



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE
PRODUCCIÓN EN LA CARROCERÍA YAULEMA, DE LA
CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO.**

Trabajo de Titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para obtener el grado académico de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A

AUTORA: VERÓNICA JAQUELINE ACHANCE MALCA

DIRECTOR: DR. ALBERTO PATRICIO ROBALINO

Riobamba - Ecuador

2020

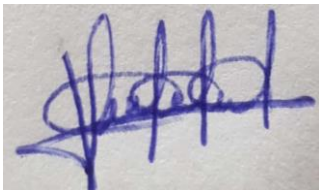
©2020, Verónica Jaqueline Achance Malca

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el derecho de autor.

Yo, Verónica Jaqueline Achance Malca, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación. El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 16 de Enero de 2020.



Verónica Jaqueline Achance Malca
C.C. 060554582-1

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

El tribunal del trabajo de titulación certifica que: El trabajo de titulación: Tipo Proyecto de Investigación, **DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA CARROCERÍA YAULEMA, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO.**, realizado por la Señorita Verónica Jaqueline Achance Malca, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del trabajo de titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

FIRMA

FECHA

Ing. Hítalo Bolívar Veloz Segovia
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



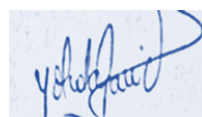
2020- Enero-16

Dr. Alberto Patricio Robalino
**DIRECTOR DEL TRABAJO
DE TITULACIÓN**



2020- Enero-16

Ing. Irma Yolanda Garrido Bayas
MIEMBRO DEL TRIBUNAL



2020- Enero-16

DEDICATORIA

Principalmente a Dios por darme la vida para seguir cumpliendo cada una de las metas propuestas, la fortaleza necesaria para superar cada obstáculo.

A mis padres por ser mi apoyo en cada paso que doy en mi vida, por estar en los buenos y malos momentos durante mi carrera, por ser mi ejemplo a seguir, de lucha constante e inculcarme los principios y valores para ser una persona hecha y derecha.

A mi abuelita, tíos, tías, primas, primos en especial a mi primo que desde el cielo se sentirá orgulloso de verme cumplir una meta más.

Verónica

AGRADECIMIENTO

A Dios por guiarme por el camino del bien, por la vida, la salud y la sabiduría para no decaer y seguir continuando con pasos firmes en cada una de las metas, a mis padres por ser un apoyo incondicional cada día, por sus consejos y el esfuerzo que hacen por darme lo necesario para culminar con la carrera y apoyarme en cada una de las decisiones, a mis hermanas, mi abuelita, mis amigos que han estado durante toda la carrera, y a todos mis seres queridos cercanos por cada palabra de aliento, por cada animo que me han permitido llegar hasta donde estoy.

A mi tribunal de tesis, Dr. Patricio Robalino e Ing. Yolanda Garrido, quienes a lo largo del desarrollo de mi trabajo de titulación han estado prestos para ayudarme con sus conocimientos a resolver cualquier inquietud obteniendo como resultado un trabajo exitoso, y los considero como dos de los mejores docentes de la carrera que he tenido el grato honor de compartir el salón de clases, agradecida por sus conocimientos que me han brindado para llegar a ser una profesional capaz de desenvolverme.

Finalmente, al Sr. Víctor Yaulema propietario de Carrocerías Yaulema por su apoyo y respaldo durante este tiempo.

Verónica

TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xviii
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xx
RESUMEN.....	xxi
ABSTRACT.....	xxii
INTRODUCCIÓN.....	1

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL.....	5
1.1. Antecedentes investigativos.....	5
1.2. Fundamentación teórica.....	6
1.2.1. Contabilidad.....	6
1.2.1.1. <i>Definición de contabilidad de costos.....</i>	6
1.2.1.2. <i>Objetivos de la contabilidad de costos.....</i>	7
1.2.2. Costos y gastos.....	7
1.2.2.1. <i>Clasificación de los costos.....</i>	7
1.2.3. Elemento del costo.....	10
1.2.3.1. <i>Materia prima.....</i>	10
1.2.3.2. <i>Mano de obra.....</i>	10
1.2.3.3. <i>Costos indirectos de fabricación.....</i>	10
1.2.4. Sistema de costos.....	11
1.2.4.1. <i>Clasificación de los sistemas de costos.....</i>	11
1.2.5. Sistema de costos por órdenes de producción.....	13
1.2.5.1. <i>Características.....</i>	14
1.2.5.2. <i>Objetivos del sistema de costos por órdenes de producción.....</i>	14
1.2.6. Tratamiento de la materia prima según el sistema de órdenes de producción.....	14
1.2.6.1. <i>Control de los materiales.....</i>	16
1.2.7. Tratamiento de la mano de obra según el sistema de órdenes de producción.....	20
1.2.7.1. <i>Calculo costo hora/hombre.....</i>	25
1.2.8. Tratamiento de los costos indirectos de fabricación (CIF) según el sistema de órdenes de Producción.....	26
1.2.8.1. <i>Clasificación de los CIF.....</i>	26
1.2.8.2. <i>Presupuesto maestro.....</i>	28
1.2.8.3. <i>Determinación de las tasas de aplicación de los CIF.....</i>	29

1.2.8.4.	<i>Variaciones de los CIF</i>	30
1.2.9.	<i>Liquidación de la hoja de costos</i>	31
1.2.10	<i>Estados financieros</i>	32
1.3.	Idea a defender	35

CAPÍTULO II

2.	MARCO METODOLÓGICO	36
2.1.	Modalidades de la investigación	36
2.2.	Tipo de investigación	36
2.3.	Nivel de investigación	37
2.4.	Métodos, técnicas e instrumentos de investigación	37
2.4.1	<i>Métodos</i>	37
2.4.2	<i>Técnicas</i>	37
2.4.3	<i>Instrumentos</i>	38
2.5.	Población	38
2.6.	Resultados de la encuesta	39
2.7.	Verificación de la idea a defender	53

CAPÍTULO III

3.	MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	57
3.1	Título	57
3.2.	Antecedentes de la propuesta	57
3.2.1.	<i>Caracterización de la empresa</i>	57
3.2.1.1.	<i>Misión</i>	57
3.2.1.2.	<i>Visión</i>	57
3.2.1.3.	<i>Localización</i>	58
3.3.	Análisis de la situación actual	58
3.4.	Ejecución de la propuesta	61
3.4.1.	<i>Tratamiento de la materia prima</i>	78
3.4.2.	<i>Tratamiento de la mano de obra</i>	159
3.4.2.	<i>Tratamiento de los costos indirectos de fabricación CIF</i>	191
3.4.3.	<i>Liquidación de la hoja de costos</i>	196
	CONCLUSIONES	210
	RECOMENDACIONES	211

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-1: Comportamiento de la cuenta inventario de MPD	15
Tabla 2-1: Compra de materia prima	17
Tabla 3-1: Asiento de devolución a proveedores	18
Tabla 4-1: Asiento de envió de MPD a producción	19
Tabla 5-1: Asiento de devolución interna materia prima directa	20
Tabla 6-1: Asiento de pago de mano de obra	24
Tabla 7-1: Asiento de registro de beneficios sociales	25
Tabla 8-1: Calculo del costo de MOD	25
Tabla 9-1: Asiento de asignación de MOD	26
Tabla 10-1: Pago de CIF	27
Tabla 11-1: Asiento del uso o devengamiento de los CIF	27
Tabla 12-1: Asiento registro de depreciación	27
Tabla 13-1: Asiento de amortización	28
Tabla 14-1: Variación favorable	30
Tabla 15-1: Variación desfavorable	30
Tabla 16-1: Registro de los CIF estimados	31
Tabla 17-1: Liquidación de la hoja de costo	32
Tabla 1-2: Nómina de trabajadores	38
Tabla 2-2: Existencia de un sistema de costos	40
Tabla 3-2: Manera de determinación del costo de producción	41
Tabla 4-2: Control de materiales directos e indirectos	42
Tabla 5-2: Control de la mano de obra	43
Tabla 6-2: Control de los CIF	44
Tabla 7-2: Asignación de la mano de obra	45
Tabla 8-2: Responsable de materiales y herramientas	46
Tabla 9-2: Control de materiales	47
Tabla 10-2: Hábitos para reducir desperdicios	48
Tabla 11-2: Uso de la hoja de costos	49
Tabla 12-2: Fijación del precio de venta	50
Tabla 13-2: Conocimiento del sistema de costos por órdenes de producción	51
Tabla 14-2: Método de determinación del costo	52
Tabla 1-3: Matriz de prioridades de factores internos	59
Tabla 2-3: Matriz de prioridades externas	60
Tabla 3-3: Inventario de materia prima	70
Tabla 4-3: materiales directos e indirectos	74

Tabla 4-3: Solicitud de compra OP120-157	78
Tabla 5-3: solicitud de compra N.- OP120-158	79
Tabla 6-3: Solicitud de compra N.- OP120-159	80
Tabla 7-3: Solicitud de compra N.- OP120-160	81
Tabla 8-3: Solicitud de compra N.- 120-161	82
Tabla 9-3: Orden de compra N.- OP120-OC111	83
Tabla 10-3: Orden de compra N.- OP120-OC 112	83
Tabla 11-3: Orden de compra N.- OP120-OC113	84
Tabla 12-3: Orden de compra N.- OP120 - OC 114	84
Tabla 13-3: Orden de compra N.- OP120 - OC115	85
Tabla 14-3 Orden de compra N. OP120- OC 116.....	85
Tabla 15-3: Orden de compra N. OP120 - OC 117.....	86
Tabla 16-3: Orden de compra N. OP 120-OC118.....	86
Tabla 17-3: Orden de compra N. OP120- OC119.....	87
Tabla 18-3: Orden de compra OP120-OC120	87
Tabla 19-3: Orden de compra N. OP120-OC121.....	88
Tabla 20-3: Orden de compra N. OP120-OC122.....	88
Tabla 21-3: Orden de compra N. OP120- OC 123.....	89
Tabla 22-3: Orden de compra N. OP120-OC124.....	89
Tabla 23-3: Orden de compra N. OP120-OC125.....	89
Tabla 24-3: Orden de compra N. OP120-OC126.....	90
Tabla 25-3: Orden de compra N. OP120- OC127.....	90
Tabla 26-3: Orden de compra N. OP120OC128.....	91
Tabla 27-3: Orden de compra N. OP120-OC129.....	91
Tabla 28-3: Orden de compra N. OP120-OC130.....	92
Tabla 29-3: Orden de compra N. OP120-OC131.....	92
Tabla 30-3: Orden de compra N. OP120-OC132.....	92
Tabla 31-3: Orden de compra N. OP120-OC133.....	93
Tabla 32-3: Orden de compra N. OP120-OC134.....	93
Tabla 33-3: Orden de compra N. OP120-OC135.....	93
Tabla 34-3: Orden de compra N. OP120-OC136.....	94
Tabla 35-3: Orden de compra N. OP120-OC137.....	94
Tabla 36-3: Orden de compra N. OP120-OC138.....	95
Tabla 37-3: Orden de requisición N. 001	110
Tabla 38-3: Orden de requisición N. 002	111
Tabla 39-3: Orden de requisición N. 003.....	112
Tabla 40-3: Orden de requisición N. 004.....	113

Tabla 41-3: Orden de requisición N. 005.....	114
Tabla 42-3: Orden de requisición N. 006.....	115
Tabla 43-3: Kardex de tubo negro cuadrado.....	115
Tabla 44-3: Kardex tubo negro 50*50*2.....	116
Tabla 45-4: Kardex del producto Omega de 6 cm.....	116
Tabla 46-3: Kardex del producto tubo negro rectangular 100*50*3.....	116
Tabla 47-3: Kardex del producto tubo negro rectangular 100*50*2.....	117
Tabla 48-4: Kardex del producto tubo G.....	117
Tabla 49-3: Kardex del producto Canal U.....	117
Tabla 50-3: Kardex del producto tubo negro 7.5 m.....	118
Tabla 51-3: Kardex del producto plancha negra galvanizada.....	118
Tabla 52-3: Kardex del producto Ángulos 7*1/8.....	118
Tabla 53-4: Kardex del producto ángulos 1 ¼*1/8.....	119
Tabla 54-3: Kardex del producto ángulos 1 ½*1/8.....	119
Tabla 55-3: Kardex del producto plancha galvanizada 0.90 3*1.22m.....	119
Tabla 56-3: Kardex del producto plancha galvanizada 1.10 2.44*1.22m.....	120
Tabla 57-3: Kardex del producto plancha galvanizada 0.70 2.44*1.22m.....	120
Tabla 58-3: Kardex del producto plancha galvanizada 0.90 1.50*1.22m.....	120
Tabla 59-3: Kardex del producto plancha galvanizada 0.90 2.44*1.22m.....	121
Tabla 60-3: Kardex del producto plancha bobina.....	121
Tabla 61-3: Kardex del producto amortiguador.....	121
Tabla 62-3: Kardex del producto plancha corrugada diamante.....	122
Tabla 63-3: Kardex del producto fibra de vidrio.....	122
Tabla 64-3: Kardex del producto perfil J.....	122
Tabla 65-3: Kardex del producto cromado.....	123
Tabla 66-3: Kardex del producto aluminio de 9m.....	123
Tabla 67-3: Kardex del producto filo de grada.....	123
Tabla 68-3: Kardex del producto rejilla grande hino.....	124
Tabla 69-3: Kardex del producto rejilla grande para camarote.....	124
Tabla 70-3: Kardex del producto moqueta elástica.....	124
Tabla 71-3: Kardex del producto asiento semicama.....	125
Tabla 72-3: Kardex del producto juego de ventanas.....	125
Tabla 73-3: Kardex del producto parabrisas.....	125
Tabla 74-3: Kardex del producto parabrisas posterior.....	126
Tabla 75-3: Kardex del producto faro posterior G7 con led.....	126
Tabla 76-3: Kardex del producto faro delantero G7 con LED.....	126
Tabla 77-3: Kardex del producto Neblinero de neón triangular.....	127

Tabla 78-3: Kardex del producto cuyuya led 24V	127
Tabla 79-3: Kardex del producto cuyuya LED con direccional.....	127
Tabla 80-3: Kardex del producto caucho guarda fango	128
Tabla 81-3: Kardex del producto claraboya con motor	128
Tabla 82-3: Kardex del producto equipo de aire acondicionado	128
Tabla 83-3: Kardex del producto sistema de calefacción	129
Tabla 84-3: Kardex del producto aire de cabina	129
Tabla 85-3: Kardex del producto cortina plisada castelo cinta oscuro.....	129
Tabla 86-3: Kardex del producto perfiles de iluminación	130
Tabla 87-3: Kardex del producto marcopolo luz de lectura.....	130
Tabla 88-3: Kardex del producto asiento de conductor	130
Tabla 89-3: Kardex del producto cromado ejes de puerta	131
Tabla 90-3: Kardex del producto manilla clio 56cm	131
Tabla 91-3: Kardex del producto radio	131
Tabla 92-3: Kardex del producto LCD 15 pulgadas	132
Tabla 93-3: Kardex del producto parlante	132
Tabla 94-3: Kardex del producto pluma	132
Tabla 95-3: Kardex del producto luz posición G7 LED	133
Tabla 96-3: Kardex del producto Luz lateral 1 servicio	133
Tabla 97-3: Kardex del producto luz lateral 2 servicios	133
Tabla 98-3: Kardex del producto faro pequeño con led azul	134
Tabla 99-3: Kardex del producto luz lectura parlante c.....	134
Tabla 100-3: Kardex del producto luz canastilla marcopolo G7 24V.....	134
Tabla 101-3: Kardex del producto tablero de control 20 servicios.....	135
Tabla 102-3: Kardex del producto booster de puerta conductor.....	135
Tabla 103-3: Kardex del producto Booster de puerta pasajero.....	135
Tabla 104-3: Kardex del producto booster de puerta de cabina.....	136
Tabla 105-3: Kardex del producto Booster de puerta de bodega.....	136
Tabla 106-4: Kardex del producto accesorio para la puerta antográfica.....	136
Tabla 107-3: Kardex del producto baño	137
Tabla 108-3: Kardex del producto pares de espejo.....	137
Tabla 109-3: Kardex del producto guardachoque delantero	137
Tabla 110-3: Kardex del producto señalética.....	138
Tabla 111-3: Kardex del producto cinta protectora blanca	138
Tabla 112-3: Kardex del producto masilla elástica.....	138
Tabla 113-3: Kardex del producto masilla poliester	139
Tabla 114-3: Kardex del producto masilla rojo pintuco	139

Tabla 115-3: Kardex del producto fondo glasurit	139
Tabla 116-3: Kardex del producto thinner neira	140
Tabla 117-3: Kardex del producto thinner disther acrílico	140
Tabla 118-3: Kardex del producto fibra de vidrio	140
Tabla 119-3: Kardex del producto abrazadera metálica de 1	141
Tabla 120-3: Kardex del producto abrazadera metálica de ½.....	141
Tabla 121-3: Kardex del producto pernos de acero 1/8*3/4	141
Tabla 122-3: Kardex del producto pernos de acero 5/32-3/4.....	142
Tabla 123-3: Kardex del producto pernos de acero 3/16*3/4.....	142
Tabla 124-3: Kardex del producto remache ¼*3/4.....	142
Tabla 125-3: Kardex del producto remache pop 5 32*3.....	143
Tabla 126-3: Kardex del producto remache pop 3 16*3.....	143
Tabla 127-3: Kardex del producto remache pop 1 18*34	143
Tabla 128-3: Kardex del producto tornillo auto perforante	144
Tabla 129-3: Kardex del producto electrodo 6011	144
Tabla 130-3: Kardex del producto cable solido	144
Tabla 131-3: Kardex del producto oxigeno	145
Tabla 132-3: Kardex del producto sikaflex 256 negro.....	145
Tabla 133-3: Kardex del producto sika antigavilla negro 25kg.....	145
Tabla 134-3: Kardex del producto cemento de contacto	146
Tabla 135-3: Kardex del producto lija fandeli seco #80	146
Tabla 136-3: Kardex del producto lija 3m trizact	146
Tabla 137-3: Kardex del producto masking 3m.....	147
Tabla 138-3: Kardex del producto masking 2m amarillo	147
Tabla 139-3: Kardex del producto waype blanco	147
Tabla 140-3: Kardex del producto filo de puerta con pega.....	148
Tabla 141-3: Kardex del producto unión para revestimiento.....	148
Tabla 142-3: Kardex del producto primer cleaner	148
Tabla 143-3: Kardex del producto pintura amarillo claro.....	149
Tabla 144-3: Kardex del producto pintura BC verde oscuro	149
Tabla 145-3: Kardex del producto pintura Bc verde claro.....	149
Tabla 146-3: Kardex del producto pintura Bc negro.....	150
Tabla 147-3: Kardex del producto pintura Bc aluminio medio	150
Tabla 148-3: Kardex del producto pintura B binder perla dorada	150
Tabla 149-3: Kardex del producto disolvente U200 gl.....	151
Tabla 150-3: Kardex del producto deltron barniz	151
Tabla 151-3: Kardex del producto catalizador rápido.....	151

Tabla 152-3: Kardex del producto diluyente ppg medio	152
Tabla 153-3: Kardex del producto disco de corte	152
Tabla 154-3: Kardex del producto resina polylite 22100-01	152
Tabla 155-3: Kardex del producto talco chino.....	153
Tabla 156-3: Kardex del producto rigidizante corre 2*70	153
Tabla 157-3: Kardex del producto rodon caucho.....	153
Tabla 158-3: Kardex del producto caucho plano	154
Tabla 159-3: Kardex del producto caucho plano IC 100	154
Tabla 160-3: Kardex del producto caucho parab Z buss.....	154
Tabla 161-3: Kardex del producto motor de pluma	155
Tabla 162-3: Kardex del producto wash primer	155
Tabla 163-3: Kardex del producto suelda aga 7018.....	155
Tabla 164-3: Kardex del producto cautin 60w.....	156
Tabla 165-3: Kardex del producto lija fandeli de agua.....	156
Tabla 166-3: Kardex del producto tuerca seg nhylon ½	156
Tabla 167-3: Kardex del producto tuerca gal ¼.....	157
Tabla 168-3: Kardex del producto tuerca seg nhylon ¼	157
Tabla 169-3: Kardex del producto tuerca seg nhylon 3/8	157
Tabla 170-3: Kardex del producto tuerca seg nhylon 3/16.....	158
Tabla 171-3: Kardex del producto arndela plana.....	158
Tabla 172-3: Kardex del producto manguera nt ¼	158
Tabla 173-3: Kardex del producto codos de ¼*3/8.....	159
Tabla 174-3: tarjeta de asistencia del operario Cacuango Klever mes mayo.....	160
Tabla 175-3: tarjeta de asistencia del operario Cacuango Klever mes de junio.....	161
Tabla 176-3: tarjeta de asistencia del operario Carchi Luis del mes de mayo	162
Tabla 177-3: tarjeta de asistencia del operario Carchi Luis del mes de junio.....	163
Tabla 178-3: tarjeta de asistencia del operario Carguachi Byron del mes de mayo	164
Tabla 179-3: tarjeta de asistencia del operario Carguachi Byron del mes de junio	165
Tabla 180-3: tarjeta de asistencia del operario Lema Ángel del mes de mayo	166
Tabla 181-3: tarjeta de asistencia del operario Lema Ángel del mes de junio.....	167
Tabla 182-3: tarjeta de asistencia del operario Layedra Karina del mes de mayo	168
Tabla 183-3: tarjeta de asistencia del operario Layedra Karina del mes de junio.....	169
Tabla 184-3: tarjeta de asistencia del operario Ortiz Wilmer del mes de mayo	170
Tabla 185-3: tarjeta de asistencia del operario Ortiz Wilmer del mes de junio	171
Tabla 186-3: tarjeta de asistencia del operario Pilamunga César del mes de mayo.....	172
Tabla 187-3: tarjeta de asistencia del operario Pilamunga César del mes de junio	173
Tabla 188-3: tarjeta de asistencia del operario Pilco Juan del mes de mayo	174

Tabla 189-3: tarjeta de asistencia del operario Pilco Juan del mes de junio	175
Tabla 190-3: tarjeta de asistencia del operario Tanqueño Diego del mes de mayo	176
Tabla 191-3: tarjeta de asistencia del operario Tanqueño Diego del mes de junio	177
Tabla 192-3: tarjeta de asistencia del operario Tanqueño Daniel del mes de mayo	178
Tabla 193-3: tarjeta de asistencia del operario Tanqueño Daniel del mes de junio	179
Tabla 194-3: tarjeta de asistencia del operario Zambrano María del mes de mayo	180
Tabla 195-3: tarjeta de asistencia del operario Zambrano María del mes de junio.....	181
Tabla 196-3: Tarjeta de tiempo del operario Caguango Klever	182
Tabla 197-3: Tarjeta de tiempo del operario Carchi Luis	182
Tabla 198-3: Tarjeta de tiempo del operario Carguachi Byron	183
Tabla 199-3: Tarjeta de tiempo del operario Lema Ángel	183
Tabla 200-3: Tarjeta de tiempo del operario Layedra Karina	184
Tabla 201-3: Tarjeta de tiempo del operario Ortiz Wilmer	184
Tabla 202-3: Tarjeta de tiempo del operario Pilamunga César.....	185
Tabla 203-3: Tarjeta de tiempo del operario Pilco Juan	185
Tabla 204-3: Tarjeta de tiempo del operario Tanqueño Diego	186
Tabla 205-3: Tarjeta de tiempo del operario Tanqueño Daniel	186
Tabla 206-3: Tarjeta de tiempo del operario Zambrano María.....	187
Tabla 207-3: Resumen de horas trabajadas del mes de mayo 2019.....	187
Tabla 208-3: Resumen de horas trabajadas del mes de junio 2019	188
Tabla 209-3: Planilla de trabajo del mes de mayo	188
Tabla 210-3: Planilla de trabajo del mes de junio.....	189
Tabla 211-3: Rol de pago del mes de mayo 2019	190
Tabla 212-3: Rol de pago del mes de junio 2019.....	190
Tabla 213-3: Calculo del costo de MOD mes de mayo y junio	191
Tabla 214-3: Costos indirectos de fabricación reales y presupuestados	192
Tabla 215-3: Depreciaciones de los activos fijos	193
Tabla 216-3: Rol de pagos del mes de mayo de MOI.....	193
Tabla 217-3: Rol de pagos del mes de junio de MOI	193
Tabla 218-3: Rol de provisiones de la MOI del mes de mayo.....	193
Tabla 219-3: Rol de provisiones de la MOI del mes de junio.....	194
Tabla 220-3: Resumen de MOI.....	194
Tabla 221-3: Rol de pagos del mes de mayo del personal administrativo	194
Tabla 222-3: Rol de pagos del mes de junio del personal administrativo.....	194
Tabla 223-3: Rol de provisiones del mes de mayo del personal administrativo.....	195
Tabla 224-3: Rol de provisiones del mes de junio del personal administrativo	195
Tabla 225-3: Resumen del pago al personal administrativo	195

Tabla 226-3: Hoja de costos	197
Tabla 227-3: Libro diario.....	198

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-1: Modelo de solicitud de compra	16
Gráfico 2-1 Formato de orden de compra	17
Gráfico 3-1: Formato de orden de compra.....	18
Gráfico 4-1: Formato de requisición de materia prima	19
Gráfico 5-1: Modelo de kárdex	20
Gráfico 6-1: Modelo de tarjeta individual de asistencia.....	22
Gráfico 7-1: Modelo de tarjeta de tiempo	22
Gráfico 8-1. Clasificación de los CIF.....	26
Gráfico 9-1 Modelo de hoja de costos	32
Gráfico 10-1: Formato del estado de costos de producción y ventas.....	34
Gráfico 11-1: Formato del estado de resultados	35
Gráfico 1-2: Existencia de un sistema de costos.....	40
Gráfico 2-2. Manera de determinación del costo de producción.....	41
Gráfico 3-2: Control de materiales directos e indirectos	42
Gráfico 4-2: Control de la mano de obra.....	43
Gráfico 5-2: Control de los CIF	44
Gráfico 6-2: Asignación de la mano de obra	45
Gráfico 7-2: Responsable de materiales y herramientas	46
Gráfico 8-2: Control de materiales.....	47
Gráfico 9-2: Hábitos para reducir desperdicios.	48
Gráfico 10-2: Uso de la hoja de costos	49
Gráfico 11-2: Fijación del precio de venta.....	50
Gráfico 12-2: Conocimiento del sistema de costos por órdenes de producción	51
Gráfico 13-2: Método de determinación del costo.....	52
Gráfico 1-3: Ubicación de la carrocera Yaulema.....	58
Gráfico 2-3: Flujo grama del proceso contable y productivo de la carrocera de la OP N.- 12061	
Gráfico 3-3: Flujograma del proceso de contabilidad.....	63
Gráfico 4-3: Plan de cuentas	69
Gráfico 5-3: Estado de situación inicial	73
Gráfico 6-3: nota de pedido de la carrocera.....	73
Gráfico 7-3: orden de producción N.- 120.....	74
Gráfico 8-3: Factura del proveedor Segovia Capito Enma N.001-102-4158.....	95
Gráfico 9-3: Factura del proveedor Vera Klever N. 002-202-16597	96
Gráfico 10-3: Factura del Proveedor Orejuela José N. 002-100-0044.....	96
Gráfico 11-3: Factura al proveedor Multiperno N. 002-001-144004.....	97

Gráfico 12-3: Factura del proveedor Chimbo Orlando N. 001-001-1816.....	97
Gráfico 13-3: Factura al proveedor Coca Rodrigo N. 001-002-002058	98
Gráfico 14-3: Factura al proveedor Import Quivensa Cia. Ltda. N. 001-001-10362	98
Gráfico 15-3: Factura del proveedor Rivera Saulo N. 001-200-00916.....	99
Gráfico 16-3: Factura del proveedor Corporación Ingeniería Avanzada N. 001-002-0808	99
Gráfico 17-3: Factura del proveedor TOPESA S.A N. 001-002-03016	100
Gráfico 18-3: Factura del proveedor Maji Pedro N. 001-100-7687.....	100
Gráfico 19-3: Factura del proveedor Pinturas Verdesoto Cia. Ltda. N. 001-011-27620.....	101
Gráfico 20-3: Factura del proveedor Barriga Miguel N. 001-011-0733	101
Gráfico 21-3: Factura del proveedor Comercial Yolanda Salazr Cia. Ltda. N. 001-011-9618	102
Gráfico 22-3: Factura del proveedor CAFMAJ Cia. Ltda.	102
Gráfico 23-3: Factura delo proveedor Riofibras N. 001-001-0023.....	103
Gráfico 24-3: Factura del proveedor Villacres Pablo N. 001-003-723	103
Gráfico 25-3: Factura del proveedor Importaciones y comercio N. 001-002-000277	104
Gráfico 26-3: Factura del proveedor Retrovisores y Cromados S.A N. 001-002-00696.....	104
Gráfico 27-3: Factura del proveedor Redgass N. 001-001-0607	105
Gráfico 28-3: Factura del proveedor Arboleda Belgica	105
Gráfico 29-3: Factura del proveedor Haro Gladys N. 001-101-7457	106
Gráfico 30-3: Factura del proveedor Verpaint Corp Cia. Ltda.	106
Gráfico 31-3: Factura del proveedor Villacis Digna N. 001-001-001817	107
Gráfico 32-3: Factura del proveedor Importadora Autoparts N. 001-001-640	107
Gráfico 33-3: Factura del proveedor Sony Masters N. 001-001-1678.....	108
Gráfico 34-3: Factura del proveedor Mecánica Sisa N. 001-001-00802	108
Gráfico 35-3: Factura del proveedor Distribuidora Macias N. 002-001-3050	109
Gráfico 36-3: Estado de costos de producción y ventas	206
Gráfico 37-3: Estado de resultados	206
Gráfico 38-3: Estado de situación financiera.....	207
Gráfico 39-3: Estado de cambio de patrimonio	207
Gráfico 40-3: Estado de flujo de efectivo	208

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: RUC DE LA EMPRESA

ANEXO B: FORMATO DE LA ENCUESTA

ANEXO C: PORTAL DEL SRI DE LA CARROCERÍA YAULEMA

ANEXO D: FOTOGRAFÍAS DE LA CARROCERÍA FBI #19

ANEXO E: INSTALACIONES DE LA CARROCERÍA YAULEMA.

RESUMEN

El presente diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la carrocería YAULEMA, del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, se lo ha realizado con el objetivo de determinar el costo real de producción en cada una de las ordenes de producción a través de la identificación de los costos. Tomando como base las encuestas y entrevistas que se realizaron al personal de la carrocería y la observación del proceso de fabricación, se dedujo que la carrocería no dispone de un sistema de costos, el precio de venta es de acuerdo a la competencia, los costos estiman de forma empírica, no tienen un control y registro adecuado de los costos, no asignan un personal responsable de los materiales, no tienen archivos de las existencias, no existe un método de valoración de inventarios, a la mano de obra se asignan tareas o funciones al azar. El desarrollo de la propuesta ha permitido encontrar el costo de la materia prima directa, mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación mediante su tratamiento, una vez finalizado el proceso de producción se procedió a la contabilización en la hoja de costos, en donde se calcula el costo de producción, la utilidad y el precio de venta. Se concluyo que la carrocería determina el costo de producción y el precio de venta en base a la estimación de los propietarios, se recomienda la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción diseñado en este trabajo de titulación a fin de saber exactamente el costo de venta por ende la utilidad de cada una de las carrocerías.

Palabras clave:<SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN>, <MATERIA PRIMA DIRECTA (MPD)>, <MANO DE OBRA DIRECTA (MOD)><COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (CIF)>, <COSTOS DE PRODUCCIÓN><RIOBAMBA (CANTÓN) >.



ABSTRACT

The present design of a cost system for production orders for the YAULEMA body, Riobamba canton, Chimborazo province, it has been carried out to determine the real cost of production in each of the production orders through the identification of costs. Based on the surveys and interviews that were carried out with the body personnel and the observation of the manufacturing process, it was deduced that the body does not have a cost system, the sale price is according to the competition, the costs estimate empirically, they do not have adequate control and registration of costs, they do not assign a personnel responsible for the materials, they do not have stock records, there is no inventory valuation method, labor or tasks are assigned to the workforce random. The development of the proposal has made it possible to find the cost of direct raw material, direct labor and indirect manufacturing costs through its treatment, once the production process was completed, the cost sheet was counted in where the production cost, profit and sale price are calculated. It was concluded that the body determines the cost of production and the sale price based on the estimation of the owners, the application of the cost system for production orders designed in this degree work is recommended to know exactly the cost of sale therefore the utility of each one of the bodies.

KEYWORDS: COST SYSTEM BY PRODUCTION ORDERS, DIRECT RAW MATERIAL (DRM) DIRECT WORK MANUAL (DWM), INDIRECT MANUFACTURING COSTS (IMC), PRODUCTION COSTS, RIOBAMBA (CANTON).



INTRODUCCIÓN

Actualmente en el mercado existen un sin número de microempresas competitivas, y para poder sobresalir deben ser eficientes y eficaces en sus procesos a fin de dar un producto de calidad, es así que la industria carrocera YAULEMA es una microempresa con calificación artesanal creada con el objetivo de fabricar carrocerías para buses y la reparación de los mismos, mediante previos pedidos realizados por los clientes, razón por la cual es necesario el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción, el mismo que permitirá al propietario analizar los costos incurridos en el proceso de fabricación y controlar el uso de cada uno.

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que se especializa en el registro, análisis e interpretación de los costos como son la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, permitiendo tener el costo total y unitario. De acuerdo a los problemas encontrados dentro del ente como son falta de un sistema de control y valoración de inventarios de materia prima, no se considera mano de obra productiva e improductiva, el costo de producción y el precio de venta lo estiman en base a la experiencia, omiten ciertos rubros de los costos indirectos, entre otros, se ha visto vital el diseño del sistema como una medida correctiva y permita tener en claro el costo total de producción con el fin de que se pueda analizar su costo real en cada orden de producción. Y por todo ello se realiza el trabajo de titulación denominado “Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción en la carrocería Yaulema, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo”, que consta de siguientes capítulos:

En el capítulo I, se plantea los problemas existentes en la fábrica, los objetivos generales y específicos, y la justificación teórica, metodológica, académica y práctica.

