2010 | ----- 22 ----- INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO P/r. Ingreso del producto terminado de O.P. N° 2 | | 276,19 | 276,19 |
| 30/01/2010 | ----- 23 ----- BANCO RETENCION EN LA FUENTE 2% VENTAS P/r. La Venta del Producto Terminado de la O.P. N° 2 | | 294,00 6,00 | 300,00 |
| 30/01/2010 | ----- 24 ----- COSTO DE VENTA INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO P/r. El valor del costo del producto terminado | | 276,19 | 276,19 |
| 30/01/2010 | ----- 25 ----- NOMINA DE FABRICA COSTOS INDIRECTOS BANCOS Aporte Individual por pagar Aporte Patronal por pagar P/r. Pago de sueldos y salarios mes de ENERO | | 2360,00 1160,00 | 2.798.40 329.12 392.48 |
| 30/01/2010 | ----- 26 ----- Aporte Individual por pagar Aporte Patronal por pagar BANCOS P/r. Pago de aportes de mes de Enero | | 329.12 392.48 | 721.60 |
| 01/02/2010 | ----- 27 ----- COSTOS INDIRECTOS Consumo de Gasolina mes de Enero BANCOS P/r. el pago de combustible del mes de Enero | 240 | 240,00 | 240,00 |
| 02/02/2010 | ----- 28 ----- BANCOS ANTICIPO CONTRATO P/r. transferencia del Municipio de Sozoranga por el anticipo a la construcción de una tanque estacionario. | | 8.715,00 | 8.715,00 |
| 03/02/2010 | ----- 29 ----- INVENTARIO DE MATERIA PRIMA BANCOS P/r. La compra de materia prima | | 120,00 | 120,00 |
| 03/02/2010 | ----- 30 ----- INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO INVENTARIO DE MATERIA PRIMA P/r. Requisición de materiales para la Ord. Prod. en proceso del 2009 | | 120,00 | 120,00 |
| 04/02/2010 | ----- 31 ----- INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | 89,50 | |
| SUMAN Y PASAN | | | 323.066.33 | 322.976.83 |

EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO
LIBRO DIARIO

| | | FOLIO | | 4 |
|----------------------|---|---------|-------------------|-------------------|
| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | VIENE | | 323.066.33 | 322.976.83 |
| | BANCOS | | | 89,50 |
| 04/02/2010 | P/r. La compra de materia prima ----- 32 ----- | | | |
| | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 89,50 | |
| | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | | 89,5 |
| 07/02/2010 | P/r. la requisición de material para la Orden de Prod. N° 3 ----- 33 ----- | | | |
| | COSTOS INDIRECTOS | | 58,00 | |
| | 2 oxigenos AGA | 58,00 | | |
| | BANCOS | | | 58,00 |
| 07/02/2010 | P/r. la compra de Oxigeno AGA a MINEQUIMSA ----- 34 ----- | | | |
| | COSTOS INDIRECTOS | | 135,49 | |
| | Plan Porta | 135,49 | | |
| | BANCOS | | | 135,49 |
| 08/02/2010 | P/r. Pago de Plan Porta ----- 35 ----- | | | |
| | CUENTAS POR PAGAR | | 730,56 | |
| | BANCOS | | | 730,56 |
| 08/02/2010 | P/r. el pago de la cuenta por pagar a INDURA ----- 36 ----- | | | |
| | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | 1398,57 | |
| | BANCOS | | | 1398,57 |
| 08/02/2010 | P/r. Compra de materia prima a DIPAC ----- 37 ----- | | | |
| | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 1398,57 | |
| | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | | 1398,57 |
| 10/02/2010 | P/r. la requisición de material para la Orden de Prod. N° 4 ----- 38 ----- | | | |
| | SUMINISTROS DE OFICINA | | 33,05 | |
| | BANCOS | | | 33,05 |
| 12/02/2010 | P/r. Compra de útiles de oficina en GRAFICAS SANTIAGO ----- 39 ----- | | | |
| | COSTOS INDIRECTOS | | 166,07 | |
| | Agua | 42,99 | | |
| | Luz | 43,45 | | |
| | Teléfono | 79,63 | | |
| | BANCOS | | | 166,07 |
| 17/02/2010 | P/r. Pago de servicios básicos ----- 40 ----- | | | |
| | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | 475,00 | |
| | BANCOS | | | 475,00 |
| 17/02/2010 | P/r. el pago de transporte de MIM a Parque Industrial de las vigas del Puente grúa de la O.P. N° 3 ----- 41 ----- | | | |
| | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 981,44 | |
| | NOMINA DE FABRICA | | | 981,44 |
| 17/02/2010 | P/r. Distribución y utilización de la mano de obra O.P N° 3 ----- 42 ----- | | | |
| | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 1580,12 | |
| | COSTOS INDIRECTOS APLICADOS | | | 1580,12 |
| SUMAN Y PASAN | | | 330.023.20 | 330.023.20 |

EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO
LIBRO DIARIO

| FECHA | DETALLE | PARCIAL | FOLIO | |
|------------|---|---------|-------------------|-------------------|
| | | | DEBE | HABER |
| | VIENE | | 330.023.20 | 330.023.20 |
| 17/02/2010 | P/r. Los costos indirectos aplicados a la O.P. N° 3 ----- 43 ----- INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO P/r. Ingreso del producto terminado de O.P. N° 3 | | 3101,06 | 3.101,06 |
| 17/02/2010 | ----- 44 ----- BANCO RETENCION EN LA FUENTE 2% VENTAS P/r. La Venta del Producto Terminado de la O.P. N° 3 ----- 45 ----- COSTO DE VENTA INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO | | 7840,00 160,00 | 8000,00 |
| 17/02/2010 | P/r. El valor del costo del producto terminado ----- 46 ----- INVENTARIO DE MATERIA PRIMA BANCOS | | 3101,06 | 3101,06 |
| 17/02/2010 | P/r. La compra de materia prima ----- 47----- INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | 2636,56 | 2.636,56 |
| 18/02/2010 | P/r. la requisición de material para la Orden de Prod. N° 5 ----- 48 ----- GASTO PUBLICIDAD BANCOS | | 2636,56 | 2636,56 |
| 18/02/2010 | P/r. Pago publicidad a Radio COLOSAL ----- 49 ----- COSTOS INDIRECTOS CUENTAS POR PAGAR | | 39,20 | 39,20 |
| 19/02/2010 | P/r. Compra de Consumibles a INDURA, Crédito 30 días ----- 50 ----- INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO NOMINA DE FABRICA | | 232,02 | 232,02 |
| 19/02/2010 | P/r. Distribución y utilización de la mano de obra O.P N° 4 ----- 51 ----- INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO COSTOS INDIRECTOS APLICADOS | | 518,57 | 518,57 |
| 19/02/2010 | P/r. Los costos indirectos aplicados a la O.P. N° 4 ----- 52----- INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 834,90 | 834,90 |
| 19/02/2010 | P/r. Ingreso del producto terminado de O.P. N° 4 ----- 53 ----- BANCO RETENCION EN LA FUENTE 2% VENTAS | | 2752,04 | 2752,04 |
| 19/02/2010 | P/r. La Venta del Producto Terminado de la O.P. N° 4 ----- 54 ----- COSTO DE VENTA INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO | | 3341,80 68,20 | 3410,00 |
| | SUMAN Y PASAN | | 2752,04 | 2.752,04 |
| | | | 360.037.21 | 360.037.21 |

EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO
LIBRO DIARIO

| FECHA | DETALLE | PARCIAL | FOLIO | |
|----------------------|--|---------|-------------------|-------------------|
| | | | DEBE | HABER |
| | VIENE | | 360.037,21 | 360.037,21 |
| 20/02/2010 | P/r. El valor del costo del producto terminado ----- 55 ----- INVENTARIO DE MATERIA PRIMA BANCOS | | 144,52 | 144,52 |
| 20/02/2010 | P/r. La compra de materia prima ----- 56 ----- INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | 144,52 | 144,52 |
| 24/02/2010 | P/r. la requisición de material para la Orden de Prod. N° 6 ----- 57 ----- INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO NOMINA DE FABRICA | | 75,71 | 75,71 |
| 24/02/2010 | P/r. Distribución y utilización de la mano de obra O.P N° 6 ----- 58 ----- INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO COSTOS INDIRECTOS APLICADOS | | 121,89 | 121,89 |
| 24/02/2010 | P/r. Los costos indirectos aplicados a la O.P. N° 6 ----- 59 ----- INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 342,12 | 342,12 |
| 24/02/2010 | P/r. Ingreso del producto terminado de O.P. N° 6 ----- 60 ----- BANCO RETENCION EN LA FUENTE 2% VENTAS | | 450,80 9,20 | 460,00 |
| 24/02/2010 | P/r. La Venta del Producto Terminado de la O.P. N° 6 ----- 61 ----- COSTO DE VENTA INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO | | 342,12 | 342,12 |
| 26/02/2010 | P/r. El valor del costo del producto terminado ----- 62 ----- COSTOS INDIRECTOS Electrodos de Níquel BANCOS | 9,00 | 9,00 | 9,00 |
| 26/02/2010 | P/r. Compra de electrodos de Níquel a AGA ----- 63 ----- COSTOS INDIRECTOS Cambio de Aceite y Liquido de Frenos Vehículo BANCOS | 51,24 | 51,24 | 51,24 |
| 26/02/2010 | P/r. Cambio de Aceite y Liquido de Frenos Vehículo ----- 64 ----- INVENTARIO DE MATERIA PRIMA BANCOS | | 549,89 | 549,89 |
| 26/02/2010 | P/r. La compra de materia prima ----- 65 ----- INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | 549,89 | 549,89 |
| 26/02/2010 | P/r. la requisición de material para la Orden de Prod. N° 7 ----- 66 ----- INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO NOMINA DE FABRICA | | 45,71 | 45,71 |
| SUMAN Y PASAN | | | 362.873,82 | 362.873,82 |

EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO
LIBRO DIARIO

| FECHA | DETALLE | PARCIAL | FOLIO | |
|----------------------|--|---------|--------------------|----------------------------|
| | | | DEBE | HABER |
| | VIENE | | 362.873.82 | 362.873.82 |
| 26/02/2010 | P/r. Distribución y utilización de la mano de obra O.P N° 7 ----- 67 ----- INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO COSTOS INDIRECTOS APLICADOS | | 73,59 | 73,59 |
| 26/02/2010 | P/r. Los costos indirectos aplicados a la O.P. N° 7 ----- 68 ----- INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 669,19 | 669,19 |
| 26/02/2010 | P/r. Ingreso del producto terminado de O.P. N° 7 ----- 69 ----- BANCO RETENCION EN LA FUENTE 2% | | 686,00 14,00 | 700,00 |
| 26/02/2010 | P/r. La Venta del Producto Terminado de la O.P. N° 7 ----- 70 ----- COSTO DE VENTA INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO | | 669,19 | 669,19 |
| 27/02/2010 | P/r. El valor del costo del producto terminado ----- 71 ----- NOMINA DE FABRICA COSTOS INDIRECTOS | | 2360,00 1160,00 | 2798.40 |
| 28/02/2010 | BANCOS Aporte Individual por pagar Aporte Patronal por pagar P/r. Pago de sueldos y salarios mes de FEBRERO ----- 72 ----- | | | 329,12 392,48 392,48 |
| 28/02/2010 | Aporte Individual por pagar Aporte Patronal por pagar BANCOS P/r. Pago de aportes de mes de Febrero ----- 73 ----- | | 329.12 392.48 | 721.60 |
| 28/02/2010 | INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO NOMINA DE FABRICA P/r. Distribución y utilización de la mano de obra O.P N° 05 ----- 74 ----- | | 738,56 | 738,56 |
| 28/02/2010 | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO COSTOS INDIRECTOS APLICADOS P/r. Los costos indirectos aplicados a la O.P. N° 5 ----- 75 ----- | | 1.189,08 | 1.189,08 |
| 01/03/2010 | COSTOS INDIRECTOS Consumo de Gasolina mes de Enero BANCOS | 216 | 216,00 | 216,00 |
| 04/03/2010 | P/r. el pago de combustible del mes de Febrero ----- 76 ----- INVENTARIO DE MATERIA PRIMA BANCOS | | 1.382,19 | 1.382,19 |
| 04/03/2010 | P/r. La compra de materia prima ----- 77 ----- INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | 1.382,19 | 1.382,19 |
| | P/r. la requisición de material para la Orden de Prod. N° 8 | | | |
| SUMAN Y PASAN | | | 374.857.01 | 374.857.01 |

EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO
LIBRO DIARIO

| FECHA | DETALLE | PARCIAL | FOLIO | |
|----------------------|---|---------|-------------------|-------------------|
| | | | DEBE | HABER |
| | VIENE | | 373.757,10 | 373.549,29 |
| 07/03/2010 | ----- 78 ----- COSTOS INDIRECTOS Plan Porta | 135,48 | 135,48 | |
| | BANCOS | | | 135,48 |
| 12/03/2010 | P/r. Pago de Plan Porta ----- 79 ----- COSTOS INDIRECTOS | | 207,81 | |
| | Agua | 26,99 | | |
| | Luz | 44,21 | | |
| | Teléfono | 73,35 | | |
| | Impuesto Predial | 63,26 | | |
| | BANCOS | | | 207,81 |
| 15/03/2010 | P/r. Pago de servicios básicos ----- 80 ----- INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | 183,76 | |
| | BANCOS | | | 183,76 |
| 15/03/2010 | P/r. La compra de materia prima ----- 81 ----- INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 183,76 | |
| | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | | 183,76 |
| 18/03/2010 | P/r. la requisición de material para la Orden de Prod. N° 9 ----- 82 ----- CUENTAS POR PAGAR | | 232,02 | |
| | BANCOS | | | 232,02 |
| 20/03/2010 | P/r. el pago de la cuenta por pagar a INDURA ----- 83 ----- INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 3427,05 | |
| | NOMINA DE FABRICA | | | 3427,05 |
| 20/03/2010 | P/r. Distribución y utilización de mano de obra O.P N° 2009 ----- 84 ----- INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 5517,56 | |
| | COSTOS INDIRECTOS APLICADOS | | | 5517,56 |
| 20/03/2010 | P/r. Los costos indirectos aplicados a la O.P. N° 2009 ----- 85 ----- INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS | | 52644,55 | |
| | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | | 52.644,55 |
| 20/03/2010 | P/r. Ingreso del producto terminado de O.P. N° 2009 ----- 86 ----- BANCO | | 13800,00 | |
| | RETENCION EN LA FUENTE 2% | | 1200,00 | |
| | ANTICIPO CONTRATO | | 45000,00 | |
| | VENTAS | | | 60000,00 |
| 20/03/2010 | P/r. La Venta del Producto Terminado de la O.P. N° 2009 ----- 87 ----- COSTO DE VENTA | | 52644,55 | |
| | INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO | | | 52644,55 |
| 25/03/2010 | P/r. El valor del costo del producto terminado ----- 88 ----- INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 401,32 | |
| | NOMINA DE FABRICA | | | 401,32 |
| SUMAN Y PASAN | | | 550.434.87 | 550.434.87 |

EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO
LIBRO DIARIO

| FECHA | DETALLE | PARCIAL | FOLIO | |
|----------------------|---|---------|-------------------|-------------------|
| | | | DEBE | HABER |
| | VIENE | | 550.434,87 | 550.434,87 |
| 25/03/2010 | P/r. Distribución y utilización de la mano de obra O.P N° 8 ----- 89 ----- | | | |
| | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO COSTOS INDIRECTOS APLICADOS | | 646,13 | 646,13 |
| 25/03/2010 | P/r. Los costos indirectos aplicados a la O.P. N° 8 ----- 90 ----- | | | |
| | INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 2429,64 | 2429,64 |
| 25/03/2010 | P/r. Ingreso del producto terminado de O.P. N° 8 ----- 91 ----- | | | |
| | BANCO RETENCION EN LA FUENTE 2% VENTAS | | 2459,80 50,20 | 2.510,00 |
| 25/03/2010 | P/r. La Venta del Producto Terminado de la O.P. N° 8 ----- 92 ----- | | | |
| | COSTO DE VENTA INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO | | 2429,64 | 2429,64 |
| 25/03/2010 | P/r. El valor del costo del producto terminado ----- 93 ----- | | | |
| | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO NOMINA DE FABRICA | | 80,00 | 80,00 |
| 25/03/2010 | P/r. Distribución y utilización de la mano de obra O.P N° 9 ----- 94 ----- | | | |
| | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO COSTOS INDIRECTOS APLICADOS | | 128,80 | 128,80 |
| 25/03/2010 | P/r. Los costos indirectos aplicados a la O.P. N° 9 ----- 95----- | | | |
| | INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 392,56 | 392,56 |
| 25/03/2010 | P/r. Ingreso del producto terminado de O.P. N° 9 ----- 96 ----- | | | |
| | BANCO RETENCION EN LA FUENTE 2% VENTAS | | 490,00 10,00 | 500,00 |
| 25/03/2010 | P/r. La Venta del Producto Terminado de la O.P. N° 9 ----- 97 ----- | | | |
| | COSTO DE VENTA INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO | | 392,56 | 392,56 |
| 28/03/2010 | P/r. El valor del costo del producto terminado ----- 98 ----- | | | |
| | GASTO IMPUESTO A LA RENTA IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR | | 4.386,02 | 4.386,02 |
| 29/03/2010 | P/r. El IR correspondiente al año 2009 ----- 99 ----- | | | |
| | GASTO PUBLICIDAD BANCOS | | 134,4 | 134,4 |
| 30/01/2010 | P/r. Pago publicidad a Radio COLOSAL ----- 100 ----- | | | |
| | COSTOS INDIRECTOS Consumo de Gasolina mes de Marzo | 120,00 | 120,00 | |
| SUMAN Y PASAN | | | 569.584,62 | 564.464,62 |

EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO
LIBRO DIARIO

| FECHA | DETALLE | PARCIAL | FOLIO 10 | |
|------------|---|---------|-------------------|-------------------|
| | | | DEBE | HABER |
| | VIENE | | 564.584.62 | 564.464.62 |
| | BANCOS | | | 120,00 |
| 31/03/2010 | P/r. el pago de combustible del mes de Marzo ----- 101 ----- | | | |
| | NOMINA DE FABRICA | | 2360,00 | |
| | COSTOS INDIRECTOS | | 1160,00 | |
| | BANCOS | | | 2.798.40 |
| | Aporte Individual | | | 329.12 |
| | Aporte Patronal | | | 392.48 |
| 31-03-2010 | P/r. Pago de sueldos y salarios mes de MARZO ----- 102 ----- | | | |
| | Aporte Individual por pagar | | 329.12 | |
| | Aporte Patronal por pagar | | 392.48 | |
| | BANCOS | | | 721.60 |
| 31/03/2010 | P/r. Pago de aportes de mes de Marzo ----- 103 ----- | | | |
| | <u>COSTOS INDIRECTOS</u> | | 4529,70 | |
| | DEPRECIACIÓN DE LOCAL COMERCIAL | 950,01 | | |
| | DEPRECIACIÓN DE VEHICULO | 480,00 | | |
| | DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES | 31,95 | | |
| | DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA | 2985,99 | | |
| | DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACION | 23,19 | | |
| | DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA | 4,95 | | |
| | DEPRECIACIÓN DE HERRAMIENTAS | 53,61 | | |
| | (-) DEP. ACU. DE LOCAL COMERCIAL | | | 950,01 |
| | (-) DEP. ACU. DE VEHICULO | | | 480,00 |
| | (-) DEP. ACU. DE MUEBLES Y ENSERES | | | 31,95 |
| | (-) DEP. ACU. DE MAQUINARIA Y EQUIPO | | | 2.985,99 |
| | (-) DEP. ACU. DE HERRAMIENTAS | | | 23,19 |
| | (-) DEP. ACU. DE EQUIPO DE OFICINA | | | 4,95 |
| | (-) DEP. ACU. DE EQUIPO DE COMPUTACION | | | 53,61 |
| 31/03/2010 | P/r. Depreciación de activos fijos meses de enero, febrero y marzo ----- 104 ----- | | | |
| | <u>COSTOS INDIRECTOS</u> | | 9,90 | |
| | CONSUMO DE HERRAMIENTAS MENORES | 9,90 | | |
| | HERRAMIENTA MENOR | | | 9,90 |
| 31/03/2010 | P/r. Consumo de herramienta menor 2% ----- 105 ----- | | | |
| | COSTOS INDIRECTOS APLICADOS | | 11398,76 | |
| | VARIACIÓN DE COSTOS INDIRECTOS | | | 600,11 |
| | COSTOS INDIRECTOS | | | 10798,65 |
| 31/03/2010 | P/r. La diferencia entre los costos reales y los aplicados ----- 106 ----- | | | |
| | VARIACIÓN DE COSTOS INDIRECTOS | | 600,11 | |
| | COSTOS DE VENTAS | | | 600.11 |
| 31/03/2010 | P/r. Cierre de la variación ----- 107 ----- | | | |
| | VENTAS | | 78480,00 | |
| | PERDIDAS Y GANANCIAS | | | 78480,00 |
| | P/r. El valor del costo del producto terminado | | | |
| | SUMAN Y PASAN | | 663.844.69 | 663.844.69 |

**EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO
LIBRO DIARIO**

| | | FOLIO | | 11 |
|------------|---|---------|-------------------|-------------------|
| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | VIENE | | 663.844.69 | 663.844.69 |
| 31/03/2010 | ----- 108 ----- | | | |
| | PERDIDAS Y GANANCIAS | | 69230,40 | |
| | COSTO DE VENTA | | | 64519,53 |
| | GASTO PUBLICIDAD | | | 240,8 |
| | SUMINISTROS DE OFICINA | | | 84,05 |
| | GASTO IMPUESTO A LA RENTA | | | 4386,02 |
| | P/r.Cierre cuenta de gasto | | | |
| | ----- 109 ----- | | | |
| | PERDIDAS Y GANANCIAS | | 9249,60 | |
| | UTILIDAD DEL EJERCICIO | | | 9249,60 |
| | P/r. utilidad habida en el presente periodo | | | |
| | <hr/> <hr/> | | | |
| | SUMAN | | 742.324.69 | 742.324.69 |

3.1.4 Libro Mayor

EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO LIBRO MAYOR

CUENTA: BANCOS

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|------------|---|------|---------|---------|----------|
| 01/01/2010 | P/r. Estado de Situación Inicial | 1/1 | 3192,69 | | 3192,69 |
| 05/01/2010 | P/r. Pago publicidad a radio COLOSAL | 1/2 | | 67,20 | 3125,49 |
| 06/01/2010 | P/r. Compra de electrodos a COLIMPO | 1/3 | | 131,12 | 2994,37 |
| 07/01/2010 | P/r. Pago al Plan Porta | 1/4 | | 122,49 | 2871,88 |
| 12/01/2010 | P/r. Pago de servicios básicos | 1/6 | | 223,77 | 2648,11 |
| 13/01/2010 | P/r. compra de suministros de oficina MasterPC | 1/7 | | 51,00 | 2597,11 |
| 14/01/2010 | P/r. compra de Materia Prima | 1/8 | | 518,57 | 2078,54 |
| 15/01/2010 | P/r. compra de Materia Prima | 2/9 | | 5578,94 | -3500,40 |
| 27/01/2010 | P/r. Venta del Producto terminado O.P. N° 1 | 2/15 | 2548,00 | | -952,40 |
| 27/01/2010 | P/r. Compra de Equipo de Computo ELECTROCOMPU | 2/17 | | 1190,00 | -2142,40 |
| 29/01/2010 | P/r. Compra de materia prima | 2/18 | | 151,61 | -2294,01 |
| 30/01/2010 | P/r. Venta del Producto terminado O.P. N° 2 | 3/23 | 294 | 0 | -2000,01 |
| 30/01/2010 | P/r. Pago de Sueldos y salarios del mes de Enero | 3/25 | | 2798,40 | -4798,41 |
| 30/01/2010 | P/r. Pago de aportes del mes de enero | 3/26 | | 721,60 | -5520,01 |
| 01/02/2010 | P/r. el pago de combustible del mes de Enero | 3/26 | | 240,00 | -5760,01 |
| 02/02/2010 | P/r. Anticipo de contrato del Municipio de Sozoranga | 3/27 | 8715,00 | | 2954,99 |
| 03/02/2010 | P/r. compra de Materia Prima | 3/29 | | 120,00 | 2834,99 |
| 04/02/2010 | P/r. compra de Materia Prima | 3/31 | | 89,50 | 2745,49 |
| 07/02/2010 | P/r. la compra de Oxigeno a MINEQUIMSA | 4/33 | | 58,00 | 2687,49 |
| 07/02/2010 | P/r. Pago de Plan Porta | 4/34 | | 135,49 | 2552,00 |
| 08/02/2010 | P/r. Pago de cuenta por pagar INDURA | 4/34 | | 730,56 | 1821,44 |
| 08/02/2010 | P/r. compra de Materia Prima | 4/36 | | 1398,57 | 422,87 |
| 10/02/2010 | P/r. compra de Útiles de Oficina en GRAFICAS SANTIAGO | 4/38 | | 33,05 | 389,82 |
| 12/02/2010 | P/r. Pago de servicios básicos | 4/39 | | 166,07 | 223,75 |
| 17/02/2010 | P/r. compra de Materia Prima | 4/40 | | 475,00 | -251,25 |
| 17/02/2010 | P/r. Venta del Producto Terminado O.P. N° 3 | 5/44 | 7840 | | 7588,75 |
| 17/02/2010 | P/r. compra de Materia Prima | 5/46 | | 2636,56 | 4952,19 |
| 18/02/2010 | P/r. Pago de Publicidad a COLOSAL | 5/48 | | 39,20 | 4912,99 |
| 19/02/2010 | P/r. Venta del Producto Terminado O.P. N° 4 | 5/53 | 3341,8 | | 8254,79 |
| 20/02/2010 | P/r. compra de Materia Prima | 6/55 | | 144,52 | 8110,27 |
| 24/02/2010 | P/r. Venta del Producto Terminado O. P. N° 6 | 6/60 | 450,8 | | 8561,07 |
| 26/02/2010 | P/r. la compra de electrodos de Níquel a AGA | 6/62 | | 9,00 | 8552,07 |
| 26/02/2010 | P/r. Cambio de aceite y líquido de frenos Veh. | 6/63 | | 51,24 | 8500,83 |
| 26/02/2010 | P/r. compra de Materia Prima | 6/64 | | 549,89 | 7950,94 |
| 26/02/2010 | P/r. compra de Materia Prima | 7/69 | 686,00 | | 8636,94 |
| 27/02/2010 | P/r. Pago de Sueldos y salarios del mes de Febrero | 7/71 | | 2798,40 | 5838,54 |
| 28/02/2010 | P/r. Pago de aportes del mes de febrero | 7/72 | | 721,60 | 5116,94 |
| 01/03/2010 | P/r. pago de combustible del mes de Marzo | 7/75 | | 216,00 | 4900,94 |
| 04/03/2010 | P/r. compra de Materia Prima | 7/76 | | 1382,19 | 3518,75 |

| | | | | | |
|--------------|---|--------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 07/03/2010 | P/r. Pago del Plan Porta | 8/78 | | 135,48 | 3383,27 |
| 12/03/2010 | P/r. Pago de servicios básicos | 8/79 | | 207,81 | 3175,46 |
| 15/03/2010 | P/r. compra de Materia Prima | 8/80 | | 183,76 | 2991,70 |
| 18/03/2010 | P/r. Pago de la cuenta por pagar a INDURA | 8/82 | | 232,02 | 2759,68 |
| 20/03/2010 | P/r. Venta del Producto Terminado de O.P. N° 2009 | 8/86 | 13800,00 | | 16559,68 |
| 25/03/2010 | P/r. Venta del Producto Terminado de O.P. N° 8 | 9/91 | 2459,80 | | 19019,48 |
| 25/03/2010 | P/r. Venta del Producto Terminado de O.P. N° 9 | 9/96 | 490,00 | | 19509,48 |
| 29/03/2010 | P/r. Pago publicidad a radio COLOSAL | 9/99 | | 134,40 | 19375,08 |
| 30/03/2010 | P/r. el pago de combustible del mes de Marzo | 9/100 | | 120,00 | 19255,08 |
| 31/03/2010 | P/r. Pago de Sueldos y salarios del mes de Marzo | 10/101 | | 2798,40 | 16456,68 |
| 31/03/2010 | P/r. el pago de aportes del mes de marzo | 10/102 | | 721,60 | 15735,08 |
| SUMAS | | | 43818,09 | 28083,01 | 15735,08 |