En el capítulo II, se detalla los antecedentes investigativos y el marco teórico que es la base en donde se fundamenta el desarrollo de la investigación, es de suma importancia la inclusión de las citas bibliográficas.

En el capítulo III, se estructura el marco metodológico en donde comprende métodos, técnicas y herramientas que se utilizaron en la investigación.

Finalmente, en el capítulo VI se realiza el desarrollo del marco propositivo es decir la ejecución del diseño del sistema de costos por órdenes de producción, que conlleva el tratamiento de los tres elementos del costo.

Planteamiento del problema

Actualmente en el mundo existen 23402 medianas empresas dedicadas a la industria metalúrgica, de las cuales el 36.2% presentan problemas con el registro de sus costos y la determinación de la utilidad lo hacen de manera empírica. En América Latina de 5695 medianas empresas el 26.5% presentan problemas de una inadecuada identificación de los costos indirectos de fabricación, no discriminan los gastos en que se incurren. Por último, en Ecuador según la Cámara Nacional de Fabricación de Carrocerías y la Agencia Nacional de Tránsito (ANT), establece que existen 54 empresas dedicadas a la fabricación de carrocerías este sector productivo el 51.85% de estas empresas en su producción de 2 a 3 carrocerías al mes presentan problemas en la determinación de su costo de producción debido a que no tiene control sobre la materia prima y la cantidad que ocupan al momento de producir.

La Industria Carrocera “YAULEMA”, es una mediana empresa con calificación artesanal N.-14023 otorgada por la Junta de Defensa del Artesano, se encuentra ubicado en la Panamericana Sur Km 2 ½ , su propietario el señor Yaulema Ocaña Víctor Sergio inicio sus actividades el 28 de enero de 1999, con el objeto de prestar los servicios de la construcción de carrocerías para buses y a la reparación de todo tipo de carrocerías, al momento cuenta con 15 empleados, procesos de manufactura tecnificados y más de 15 años de experiencia. Desde el año 2014 se ha convertido en una empresa certificada por la ANT (Agencia Nacional de Tránsito), cumpliendo con las normas y los estándares de calidad exigidos por los diferentes organismos de regulación y según las leyes vigentes en el Ecuador.

Desde el inicio de sus actividades hasta la fecha la industria ha presentado problemas con los costos debido a que se determina de manera empírica y eso afecta en la valoración de la rentabilidad. Y con el propósito de hacer una aproximación a la problemática se ha utilizado la técnica de la entrevista (ver anexo 1) y se presentó los siguientes problemas:

- ✓ No cuenta con un sistema de control de inventarios adecuado de materia prima que permita saber con exactitud la cantidad con la que cuenta, evitando pérdidas y desperdicios.
- ✓ Los costos de la mano de obra son relevantes, de los cuales juegan un papel importante tanto la mano de obra directa como la mano de obra indirecta, dentro de la carrocería no se está calculando la mano de obra productiva y los tiempos muertos que existe en cada orden de producción, debido a la inexistencia de un mecanismo de control.
- ✓ La carrocería a los costos de producción, gastos de logística, comercialización y distribución lo conocen de forma general sin analizar los costos indirectos de fabricación,

a más de que omiten ciertos rubros como las depreciaciones, amortizaciones, publicidad, mano de obra familiar entre otros.

- ✓ Se determina arbitrariamente el costo de producción y consecuentemente el precio de venta resulta estimado en base a la experiencia del propietario.

Por lo expuesto se concluye que el problema de investigación es determinar adecuadamente el costo de producción en cada una de las órdenes de producción que permita tomar decisiones oportunas, base para la fijación de los precios de venta.

Formulación del problema

¿Cómo el diseño de un sistema de Costos por Órdenes de Producción para la Carrocería Yaulema, de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, permite determinar el costo de producción en cada una de las órdenes de producción?

Delimitación del problema

Campo	Contabilidad
Área	Costos
Espacial	Carrocería Yaulema, ubicada en la Av. Pedro Vicente Maldonado y Antonio Morgan del Cantón Riobamba, Provincia Chimborazo.
Temporal	Año 2019

Justificación

Las pequeñas y medianas empresas (PyMES) contribuyen a la generación de riquezas y creación de puestos de empleo, ya que representan el 95% del total de empresas en el mundo, su mayor reto es poder sobresalir ante la competencia, actualmente para las empresas los sistemas de costos juegan un papel importante y fundamental, trayendo consigo a la proporción de información precisa de la rentabilidad, disminución de los costos y facilita la toma de decisiones sobre estrategias y métodos de operación adecuados en el proceso productivo, lo cual se consigue mediante la información oportuna, pertinente y comparable, por lo tanto el adecuado diseño de un sistema de costos por órdenes de producción en la carrocería YAULEMA tendrá como principal propósito ser un instrumento de gestión que permita la determinación los costos de fabricación, controlando y optimizando los recursos invertidos en el proceso de producción, a fin de determinar el costo real de cada orden de producción lo cual se puede fijar el precio de venta real, dejando de lado lo empírico, para así tener una correcta toma de decisiones sobre los recursos tanto de materia prima, insumos y materiales, así como los costos de la mano de obra,

costos indirectos de fabricación y los gastos de operación; en base al resultado, permitiendo ventajas competitivas.

- **Justificación teórica:**

Desde el ámbito teórico se justifica porque en el trabajo de investigación se necesita de una base científica para identificar definiciones, y por la utilización de las teorías existentes en libros, revistas, publicaciones y páginas web acerca del diseño de un sistema de costos por procesos a fin de construir el marco teórico adecuado.

- **Justificación metodológica**

Desde el ámbito metodológico se justifica porque para el desarrollo del trabajo de investigación exige utilizar métodos, identificar enfoques, niveles de investigación, aplicar técnicas y herramientas. Para obtener y recabar información veraz, oportuna y confiable.

- **Justificación práctica**

En el ámbito práctico la presente investigación se justifica en la ejecución del diseño de un sistema de costos, el mismo que se adapte a las necesidades de la carrocería. Su inicio parte del levantamiento de la información contable, tratamiento de la información, determinación de los costos; asignación de los costos a las órdenes de producción, hoja de costos, costos de producción de la orden, costos de distribución, costo total, margen de utilidad y finalmente encontrar el precio de venta.

- **Justificación académica**

Académicamente se justifica porque permite la aplicación de los conocimientos adquiridos durante la formación académica, constituye un trabajo para acrecentar nuestros conocimientos, es un compromiso moral de retribuir con la entidad por la oportunidad de ejecutar el trabajo de investigación, y también es un requisito previo a la obtención del título universitario.

Objetivos:

Objetivo general:

Diseñar un sistema de costos por órdenes de producción para la carrocería Yaulema, Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, a través de la identificación de los elementos del costo, para determinar el costo real de producción en cada una de sus órdenes de producción.

Objetivos específicos:

- Desarrollar el marco teórico, en el cual se fundamente la investigación mediante la utilización de información secundaria de los temas relacionados a sistema de costos por órdenes de producción
- Utilizar métodos, técnicas y herramientas, que permita la recolección de información suficiente, competente y relevante objeto de estudio en cada una de sus etapas de producción.
- Diseñar un sistema de costos por órdenes de producción a la carrocería Yaulema, mediante la determinación de los costos de tal forma que permita al propietario controlar y evaluar el uso de sus recursos en la producción.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

1.1. Antecedentes investigativos

Para la realización de la presente investigación se han tomado como referencia tres tesis, por la importancia y el aporte que brinda para el desarrollo de nuestra investigación por ser temas similares en procesos y sirve como guía y referencia, en este caso se accedió a tesis de la Facultad de Administración de Empresas y dos fuentes externas que son artículos científicos con similares problemas a las que se identificaron en la carrocería Yaulema, y que de detalla a continuación:

Según Chicaiza D., (2017) en su tesis “Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción a industria metálica Intriago Sánchez IMEISA de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua” concluye que: “El costo total y unitario se calcula en forma empírica y el precio de venta de sus productos los fija en base al precio de sus competidores es decir de los talleres que cerca ofrecen el mismo servicio”. (p. 94)

Para (Flores Sampedro, 2015) en su tema de tesis “Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa POLYCAL de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo”, concluye que:

No cuenta con un sistema de costos que permita determinar el costo de producción real del producto, debido a que es manejado en forma empírica lo cual dificulta determinar dicho valor de forma exacta, lo que ocasiona incertidumbre, esto ha provocado un vacío de información que no ha facilitado una correcta toma de decisiones(p.96).

(Valle Toaquiza , 2017), en su tesis denominado “Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la fábrica “FAMTEX”, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo”, concluye que:

Durante el desarrollo del Trabajo de Titulación en la Fábrica FAMTEX, se determina que no existe un sistema de Costos por Órdenes de Producción, por lo tanto, la fijación de precios de cada uno de los productos que ofrece, es de forma empírica y basada en la competencia.(p. 92)

Por lo citado anteriormente, se determina que es de vital importancia que una empresa cuente con un sistema de costos porque constituye una herramienta básica para la determinación de sus costos totales y unitarios, a fin que se pueda tomar decisiones y establecer un precio de venta en base a cálculos.

1.2. Fundamentación teórica

1.2.1. Contabilidad

La contabilidad encierra un sistema e información en términos cuantitativos y monetarios, las transacciones financieras que realiza una entidad económica, con el fin de proporcionar información útil, confiable y oportuna. (Cantu, 2003, p. 31)

(Flores, 2007), menciona que la contabilidad es: una disciplina que enseña las normas y los procedimientos para ordenar, analizar y registrar las operaciones practicadas por las unidades económicas constituidas por un solo individuo o bajo la forma de sociedades civiles o mercantiles.

(Zapata, 2015), expresa que la contabilidad es: “Un elemento e información de un ente que proporciona sobre su proclamación y la evaluación de mismos destinos a facilitar las decisiones de sus administradores y a los terceros que interactúan con el en cuanto se refiere su relación actual o potencial con el mismo”.

Por lo tanto, se puede decir que la contabilidad es una ciencia que tiene por efecto el estudio cuantitativo de los movimientos económicos que se ejecutan dentro de una empresa, a fin de emitir estados financieros para la toma de decisiones.

1.2.1.1. Definición de contabilidad de costos

Polimeni R.,(1997), manifiesta que es “el sistema contable que suministra la información para medir los costos de un producto, el rendimiento y el control de las operaciones.(p.2)

Pastrana A., (2012), expresa que es un sistema de información que clasifica, asigna, acumula y controla los costos de actividades, procesos y productos, para facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo. (p. 4)

García J., (1996), expresa que “es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento”. (p. 10)

Entonces se puede decir que estos tres autores coinciden que la contabilidad de costos es un sistema de información contable que permite a la empresa registrar y controlar los costos en que se incurren durante y después del proceso productivo.

1.2.1.2. Objetivos de la contabilidad de costos

García J., (1996), manifiesta que los objetivos son los siguientes:

- Proporcionar suficiente información en forma oportuna a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones.
- Generar información para ayudar a la dirección en la planeación, evaluación y control de las operaciones de la empresa.
- Determinar los costos unitarios para normar políticas de dirección y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.
- Generar informes para determinar las utilidades, proporcionando el costo de los artículos vendidos.
- Contribuir a la planeación de utilidades y a la elección de alternativas por parte de la dirección, proporcionando anticipadamente los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.
- Contribuir en la elaboración de los presupuestos de la empresa, en los programas de venta, producción y financiamiento. (p. 10)

1.2.2. Costos y gastos

Para Pabón, H., (2010) manifiesta que “el costo es todo aquel sacrificio de valores o desembolso cuya realización sea necesaria e indispensable para el desarrollo del proceso productivo o prestación de un servicio, mientras que el gasto es un desembolso económico necesario para tener un producto final. (p.12)

Bravo y Ubidia (2009), afirma que

Los costos son desembolsos que realiza la empresa para la fabricación o elaboración de un producto o en la prestación de un servicio, mientras que los gastos son los desembolsos que se realizan en las funciones de financiamiento, administración y ventas para el cumplir con los objetivos de la empresa. (pp.13-14)

Entonces se llega a la conclusión que los costos son erogaciones de dinero para el proceso producción y un gasto es la erogación de dinero para la comercialización.

1.2.2.1. Clasificación de los costos

Cárdenas R., (2016), clasifica a los costos de la siguiente manera:

- a. **Costo de oportunidad:** cuando se toma una decisión para empeñarse en determinada alternativa, se abandonan los beneficios de otras opciones, entonces el beneficio que se pierde, al descartar la siguiente mejor alternativa.

- b. **Costo de desplazamiento o de sustitución:** el costo de una cosa o de un bien es el de aquella otra que fue escogida en su lugar.
- c. **Costo incurrido:** es el que refleja valores de inversión efectuados exclusivamente en un lapso, sin incluir valores de producción que correspondan a otro ejercicio.
- d. **Costo primo:** se refiere a la suma de los elementos directos del costo, es decir: La materia prima directa y los sueldos y salarios directos (costo directo).
- e. **Costo de transformación o de conversión:** los costos indirectos de producción y los sueldos y salarios directos son los que lo forman (la inversión para la metamorfosis de la materia prima).
- f. **Costo de producción o fabricación:** está formado por tres elementos básicos, materia prima directa, sueldos y salarios directos y costos indirectos de producción. Estos tres elementos, materia básica de estudio, nos sirven para valorar los almacenes de artículos terminados, los inventarios producción en proceso y el costo de los productos vendidos.
- g. **Costo de administración:** se integra como su nombre lo indica por los costos administrativos ocasionados después de la entrega de los bienes, hasta recibir su valor en caja y aquéllos comunes a la dirección de la empresa no identificables como costo de producción o costo de distribución.
- h. **Costo de distribución:** comprenden las erogaciones que se efectúan desde el artículo se ha terminado, su proceso de venta, hasta ponerlo en manos del consumidor.
- i. **Costo financiero:** se refiere a todos los costos causados por el financiamiento en la empresa (intereses) así como comisiones y cargos diversos por servicios prestados principalmente por las instituciones bancarias.
- j. **Otros costos:** comprenden los casos fortuitos o de fuerza mayor como una huelga, incendio, terremoto, inundación, etc.
- k. **Costo total:** está formado del costo de producción, costo de administración, costo de distribución, costo financiero y otros costos.
- l. **Costo de ventas:** término inapropiado, también usado como costo de lo vendido y que se refiere, como su nombre lo indica, a un costo total de las ventas o de haber vendido; se debe sustituir por el costo de adquisición de lo vendido en el caso de un comerciante o costo de producción de lo vendido con referencia a un industrial.
- m. **Costo de desplazamiento o de sustitución:** el costo de una cosa es aquella otra que fue elegida en su lugar, si se elige una cosa, su costo está representado por lo que se ha sacrificado o desplazado para obtenerla. (pp. 30-32)

De acuerdo a Zapata P., (2015), establece la siguiente clasificación de los costos:

Por el alcance

- a) **Totales:** inversión en materiales, fuerza laboral y otros servicios o insumos para producir un lote o un grupo de bienes o prestar un servicio.
- b) **Unitarios:** se obtiene al dividir los costos totales entre el número de unidades producidas.

Por la identidad

- a) **Directos:** aquellos que pueden ser fácil, precisa e inequívocamente asignados o vinculados con un producto, un servicio o sus procesos o actividades.
- b) **Indirectos:** aquellos que tienen cierto grado de dificultad para asignarlos con precisión y por tanto, conviene tratarlos como indirectos a fin de evitar confusiones y asignaciones injustas.
- c) **Mixtos:** aquellos elementos que tienen algo de fijo y también algo de variable.

Por el momento en el que se determinan

- a) **Valores históricos o reales:** de esta forma se obtienen costos precisos, puesto que a medida que se producen los bienes, simultáneamente se determina cuánto cuestan con base en documentos y tablas donde constan precios.
- b) **Valores predeterminados:** se calculan por anticipado, permitiendo hacer aproximaciones que generan costos precisos.

Por el método

- a) **De absorción:** en la determinación del costo de producción se consideran todos los elementos tanto fijos como variables.
- b) **Directo o variables:** al determinar el costo de producción se toma en consideración solo los costos variables y directos, dejando los fijos aparte.

Por el sistema de acumulación

- a) **Sistema de acumulación por órdenes de producción,** empleado por las empresas que fabrican a pedido o en lotes.
- b) **Sistema de acumulación por procesos,** utilizado por las empresas que producen en serie o a gran escala.

Por el grado de control

- a) **Costos controlables:** aquellos que dependen de los ejecutores y por tanto pueden ser mejorados, corregidos o direccionados a fin de buscar mejorar su aporte o incidencia de uso.
- b) **Costos incontrolables:** aquellos que no pueden ser manejados por los responsables, puesto que su uso depende de reglas invariables. (pp. 17-19)

1.2.3. Elemento del costo

En la producción de un bien o un servicio es necesaria la intervención de algunos elementos para la fabricación de un producto como, materia prima, mano de obra y costos de fabricación.

1.2.3.1. Materia prima.

García J., (1996) define a la materia prima como “son los materiales que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico, antes de que puedan venderse como productos terminados”. (p. 16)

Según Rojas R., (2007), menciona, “Son todos los materiales que pueden identificarse cuantitativamente dentro del producto y cuyo importe es considerable”. (p.10)

Entonces se puede decir que la materia prima es un bien necesario para la producción de los bienes o servicios.

1.2.3.2. Mano de obra

Jiménez W., (2010), menciona. “Que se entiende a todos los salarios, prestaciones sociales, y demás conceptos laborales, que se pagan a las personas que tienen participación directa o indirecta en la producción del bien o prestación del servicio”. (p.60)

Rojas R., (2007), argumenta. “Es la remuneración en salario o en especie, que se ofrece al personal que interviene en la transformación de la materia prima en un producto final.” (p.10)

Por lo tanto, se puede decir que la mano de obra es el pago que se hace a las personas que intervienen en la producción de manera directa o indirecta.

1.2.3.3. Costos indirectos de fabricación.

Según Rojas R., (2007), indica que son:

Denominados también carga fabril, gastos generales de fábrica o gastos de fabricación. Son aquellos costos que intervienen dentro del proceso de transformar la materia prima en su producto final y que son distintos a material directo y mano de obra directa. (p.10)

Jiménez W., (2010), nos dice que:

Son aquellos recursos utilizados en la fabricación del bien o la prestación del servicio, pero es necesario para lograr la producción de un artículo sin poder determinar con precisión la cantidad que corresponde a la unidad producida, es el elemento más difícil de medir, controlar y asignar al producto o diferentes a material y mano de obra, que se requieren para que la producción pueda desarrollarse: arrendamiento, vigilancia, seguros, depreciaciones, servicios públicos, mantenimientos, impuestos, entre otros. (p.81)

1.2.4. Sistema de costos

Según el criterio de Torres, A. (2010): “Sistema de costos es el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas” (p.63).

Bravo y Ubidia (2009), menciona que el sistema de costos “es el procedimiento contable que se utiliza para determinar el costo unitario de producción y el control de operaciones realizadas por la empresa industrial”. (p.123)

Pastrana A., (2012), define lo siguiente:

Los sistemas de costos son un conjunto de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y/o servicios y de los recursos materiales, laborables y financieros. (p. 88)

Por lo tanto, se considera al sistema de costos como un conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles.

1.2.4.1. Clasificación de los sistemas de costos.

Para el desarrollo de un sistema de costos se debe considerar en cuenta dos aspectos como: las características de producción de la industria y en el momento en que se determinan los costos.

a) Según las características de la producción:

García J., (2008), establece dos tipos de sistemas que se detallan a continuación:

- **Sistema de costos por órdenes de producción:** este sistema se establece cuando la producción es de carácter interrumpido, lotificado diversificado, que responda a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos.
- **Sistema de costos por procesos:** se establece cuando la producción se desarrolla en forma continua e interrumpida, mediante una afluencia constante de materiales a los procesos transformativos. La mano factura se hace en grandes volúmenes de productos similares, a través de una serie de etapas de producción.

b) Según el momento en que se determinan los costos:

- **Costos históricos:** son aquellos que se determinan con posterioridad a la conclusión del periodo de costos, para acumular los costos totales y determinar los unitarios de producción.
- **Costos predeterminados:** se determinan con anterioridad a la conclusión del periodo de costos o durante el transcurso del mismo, tal situación nos permite contar con una información más oportuna y aun anticipada, así como ayuda a controlar mediante comparaciones.

c) Según el método de costeo:

- **Costeo absorbente:** se consideran los elementos del costo de producción la materia prima directa, mano de obra directa y los cargos indirectos, sin importar que sean fijos o variables en relación con el volumen de producción.
- **Costeo directo:** se integran todas aquellas erogaciones de materia prima, mano de obra y cargos indirectos que tengan un comportamiento variable con relación a los cambios en los volúmenes de la producción. Los costos fijos de producción se consideran costos del periodo; se llevan al estado de resultados inmediata e íntegramente en el periodo en que se incurren. (pp. 117-122)

Bravo y Ubidia (2009), clasifica a los sistemas de costos de la siguiente manera:

- **Sistema de costos basado en actividades ABC:** es una herramienta útil de análisis del costo y seguimiento de actividades factores relevantes para el desarrollo y resultado final de la gestión empresarial” (p. 307)
- **Sistema de costos por órdenes de producción:** este sistema se utiliza en las industrias en que la producción es interrumpida porque puede comenzar y terminar
- en cualquier momento o fecha del periodo de costos; diversa porque se pueden producir uno o varios artículos similares. (p. 123)

- **Sistema de costos por procesos:** este sistema se aplica en las empresas industriales cuya producción es continua, interrumpida o en serie que fabrican productos homogéneos o similares en forma masiva y constante. (p. 185)
- **Costeo de productos conjuntos:** en la producción conjunta los costos no se pueden identificar con facilidad con los productos obtenidos en forma simultánea, por tanto es necesario aplicar procedimientos contables para determinar cuánto de materias primas, mano de obra y costos generales de fabricación corresponde a cada producto. (p. 231)
- **Costeo estándar:** son costos predeterminados que indican lo que, según la empresa, debe costar un producto o la operación de un proceso durante un periodo de costos, sobre la base de ciertas condiciones de eficiencia, condiciones económicas y otros factores propios de la empresa. (p. 253)
- **Costeo directo:** es una técnica que, para determinar el costo de producción, considera exclusivamente los costos variables (materia prima, mano de obra y CIF variables) por consiguiente, los inventarios se valoran únicamente con los costos variables de producción. Los costos fijos se trasladan al estado de pérdidas y ganancias o estado de situación económica, al finalizar el periodo. (p. 275)

1.2.5. Sistema de costos por órdenes de producción

Según Bravo M., (2010), hace relación sobre los costos por órdenes de producción y nos dice que:

Son aquellos utilizados por las empresas de producción interrumpida y diversa, que elaboran sus productos mediante órdenes de producción o pedido de los clientes. Estos costos se subdividen: por órdenes específicas o de lotes, por clases de productos y por montaje (utilizando en empresas que ensamblan piezas terminadas para armar diferentes artículos). (p. 15).

De igual forma Sarmiento R., (2010) hace referencia a las órdenes de producción y nos dice que estos corresponden a las empresas que elaboran sus productos con base a órdenes de producción o pedido de los clientes. Dentro de estos costos, a manera de subdivisión, se encuentran:

1. Los costos por clases de productos. -consisten en unir varias órdenes de fabricación de artículos de especificaciones similares en un solo ciclo de producción, ejemplo: en una fábrica de muebles, los costos se acumulan por clases de productos, como son: sillas, escritorios, muebles etc.
2. Lotes de producción. - dentro de este sistema se encuentran los costos que se acumulan por pedidos, ejemplo pupitres, escritorios etc.
3. Costo por montaje. - este sistema se utiliza piezas terminadas para armar diferentes artículos y se usan especialmente en toda clase de empresas de ensamblaje.

Mediante las distintas definiciones sobre el Sistema de Costos por Órdenes de Producción hace énfasis en que, se utilizan para empresas en una producción interrumpida y diversa, que producen a través de las órdenes de producción o a pedido de los clientes según como requieran, ya que es una orden directa, así mismo mencionan que los costos se pueden identificar con el producto o con el lote de cada orden.

1.2.5.1. Características

- a. Es adecuado para las empresas que fabrican bajo pedido.
- b. La clasificación de los costos se realiza en directa e indirecta
- c. Para iniciar con el proceso requiere de una orden de trabajo emitido por la autoridad del ente.
- d. Para cada orden de producción es necesario una hoja de costos.
- e. Funcionan con sotos reales o predeterminados.

1.2.5.2. Objetivos del sistema de costos por órdenes de producción.

Zapata P., (2015), menciona que el sistema de costos por órdenes de producción tiene los siguientes objetivos:

1. Calcular el costo de producción de cada pedido o lote de bienes que se elabora, mediante el registro de los tres elementos en la hoja de costos.
2. Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo, así como permite seguir en todo momento del proceso de producción que se puede interrumpir sin perjuicio del control físico, del registro y de la calidad del producto.
3. Mantener un control de la producción, aun después que se haya terminado, a fin de reducir los costos en la elaboración de nuevos productos. (p.43)

1.2.6. Tratamiento de la materia prima según el sistema de órdenes de producción

En el sistema de costos por órdenes de producción se clasifican en materia prima directa e indirecta; la primera son los productos que sirven como elemento principal para el proceso de producción y debe ser de fácil identificación y cuantificación, mientras que la materia primera indirecta son aquellos materiales que intervienen indirectamente en el proceso de producción. Para la contabilización de la materia prima existen dos sistemas de control de inventarios que son:

- a. **Sistema analítico:** consiste en abrir cuentas especiales por cada uno de los movimientos que se realicen con relación a la cuenta de inventarios. Se abren cuentas de inventarios, compras, gastos de compras, devoluciones de compras, descuentos de compras, ventas, devolución en ventas y descuentos en ventas, las ventajas de este sistema es que en

cualquier momento se conocerá el saldo de cada cuenta, su registro será más claro y permite fácilmente realizar el estado de resultados.

- b. Sistema perpetuo:** este sistema toma este nombre porque consiste en registrar con una sola denominación de inventarios, de tal forma que permite conocer en cualquier momento el inventario final, el costo de venta y la utilidad o pérdida bruta. En este sistema se maneja las cuentas de inventario, costo de ventas y ventas.

A continuación, se muestra el comportamiento de la cuenta de inventario de materia prima directa:

Tabla 1-1: Comportamiento de la cuenta inventario de MPD

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	
Debe	Haber
1.- Inventario inicial	1.- Entrega a los departamentos.
2.- Compras incluyendo gastos en compras.	2.- Devoluciones externas
3.- Devoluciones internas	3.- Ajuste por perdidas.
4.- Revaluación por aumentos de precios de mercado.	4.- Venta de materia prima.
5.- Cuando se realiza un ajuste y el resultado es positivo contra el inventario físico	5.- Cuando se realiza un ajuste y el resultado es negativo contra el inventario físico
Saldo: el inventario final	

Fuente: Elaboración Propia

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

De acuerdo a las normas de información financiera para PYMES sección 13 menciona que existen dos técnicas de valoración de inventarios el promedio y el PEPS:

La NIC 2 Inventarios nos dice que son activos que la empresa tiene para ser vendidos durante la operación, en proceso de producción y en forma de materiales o suministros para ser utilizados en el proceso de producción, o la prestación de un servicio.

- i. Método PEPS conocido como FIFO primeras en entrar primeras en salir, es decir la mercadería sale de bodegas de acuerdo al orden que ingresaron y al mismo costo al que adquirieron.
- ii. Método promedio consiste registrar las compras al precio que se adquirió y las ventas se registra al costo unitario que resulta de dividir el saldo para las unidades existentes, las salidas se valúan a este costo hasta que se efectuó una nueva compra, momento en que se calcula nuevamente el costo unitario promedio.

1.2.6.1. Control de los materiales

Bravoy Ubidia (2009), manifiesta que para el control de la materia prima se debe observar el siguiente procedimiento:

1. Establecer la necesidad de materias primas o de materiales y suministros.
2. Compra o adquisición de materias primas.
3. Inspección y recepción de materias primas.
4. Almacenamiento de materias primas.
5. Salida de la bodega.
6. Valoración de materias primas. (p. 40)

1.- Establecer necesidad de materias primas o de materiales y suministros que se requieren para la elaboración del producto, con base en la planificación de la producción. Una vez que se ha determinado las necesidades, el bodeguero solicita la adquisición de los materiales a través de la solicitud de compra. De acuerdo a la orden de producción se determina la cantidad de material a emplear.

EMPRESA INDUSTRIAL "-----"				
SOLICITUD DE COMPRA NO:				
Departamento o persona que hace el pedido				
Fecha de pedido Fecha de entrega.....				
Descripción	Código	Stock	Existencias	Cantidad Solicitada
f. Bodeguero				

Gráfico 1-1: Modelo de solicitud de compra

Fuente: Bravo y Ubidia (2009),

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

2.- Compra o adquisición de Materias Primas: El Departamento de Compras adquiere los materiales y suministros solicitados tomando en consideración, la cantidad, calidad y especificaciones técnicas; observando las disposiciones internas establecidas en la empresa, para que la compra sea la más adecuada y al menor costo posible. El Departamento de Compras emite la orden de compra con base en la solicitud de compra.

EMPRESA INDUSTRIAL "....."
ORDEN DE COMPRA NO:

Proveedor _____ Fecha de pedido _____
Dirección _____ Fecha de entrega _____
Términos de entrega _____ Condiciones de pago _____

Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor total

Solicitado por **Total**
Autorizado por.....

Gráfico 2-1 Formato de orden de compra

Fuente: Bravo y Ubidia (2009).

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

✓ Registro de la compra de materiales:

Para el registro de la compra de materia prima, se realiza de acuerdo al asiento contable (sistema de inventario permanente) que se presenta a continuación, de acuerdo a lo tributario se realiza retenciones en la fuente del 1% para bienes y el 2% para servicios, y retenciones del IVA el 30% para bienes y el 70% para servicios, esto es de acuerdo al tipo de contribuyentes se retiene a personas no obligadas a llevar contabilidad, no se puede retener a contribuyentes RISE.

Tabla 2-1: Compra de materia prima

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	haber
x-x-x	Inventario de materia prima directa		XXX	
	IVA en compras		XXX	
	caja/bancos			XXX
	1% Retención en la fuente por pagar			XXX
	30% Retención IVA por pagar			XXX
	P/r compra según factura N.-			

Fuente: Investigación Propia

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

3.- Inspección y Recepción de Materias Primas. El departamento o persona encargada de recibir los materiales adquiridos los desempaca, cuenta e inspecciona para tener la seguridad de que se encuentran en perfectas condiciones y que cumplan con todas las especificaciones

del pedido, caso contrario se hará la devolución al proveedor para la reposición correspondiente. Al realizar la recepción e inspección física de los materiales, se elabora el informe de recepción de materiales.

EMPRESA INDUSTRIAL ""			
INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES N°:			
Proveedor.....		Fecha de recepción.....	
Orden de compra N°.....			
Cantidad recibida	Código	Descripción	Observaciones
Firma autorizada.....			

Gráfico 3-1: Formato de orden de compra

Fuente: Bravo y Ubidia (2009),

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

✓ Devoluciones a proveedores (Externa):

En caso de que exista que la materia prima no cumpla con los requerimientos que solicita la empresa se realiza devoluciones a los proveedores, y se registra de la siguiente manera:

Tabla 3-1: Asiento de devolución a proveedores

fecha	Detalle	Parcial	Debe	haber
x-x-x	Proveedores o caja		XXX	
	Inventario de materia prima			XXX
	IVA en compras			XXX
	P/r devolución según factura N.-			

Fuente: Investigación Propia

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

4.- Almacenamiento de Materia Prima. El almacenamiento de los materiales se hará en un lugar adecuado con suficiente espacio físico, condiciones climatológicas y facilidades de identificación para evitar su deterioro. El bodeguero es el responsable de la custodia de los materiales y debe mantener registros individuales de cada material y sus movimientos.

5.- Salida de Materiales de la Bodega. El departamento de producción solicita a la bodega los materiales necesarios en el proceso productivo para lo cual elabora la Nota de Requisición de Materiales.

EMPRESA INDUSTRIAL "....."

ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°:

Fecha de solicitud _____ Fecha de entrega _____

Departamento _____

Orden de producción N° _____

Código	Descripción	Unidad de medida	Cantidad	Valor Unitario	Valor total

Solicitado por

Entregado por.....

Recibido por.....

Gráfico 4-1: Formato de requisición de materia prima

Fuente: (Sinisterra G., 2011)

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

- ✓ Envió a producción: es el registro del uso o consumo de los materiales directos, en el proceso de producción.

Tabla 4-1: Asiento de envió de MPD a producción

fecha	Detalle	Parcial	Debe	haber
x-x-x	Inventario de productos en proceso		XXX	
	Inventario de materia prima directa			XXX
	P/r envió de materiales con nota de despacho N.-			

Fuente: (Torres A., 2007)

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

- Devoluciones internas: las devoluciones internas se realizan cuando en el departamento de producción no se utilice en totalidad la materia prima que se requirió. Su registro se hará de la siguiente manera:

Tabla 5-1: Asiento de devolución interna materia prima directa

fecha	Detalle	Parcial	Debe	haber
x-x-x	Inventario materia prima directa		XXX	
	Inventario de productos en proceso			XXX
	P/r devolución de MPD a bodega			

Fuente: Investigación Propia

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

6.- Valoración y Control de materia Prima. La valoración de la salida de los materiales que se utilizan en el proceso productivo se realiza a través de las tarjetas kardex (pp.40-43).

EMPRESA INDUSTRIAL "....."										
KARDEX DE MATERIA PRIMA										
Materia prima.....		Referencia.....								
Unidad.....										
Mínimo		Máximo								
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantid.	Valor unit.	Valor Total	Cantid.	Valor unit.	Valor Total	Canti d.	Valor unit.	Valor Total

Gráfico 5-1: Modelo de kárdex

Fuente: Investigación Propia

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

1.2.7. Tratamiento de la mano de obra según el sistema de órdenes de producción

Se define como mano de obra como se dijo anteriormente es el esfuerzo físico o mental que realizan las personas para transformar la materia prima en productos o servicios.

Sinisterra G., (2011), manifiesta que en el sistema de costo por órdenes de producción al igual que la materia prima, la mano de obra se clasifica en:

1. **Mano de obra directa (MOD):** es el esfuerzo laboral que desarrollan trabajadores que están relacionados con el proceso productivo y cuyo costo se puede identificar fácilmente con el producto.
2. **Mano de obra indirecta (MOI):** la mano de obra indirecta se trata como un componente del tercer elemento del costo de producción, los costos indirectos. El esfuerzo de estos trabajadores es básico para la producción, no sería práctico o quizás posible asociar sus costos relacionados con las unidades del producto y por lo tanto se tratan como mano de obra indirecta. La mano de obra indirecta suele comprender los siguientes conceptos:

Dirección de producción: comprende los salarios que devenga el personal ejecutivo del departamento de producción, como gerente de planta, jefe de producción, superintendente.

Personal técnico: incluye los salarios del personal que aporta sus servicios para un normal funcionamiento de la planta: ingenieros eléctricos, ingenieros mecánicos, laboratoristas, supervisores.

Trabajadores indirectos: comprende la remuneración que devengan personas que no participan estrechamente en la conversión de las materias primas en productos terminados y que desempeñan cargos, como: mecánicos, auxiliares, almacenista de materias primas y productos terminados, vigilantes, aseadores, personal del casino, operarios de grúas.

Empleados de producción: salarios que devengan personas que ejecutan labores complementarias en el departamento de producción: secretarías, mensajeros, oficinistas.

Prestaciones sociales: la mano de obra indirecta incluye las prestaciones sociales correspondientes a todos los conceptos clasificados como mano de obra indirecta.

Recargo por horas extras y por trabajo nocturno: excedente de carácter legal pagado al personal que labora tiempo adicional o suplementario o en jornada nocturna. (pp. 122-124)

Bravo y Ubidia (2009), menciona que para el tratamiento de la mano de obra se engloba en dos aspectos fundamentales:

1. Administración de la mano de obra: una adecuada administración de la mano de obra incluye los siguientes aspectos:
 - Selección y reclutamiento de los trabajadores
 - Adiestramiento y capacitación.
 - Evaluación permanente.
 2. Control de la mano de obra: para el control de la mano de obra se efectuará a través de los siguientes documentos.
 - Tarjeta individual de asistencia de los trabajadores o tarjeta reloj.
 - Tarjeta de tiempo
 - Nomina, planilla o rol de pagos.
- a. Tarjeta individual de asistencia:** o también llamada tarjeta de reloj, controla la asistencia diaria de los trabajadores, mediante el registro de entradas y salida, esta

información permite computar el número de horas trabajadas en la jornada normal y extraordinaria de trabajo.

EMPRESA INDUSTRIAL "....."								
TARJETA INDIVIDUAL DE ASISTENCIA								
Nombre del trabajador Código								
Jornada								
Semana								
Mes.....								
Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas suplementarias	Horas extraordinarias	Total
Total								
Firma trabajador				Jefe talento humano				

Gráfico 6-2: Modelo de tarjeta individual de asistencia

Fuente: Investigación Propia

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

- b. **Tarjeta de tiempo:** en esta tarjeta se controla el número de horas trabajadas, la hora de inicio y de terminación de la tarea asignada a cada trabajador; se señala la naturaleza del trabajo, el valor por hora y el valor total correspondiente”, cada una de las indicaciones que contiene esta tarjeta ayuda o sirve para controlar el número de horas que cada trabajador emplea en una orden de producción específica.

Tarjeta de tiempo					
Nombre del empleado:					
Código del empleado:					
Semana de al					
LUN	MAR	MIER	JUE	VIE	
HORAS NORMALES		40			
HORAS EXTRAS		0			
TOTAL					

Gráfico 7-1: Modelo de tarjeta de tiempo

Fuente: Investigación Propia

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

c. Nómina, Planilla o Rol de Pagos

El rol de pagos o conocido como nomina planilla a criterio de varios autores coinciden que es un documento para contabilizar el valor a pagar de la mano de obra, el mismo que está compuesto por dos partes los ingresos y deducciones que tienen los empleados en el mes.

Ingresos

- **Salario básico unificado:** de acuerdo con el código de trabajo Art. 81 nos dice que es la retribución económica que el empleador paga a sus empleados por su trabajo, actualmente el SBU es 394,00 dólares
- **Horas extras:** tiene derecho a este valor el trabajador que haya trabajado fin de semana o días festivos con un recargo del 100%. Según el Art. 47 del código especifica que la jornada de trabajo en nuestro país es de 8 horas diarias y 40 horas a la semana
- **Horas suplementarias:** se consideran a las que el trabajador realiza después de la jornada ordinaria, solo puede realizar máximo 4 horas al día y 12 horas a la semana, tendrán un recargo del 50% hasta la media noche y un recargo del 100% a partir de la 1 am hasta las 6 am. Se dará un recargo del 25% cuando la jornada de trabajo es desde las 19:00 hasta las 06:00 am horas.

$$25\% \text{ de recargo} = \frac{\text{sueldo}}{240} * 1.25$$

$$50\% \text{ de recargo} = \frac{\text{sueldo}}{240} * 1.50$$

$$100\% \text{ de recargo} = \frac{\text{sueldo}}{240} * 2$$

- **Decimos tercer sueldo:** también llamado bono navideño, es el derecho que tienen los trabajadores que corresponde a las remuneraciones recibidas durante el periodo 1 de diciembre del año anterior al 30 de noviembre del año en curso dividido para doce.

$$\text{XIII sueldo} = \frac{\text{total ingresos}}{12}$$

- **Décimo cuarto sueldo:** conocido como bono escolar, es el derecho que tiene el trabajador de recibir un salario básico unificado, en la sierra el periodo corresponde del 1 de agosto del año anterior al 31 de julio del año de pago, mientras que en la región costa corresponde al periodo del 1 de marzo del año anterior hasta el 28 de febrero del año en curso.

$$\text{XVI sueldo} = \frac{\text{Salario básico unificado}}{12}$$

Deducciones

- Aporte individual (9,45%)

- Impuesto a la renta
- Retenciones
- Pago de mano de obra: el asiento contable para registrar la mano de obra es la siguiente:

Tabla 6-1: Asiento de pago de mano de obra

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	X			
XXXX	Mano de obra directa		XX X	
	Salarios	XXX		
	Horas extras	XXX		
	Aporte patronal IESS			
	Bancos			XXX
	IESS por pagar			XXX
	Aporte personal por pagar	XXX		
	Aporte patronal por pagar	XXX		
	Anticipo de salarios			XXX
	P/r pago de mano de obra			

Fuente: Investigación Propia

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Rol de provisiones

Según varios autores coinciden que un rol de provisiones es un documento en donde consta cada provisión de los trabajadores por concepto de los beneficios sociales al que tiene derecho. Este rol se realiza en el caso de acumular los beneficios sociales.

- Décimo tercer sueldo
- Décimo cuarto sueldo
- Fondos de reserva: el empleador está en la obligación de depositar en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), la cantidad del 8,33% de los ingresos que tiene el empleado durante un periodo fiscal.
- Vacaciones: una vez que el trabajador ha cumplido un año de trabajo tiene derecho a gozar de 15 días de vacaciones.
- Aporte patronal, IECE Y SECAP: el empleador es quien reconoce el 11,15% del aporte patronal, el 0,05% del IECE, el 0,05% del SECAP, de los ingresos normales y debe cancelar mensualmente.
- Para el registro de los beneficios sociales en el caso que los empleados decidan mensualizar los décimos, su asiento contable será de la siguiente manera:

Tabla 7-1: Asiento de registro de beneficios sociales.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	X			
XXXX	Mano de obra directa		XXX	
	Décimo tercer sueldo	XXX		
	Décimo cuarto sueldo	XXX		
	Vacaciones	XXX		
	Fondos de reserva	XXX		
	Beneficios sociales por pagar			XXX
	P/r provisiones correspondientes al mes de			

Fuente: Investigación Propia

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

1.2.7.1. Calculo costo hora/hombre

Zapato P., (2015), expresa que “el valor de una hora de mano de obra se obtiene dividiendo el costo total que se reconoce a los trabajadores durante el mes entre el número de horas efectivamente laboradas”. (p. 78)

$$\text{costo hora} = \frac{\text{costo total mano de obra (salarios, beneficio y provisiones)}}{\text{número de horas efectivas durante el mes}}$$

Para el cálculo se necesita el costo total del rol de pagos, costo total de provisiones, el número de horas laboradas, número de horas extras. Y para su distribución se necesita las horas aplicables a la producción, horas improductivas asignables a la producción, horas improductivas a gasto. A continuación se presenta un formato para el cálculo del costo de MOD aplicable a las órdenes de producción:

Tabla 8-1: Calculo del costo de MOD

Orden de producción	Horas productivas	%	Horas improductivas asignables	Total Horas Aplicables	Costo hora hombre	Costo que se carga a las OP
SUMA						

Fuente: (Zapata P., 2015)

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Donde:

% se obtiene de la división de cada hora productiva de cada orden para el total de las horas productivas de todas las órdenes de producción.

Horas improductivas asignables se obtiene de la multiplicación del porcentaje % por el total de horas improductivas.

Total horas aplicables es la suma de las horas productivas más las horas improductivas asignables.

El costo que se carga a las operaciones de trabajo es la multiplicación del costo por hora por horas totales aplicables.

Para el registro de la transferencia de la mano de obra directa a producción es la siguiente:

Tabla 9-1: Asiento de asignación de MOD

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	haber
	X			
XXXX	Inventario de productos en proceso		XXX	
	Orden de producción N.-			
	Mano de obra directa			XXX

Fuente: Investigación Propia

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

1.2.8. Tratamiento de los costos indirectos de fabricación (CIF) según el sistema de órdenes de Producción

Recordemos que los costos indirectos de fabricación se entienden de acuerdo a varios autores que son aquellos recursos que intervienen indirectamente dentro del proceso productivo.

1.2.8.1. Clasificación de los CIF

Los costos indirectos de fabricación se dividen de la siguiente manera:

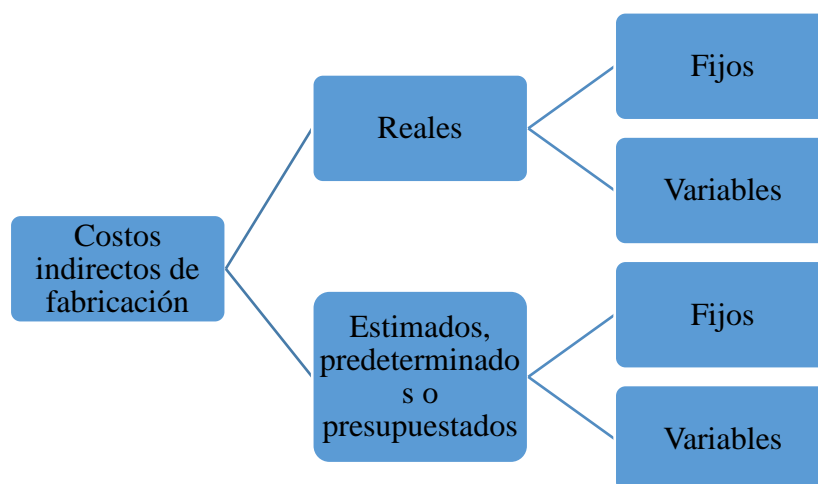


Gráfico 8-1. Clasificación de los CIF

Fuente: Investigación Propia

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

a. Costos Indirectos de Fabricación Reales

Polimeni R., (1994), nos dice “se incurre diariamente en los costos de fabricación reales y se registran en forma periódica en libros mayor, general y auxiliares. El uso de los libros auxiliares permite un mayor grado de control a medida que se pueden agrupar las cuentas relacionadas,”. (p. 132)

Son aquellos costos que al final de un período se puede conocer el valor exacto al que deben atribuirles y deben ser registrados justo en el momento en que ocurren.

A continuación se detallan asientos contables para el registro de los diferentes CIF reales:

- Pago y/o caución de los servicios y bienes

Tabla 10-2: Pago de CIF

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	X			
XXX	Seguros prepagados de fabrica		xxx	
	Inventario de MPI		xxx	
	Bancos/ proveedores/caja			xxx
	p/r compra o pago de CIF			

Fuente: (Torres A., 2002)

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

- Registro por el uso o devengamiento

Tabla 11-1: Asiento del uso o devengamiento de los CIF

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	X			
XXX	CIF reales		xxx	
	Seguros de fabrica	xxx		
	Materia prima indirecta	xxx		
	Seguros prepagados			xxx
	Inventario de MPI			xxx
	p/r uso o devengamiento de			

Fuente: (Torres A., 2002)

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

- Depreciación de activos fijos

Tabla 12-1: Asiento registro de depreciación

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	X			
XXX	CIF reales		xxx	

	Depreciaciones de fabrica	xxx		
	Depreciación acumulada ...			xxx
	p/r depreciación de			

Fuente: (Torres A., 2002)

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

➤ Amortizaciones de fábrica

Tabla 13-1: Asiento de amortización

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	X			
XXX	CIF reales		xxx	
	Amortización de fabrica	xxx		
	Amortización acumulada de activos diferidos			xxx
	P/r amortización activos diferidos			

Fuente: (Zapata P., 2015)

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

b. Costos Estimados o Presupuestados

Según Sarmiento, R. (2010) son:

Generalmente se aplica para calcular los Costos Indirectos de Fabricación (CIF), por no ser posible su aplicación a cada orden; como sucede con los otros 2 elementos del costo (Materia Prima Directa y Mano de Obra Directa), por tal razón se procede a trabajar con costos estimados; para lo cual, la empresa elabora un presupuesto de los diferentes rubros que integran los CIF; como contrapartida, se deberá estimar el volumen de producción (p.86).

Para la determinación el costo estándar de a materia prima se considera el estándar de cantidad y precio, para la mano de obra se considera el estándar de la eficiencia y el precio, por último, para determinar el estándar de los CIF se considera la capacidad de producción de la planta en condiciones normales de trabajo, el presupuesto flexible de cargos indirectos fijos y variables y la cuota estándar de cargos indirectos.

1.2.8.2. Presupuesto maestro

Zapata P., (2015), manifiesta que:

El presupuesto es la evidencia de la planificación financiera de las actividades de las empresas, el grado de cumplimiento dependerá de la estabilidad económica del país y de los ajustes oportunos que se deben aplicar con el monitoreo constante de las cifras predeterminadas. (p.100)

- i. **Presupuesto estático:** considera cuando la producción de la empresa es normal para determinar los CIF en un periodo específico.
- ii. **Presupuesto flexible:** consideran varios niveles de producción, es decir es dinámico.

1.2.8.3. Determinación de las tasas de aplicación de los CIF

Polimeni R., (1994) manifiesta acerca de los costos indirectos de fabricación:

Una vez estimados el nivel de producción y los costos indirectos de fabricación totales para el periodo siguiente, podrá calcularse la tasa predeterminada de aplicación de los costos indirectos de fabricación para el periodo siguiente. Por lo general, las tasas de aplicación de los costos indirectos se fijan en dólares por unidad de actividad estimada en alguna base (denominada actividad del denominador) Sin embargo, debe haber una relación directa entre la base y los costos indirectos de fabricación. Además, el método utilizado para determinar la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación debe ser el más sencillo y el menos costoso de calcular y aplicar. Una vez estimados los costos indirectos de fabricación totales y escogida la base, debe estimarse el nivel de capacidad normal con el fin de calcular la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación, cuya fórmula, que es la misma independientemente de la base escogida, es la siguiente:(p. 128)

I. Tasa predeterminada:

$$\frac{\text{costos indirectos de fabricación presupuestado}}{\text{Base estimada en la actividad del denominador}}$$

II. Tasareal:

$$\frac{\text{costos indirectos de fabricación real}}{\text{Base estimada en la actividad del denominador}}$$

Por lo general se usan las siguientes bases en el cálculo de la tasa de aplicación:

- **Unidades de producción:** este método es muy simple se obtiene de dividir los costos indirectos de fabricación para las unidades de producción estimadas.
- **Costo de materiales directos:** este método es adecuado cuando puede determinarse la existencia de una relación directa entre el costo indirecto de fabricación y el costo de los materiales directos estimados.
- **Costo de mano de obra directa:** esta es la base utilizada con mayor amplitud porque los costos de mano de obra directa por lo general se encuentran estrechamente relacionados con el costo indirecto de fabricación, y se dispone con facilidad de los datos sobre la nómina. Por tanto, esto satisface los objetivos de tener una relación directa con el costo indirecto de fabricación, que sea fácil de calcular y aplicar, y que, además, requiera pocos costos adicionales por calcular, si

es que se necesitan. Así, este método es apropiado cuando existe una relación directa entre el costo de mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

- **Horas de mano de obra directa:** es apropiado existe una relación directa entre los costos indirectos de fabricación y las horas de mano de obra directa, y cuando hay una significativa disparidad en las tasas salariales por hora.
- **Horas maquina:** Este método utiliza el tiempo requerido por las máquinas cuando realizan operaciones similares como base para calcular la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación. Este método es apropiado cuando existe una relación directa entre los costos indirectos de fabricación y las horas-máquina. (p. 128)

1.2.8.4. Variaciones de los CIF

Según Zapata, P. (2015), expresa que: la variación de los CIF es la diferencia matemática entre los CIF aplicados a la producción y el costo indirecto real de esa misma producción. Esta variación puede ser desfavorable o favorable según sus resultados. La variación neta se expresa de acuerdo con la siguiente fórmula:

$$VN= CIFA+CIFR$$

En donde:

VN: Variación neta de CIF

CIFA: Costos indirectos de fábrica aplicados a la producción.

CIFR: Costos indirectos de fábrica reales. (p.123)

- Variación de los CIF(desfavorable): sucede cuando el CIF real es mayor que el CIF presupuestado.

Tabla 14-1: Variación favorable

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	X			
	CIF aplicado		xxx	
	Variación desfavorable		xxx	
	CIF real			xxx

Fuente: Investigación Propia

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

- Variación de los CIF(favorable): sucede cuando el CIF real es menor que los CIF presupuestados.

Tabla 15-1: Variación desfavorable

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	X			
	CIF presupuestado		xxx	

	CIF real			XXX
	Variación favorable			XXX

Fuente: Investigación Propia

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

➤ Asignación de los CIF estimados

Tabla 16-1: Registro de los CIF estimados

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	X			
	Inventarios de productos en proceso CIF		XXX	
	CIF estimado			XXX
	CIFreal			

Fuente: Investigación Propia

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

1.2.9. Liquidación de la hoja de costos

El proceso de liquidación de la hoja de costos se inicia tan pronto la empresa termina la orden de trabajo, es decir se concluye con el bien que el cliente ha hecho según los requerimientos.

Para Vallejo H., y Chilingua M., (2017), afirma que;

Es un instrumento contable donde se acumularán los costos de producción incurridos por concepto de materia prima, mano de obra y gastos generales de fabricación de cada una de las distintas órdenes de producción. Primero se deberá recoger las especificaciones o pedidos del cliente en una orden de producción para luego armar las hojas de costos.(p.64)

CARROCERÍA YAULEMA					
HOJA DE COSTOS					
CLIENTE			FECHA		
ARTICULO			ORDEN N.-		
CANTIDAD			TRABAJO N.-		
PRESUPUESTO			RESPONSABLE		
DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO		CANTIDAD	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN	
COSTOS DE PRODUCCIÓN					
MATERIALES DIRECTOS:	FECHA	CANTIDAD	V/UNIT.	V/TOTAL	DOCUMENTO
TOTAL MATERIALES DIRECTOS					
MANO DE OBRA DIRECTA	FECHA	TIEMPO HORAS	COSTO HORA	V/TOTAL	DOCUMENTO
TOTAL MANO DE OBRA					
COSTOS INDIRECTOS	FECHA	BASE	TASA	V/TOTAL	DOCUMENTO
TOTAL CIF APLICADOS					
CIERRE DE LA HOJA DE COSTOS					
MATERIALES DIRECTOS			OBSERVACIONES		
MANO DE OBRA DIRECTO					
CIF APLICADOS					
TOTAL COSTO DE PRODUCCION					
COSTO UNITARIO					
MARGEN DE UTILIDAD					
PRECIO DE VENTA					
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	APROBADO POR:		

Gráfico 9-1 Modelo de hoja de costos

Fuente: (Vallejo H., & Chiliquinga M., 2017)

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Para contabilizar los productos terminados se debe registrar los tres elementos del costo en base a la hoja de costos culminada.

Tabla 17-1: Liquidación de la hoja de costo

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	X			
	Inventario de productos terminados		XXX	
	Inventario productos en proceso MPD			XXX
	Inventario productos en proceso MOD			XXX
	Inventario productos en proceso CIF			XXX

Fuente: Investigación Propia

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

1.2.10. Estados financieros

Los estados financieros son documentos que permiten a las empresas a conocer sus resultados económicos y financieros durante un año fiscal.

A. Estado de costos de producción y ventas

García J. (2008), expresa que el estado de costos de producción y ventas “es un documento financiero que muestra detalladamente el costo de la producción terminada y el costo de los artículos vendidos de una empresa de transformación, durante un periodo de costos. Por su naturaleza, es dinámico”. (p.57)

Contenido:

a) Encabezado, debe contener:

- Nombre de la empresa
- Denominación de ser un estado de costos de producción y ventas
- Periodo al que comprende
- Unidad monetaria.

b) Cuerpo del documento, su estructura comprende:

- Costo de las materias primas directas empleadas.
- Costo de producción terminada.
- Costo de artículos vendidos.

c) Firmas

A continuación, se presenta el formato del estado de costos de la producción y ventas:

EMPRESA INDUSTRIAL "....."
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

Inventario Inicial de Materia Prima Directa	
(+) Compras de Materia Prima Directa	_____
Materia Prima Directa Disponible para la producción	
(-) Inventario Final de Materia Prima Directa	_____
MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA	
MANO DE OBRA DIRECTA	
Costos Indirectos de Fabricación	
Inventario Inicial de Materiales y Suministros	
(+) Compra de Materiales y Suministros	_____
Materiales y Suministros Disponibles para la Producción	
(-) Inventario Final de Materiales y Suministros	_____
Materiales y Suministros utilizados	
Mano de obra indirecta + otros costos indirectos	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN UTILIZADOS	_____
Producción en Proceso del Período	
(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso	_____
Producción en Proceso Total	
(-) Inventario Final de Productos en Proceso	_____
COSTO DE PRODUCCIÓN	
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados	_____
Productos Terminados Disponible para la Venta	
(-) Inventario Final de Productos Terminados	_____
COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	=====

CONTADOR

Gráfico 10-1: Formato del estado de costos de producción y ventas

Fuente:(Bravo y Ubidia 2009, p. 141)

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

B. Estado de situación financiera

Moreano M., (2009) nos dice que “es documento contable que refleja la situación patrimonial en un momento del tiempo. Consta de tres partes, activo, pasivo y patrimonio. El activo muestra los elementos patrimoniales de la empresa, el pasivo detalla su origen financiero y el patrimonio es la diferencia entre el activo y el pasivo” (p. 6).

C. Estado de resultados

Moreano M., (2009) nos dice que es:

Documento contable que muestra el resultado de las operaciones (utilidad, pérdida remanente y excedente) de una entidad durante un periodo determinado. Presenta la situación financiera de una empresa a una fecha determinada, tomando como parámetro los ingresos y gastos efectuados; proporciona la utilidad neta de la empresa. Generalmente acompaña a la hoja del Balance General.(p. 8)

EMPRESA INDUSTRIAL "....."
ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2....

VENTAS
(-) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
(-) GASTOS DE OPERACIÓN
Gastos de Ventas
Gastos de Administración
Gastos Financieros
Total de gastos
UTILIDAD EN EL EJERCICIO

Gerente

Contador

Gráfico 11-2: Formato del estado de resultados

Fuente:(Bravo y Ubidia 2009, p. 141)

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

1.3. Idea a defender

El diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la carrocería Yaulema del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, permite el establecimiento del costo real de producción y la evaluación de su margen de utilidad.

CAPITULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

2.1. Modalidades de la investigación

Cualitativo

La presente investigación se llevará a cabo mediante la modalidad cualitativa, porque se evaluó específicamente en el área de producción y contabilidad, permitiendo determinar el procedimiento que se realiza normalmente para obtener los costos de la producción, así se pudo determinar que el área de producción realiza una estimación sobre el consumo de materiales, y el área de contabilidad realiza los cálculos sobre las estimaciones proporcionadas, siendo este un procedimiento empírico por la carencia de aplicación técnica.

2.2. Tipo de investigación

De campo

La investigación es de campo ya que se realizó en los espacios físicos de la carrocería Yulema, lo que permitió recolectar información real, se pudo observar el proceso de producción que se lleva a cabo dentro del mismo, de la misma manera se realizaron entrevistas al gerente, empleados, jefe de producción, a fin de obtener información suficiente, competente y relevante

Retrospectivo

Retrospectiva porque se va a evaluar el proceso de producción que ya se ha llevado a cabo con anterioridad.

Transversal

Transversal porque se revisa una sola vez el proceso productivo.

Documental o bibliográfica.

Es documental porque para la construcción del marco teórico se consultó en fuentes bibliográficas, que sirve como base científica, es este caso se recopiló la información de tesis, libros, artículos científicos, documentos web.

2.3. Nivel de investigación

Exploratorio

Exploratorio porque primero se identificó los problemas que actualmente tiene la empresa para luego alcanzar al diagnóstico mediante la identificación de las causas que motivaron el fenómeno, es así que permitió interpretar los procesos, las actividades y los procedimientos, del proceso de producción.

Descriptivo

Descriptivo porque luego de realizar una exploración e interpretación de los datos e información recopilada se utiliza estadística inferencial, se identificaron frecuencias absolutas y relativas.

2.4. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

2.4.1 Métodos

Deductivo

En esta investigación se utilizó el método Deductivo, para el planteamiento del problema se partió a nivel global hasta llegar a los problemas de la empresa y para el sustento teórico del trabajo de investigación donde se empezó de temas generales a temas particulares

Inductivo

Porque el análisis de los costos reales se partirá desde cada uno de los elementos del costo hasta llegar a determinar el costo total de la producción. Y también porque parte de lo específico como el desperdicio de los materiales, tiempo ocioso, mala identificación de los costos de fabricación indirectos.

2.4.2 Técnicas

Observación

Se utilizó esta técnica de investigación que contribuyó al diagnóstico de la entidad, así como se mantuvo un acercamiento al sujeto de estudio, durante la investigación para detallar y descubrir hechos relacionados al problema de investigación, el diagnóstico permitió observar que si bien es cierto realizan un trabajo organizado cumpliendo con los procesos establecidos pero no existen controles eficientes sobre el consumo de materia prima porque no se realizan órdenes de requisición, entre otros problemas mencionados con anterioridad.

Entrevista

Se utilizó esta técnica al momento del acercamiento con la carrocería para consultar en el personal del área de producción como controlan el proceso de producción de la misma manera al propietario de la empresa para saber cómo determina su margen de utilidad teniendo como resultado varias deficiencias.

2.4.3 Instrumentos

Encuesta

Se aplicó encuesta al personal de la carrocería Yaulema con un banco de preguntas abiertas con la finalidad de obtener información clara y concisa de la situación actual del proceso productivo referente a los costos en que se incurre, y a fin de tener una idea general del problema interno.

2.5. Población

Responde al personal que se encuentra aportando con sus habilidades y capacidades, al proceso productivo de la carrocería, independientemente de la relación directa e indirecta que tengan respecto de la producción, debido a que deberán atenderse otras áreas de la carrocería.

Tabla 1-2: Nómina de trabajadores

N°	Nombre	Cédula	Actividad
1	Cacuango Lozano Klever Rolando	0202361994	Operario de carrocería
2	Carchi Arevalo Luis Patricio	0603484080	Operario de carrocería
3	Carguachi Taday Byron Geovanny	0605673599	Operario de carrocería
4	Layedra Samaniego Karina Alexandra	0604041152	Operario de carrocería
5	Lema Guaminga Ángel Herminio	0604385823	Operario de carrocería
6	Mayanza Balla Janneth Alexandra	0604184614	inspector / control de calidad automotriz
7	Orna Ortiz Targelia Eugenia	0603488453	administrador gerencial
8	Ortiz Huaraca Pedro Pablo	0602794711	Jefe de seguridad, salud, ambiente y calidad
9	Ortiz Orna Wilmer Rolando	0603951708	Operario de carrocería
10	Pilamunga Arias Cesar Napoleón	0603836370	Operario de carrocería

11	Pilco Lema Juan Manuel	0604730226	Operario de carrocería
12	Tanqueño Cujiguallpa Diego Armando	0604500538	Operario de carrocería
13	Tanqueño Huebla Daniel Isaías	0603456187	Operario de carrocería
14	Tello Montero Jeymy Jethzabeth	0604356774	Secretaria / oficinista
15	Yaulema Ocaña Víctor Sergio	0602355240	Director / afines
16	Zambrano Huaraca María Carolina	0603360652	Operario de carrocería
17	Flores Ibarra Milton Alejandro		Contador

Fuente: Carrocería YAULEMA,

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

2.6. Resultados de la encuesta

A continuación, se detalla los resultados que se obtuvieron de la aplicación de la encuesta a la carrocería Yaulema.

1. ¿La carrocería YAULEMA cuenta con un sistema de costos?

Tabla 2-2: Existencia de un sistema de costos

Opciones	Respuestas	Porcentaje
SI	2	12%
NO	15	88%
Total	17	100%

Fuente: Carrocería YAULEMA

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

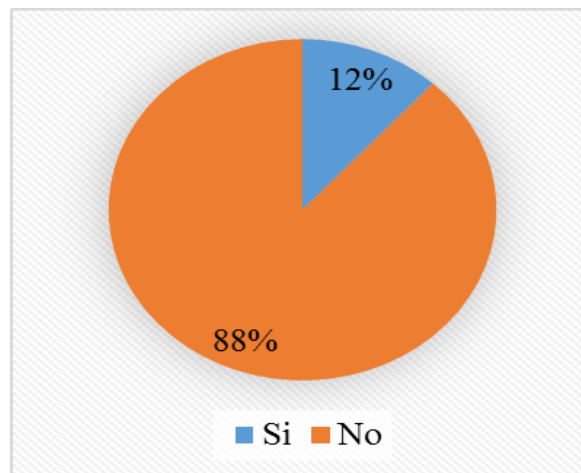


Gráfico 1-2: Existencia de un sistema de costos

Fuente: Tabla 2-2

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Análisis: una vez aplicada la encuesta al personal de la carrocería Yaulema, sobre si existe un sistema de costos, se evidencia que el 12% del personal su respuesta fue negativa y el 88% respondieron que si, por lo que se puede decir que no cuenta con un sistema de costos que permita evaluar su margen de utilidad y los costos en que se está incurriendo en el proceso de producción.

2. ¿Cómo se determina el costo de producción en la carrocería YAULEMA?

Tabla 3-2: Manera de determinación del costo de producción de producción

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Empírica	0	0%
Técnica	17	100%
Total	17	100%

Fuente: Carrocería YAULEMA

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

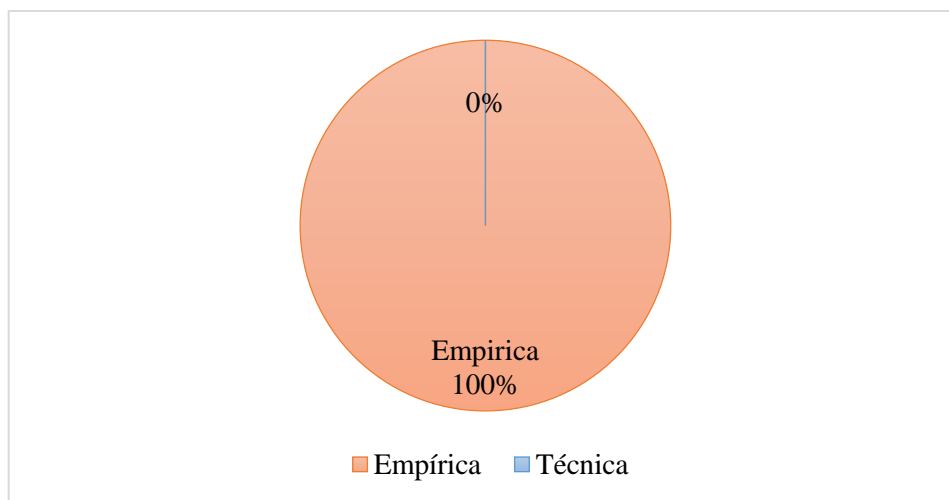


Gráfico 2-2. Manera de determinación del costo de producción

Fuente: Tabla 3-2

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Análisis: El 100% del personal encuestado respondieron que para determinar el costo de producción de la carrocería lo realizaban de manera empírica, lo que quiere decir que no va a poder determinar con exactitud su ganancia, y los costos y gastos incurridos en todo el proceso de producción hasta la venta.

3. ¿La carrocería YAULEMA tiene un adecuado control y registro de los materiales directos e indirectos?

Tabla 4-2: Control de materiales directos e indirectos

Opciones	Respuestas	Porcentaje (%)
SI	5	29%
NO	12	71%
Total	17	100%

Fuente: Carrocería YAULEMA

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

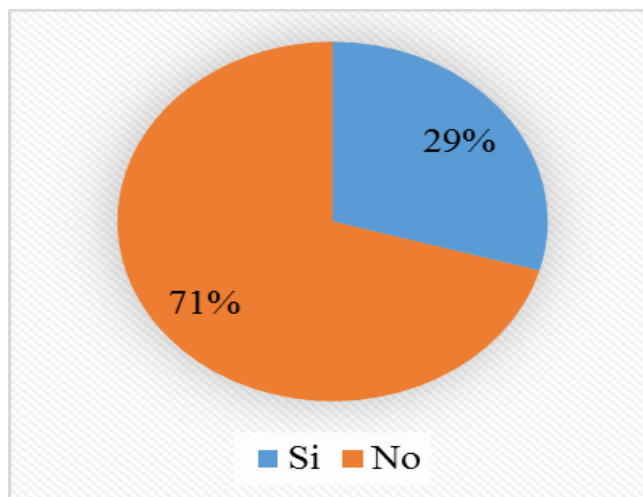


Gráfico 3-2: Control de materiales directos e indirectos

Fuente: Tabla 4-2

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Análisis: dentro de la carrocería no el 71% de los encuestados respondieron que no existe un control sobre los materiales directos e indirectos que se utilizan para la producción, por lo que puede conllevar a el desperdicio y perdida de algunos, y el 29% respondieron que sí, esto se debe a que en cada proceso se usan diferentes materiales.