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------|----------------------------------|-----|-----------------|-------------|-----------------|
| 01/01/2010 | P/r. Estado de situación Inicial | 1/1 | 15675,00 | | 15675,00 |
| SUMAS | | | 15675,00 | 0,00 | 15675,00 |

CUENTA: INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------|---|------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 14/01/2010 | P/r. Compra de Materia Prima a IMACO | 1/8 | 518,57 | 0,00 | 518,57 |
| 15/01/2010 | P/r. Compra de Materia Prima a DIPAC | 2/9 | 5578,94 | | 6097,51 |
| 15/01/2010 | P/r. Requisición de Materiales N° 1 | 2/10 | | 518,57 | 5578,94 |
| 18/01/2010 | P/r. Requisición de Materiales N° 2 | 2/11 | | 5578,94 | 0,00 |
| 29/01/2010 | P/r. Compra de Materia Prima | 2/18 | 151,61 | | 151,61 |
| 29/01/2010 | P/r. Requisición de Materiales N° 2 | 2/19 | | 151,61 | 0,00 |
| 03/02/2010 | P/r. Compra de Materia Prima | 3/29 | 120,00 | | 120,00 |
| 03/02/2010 | P/r. Requisición de Materiales N° 2009 | 3/30 | | 120,00 | 0,00 |
| 04/02/2010 | P/r. Compra de Materia Prima | 3/31 | 89,50 | | 89,50 |
| 04/02/2010 | P/r. Requisición de Materiales N° 3 | 4/32 | | 89,50 | 0,00 |
| 08/02/2010 | P/r. Compra de Materia Prima a DIPAC | 4/36 | 1398,57 | | 1398,57 |
| 08/02/2010 | P/r. Requisición de Materiales N° 4 | 4/37 | | 1398,57 | 0,00 |
| 17/02/2010 | P/r. Transporte de MIM al Parque Industrial | 4/40 | 475,00 | | 475,00 |
| 17/02/2010 | P/r. Compra de Materia Prima | 5/46 | 2636,56 | | 3111,56 |
| 17/02/2010 | P/r. Requisición de Materiales N° 5 | 5/47 | | 2636,56 | 475,00 |
| 20/02/2010 | P/r. Compra de Materia Prima | 6/55 | 144,52 | | 619,52 |
| 20/02/2010 | P/r. Requisición de Materiales N° 6 | 6/56 | | 144,52 | 475,00 |
| 26/02/2010 | P/r. Compra de Materia Prima | 6/64 | 549,89 | | 1024,89 |
| 26/02/2010 | P/r. Requisición de Materiales N° 7 | 6/65 | | 549,89 | 475,00 |
| 04/03/2010 | P/r. Compra de Materia Prima | 7/76 | 1382,19 | | 1857,19 |
| 04/03/2010 | P/r. Requisición de Materiales N° 8 | 7/77 | | 1382,19 | 475,00 |
| 15/03/2010 | P/r. Compra de Materia Prima | 8/80 | 183,76 | | 658,76 |
| 15/03/2010 | P/r. Requisición de Materiales N° 9 | 8/81 | | 183,76 | 475,00 |
| SUMAS | | | 13229,11 | 12754,11 | 24076,62 |

CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|------------|---|------|----------|----------|----------|
| 01/01/2010 | P/r. Estado de situación Inicial | 1/1 | 38000,00 | | 38000,00 |
| 15/01/2010 | P/r. Requisición de materiales N°1 | 2/10 | 518,57 | | 38518,57 |
| 18/01/2010 | P/r. Requisición de materiales N°2 | 2/11 | 5578,94 | | 44097,51 |
| 27/01/2010 | P/r. Distribución y utilización de mano de obra O.T. N° 1 | 2/12 | 763,88 | | 44861,39 |
| 27/01/2010 | P/r. Aplicación de los Costos Indirectos a la O.P. N°1 | 2/13 | 1229,84 | | 46091,23 |
| 27/01/2010 | P/r. Ingreso del Producto Terminado de O.P. N°1 | 2/14 | | 2512,29 | 43578,94 |
| 29/01/2010 | P/r. Requisición de materiales N°2 | 2/19 | 151,61 | | 43730,55 |
| 30/01/2010 | P/r. Distribución y utilización de mano de obra O.T. N° 2 | 2/20 | 47,73 | | 43778,28 |
| 30/01/2010 | P/r. Aplicación de los Costos Indirectos a la O.P. N°2 | 3/21 | 76,85 | | 43855,13 |
| 30/01/2010 | P/r. Ingreso del Producto Terminado de O.P. N°2 | 3/22 | | 276,19 | 43578,94 |
| 03/02/2010 | P/r. Requisición de materiales N°2009 | 3/30 | 120,00 | | 43698,94 |
| 04/02/2010 | P/r. Requisición de materiales N°3 | 4/32 | 89,50 | | 43788,44 |
| 08/02/2010 | P/r. Requisición de materiales N°4 | 4/37 | 1398,57 | | 45187,01 |
| 17/02/2010 | P/r. Distribución y utilización de mano de obra O.T. N° 3 | 4/41 | 981,44 | | 46168,45 |
| 17/02/2010 | P/r. Aplicación de los Costos Indirectos a la O.P. N°3 | 4/42 | 1580,12 | | 47748,57 |
| 17/02/2010 | P/r. Ingreso del Producto Terminado de O.P. N°3 | 5/43 | | 3101,06 | 44647,51 |
| 17/02/2010 | P/r. Requisición de materiales N°4 | 5/47 | 2636,56 | | 47284,07 |
| 19/02/2010 | P/r. Distribución y utilización de mano de obra O.T. N° 4 | 5/50 | 518,57 | | 47802,64 |
| 19/02/2010 | P/r. Aplicación de los Costos Indirectos a la O.P. N°4 | 5/51 | 834,90 | | 48637,54 |
| 19/02/2010 | P/r. Ingreso del Producto Terminado de O.P. N°4 | 5/52 | | 2752,04 | 45885,50 |
| 20/02/2010 | P/r. Requisición de materiales N° 6 | 6/56 | 144,52 | | 46030,02 |
| 24/02/2010 | P/r. Distribución y utilización de mano de obra O.T. N° 6 | 6/57 | 75,71 | | 46105,73 |
| 24/02/2010 | P/r. Aplicación de los Costos Indirectos a la O.P. N°6 | 6/58 | 121,89 | | 46227,62 |
| 24/02/2010 | P/r. Ingreso del Producto Terminado de O.P. N° 6 | 6/59 | | 342,12 | 45885,50 |
| 26/02/2010 | P/r. Requisición de materiales N° 7 | 6/65 | 549,89 | | 46435,39 |
| 26/02/2010 | P/r. Distribución y utilización de mano de obra O.T. N° 7 | 6/66 | 45,71 | | 46481,10 |
| 26/02/2010 | P/r. Aplicación de los Costos Indirectos a la O.P. N°7 | 7/67 | 73,59 | | 46554,69 |
| 26/02/2010 | P/r. Ingreso del Producto Terminado de O.P. N° 7 | 7/68 | | 669,19 | 45885,50 |
| 28/02/2010 | P/r. Distribución y utilización de mano de obra O.T. N° 5 | 7/73 | 738,56 | | 46624,06 |
| 28/02/2010 | P/r. Aplicación de los Costos Indirectos a la O.P. N°5 | 7/74 | 1189,08 | | 47813,14 |
| 04/03/2010 | P/r. Requisición de materiales N° 8 | 7/75 | 1382,19 | | 49195,33 |
| 15/03/2010 | P/r. Requisición de materiales N° 9 | 8/81 | 183,76 | | 49379,09 |
| 20/03/2010 | P/r. Distribución y utilización de mano de obra O.T. 2009 | 8/83 | 3427,05 | | 52806,14 |
| 20/03/2010 | P/r. Aplicación de los Costos Indirectos a la O.P. N°5 | 8/84 | 5517,56 | | 58323,70 |
| 20/03/2010 | P/r. Ingreso del Producto Terminado de O.P. N° 2009 | 8/85 | | 52644,55 | 5679,15 |
| 25/03/2010 | P/r. Distribución y utilización de mano de obra O.T. N°8 | 8/88 | 401,32 | | 6080,47 |
| 25/03/2010 | P/r. Aplicación de los Costos Indirectos a la O.P. N°8 | 9/89 | 646,13 | | 6726,60 |
| 25/03/2010 | P/r. Ingreso del Producto Terminado de O.P. N° 8 | 9/90 | | 2429,64 | 4296,96 |
| 25/03/2010 | P/r. Distribución y utilización de mano de obra O.T. N°9 | 9/93 | 80,00 | | 4376,96 |

| | | | | | |
|--------------|--|------|-----------------|-----------------|-------------------|
| 25/03/2010 | P/r. Aplicación de los Costos Indirectos a la O.P. N°9 | 9/94 | 128,80 | | 4505,76 |
| 25/03/2010 | P/r. Ingreso del Producto Terminado de O.P. N° 9 | 9/95 | | 392,56 | 4113,20 |
| SUMAS | | | 69232,84 | 65119,64 | 1600465,32 |

CUENTA: RETENCION EN LA FUENTE 2%

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------|--|------|----------------|-------------|----------------|
| 27/01/2010 | P/r. la venta del Producto Terminado de O.P. N° 1 | 2/15 | 52,00 | | 52,00 |
| 30/01/2010 | P/r. la venta del Producto Terminado de O.P. N° 2 | 3/23 | 6,00 | | 58,00 |
| 17/02/2010 | P/r. la venta del Producto Terminado de O.P. N° 3 | 5/44 | 160,00 | | 218,00 |
| 19/02/2010 | P/r. la venta del Producto Terminado de O.P. N° 4 | 5/53 | 68,20 | | 286,20 |
| 24/02/2010 | P/r. la venta del Producto Terminado de O.P. N° 6 | 6/60 | 9,20 | | 295,40 |
| 26/02/2010 | P/r. la venta del Producto Terminado de O.P. N° 7 | 7/69 | 14,00 | | 309,40 |
| 20/03/2010 | P/r. la venta del Producto Terminado de O.P. N° 2009 | 8/86 | 1.200,00 | | 1509,40 |
| 25/03/2010 | P/r. la venta del Producto Terminado de O.P. N° 8 | 9/91 | 50,20 | | 1559,60 |
| 25/03/2010 | P/r. la venta del Producto Terminado de O.P. N° 8 | 9/96 | 10,00 | | 1569,60 |
| | | | | | 0,00 |
| SUMAS | | | 1569,60 | 0,00 | 1569,60 |

CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------|---|------|-----------------|-----------------|-------------|
| 27/01/2010 | P/r. Ingreso de Producto Terminado O.P. N° 1 | 2/14 | 2512,29 | | 2512,29 |
| 27/01/2010 | P/r El valor del costo del Producto Terminado | 2/16 | | 2512,29 | 0,00 |
| 30/01/2010 | P/r. Ingreso de Producto Terminado O.P. N° 2 | 3/22 | 276,19 | | 276,19 |
| 30/01/2010 | P/r El valor del costo del Producto Terminado | 3/24 | | 276,19 | 0,00 |
| 17/01/2010 | P/r. Ingreso de Producto Terminado O.P. N° 3 | 5/43 | 3101,06 | | 3101,06 |
| 17/01/2010 | P/r El valor del costo del Producto Terminado | 5/45 | | 3101,06 | 0,00 |
| 19/02/2010 | P/r. Ingreso de Producto Terminado O.P. N° 4 | 5/52 | 2752,04 | | 2752,04 |
| 19/02/2010 | P/r El valor del costo del Producto Terminado | 5/54 | | 2752,04 | 0,00 |
| 24/02/2010 | P/r. Ingreso de Producto Terminado O.P. N° 6 | 6/59 | 342,12 | | 342,12 |
| 24/02/2010 | P/r El valor del costo del Producto Terminado | 6/61 | | 342,12 | 0,00 |
| 26/02/2010 | P/r. Ingreso de Producto Terminado O.P. N° 7 | 7/68 | 669,19 | | 669,19 |
| 26/02/2010 | P/r El valor del costo del Producto Terminado | 7/70 | | 669,19 | 0,00 |
| 20/03/2010 | P/r. Ingreso de Producto Terminado O.P. N° 2009 | 8/85 | 52644,55 | | 52644,55 |
| 20/03/2010 | P/r El valor del costo del Producto Terminado | 8/87 | | 52644,55 | 0,00 |
| 25/03/2010 | P/r. Ingreso de Producto Terminado O.P. N° 8 | 9/90 | 2429,64 | | 2429,64 |
| 25/03/2010 | P/r El valor del costo del Producto Terminado | 9/92 | | 2429,64 | 0,00 |
| 25/03/2010 | P/r. Ingreso de Producto Terminado O.P. N° 9 | 9/95 | 392,56 | | 392,56 |
| 25/03/2010 | P/r El valor del costo del Producto Terminado | 9/97 | | 392,56 | 0,00 |
| | | | | | |
| SUMAS | | | 65119,64 | 65119,64 | 0,00 |

CUENTA: MUEBLES Y ENSERES

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------|----------------------------------|-----|----------------|-------------|----------------|
| 01/01/2010 | P/r. Estado de situación Inicial | 1/1 | 1420,00 | | 1420,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 |
| SUMAS | | | 1420,00 | 0,00 | 1420,00 |

CUENTA: (-) DEP. ACU. DE MUEBLES Y ENSERES

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------|---|--------|-------------|--------------|--------------|
| 30/03/2010 | P/r. Depreciación de Activos Fijos ENERO-MARZO 2010 | 10/103 | | 31,95 | 31,95 |
| SUMAS | | | 0,00 | 31,95 | 31,95 |

CUENTA: EQUIPO DE OFICINA

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------|----------------------------------|-----|---------------|-------------|---------------|
| 01/01/2010 | P/r. Estado de situación Inicial | 1/1 | 110,00 | | 110,00 |
| SUMAS | | | 110,00 | 0,00 | 110,00 |

CUENTA: (-) DEP. ACU. DE EQUIPO DE OFICINA

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------|---|--------|-------------|-------------|-------------|
| 30/03/2010 | P/r. Depreciación de Activos Fijos ENERO-MARZO 2010 | 10/103 | | 4,95 | 4,95 |
| SUMAS | | | 0,00 | 4,95 | 4,95 |

CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACION

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------|---|------|----------------|-------------|----------------|
| 01/01/2010 | P/r. Estado de situación Inicial | 1/1 | 960,00 | | 960,00 |
| 27/01/2010 | P/r. Compra de Equipo de Computación a ELECTROCOMPU | 2/17 | 1190 | | 2150,00 |
| SUMAS | | | 2150,00 | 0,00 | 3110,00 |

CUENTA: (-) DEP. ACU. DE EQUIPO DE COMPUTO

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------|---|--------|-------------|--------------|--------------|
| 30/03/2010 | P/r. Depreciación de Activos Fijos ENERO-MARZO 2010 | 10/103 | | 53,61 | 53,61 |
| SUMAS | | | 0,00 | 53,61 | 53,61 |

CUENTA: LOCAL COMERCIAL

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------|----------------------------------|-----|-----------------|-------------|-----------------|
| 01/01/2010 | P/r. Estado de situación Inicial | 1/1 | 80000,00 | | 80000,00 |
| | | | | 0,00 | 80000,00 |
| SUMAS | | | 80000,00 | 0,00 | 80000,00 |

CUENTA: (-) DEP. ACU. LOCAL COMERCIAL

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------|---|--------|-------------|---------------|---------------|
| 30/03/2010 | P/r. Depreciación de Activos Fijos ENERO-MARZO 2010 | 10/103 | | 950,01 | 950,01 |
| SUMAS | | | 0,00 | 950,01 | 950,01 |

CUENTA: VEHICULO

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------|----------------------------------|-----|-----------------|-------------|-----------------|
| 01/01/2010 | P/r. Estado de situación Inicial | 1/1 | 12000,00 | | 12000,00 |
| | | | | | |
| SUMAS | | | 12000,00 | 0,00 | 12000,00 |

CUENTA: (-) DEP. ACU. DE VEHICULO

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------|---|--------|-------------|---------------|---------------|
| 30/03/2010 | P/r. Depreciación de Activos Fijos ENERO-MARZO 2010 | 10/103 | | 480,00 | 480,00 |
| | | | | | |
| SUMAS | | | 0,00 | 480,00 | 480,00 |

CUENTA: MAQUINARIA Y EQUIPO

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------|----------------------------------|-----|------------------|-------------|------------------|
| 01/01/2010 | P/r. Estado de situación Inicial | 1/1 | 132710,00 | | 132710,00 |
| | | | | | |
| SUMAS | | | 132710,00 | 0,00 | 132710,00 |

CUENTA: (-) DEP. ACU. DE MAQUINARIA Y EQUIPO

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------|---|--------|-------------|----------------|----------------|
| 30/03/2010 | P/r. Depreciación de Activos Fijos ENERO-MARZO 2010 | 10/103 | | 2985,99 | 2985,99 |
| | | | | | |
| SUMAS | | | 0,00 | 2985,99 | 2985,99 |

CUENTA: HERRAMIENTAS MENORES

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------|--------------------------------------|--------|---------------|-------------|---------------|
| 01/01/2010 | P/r. Estado de situación Inicial | 1/1 | 495,00 | | 495,00 |
| 31/03/2010 | P/r. Consumo de Herramienta menor 2% | 10/104 | | 9,90 | 485,10 |
| | | | | | |
| SUMAS | | | 495,00 | 9,90 | 485,10 |

CUENTA: (-) DEP. ACU. DE HERRAMIENTAS

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------|---|--------|-------------|--------------|--------------|
| 30/03/2010 | P/r. Depreciación de Activos Fijos ENERO-MARZO 2010 | 10/103 | | 23,19 | 23,19 |
| | | | | | |
| SUMAS | | | 0,00 | 23,19 | 23,19 |

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------|---|------|---------------|----------------|----------------|
| 01/01/2010 | P/r. Estado de situación Inicial | 1/1 | | 200,00 | 200,00 |
| 08/01/2010 | P/r. Compra de consumibles a INDURA | 1/5 | | 730,56 | 930,56 |
| 08/02/2010 | P/r. Pago de la Cta. Por pagar a INDURA | 4/35 | 730,56 | | 200,00 |
| 18/02/2010 | P/r. Compra de consumibles a INDURA | 5/49 | | 232,02 | 432,02 |
| 18/03/2010 | P/r. Pago de la Cta. Por pagar a INDURA | 8/82 | 232,02 | | 200,00 |
| SUMAS | | | 962,58 | 1162,58 | 1962,58 |

CUENTA: CREDITO BANCARIO A CORTO PLAZO

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------|----------------------------------|-----|-------------|----------------|----------------|
| 01/01/2010 | P/r. Estado de situación Inicial | 1/1 | | 4400,52 | 4400,52 |
| SUMAS | | | 0,00 | 4400,52 | 4400,52 |

CUENTA: ANTICIPO CONTRATO

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------|--|------|-----------------|-----------------|------------------|
| 01/01/2010 | P/r. Estado de situación Inicial | 1/1 | | 45000,00 | 45000,00 |
| 02/02/2010 | P/r. Trasferencia del Municipio de Sozoranga | 3/28 | | 8715,00 | 53715,00 |
| 20/03/2010 | P/r. venta del Prod. Terminado O.P. N° 2009 | 8/86 | 45000,00 | | 8715,00 |
| SUMAS | | | 45000,00 | 53715,00 | 107430,00 |

CUENTA: IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------|--|------|-------------|----------------|----------------|
| 23/03/2010 | P/r. El IR correspondiente al año 2009 | 9/98 | | 4386,02 | 4386,02 |
| SUMAS | | | 0,00 | 4386,02 | 4386,02 |

CUENTA: APORTE PATRONAL POR PAGAR

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------|--|--------|----------------|----------------|-------------|
| 30/01/2010 | P/r. Pago de sueldos y salarios del mes de ENERO | 3/25 | | 392,48 | 392,48 |
| 30/01/2010 | P/r. pago de aportes del mes de ENERO | 3/26 | 392,48 | | 0,00 |
| 27/02/2010 | P/r. Pago de sueldos y salarios del mes de FEBRERO | 7/71 | | 392,48 | 392,48 |
| 27/02/2010 | P/r. pago de aportes del mes de FEBRERO | 7/72 | 392,48 | | 0,00 |
| 31/03/2010 | P/r. Pago de sueldos y salarios del mes de MARZO | 10/101 | | 392,48 | 392,48 |
| 31/03/2010 | P/r. pago de aportes del mes de MARZO | 10/102 | 392,48 | | 0,00 |
| SUMAS | | | 1177,44 | 1177,44 | 0,00 |

CUENTA: APOORTE INDIVIDUAL POR PAGAR

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------|--|--------|---------------|---------------|-------------|
| 30/01/2010 | P/r. Pago de sueldos y salarios del mes de ENERO | 3/25 | | 329,12 | 329,12 |
| 30/01/2010 | P/r. pago de aportes del mes de ENERO | 3/26 | 329,12 | | 0,00 |
| 27/02/2010 | P/r. Pago de sueldos y salarios del mes de FEBRERO | 7/71 | | 329,12 | 329,12 |
| 27/02/2010 | P/r. pago de aportes del mes de FEBRERO | 7/72 | 329,12 | | 0,00 |
| 31/03/2010 | P/r. Pago de sueldos y salarios del mes de MARZO | 10/101 | | 329,12 | 329,12 |
| 31/03/2010 | P/r. pago de aportes del mes de MARZO | 10/102 | 329,12 | | 0,00 |
| SUMAS | | | 987,36 | 987,36 | 0,00 |

CUENTA: HIPOTECA POR PAGAR

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------|----------------------------------|-----|-------------|-----------------|-----------------|
| 01/01/2010 | P/r. Estado de situación Inicial | 1/1 | | 15000,00 | 15000,00 |
| SUMAS | | | 0,00 | 15000,00 | 15000,00 |

CUENTA: CAPITAL

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------|----------------------------------|-----|-------------|------------------|------------------|
| 01/01/2010 | P/r. Estado de situación Inicial | 1/1 | | 219962,17 | 219962,17 |
| SUMAS | | | 0,00 | 219962,17 | 219962,17 |

CUENTA: UTILIDAD DEL EJERCICIO

| 9282 | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------|---|--------|-------------|----------------|----------------|
| 31/03/2010 | P/r. utilidad habida en el presente periodo | 10/109 | | 9282,63 | 9282,63 |
| SUMAS | | | 0,00 | 9282,63 | 9282,63 |

CUENTA: VENTAS

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------|--|--------|-----------------|-----------------|------------------|
| 27/01/2010 | P/r. la venta del Producto Terminado de O.P. N° 1 | 2/15 | | 2600,00 | 2600,00 |
| 30/01/2010 | P/r. la venta del Producto Terminado de O.P. N° 2 | 3/23 | | 300,00 | 2900,00 |
| 17/02/2010 | P/r. la venta del Producto Terminado de O.P. N° 3 | 5/44 | | 8000,00 | 10900,00 |
| 19/02/2010 | P/r. la venta del Producto Terminado de O.P. N° 4 | 5/53 | | 3410,00 | 14310,00 |
| 24/02/2010 | P/r. la venta del Producto Terminado de O.P. N° 6 | 6/60 | | 460,00 | 14770,00 |
| 26/02/2010 | P/r. la venta del Producto Terminado de O.P. N° 7 | 7/69 | | 700,00 | 15470,00 |
| 20/03/2010 | P/r. la venta del Producto Terminado de O.P. N° 2009 | 8/86 | | 60000,00 | 75470,00 |
| 25/03/2010 | P/r. la venta del Producto Terminado de O.P. N° 8 | 9/89 | | 2510,00 | 77980,00 |
| 25/03/2010 | P/r. la venta del Producto Terminado de O.P. N° 8 | 9/96 | | 500,00 | 78480,00 |
| 31/03/2010 | P/r. El valor del costo del producto terminado | 10/107 | 78480,00 | | 0,00 |
| SUMAS | | | 78480,00 | 78480,00 | 292880,00 |

CUENTA: NÓMINA DE FABRICA

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------|--|--------|----------------|----------------|-------------|
| 27/01/2010 | P/r. Distribución y utilización de Mano de Obra O.T. N° 1 | 2/12 | | 763,88 | 763,88 |
| 30/01/2010 | P/r. Distribución y utilización de Mano de Obra O.T. N° 2 | 2/20 | | 47,73 | 811,61 |
| 30/01/2010 | P/r. Pago de sueldos y salarios mes de ENERO | 3/25 | 2360,00 | | -1548,39 |
| 17/02/2010 | P/r. Distribución y utilización de Mano de Obra O.T. N° 3 | 4/41 | | 981,44 | -566,95 |
| 19/02/2010 | P/r. Distribución y utilización de Mano de Obra O.T. N° 4 | 5/50 | | 518,57 | -48,38 |
| 24/02/2010 | P/r. Distribución y utilización de Mano de Obra O.T. N° 4 | 6/57 | | 75,71 | 27,33 |
| 26/02/2010 | P/r. Distribución y utilización de Mano de Obra O.T. N° 7 | 6/66 | | 45,71 | 73,04 |
| 27/02/2010 | P/r. Pago de sueldos y salarios mes de FEBRERO | 7/71 | 2360,00 | | -2286,96 |
| 28/02/2010 | P/r. Distribución y utilización de Mano de Obra O.T. N° 5 | 7/73 | | 738,56 | -1548,40 |
| 20/03/2010 | P/r. Distribución y utilización de Mano de Obra O.T. N° 2009 | 8/83 | | 3427,05 | 1878,65 |
| 25/03/2010 | P/r. Distribución y utilización de Mano de Obra O.T. N° 8 | 8/88 | | 401,32 | 2279,97 |
| 25/03/2010 | P/r. Distribución y utilización de Mano de Obra O.T. N° 9 | 9/93 | | 80,00 | 2359,97 |
| 31/03/2010 | P/r. Pago de sueldos y salarios mes de MARZO | 10/101 | 2360,00 | | 0,00 |
| SUMAS | | | 7080,00 | 7080,00 | 0,00 |

CUENTA: COSTOS INDIRECTOS

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------|--|--------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 06/01/2010 | P/r. Compra de electrodos a COLIMPO | 1/3 | 131,12 | | 131,12 |
| 07/01/2010 | P/r. Pago Plan Porta | 1/4 | 122,49 | | 253,61 |
| 08/01/2010 | P/r. Compra de consumibles a INDURA | 1/5 | 730,56 | | 984,17 |
| 12/01/2010 | P/r. Pago de Servicios Básicos | 1/6 | 223,77 | | 1207,94 |
| 30/01/2010 | P/r. Pago de sueldos y salarios del mes de ENERO | 3/25 | 1160,00 | | 2367,94 |
| 01/02/2010 | P/r. Pago de combustible del mes de ENERO | 3/27 | 240,00 | | 2607,94 |
| 07/02/2010 | P/r. la compra de Oxigeno en MINEQUIMSA | 4/33 | 58,00 | | 2665,94 |
| 07/02/2010 | P/r. Pago Plan Porta | 4/34 | 135,49 | | 2801,43 |
| 12/02/2010 | P/r. Pago de Servicios Básicos | 3/39 | 166,07 | | 2967,50 |
| 18/02/2010 | P/r. Compra de consumibles a INDURA | 5/49 | 232,02 | | 3199,52 |
| 26/02/2010 | P/r. Compra de electrodos de Níquel a AGA | 6/62 | 9,00 | | 3208,52 |
| 26/02/2010 | P/r. Cambio de aceite y líquido de Frenos de Veh. | 7/63 | 51,24 | | 3259,76 |
| 27/02/2010 | P/r. Pago de sueldos y salarios del mes de FEBRERO | 7/71 | 1160,00 | | 4419,76 |
| 01/03/2010 | P/r. Pago de combustible del mes de FEBRERO | 7/75 | 216,00 | | 4635,76 |
| 07/03/2010 | P/r. Pago Plan Porta | 7/78 | 135,48 | | 4771,24 |
| 12/03/2010 | P/r. Pago de Servicios Básicos | 7/79 | 207,81 | | 4979,05 |
| 30/01/2010 | P/r. Pago de combustible del mes de MARZO | 9/100 | 120,00 | | 5099,05 |
| 31/03/2010 | P/r. Pago de sueldos y salarios del mes de MARZO | 9/101 | 1160,00 | | 6259,05 |
| 31/03/2010 | P/r. Depreciación de activos fijos de Enero-Marzo 2010 | 10/103 | 4529,70 | | 10788,75 |
| 31/03/2010 | P/r. Consumo de Herramienta menor 2% | 10/104 | 9,90 | | 10798,65 |
| 31/03/2010 | P/r. La diferencia entre los costos reales y los aplicados | 10/105 | | 10798,65 | 0,00 |
| | | | 0,00 | | |
| SUMAS | | | 10798,65 | 10798,65 | 77406,70 |