4. ¿La carrocería YAULEMA tiene un adecuado control y registro de la mano de obra directa e indirecta en base a?

Tabla 5-2: Control de la mano de obra

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Control de asistencia	11	65%
tarjetas de trabajo	3	18%
Otros	3	18%
Total	17	100%

Fuente: Carrocería YAULEMA

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

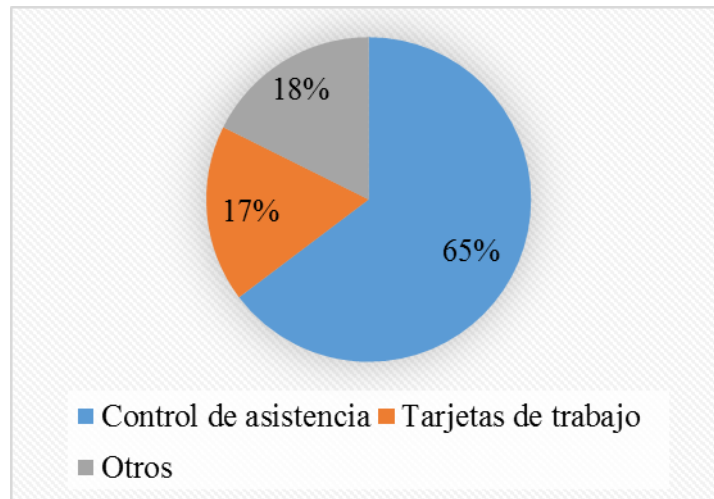


Gráfico 4-2: Control de la mano de obra

Fuente: Tabla 5-2

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Análisis: dentro de la carrocería Yaulema si se manejan formatos para el control de la mano de obra, al 65% del personal se les realiza un control de asistencia que es específicamente a los operarios de carrocería, el 18% aplican las tarjetas de trabajo a nivel administrativo, y el otro 18% manifestaron que se le controla de otra manera. A más de ello el personal manifestó que para su pago del sueldo se cancela mediante cheque y en base a roles de pago elaborados.

5. ¿La carrocería YAULEMA tiene un adecuado control y registro de los costos indirectos de fabricación de la producción?

Tabla 6-2: Control de los CIF

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	17	100%
No	0	0%
Total	17	100%

Fuente: Carrocería YAULEMA

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

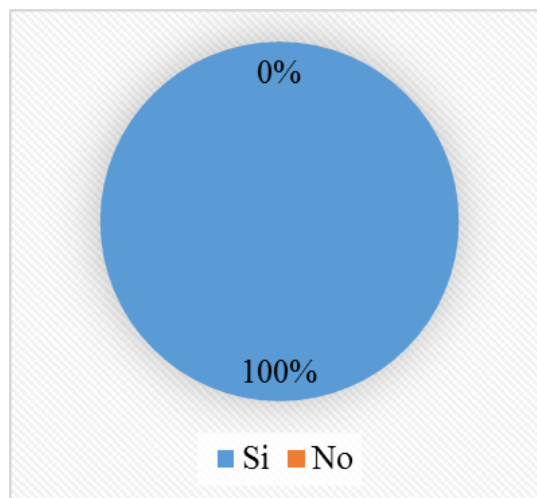


Gráfico 5-2: Control de los CIF

Fuente: Tabla 6-2

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Análisis: De la entrevista realizada al personal de la carrocería, se puede observar que el 100% respondieron a que no se aplica ningún control y registro de los costos indirectos de fabricación, y de acuerdo a estas estadísticas se concluye que la carrocería está ignorando estos costos que de alguna manera influyen en el proceso de producción, por lo que se recomienda que elaboren documentos para llevar el consumo y registro de los CIF.

6. ¿Se asignan de forma adecuada los obreros a cada orden de producción?

Tabla 7-2: Asignación de la mano de obra

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	6	35%
No	11	65%
Total	17	100%

Fuente: Carrocería YAULEMA

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

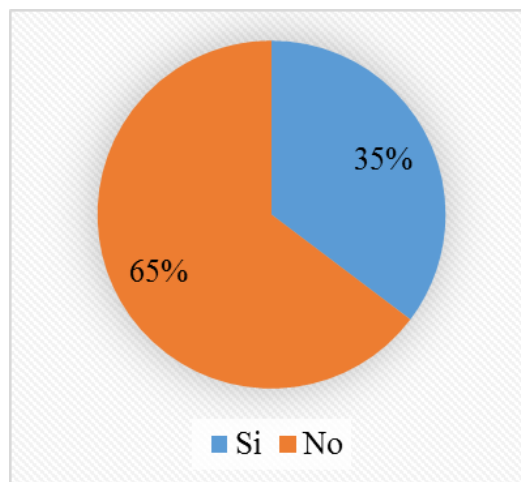


Gráfico 6-2: Asignación de la mano de obra

Fuente: Tabla 7-3

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Análisis: de la totalidad del personal encuestado el 35% respondió que si se asigna la mano de obra de acuerdo a cada orden de producción, y el 65% respondieron que no se le asignan de acuerdo a cada pedido, si no se le asignan tareas para realizar durante la semana.

7. ¿Se asigna a un responsable de la materia prima y herramienta utilizadas en la producción?

Tabla 8-2: Responsable de materiales y herramientas

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	0	0%
No	5	24%
desconoce	12	76%
Total	17	100%

Fuente: Carrocería YAULEMA

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

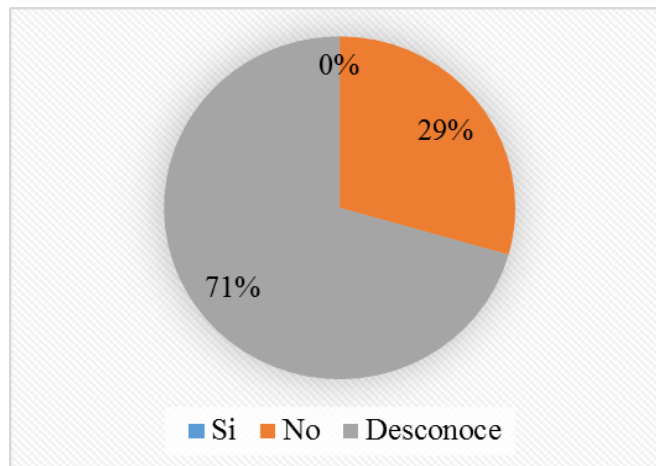


Gráfico 7-2: Responsable de materiales y herramientas

Fuente: Tabla 8-2

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Análisis: una vez realizada la encuesta se evidenció que el 24% contesta que no existe la asignación de un responsable para el cuidado y control de los materiales y herramientas empleados en el proceso productivo, el 76% desconoce de esta situación y el 0% respondió que sí.

8. ¿Qué tipo de control se lleva para el manejo de los materiales a emplear en la producción?

Tabla 9-2: Control de materiales

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Documental	3	18%
Verbal	2	12%
Desconoce	12	71%
Total	17	100%

Fuente: Carrocería YAULEMA

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

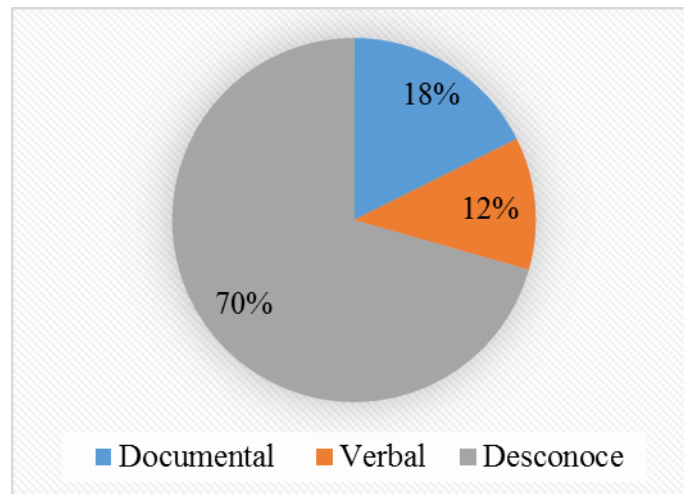


Gráfico 8-2: Control de materiales

Fuente: Tabla 9-2

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Análisis: una vez realizada la encuesta a la carrocería YAULEMA, el 18% de la población encuestada respondió que para el manejo de los materiales lo realiza de manera documental, el 12% respondió de manera verbal, y el 710% desconoce la manera en que se controla y en su mayoría es de los operarios de carrocería.

9. ¿Dentro de la carrocería existen hábitos para reducir posibles desperdicios de materia prima?

Tabla 10-2: Hábitos para reducir desperdicios.

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	7	41%
No	10	59%
Total	17	100%

Fuente: Carrocería YAULEMA

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

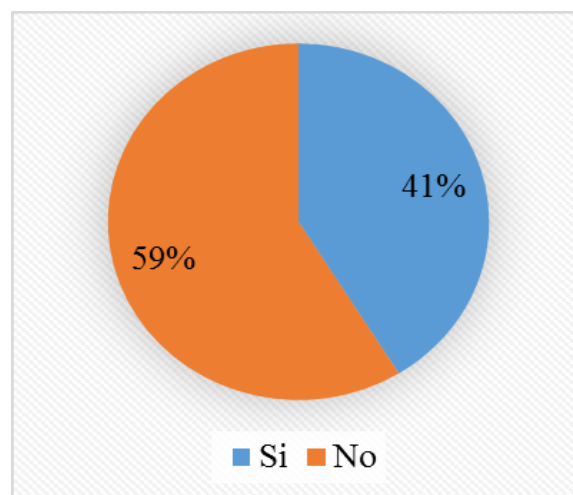


Gráfico 9-2: Hábitos para reducir desperdicios.

Fuente: Tabla 10-2

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Análisis: una vez realizada la encuesta en la carrocería YAULEMA, el 41% de la población respondió que sí tienen hábitos para reducir los desperdicios de la materia prima y el 59% no tiene ningún hábito.

10. ¿Utiliza la hoja de costos para determinar el costo de producción?

Tabla 11-2: Uso de la hoja de costos

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	3	18%
No	3	18%
<u>Desconoce</u>	11	65%
Total	17	100%

Fuente: Carrocería YAULEMA

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

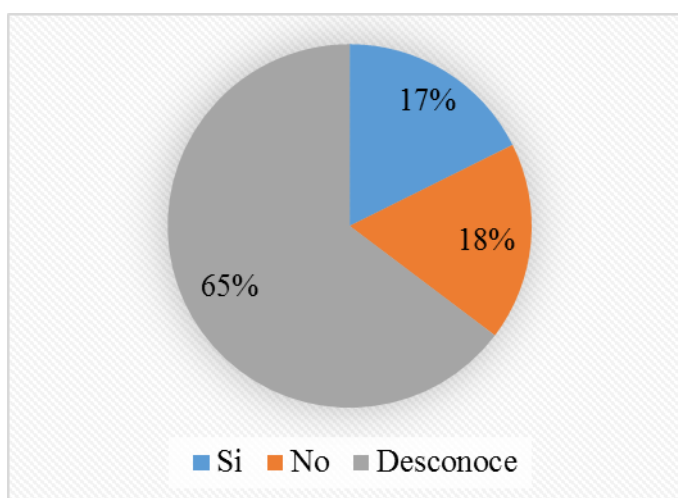


Gráfico 10-2: Uso de la hoja de costos

Fuente: Tabla 11-2

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Análisis: una vez realizada la encuesta a la carrocería YAULEMA, de la totalidad de la población el 18% respondió que si aplican una hoja de costos para determinar el costo de producción, el 18% respondió que no y el 65% desconoce la manera en que la carrocería determina sus costos de producción.

11. ¿Se fija el precio de venta del producto en función a?

Tabla 12-2: Fijación del precio de venta

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Producción	0	0%
Mercado	2	12%
Desconoce	15	88%
Total	17	100%

Fuente: Carrocería YAULEMA

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

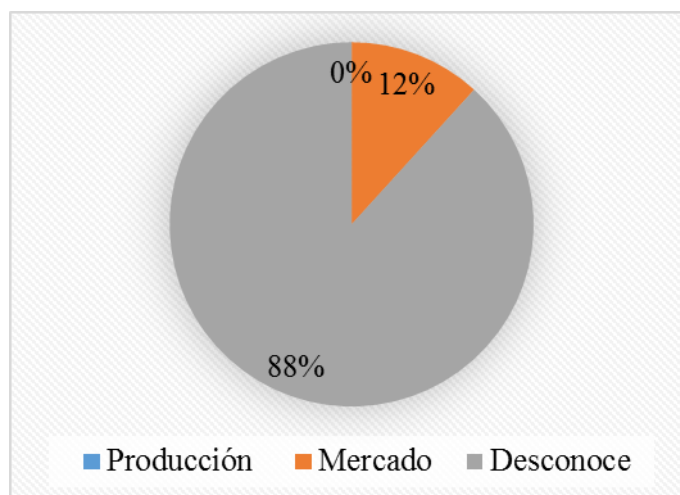


Gráfico 11-2: Fijación del precio de venta

Fuente: Tabla 12-2

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Análisis: una vez realizada la encuesta a la carrocería YAULEMA, de la totalidad de la población encuestada el 12% mencionó que la empresa fija su precio de venta de acuerdo al mercado o la competencia, y el 88% que desconoce y esto se debe a que es el personal operativo y no intervienen en la decisión de las ventas.

12. ¿Usted conoce o ha escuchado hablar acerca del sistema de costos por órdenes de producción?

Tabla 13-2: Conocimiento del sistema de costos por órdenes de producción

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	7	41%
No	10	59%
Total	17	100%

Fuente: Carrocería YAULEMA
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

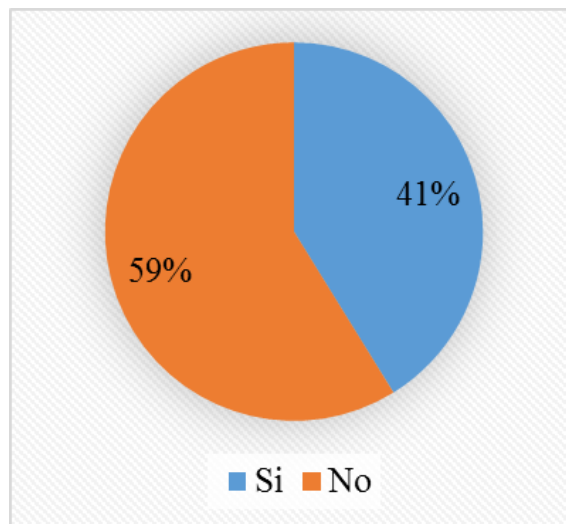


Gráfico 12-2: Conocimiento del sistema de costos por órdenes de producción

Fuente: Tabla 13-2
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Análisis: una vez realizada la encuesta a la carrocería YAULEMA, de la totalidad de la población encuestada el 41% si ha escuchado hablar del sistema de costos por órdenes de producción porcentaje que corresponde al personal administrativo y el personal operativo en su totalidad que es el 59% no conocen del sistema.

13. ¿La carrocería utiliza algún método para determinar el costo de producción?

Tabla 14-2: Método de determinación del costo

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Costeo Total	0	0%
Costeo directo	0	0%
Ninguno	17	100%
Total	17	100%

Fuente: Carrocería YAULEMA
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

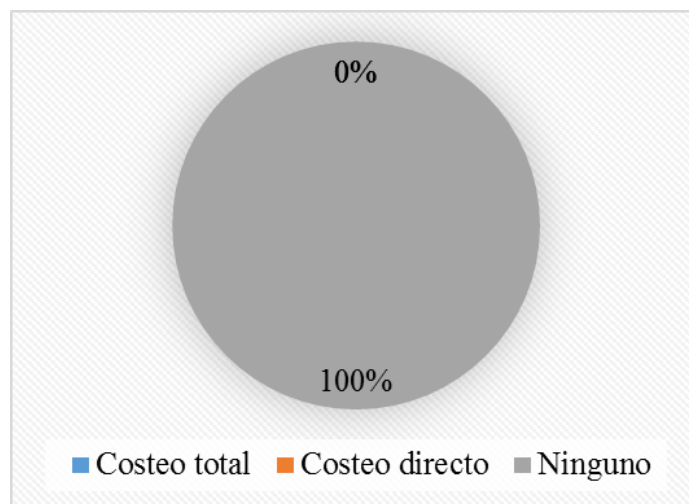


Gráfico 13-2: Método de determinación del costo

Fuente:Tabla 14-2
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Análisis: una vez realizada la encuesta a la carrocería YAULEMA, la totalidad de la población encuestada respondió que no se aplica ningún método de costo para encontrar el costo de producción y el costo de venta a fin de determinar la utilidad que se genera en la empresa.

2.7. Verificación de la idea a defender

La carrocería YAULEMA, no dispone de un sistema de costos por órdenes de producción técnicamente establecida, la empresa es obligada a llevar contabilidad, la misma que tiene un contador externo para efectos tributarios, dando lugar a que no hay un contador que se encargue del registro de los costos en que se incurren durante el proceso productivo. El precio de venta lo manejan de acuerdo a la competencia y los costos estiman de manera empírica tan solo con la experiencia del dueño. Dentro de esta fábrica no se tiene un control y registro adecuado de los costos de los materiales directos, mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación, no asignan a un personal responsable de bodega para el cuidado de los materiales, no tienen archivos que respalden los mismos, no tienen un método de valoración de los inventarios por lo que conlleva a que no sepan la cantidad que existe de materia prima actualmente, respecto de la mano de obra se le asignan tareas o funciones al azar sin designar a una orden de producción, y respecto a los costos indirectos de fabricación no se controlan ni se registran adecuadamente, como evidencia de lo redactado con anterioridad es el resultado de las preguntas 1,2,3,4,5,6, y 7, las cuales refleja la necesidad de la fábrica de tomar medidas correctivas, lo cual se considera necesario el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la carrocería YAULEMA, lo cual ayudara a tener un mejor control sobre los elementos del costo, optimizar los recursos y a la determinación real de su utilidad.

CAPÍTULO III

3. MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

3.1 Título

Diseño de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la carrocería Yaulema, de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo.

3.2. Antecedentes de la propuesta

3.2.1. Caracterización de la empresa

Carrocería YAULEMA es una empresa categorizada como una PYME, con calificación artesanal registro N.- 14023 otorgada por la Junta de Defensa del Artesano el 18 de Abril de 1976, calificada por la Agencia Nacional de Tránsito, fue creada con el objeto de fabricar carrocerías para vehículos automotores, cuenta con más de 15 años de experiencia, su propietario es el señor Víctor Sergio Yaulema. La carrocería está localizada en la parroquia Lizarzaburu; en las calles Pedro Vicente Maldonado Panamericana Sur Km. 2 ½. Para su funcionamiento contaba con apenas con 8 trabajadores en la parte operativa y el mismo dueño haciendo las funciones administrativas, su lugar de trabajo era un patio de 230 m², y para sus funciones contaba con maquinaria y equipos de baja tecnología.

Actualmente la carrocería cuenta con 11 operarios y 5 personas en la parte administrativa, es un contribuyente obligado a llevar contabilidad, su infraestructura física en el local principal se extendió; cuenta con una nave metálica extensa de 350 m², a más de ello con 3 locales más para las diferentes operaciones. En la carrocería YAULEMA fabrican carrocerías de la más alta calidad para autobuses, según las necesidades de los clientes y cumplen con las normas y reglamentos vigentes en el país, cuenta con certificación ISO 9001-2015, los productos tienen un año de garantía, además brindan servicio de mantenimiento.

3.2.1.1. Misión

Fabricar y brindar servicio de mantenimiento de todo tipo de carrocería metálica garantizando calidad en los trabajos, basados en los requerimientos y necesidades de nuestros clientes a fin de que se sientan satisfechos con el producto final.

3.2.1.2. Visión

Para el año 2022 ser una empresa líder en el mercado metalúrgico a nivel local y nacional, gracias a la alta calidad de la materia prima empleados para la fabricación de los diferentes productos.

3.2.1.3. Localización

La carrocería “YAULEMA” se encuentra ubicado en la provincia de Chimborazo, cantón Riobamba, parroquia Lizarzaburu en las calles Pedro Vicente Maldonado Panamericana Sur Km. 2 ½.



Gráfico 1-3: Ubicación de la carrocería Yaulema

Fuente: (Google Maps, 2019)

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

3.3. Análisis de la situación actual

a. Interno

Fortalezas

- Experiencia y especialización en la construcción de carrocerías
- Calificación artesanal de la empresa.
- Asesoramiento técnico.
- Garantía en los productos.
- Personal capacitado.
- Certificación ISO 9001 – 2015
- Infraestructura física adecuada.

Debilidades

- Falta de un control adecuado de los materiales, no existe tarjetas de control de las entradas, salidas de cada una de las existencias provocando que existan excedentes y faltantes de algunos materiales.
- No se calcula con exactitud la mano de obra debido a la falta de control y empleo de mecanismos como las tarjetas de reloj de cada uno de los empleados.
- No distingue los costos de los gastos, omiten ciertos rubros como la mano de obra familiar, depreciaciones entre otros.
- El costo de producción lo determinan empíricamente consecuentemente el precio de venta resulta estimado, no visualiza exactamente la rentabilidad de cada una de las carrocerías.
- No cumple con requerimientos exigidos por los organismos estatales, como no afiliar al total de empleados.
- No se lleva la contabilidad diaria y cronológica de cada uno de los movimientos de la carrocería, su registro se limita a un libro de ingresos y gastos.

Matriz de prioridades de factores internos.

Tabla 1-3: Matriz de prioridades de factores internos

VARIABLES INTERNAS		
Valoración	Código	Fortalezas
10	F1	Certificación ISO 9001 – 2015
9	F2	Experiencia y especialización en la construcción de carrocerías
9	F3	Garantía en los productos
8	F4	Infraestructura física adecuada.
8	F5	Asesoramiento técnico.
8	F6	Personal capacitado.
5	F7	Calificación artesanal de la empresa.
Valoración	Código	Debilidades
10	D1	El costo de producción lo determinan empíricamente consecuentemente el precio de venta resulta estimado, no visualiza exactamente la rentabilidad de cada una de las carrocerías.
9	D2	No cumple con requerimientos exigidos por los organismos estatales, como no afiliar al total de empleados
9	D3	Falta de un control adecuado de los materiales, no existe tarjetas de control de las entradas, salidas de cada una de las existencias provocando que existan excedentes y faltantes de algunos materiales.

8	D4	No se calcula con exactitud la mano de obra debido a la falta de control y empleo de mecanismos como las tarjetas de reloj de cada uno de los empleados.
7	D5	No distingue los costos de los gastos, omiten ciertos rubros como la mano de obra familiar, depreciaciones entre otros.
5	D6	No se lleva la contabilidad diaria y cronológica de cada uno de los movimientos de la carrocería, su registro se limita a un libro de ingresos y gastos.

Fuente: Análisis FODA

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

b. Externo

Oportunidades

- Incremento de la demanda de carrocerías.
- Ofertas en la renovación de tecnología para la fabricación.
- Los proveedores venden su materia prima a crédito.
- Beneficios al formar parte de gremios vinculados con el sector como la CANFAC.

Amenazas

- Incremento en los precios de la materia prima.
- Más control de los organismos estatales.
- Replica de los diseños por parte de la competencia.
- Competencia de nivel existente en la ciudad de Ambato y Quito.
- Generación de nuevos impuestos.

Matriz de prioridades de factores externos.

Tabla 2-3: Matriz de prioridades externas

VARIABLES EXTERNOS		
Valoración	Código	Oportunidades
10	O1	Incremento de la demanda de carrocerías.
9	O2	Ofertas en la renovación de tecnología para la fabricación.
5	O3	Los proveedores venden su materia prima a crédito
5	O4	Beneficios al formar parte de gremios vinculados con el sector como la CANFAC.
Valoración	Código	Amenazas
10	A1	Competencia de nivel existente en la ciudad de Ambato y Quito.
9	A2	Incremento en los precios de la materia prima.

9	A3	Replica de los diseños por parte de la competencia.
7	A4	Generación de nuevos impuestos.
6	A5	Más control de los organismos estatales.

Fuente: Análisis FODA

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

3.4. Ejecución de la propuesta

Para dar solución al problema fundamental que tiene carrocería Yaulema, por las características que tiene el negocio se utilizó el sistema de costos por órdenes de producción, tomando como referencia las actividades realizadas en el periodo Junio y Julio del presente año, en razón de que el tiempo promedio de fabricación de una carrocería es de dos meses.

Con el propósito de explicar el proceso productivo y contable que tiene carrocería Yaulema a continuación se presenta un diagrama de proceso para la elaboración de la orden de producción N.-120, que es una carrocería FBI # 19 Marca HINO AK MODELO 2020, bus tipo interprovincial con capacidad de 42 personas.

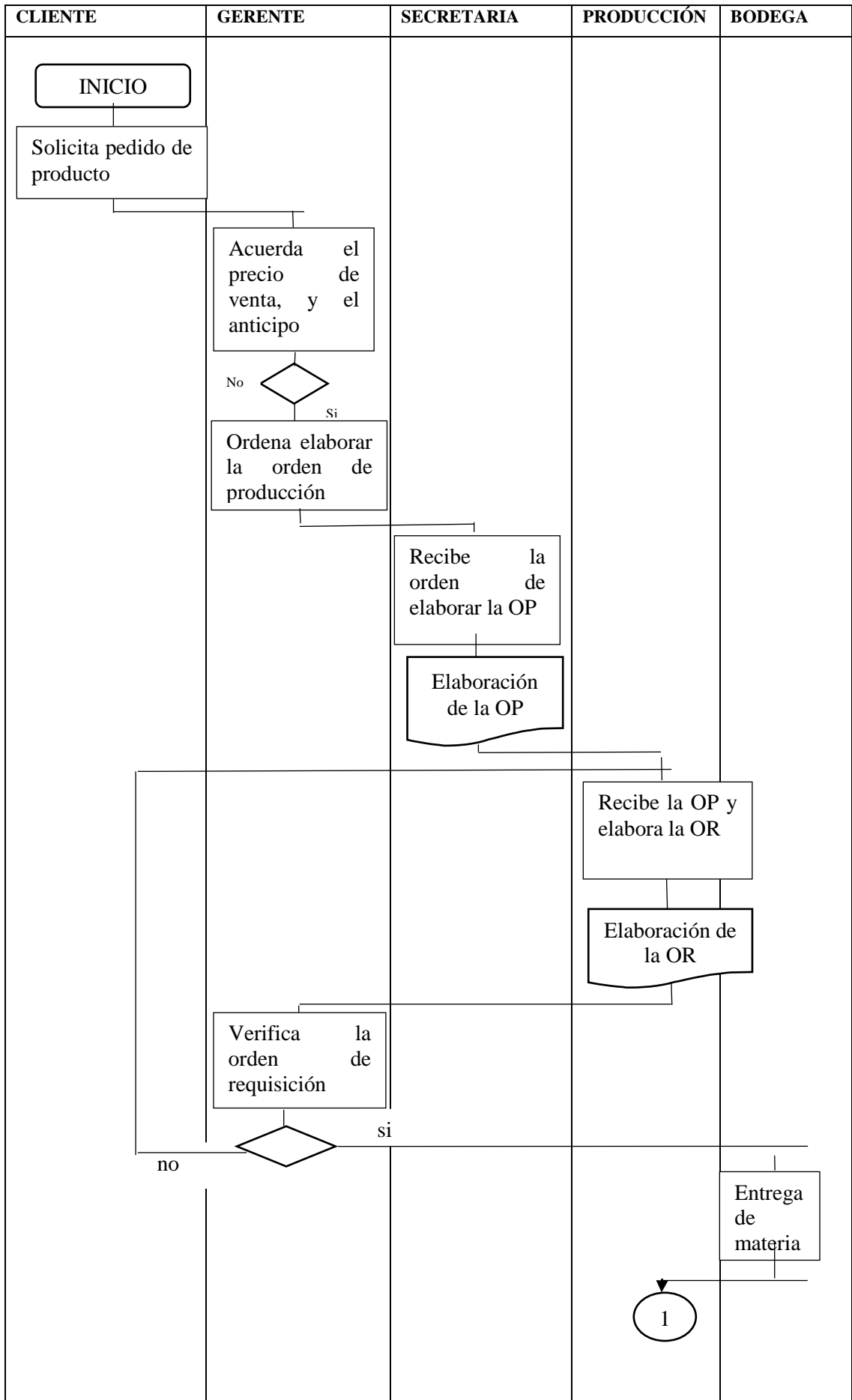
Actividades	Cliente	Gerente	Secretaría	Producción	Bodega	Tiempo
Solicita pedido de producto	x					6 horas
Acuerda el precio de venta, y el anticipo		x				5 horas
Ordena elaborar la orden de producción		x				1 hora
Recibe la orden de elaborar la OP			x			30 min
Elaboración de la OP			x			1 día
Recibe la OP				x		15 min
Elaboración de la OR				x		2 días
Verifica la orden de requisición		x				1 día
Entrega de materiales					x	3 días
Recibe los materiales para la fabricación				x		3 días
Elaboración de los				x		1 día

reportes de producción.						
Recibe reportes de producción			x			1 día
Elaboración de la factura			x			10 min
Verifica los valores de la factura.		x				10 min
Recibe, verifica, firma y cancela los valores de la factura.	x					30 min

Fuente:Carrocería YAULEMA

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

- Punto crítico



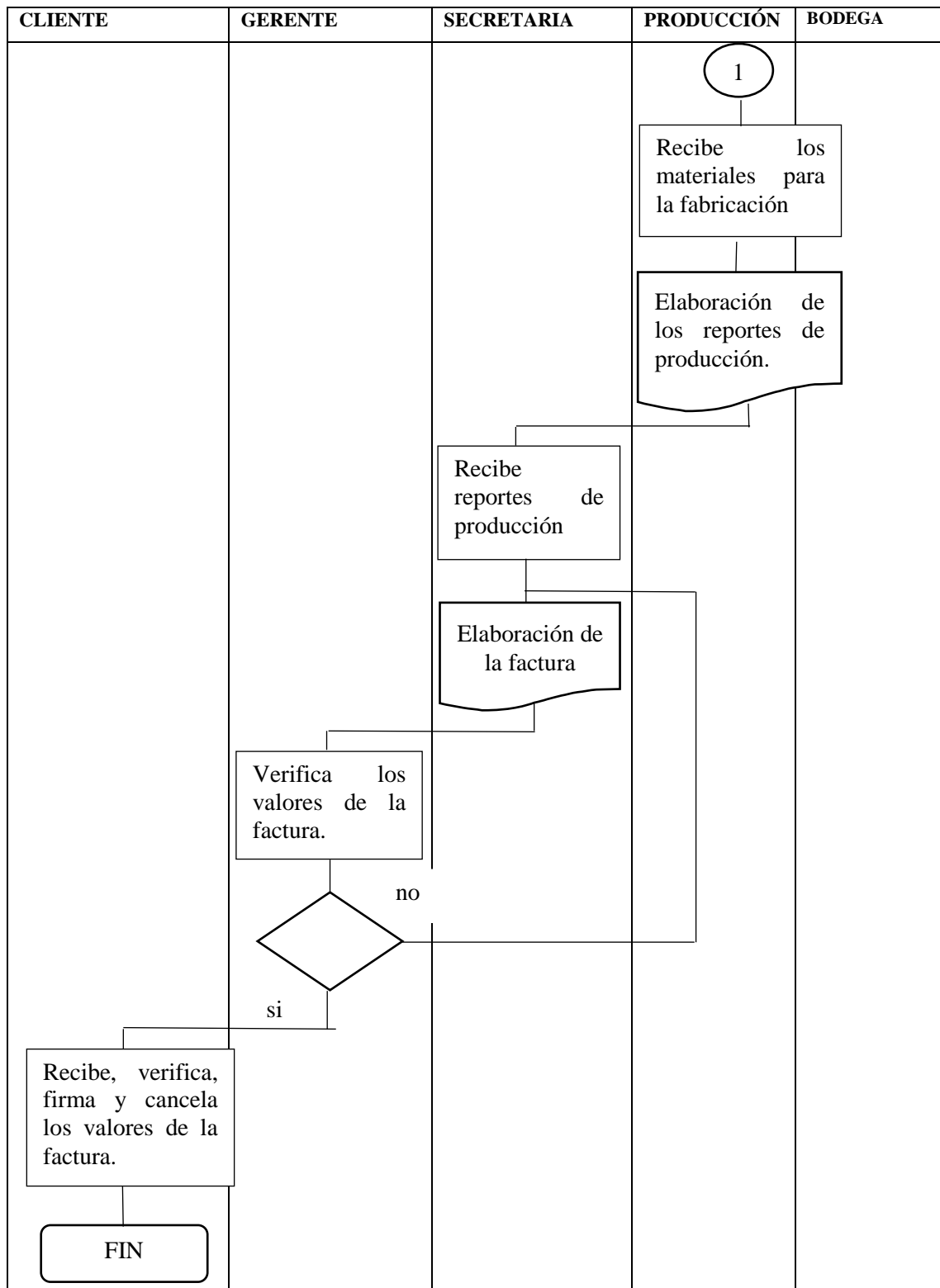


Gráfico 2-3: Flujo grama del proceso contable y productivo de la carrocería de la OP N.- 120

Fuente: Carrocería YAULEMA

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Para dar cumplimiento con la orden de producción, se redacta el proceso de producción.