CUENTA: COSTOS INDIRECTOS APLICADOS

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------|--|--------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 27/01/2010 | P/r. Aplicación de los Costos Indirectos a la O.P. N° 1 | 2/13 | | 1229,84 | 1229,84 |
| 30/01/2010 | P/r. Aplicación de los Costos Indirectos a la O.P. N° 2 | 3/21 | | 76,85 | 1306,69 |
| 17/02/2010 | P/r. Aplicación de los Costos Indirectos a la O.P. N° 3 | 4/42 | | 1580,12 | 2886,81 |
| 19/02/2010 | P/r. Aplicación de los Costos Indirectos a la O.P. N° 4 | 5/50 | | 834,9 | 3721,71 |
| 24/02/2010 | P/r. Aplicación de los Costos Indirectos a la O.P. N° 6 | 6/58 | | 121,89 | 3843,60 |
| 26/02/2010 | P/r. Aplicación de los Costos Indirectos a la O.P. N° 7 | 7/63 | | 73,59 | 3917,19 |
| 28/02/2010 | P/r. Aplicación de los Costos Indirectos a la O.P. N° 5 | 7/74 | | 1189,08 | 5106,27 |
| 20/03/2010 | P/r. Aplicación de los Costos Indirectos a la O.P. N° 2009 | 8/84 | | 5517,56 | 10623,83 |
| 25/03/2010 | P/r. Aplicación de los Costos Indirectos a la O.P. N° 8 | 9/89 | | 646,13 | 11269,96 |
| 25/03/2010 | P/r. Aplicación de los Costos Indirectos a la O.P. N° 9 | 9/94 | | 128,8 | 11398,76 |
| 31/03/2010 | P/r. La diferencia entre los costos reales y los aplicados | 10/105 | 11398,76 | 0 | 0,00 |
| SUMAS | | | 11398,76 | 11398,76 | 55304,66 |

CUENTA: VARIACIÓN DE COSTOS INDIRECTOS

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------|--|--------|---------------|---------------|-------------|
| 31/03/2010 | P/r. La diferencia entre los costos reales y los aplicados | 10/105 | | 600,11 | 600,11 |
| 31/03/2010 | P/r. Cierre de la variación | 10/106 | 600,11 | | 0,00 |
| SUMAS | | | 600,11 | 600,11 | 0,00 |

CUENTA: GASTO IMPUESTO A LA RENTA

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------|--|--------|----------------|----------------|-------------|
| 23/03/2010 | P/r. El IR correspondiente al año 2009 | 9/98 | 4386,02 | | 4386,02 |
| 31/03/2010 | P/r. Cierre cuenta de gasto | 11/108 | | 4386,02 | 0,00 |
| SUMAS | | | 4386,02 | 4386,02 | 0,00 |

CUENTA: SUMINISTROS DE OFICINA

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------|---|--------|--------------|--------------|-------------|
| 13/01/2010 | P/r. Compra de suministros de Oficina a MASTERPC | 1/7 | 51,00 | | 51,00 |
| 10/02/2010 | P/r. Compra de suministros de Oficina GRAFICAS SANTIAGO | 4/38 | 33,05 | | 84,05 |
| 31/03/2010 | P/r. cierre de las cuentas de gasto | 10/105 | | 84,05 | 0,00 |
| SUMAS | | | 84,05 | 84,05 | 0,00 |

CUENTA: GASTO PUBLICIDAD

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------|-------------------------------------|--------|---------------|---------------|-------------|
| 05/01/2010 | P/r. Pago publicidad radio COLOSAL | 1/2 | 67,20 | | 67,20 |
| 18/02/2010 | P/r. Pago publicidad radio COLOSAL | 5/48 | 39,20 | | 106,40 |
| 29/03/2020 | P/r. Pago publicidad radio COLOSAL | 9/99 | 134,40 | | 240,80 |
| 31/03/2010 | P/r. cierre de las cuentas de Gasto | 11/108 | | 240,80 | 0,00 |
| SUMAS | | | 240,80 | 240,80 | 0,00 |

CUENTA: COSTO DE VENTA

| FECHA | DETALLE | REF | DEBE | HABER | SALDO |
|--------------|---|------------|-----------------|-----------------|--------------|
| 27/01/2010 | P/r El valor del costo del Producto Terminado | 2/16 | 2512,29 | | 2512,29 |
| 30/01/2010 | P/r El valor del costo del Producto Terminado | 3/24 | 276,19 | | 2788,48 |
| 17/01/2010 | P/r El valor del costo del Producto Terminado | 5/45 | 3101,06 | | 5889,54 |
| 19/02/2010 | P/r El valor del costo del Producto Terminado | 5/54 | 2752,04 | | 8641,58 |
| 24/02/2010 | P/r El valor del costo del Producto Terminado | 6/61 | 342,12 | | 8983,70 |
| 26/02/2010 | P/r El valor del costo del Producto Terminado | 7/70 | 669,19 | | 9652,89 |
| 20/03/2010 | P/r El valor del costo del Producto Terminado | 8/87 | 52644,55 | | 62297,44 |
| 25/03/2010 | P/r El valor del costo del Producto Terminado | 9/92 | 2429,64 | | 64727,08 |
| 25/03/2010 | P/r El valor del costo del Producto Terminado | 9/97 | 392,56 | | 65119,64 |
| 31/03/2010 | P/r.Cierre de la variación | 10/106 | | 600,11 | 64519,53 |
| 31/03/2010 | P/r.Cierre cuenta de gasto | 11/108 | | 64519,53 | 0,00 |
| SUMAS | | | 65119,64 | 65119,64 | 0,00 |

3.1.5 Estados Financieros.

| EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO ESTADO DE PRODUCCION Y VENTAS Del 01 de enero al 31 de marzo del 2010 | |
|--|------------------|
| INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA | 0 |
| (+) COMPRAS DE MATERIA PRIMA | 13.229,11 |
| (=) MATERIA PRIMA DISPONIBLE PARA SU USO | 13.229,11 |
| (-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA | 475,00 |
| (=) MATERIAL DIRECTO UTILIZADO EN LA PRODUCCION | 12.754,11 |
| (+) MANO DE OBRA UTILIZADA | 7.080,00 |
| (+) COSTOS INDIRECTOS | 10.798,65 |
| (=) TOTAL COSTO DE MANUFACTURA | 30.632,76 |
| (+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | 38.000,00 |
| (=) TOTAL DE COSTOS EN PROCESO | 68.632,73 |
| (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | 4.113,20 |
| (=) COSTO DE ARTICULOS VENDIDOS | 64.519,53 |
| (+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS | - |
| (=) COSTO DE ARTICULOS DISPONIBLES PARA LA VENTA | 64.519,53 |
| (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS | - |
| (=) COSTO DE VENTAS | 64.519,53 |
| ----- | ----- |
| GERENTE | CONTADOR |

EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO
ESTADO DE RESULTADOS

Del 01 de enero al 31 de marzo del 2010

| | | |
|-------------------------------|---------------------------------|-----------------|
| INGRESOS | | |
| | VENTAS | 78480,00 |
| (-) | COSTO DE VENTAS | <u>64519,53</u> |
| | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | 13960,47 |
| | | |
| (-) | GASTOS | |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | | |
| | SUMINISTROS DE OFICINA | 84,05 |
| | GASTO IMPUESTO A LA RENTA | 4386,02 |
| GASTOS DE VENTA | | |
| | GASTO PUBLICIDAD | 240,8 |
| | | |
| | TOTAL GASTOS | 4710,87 |
| | | |
| | UTILIDAD DEL EJERCICIO | 9249,60 |
| | | |
| | ----- | ----- |
| | GERENTE | CONTADOR |

EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO
BALANCE GENERAL

al 31 de marzo del 2010

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

| | | |
|-----------------------------------|-----------|------------------|
| BANCOS | 15.735,08 | |
| INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO | 4.113,20 | |
| INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | 475,00 | |
| CUENTAS POR COBRAR | 15.675,00 | |
| RETEMCIÓN EN LA FUENTE 2% | 1.569,60 | |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | 37.567,88 |

ACTIVO NO CORRIENTE

| | | |
|--|------------|-------------------|
| LOCAL COMERCIAL | 80.000,00 | |
| (-) DEP. ACU. LOCAL COMERCIAL | (950,01) | |
| VEHICULO | 12.000,00 | |
| (-) DEP. ACU. DE VEHICULO | (480,00) | |
| MUEBLES Y ENSERES | 1.420,00 | |
| (-) DEP. ACU. DE MUEBLES Y ENSERES | (31,95) | |
| EQUIPO DE OFICINA | 110,00 | |
| (-) DEP. ACU. DE EQUIPO DE OFICINA | (4,95) | |
| EQUIPO DE COMPUTACION | 2.150,00 | |
| (-) DEP. ACU. DE EQUIPO DE COMPUTACION | (53,61) | |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 132.710,00 | |
| (-) DEP. ACU. DE MAQUINARIA | (2.985,99) | |
| HERRAMIENTAS | 485,10 | |
| (-) DEP. ACU. DE HERRAMIENTAS | (23,19) | |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | 224.345,40 |
| TOTAL ACTIVO | | 261913,28 |

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

| | | |
|--------------------------------|----------|------------------|
| CUENTAS POR PAGAR | 200,00 | |
| CREDITO BANCARIO A CORTO PLAZO | 4.400,52 | |
| ANTICIPO CONTRATO | 8.715,00 | |
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR | 4.386,02 | |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | | 17.701,54 |

PASIVO NO CORRIENTE

| | | |
|----------------------------------|-----------|------------------|
| HIPOTECA POR PAGAR | 15.000,00 | |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | | 15.000,00 |

TOTAL PASIVO

32701,54

PATRIMONIO

| | | |
|-------------------------|------------|-------------------|
| CAPITAL | 219.962,17 | |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 9.249,60 | |
| TOTAL PATRIMONIO | | 229.211,77 |

TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO

261913,28

GERENTE

CONTADOR

3.1.6 Presupuesto Costos Generales.

| EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO | |
|---|---------------------|
| PRESUPUESTO COSTOS GENERALES | |
| Enero - Marzo de 2010. | |
| CONCEPTO | VALOR |
| AGUA | \$ 112,97 |
| ENERGIA ELECTRICA | \$ 133,61 |
| TELEFONO | \$ 287,78 |
| CONSUMIBLES | \$ 1.211,94 |
| COMBUSTIBLE | \$ 661,12 |
| MANO DE OBRA INDIRECTA | \$ 3.480,00 |
| HERRAMIENTAS MENORES | \$ 495,00 |
| IMPUESTOS Y TASAS MUNICIPALES | \$ 63,26 |
| DEPRECIACIONES | \$ 4.529,70 |
| PLAN PORTA | \$ 393,46 |
| TOTAL | \$ 11.368,84 |
| ----- | ----- |
| GERENTE | CONTADOR |

Calculo de la tasa de asignación de costos indirectos

Base de asignación: Costos de la Mano de Obra Directa.

$$\text{Tasa} = \frac{\text{Total C. I.}}{\text{Base de asignación}}$$

$$\text{Tasa} = \frac{11368,84}{7.080,00} = \$1.61 \text{ por cada dólar de Mano de Obra Directa}$$

Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones:

Al concluir el presente trabajo de Práctica profesional, he llegado a las siguientes conclusiones:

1. La empresa no cuenta con un plan y manual de cuentas.
2. La empresa Metal Industria Morocho en los actuales momentos se encuentra laborando con criterios de administración empíricos, esto es de simple iniciativa por cuanto no controla y planifica las actividades administrativas como financieras.
3. La falta de documentos y registros básicos limita el ordenamiento de los procesos productivos.
4. El periodo de Contabilización del Trimestre Enero – Marzo de 2010, han demostrado que la empresa Metal Industrias Morocho, pese a la falta de control en su proceso productivo obtuvo una ganancia del ejercicio de 9282.63, lo que demuestra que está aplicando correctamente el control de la producción.

Recomendaciones.

Al culminar el presente trabajo, se recomienda lo siguiente al propietario de la empresa METAL INDUSTRIAS MOROCHO:

1. La empresa proceda a la elaboración de un plan y manual de cuentas, mediante el cual pueda conocer las cuentas que intervienen en su empresa.
2. Realizar una organización administrativa de la empresa, ya que servirá para distribuir las funciones: producción, administración y ventas de la mejor manera.
3. El propietario de la empresa proceda a la organización contable e implemente el sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción.
4. Aplicar un ordenamiento en la producción mediante la Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción que servirá para optimizar y maximizar los recursos de la empresa.