- a) **Diseño y producción:** Una vez que la carrocería recibe el chasis, realizan estudios y análisis de las medidas y de la orden de trabajo para trazar los planos, luego de ellos envían al departamento de producción para su ejecución.
- b) **Preparación de materiales:** Lavado de los tubos, fosfatado y fondear todos los materiales que van en el piso, techo y laterales según los planos con material anticorrosivo.
- c) **Preparación de materiales:** Una vez el chasis en la plata de producción, se procede al embalado de cables del sistema eléctrico, volante, y la palanca de cambio cubriéndole para evitar daños con la soldadura.
- d) **Construcción de la estructura:** Fabricar el piso, los laterales y el techo para luego ensamblar en el chasis.
- e) **Laminación:** La carrocería es totalmente forrada y cubierta con láminas de acero y aluminio, y se empieza con la estructuración de los guardafangos, en el caso del bus interprovincial estructural las cajuelas.
- f) **Construcción de gradas:** La carrocería es totalmente forrada y cubierta con láminas de acero y aluminio, y se empieza con la estructuración de los guardafangos, en el caso del bus interprovincial estructural las cajuelas.
- g) **Estructuración de porta llanta:** En el bus interprovincial para que pongan la llanta de emergencia es moldeada en la parte trasera, en el caso del bus urbano se construye una cajuela exclusiva en la parte lateral con una compuerta con seguridad.
- h) **Construcción de puertas y compuertas:** La construcción con fibra de acuerdo a las medidas, deben ser debidamente forradas y remachadas cada uno con sus chapas de seguridad. En el caso del bus interprovincial se estructura la división de la cabina, construyendo otra puerta, es ahí donde se fabrica las bases para la televisión.
- i) **Decoración:** En este proceso se realiza la adecuación de las sillas, televisor, radio, aire acondicionado, los vidrios, parlantes, espejos y otros componentes, de igual forma se adapta el tablero utilizando material flexible para dar forma.
- j) **Pintura:** Una vez terminada la estructura se procede a fondear, luego masillan, pulen y aplican fondo, luego pasar a la cabina de horno, donde hay que tapar las partes que no van hacer pintadas, luego se pinta de acuerdo al diseño requerido por el cliente.
- k) **Limpieza y pruebas de calidad:** Una vez efectuado el montaje de todas las partes y accesorios de la carrocería se realiza una limpieza general tanto interna como externa, luego se traslada a pruebas de agua para verificar su impermeabilidad, finalmente el ingeniero del departamento de producción se encarga de verificar que todo funcione adecuadamente, a fin de garantizar el producto.

El proceso de contabilidad es el siguiente:

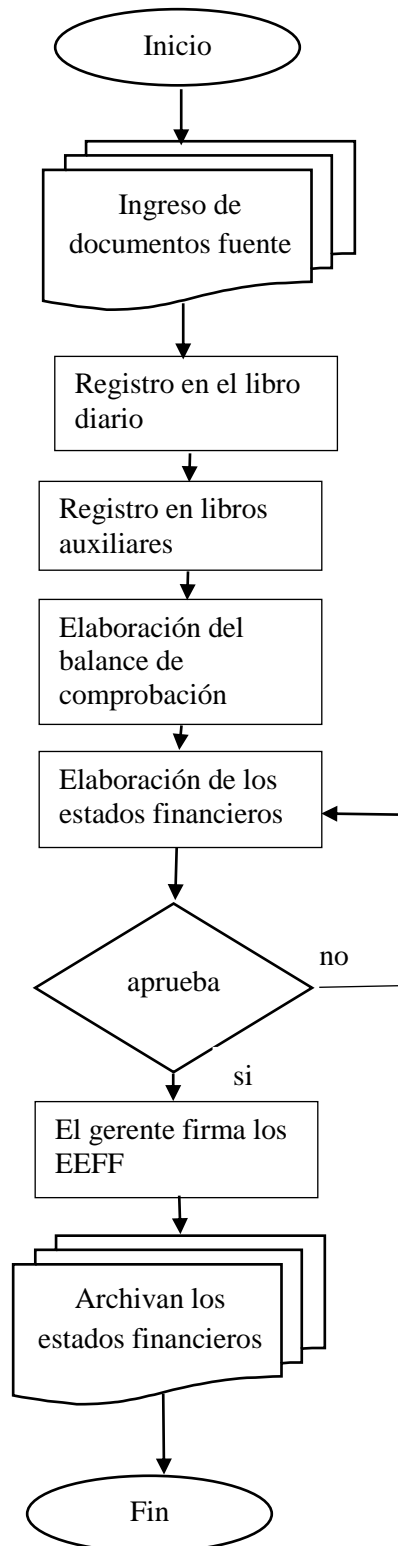


Gráfico 3-3: Flujograma del proceso de contabilidad.

Fuente: Carrocería YAULEMA

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Antes de iniciar con el desarrollo del sistema de costos por órdenes de producción se estructuró un plan de cuentas que sirva como base para el registro de las operaciones, y el inventario inicial de los materiales con los que cuenta la carrocería.

PLAN DE CUENTAS						CAR-BUS	DEBITA	ACREDITA
CÓDIGO	Elemento	grupo	subgrupo	cuenta	subcuenta			
1.	1.					ACTIVO		
1.1	1.	1.				CORRIENTE		
1.1.01	1.	1.	01			DISPONIBLE		
1.1.01.01	1.	1.	01	01		CAJA	Por las entradas de dinero en efectivo los cheques revividos por cualquier concepto. * Por los sobrantes de caja al realizar arqueos.	* Por el pago o cancelación con dinero en efectivo. * Al existir faltantes de caja al hacer arqueos. * Por el deposito diario en cuentas bancarias.
1.1.01.02	1.	1.	01	02		BANCOS	* Los depósitos que se realizan, transferencias por parte de los clientes. * Notas de crédito hechas por los bancos, abonos por los préstamos obtenidos. * Cheques anulados después de la contabilización.	* Cheques girados. * Por notas de débitos expedida por el banco por diferentes razones. * Por el pago mediante transferencias. * Retiros
1.1.01.03	1.	1.	01	03		INVERSIONES CORRIENTES	*La colocación de inversiones en entidades financieras y cooperativas a un plazo menor a un año	*Por la cancelación de la inversión de corto plazo
1.1.02	1.	1.	02			CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CORTO PLAZO		
1.1.02.01	1.	1.	02	01		CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	*La concesión de préstamos a socios/ asociados y empleados.	*Cobro de la cuota mensual de préstamos a socios / asociados y empleados.
1.1.02.02	1.	1.	02	02		CUENTAS POR COBRAR	La venta de bienes y servicios a clientes, socios/asociados devenidos de las actividades productivas o de comercialización	*El cobro total o parcial de la deuda, incluyase la disminución por retención del impuesto a la renta.
1.1.02.03	1.	1.	02	03		DOCUMENTOS POR COBRAR	*La venta de bienes y servicios realizada por las actividades productivas o de comercialización garantizadas con pagarés, letras de cambio o títulos valores.	*El cobro total o parcial de la deuda, inclufase la disminución por retención del impuesto a la renta.
1.1.02.04	1.	1.	02	04		(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	El valor de los castigos de cartera debidamente autorizados. *La eliminación (castigo) de las cuentas cuya incobrabilidad se confirma	Las provisiones estimadas.
1.1.02.05	1.	1.	02	05		OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	*Venta de propiedad, planta y equipo. *Registro de cobro de un pago realizado a través de cheque que no tiene fondos y fue declarado protestado o por no cumplimiento de los términos constantes en Lev de cheques. *Registro de otras cuentas y otros documentos pendientes de cobro	*El cobro total o parcial de la venta de propiedad, planta y equipo. *La cancelación de valores por concepto de cheques protestados. *El cobro total o parcial de otras cuentas y otros documentos recuperados.
1.1.03	1.	1.	03			INVENTARIOS		
1.1.03.01	1.	1.	03	01		INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	El costo de las materias primas. *El costo de las materias Primas devueltas por el centro de producción. * La compra de materia prima	*El costo en libros de las materias primas utilizadas en la oroducción. *El costo de las devoluciones de materias primas a oroveedores. *La baja de inventarios obsoletos, faltantes o deterioro.
1.1.03.01.01	1.	1.	03	01	01	Tubo negro cuadrado 6m		
1.1.03.01.02	1.	1.	03	01	02	Tubo negro cuadrado		
1.1.03.01.03	1.	1.	03	01	03	Omega de 6m		
1.1.03.01.04	1.	1.	03	01	04	Tubo negro rectangular		
1.1.03.01.05	1.	1.	03	01	05	Tubo negro rectangular		
1.1.03.01.06	1.	1.	03	01	06	Tubo G		
1.1.03.01.07	1.	1.	03	01	07	Canal U		
1.1.03.01.08	1.	1.	03	01	08	Tubo negro cuadrado 7,5 m		
1.1.03.01.09	1.	1.	03	01	09	PanCHA negra galvanizada		
1.1.03.01.10	1.	1.	03	01	10	Ángulos		
1.1.03.01.11	1.	1.	03	01	11	Ángulos		
1.1.03.01.12	1.	1.	03	01	12	Ángulos		
1.1.03.01.13	1.	1.	03	01	13	Plancha galvanizada 0,90		
1.1.03.01.14	1.	1.	03	01	14	plancha galvanizada 1,10		
1.1.03.01.15	1.	1.	03	01	15	Plancha galvanizada 0,90		
1.1.03.01.16	1.	1.	03	01	16	Plancha galvanizada 0,70		
1.1.03.01.17	1.	1.	03	01	17	Plancha galvanizada 0,90		
1.1.03.01.18	1.	1.	03	01	18	Plancha bobina		
1.1.03.01.19	1.	1.	03	01	19	Amortiguadores		
1.1.03.01.20	1.	1.	03	01	20	Plancha corrugada diamante		
1.1.03.01.21	1.	1.	03	01	21	fibra de cabina		
1.1.03.01.22	1.	1.	03	01	22	Perfil J para carroceria		
1.1.03.01.23	1.	1.	03	01	23	cromados		
1.1.03.01.24	1.	1.	03	01	24	Aluminio de 9m		
1.1.03.01.25	1.	1.	03	01	25	filos de grada		
1.1.03.01.26	1.	1.	03	01	26	Rejilla grande hino		
1.1.03.01.27	1.	1.	03	01	27	Rejilla para camarote		
1.1.03.01.28	1.	1.	03	01	28	Moqueta elastica		
1.1.03.01.29	1.	1.	03	01	29	Asiento semicama		
1.1.03.01.30	1.	1.	03	01	30	Juego de ventanas		
1.1.03.01.31	1.	1.	03	01	31	Parabrisa		
1.1.03.01.32	1.	1.	03	01	32	Parabrisa posterior		
1.1.03.01.33	1.	1.	03	01	33	Faro posterior G7 con led		
1.1.03.01.34	1.	1.	03	01	34	Faro delantero G7 con led		

1.1.03.01.35	1.	.1	03.	01.	35	Nebinero Neon triangular		
1.1.03.01.36	1.	.1	03.	01.	36	Cuyuca Led 24 V		
1.1.03.01.37	1.	.1	03.	01.	37	Cucuya Led con Direccional		
1.1.03.01.38	1.	.1	03.	01.	38	Caucho guardafango		
1.1.03.01.39	1.	.1	03.	01.	39	Charaboya con motor		
1.1.03.01.40	1.	.1	03.	01.	40	Equipo de aire acondicionado		
1.1.03.01.41	1.	.1	03.	01.	41	Sistema de calefaccion		
1.1.03.01.42	1.	.1	03.	01.	42	Aire cabina		
1.1.03.01.43	1.	.1	03.	01.	43	Cortina plisada castelo cinta oscuro		
1.1.03.01.44	1.	.1	03.	01.	44	perfiles de iluminacion		
1.1.03.01.45	1.	.1	03.	01.	45	Marcopolo luz de lectura		
1.1.03.01.46	1.	.1	03.	01.	46	Asiento de conductor		
1.1.03.01.47	1.	.1	03.	01.	47	chromado ejes de puerta		
1.1.03.01.48	1.	.1	03.	01.	48	Manilla Clio 56cm		
1.1.03.01.49	1.	.1	03.	01.	49	Radio		
1.1.03.01.50	1.	.1	03.	01.	50	LCD 15 pulgadas		
1.1.03.01.51	1.	.1	03.	01.	51	Parlantes		
1.1.03.01.52	1.	.1	03.	01.	52	Plumas		
1.1.03.01.53	1.	.1	03.	01.	53	Luz de posicion G7 LED		
1.1.03.01.54	1.	.1	03.	01.	54	Luz lateral 1 servicio		
1.1.03.01.55	1.	.1	03.	01.	55	Luz lateral 2 servicios		
1.1.03.01.56	1.	.1	03.	01.	56	Faso pequeño con let azul		
1.1.03.01.57	1.	.1	03.	01.	57	señalética		
1.1.03.01.58	1.	.1	03.	01.	58	luz lectura parlante c		
1.1.03.01.59	1.	.1	03.	01.	59	luz de canastilla marcopolo		
1.1.03.01.60	1.	.1	03.	01.	60	tablero		
1.1.03.01.61	1.	.1	03.	01.	61	booster de puerta conductor		
1.1.03.01.62	1.	.1	03.	01.	62	booster de puerta pasajeros		
1.1.03.01.63	1.	.1	03.	01.	63	booster de puerta de cabina		
1.1.03.01.64	1.	.1	03.	01.	64	booster de puerta de bodega		
1.1.03.01.65	1.	.1	03.	01.	65	accesorios para la puerta antropografica		
1.1.03.01.66	1.	.1	03.	01.	66	baño		
1.1.03.01.67	1.	.1	03.	01.	67	pares de espejo		
1.1.03.01.68	1.	.1	03.	01.	68	guardaocoche delantero		
1.1.03.02.	1.	1.	03.	02.		MATERIA PRIMA INDIRECTA		
1.1.03.02.01	1.	1.	03.	02.	01	Masilla plastica		
1.1.03.02.02	1.	1.	03.	02.	02	Masilla poliester		
1.1.03.02.03	1.	1.	03.	02.	03	Masilla rojo pintuco		
1.1.03.02.04	1.	1.	03.	02.	04	Fondo gasurit		
1.1.03.02.05	1.	1.	03.	02.	05	Thinner Neira		
1.1.03.02.06	1.	1.	03.	02.	06	Thinner Disther acrilico		
1.1.03.02.07	1.	1.	03.	02.	07	Fibra de vidrio		
1.1.03.02.08	1.	1.	03.	02.	08	Abrazadera metálica de 1		
1.1.03.02.09	1.	1.	03.	02.	09	Abrazadera metálica de 1/2		
1.1.03.02.10	1.	1.	03.	02.	10	pernos de acero 1/8*3/4		
1.1.03.02.11	1.	1.	03.	02.	11	pernos de acero 5/32*3/4		
1.1.03.02.12	1.	1.	03.	02.	12	pernos de acero 3/16*3/4		
1.1.03.02.13	1.	1.	03.	02.	13	Remache 1/4*3/4		
1.1.03.02.14	1.	1.	03.	02.	14	Remache pop 5 32*3		
1.1.03.02.15	1.	1.	03.	02.	15	Remache pop 3 16*3		
1.1.03.02.16	1.	1.	03.	02.	16	Remache pop 1 8*34		
1.1.03.02.17	1.	1.	03.	02.	17	ornillo autopercorante		
1.1.03.02.18	1.	1.	03.	02.	18	electrodos 6011		
1.1.03.02.19	1.	1.	03.	02.	19	Cable solido		
1.1.03.02.20	1.	1.	03.	02.	20	Oxigeno		
1.1.03.02.21	1.	1.	03.	02.	21	Sikaflex 256 negro		
1.1.03.02.22	1.	1.	03.	02.	22	Sika Antigraivilla negro 25 kg		
1.1.03.02.23	1.	1.	03.	02.	23	Cemento de contacto		
1.1.03.02.24	1.	1.	03.	02.	24	Lija fandeli seco #80		
1.1.03.02.25	1.	1.	03.	02.	25	Lija 3m trizaet		
1.1.03.02.26	1.	1.	03.	02.	26	Masking 3m		
1.1.03.02.27	1.	1.	03.	02.	27	Masking 2m amarillo		
1.1.03.02.28	1.	1.	03.	02.	28	Waype blanco		
1.1.03.02.29	1.	1.	03.	02.	29	Filo puerta con pega		
1.1.03.02.30	1.	1.	03.	02.	30	Union para revestimiento		
1.1.03.02.31	1.	1.	03.	02.	31	Primer cleaner		
1.1.03.02.32	1.	1.	03.	02.	32	Pintura amarillo claro		
1.1.03.02.33	1.	1.	03.	02.	33	Pintura Bc Verde oscuro		
1.1.03.02.34	1.	1.	03.	02.	34	Pintura Bc Verde claro		
1.1.03.02.35	1.	1.	03.	02.	35	Pintura Bc negro		
1.1.03.02.36	1.	1.	03.	02.	36	Pintura Bc aluminio medio		
1.1.03.02.37	1.	1.	03.	02.	37	Pintura B binder perla dorada		
1.1.03.02.38	1.	1.	03.	02.	38	Disolvente U200 gl		
1.1.03.02.39	1.	1.	03.	02.	39	Deltron Barniz		
1.1.03.02.40	1.	1.	03.	02.	40	Dentron Catalizador rapido		
1.1.03.02.41	1.	1.	03.	02.	41	Diluyente ppg medio		
1.1.03.02.42	1.	1.	03.	02.	42	Disco de corte		
1.1.03.02.43	1.	1.	03.	02.	43	Resina Polyite 22100-01		
1.1.03.02.44	1.	1.	03.	02.	44	Rigidizante corre 2,*70		
1.1.03.02.45	1.	1.	03.	02.	45	Tako chino		
1.1.03.02.46	1.	1.	03.	02.	46	Rodon caucho		
1.1.03.02.47	1.	1.	03.	02.	47	Caucho plano		
1.1.03.02.48	1.	1.	03.	02.	48	Caucho plano IC 100		
1.1.03.02.49	1.	1.	03.	02.	49	Caucho Parab Z buss		
1.1.03.02.50	1.	1.	03.	02.	50	Motor de pluma		
1.1.03.02.51	1.	1.	03.	02.	51	Wash primer		
1.1.03.02.52	1.	1.	03.	02.	52	Suekta aga 70 18		
1.1.03.02.53	1.	1.	03.	02.	53	Cautin 60w		
1.1.03.02.54	1.	1.	03.	02.	54	Lija fandeli de agua		
1.1.03.02.55	1.	1.	03.	02.	55	Tuerca seg nhyton 1/2		
1.1.03.02.56	1.	1.	03.	02.	56	Tuerca gal 1/4		
1.1.03.02.57	1.	1.	03.	02.	57	Tuerca gseg nhyton 1/4		
1.1.03.02.58	1.	1.	03.	02.	58	Tuerca seg nhyton 3/8		
1.1.03.02.59	1.	1.	03.	02.	59	Tuerca seg nhyton 3/16		
1.1.03.02.60	1.	1.	03.	02.	60	arandela plana		
1.1.03.02.61	1.	1.	03.	02.	61	manguera nt 1/4		
1.1.03.02.62	1.	1.	03.	02.	62	codos de 1/4 * 3/8		
1.1.03.02.63	1.	1.	03.	02.	63	cinta protectora blanca		
1.1.03.03	1.	1.	03.	03		INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	*El costo de los productos en proceso, calculado hasta la etapa en que se encuentran fabricados.	La transferencia de saldos al inicio del periodo con cargo a la cuenta de costo de ventas. *La transferencia a las subcuentas correspondientes de productos terminados.
1.1.03.04	1.	1.	03.	04		INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	El costo de los suministros y materiales que se encuentran en la carrocera	El uso o envio a los diferentes departamentos.
1.1.03.05	1.	1.	03.	05		INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN	El costo de manufactura de los productos para la venta. *El costo de los productos devueltos por los clientes. *Por el costo de los productos sobrantes y los inventarios físicos aprobados. *Los ajustes por diferencia de inventarios.	La venta de los productos terminados. *El costo de los productos entregados como muestra. *El costo de la pérdida del producto (valor neto razonable). *Los ajustes oor diferencia de inventarios.
1.1.03.06	1.	1.	03.	06		MERCADERÍAS EN TRANSITO	*El costo de adquisición de los bienes adquiridos en el exterior. *Los desembolsos realizados para la importación de bienes como pago de impuestos no recuperables, transporte, tasas y servicios para la desaduanización.	La liquidación definitiva de una importación. *Devolución de los bienes cuando estos no cumplan con las especificaciones requeridas.

1.1.04.	1.	1.	04.		OTROS ACTIVOS CORRIENTES		
1.1.04.01	1.	1.	04.	01	ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA	El valor pagado por las entidades por concepto de impuesto al valor agregado.	La compensación mensual del pago de IVA en cada declaración.
1.1.04.02	1.	1.	04.	02	RETENCIONES EN LA FUENTE	El valor del anticipo de impuesto a la renta pagado por las entidades conforme la LORTI.	
1.1.04.03	1.	1.	04.	03	RETENCIONES DE IVA	El valor de retenciones de IVA.	La devolución con títulos de crédito por reclamo de impuestos.
1.1.04.04	1.	1.	04.	04	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	* Cuando existe mas IVA en compras que en ventas.	* Cuando en el mes sale IVA a pagar y tenían crédito tributario en meses anteriores
1.1.04.05	1.	1.	04.	05	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENT)	El valor del anticipo de impuesto a la renta pagado por las entidades conforme la LORTI.	La compensación de pago de impuesto a la renta anual.
1.1.04.06	1.	1.	04.	06	ANTICIPO A PROVEEDORES	El reconocimiento de la entrega de efectivo para el cumplimiento de la obligación	La cancelación de la compra de bienes y servicios de las obligaciones
1.1.04.07	1.	1.	04.	07	ANTICIPO SUELDOS	El pago de sueldo por anticipado a los trabajadores	La cancelación total de sueldo
1.1.04.08	1.	1.	04.	08	PUBLICIDAD PREPAGADA	Los montos por servicios contratados asociados a beneficios futuros.	Devengamiento de los servicios contratados.
1.1.04.09	1.	1.	04.	09	SEGUROS PREPAGADOS	Los montos por servicios contratados asociados a beneficios futuros.	Devengamiento de los servicios contratados.
1.2.					NO CORRIENTE		
1.2.01.	1.	2.	01.		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVEN	El costo de adquisición de: terrenos, edificios, locales, equipos, suministros, así como los valores por remodelación y adecuación de los mismos. *El valor de los activos, convenido mediante mecanismos de valoración de un mercado activo (existe oferta Y demanda), recibidos por cesión, donación o aporte otorgado. *La revaluación de activos. *La reclasificación entre cuentas.	El valor de las unidades dadas de baja por obsolescencia, robo. *Transferencia por la activación de construcciones en proceso. *La venta de propiedad, planta y equipo.
1.2.01.01	1.	2.	01.	01	TERRENOS		
1.2.01.02	1.	2.	01.	02	EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)		
1.2.01.03	1.	2.	01.	03	CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRÁNSITO		
1.2.01.04	1.	2.	01.	04	MUEBLES Y ENSERES		
1.2.01.05	1.	2.	01.	05	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES		
1.2.01.06	1.	2.	01.	06	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES		
1.2.01.07	1.	2.	01.	07	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE		
1.2.01.08	1.	2.	01.	08	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL		
1.2.01.09	1.	2.	01.	09	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
1.2.01.10	1.	2.	01.	10	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	La baja, transferencia o venta del bien mueble, biológico o inmueble	La acumulación de la depreciación de forma periódica. *El valor de la revaluación efectuada.
1.2.01.10.01	1.	2.	01.	10 01	Depreciación edificios		
1.2.01.10.02	1.	2.	01.	10 02	Depreciación Vehículos		
1.2.01.10.03	1.	2.	01.	10 03	Depreciación muebles y enseres		
1.2.01.10.04	1.	2.	01.	10 04	Depreciación equipo de computo		
1.2.01.10.05	1.	2.	01.	10 05	Depreciación equipo de oficina		
1.2.01.10.06	1.	2.	01.	10 06	Depreciación maquinaria		
2.	2.				PASIVO		
2.1.	2.	1.			CORRIENTE		
2.1.01.	2.	1.	01.		CTAS POR PAGAR		
2.1.01.01	2.	1.	01.	01	CTAS POR PAGAR	Pagos totales o parciales de las deudas	La emisión de la deuda. *La renegociación del crédito.
2.1.01.02	2.	1.	01.	02.	PROVEEDORES	Pagos totales o parciales de las deudas a proveedores. *Devolución de los productos.	La cantidad de bienes y servicios entregados y recibidos. *Transferencia con otro pasivo.
2.1.01.02.01	2.	1.	01.	02. 01	Segovia Capito Emma Lucia		
2.1.01.02.02	2.	1.	01.	02. 02	Vera Valladares Klever Hernan		
2.1.01.02.03	2.	1.	01.	02. 03	Oreja Tiguero Jose Alberto		
2.1.01.02.04	2.	1.	01.	02. 04	Muliperno		
2.1.01.02.05	2.	1.	01.	02. 05	Chimbo Medina Orlando Rafael		
2.1.01.02.06	2.	1.	01.	02. 06	Coca Solis Rodrigo Bladimir		
2.1.01.02.07	2.	1.	01.	02. 07	Import Quivensa Cia. Ltda.		
2.1.01.02.08	2.	1.	01.	02. 08	Rivera Caceres Saulo Esteban		
2.1.01.02.09	2.	1.	01.	02. 09	Corporacion Ingenieria Avanzada Coinav del Ecuador		
2.1.01.02.10	2.	1.	01.	02. 10	Tornillos y tuercas Topesa S.A		
2.1.01.02.11	2.	1.	01.	02. 11	Pedro Manuel Maji Yunda		
2.1.01.02.12	2.	1.	01.	02. 12	Pinturas Verdesoto Cia Ltda		
2.1.01.02.13	2.	1.	01.	02. 13	Miguel Angel Barriga Chicaiza		
2.1.01.02.14	2.	1.	01.	02. 14	Comercial Yolanda Salazar Cia. Ltda		
2.1.01.02.15	2.	1.	01.	02. 15	Cafmaf Cia Ltda.		
2.1.01.02.16	2.	1.	01.	02. 16	Riofibras		
2.1.01.02.17	2.	1.	01.	02. 17	Villacreses Medina Pablo Fernando		
2.1.01.02.18	2.	1.	01.	02. 18	Importaciones y Comercia BAPCA		
2.1.01.02.19	2.	1.	01.	02. 19	Industria Nacional de Retrovisores y Cromados S.A		
2.1.01.02.20	2.	1.	01.	02. 20	Liguin Vallejo Carlos Arturo (REDGASS)		
2.1.01.02.21	2.	1.	01.	02. 21	Arboleda Ramirez Belgica		
2.1.01.02.22	2.	1.	01.	02. 22	Haro Balseca Gladys Fabiola		
2.1.01.02.23	2.	1.	01.	02. 23	Verpantcorp Cia Ltda		
2.1.01.02.24	2.	1.	01.	02. 24	Villacis Salinas Digna Maria		
2.1.01.02.25	2.	1.	01.	02. 25	Importadora Autoparts		
2.1.01.02.26	2.	1.	01.	02. 26	Sony Master s		
2.1.01.02.27	2.	1.	01.	02. 27	Sisa Sepa Hector Fidel		
2.1.01.02.28	2.	1.	01.	02. 28	Ana Cecilia Macias Alcivar		
2.1.01.03	2.	1.	01.	03	OBLIGACIONES INST. FINANC.	Los pagos de las alícuotas o montos pactados totales o parciales.	Los préstamos y otras formas de financiación recibidos de las cooperativas de ahorro y crédito, entidades de los sectores financieros privado y/o público, instituciones financieras del exterior, organismos multilaterales, mercado de valores. *Los sobregiros originados en cuenta corriente

2.1.01.04	2.	1.	01.	04	INTERESES DE OBLIGACIONES POR PRÉSTAMOS	Los pagos de las alcuotas o intereses pactados totales o parciales.	La provisión de los intereses de los préstamos y otras formas de financiación recibidos de las cooperativas de ahorro y crédito del sector financiero popular y solidario, instituciones del sistema financiero privado o público, instituciones financieras del exterior, organismos multilaterales, y otros intereses.
2.1.01.05	2.	1.	01.	05	ANTICIPO DE CLIENTES	Devengamiento del contrato en forma proporcional al cumplimiento. El pago de la obligación. *La identificación del depósito no identificado	Cantidad recibida pactada en el contrato. El registro de la provisión, comisión utilizando el mecanismo de acumulación o devengamiento. *El registro de las obligaciones que se generan con entidades públicas por el pago de servicios básicos, impuestos municipales etc. *El registro de depósitos no identificados en las entidades financieras.
2.1.01.06	2.	1.	01.	06	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
2.1.01.07	2.	1.	01.	07	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	El pago de las utilidades a cada uno de los trabajadores según su cálculo	La participación de los trabajadores generados en el ejercicio fiscal.
2.1.01.08	2.	1.	01.	08	OBLIGACIONES CON EL IESS	El pago de obligaciones de cumplimiento al IESS	La generación de las planillas de pago con el IESS
2.1.01.08.01	2.	1.	01.	08.01	APORTE PATRONAL IESS POR PAGAR		
2.1.01.08.02	2.	1.	01.	08.02	APORTE PERSONAL IESS POR PAGAR		
2.1.01.09	2.	1.	01.	09	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	El pago de las obligaciones acreditadas a los empleados y trabajadores de la entidad	Pagos por remuneraciones y beneficios sociales a socios/asociados, o trabajadores.
2.1.01.10	2.	1.	01.	10	FONDOS DE RESERVA IESS	El cobro de los fondos de reserva por parte de los empleados.	Las provisiones de remuneraciones adicionales y aportaciones a la seguridad social (Fondo de Reserva).
2.1.01.11	2.	1.	01.	11	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	Los pagos de beneficios a empleados.	Las provisiones por beneficios a empleados.
2.1.01.12	2.	1.	01.	12	JUBILACIÓN PATRONAL	Los pagos de jubilación patronal	Las provisiones para jubilación patronal
2.1.01.13	2.	1.	01.	13	OBLIGACIONES POR PAGAR CON EL SRI		
2.1.01.13.01	2.	1.	01.	13.01	IVA POR PAGAR	El pago de las obligaciones tributarias en los períodos señalados por el SRI	La venta de bienes y servicios gravados con IVA
2.1.01.13.02	2.	1.	01.	13.02	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		El registro del impuesto a la renta generado en la actividad de la entidad.
2.1.01.13.03	2.	1.	01.	13.03	INTERES DE MORA SRI	Incumplimiento de obligaciones tributarias	Registro de intereses por multas, moras y sanciones a que hubiere lugar por el no pago oportuno de obligaciones tributarias.
2.1.01.13.04	2.	1.	01.	13.04	MULTAS / SANCIONES	Incumplimiento de obligaciones tributarias	Registro de intereses por multas, moras y sanciones a que hubiere lugar por el no pago oportuno de obligaciones tributarias.
2.1.01.13.05	2.	1.	01.	13.05	RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 1%	El pago de las obligaciones tributarias en los períodos señalados por el SRI	Acto de retención en la fuente del impuesto a la renta en las operaciones de compra de bienes
2.1.01.13.06	2.	1.	01.	13.06	RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 2%	El pago de las obligaciones tributarias en los períodos señalados por el SRI	Acto de retención en la fuente del impuesto a la renta en las operaciones de compra de servicios.
2.1.01.13.07	2.	1.	01.	13.07	RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 8%	El pago de las obligaciones tributarias en los períodos señalados por el SRI	Acto de retención en la fuente del impuesto a la renta en las operaciones de servicios de profesionales 8%
2.1.01.13.08	2.	1.	01.	13.08	RETENCION DE IVA POR PAGAR 30%	El pago de las obligaciones tributarias en los períodos señalados por el SRI	Acto de retención del IVA en operaciones que graben el 30%
2.1.01.13.09	2.	1.	01.	13.09	RETENCION DE IVA POR PAGAR 70%	El pago de las obligaciones tributarias en los períodos señalados por el SRI	Acto de retención del IVA en operaciones que graben el 70%
2.1.01.13.10	2.	1.	01.	13.10	RETENCION DE IVA POR PAGAR 100%	El pago de las obligaciones tributarias en los períodos señalados por el SRI	Acto de retención del IVA en operaciones que graben el 100%
2.1.01.14	2.	1.	01.	14	PASIVOS DIFERIDOS	El devengamiento de la renta.	La recepción del arriendo cobrado por anticipado.
2.2.					NO CORRIENTE		
2.2.01.	2.	2.	01.		CUENTAS POR PAGAR		
2.2.01.01	2.	2.	01.	01	CTAS POR PAGAR	Pagos totales o parciales de las deudas	La emisión de la deuda. *La renegociación del crédito.
2.2.01.02	2.	2.	01.	02	PROVEEDORES	Pagos totales o parciales de las deudas a proveedores. *Devolución de los productos.	La cantidad de bienes y servicios entregados y recibidos. *Transferencia con otro pasivo.
2.2.01.03	2.	2.	01.	03	OBLIGACIONES INST. FINANC.	Los pagos de las alcuotas o montos pactados totales o parciales.	Los préstamos y otras formas de financiación recibidos de las cooperativas de ahorro y crédito, entidades de los sectores financieros privado y/o público, instituciones financieras del exterior, organismos multilaterales, mercado de valores. *Los sobregiros originados en cuenta corriente
3.	3.				PATRIMONIO		
3.1.	3.	1.			CAPITAL	Devolución de aportes a los socios conforme a lo determinado. *Reclasificación a certificados de aportación. *Disolución de la entidad	Aportaciones de los socios debidamente aprobados. *Registro de los saldos Activo -Pasivo. *Las cuotas para la adquisición, construcción o remodelación de bienes inmuebles.
3.1.01	3.	1.	01		CAPITAL SOCIAL		
3.1.02.	3.	1.	02.		RESULTADOS		
3.1.02.1	3.	1.	02.	1	UTILIDAD DEL EJERCICIO		Utilidades y excedentes del ejercicio.
3.1.02.2	3.	1.	02.	2	PERDIDA DEL EJERCICIO	Pérdida del ejercicio.	
4.	4.				INGRESOS		
4.1.	4.	1.			INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1.	4.	1.	1.		VENTAS	Las devoluciones de bienes y/o servicios con clientes o socios/asociados. *El saldo al cierre del ejercicio.	El importe de las ventas de bienes y/o servicios
4.1.1.01	4.	1.	1.	01	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA		
4.1.1.02	4.	1.	1.	02	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA		
4.2.	4.	2.			INGRESOS NO OPERACIONALES		
4.2.01	4.	2.	01		INTERESES GANADOS	El saldo al cierre del ejercicio.	El interés ganado en entidades financieras
4.2.02	4.	2.	02		COMISIONES GANADAS	El saldo al cierre del ejercicio.	Las comisiones ganadas.
4.2.03	4.	2.	03		OTROS INGRESOS	El saldo al cierre del ejercicio.	Los ingresos obtenidos por reembolso de gastos. *Los ingresos obtenidos por el arrendamiento de bienes muebles e inmuebles. *El valor obtenido por utilidades financieras. *La utilidad obtenida por venta de propiedad, planta y equipo

5. 5 COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS								
5.1.	5.1.					COSTOS DE PRODUCCION	El costo de las mercaderías	El costo de los bienes vendidos devueltos por los clientes
5.1.01.	5.1.01.					COMPRAS NETAS		
5.1.01.01	5.1.01.01					MATERIA PRIMA	El costo de las materias Primas.	El valor de las devoluciones de las compras
5.1.02.	5.1.02.					MANO DE OBRA DIRECTA		
5.1.02.01	5.1.02.01					SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	El valor generado por pago del salario digno.	El saldo al cierre del período se transferirá al inventario de producción en proceso'
5.1.02.02.	5.1.02.02.					BENEFICIOS SOCIALES	Los beneficios sociales de los trabajadores, pensiones de jubilación y otros beneficios	El saldo al cierre del período se transferirá al inventario de producción en proceso'
5.1.02.02.01	5.1.02.02.01					DECIMOTERCERA REMUNERACIÓN		
5.1.02.02.02	5.1.02.02.02					DECIMOCUARTA REMUNERACIÓN		
5.1.02.02.03	5.1.02.02.03					VACACIONES		
5.1.02.02.04	5.1.02.02.04					FONDOS DE RESERVA		
5.1.02.02.05	5.1.02.02.05					UNIFORMES Y PRENDAS DE VESTIR		
5.1.02.03	5.1.02.03					APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO	El valor de los aportes al Seguro Social (IESS).	El saldo al cierre del período se transferirá al inventario de producción en proceso'
5.1.02.04	5.1.02.04					HORAS EXTRAS	El valor por las horas suplementarias y complementarias del personal.	El saldo al cierre del período se transferirá al inventario de producción en proceso'
5.1.02.05	5.1.02.05					OTROS GASTOS DIRECTOS	El costo de los costos directos incurridos en el proceso productivo. El valor de otros gastos directos	El saldo al cierre del período se transferirá al inventario de producción en proceso'
5.1.03.	5.1.03.					COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
5.1.03.01	5.1.03.01					HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	El importe po el pago de honorarios profesionales	El saldo al cierre del período se transferirá al inventario de producción en proceso'
5.1.03.02	5.1.03.02					HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	El importe de los servicios prestados adquiridos por la entidad a personas del extranjero.	El saldo al cierre del período se transferirá al inventario de producción en proceso'
5.1.03.03	5.1.03.03					ASESORAMIENTO EN CARROCEÍA	El costo del asesoramiento a la carrocería en el proceso de fabricación.	El saldo al cierre del período se transferirá al inventario de producción en proceso'
5.1.03.04	5.1.03.04					MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	El valor por el mantenimiento y reparación de maquinarias.	El saldo al cierre del período se transferirá al inventario de producción en proceso'
5.1.03.05	5.1.03.05					COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	El costo de combustibles y lubricantes.	El saldo al cierre del período se transferirá al inventario de producción en proceso'
5.1.03.06	5.1.03.06					SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	El costo de los materiales auxiliares, suministros y repuestos.	El saldo al cierre del período se transferirá al inventario de producción en proceso'
5.1.03.07	5.1.03.07					TRANSPORTE	El costo por el pago de transporte.	El saldo al cierre del período se transferirá al inventario de producción en proceso'
5.1.03.08	5.1.03.08					OTRAS PÉRDIDAS	El valor de las pérdidas que se generen dentro del establecimiento.	El saldo al cierre del período se transferirá al inventario de producción en proceso'
5.1.03.09	5.1.03.09					SERVICIOS PÚBLICOS	El valor de los servicios por pago de agua potable, y energía eléctrica utilizados en la planta de producción.	El saldo al cierre del período se transferirá al inventario de producción en proceso'
5.1.03.10	5.1.03.10					Agua potable		
5.1.03.11	5.1.03.11					Energía eléctrica		
5.1.03.12	5.1.03.12					MERMAS	El valor de la pérdida normal de un bien.	El saldo al cierre del período se transferirá al inventario de producción en proceso'
5.1.03.13	5.1.03.13					SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	El costo por el pago de primas de seguro.	El saldo al cierre del período se transferirá al inventario de producción en proceso'
5.1.03.14	5.1.03.14					GASTOS DE VIAJE	El valor de los gastos de movilización	El saldo al cierre del período se transferirá al inventario de producción en proceso'
5.1.03.15	5.1.03.15					DEPRECIACIÓN ACT. FIJOS - ACELERADA	La depreciación por la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil	El saldo al cierre del período se transferirá al inventario de producción en proceso'
5.1.03.15.01	5.1.03.15.01					Deprec. Acum. Edificios		
5.1.03.15.02	5.1.03.15.02					Deprec. Acum. Vehículos		
5.1.03.15.03	5.1.03.15.03					Deprec. Acum. Muebles y enseres		
5.1.03.15.04	5.1.03.15.04					Deprec. Acum. Equipo de computo		
5.1.03.15.05	5.1.03.15.05					Deprec. Acum equipo de oficina		
5.1.03.16	5.1.03.16					AMORTIZACIÓN	Amortización por la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil	El saldo al cierre del período se transferirá al inventario de producción en proceso'
5.1.03.17	5.1.03.17					PAGOS POR OTROS SERVICIOS	El valor de diferente servicios por otros conceptos	El saldo al cierre del período se transferirá al inventario de producción en proceso'
5.1.03.18	5.1.03.18					PAGOS POR OTROS BIENES	El valor de diferentes bienes por otros conceptos.	El saldo al cierre del período se transferirá al inventario de producción en proceso'
5.2.	5.2.					COSTOS DE VENTA	El costo de los bienes vendidos.	El costo de los bienes vendidos devueltos por los clientes. *El saldo al cierre del ejercicio.
6.	6.					GASTOS		
6.1.	6.1.					GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		
6.1.1.	6.1.1.					GASTOS DE PERSONAL		
6.1.1.01.	6.1.1.01.					REMUNERACION		
6.1.1.01.01	6.1.1.01.01					SUELDOS, SALARIOS	El monto de las remuneraciones del personal permanente o eventual.	El saldo al cierre del ejercicio.
6.1.1.01.02	6.1.1.01.02					HORAS EXTRAS	El valor por las horas suplementarias y complementarias del personal.	El saldo al cierre del ejercicio.
6.1.1.01.03	6.1.1.01.03					EVENTUALES Y REMPLAZOS	El valor pago a personal contratado de manera eventual.	El saldo al cierre del ejercicio.

6.1.1.02.	6.	1.	1.	02	BENEFICIOS SOCIALES	Los beneficios sociales de los trabajadores, pensiones de jubilación y otros beneficios	El saldo al cierre del ejercicio.
6.1.1.02.01	6.	1.	1.	02 01	DECIMOTERCERA REMUNERACIÓN		
6.1.1.02.02	6.	1.	1.	02 02	DECIMOCUARTA REMUNERACIÓN		
6.1.1.02.03	6.	1.	1.	02 03	VACACIONES		
6.1.1.02.04	6.	1.	1.	02 04	COMPENSACIÓN SALARIO DIGNO		
6.1.1.03.	6.	1.	1.	03.	APORTES AL IESS	El valor de los aportes al Seguro Social (IESS).	El saldo al cierre del ejercicio.
6.1.1.03.01	6.	1.	1.	03.01	FONDOS DE RESERVA		
6.1.1.03.02	6.	1.	1.	03.02	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO		
6.1.1.03.03	6.	1.	1.	03.03	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
6.1.1.03.04	6.	1.	1.	03.04	MULTAS E INTERESES		
6.1.1.04.	6.	1.	1.	04.	GASTOS GENERALES Y SERVICIOS		
6.1.1.04.01	6.	1.	1.	04.01	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	El importe de los honorarios por servicios	El saldo al cierre del ejercicio.
6.1.1.04.02	6.	1.	1.	04.02	ARRENDAMIENTOS	El pago por arrendamiento de un bien inmueble.	El saldo al cierre del ejercicio.
6.1.1.04.03	6.	1.	1.	04.03	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	El importe de los servicios por mantenimiento y reparación.	El saldo al cierre del ejercicio.
6.1.1.04.04	6.	1.	1.	04.04	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	El importe por el pago de combustibles y lubricantes	El saldo al cierre del ejercicio.
6.1.1.04.05	6.	1.	1.	04.05	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	El importe por el pago de promociones y publicidades	El saldo al cierre del ejercicio.
6.1.1.04.06	6.	1.	1.	04.06	SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	El importe por el consumo de materiales y suministros a terceros.	El saldo al cierre del ejercicio.
6.1.1.04.07	6.	1.	1.	04.07	TRANSPORTE	El importe por el pago de transporte	El saldo al cierre del ejercicio.
6.1.1.04.08	6.	1.	1.	04.08	PROVISIÓN - CTAS INCOBRABLES	El valor de la provisión para cuentas incobrables.	El saldo al cierre del ejercicio.
6.1.1.04.09	6.	1.	1.	04.09	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	El valor de primas de seguro	El saldo al cierre del ejercicio.
6.1.1.04.10	6.	1.	1.	04.10	GASTOS DE GESTION	El pago por gastos de gestión como alimentación.	El saldo al cierre del ejercicio.
6.1.1.04.11	6.	1.	1.	04.11	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	El importe de los impuestos fiscales y municipales. * El importe de multas. *El importe de los intereses por mora	El saldo al cierre del ejercicio.
6.1.1.04.12	6.	1.	1.	04.12	SERVICIOS PÚBLICOS	El importe de los gastos incurridos en energía eléctrica, telefonía y agua potable	El saldo al cierre del ejercicio.
6.1.1.04.13	6.	1.	1.	04.13	GASTOS PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	El valor de la provisión para cuentas incobrables	El saldo al cierre del ejercicio.
6.1.1.05.	6.	1.	1.	05.	DEPRECIACIÓN ACT. FIJOS - NO ACELERADA	La depreciación por la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.	El saldo al cierre del ejercicio.
6.1.1.05.01	6.	1.	1.	05.01	DEPREC. ACUM. EDIFICIOS		
6.1.1.05.02	6.	1.	1.	05.02	DEPREC. ACUM. VEHÍCULOS		
6.1.1.05.03	6.	1.	1.	05.03	DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES		
6.1.1.05.04	6.	1.	1.	05.04	DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO		
6.1.1.05.05	6.	1.	1.	05.05	DEPREC. ACUM EQUIPO DE OFICINA		
6.1.1.05.06	6.	1.	1.	05.06	DEPREC. MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS		
6.1.1.06.	6.	1.	1.	06.	AMORTIZACIONES	La amortización de un activo a lo largo de su vida útil.	El saldo al cierre del ejercicio.
6.1.1.06.01	6.	1.	1.	06.01	GASTOS ANTICIPADOS		
6.1.1.06.02	6.	1.	1.	06.02	GASTOS DE INSTALACIÓN		
6.1.1.06.03	6.	1.	1.	06.03	DERECHOS DE PROPIEDAD INTELECTUAL		
6.1.1.06.04	6.	1.	1.	06.04	GASTOS DE ADECUACIÓN		
6.1.1.06.05	6.	1.	1.	06.05	GASTOS DE ADECUACIÓN		
6.2.	6.	2.			GASTOS FINANCIEROS		
6.2.1.	6.	2.	1.		INTERESES	El importe de los intereses incurridos	El saldo al cierre del ejercicio.
6.2.1.01	6.	2.	1.	01	CON COOPERATIVAS DE AHORRO Y CRÉDITO		
6.2.1.02	6.	2.	1.	02	CON INSTITUCIONES FINANCIERAS EN EL SECTOR PRIVADO		
6.2.1.03	6.	2.	1.	03	CON INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR		
6.2.1.04	6.	2.	1.	04	CON ORGANISMOS MULTILATERALES		
6.2.2.	6.	2.	2.		COMISIONES	El importe de las comisiones incurridas	El saldo al cierre del ejercicio.
6.2.2.01	6.	2.	2.	01	CON COOPERATIVAS DE AHORRO Y CRÉDITO		
6.2.2.02	6.	2.	2.	02	CON INSTITUCIONES FINANCIERAS EN EL SECTOR PRIVADO		
6.2.2.03	6.	2.	2.	03	CON INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR		
6.2.2.04	6.	2.	2.	04	CON ORGANISMOS MULTILATERALES		
6.2.2.05	6.	2.	2.	05	OTRAS COMISIONES		
6.2.3.	6.	2.	3.		PÉRDIDAS FINANCIERAS	El importe por la generación de Pérdidas financieras	El saldo al cierre del ejercicio.
6.2.3.01	6.	2.	3.	01	EN INVERSIONES		
6.3.	6.	3.			OTROS GASTOS		
6.3.01.	6.	3.	01.		OTROS GASTOS		
6.3.01.01	6.	3.	01.	01	REEMBOLSO DE GASTOS	El valor del reembolso de gastos	El saldo al cierre del ejercicio.
6.3.01.02	6.	3.	01.	02	PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	El valor de la pérdida en venta de propiedad, planta y equipo dados de baja	El saldo al cierre del ejercicio.
6.3.01.03	6.	3.	01.	03	OTROS GASTOS	El valor de otros gastos no operacionales.	El saldo al cierre del ejercicio.

Gráfico 4-3: Plan de cuentas

Fuente: Carrocería YAULEMA

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Dentro de las instalaciones de la carrocería se procedió a realizar un inventario de todos los materiales, a continuación se presenta el detalle con la respectiva codificación según el plan de cuentas:

Tabla 3-3: Inventario de materia prima

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA				
MATERIA PRIMA	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL II	CÓDIGO
Tubo negro cuadrado	3	30.8	92.4	1.1.03.01.01
Tubo negro cuadrado 50*50*2	0	30.8	0	1.1.03.01.02
Omega de 6 cm	1	28.43	28.43	1.1.03.01.03
tubo negro rectangular 100*50*3	1	45.81	45.81	1.1.03.01.04
tubo negro rectangular 100*50*2	0	41.57	0	1.1.03.01.05
tubo G	4	23.57	94.28	1.1.03.01.06
Canal U	0	15.98	0	1.1.03.01.07
Tubo negro cuadrado 7,5 m	0	42.61	0	1.1.03.01.08
Plancha negra galvanizada	2	50.53	101.06	1.1.03.01.09
Ángulos 1*1/8	1	10	10	1.1.03.01.10
Ángulos 1 1/4*1/8	0	7.75	0	1.1.03.01.11
Ángulos 1 1/2*1/8	1	10.18	10.18	1.1.03.01.12
plancha galvanizada 0,90 3*1,22m	0	33.66	0	1.1.03.01.13
plancha galvanizada 1,10 2,44*1,22m	0	33.97	0	1.1.03.01.14
plancha galvanizada 0,90 1,50*1,22m	1	27.81	27.81	1.1.03.01.15
plancha galvanizada 0,70 2,44*1,22m	3	22.15	66.45	1.1.03.01.16
plancha galvanizada 0,90 2,44*1,22m	0	28.01	0	1.1.03.01.17
plancha gbobina 1,22 m	0	16	0	1.1.03.01.18
amortiguadores	1	45.11	45.11	1.1.03.01.19
plancha corrugada diamante	0	66.62	0	1.1.03.01.20
fibra de cabina	0	1250	0	1.1.03.01.21
Perfil J	11	5.23	57.53	1.1.03.01.22
Cromados	2	89.29	178.58	1.1.03.01.23
Aluminio de 9m	0	39	0	1.1.03.01.24
Filos de grada	1	16.65	16.65	1.1.03.01.25
Rejilla grande hino	4	100	400	1.1.03.01.26
Rejilla para camarote	0	35	0	1.1.03.01.27
Moqueta elástica	0	5.36	0	1.1.03.01.28
Asiento semicama	2	225	450	1.1.03.01.29
Juego de ventanas	1	2232.15	2232.15	1.1.03.01.30
Parabrisa	0	320	0	1.1.03.01.31
Parabrisa posterior	0	267.82	0	1.1.03.01.32
Faro posterior G7 con led	2	98.21	196.42	1.1.03.01.33
Faro delantero G7 con led	0	21.11	0	1.1.03.01.34
Neblinero neon triangular	0	66.96	0	1.1.03.01.35
Cuyuya Led 24V	2	2.53	5.06	1.1.03.01.36
Cuyuya Led con direccional	0	5.35	0	1.1.03.01.37
Caucho guardafango	2	1.9	3.8	1.1.03.01.38
Claraboya con motor	0	125	0	1.1.03.01.39
Equipo de aire acondicionado	0	5803.57	0	1.1.03.01.40
Sistema de calefacción	0	892.86	0	1.1.03.01.41
Aire cabina	0	758.93	0	1.1.03.01.42
Cortina plisada castelo cinta oscuro	0	7.95	0	1.1.03.01.43
Perfiles de iluminación	1	669.64	669.64	1.1.03.01.44
Marcopolo luz de lectura	1	29.46	29.46	1.1.03.01.45

Asiento de conductor	1	580	580	1.1.03.01.46
Cromado ejes de puerta	0	116.07	0	1.1.03.01.47
Manilla clio 56cm	2	12.9	25.8	1.1.03.01.48
Radio	0	115.63	0	1.1.03.01.49
LCD 15 pulgadas	1	175.89	175.89	1.1.03.01.50
Parlantes	1	79.8	79.8	1.1.03.01.51
Plumas	2	6.1	12.2	1.1.03.01.52
Luz posición G7 LED	0	7.92	0	1.1.03.01.53
Luz Lateral 1 servicio	4	3.79	15.16	1.1.03.01.54
Luz Lateral 2 servicios	2	6.69	13.38	1.1.03.01.55
Faro pequeño con led azul	2	2.62	5.24	1.1.03.01.56
señalética	3	10.3	30.9	1.1.03.01.57
lez lectura parlante c	0	28.57	0	1.1.03.01.58
luz de canastilla marcopolo G7 24V	0	28.93	0	1.1.03.01.59
Tablero de control de 20 servicios	0	1090	0	1.1.03.01.60
Booter de puerta conductor	0	30	0	1.1.03.01.61
Booter de puerta pasajero	0	75.89	0	1.1.03.01.62
Booter de puerta de cabina	0	89.29	0	1.1.03.01.63
Booter de puerta de bodega	1	64.56	64.56	1.1.03.01.64
Accesorios para la puerta antográfica	0	320	0	1.1.03.01.65
Baño	0	1900	0	1.1.03.01.66
Pares de espejo	0	300	0	1.1.03.01.67
Guardachoque delantero	0	320	0	1.1.03.01.68
Masilla plastica	0	70.83	0	1.1.03.02.01
Masilla poliester	0	9.76	0	1.1.03.02.02
Masilla rojo pintuco	1	7.38	7.38	1.1.03.02.03
Fondo glasurit	0	12.82	0	1.1.03.02.04
Thinner Neira	1	15.27	15.27	1.1.03.02.05
Thinner Disther acrilico	1	13.39	13.39	1.1.03.02.06
Fibra de vidrio	0	2.25	0	1.1.03.02.07
Abrazadera metálica de 1	4	0.13	0.52	1.1.03.02.08
Abrazadera metálica de 1/2	11	0.13	1.43	1.1.03.02.09
pernos de acero 1/8*3/4	98	0.02	1.96	1.1.03.02.10
pernos de acero 5/32*3/4	98	0.02	1.96	1.1.03.02.11
pernos de acero 3/16*3/4	121	0.03	3.63	1.1.03.02.12
Remache 1/4/*3/4	2	14.64	29.28	1.1.03.02.13
Remache pop 5 32*3	0	8.48	0	1.1.03.02.14
Remache pop 3 16*3	0	17.86	0	1.1.03.02.15
Remache pop 1 8*34	0	15.62	0	1.1.03.02.16
tornillo autoperforante	0	0.07	0	1.1.03.02.17
electrodos 6011	0	13.39	0	1.1.03.02.18
Cable solido	0	26.79	0	1.1.03.02.19
Oxigeno	1	172.77	172.77	1.1.03.02.20
Sikaflex 256 negro	4	8.15	32.6	1.1.03.02.21
Sika Antigravilla negro 25 kg	4	48.76	195.04	1.1.03.02.22
Cemento de contacto	0.5	44.64	22.32	1.1.03.02.23
Lija fandeli seco #80	0	0.27	0	1.1.03.02.24
Lija 3m trizact	0	3.58	0	1.1.03.02.25
Masking 3m	0	6.47	0	1.1.03.02.26
Masking 2m amarillo	1	0.91	0.91	1.1.03.02.27

Waype blanco	1	2.24	2.24	1.1.03.02.28
Filo puerta con pega	2	1.25	2.5	1.1.03.02.29
Union para revestimiento	0	6.51	0	1.1.03.02.30
Primer cleaner	2	35.51	71.02	1.1.03.02.31
Pintura amarillo claro	2	88	176	1.1.03.02.32
Pintura Bc Verde oscuro	2	38.53	77.06	1.1.03.02.33
Pintura Bc Verde claro	0	50.73	0	1.1.03.02.34
Pintura Bc negro	0.5	19.85	9.925	1.1.03.02.35
Pintura Bc aluminio medio	0.5	21.76	10.88	1.1.03.02.36
Pintura B binder perla dorada	0	68.85	0	1.1.03.02.37
Disolvente U200 gl	0	26.64	0	1.1.03.02.38
Deltron Barniz	0.25	112.87	28.2175	1.1.03.02.39
Dentron Catalizador rapido		34.6	0	1.1.03.02.40
Diluyente ppg medio	0.25	44.11	11.0275	1.1.03.02.41
Disco de corte	1	30.13	30.13	1.1.03.02.42
Resina PolyLite 22100-01	12	3.45	41.4	1.1.03.02.43
Rigidizante corre 2,,*70	2	2.25	4.5	1.1.03.02.44
Talco chino	0	0.65	0	1.1.03.02.45
Rodon caucho	2.5	2.7	6.75	1.1.03.02.46
Caucho plano	2.5	0.98	2.45	1.1.03.02.47
Caucho plano IC 100	25	1.2	30	1.1.03.02.48
Caucho Parab Z buss	0	8.13	0	1.1.03.02.49
Motor de pluma	0	55	0	1.1.03.02.50
Wash primer	0.5	38.86	44.43	1.1.03.02.51
Suelda aga 70 18	4	2.1	8.4	1.1.03.02.52
Cautin 60w	0	2.23	0	1.1.03.02.53
Lija fandeli de agua	0	0.45	0	1.1.03.02.54
Tuerca seg nhyton 1/2	9	0.2679	2.4111	1.1.03.02.55
Tuerca gal 1/4	18	0.269	4.842	1.1.03.02.56
Tuerca gseg nhyton 1/4	22	0.134	2.948	1.1.03.02.57
Tuerca seg nhyton 3/8	0	0.1787	0	1.1.03.02.58
Tuerca seg nhyton 3/16	12	0.134	1.608	1.1.03.02.59
arandela plana	0	0.9643	0	1.1.03.02.60
manguera nt 1/4	17	0.55	9.35	1.1.03.02.61
codos de 1/4 * 3/8	17	1.99	33.83	1.1.03.02.62
cinta protectora blanca	6	66.42	398.52	1.1.03.02.63

Fuente: Carrocería YAULEMA

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Dentro de la carrocería se elaboró un estado de situación inicial para evaluar la situación actual del ente, determinar cuál es el patrimonio.


		CARROCERÍA "YAULEMA"			
		ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL			
		Al 30 de Abril de 2019			
ACTIVO				PASIVO	
Corriente			\$ 92,935.16	Corriente	\$ 31,110.62
CAJA CHICA	\$ 1,789.60			OBLIGACIONES INST. FINANC.	\$ 5,690.98
BANCOS	\$ 83,897.91			ANTICIPO DE CLIENTES	\$ 22,600.00
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 5,763.75			OBLIGACIONES CON EL IESS	\$ 1,932.68
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 1,483.90			OBLIGACIONES POR PAGAR CON EL SRI	\$ 886.96
				NO CORRIENTE	223899.9
				OBLIGACIONES INST. FINANC.	223899.9
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		\$ 338,776.89		TOTAL PASIVO	\$ 255,010.52
TERRENOS	\$ 256,010.48				
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	\$ 122,000.00				
MUEBLES Y ENSERES	\$ 950.00			PATRIMONIO	\$ 176,701.53
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	\$ 50,546.90			CAPITAL SOCIAL	\$ 176,701.53
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	\$ 800.00			TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 431,712.05
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	\$ 11,500.00				
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS	-\$ 54,900.00				
DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS	-\$ 2,300.00				
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-\$ 285.00				
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO	-\$ 53.28				
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA	-\$ 45,492.21				
TOTAL ACTIVO		\$ 431,712.05			

Gráfico 5-3: Estado de situación inicial

Fuente: Carrocería YAULEMA

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

A continuación, se presenta la nota de pedido para elaboración de una carrocería con las siguientes características:

1. El día 30 de abril de 2019 se procede a realizar la orden de pedido para el cliente XXX, una carrocería FBI # 19 Marca HINO AK MODELO 2020, bus tipo interprovincial con capacidad de 42 personas, su fecha de entrega el 28 de junio de 2019.


		CARROCERIA YAULEMA		
		NOTA DE PEDIDO N° 00120		
Ciente Sr. (es):		Forma de pago: efectivo		
Producto: carroceria bus interprovincial		Fecha de entrega: 28/06/2019		
Fecha de pedido: 01/05/2019				
Cant.	Concepto	Presentacion	Precio unitario	Total
1	CARROCERÍA FBI #19 MARCA HINO AK MODELO 2020	capacidad de 42 personas, bus interprovincial	60.000,00	60.000,00
Observaciones: el precio de la carroceria ya esta incluido IVA 12%, y las pruebas de calidad es cuando el cliente este presente.				
_____ Responsable		_____ Cliente		

Gráfico 6-3: nota de pedido de la carrocería

Fuente: Carrocería YAULEMA

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Posteriormente, en base a la nota de pedido N.120 realizada por el Sr. XXX el gerente de la carrocería debe elaborar la orden de producción N. 120 conjuntamente con el jefe de producción para la fabricación de la carrocería interprovincial FBI # 19 Marca HINO AK MODELO 2020, bus tipo interprovincial con capacidad de 42 personas.


CARROCERÍA YAULEMA		Orden de producción N° 0120			
Lugar y fecha: Riobamba, 30 de abril de 2019					
Cliente					
Artículo: carrocería bus interprovincial FBI #19					
MARCA HINO AK MODELO 2020			Cantidad: uno		
Información adicional					
<p>Especificaciones: capacidad de 42 personas, con sistema de calefacción, con aire acondicionado, parlante en cada puesto, entrada USB, cortinas plisadas, asientos tipo acolchados con reclinación, distancia entre asientos mínima de 750 mm, el material de las ventanas de vidrio, con aluminio. Los pasamanos para sujetarse internos horizontales, también debe existir en los accesos y salidas del bus, con 5 salidas de emergencia debidamente señaladas, 2 ventanas al lado izquierdo no contiguas y 2 al lado derecho, a más de ello dos dispositivos de expulsión o para romper el vidrio. La puerta de medida 850mm de ancho x 2000 mm de alto al lado derecho. La primera grada de profundidad mínima 400mm y el resto de gradas de profundidad 250mm alto.</p>					
Fecha de inicio: 1/5/2019			Fecha terminación: 28/6/2019		
Entregar el día: 28/06/2019					
<hr/> Jefe de producción					

Gráfico 7-3: orden de producción N.- 120

Fuente: Carrocería YAULEMA

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Para la fabricación de la orden de producción N. 120 se requiere de los siguientes costos que se detallan a continuación:

MATERIALES DIRECTOS E INDIRECTOS:

Tabla 4-3: materiales directos e indirectos

CÓDIGO	MATERIAL	DIMENSIONES	CANTI		MPD	MPI
			DAD	VALOR		
1.1.03.01.01	Tubo negro cuadrado	50*50*3	2	61.6	X	
1.1.03.01.02	Tubo negro cuadrado 50*50*2	50*50*2	15	462	X	
1.1.03.01.03	Omega de 6 cm	50*35*20*2	12	341.16	X	
1.1.03.01.04	tubo negro rectangular 100*50*3	100*50*3	5	229.05	X	
1.1.03.01.05	tubo negro rectangular 100*50*2	100*50*2	4	166.28	X	
1.1.03.01.06	tubo G	100*50*2	3	70.71	X	

1.1.03.01.57	señalética	juego	1	10.3	X	
1.1.03.01.58	lez lectura parlante c	unidades	24	685.68	X	
1.1.03.01.59	luz de canastilla marcopolo G7 24"	unidades	45	1301.85	X	
1.1.03.01.60	Tablero de control de 20 servicios	unidades	1	1090	X	
1.1.03.01.61	Booter de puerta conductor	unidades	1	30	X	
1.1.03.01.62	Booter de puerta pasajero	unidades	1	75.89	X	
1.1.03.01.63	Booter de puerta de cabina	unidades	1	89.29	X	
1.1.03.01.64	Booter de puerta de bodega	unidades	1	64.56	X	
1.1.03.01.65	Accesorios para la puerta antogr	unidades	1	320	X	
1.1.03.01.66	Baño	unidades	1	1900	X	
1.1.03.01.67	Pares de espejo	unidades	1	300	X	
1.1.03.01.68	Guardachoque delantero	unidades	1	320	X	
1.1.03.02.01	Masilla plastica	caneca	1	70.83		X
1.1.03.02.02	Masilla poliester	kilogramos	4	39.04		X
1.1.03.02.03	Masilla rojo pintuco	0,946 lt	2	14.76		X
1.1.03.02.04	Fondo glasurit	1 litro	18	230.76		X
1.1.03.02.05	Thinner Neira	3,785 lt galon	2	30.54		X
1.1.03.02.06	Thinner Disther acrilico	litro	4	53.56		X
1.1.03.02.07	Fibra de vidrio	450 gr/32*140cm	92	207		X
1.1.03.02.08	Abrazadera metálica de 1	unidades	89	11.57		X
1.1.03.02.09	Abrazadera metálica de 1/2	unidades	19	2.47		X
1.1.03.02.10	pernos de acero 1/8*3/4	1/8 * 3/4	2000	40		X
1.1.03.02.11	pernos de acero 5/32*3/4	5/32 * 3/4	2000	40		X
1.1.03.02.12	pernos de acero 3/16*3/4	3/16 * 3/4	2000	60		X
1.1.03.02.13	Remache 1/4/*3/4	1/4 * 3/4 cajas	5	73.2		X
1.1.03.02.14	Remache pop 5 32*3	5 32*3 cajas	1	8.48		X
1.1.03.02.15	Remache pop 3 16*3	3 16*3 caja	0.5	8.93		X
1.1.03.02.16	Remache pop 1 8*34	1 8*34	0.5	7.81		X
1.1.03.02.17	tornillo autoperforante	2 und	60	4.2		X
1.1.03.02.18	electrodos 6011	6011 caja	4	53.56		X
1.1.03.02.19	Cable solido	rollo	1	26.79		X
1.1.03.02.20	Oxigeno	tanque	2	345.54		X
1.1.03.02.21	Sikaflex 256 negro	256 negro 400ml	30	244.5		X
1.1.03.02.22	Sika AntigraVilla negro 25 kg	25 kg	10	487.6		X
1.1.03.02.23	Cemento de contacto	caneca	2	89.28		X
1.1.03.02.24	Lija fandelí seco #80	unidades	50	13.5		X
1.1.03.02.25	Lija 3m trizact	unidades	15	53.7		X
1.1.03.02.26	Masking 3m	unidades	8	37.36		X
1.1.03.02.27	Masking 2m amarillo	unidades	5	4.55		X
1.1.03.02.28	Waype blanco	unidades	14	31.36		X
1.1.03.02.29	Filo puerta con pega	metros	11.25	14.0625		X
1.1.03.02.30	Union para revestimiento	metros	15	97.65		X
1.1.03.02.31	Primer cleaner	unidades	1	35.51		X
1.1.03.02.32	Pintura amarillo claro	litros	1.5	132		X
1.1.03.02.33	Pintura Bc Verde oscuro	litros	2.5	96.325		X
1.1.03.02.34	Pintura Bc Verde claro	litros	3.5	177.555		X
1.1.03.02.35	Pintura Bc negro	litros	1	19.85		X
1.1.03.02.36	Pintura Bc aluminio medio	litros	1	21.76		X
1.1.03.02.37	Pintura B binder perla dorada	litros	1	68.85		X
1.1.03.02.38	Disolvente U200 gl	litros	4	106.56		X
1.1.03.02.39	Deltron Barniz	5lt	1	112.87		X