Bibliografía

1. Dra. Patricia Rivas, Contabilidad de Costos I, Guía didáctica, octubre/2003 – febrero 2004.
2. Dra. Isabel Robles, Contabilidad de Costos II, Guía didáctica, 2009
3. Ley de la Propiedad Intelectual
4. Codificación a la Ley de Defensa del Artesano, Ley No. s/n Registro Oficial No. 71.
5. Molina Antonio, (2002): **Contabilidad de Costos**, los presupuestos industriales, Ministerio de Educación y Cultura, Quito.
6. Salarios de aportación vigentes desde enero del 2010, www.iess.gov.ec
7. Torres Salinas Aldo, (2001): **contabilidad de Costos**, análisis para la toma de decisiones, Mc Graw Hill, México.
8. www.google.com.ec/definicion.de

Anexos

ANEXO 1

ORDEN DE PRODUCCION

| EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO ORDEN DE PRODUCCIÓN | | |
|---|---|----------------|
| FECHA DE EMISIÓN: | Loja, 14 de enero de 2010 | Nº 0001 |
| CLIENTE: | Municipio de Célica | |
| CANTIDAD | CARACTERISTICAS DEL PRODUCTO | |
| 1 | Realizar trabajos de reparación en la Volqueta HINO GH. | |
| Fecha de inicio: | Loja, 14 de Enero del 2010 | |
| Fecha de terminación: | Loja, 27 de Enero del 2010 | |
| f. Autorizada | | |

| EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO ORDEN DE PRODUCCIÓN | | |
|---|---|----------------|
| FECHA DE EMISIÓN: | Loja, 18 de enero de 2010 | Nº 2009 |
| CLIENTE: | BIOVISION | |
| CANTIDAD | CARACTERISTICAS DEL PRODUCTO | |
| 14 | Cabinas y Plataformas para camiones HINO Marca MIM. | |
| Fecha de inicio: | Loja, 18 de enero de 2010 | |
| Fecha de terminación: | Loja, 20 de marzo de 2010 | |
| f. Autorizada | | |

**EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO
ORDEN DE PRODUCCIÓN**

FECHA DE EMISIÓN: Loja, 29 de enero de 2010 **Nº 0002**
CLIENTE: SFP DRILLING S.A.

| CANTIDAD | CARACTERISTICAS DEL PRODUCTO |
|----------|---------------------------------|
| 1 | Reparación de Winche hidráulico |

Fecha de inicio: Loja, 29 de enero de 2010
Fecha de terminación: Loja, 31 de enero de 2010

f. Autorizada

**EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO
ORDEN DE PRODUCCIÓN**

FECHA DE EMISIÓN: Loja, 04 de febrero de 2010 **Nº 0003**
CLIENTE: CONSTFACIL CIA LTDA

| CANTIDAD | CARACTERISTICAS DEL PRODUCTO |
|----------|---|
| 1 | Construcción y montaje de dos vigas para Puente Grúa con sus respectivas carrileras por donde se desplazara el puente Grúa El material es proporcionado por el cliente, mano de obra e instalación por el contratista. |

Fecha de inicio: Loja, 04 de febrero de 2010
Fecha de terminación: Loja, 17 de febrero de 2010

f. Autorizada

**EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO
ORDEN DE PRODUCCIÓN**

FECHA DE EMISIÓN: Loja, 08 de febrero de 2010 **Nº 0004**
CLIENTE: Compañía Minera Sultana del
Cóndor

| CANTIDAD | CARACTERISTICAS DEL PRODUCTO |
|----------|--|
| 1 | Cilindro amalgamador, frenos de wincha, cuña para muela móvil de trituradora de mandíbula y Espárragos de acero. |

Fecha de inicio: Loja, 08 de febrero de 2010
Fecha de terminación: Loja, 19 de febrero de 2010

f. Autorizada

**EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO
ORDEN DE PRODUCCIÓN**

FECHA DE EMISIÓN: Loja, 17 de febrero de 2010 **Nº 0005**
CLIENTE: Municipio de Sozoranga

| CANTIDAD | CARACTERISTICAS DEL PRODUCTO |
|----------|--|
| 1 | Construcción de un Tanque estacionario de 5,000 Galones. |

Fecha de inicio: Loja, 17 de febrero de 2010
Fecha de terminación:

f. Autorizada

**EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO
ORDEN DE PRODUCCIÓN**

FECHA DE EMISIÓN: Loja, 20 de febrero de 2010 **Nº 0006**
CLIENTE: Compañía Minera MINERAWATZA

| CANTIDAD | CARACTERISTICAS DEL PRODUCTO |
|----------|--|
| 1 | Reconstrucción de un SINFÍN del tornillo de clasificación para Sílice. |

Fecha de inicio: Loja, 20 de febrero de 2010
Fecha de terminación: Loja, 24 de febrero de 2010

f. Autorizada

**EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO
ORDEN DE PRODUCCIÓN**

FECHA DE EMISIÓN: Loja, 26 de febrero de 2010 **Nº 0007**
CLIENTE: Compañía Minera Sol de Oriente

| CANTIDAD | CARACTERISTICAS DEL PRODUCTO |
|----------|---|
| 1 | Reconstrucción y cambio de planchas del asiento del Cucharón. |

Fecha de inicio: Loja, 26 de febrero de 2010
Fecha de terminación: Loja, 26 de febrero de 2010

f. Autorizada

**EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO
ORDEN DE PRODUCCIÓN**

FECHA DE EMISIÓN: Loja, 01 de marzo de 2010 **Nº 0008**
CLIENTE: Municipio de Célica

| CANTIDAD | CARACTERISTICAS DEL PRODUCTO |
|----------|---|
| 1 | Reparación de la Plataforma Cama Baja del cabezal NISSAN CWR 459. |

Fecha de inicio: Loja, 01 de marzo de 2010
Fecha de terminación: Loja, 25 de marzo de 2010

f. Autorizada

**EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO
ORDEN DE PRODUCCIÓN**

FECHA DE EMISIÓN: Loja, 12 de marzo de 2010 **Nº 0009**
CLIENTE: Arq. Rodrigo Armijos

| CANTIDAD | CARACTERISTICAS DEL PRODUCTO |
|----------|------------------------------------|
| 1 | Reparación de Banda Transportadora |

Fecha de inicio: Loja, 12 de marzo de 2010
Fecha de terminación: Loja, 25 de marzo de 2010

f. Autorizada

ANEXO 2

ORDEN DE REQUISICION

| EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO | | | |
|---|---|--------------------|-----------------|
| REQUISICIÓN DE MATERIALES | | | |
| | | Nº | 001 |
| ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº: 001 | | | |
| DEPARTAMENTO | | | |
| : | PRODUCCIÓN | | |
| FECHA: | 15/01/2010 | | |
| CANTIDAD | DETALLE | V. UNITARIO | V. TOTAL |
| 1 | Plancha negra de 6 mm. | 153,07 | 153,07 |
| 1 | Carrileras UPN de 140mm | 189,00 | 189,00 |
| 1 | Carrileras UPN de 80mm. | 121,5 | 121,50 |
| 5 | Galones de diluyente | 5,5 | 27,50 |
| 1 | Galón de fondo anticorrosivo y pintura amarillo | 27,5 | 27,50 |
| TOTAL | | | 518,57 |
| REQUERIDO | | ----- | |
| POR: | Dep. de producción | - | |
| APROBADO | | ----- | |
| POR: | Gerente | - | |
| ENTREGADO | | ----- | |
| POR: | Gerente | - | |

**EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO
REQUISICIÓN DE MATERIALES**

Nº

002

ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº: 2009
DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN
FECHA: 18/01/2010

| CANTIDAD | DETALLE | V. UNITARIO | V. TOTAL |
|--------------|--|-------------|----------------|
| 1 | Plancha de acero de 3/8 | 28,00 | 28,00 |
| 12 | Metros de caucho con alma | 4,59 | 55,04 |
| 12 | Metros de caucho rudón | 4,41 | 52,92 |
| 14 | Juegos de Ventanas de aluminio con vidrio templado para Cabina de HINO | 340,00 | 4760,00 |
| 3 | Chapas para puertas de cabinas | 17,00 | 51,00 |
| 2 | Galones de diluyente y 2 lbs. De guaipe | 7,20 | 14,40 |
| 6 | Metros de corosil plomo claro | 7,75 | 46,50 |
| 2 | Sicaflex | 7,00 | 14,00 |
| 7,5 | Piso fury negro | 8,00 | 59,98 |
| 45 | Metros de caucho | 4,37 | 196,56 |
| 3 | Planchas 1/32 | 20,80 | 62,40 |
| 6 | Uñetas y Tuercas | 1,23 | 7,40 |
| 500 | Remaches de 9/160 x ½ y 10 brocas de hierro | 0,02 | 11,30 |
| 500 | Remaches de 9/16 x ½ | 0,01 | 5,75 |
| 20 | Metros de corosil plomo y 2 galones de cemento de contacto | 10,30 | 205,99 |
| 1 | Plancha negra de 1 x 3/16 y 1 barra de 8mm | 8,7 | 8,70 |
| 6 | 6 Zapatas Remachadas estándar y Grasa Kendall de 4 Lib | 20 | 120,00 |
| | | | 0,00 |
| TOTAL | | | 5699,94 |

REQUERIDO POR: Dep. de producción

APROBADO POR: Gerente

ENTREGADO POR: Gerente

**EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO
REQUISICIÓN DE MATERIALES**

Nº 003

ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº: 002
DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN
FECHA: 29/01/2010

| CANTIDAD | DETALLE | V. UNITARIO | V. TOTAL |
|--------------|--|-------------|---------------|
| 1 | Oxicorte a DIPAC de 300x1220x15mm | 98,38 | 98,38 |
| 58 | cm de eje de transmisión de 2" ½ | 0,59 | 34,22 |
| 1 | Galón de diluyente laca y 2/4 de fondo | 19,01 | 19,01 |
| | | | 0,00 |
| | | | 0,00 |
| | | | 0,00 |
| TOTAL | | | 151,61 |

REQUERIDO POR: Dep. de producción -----
 APROBADO POR: Gerente -----
 ENTREGADO POR: Gerente -----

**EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO
REQUISICIÓN DE MATERIALES**

Nº 004

ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº: 003
DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN
FECHA: 04/02/2010

| CANTIDAD | DETALLE | V. UNITARIO | V. TOTAL |
|--------------|---|-------------|---------------|
| 1 | Galón de diluyente, 1 galón de sintético negro, 1 galón de fondo gris, ¼ de amarillo sintético, ¼ de azul sintético y 1 galón de laca | 76,00 | 76,00 |
| 1 | Esmalte azul y 1 azul sintético español | 13,50 | 13,50 |
| 1 | Transporte de Vigas de MIM a Parque Industrial | 450,00 | 450,00 |
| | | | 0,00 |
| | | | 0,00 |
| | | | 0,00 |
| TOTAL | | | 539,50 |

REQUERIDO POR: Dep. de producción -----
 APROBADO POR: Gerente -----
 ENTREGADO POR: Gerente -----

**EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO
REQUISICIÓN DE MATERIALES**

N° 005

ORDEN DE PRODUCCIÓN N°: 004
DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN
FECHA: 08/02/2010

| CANTIDAD | DETALLE | V. UNITARIO | V. TOTAL |
|--------------|--------------------------------------|-------------|----------------|
| 2 | Plancha negra de 25mm. lisa en DIPAC | 696,33 | 1392,66 |
| 1 | Barra redonda lisa de ½ | 5,91 | 5,91 |
| | | | 0,00 |
| | | | 0,00 |
| | | | 0,00 |
| | | | 0,00 |
| TOTAL | | | 1398,57 |

REQUERIDO POR: Dep. de producción -----
 APROBADO POR: Gerente -----
 ENTREGADO POR: Gerente -----

**EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO
REQUISICIÓN DE MATERIALES**

N° 006

ORDEN DE PRODUCCIÓN N°: 005
DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN
FECHA: 17/02/2010

| CANTIDAD | DETALLE | V. UNITARIO | V. TOTAL |
|--------------|--|-------------|----------------|
| 6 | Planchas navales de 4mm | 405,00 | 2430,01 |
| 5 | Tubos cuadrados de 1 1/4 x 1.5 y 2 tubos cuadrados ¾ x 1.0 | 14,11 | 70,55 |
| 1 | Tubo estructural negro de 2 x 2 | 23,00 | 23,00 |
| 1 | Tubo estructural de 1 ¼ x 2 | 15,5 | 15,50 |
| 1 | Tubo estructural de 30mm x 1.5mm | 97,5 | 97,50 |
| | | | 0,00 |
| TOTAL | | | 2636,56 |

REQUERIDO POR: Dep. de producción -----
 APROBADO POR: Gerente -----
 ENTREGADO POR: Gerente -----

**EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO
REQUISICIÓN DE MATERIALES**

Nº 007

ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº: 006
DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN
FECHA: 20/02/2010

| CANTIDAD | DETALLE | V. UNITARIO | V. TOTAL |
|--|--|-------------|---------------|
| 35 | Cm de eje de transmisión de 3" ½ | 1,49 | 52,00 |
| 16 | Cm de bronce de 3" ½ \$ 36.41 | 2,28 | 36,41 |
| 13 | Cm de bronce fosfórico de 2" x 1" ½ \$ 22.75 | 1,75 | 22,75 |
| 24 | Cm de barra perforada de 85 x 45 \$ 33.36 | 1,39 | 33,36 |
| | | | 0,00 |
| | | | 0,00 |
| TOTAL | | | 144,52 |
| REQUERIDO POR: Dep. de producción | | ----- | |
| APROBADO POR: Gerente | | ----- | |
| ENTREGADO POR: Gerente | | ----- | |

**EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO
REQUISICIÓN DE MATERIALES**

Nº 008

ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº: 007
DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN
FECHA: 26/02/2010

| CANTIDAD | DETALLE | V. UNITARIO | V. TOTAL |
|--|--|-------------|---------------|
| 1 | Oxicorte de 1100x700x12mm. \$ 118.27 | 118,27 | 118,27 |
| 1 | Oxicorte de 345x600x12mm. \$ 34.56 | 34,56 | 34,56 |
| 2 | 2p de eje de transmisión de 3" x48cm. \$ 46.00 | 23,00 | 46,00 |
| 1 | 1 plancha caliente de 12mm 351.06 | 351,06 | 351,06 |
| | | | 0,00 |
| | | | 0,00 |
| TOTAL | | | 549,89 |
| REQUERIDO POR: Dep. de producción | | ----- | |
| APROBADO POR: Gerente | | ----- | |
| ENTREGADO POR: Gerente | | ----- | |

EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO
REQUISICIÓN DE MATERIALES

Nº 009

ORDEN D EPRODUCCIÓN Nº: 008
DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN
FECHA: 04/03/2010

| CANTIDAD | DETALLE | V. UNITARIO | V. TOTAL |
|--------------|--------------------------------------|-------------|----------------|
| 1 | Perfil UPN de 100 | 137,50 | 137,50 |
| 1 | Platina de 1x 1 1/8 | 3,67 | 3,67 |
| 2 | UPN de 120 y 1 UPN de 80 | 516,00 | 1032,00 |
| 1 | Manguera de 2.50 de largo con anillo | 12,85 | 12,85 |
| 160 | Cm de eje de transmisión de 2" | 0,37 | 59,00 |
| 40 | Cm de eje de transmisión de 1" ¼ | 0,16 | 6,40 |
| 2 | Tubos negros de 2x2 " | 22,50 | 45,00 |
| 1 | Galón Premier | 23,76 | 23,76 |
| 1 | Galón de Sintético negro | 26,00 | 26,00 |
| 2 | Galones de diluyente laca | 18,005 | 36,01 |
| | | | 0,00 |
| TOTAL | | | 1382,19 |

REQUERIDO POR: Dep. de producción -----
APROBADO POR: Gerente -----
ENTREGADO POR: Gerente -----

EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO
REQUISICIÓN DE MATERIALES

Nº 010

ORDEN D EPRODUCCIÓN Nº: 009
DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN
FECHA: 15/03/2010

| CANTIDAD | DETALLE | V. UNITARIO | V. TOTAL |
|--------------|---|-------------|---------------|
| 1 | Acero al carbono 1020 " | 8,29 | 8,29 |
| 1 | Tubo redondo de 2x1.50 | 19,72 | 19,72 |
| 100 | Cm de tubo ½" al carbono y acero 3/8 al carbono | 0,10 | 9,62 |
| 1 | Acero de 4" 1018 de trasmisión | 146,13 | 146,13 |
| | | | 0,00 |
| TOTAL | | | 183,76 |