1.1.03.01.07	Canal U	80*40*2	4	63.92	X	
1.1.03.01.08	Tubo negro cuadrado 7,5 m	50*50*3	8	340.88	X	
1.1.03.01.09	Plancha negra galvanizada	2mm	15	757.95	X	
1.1.03.01.10	Ángulos 1*1/8	1*1/8	10	100	X	
1.1.03.01.11	Ángulos 1 1/4*1/8	1 1/4 * 1/8	16	124	X	
1.1.03.01.12	Ángulos 1 1/2*1/8	1 1/2 * 1/8	4	40.72	X	
1.1.03.01.13	plancha galvanizada 0,90 3*1,22m	3 * 1,22m	6	201.96	X	
1.1.03.01.14	plancha galvanizada 1,10 2,44*1,2	2,44*1,22m	11	373.67	X	
1.1.03.01.15	plancha galvanizada 0,90 1,50*1,2	1,50*1,22m	2	55.62	X	
1.1.03.01.16	plancha galvanizada 0,70 2,44*1,2	2,44*1,22m	4	88.6	X	
1.1.03.01.17	plancha galvanizada 0,90 2,44*1,2	2,44*1,22m	2	56.02	X	
1.1.03.01.18	plancha gbobina 1,22 m	1,22m	18	288	X	
1.1.03.01.19	amortiguadores	unidad	2	90.22	X	
1.1.03.01.20	plancha corrugada diamante	1 5*12220*244mm	6	399.72	X	
1.1.03.01.21	fibra de cabina	unidades	1	1250	X	
1.1.03.01.22	Perfil J	unidades	50	261.5	X	
1.1.03.01.23	Cromados	unidades	4	357.16	X	
1.1.03.01.24	Aluminio de 9m	unidad	2	78	X	
1.1.03.01.25	Filos de grada	unidades	5	83.25	X	
1.1.03.01.26	Rejilla grande hino	unidad	1	100	X	
1.1.03.01.27	Rejilla para camarote	unidad	1	35	X	
1.1.03.01.28	Moqueta elástica	unidades	4	21.44	X	
1.1.03.01.29	Asiento semicama	unidades	44	9900	X	
1.1.03.01.30	Juego de ventanas	unidades	1	2232.15	X	
1.1.03.01.31	Parabrisa	unidades	2	640	X	
1.1.03.01.32	Parabrisa posterior	unidades	1	267.82	X	
1.1.03.01.33	Faro posterior G7 con led	unidades	2	196.42	X	
1.1.03.01.34	Faro delantero G7 con led	unidades	2	42.22	X	
1.1.03.01.35	Neblinero neon triangular	unidades	2	133.92	X	
1.1.03.01.36	Cuyuya Led 24V	unidades	20	50.6	X	
1.1.03.01.37	Cuyuya Led con direccional	unidades	4	21.4	X	
1.1.03.01.38	Caucho guardafango	unidades	4	7.6	X	
1.1.03.01.39	Claraboya con motor	unidades	1	125	X	
1.1.03.01.40	Equipo de aire acondicionado	unidades	1	5803.57	X	
1.1.03.01.41	Sistema de calefacción	unidades	1	892.86	X	
1.1.03.01.42	Aire cabina	unidades	1	758.93	X	
1.1.03.01.43	Cortina plisada castelo cinta oscura	unidades	44	349.8	X	
1.1.03.01.44	Perfiles de iluminación	unidades	2	1339.28	X	
1.1.03.01.45	Marcopolo luz de lectura	unidades	22	648.12	X	
1.1.03.01.46	Asiento de conductor	unidades	1	580	X	
1.1.03.01.47	Cromado ejes de puerta	unidades	2	232.14	X	
1.1.03.01.48	Manilla clio 56cm	unidades	9	116.1	X	
1.1.03.01.49	Radio	unidades	1	115.63	X	
1.1.03.01.50	LCD 15 pulgadas	unidades	3	527.67	X	
1.1.03.01.51	Parlantes	juego	2	159.6	X	
1.1.03.01.52	Plumas	unidades	2	12.2	X	
1.1.03.01.53	Luz posición G7 LED	unidades	4	31.68	X	
1.1.03.01.54	Luz Lateral 1 servicio	unidades	16	60.64	X	
1.1.03.01.55	Luz Lateral 2 servicios	unidades	6	40.14	X	
1.1.03.01.56	Faro pequeño con led azul	unidades	1	2.62	X	

1.1.03.02.40	Dentron Catalizador rapido	litros	1	34.6	X
1.1.03.02.41	Diluyente ppg medio	3, 785 lt	1	44.11	X
1.1.03.02.42	Disco de corte	caja	1	30.13	X
1.1.03.02.43	Resina PolyLite 22100-01		22	75.9	X
1.1.03.02.44	Rigidizante corre 2,,*70	2mm * 70 ,trs	70	157.5	X
1.1.03.02.45	Talco chino	libras	50	32.5	X
1.1.03.02.46	Rodon caucho	metros	45.5	122.85	X
1.1.03.02.47	Caucho plano	metros	72.5	71.05	X
1.1.03.02.48	Caucho plano IC 100	metros	100	120	X
1.1.03.02.49	Caucho Parab Z buss	metros	11	89.43	X
1.1.03.02.50	Motor de pluma	unidades	2	110	X
1.1.03.02.51	Wash primer	galones	3.75	145.725	X
1.1.03.02.52	Suelda aga 70 18	libras	30	63	X
1.1.03.02.53	Cautin 60w	unidades	1	2.23	X
1.1.03.02.54	Lija fandeli de agua	unidades	2	0.9	X
1.1.03.02.55	Tuerca seg nhyton 1/2	1/2	60	16.074	X
1.1.03.02.56	Tuerca gal 1/4	1/4	200	53.8	X
1.1.03.02.57	Tuerca gseg nhyton 1/4	1/4	200	26.8	X
1.1.03.02.58	Tuerca seg nhyton 3/8	unidades	200	35.74	X
1.1.03.02.59	Tuerca seg nhyton 3/16	unidades	200	26.8	X
1.1.03.02.60	arandela plana	libras	5	4.8215	x
1.1.03.02.61	manguera nt 1/4	metros	870	478.5	x
1.1.03.02.62	codos de 1/4 * 3/8	unidades	25	49.75	x
1.1.03.02.63	cinta protectora blanca	unidades	4	265.68	

Fuente: Carrocería YAULEMA

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

MANO DE OBRA

- 11 operadores de la carrocería
- 1 inspector y un jefe de seguridad, ambiente y calidad
- 3 personas encargadas de la parte administrativa.

OTROS COSTOS


- Agua potable \$20,36
- Energía eléctrica \$998.11
- Combustibles y lubricantes \$67.13
- Mantenimiento maquinaria \$137.83
- Suministros y materiales \$35.12
- Honorarios profesionales \$400
- Ingeniería mecánica \$500
- Asesoramiento en la carrocería \$166.96
- Aporte al CANFAC \$80
- Depreciación maquinaria
- Depreciación edificios
- Depreciación vehículos
- Depreciación muebles y enseres

3.3.1. Tratamiento de la materia prima

1. Establecer necesidad de materias primas:


Una vez elaborada la orden de producción, el bodeguero solicita la adquisición de los materiales en base al formato de solicitud de compra. En el sistema de costos planteado, en la pestaña materia prima esta detallada materia prima directa e indirecta, las unidades a emplearse, las dimensiones, el proveedor a quien se le solicita, esta tabla sirve como base para la elaboración de la solicitud de compra, para cambiar algún dato, en el Excel se modifica simplemente en la pestaña indicada.

Tabla 4-3: Solicitud de compra OP120-157

 CARROCERÍA "YAULEMA" SOLICITUD DE COMPRA NO: OP120-157			
Departamento o persona que hace el pedido: DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN			
Fecha de pedido: 01/05/2019 Fecha de entrega: 01/05/2019			OP: 120
Proceso: estructura y cubierta			
Descripción	Dimensiones	Existencias	Cantidad Solicitada
Tubo negro cuadrado	50*50*3	3	2
Tubo negro cuadrado 50*50*2	50*50*2	0	15
Omega de 6 cm	50*35*20*2	1	12
tubo negro rectangular 100*50	100*50*3	1	5
tubo negro rectangular 100*50	100*50*2	0	4
tubo G	100*50*2	4	3
Canal U	80*40*2	0	4
Tubo negro cuadrado 7,5 m	50*50*3	0	8
Plancha negra galvanizada	2mm	2	15
Ángulos 1*1/8	1*1/8	1	10
Ángulos 1 1/4*1/8	1 1/4 * 1/8	0	16
Ángulos 1 1/2*1/8	1 1/2 * 1/8	1	4
plancha galvanizada 0,90 3*1,3	3 * 1,22m	0	6
plancha galvanizada 1,10 2,44*	2,44*1,22m	0	11
plancha galvanizada 0,90 1,50*	1,50*1,22m	1	2
plancha galvanizada 0,70 2,44*	2,44*1,22m	3	4
plancha galvanizada 0,90 2,44*	2,44*1,22m	0	2
plancha gbobina 1,22 m	1,22m	0	18
amortiguadores	unidad	1	2
plancha corrugada diamante	1 5*12220*244mm	0	6
fibra de cabina	unidades	0	1
Perfil J	unidades	11	50
f. Bodeguero			


Fuente: Sistema de costos pestaña materia prima e inventario, 2019
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 5-3: solicitud de compra N.- OP120-158

		CARROCERÍA "YAULEMA" SOLICITUD DE COMPRA NO: OP120-158	
Departamento o persona que hace el pedido: DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN			
Fecha de pedido: 01/05/2019 Fecha de entrega: 01/05/2019			OP: 120
Proceso: exterior			
Descripción	Dimensiones	Existencias	Cantidad Solicitada
Cromados	unidades	2	4
Aluminio de 9m	unidad	0	2
Filos de grada	unidades	1	5
Rejilla grande hino	unidad	4	1
Rejilla para camarote	unidad	0	1
Moqueta elástica	unidades	0	4
Asiento semicama	unidades	2	44
Juego de ventanas	unidades	1	1
Parabrisa	unidades	0	2
Parabrisa posterior	unidades	0	1
Faro posterior G7 con led	unidades	2	2
Faro delantero G7 con led	unidades	0	2
Nebliner neon triangular	unidades	0	2
Cuyuya Led 24V	unidades	2	20
Cuyuya Led con direccional	unidades	0	4
Caucho guardafango	unidades	2	4
Claraboya con motor	unidades	0	1
Equipo de aire acondicionado	unidades	0	1
Sistema de calefacción	unidades	0	1
Aire cabina	unidades	0	1
Cortina plisada castelo cinta osc	unidades	0	44
Perfiles de iluminación	unidades	1	2
Marcopolo luz de lectura	unidades	1	22
Asiento de conductor	unidades	1	1
Cromado ejes de puerta	unidades	0	2
Manilla clio 56cm	unidades	2	9
Radio	unidades	0	1
LCD 15 pulgadas	unidades	1	3
Parlantes	juego	1	2
Plumas	unidades	2	2
	f. Bodeguero		


Fuente: Sistema de costos pestaña materia prima e inventario
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 6-3: Solicitud de compra N.- OP120-159

		CARROCERÍA "YAULEMA" SOLICITUD DE COMPRA NO: OP120-159	
		Departamento o persona que hace el pedido: DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN Fecha de pedido: 01/05/2019 Fecha de entrega: 01/05/2019 OP: 120 Proceso: estructura y cubierta	
Descripción	Dimensiones	Existencias	Cantidad Solicitada
Luz posición G7 LED	unidades	0	4
Luz Lateral 1 servicio	unidades	4	16
Luz Lateral 2 servicios	unidades	2	6
Faro pequeño con led azul	unidades	2	1
señalética	juego	3	1
lez lectura parlante c	unidades	0	24
luz de canastilla marcopolo G7	unidades	0	45
Tablero de control de 20 servicios	unidades	0	1
Booter de puerta conductor	unidades	0	1
Booter de puerta pasajero	unidades	0	1
Booter de puerta de cabina	unidades	0	1
Booter de puerta de bodega	unidades	1	1
Accesorios para la puerta anto	unidades	0	1
Baño	unidades	0	1
Pares de espejo	unidades	0	1
Guardachoque delantero	unidades	0	1
Masilla plastica	caneca	0	1
Masilla poliester	kilogramos	0	4
Masilla rojo pintuco	0,946 lt	1	2
Fondo glasurit	1 litro	0	18
Thinner Neira	3,785 lt galon	1	2
Thinner Disther acrilico	litro	1	4
Fibra de vidrio	450 gr/32*140cm	0	92
Abrazadera metálica de 1	unidades	4	89
Abrazadera metálica de 1/2	unidades	11	19
pernos de acero 1/8*3/4	1/8 * 3/4	98	2000
pernos de acero 5/32*3/4	5/32 * 3/4	98	2000
pernos de acero 3/16*3/4	3/16 * 3/4	121	2000
Remache 1/4/*3/4	1/4 * 3/4 cajas	2	5
Remache pop 5 32*3	5 32*3 cajas	0	1
f. Bodeguero			


Fuente: Sistema de costos pestaña materia prima e inventario
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 7-3: Solicitud de compra N.- OP120-160

 CARROCERÍA "YAULEMA" SOLICITUD DE COMPRA NO: OP120-160			
Departamento o persona que hace el pedido: DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN			
Fecha de pedido: 01/05/2019		Fecha de entrega: 01/05/2019	OP: 120
Proceso: estructura y cubierta			
Descripción	Dimensiones	Existencias	Cantidad Solicitada
Remache pop 3 16*3	3 16*3 caja	0	0.5
Remache pop 1 8*34	1 8*34	0	0.5
tornillo autoperforante	2 und	0	60
electrodos 6011	6011 caja	0	4
Cable solido	rollo	0	1
Oxigeno	tanque	1	2
Sikaflex 256 negro	256 negro 400ml	4	30
Sika Antigravilla negro 25 kg	25 kg	4	10
Cemento de contacto	caneca	0.5	2
Lija fandeli seco #80	unidades	0	50
Lija 3m trizact	unidades	0	15
Masking 3m	unidades	0	8
Masking 2m amarillo	unidades	1	5
Waype blanco	unidades	1	14
Filo puerta con pega	metros	2	11.25
Union para revestimiento	metros	0	15
Primer cleaner	unidades	2	1
Pintura amarillo claro	litros	2	1.5
Pintura Bc Verde oscuro	litros	2	2.5
Pintura Bc Verde claro	litros	0	3.5
Pintura Bc negro	litros	0.5	1
Pintura Bc aluminio medio	litros	0.5	1
Pintura B binder perla dorada	litros	0	1
Retrovisores	unidades	0	0
Disolvente U200 gl	litros	0	4
Deltron Barniz	5lt	0.25	1
Dentron Catalizador rapido	litros	0	1
Diluyente ppg medio	3, 785 lt	0.25	1
Disco de corte	caja	1	1
f. Bodeguero			

Fuente:Sistema de costos pestaña materia prima e inventario
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 8-3: Solicitud de compra N.- 120-161

		CARROCERÍA "YAULEMA" SOLICITUD DE COMPRA NO: OP120-161	
		Departamento o persona que hace el pedido: DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN Fecha de pedido: 01/05/2019 Fecha de entrega: 01/05/2019 OP: 120 Proceso: estructura y cubierta	
Descripción	Dimensiones	Existencias	Cantidad Solicitada
Resina PolyLite 22100-01	libras	12	22
Rigidizante corre 2,,*70	2mm * 70 ,trs	2	70
Talco chino	libras	0	50
Rodon caucho	metros	2.5	45.5
Caucho plano	metros	2.5	72.5
Caucho plano IC 100	metros	25	100
Caucho Parab Z buss	metros	0	11
Motor de pluma	unidades	0	2
Wash primer	galones	0.5	3.75
Suelda aga 70 18	libras	4	30
Cautin 60w	unidades	0	1
Lija fandeli de agua	unidades	0	2
Tuerca seg nhylon 1/2	1/2	9	60
Tuerca gal 1/4	1/4	18	200
Tuerca gseg nhylon 1/4	1/4	22	200
Tuerca seg nhylon 3/8	unidades	0	200
Tuerca seg nhylon 3/16	unidades	12	200
arandela plana	libras	0	5
manguera nt 1/4	metros	17	870
codos de 1/4 * 3/8	unidades	17	25
cinta protectora blanca	unidades	6	4
	f. Bodeguero		


Fuente: Sistema de costos pestaña materia prima e inventario
 Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

2. Compra de materia prima

Carrocerías Yaulema selecciona a los proveedores analizando varias especificaciones como precio y calidad de acuerdo a la proforma que envían, sea físico o electrónico, para posteriormente realizar la compra según al formato establecido: en el sistema de costos encontramos una lista despegable del proveedor solamente se selecciona y automáticamente


aparece los datos informativos, en la descripción tenemos una lista despegable de los productos que ofrece cada proveedor, y el resto de columnas es automático.

Tabla 9-3: Orden de compra N.- OP120-OC111

		CARROCERÍA "YAULEMA" ORDEN DE COMPRA NO: OP120 -OC111			
Proveedor:	Segovia Capito Emma Lucia	Fecha de pedido:	03/5/2019		
Dirección:	Barrio La Piramide . Medio Mundo	Fecha de entrega:	6/05/2019		
Términos de entrega:	excelentes condiciones	Condiciones de pago	Cheque		
Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
1.1.03.01.01	Tubo negro cuadrado	50*50*3	2	30.8	61.6
1.1.03.01.02	Tubo negro cuadrado 50*50	50*50*2	15	30.8	462
1.1.03.01.03	Omega de 6 cm	50*35*20*2	12	28.43	341.16
1.1.03.01.04	tubo negro rectangular 100*	100*50*3	5	45.81	229.05
1.1.03.01.05	tubo negro rectangular 100*	100*50*2	4	41.57	166.28
1.1.03.01.06	tubo G	100*50*2	3	23.57	70.71
1.1.03.01.07	Canal U	80*40*2	4	15.98	63.92
1.1.03.01.08	Tubo negro cuadrado 7,5 m	50*50*3	8	42.61	340.88
				Total	1735.6
Solicitado por: Mayanza Balla Janeth		Autorizado por: Yaulema Ocaña Victor Sergio			


Fuente: solicitud de compra N. OP120-157
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 10-3: Orden de compra N.- OP120-OC 112

		CARROCERÍA "YAULEMA" ORDEN DE COMPRA NO: OP120 -OC112			
Proveedor:	Vera Valladares Klever Hernan	Fecha de pedido:	03/5/2019		
Dirección:	Av. Av. Pedro Vicente Maldonado e Ignacio Fk	Fecha de entrega:	6/05/2019		
Términos de entrega:	excelentes condiciones	Condiciones de pago	Cheque/efectivo		
Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
1.1.03.01.09	Plancha negra galvanizada	2mm	15	50.53	757.95
1.1.03.01.10	Ángulos 1*1/8	1*1/8	10	10	100
1.1.03.01.11	Ángulos 1 1/4*1/8	1 1/4 * 1/8	16	7.75	124
1.1.03.01.12	Ángulos 1 1/2*1/8	1 1/2 * 1/8	4	10.18	40.72
1.1.03.01.13	plancha galvanizada 0,90 3*	3 * 1,22m	6	33.66	201.96
1.1.03.01.14	plancha galvanizada 1,10 2,4	2,44*1,22m	11	33.97	373.67
1.1.03.01.15	plancha galvanizada 0,90 1,5	1,50*1,22m	2	27.81	55.62
1.1.03.01.16	plancha galvanizada 0,70 2,4	2,44*1,22m	4	22.15	88.6
1.1.03.01.17	plancha galvanizada 0,90 2,4	2,44*1,22m	2	28.01	56.02
1.1.03.01.18	plancha gbobina 1,22 m	1,22m	18	16	288
1.1.03.01.24	Aluminio de 9m	unidad	2	39	78
1.1.03.02.52	Suelda aga 70 18	libras	30	2.1	63
				Total	2227.54
Solicitado por: Mayanza Balla Janeth		Autorizado por: Yaulema Ocaña Victor Sergio			

Fuente: solicitud de compra N. OP120-157
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 11-3: Orden de compra N.- OP120-OC113

		CARROCERÍA "YAULEMA" ORDEN DE COMPRA NO: OP120 -OC113	
Proveedor: Orejuela Tiaguro Jose Alberto			Fecha de pedido: 03/6/2019
Dirección: Av. 9 de julio 24-21 y Calichima			Fecha de entrega: 6/06/2019
Términos de entrega: excelentes condiciones			Condiciones de pago: Cheque/efectivo


Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
1.1.03.01.26	Rejilla grande hino	unidad	1	100	\$ 100.00
1.1.03.01.27	Rejilla para camarote	unidad	1	35	\$ 35.00
1.1.03.01.65	Accesorios para la puerta an	unidades	1	320	\$ 320.00

Solicitado por: Mayanza Balla Janeth	Total	\$ 455.00
Autorizado por: Yaulema Ocaña Victor Sergio		

Fuente: solicitud de compra N. OP120-157

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 12-3: Orden de compra N.- OP120 - OC 114

		CARROCERÍA "YAULEMA" ORDEN DE COMPRA NO: OP120 -OC114	
Proveedor: Multiperno			Fecha de pedido: 03/5/2019
Dirección: Av. Carlos Zambrano 23-19 y Veloz			Fecha de entrega: 6/05/2019
Términos de entrega: excelentes condiciones			Condiciones de pago: Cheque/efectivo


Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
1.1.03.01.19	amortiguadores	unidad	2	45.11	90.22
1.1.03.02.55	Tuerca seg nylon 1/2	1/2	60	0.27	16.07
1.1.03.02.56	Tuerca gal 1/4	1/4	200	0.27	53.80
1.1.03.02.57	Tuerca gseg nylon 1/4	1/4	200	0.13	26.80
1.1.03.02.58	Tuerca seg nylon 3/8	unidades	200	0.18	35.74
1.1.03.02.59	Tuerca seg nylon 3/16	unidades	200	0.13	26.80
1.1.03.02.60	arandela plana	libras	5	0.96	4.82

Solicitado por: Mayanza Balla Janeth	Total	254.26
Autorizado por: Yaulema Ocaña Victor Sergio		

Fuente: solicitud de compra N. OP120-161

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)


Tabla 13-3: Orden de compra N.- OP120 - OC115

		CARROCERÍA "YAULEMA" ORDEN DE COMPRA NO: OP120 -OC115			
Proveedor: Chimbo Medina Orlando Rafael		Fecha de pedido: 03/5/2019			
Dirección: A: Av. Monseñor Leonidas Proaño y Sergio C		Fecha de entrega: 6/05/2019			
Términos de entrega: excelentes condiciones		Condiciones de pago: Cheque/efectivo			
Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
1.1.03.02.01	Masilla plastica	caneca	1	70.83	70.83
1.1.03.02.02	Masilla poliester	kilogramos	4	9.76	39.04
1.1.03.02.03	Masilla rojo pintuco	0,946 lt	2	7.38	14.76
1.1.03.02.04	Fondo glasurit	1 litro	18	12.82	230.76
1.1.03.02.05	Thinner Neira	3,785 lt galon	2	15.27	30.54
1.1.03.02.06	Thinner Disther acrilico	litro	4	13.39	53.56
1.1.03.02.24	Lija fandelí seco #80	unidades	50	0.27	13.5
1.1.03.02.25	Lija 3m trizact	unidades	15	3.58	53.7
1.1.03.02.26	Masking 3m	unidades	8	4.67	37.36
1.1.03.02.27	Masking 2m amarillo	unidades	5	0.91	4.55
1.1.03.02.28	Waype blanco	unidades	14	2.24	31.36
1.1.03.02.51	Wash primer	galones	3.75	38.86	145.725
				Total	725.685
Solicitado por: Mayanza Balla Janeth					
Autorizado por: Yaulema Ocaña Victor Sergio					

Fuente: Solicitud de compra N. OP120-158 y 159

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)


Tabla 14-3 Orden de compra N. OP120- OC 116

		CARROCERÍA "YAULEMA" ORDEN DE COMPRA NO: OP120 -OC116			
Proveedor: Coca Solís Rodrigo Bladimir		Fecha de pedido: 03/5/2019			
Dirección: Av. Bolivariana y Euclides		Fecha de entrega: 6/05/2019			
Términos de entrega: excelentes condiciones		Condiciones de pago: Cheque/efectivo			
Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
1.1.03.01.40	Equipo de aire acondicionado	unidades	1	5803.57	5803.57
1.1.03.01.41	Sistema de calefacción	unidades	1	892.86	892.86
1.1.03.01.42	Aire cabina	unidades	1	758.93	758.93
1.1.03.01.44	Perfiles de iluminación	unidades	2	669.64	1339.28
1.1.03.01.49	Radio	unidades	1	115.63	115.63
1.1.03.01.50	LCD 15 pulgadas	unidades	3	175.89	527.67
1.1.03.01.51	Parlantes	juego	2	79.80	159.6
				Total	9597.54
Solicitado por: Mayanza Balla Janeth					
Autorizado por: Yaulema Ocaña Victor Sergio					

Fuente: Solicitud de compra N. OP120-158

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 15-3: Orden de compra N. OP120 - OC 117


		CARROCERÍA "YAULEMA" ORDEN DE COMPRA NO: OP120 -OC117	
Proveedor: Import Quivensa Cia. Ltda.		Fecha de pedido: 03/5/2019	
Dirección: Cerro Hermoso S/N y Villonaco		Fecha de entrega: 6/05/2019	
Términos de entrega: excelentes condiciones		Condiciones de pago: Cheque/efectivo	

Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
1.1.03.02.07	Fibra de vidrio	450 gr/32*14	92	2.25	207
1.1.03.02.21	Sikaflex 256 negro	256 negro 40	30	8.15	244.5
1.1.03.02.22	Sika Antigraivilla negro 25 k	25 kg	10	48.76	487.6
1.1.03.02.43	Resina Polylite 22100-01	libras	22	3.45	75.9
1.1.03.02.44	Rigidizante corre 2,,*70	2mm * 70 ,trs	70	2.25	157.5
1.1.03.02.45	Talco chino	libras	50	0.65	32.5

Solicitado por: Mayanza Balla Janeth Autorizado por: Yaulema Ocaña Victor Sergio	Total 1,205.00
---	---

Fuente: Solicitud de compra N. OP120-158 y 159
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 16-3: Orden de compra N. OP 120-OC118


		CARROCERÍA "YAULEMA" ORDEN DE COMPRA NO: OP120 -OC118	
Proveedor: Rivera Caceres Saulo Esteban		Fecha de pedido: 03/5/2019	
Dirección: Veloz 4002 y Carlos Zambrano		Fecha de entrega: 6/05/2019	
Términos de entrega: excelentes condiciones		Condiciones de pago: Cheque/efectivo	

Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
1.1.03.01.30	Juego de ventanas	unidades	1	2232.15	2232.15
1.1.03.01.31	Parabrisa	unidades	2	320.00	640.00
1.1.03.01.32	Parabrisa posterior	unidades	1	267.82	267.82
1.1.03.01.38	Caucho guardafango	unidades	4	1.90	7.60
1.1.03.02.29	Filo puerta con pega	metros	11.25	1.25	14.06
1.1.03.02.46	Rodon caucho	metros	45.5	2.70	122.85
1.1.03.02.47	Caucho plano	metros	72.5	0.98	71.05
1.1.03.02.48	Caucho plano IC 100	metros	100	1.20	120.00
1.1.03.02.49	Caucho Parab Z buss	metros	11	8.13	89.43

Solicitado por: Mayanza Balla Janeth Autorizado por: Yaulema Ocaña Victor Sergio	Total 3564.96
---	--

Fuente: Solicitud de compra N. OP120-158 y 160
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 17-3: Orden de compra N. OP120- OC119


		CARROCERÍA "YAULEMA" ORDEN DE COMPRA NO: OP120 -OC119	
Proveedor: Corpo Corporación Ingeniería Avanzada Coinav de		Fecha de pedido: 03/5/2019	
Dirección: Avda. Rodrigo Pachano y Montalvo		Fecha de entrega: 6/05/2019	
Términos de entrega: excelentes condiciones		Condiciones de pago: Cheque/efectivo	

Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
1.1.03.01.33	Faro posterior G7 con led	unidades	2	98.21	196.42
1.1.03.01.34	Faro delantero G7 con led	unidades	2	21.11	42.22
1.1.03.01.36	Cuyuya Led 24V	unidades	20	2.53	50.60
1.1.03.01.37	Cuyuya Led con direccional	unidades	4	5.35	21.40
1.1.03.01.45	Marcopolo luz de lectura	unidades	22	29.46	648.12
1.1.03.01.52	Plumas	unidades	2	6.10	12.20
1.1.03.01.53	Luz posición G7 LED	unidades	4	7.92	31.68
1.1.03.01.54	Luz Lateral 1 servicio	unidades	16	3.79	60.64
1.1.03.01.55	Luz Lateral 2 servicios	unidades	6	6.69	40.14
1.1.03.01.56	Faro pequeño con led azul	unidades	1	2.62	2.62
1.1.03.02.50	Motor de pluma	unidades	2	55.00	110.00

Solicitado por: Mayanza Balla Janeth Autorizado por: Yaulema Ocaña Victor Sergio	Total 1216.04
---	--

Fuente: Solicitud de compra N. OP120-158
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 18-3: Orden de compra OP120-OC120


		CARROCERÍA "YAULEMA" ORDEN DE COMPRA NO: OP120 -OC120	
Proveedor: Tornillos y tuercas Topesa S.A		Fecha de pedido: 03/5/2019	
Dirección: Av. Turubamba S61-130 y Panamericana E		Fecha de entrega: 6/05/2019	
Términos de entrega: excelentes condiciones		Condiciones de pago: Cheque/efectivo	

Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
1.1.03.02.08	Abrazadera metálica de 1	unidades	89	0.13	11.57
1.1.03.02.09	Abrazadera metálica de 1/2	unidades	19	0.13	2.47
1.1.03.02.10	pernos de acero 1/8*3/4	1/8 * 3/4	2000	0.02	40.00
1.1.03.02.11	pernos de acero 5/32*3/4	5/32 * 3/4	2000	0.02	40.00
1.1.03.02.12	pernos de acero 3/16*3/4	3/16 * 3/4	2000	0.03	60.00
1.1.03.02.13	Remache 1/4*3/4	1/4 * 3/4 caja	5	14.64	73.20

Solicitado por: Mayanza Balla Janeth Autorizado por: Yaulema Ocaña Victor Sergio	Total 227.24
---	---

Fuente: Solicitud de compra N. OP120-159
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)


Tabla 19-3: Orden de compra N. OP120-OC121

		CARROCERÍA "YAULEMA" ORDEN DE COMPRA NO: OP120 -OC121			
Proveedor: Pedro Manuel Maji Yunda		Fecha de pedido: 03/5/2019			
Dirección: Av. Av. Pedro Vicente Maldonado y Juan MacI		Fecha de entrega: 6/05/2019			
Términos de entrega: excelentes condiciones		Condiciones de pago: Cheque/efectivo			
Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
1.1.03.02.14	Remache pop 5 32*3	5 32*3 cajas	1	8.48	8.48
1.1.03.02.15	Remache pop 3 16*3	3 16*3 caja	0.5	17.86	8.93
1.1.03.02.16	Remache pop 1 8*34	1 8*34	0.5	15.62	7.81
1.1.03.02.17	tornillo autoperforante	2 und	60	0.07	4.20
1.1.03.02.18	electrodos 6011	6011 caja	4	13.39	53.56
1.1.03.02.53	Cautin 60w	unidades	1	2.23	2.23
1.1.03.02.54	Lija fandeli de agua	unidades	2	0.45	0.90
Solicitado por: Mayanza Balla Janeth				Total	86.11
Autorizado por: Yaulema Ocaña Victor Sergio					

Fuente: Solicitud de compra N. OP120-159

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)


Tabla 20-3: Orden de compra N. OP120-OC122

		CARROCERÍA "YAULEMA" ORDEN DE COMPRA NO: OP120 -OC122			
Proveedor: Pinturas Verdesoto Cia Ltda		Fecha de pedido: 03/5/2019			
Dirección: Av. Victor Hugo y Aristedes Sartorio		Fecha de entrega: 6/05/2019			
Términos de entrega: excelentes condiciones		Condiciones de pago: Cheque/efectivo			
Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
1.1.03.02.32	Pintura amarillo claro	litros	1.5	88.00	132.00
1.1.03.02.33	Pintura Bc Verde oscuro	litros	2.5	38.53	96.33
1.1.03.02.34	Pintura Bc Verde claro	litros	3.5	50.73	177.56
1.1.03.02.35	Pintura Bc negro	litros	1	19.85	19.85
1.1.03.02.36	Pintura Bc aluminio medio	litros	1	21.76	21.76
1.1.03.02.37	Pintura B binder perla dorada	litros	1	68.85	68.85
1.1.03.02.38	Disolvente U200 gl	litros	4	26.64	106.56
1.1.03.02.39	Deltron Barniz	5lt	1	112.87	112.87
1.1.03.02.40	Dentron Catalizador rapido	litros	1	34.60	34.60
1.1.03.02.41	Diluyente ppg medio	3, 785 lt	1	44.11	44.11
Solicitado por: Mayanza Balla Janeth				Total	814.48
Autorizado por: Yaulema Ocaña Victor Sergio					

Fuente: Solicitud de compra N. OP120-160

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 21-3: Orden de compra N. OP120- OC 123

		CARROCERÍA "YAULEMA" ORDEN DE COMPRA NO: OP120 -OC123	
Proveedor: Miguel Angel Barriga Chicaiza	Fecha de pedido: 03/5/2019		
Dirección: Montes del Cajas y Teligote	Fecha de entrega: 6/05/2019		
Términos de entrega: excelentes condiciones	Condiciones de pago: Cheque/efectivo		


Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
1.1.03.01.29	Asiento semicama	unidades	44	225.00	9900.00
1.1.03.01.46	Asiento de condutor	unidades	1	580.00	580.00

Solicitado por: Mayanza Balla Janeth	Total	10480.00
Autorizado por: Yaulema Ocaña Victor Sergio		

Fuente: Solicitud de compra N. OP120-158

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 22-3: Orden de compra N. OP120-OC124

		CARROCERÍA "YAULEMA" ORDEN DE COMPRA NO: OP120 -OC124	
Proveedor: Comercial Yolanda Salazar Cia. Ltda	Fecha de pedido: 03/5/2019		
Dirección: Luis A Martínez 08- 11 y Juan B Vela	Fecha de entrega: 6/05/2019		
Términos de entrega: excelentes condiciones	Condiciones de pago: Cheque/efectivo		


Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
1.1.03.01.28	Moqueta elástica	unidades	4	5.36	21.44

Solicitado por: Mayanza Balla Janeth	Total	21.44
Autorizado por: Yaulema Ocaña Victor Sergio		

Fuente: Solicitud de compra N. OP120-158

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 23-3: Orden de compra N. OP120-OC125

		CARROCERÍA "YAULEMA" ORDEN DE COMPRA NO: OP120 -OC125	
Proveedor: Cafmaf Cia Ltda.	Fecha de pedido: 03/5/2019		
Dirección: Paso lateral	Fecha de entrega: 6/05/2019		
Términos de entrega: excelentes condiciones	Condiciones de pago: Cheque/efectivo		


Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
1.1.03.01.20	plancha corrugada diamante	1 5*12220*2	6	66.62	399.72