REQUERIDO POR: Dep. de producción -----
APROBADO POR: Gerente -----
ENTREGADO POR: Gerente -----

ANEXO 3

HOJA DE COSTOS

| EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO | | | | | | | | | | |
|---|-------|---|-----------------|--|-----------------------------|-------------|---|---------------|----------|-----------------|
| HOJA DE COSTOS Nº 001 | | | | | | | | | | |
| CLIENTE: Municipio de Cérica | | | | ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº: 1,00 | | | | | | |
| ARTÍCULO: Reparación Volqueta HINO | | | | FECHA DE INICIO: 40.192,00 | | | | | | |
| CANTIDAD: 1 | | | | FECHA DE TERMINACIÓN: 40.205,00 | | | | | | |
| MATERIA PRIMA DIRECTA | | | | | MANO DE OBRA DIRECTA | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | | | |
| FECHA | CANT. | CONCEPTO | COSTOS | | CONCEPTO | COSTO TOTAL | BASE | TAZA | COSTO | |
| | | | UNITARIO | TOTAL | | | | | | |
| 15/01/2010 | 1 | Plancha negra de 6 mm. | 153,07 | 153,07 | TORNERO | 234,84 | 763,88 | 1,61 | 1.229,84 | |
| | 1 | Carrileras UPN de 140mm | 189,00 | 189,00 | MAESTRO | 113,55 | | | | |
| | 1 | Carrileras UPN de 80mm. | 121,50 | 121,50 | SOLDADOR | 82,58 | | | | |
| | 5 | Galones de diluyente | 5,50 | 27,50 | SOLDADOR | 103,23 | | | | |
| | 1 | Galón de fondo anticorrosivo y pintura amarillo | 27,50 | 27,50 | AYUDANTE | 69,68 | | | | |
| | | | | | CHOFER | 113,55 | | | | |
| | | | | | AYUDANTE | 46,45 | | | | |
| TOTAL: | | | | 518,57 | TOTAL: | | 763,88 | TOTAL: | | 1.229,84 |
| RESUMEN | | | | | | | | | | |
| Materia Prima Directa: | | | 518,57 | | | | | | | |
| (+ Mano de Obra Directa: | | | 763,88 | | | | | | | |
| (+ Costos Indirectos de Fabricación: | | | 1.229,84 | | | | | | | |
| Costo Total: | | | 2.512,29 | | ELABORADO POR _____ | | | | | |

EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO
HOJA DE COSTOS Nº 2009

CLIENTE: BIOVISION

ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº:

2009

ARTÍCULO: 14 Cabinas y Plataformas para camiones HINO

FECHA DE INICIO:

40.196,00

CANTIDAD: 14

FECHA DE TERMINACIÓN:

40.257,00

| MATERIA PRIMA DIRECTA | | | | MANO DE OBRA DIRECTA | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | | | |
|--------------------------------------|-------|--|------------------|----------------------|---------------------|----------------------------------|---------------|------|------------------|
| FECHA | CANT. | CONCEPTO | COSTOS | | CONCEPTO | COSTO TOTAL | BASE | TAZA | COSTO |
| | | | UNITARIO | TOTAL | | | | | |
| 01/01/2010 | | Costo del año anterior | | 14.820,00 | M.O.D. 2009 | 8.740,00 | | | 14.440,00 |
| 18/01/2010 | 1 | Plancha de acero de 3/8 | 28,00 | 28,00 | TORNERO | 699,10 | 3.427,05 | 1,61 | 5.517,55 |
| | 12 | Metros de caucho con alma | 4,59 | 55,04 | MAESTRO | 678,92 | | | |
| | 12 | Metros de caucho rudón | 4,41 | 52,92 | SOLDADOR | 493,43 | | | |
| | 14 | Juegos de Ventanas de aluminio con vidrio templado para Cabina de HINO | 340,00 | 4.760,00 | SOLDADOR | 515,44 | | | |
| | 3 | Chapas para puertas de cabinas | 17,00 | 51,00 | AYUDANTE | 346,33 | | | |
| | 2 | Galones de diluyente y 2 lbs. De guaípe | 7,20 | 14,40 | AYUDANTE | 231,39 | | | |
| | 6 | Metros de corosil plomo claro | 7,75 | 46,50 | CHOFER | 462,45 | | | |
| | 2 | Sicaflex | 7,00 | 14,00 | | | | | |
| | 7,5 | Piso fury negro | 8,00 | 59,98 | | | | | |
| | 45 | Metros de caucho | 4,37 | 196,56 | | | | | |
| | 3 | Planchas 1/32 | 20,80 | 62,40 | | | | | |
| | 6 | Uñetas y Tuercas | 1,23 | 7,40 | | | | | |
| | 500 | Remaches de 9/160 x ½ y 10 brocas de hierro | 0,02 | 11,30 | | | | | |
| | 500 | Remaches de 9/16 x ½ | 0,01 | 5,75 | | | | | |
| | 20 | Metros de corosil plomo y 2 galones de cemento de contacto | 10,30 | 205,99 | | | | | |
| | 1 | Plancha negra de 1 x 3/16 y 1 barra de 8mm | 8,70 | 8,70 | | | | | |
| | 6 | 6 Zapatas Remachadas estándar y Grasa Kendall de 4 Lib | 20,00 | 120,00 | | | | | |
| TOTAL: | | | | 20.519,94 | TOTAL: | 12.167,05 | TOTAL: | | 19.957,55 |
| RESUMEN | | | | | | | | | |
| Materia Prima Directa: | | | 20.519,94 | | | | | | |
| (+ Mano de Obra Directa: | | | 12.167,05 | | | | | | |
| (+ Costos Indirectos de Fabricación: | | | 19.957,55 | | | | | | |
| Costo Total: | | | 52.644,54 | | ELABORADO POR _____ | | | | |

EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO
HOJA DE COSTOS Nº 002

CLIENTE: SFP DRILLING S.A.

ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº: 2

ARTÍCULO: Reparación de Winche Hidráulico

FECHA DE INICIO: 40.207,00

CANTIDAD: 1

FECHA DE TERMINACIÓN: 40.208,00

| MATERIA PRIMA DIRECTA | | | MANO DE OBRA DIRECTA | | | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | | | |
|--------------------------------------|-------|--|----------------------|---------------|---------------------|--------------|----------------------------------|------|-------|--------------|
| FECHA | CANT. | CONCEPTO | COSTOS | | CONCEPTO | COSTO TOTAL | BASE | TAZA | COSTO | |
| | | | UNITARIO | TOTAL | | | | | | |
| 29/01/2010 | 1 | Oxicorte a DIPAC de 300x1220x15mm | 98,38 | 98,38 | TORNERO | 18,06 | 47,73 | 1,61 | 76,85 | |
| | 58 | cm de eje de transmisión de 2" ½ | 0,59 | 34,22 | MAESTRO | 14,19 | | | | |
| | 1 | Galón de diluyente laca y 2/4 de fondo | 19,01 | 19,01 | SOLDADOR | - | | | | |
| | | | | | SOLDADOR | - | | | | |
| | | | | | CHOFER | - | | | | |
| | | | | | AYUDANTE | 15,48 | | | | |
| TOTAL: | | | | 151,61 | TOTAL: | 47,73 | TOTAL: | | | 76,85 |
| RESUMEN | | | | | | | | | | |
| Materia Prima Directa: | | | 151,61 | | | | | | | |
| (+ Mano de Obra Directa: | | | 47,73 | | | | | | | |
| (+ Costos Indirectos de Fabricación: | | | 76,85 | | | | | | | |
| Costo Total: | | | 276,19 | | ELABORADO POR _____ | | | | | |

EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO
HOJA DE COSTOS Nº 003

CLIENTE: CONSTFACIL CIA. LTDA.

ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº: 3

ARTÍCULO: Construcción y Montaje de dos vigas para puente grúa

FECHA DE INICIO: 40.213,00

CANTIDAD: 1

FECHA DE TERMINACIÓN: 40.226,00

| MATERIA PRIMA DIRECTA | | | | MANO DE OBRA DIRECTA | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | | | |
|--------------------------------------|-------|---|-----------------|----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------|------|----------|
| FECHA | CANT. | CONCEPTO | COSTOS | | CONCEPTO | COSTO TOTAL | BASE | TAZA | COSTO |
| | | | UNITARIO | TOTAL | | | | | |
| 04/02/2010 | 1 | Galón de diluyente, 1 galón de sintético negro, 1 galón de fondo gris, ¼ de amarillo sintético, ¼ de azul sintético y 1 galón de laca | 76,00 | 76,00 | TORNERO | 220,00 | 981,44 | 1,61 | 1.580,12 |
| | 1 | Esmalte azul y 1 azul sintético español | 13,50 | 13,50 | MAESTRO | 174,29 | | | |
| | 1 | Transporte de Vigas de MIM a Parque Industrial | 450,00 | 450,00 | SOLDADOR | 141,43 | | | |
| | | | | | SOLDADOR | 160,00 | | | |
| | | | | | AYUDANTE | 78,57 | | | |
| | | | | | CHOFER | 150,00 | | | |
| | | | | | AYUDANTE | 57,15 | | | |
| TOTAL: | | | | 539,50 | TOTAL: | 981,44 | TOTAL: 1.580,12 | | |
| RESUMEN | | | | | | | | | |
| Materia Prima Directa: | | | 539,50 | | | | | | |
| (+ Mano de Obra Directa: | | | 981,44 | | | | | | |
| (+ Costos Indirectos de Fabricación: | | | 1.580,12 | | | | | | |
| Costo Total: | | | 3.101,06 | | ELABORADO POR _____ | | | | |

EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO
HOJA DE COSTOS Nº 004

CLIENTE: Compañía Minera Sultana del Cóndor
ARTÍCULO: Cilindro Amalgamador
CANTIDAD: 1

ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº: 4
FECHA DE INICIO: 40.217,00
FECHA DE TERMINACIÓN: 40.228,00

| MATERIA PRIMA DIRECTA | | | MANO DE OBRA DIRECTA | | | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | | |
|---------------------------------------|-------|--------------------------------------|----------------------|-----------------|---------------------|---------------|----------------------------------|------|--------|
| FECHA | CANT. | CONCEPTO | COSTOS | | CONCEPTO | COSTO TOTAL | BASE | TAZA | COSTO |
| | | | UNITARIO | TOTAL | | | | | |
| 08/02/2010 | 2 | Plancha negra de 25mm. lisa en DIPAC | 696,33 | 1.392,66 | TORNERO | 180,00 | 518,57 | 1,61 | 834,90 |
| | 1 | Barra redonda lisa de ½ | 5,91 | 5,91 | MAESTRO | 47,14 | | | |
| | | | - | - | SOLDADOR | 57,14 | | | |
| | | | | | SOLDADOR | 102,86 | | | |
| | | | | | AYUDANTE | 51,43 | | | |
| | | | | | CHOFER | 45,71 | | | |
| | | | | | AYUDANTE | 34,29 | | | |
| TOTAL: | | | | 1.398,57 | TOTAL: | 518,57 | TOTAL: 834,90 | | |
| RESUMEN | | | | | | | | | |
| Materia Prima Directa: | | | 1.398,57 | | | | | | |
| (+) Mano de Obra Directa: | | | 518,57 | | | | | | |
| (+) Costos Indirectos de Fabricación: | | | 834,90 | | | | | | |
| Costo Total: | | | 2.752,04 | | ELABORADO POR _____ | | | | |

EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO
HOJA DE COSTOS Nº 005

CLIENTE: Municipio de Sozoranga

ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº: 5

ARTÍCULO: Construcción de un Tanque estacionario de 5,000 galones

FECHA DE INICIO: 40.226,00

CANTIDAD: 1

FECHA DE TERMINACIÓN:

| MATERIA PRIMA DIRECTA | | | | MANO DE OBRA DIRECTA | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | | | |
|--|-------|--|----------|----------------------|---------------|----------------------------------|------------------------|------|----------|
| FECHA | CANT. | CONCEPTO | COSTOS | | CONCEPTO | COSTO TOTAL | BASE | TAZA | COSTO |
| | | | UNITARIO | TOTAL | | | | | |
| 17/02/2010 | 6 | Planchas navales de 4mm | 405,00 | 2.430,01 | TORNERO | 100,00 | 738,56 | 1,61 | 1.189,08 |
| | 5 | Tubos cuadrados de 1 1/4 x 1.5 y 2 tubos cuadrados 3/4 x 1.0 | 14,11 | 70,55 | MAESTRO | 202,86 | | | |
| | 1 | Tubo estructural negro de 2 x 2 | 23,00 | 23,00 | SOLDADOR | 110,00 | | | |
| | 1 | Tubo estructural de 1 1/4 x 2 | 15,50 | | SOLDADOR | 57,14 | | | |
| | 1 | Tubo estructural de 30mm x 1.5mm | 97,50 | | AYUDANTE | 92,86 | | | |
| | | | | | CHOFER | 112,85 | | | |
| | | | | | AYUDANTE | 62,85 | | | |
| TOTAL: | | | | 2.523,56 | TOTAL: | 738,56 | TOTAL: 1.189,08 | | |
| RESUMEN | | | | | | | | | |
| Materia Prima Directa: | | | | | - | | | | |
| (+) Mano de Obra Directa: | | | | | - | | | | |
| (+) Costos Indirectos de Fabricación: | | | | | - | | | | |
| Costo Total: | | | | | - | ELABORADO POR | | | |

EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO

HOJA DE COSTOS Nº 006

CLIENTE: Compañía Minera MINERAWATZA

ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº: 6

ARTÍCULO: Reconstrucción de un SINFIN del tornillo clasificador

FECHA DE INICIO: 40.229,00

CANTIDAD: 1

FECHA DE TERMINACIÓN: 40.233,00

| MATERIA PRIMA DIRECTA | | | | MANO DE OBRA DIRECTA | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | | | |
|--------------------------------------|-------|--|---------------|----------------------|---------------------|----------------------------------|---------------|------|---------------|
| FECHA | CANT. | CONCEPTO | COSTOS | | CONCEPTO | COSTO TOTAL | BASE | TAZA | COSTO |
| | | | UNITARIO | TOTAL | | | | | |
| 20/02/2010 | 35 | Cm de eje de transmisión de 3" ½ | 1,49 | 52,00 | TORNERO | 40,00 | 75,71 | 1,61 | 121,89 |
| | 16 | Cm de bronce de 3" ½ \$ 36.41 | 2,28 | 36,41 | MAESTRO | 15,71 | | | |
| | 13 | Cm de bronce fosfórico de 2" x 1" ½ \$ 22.75 | 1,75 | 22,75 | SOLDADOR | - | | | |
| | 24 | Cm de barra perforada de 85 x 45 \$ 33.36 | 1,39 | 33,36 | SOLDADOR | - | | | |
| | | | | | AYUDANTE | 8,57 | | | |
| | | | | | CHOFER | 11,43 | | | |
| TOTAL: | | | | 144,52 | TOTAL: | 75,71 | TOTAL: | | 121,89 |
| RESUMEN | | | | | | | | | |
| Materia Prima Directa: | | | 144,52 | | <hr/> ELABORADO POR | | | | |
| (+ Mano de Obra Directa: | | | 75,71 | | | | | | |
| (+ Costos Indirectos de Fabricación: | | | 121,89 | | | | | | |
| Costo Total: | | | 342,12 | | | | | | |

EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO
HOJA DE COSTOS Nº 007

CLIENTE: Compañía Minera Sol de Oriente
ARTÍCULO: Reconstrucción y cambio de planchas del Cucharón
CANTIDAD: 1

ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº: 7
FECHA DE INICIO: 40.235,00
FECHA DE TERMINACIÓN: 40.235,00

| MATERIA PRIMA DIRECTA | | | MANO DE OBRA DIRECTA | | | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | | | |
|--------------------------------------|-------|--|----------------------|---------------|---------------|--------------|----------------------------------|------|-------|--------------|
| FECHA | CANT. | CONCEPTO | COSTOS | | CONCEPTO | COSTO TOTAL | BASE | TAZA | COSTO | |
| | | | UNITARIO | TOTAL | | | | | | |
| 26/02/2010 | 1 | Oxicorte de 1100x700x12mm.\$ 118.27 | 118,27 | 118,27 | TORNERO | 20,00 | 45,71 | 1,61 | 73,59 | |
| | 1 | Oxicorte de 345x600x12mm. \$ 34.56 | 34,56 | 34,56 | MAESTRO | - | | | | |
| | 2 | 2p de eje de transmisión de 3" x48cm. \$ 46.00 | 23,00 | 46,00 | SOLDADOR | 11,43 | | | | |
| | 1 | 1 plancha caliente de 12mm 351.06 | 351,06 | 351,06 | SOLDADOR | - | | | | |
| | | | | | AYUDANTE | 8,57 | | | | |
| | | | | | CHOFER | - | | | | |
| | | | | | AYUDANTE | 5,71 | | | | |
| TOTAL: | | | | 549,89 | TOTAL: | 45,71 | TOTAL: | | | 73,59 |
| RESUMEN | | | | | | | | | | |
| Materia Prima Directa: | | | 549,89 | | | | | | | |
| (+ Mano de Obra Directa: | | | 45,71 | | | | | | | |
| (+ Costos Indirectos de Fabricación: | | | 73,59 | | | | | | | |
| Costo Total: | | | 669,19 | | ELABORADO POR | | | | | |

EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO
HOJA DE COSTOS Nº 009

CLIENTE: Arq. Rodrigo Armijos

ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº: 9

ARTÍCULO: Reparación de banda Transportadora.

FECHA DE INICIO: 40.249,00

CANTIDAD: 1

FECHA DE TERMINACIÓN: 40.262,00

| MATERIA PRIMA DIRECTA | | | | MANO DE OBRA DIRECTA | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | | | |
|--------------------------------------|-------|---|---------------|----------------------|---------------------|----------------------------------|-----------------------------|------|--------|
| FECHA | CANT. | CONCEPTO | COSTOS | | CONCEPTO | COSTO TOTAL | BASE | TAZA | COSTO |
| | | | UNITARIO | TOTAL | | | | | |
| 15/03/2010 | 1 | Acero al carbono 1020 " | 8,29 | 8,29 | TORNERO | 74,67 | 80,00 | 1,61 | 128,80 |
| | 1 | Tubo redondo de 2x1.50 | 19,72 | 19,72 | MAESTRO | - | | | |
| | 100 | Cm de tubo ½" al carbono y acero 3/8 al carbono | 0,10 | 9,62 | SOLDADOR | - | | | |
| | 1 | Acero de 4" 1018 de trasmisión | 146,13 | 146,13 | SOLDADOR | - | | | |
| | | | | | AYUDANTE | - | | | |
| | | | | | CHOFER | - | | | |
| | | | | | AYUDANTE | 5,33 | | | |
| TOTAL: | | | | 183,76 | TOTAL: | 80,00 | TOTAL: 128,80 | | |
| RESUMEN | | | | | | | | | |
| Materia Prima Directa: | | | 183,76 | | | | | | |
| (+ Mano de Obra Directa: | | | 80,00 | | | | | | |
| (+ Costos Indirectos de Fabricación: | | | 128,80 | | | | | | |
| Costo Total: | | | 392,56 | | ELABORADO POR _____ | | | | |

ANEXO 4

PLANILLA DE TRABAJO

| EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------------------|---------------|----------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|-----------------|---------------|----------------|
| PLANILLA DE TRABAJO | | | | | | | | | | | | | | |
| Mes: Enero del 2010. | | | | | | | | | | | | | | |
| Nº | NOMBRES | ORD. PRO.1 | ORD. PROD.2 | ORD. PROD. 3 | ORD. PROD.4 | ORD. PROD.5 | ORD. PROD.6 | ORD. PROD.7 | ORD. PROD.8 | ORD. PROD.9 | ORD. PROD.10 | TIEMPO INDIREC. | TIEMPO OCIOSO | TOTAL |
| | | ENERO | | | | | | | | | | | | |
| 1 | EDUARDO MOROCHO | 234,84 | 307,10 | 18,06 | | | | | | | | 0,00 | 0 | 560,00 |
| 2 | JIMMY ORDOÑEZ | 113,55 | 312,26 | 14,19 | | | | | | | | 0,00 | 0 | 440,00 |
| 3 | LENIN MOROCHO | 82,58 | 237,42 | 0,00 | | | | | | | | 0,00 | 0 | 320,00 |
| 4 | SANTIAGO ROJAS | 103,23 | 216,77 | 0,00 | | | | | | | | 0,00 | 0 | 320,00 |
| 5 | JORGE MOROCHO | 69,68 | 170,33 | 0,00 | | | | | | | | 0,00 | 0 | 240,00 |
| 6 | JORGE ALEMAN | 113,55 | 206,45 | 0,00 | | | | | | | | 0,00 | 0 | 320,00 |
| 7 | DANIEL MOROCHO Y. | 46,45 | 98,06 | 15,48 | | | | | | | | 0,00 | 0 | 160,00 |
| TOTAL | | 763,87 | 1548,39 | 47,74 | | | | | | 0,00 | | 0,00 | 0 | 2360,00 |

EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO

PLANILLA DE TRABAJO

Mes: Febrero del 2010.

| Nº | NOMBRES | ORD. | ORD. | ORD. | ORD. | ORD. | ORD. | ORD. | ORD. | ORD. | ORD. | TIEMPO INDIREC. | TIEMPO OCIOSO | TOTAL |
|--------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|----------------|-------------|--------------------|------------------|----------------|
| | | PRO.1 | PROD.2 | PROD. 3 | PROD.4 | PROD.5 | PROD.6 | PROD.7 | PROD.8 | PROD.9 | PROD.10 | | | |
| | | | | | | | | | | FEBRERO | | | | |
| 1 | EDUARDO MOROCHO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 220,00 | 180,00 | 100,00 | 40,00 | 20,00 | 0,00 | | 0,00 | 0 | 560,00 |
| 2 | JIMMY ORDOÑEZ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 174,29 | 47,14 | 202,86 | 15,71 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0 | 440,00 |
| 3 | LENIN MOROCHO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 141,43 | 57,14 | 110,00 | 0,00 | 11,43 | 0,00 | | 0,00 | 0 | 320,00 |
| 4 | SANTIAGO ROJAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 160,00 | 102,86 | 57,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0 | 320,00 |
| 5 | JORGE MOROCHO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 78,57 | 51,43 | 92,86 | 8,57 | 8,57 | 0,00 | | 0,00 | 0 | 240,00 |
| 6 | JORGE ALEMAN | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 150,00 | 45,71 | 112,85 | 11,43 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0 | 320,00 |
| 7 | DANIEL MOROCHO Y. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 57,15 | 34,29 | 62,85 | 0,00 | 5,71 | 0,00 | | 0,00 | 0 | 160,00 |
| TOTAL | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 981,44 | 518,57 | 738,57 | 75,71 | 45,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 2360,00 |

EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO

PLANILLA DE TRABAJO

Mes: Marzo del 2010.

| Nº | NOMBRES | ORD. | ORD. | ORD. | ORD. | ORD. | ORD. | ORD. | ORD. | ORD. | ORD. | TIEMPO INDIREC. | TIEMPO OCIOSO | TOTAL |
|--------------|----------------------|-------------|----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|--------------|--------------------|------------------|----------------|
| | | PRO.1 | PROD.2 | PROD. 3 | PROD.4 | PROD.5 | PROD.6 | PROD.7 | PROD.8 | PROD.9 | PROD.10 | | | |
| 1 | EDUARDO MOROCHO | 0,00 | 392,00 | 0,00 | | | | | 0 | 93,33 | 74,67 | 0,00 | 0 | 560,00 |
| 2 | JIMMY ORDOÑEZ | 0,00 | 366,66 | 0,00 | | | | | 0 | 73,33 | 0,00 | 0,00 | 0 | 440,00 |
| 3 | LENIN MOROCHO | 0,00 | 256,00 | 0,00 | | | | | 0 | 64,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 320,00 |
| 4 | SANTIAGO ROJAS | 0,00 | 298,67 | 0,00 | | | | | 0 | 21,33 | 0,00 | 0,00 | 0 | 320,00 |
| 5 | JORGE MOROCHO | 0,00 | 176,00 | 0,00 | | | | | 0 | 64,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 240,00 |
| 6 | JORGE ALEMAN | 0,00 | 256,00 | 0,00 | | | | | | 64,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 320,00 |
| 7 | DANIEL MOROCHO Y. | 0,00 | 133,33 | 0,00 | | | | | 0 | 21,33 | 5,33 | 0,00 | 0 | 160,00 |
| TOTAL | | 0,00 | 1878,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 401,33 | 80,00 | 0,00 | 0 | 2360,00 |

ANEXO 5

DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS

| EMPRESA METAL INDUSTRIAS MOROCHO DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS | | |
|---|---|--|
| DEPRECIACIÓN DE LOCAL COMERCIAL | | |
| DEPRECIACIÓN DE LOCAL COMERCIAL | = | $\frac{\text{VALOR ACTUAL} - \text{VALOR RESIDUAL}}{\text{AÑOS DE VIDA ÚTIL}}$ |
| DEPRECIACIÓN DE LOCAL COMERCIAL | = | $\frac{80000,00 - 4000}{20}$ |
| DEPRECIACIÓN DE LOCAL COMERCIAL | = | $\frac{76000,00}{20}$ |
| DEPRECIACIÓN DE LOCAL COMERCIAL | = | 3800,00 ANUAL |
| DEPRECIACIÓN DE LOCAL COMERCIAL | = | 316,67 MENSUAL |
| DEPRECIACIÓN DE VEHICULO | | |
| DEPRECIACIÓN DE VEHICULO | = | $\frac{\text{VALOR ACTUAL} - \text{VALOR RESIDUAL}}{\text{AÑOS DE VIDA ÚTIL}}$ |
| DEPRECIACIÓN DE VEHICULO | = | $\frac{12000,00 - 2400}{5}$ |
| DEPRECIACIÓN DE VEHICULO | = | $\frac{9600,00}{5}$ |
| DEPRECIACIÓN DE VEHICULO | = | 1920,00 ANUAL |
| DEPRECIACIÓN DE VEHICULO | = | 160,00 MENSUAL |

DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES

| | | | |
|--|---|--|----------------|
| DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES | = | $\frac{\text{VALOR ACTUAL} - \text{VALOR RESIDUAL}}{\text{AÑOS DE VIDA ÚTIL}}$ | |
| DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES | = | $\frac{1420,00 - 142}{10}$ | |
| DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES | = | $\frac{1278,00}{10}$ | |
| DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES | = | 127,80 | ANUAL |
| DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES | = | 10,65 | MENSUAL |

DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO

| | | | |
|--|---|--|----------------|
| DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO | = | $\frac{\text{VALOR ACTUAL} - \text{VALOR RESIDUAL}}{\text{AÑOS DE VIDA ÚTIL}}$ | |
| DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO | = | $\frac{132710,00 - 13271}{10}$ | |
| DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO | = | $\frac{119439,00}{10}$ | |
| DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO | = | 11943,90 | ANUAL |
| DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO | = | 995,33 | MENSUAL |

DEPRECIACIÓN DE HERRAMIENTAS

$$\text{DEPRECIACIÓN DE HERRAMIENTAS} = \frac{\text{VALOR ACTUAL} - \text{VALOR RESIDUAL}}{\text{AÑOS DE VIDA ÚTIL}}$$

$$\text{DEPRECIACIÓN DE HERRAMIENTAS} = \frac{495,00 - 123,75}{4}$$

$$\text{DEPRECIACIÓN DE HERRAMIENTAS} = \frac{371,25}{4}$$

$$\text{DEPRECIACIÓN DE HERRAMIENTAS} = 92,81 \quad \text{ANUAL}$$

$$\text{DEPRECIACIÓN DE HERRAMIENTAS} = 7,73 \quad \text{MENSUAL}$$

DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA

$$\text{DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA} = \frac{\text{VALOR ACTUAL} - \text{VALOR RESIDUAL}}{\text{AÑOS DE VIDA ÚTIL}}$$

$$\text{DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA} = \frac{110,00 - 11}{5}$$

$$\text{DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA} = \frac{99,00}{5}$$

$$\text{DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA} = 19,80 \quad \text{ANUAL}$$

$$\text{DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA} = 1,65 \quad \text{MENSUAL}$$

DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN

$$\text{DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN} = \frac{\text{VALOR ACTUAL} - \text{VALOR RESIDUAL}}{\text{AÑOS DE VIDA ÚTIL}}$$

$$\text{DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN} = \frac{960,00 - 316,8}{3}$$

$$\text{DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN} = \frac{643,20}{3}$$

$$\text{DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN} = 214,40 \quad \text{ANUAL}$$

$$\text{DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN} = 17,87 \quad \text{MENSUAL}$$