Solicitado por: Mayanza Balla Janeth	Total	399.72
Autorizado por: Yaulema Ocaña Victor Sergio		

Fuente: Solicitud de compra N. OP120-158

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 24-3: Orden de compra N. OP120-OC126

		CARROCERÍA "YAULEMA" ORDEN DE COMPRA NO: OP120 -OC126	
Proveedor: Riofibras	Fecha de pedido: 03/5/2019		
Dirección: Cabañas el Bosque	Fecha de entrega: 6/05/2019		
Términos de entrega: excelentes condiciones	Condiciones de pago: Cheque/efectivo		


Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
1.1.03.01.21	fibra de cabina	unidades	1	1250.00	1250.00

Solicitado por: Mayanza Balla Janeth **Total**
Autorizado por: Yaulema Ocaña Victor Sergio

Fuente:Solicitud de compra N. OP120-158

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 25-3: Orden de compra N. OP120- OC127

		CARROCERÍA "YAULEMA" ORDEN DE COMPRA NO: OP120 -OC127	
Proveedor: Villacreses Medina Pablo Fernando	Fecha de pedido: 03/5/2019		
Dirección: Av. Jose Peralta y Gonzalo Zaldumbide	Fecha de entrega: 6/05/2019		
Términos de entrega: excelentes condiciones	Condiciones de pago: Cheque/efectivo		


Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
1.1.03.01.35	Nebliero neon triangular	unidades	2	66.96	133.92
1.1.03.01.39	Claraboya con motor	unidades	1	125.00	125.00
1.1.03.01.58	lez lectura parlante c	unidades	24	28.57	685.68

Solicitado por: Mayanza Balla Janeth **Total**
Autorizado por: Yaulema Ocaña Victor Sergio

Fuente:Solicitud de compra N. OP120-158

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 26-3: Orden de compra N. OP120OC128

		CARROCERÍA "YAULEMA" ORDEN DE COMPRA NO: OP120 -OC128	
Proveedor: Importaciones y Comercia BAPCA	Fecha de pedido: 03/5/2019		
Dirección: AV. Italo S/N	Fecha de entrega: 6/05/2019		
Términos de entrega: excelentes condiciones	Condiciones de pago: Cheque/efectivo		


Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
1.1.03.01.43	Cortina plisada castelo cinta oscuro	unidades	44	7.95	349.80
				Total	349.80

Solicitado por: Mayanza Balla Janeth
Autorizado por: Yaulema Ocaña Victor Sergio

Fuente: Solicitud de compra N. OP120-158

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 27-3: Orden de compra N. OP120-OC129

		CARROCERÍA "YAULEMA" ORDEN DE COMPRA NO: OP120 -OC129	
Proveedor: Industria Nacional de Retrovisores y Cromad	Fecha de pedido: 03/5/2019		
Dirección: Panamericana Norte km 5 12	Fecha de entrega: 6/05/2019		
Términos de entrega: excelentes condiciones	Condiciones de pago: Cheque/efectivo		


Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
1.1.03.01.23	Cromados	unidades	4	89.29	357.16
1.1.03.01.48	Manilla clio 56cm	unidades	9	12.90	116.10
1.1.03.01.47	Cromado ejes de puerta	unidades	2	116.07	232.14
				Total	\$ 705.40

Solicitado por: Mayanza Balla Janeth
Autorizado por: Yaulema Ocaña Victor Sergio

Fuente: Solicitud de compra N. OP120-159

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 28-3: Orden de compra N. OP120-OC130


		CARROCERÍA "YAULEMA"	
		ORDEN DE COMPRA NO: OP120 -OC130	
Proveedor: Lliguin Vallejo Carlos Arturo (REDGASS)		Fecha de pedido: 03/5/2019	
Dirección: Av. Pedro Vicente Maldonado 005b y Cof		Fecha de entrega: 6/05/2019	
Términos de entrega: excelentes condiciones		Condiciones de pago: Cheque/efectivo	

Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
1.1.03.02.19	Cable solido	rollo	1	26.79	26.79
1.1.03.02.20	Oxigeno	tanque	2	172.77	345.54
1.1.03.02.42	Disco de corte	caja	1	30.13	30.13

Solicitado por: Mayanza Balla Janeth	Total	\$ 402.46
Autorizado por: Yaulema Ocaña Victor Sergio		

Fuente: Solicitud de compra N. OP120
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 29-3: Orden de compra N. OP120-OC131


		CARROCERÍA "YAULEMA"	
		ORDEN DE COMPRA NO: OP120 -OC131	
Proveedor: Arboleda Ramirez Belgica		Fecha de pedido: 03/5/2019	
Dirección: 24 de Mayo		Fecha de entrega: 6/05/2019	
Términos de entrega: excelentes condiciones		Condiciones de pago: Cheque/efectivo	

Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
1.1.03.02.23	Cemento de contacto	caneca	2	44.64	89.28

Solicitado por: Mayanza Balla Janeth	Total	\$ 89.28
Autorizado por: Yaulema Ocaña Victor Sergio		

Fuente: Solicitud de compra N. OP120-159
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 30-3: Orden de compra N. OP120-OC132

		CARROCERÍA "YAULEMA"	
		ORDEN DE COMPRA NO: OP120 -OC132	
Proveedor: Haro Balseca Gladys Fabiola		Fecha de pedido: 03/5/2019	
Dirección: Alvarado 2832 y Ayacucho		Fecha de entrega: 6/05/2019	
Términos de entrega: excelentes condiciones		Condiciones de pago: Cheque/efectivo	

Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
1.1.03.01.22	Perfil J	unidades	50	5.23	261.50
1.1.03.01.25	Filos de grada	unidades	5	16.65	83.25
1.1.03.02.30	Union para revestimiento	metros	15	6.51	97.65

Solicitado por: Mayanza Balla Janeth	Total	\$ 442.40
Autorizado por: Yaulema Ocaña Victor Sergio		

Fuente: Solicitud de compra N. OP120-159
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 31-3: Orden de compra N. OP120-OC133

Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
1.1.03.02.63	cinta protectora blanca	unidades	4	66.42	265.68
1.1.03.02.31	Primer cleaner	unidades	1	35.51	35.51

Solicitado por: Mayanza Balla Janeth **Total** \$ 301.19
Autorizado por: Yulema Ocaña Victor Sergio

Fuente: Solicitud de compra N. OP120-161
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 32-3: Orden de compra N. OP120-OC134

Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
1.1.03.01.61	Booter de puerta conductor	unidades	1	30.00	30.00
1.1.03.01.62	Booter de puerta pasajero	unidades	1	75.89	75.89
1.1.03.01.63	Booter de puerta de cabina	unidades	1	89.29	89.29
1.1.03.01.64	Booter de puerta de bodega	unidades	1	64.56	64.56

Solicitado por: Mayanza Balla Janeth **Total** \$ 259.74
Autorizado por: Yulema Ocaña Victor Sergio

Fuente: Solicitud de compra N. OP120-161
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)


Tabla 33-3: Orden de compra N. OP120-OC135

Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
1.1.03.01.59	luz de canastilla marcopolo G7 24V	unidades	45	28.93	1301.85

Solicitado por: Mayanza Balla Janeth **Total** \$ 1,301.85
Autorizado por: Yulema Ocaña Victor Sergio

Fuente: Solicitud de compra N. OP120-161
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 34-3: Orden de compra N. OP120-OC136


		CARROCERÍA "YAULEMA" ORDEN DE COMPRA NO: OP120 -OC136	
Proveedor: Sony Master s		Fecha de pedido: 03/5/2019	
Dirección: Quito		Fecha de entrega: 6/05/2019	
Términos de entrega: excelentes condiciones		Condiciones de pago: Cheque/efectivo	

Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
1.1.03.01.60	tablero de control de 20 servicios, amplificador de sonido MIC, rotulo de 3 modulos y convertidores para TV de 42 pulgadas	Unidad	1	1090.00	1090.00

Solicitado por: Mayanza Balla Janeth	Total	\$ 1,090.00
Autorizado por: Yaulema Ocaña Victor Sergio		

Fuente: Solicitud de compra N. OP120-161
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 35-3: Orden de compra N. OP120-OC137


		CARROCERÍA "YAULEMA" ORDEN DE COMPRA NO: OP120 -OC137	
Proveedor: Sisa Sepa Hector Fidel		Fecha de pedido: 03/5/2019	
Dirección: El Belen Principal		Fecha de entrega: 6/05/2019	
Términos de entrega: excelentes condiciones		Condiciones de pago: Cheque/efectivo	

Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
1.1.03.01.66	Baño	unidades	1	1900.00	1900.00
1.1.03.01.67	Pares de espejo	unidades	1	300.00	300.00
1.1.03.01.68	Guardachoque delantero	unidades	1	320.00	320.00

Solicitado por: Mayanza Balla Janeth	Total	\$ 2,520.00
Autorizado por: Yaulema Ocaña Victor Sergio		

Fuente: Solicitud de compra N. OP120-161
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 36-3: Orden de compra N. OP120-OC138

		CARROCERÍA "YAULEMA" ORDEN DE COMPRA NO: OP120 -OC138	
Proveedor: Ana Cecilia Macias Alcivar	Fecha de pedido: 03/5/2019		
Dirección: Panamericana Norte s/n	Fecha de entrega: 6/05/2019		
Términos de entrega: excelentes condiciones	Condiciones de pago: Cheque/efectivo		

Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
1.1.03.02.61	manguera nt 1/4	metros	870	0.55	478.50
1.1.03.02.62	codos de 1/4 * 3/8	unidades	25	1.99	49.75

Solicitado por: Mayanza Balla Janeth	Total	\$ 528.25
Autorizado por: Yaulema Ocaña Victor Sergio		

Fuente: Solicitud de compra N. OP120-161
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Las compras son autorizadas por el gerente, y una vez que lo haga se procede a la realización del cheque, elaboración de la retención y recepción de la factura de los diferentes proveedores. A continuación, se presenta las facturas de compra a los diferentes proveedores, así como posteriormente el registro en el libro diario. En el sistema las facturas se registran de manera manual las entradas.

SEGOVIA CAPITO EMMA LUCIA Dirección: Barrio la Piramide OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI		RUC: 0601533094001 FACTURA No. 001-102-000004158 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 110254484755884874774848744 FECHA Y HORA DE AUTOR. 11/5/2019 17:45:20		
Razón social: YAULEMA OCAÑA VICTOR Identificación: 0602355240001 Fecha: 11/2/2019 Dirección: Av. Pedro Vicente Maldonado				
Código	Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
	Tubo negro cuadrado 6m	2	30,8	61,6
	Tubo negro cuadrado	15	30,8	462
	Omega de 6m	12	28,43	341,16
	Tubo negro rectangular	5	45,81	229,05
	Tubo negro rectangular	4	41,57	166,28
	Tubo G	3	23,57	70,71
	Canal U	4	15,98	63,92
	Tubo negro cuadrado 7,5 m	8	42,61	340,88
INFORMACIÓN ADICIONAL CORREO ELECTRONICO car-bus@hotmail.com FORMA DE PAGO: CONTADO			Subtotal 12%	1.735,60
			Subtotal 0%	
			IVA 12%	208,27
			Valor total	1.943,87

Gráfico 8-3: Factura del proveedor Segovia Capito Enma N.001-102-4158

Fuente: portal del SR
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

VERA VALLADARES KLEVER HERNAN Dirección: Av. Pedro Vicente Maldonado e Ignacio OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI			RUC: 0601598196001 FACTURA No. 002-202-000016597 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 1155514145884874774923500545 FECHA Y HORA DE AUTOR. 02/5/2019 17:51:20	
Razón social: YAULEMA OCAÑA VICTOR Identificación: 0602355240001 Fecha: 02/5/2019			Dirección: Av. Pedro Vicente Maldonado	
Código	Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
	Pancha negra galvanizada	15	50,53	757,95
	Ángulos	10	10	100
	Ángulos	16	7,75	124
	Ángulos	4	10,18	40,72
	Plancha galvanizada 0,90	6	33,66	201,96
	plancha galvanizada 1,10	11	33,97	373,67
	Plancha galvanizada 0,90	2	27,81	55,62
	Plancha galvanizada 0,70	4	22,15	88,6
	Plancha galvanizada 0,90	2	28,01	56,02
	Plancha bobina	18	16	288
	Aluminio de 9m	2	39	78
	suelda aga 70 18	30	2,1	63
INFORMACIÓN ADICIONAL CORREO ELECTRONICO car-bus@hotmail.com FORMA DE PAGO: CONTADO			Subtotal 12%	2.227,54
			Subtotal 0%	
			IVA 12%	267,30
			Valor total	2.494,84

Gráfico 9-3: Factura del proveedor Vera Klever N. 002-202-16597

Fuente: Portal del SRI

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

OREJUELA TIAGURO JOSE ALBERTO Dirección: Av. 9 de Julio 42-21 y Calichuma OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO			RUC: 0602921868001 FACTURA No. 002-100-00000044 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 1155514145884874774923500545 FECHA Y HORA DE AUTOR. 21/6/2019 8:528:40	
Razón social: YAULEMA OCAÑA VICTOR Identificación: 0602355240001 Fecha: 21/6/2019			Dirección: Av. Pedro Vicente Maldonado	
Código	Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
	Rejilla grande hino	1	100,00	100,00
	Rejilla para camarote	1	35,00	35,00
	accesorios para la puerta antograficaa	1	320,00	320,00
INFORMACIÓN ADICIONAL CORREO ELECTRONICO car-bus@hotmail.com FORMA DE PAGO: CONTADO			Subtotal 12%	455,00
			Subtotal 0%	
			IVA 12%	54,60
			Valor total	509,60

Gráfico 10-3: Factura del Proveedor Orejuela José N. 002-100-0044

Fuente: portal del SRI

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

MULTIPERNO		RUC: 0602921868001 FACTURA No. 002-001-00144004 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 1123584771	
CALDERON CALDERON ARTURO Dirección: Carlos Zambrano y Veloz OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO		Razón social: YAULEMA OCAÑA VICTOR Identificación: 0602355240001 Fecha: 081/5/2019 Dirección: Av. Pedro Vicente Maldonado	
Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Valor total
2	Amortiguadores	45,11	90,22
60	tuerca seg nhylon	0,2679	16,07
200	tuerca gal	0,269	53,80
200	tuerca seg nhylon	0,134	26,80
200	tuerca seg nhylon	0,1787	35,74
200	tuerca seg nhylon	0,134	26,80
5	arandela plana	0,9643	4,82
INDUSTRIA DE PAPEL COM RUC 189040625001 Válido 05/10/2018 Hasta 05/10/2019 Adquiriente: original Emisor: copia		Subtotal 12%	254,26
		Subtotal 0%	
		IVA 12%	30,51
		Valor total	284,77

Gráfico 11-3: Factura al proveedor Multiperno N. 002-001-144004

Fuente: Carrocería Yaulema

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

CHIMBO MEDINA ORLANDO RAFAEL		RUC: 0602578221001 FACTURA No. 001-001-000001816 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 1155514145884874774923500136 FECHA Y HORA DE AUTOR. 02/6/2019 18:01:20		
Dirección: Av. Monseñor Leonidas y Sergio Quirol OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI		Razón social: YAULEMA OCAÑA VICTOR Identificación: 0602355240001 Fecha: 02/6/2019 Dirección: Av. Pedro Vicente Maldonado		
Código	Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
	Masilla plastica	1	70,83	70,83
	Masilla poliester	4	9,76	39,04
	Masilla roja pintuco	2	7,38	14,76
	Fondo Glasurit	18	12,82	230,76
	Thinner Neira	2	15,27	30,54
	Thinner Disther acrilico	4	13,39	53,56
	Lija Fandeli seco #80	50	0,27	13,5
	Lija 3m trizact	15	3,58	53,7
	Masking 3m	8	4,67	37,36
	Masking 2m amarillo	5	0,91	4,55
	Waype blanco	14	2,24	31,36
	Wash primer	3,75	38,86	145,725
INFORMACIÓN ADICIONAL CORREO ELECTRONICO car-bus@hotmail.com FORMA DE PAGO: CONTADO		Subtotal 12%	725,69	
		Subtotal 0%		
		IVA 12%	87,08	
		Valor total	812,77	

Gráfico 12-3: Factura del proveedor Chimbo Orlando N. 001-001-1816

Fuente: portal del SRI, 2019

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

COCA SOLIS RODRIGO BLADIMIR CLIMA BUSS SONGZ Dirección: Av. Bolivariana y Euclides OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI		RUC: 0917634628001 FACTURA No. 001-002-000002058 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 11555141458848747749235098741 FECHA Y HORA DE AUTOR. 8/6/2019 13:48:04			
Razón social: YAULEMA OCAÑA VICTOR Identificación: 0602355240001 Fecha: 08/6/2019 Dirección: Av. Pedro Vicente Maldonado					
Código	Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor total	
	Equipo de aire acondicionado	1	5803,57	5803,57	
	Sistema de calefaccion	1	892,86	892,86	
	Aire cabina	1	758,93	758,93	
	perfiles de iluminacion	2	669,64	1339,28	
	Radio	1	115,63	115,63	
	LCD 15 pulgadas	3	175,89	527,67	
	Parlantes	2	79,8	159,6	
INFORMACIÓN ADICIONAL CORREO ELECTRONICO car-bus@hotmail.com FORMA DE PAGO: CONTADO				Subtotal 12%	9.597,54
				Subtotal 0%	
				IVA 12%	1.151,70
				Valor total	10.749,24

Gráfico 13-3: Factura al proveedor Coca Rodrigo N. 001-002-002058

Fuente: portal del SRI

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

IMPORT-QUIVENSIA CIA. LTDA. IMPORT-QUIVENSIA CIA. LTDA. Dirección: Cerro Hermoso S/N y Villonaco OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI		RUC: 1891750605001 FACTURA No. 001-001-000010362 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 1155514145884874774923594204141 FECHA Y HORA DE AUTOR. 28/5/2019 09:27:47			
Razón social: YAULEMA OCAÑA VICTOR Identificación: 0602355240001 Fecha: 28/5/2019 Dirección: Av. Pedro Vicente Maldonado					
Código	Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor total	
	Fibra de vidrio	92	2,25	207,00	
	Sikaflex	30	8,15	244,50	
	Sika Antigra villa negro	10	48,76	487,60	
	Resina Poly lite 22100-01	22	3,45	75,90	
	Rigidizante core	70	2,25	157,50	
	talco chino	50	0,65	32,50	
INFORMACIÓN ADICIONAL CORREO ELECTRONICO car-bus@hotmail.com FORMA DE PAGO: CONTADO				Subtotal 12%	1.205,00
				Subtotal 0%	
				IVA 12%	144,60
				Valor total	1.349,60

Gráfico 14-3: Factura al proveedor Import Quivensa Cia. Ltda. N. 001-001-10362

Fuente: portal del SRI

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

RIVERA CACERES SAULO ESTEBAN TECNIFRENO RIOBAMBA Dirección: Veloz 4002 y Carlos Zambrano OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI		RUC: 0600476469001 FACTURA No. 001-100-000000916 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 1155514145884874774923594207818 FECHA Y HORA DE AUTOR. 13/6/2019 11:43:01		
Razón social: YAULEMA OCAÑA VICTOR Identificación: 0602355240001 Fecha: 13/06/2019		Dirección: Av. Pedro Vicente Maldonado		
Código	Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
	Juego de ventanas	1	2232,15	2232,15
	Parabrisa	2	320,00	640,00
	Parabrisa posterior	1	267,82	267,82
	Caucho guardafango	4	1,90	7,60
	Filo puerta con pega	11,25	1,25	14,06
	Rodon caucho	45,5	2,70	122,85
	Caucho plano	72,5	0,98	71,05
	Caucho plano IC100	100	1,20	120,00
	Caucho parab z buss	11	8,13	89,43
INFORMACIÓN ADICIONAL CORREO ELECTRONICO car-bus@hotmail.com FORMA DE PAGO: CONTADO		Subtotal 12%		3.564,96
		Subtotal 0%		
		IVA 12%		427,80
		Valor total		3.992,76

Gráfico 15-3: Factura del proveedor Rivera Saulo N. 001-200-00916

Fuente: portal del SRI

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

CORPORACION INGENIERIA AVANZADA COINAV DEL ECUADOR Dirección: Av. Rodrigo Pachano SN y Montalvo OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI		RUC: 1891748759001 FACTURA No. 001-002-000000808 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 11555141458848747749235942080813 FECHA Y HORA DE AUTOR. 13/6/2019 11:43:01		
Razón social: YAULEMA OCAÑA VICTOR Identificación: 0602355240001 Fecha: 13/06/2019		Dirección: Av. Pedro Vicente Maldonado		
Código	Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
	Faro posterior G7 con led	2	98,21	196,42
	Faro delantero G7 con led	2	21,11	42,22
	Cuyuca Led 24 V	20	2,53	50,60
	Cucuya Led con Direccional	4	5,35	21,40
	Marcopolo luz de lectura	22	29,46	648,12
	Luz de posicion G7 LED	4	7,92	31,68
	Luz lateral 1 servicio	16	3,79	60,64
	Luz lateral 2 servicios	6	6,69	40,14
	Plumas	2	6,1	12,20
	Motor de pluma	2	55	110,00
	Faro pequeño con let azul	1	2,62	2,62
INFORMACIÓN ADICIONAL CORREO ELECTRONICO car-bus@hotmail.com FORMA DE PAGO: CONTADO		Subtotal 12%		1.216,04
		Subtotal 0%		
		IVA 12%		145,92
		Valor total		1.361,96

Gráfico 16-4: Factura del proveedor Corporación Ingeniería Avanzada N. 001-002-0808

Fuente: portal del SRI

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

TORNILLOS PERNOS Y TUERCAS TOPESA S.A. Dirección: Av. Turubamba S61-130 y Calle G - Panamericana Sur Km. 14,5 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI			RUC: 1790006840001 FACTURA No. 001-002-000003016 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 1155514145884874774923594567816 FECHA Y HORA DE AUTOR. 05/05/2019 16:02:55	
Razón social: YAULEMA OCAÑA VICTOR Identificación: 0602355240001 Fecha: 05/05/2019			Dirección: Av. Pedro Vicente Maldonado	
Código	Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
	Abrazadera metalica de 1	89	0,13	11,57
	Abrazadera metalica 1/2	19	0,13	2,47
	Pernos de acero	2000	0,02	40,00
	Pernos de acero	2000	0,02	40,00
	Pernos de acero	2000	0,03	60,00
	Remache	5	14,64	73,20
INFORMACIÓN ADICIONAL CORREO ELECTRONICO car-bus@hotmail.com FORMA DE PAGO: CONTADO			Subtotal 12%	227,24
			Subtotal 0%	
			IVA 12%	27,27
			Valor total	254,51

Gráfico 17-3: Factura del proveedor TOPESA S.A N. 001-002-03016

Fuente: portal del SRI

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

PEDRO MANUEL MAJI YUNDA FERRETERIA SAN PEDRITO Dirección: Av. Vicente Maldonado SN y Juan Machado OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI			RUC: 0602325839001 FACTURA No. 001-100-000007687 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 1155514145884874774923594768710 FECHA Y HORA DE AUTOR. 14/05/2019 19:02:55	
Razón social: YAULEMA OCAÑA VICTOR Identificación: 0602355240001 Fecha: 14/05/2019			Dirección: Av. Pedro Vicente Maldonado	
Código	Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
	Remache pop	1	8.48	8.48
	Remache pop	1	17.86	17.86
	Remache pop	1	15.62	15.62
	Tornillo autoperforante	60	0.07	4.20
	Electrodos	4	13.39	53.56
	Cautin 60w	1	2.23	2.23
	Lija fandeli de agua	2	0.45	0.90
INFORMACIÓN ADICIONAL CORREO ELECTRONICO car-bus@hotmail.com FORMA DE PAGO: CONTADO			Subtotal 12%	102.85
			Subtotal 0%	
			IVA 12%	12.34
			Valor total	115.19

Gráfico 18-3: Factura del proveedor Maji Pedro N. 001-100-7687

Fuente: portal del SRI

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

PINTURAS VERDESOTO CIA. LTDA. PINTURAS VERDESOTO CIA. LTDA. Dirección: Av. Victor Hugo y Aristides Sartorio OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI		RUC: 1891746209001 FACTURA No. 001-011-000027620 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 1155514145884874774923592762019 FECHA Y HORA DE AUTOR. 7/06/2019 07:51:36		
Razón social: YAULEMA OCAÑA VICTOR Identificación: 0602355240001 Fecha: 07/06/2019		Dirección: Av. Pedro Vicente Maldonado		
Código	Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
	pintura amarillo claro	1,5	88,00	132,00
	Pintura Bc verde oscuro	2,5	38,53	96,33
	Pintura Bc verde claro	3,5	50,73	177,56
	Pintura Bc negro	1	19,85	19,85
	Pintura Bc aluminio medio	1	21,76	21,76
	Pintura B binder perla dorada	1	68,85	68,85
	Disolvente U200 gl	4	26,64	106,56
	Deltron Barniz	1	112,87	112,87
	Dentron Catalizador rapido	1	34,60	34,60
	Diluyente ppg medio	1	44,11	44,11
INFORMACIÓN ADICIONAL CORREO ELECTRONICO car-bus@hotmail.com FORMA DE PAGO: CONTADO			Subtotal 12%	814,48
			Subtotal 0%	
			IVA 12%	97,74
			Valor total	912,22

Gráfico 19-3: Factura del proveedor Pinturas Verdesoto Cia. Ltda. N. 001-011-27620

Fuente: portal del SRI

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

MIGUEL ANGEL BARRIGA CHICAIZA SISTEMA DE ASIENTOS AMERICAN Dirección: Montes del Cajas SN y Teligote OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI		RUC: 1804245981001 FACTURA No. 001-011-000000733 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 11555141458848747749235927567611 FECHA Y HORA DE AUTOR. 20/06/2019 07:51:36		
Razón social: YAULEMA OCAÑA VICTOR Identificación: 0602355240001 Fecha: 20/06/2019		Dirección: Av. Pedro Vicente Maldonado		
Código	Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
	Asiento semicama	44	225,00	9900,00
	Asiento de conductor	1	580,00	580,00
INFORMACIÓN ADICIONAL CORREO ELECTRONICO car-bus@hotmail.com FORMA DE PAGO: CONTADO			Subtotal 12%	
			Subtotal 0%	10.480,00
			IVA 12%	
			Valor total	10.480,00

Gráfico 20-3: Factura del proveedor Barriga Miguel N. 001-011-0733

Fuente: portal del SRI

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

<p>COMERCIAL YOLANDA SALAZAR CIA. LTDA. Dirección: Luis A Martínez 08-11 y Juan B Vela OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI</p>			<p>RUC: 1890153913001 FACTURA No. 001-011-000009618 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 11555141458848747749235805410 FECHA Y HORA DE AUTOR. 10/06/2019 10:01:31</p>	
<p>Razón social: YAULEMA OCAÑA VICTOR Identificación: 0602355240001 Fecha: 10/06/2019</p>			<p>Dirección: Av. Pedro Vicente Maldonado</p>	
Código	Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
	Moqueta elastica	4	5,36	21,44
<p>INFORMACIÓN ADICIONAL CORREO ELECTRONICO car-bus@hotmail.com FORMA DE PAGO: CONTADO</p>			Subtotal 12%	21,44
			Subtotal 0%	
			IVA 12%	2,57
			Valor total	24,01

Gráfico 21-4: Factura del proveedor Comercial Yolanda Salazr Cia. Ltda. N. 001-011-9618

Fuente: Portal del SRI

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

<p>CAFMAJ CIA. LTDA. Dirección: Paso Lateral OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI</p>			<p>RUC: 1891774296001 FACTURA No. 001-002-00000197 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 11555141458848745941100000197 FECHA Y HORA DE AUTOR. 10/06/2019 14:01:31</p>	
<p>Razón social: YAULEMA OCAÑA VICTOR Identificación: 0602355240001 Fecha: 10/06/2019</p>			<p>Dirección: Av. Pedro Vicente Maldonado</p>	
Código	Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
	Plancha corrugada diamante	6	66,62	399,72
<p>INFORMACIÓN ADICIONAL CORREO ELECTRONICO car-bus@hotmail.com FORMA DE PAGO: CONTADO</p>			Subtotal 12%	399,72
			Subtotal 0%	
			IVA 12%	47,97
			Valor total	447,69

Gráfico 22-3: Factura del proveedor CAFMAJ Cia. Ltda.

Fuente: portal del SRI

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

<p align="center">RIOFIBRAS</p> <p>Dirección: Cabañas del Bosque OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI</p>		<p>RUC: 0691742318001 FACTURA No. 001-001-000000023 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 11555141458848745941100567817 FECHA Y HORA DE AUTOR. 18/05/2019 15:04:51</p>		
<p>Razón social: YAULEMA OCAÑA VICTOR Identificación: 0602355240001 Fecha: 10/06/2019 Dirección: Av. Pedro Vicente Maldonado</p>				
Código	Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
	Fibra de cabina	1	1250,00	1250,00
<p>INFORMACIÓN ADICIONAL CORREO ELECTRONICO car-bus@hotmail.com FORMA DE PAGO: CONTADO</p>				<p>Subtotal 12% 1.250,00 Subtotal 0% IVA 12% 150,00 Valor total 1.400,00</p>

Gráfico 23-3: Factura delo proveedor Riofibras N. 001-001-0023

Fuente: Portal del SRI

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

<p align="center">VILLACRESES MEDINA PABLO FERNANDO</p> <p>Dirección: Av. Jose Peralta CN Y Gonzalo Zaldumbide OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI</p>		<p>RUC: 1801648153001 FACTURA No. 001-002-0000000723 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 11555141458848745941123000072318 FECHA Y HORA DE AUTOR. 14/06/2019 09:32:12</p>		
<p>Razón social: YAULEMA OCAÑA VICTOR Identificación: 0602355240001 Fecha: 10/06/2019 Dirección: Av. Pedro Vicente Maldonado</p>				
Código	Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
	Neblinero Neon triangular	2	66,96	133,92
	Claraboya con motor	1	125,00	125,00
	luz lectura parlante c	24	28,57	685,68
<p>INFORMACIÓN ADICIONAL CORREO ELECTRONICO car-bus@hotmail.com FORMA DE PAGO: CONTADO</p>				<p>Subtotal 12% 944,60 Subtotal 0% IVA 12% 113,35 Valor total 1.057,95</p>

Gráfico 24-3: Factura del proveedor Villacres Pablo N. 001-003-723

Fuente: Portal del SRI

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

<p>IMPORTACIONES Y COMERCIO BAPCA Dirección: Av. Ilalo S/N OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI</p>			<p>RUC: 1792695147001 FACTURA No. 001-002-0000000277 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 1155514145884874594112300567810 FECHA Y HORA DE AUTOR. 25/06/2019 16:08:12</p>	
<p>Razón social: YAULEMA OCAÑA VICTOR Identificación: 0602355240001 Fecha: 25/06/2019 Dirección: Av. Pedro Vicente Maldonado</p>				
Código	Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
	Cortina plisada castelo cinta oscuro	44	7,95	349,80
<p>INFORMACIÓN ADICIONAL CORREO ELECTRONICO car-bus@hotmail.com FORMA DE PAGO: CONTADO</p>			Subtotal 12%	349,80
			Subtotal 0%	
			IVA 12%	41,98
			Valor total	391,78

Gráfico 25-3: Factura del proveedor Importaciones y comercio N. 001-002-000277

Fuente: Portal del SRI

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

<p>INDUSTRIA NACIONAL DE RETROVISORES Y CROMADOS S.A. Dirección: Panamericana Norte km 5 12 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI</p>			<p>RUC: 1890100909001 FACTURA No. 001-002-0000000696 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 115551414588487459417683361125 FECHA Y HORA DE AUTOR. 26/05/2019 16:08:12</p>	
<p>Razón social: YAULEMA OCAÑA VICTOR Identificación: 0602355240001 Fecha: 25/06/2019 Dirección: Av. Pedro Vicente Maldonado</p>				
Código	Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
	Cromado ejes de puerta	2	116,07	232,14
	Manilla Clio 56cm	9	12,90	116,10
	cromados	4	89,29	357,16
<p>INFORMACIÓN ADICIONAL CORREO ELECTRONICO car-bus@hotmail.com FORMA DE PAGO: CONTADO</p>			Subtotal 12%	705,40
			Subtotal 0%	
			IVA 12%	84,65
			Valor total	790,05

Gráfico 26-3: Factura del proveedor Retrovisores y Cromados S.A N. 001-002-00696

Fuente: portal del SRI

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

REDGASS		RUC: 0603955980001 FACTURA No. 001-001-0000607 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 1124728285	
LLIGUIN VALLEJO CARLOS ARTURO Dirección: Av. Pedro Vicente Maldonado y Cofanes OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO			
Razón social: YAULEMA OCAÑA VICTOR Identificación: 0602355240001 Fecha: 18/5/2019 Dirección: Av. Pedro Vicente Maldonado			
Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Valor total
1	Cable solido	26,79	26,79
2	oxigeno	172,77	345,54
1	Disco de corte	30,13	30,13
GRAFICAS SAN GREGORIO RUC 060319389001 Válido 05/10/2018 Hasta 05/10/2019 Adquiriente: original Emisor: copia		Subtotal 12%	402,46
		Subtotal 0%	
		IVA 12%	48,30
		Valor total	450,76

Gráfico 27-3: Factura del proveedor Redgass N. 001-001-0607

Fuente: Carrocería Yaulema

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

ARBOLEDA RAMIREZ BELGICA		RUC: 20136846001 FACTURA No. 002-010-0000001795 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 11555141458848745941768981215 FECHA Y HORA DE AUTOR. 16/05/2019 09:43:25		
Dirección: 24 de Mayo Panamericana Sur OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI				
Razón social: YAULEMA OCAÑA VICTOR Identificación: 0602355240001 Fecha: 16/05/2019 Dirección: Av. Pedro Vicente Maldonado				
Código	Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
	Cemento de contacto	2	44,64	89,28
INFORMACIÓN ADICIONAL CORREO ELECTRONICO car-bus@hotmail.com FORMA DE PAGO: CONTADO			Subtotal 12%	89,28
			Subtotal 0%	
			IVA 12%	10,71
			Valor total	99,99

Gráfico 28-3: Factura del proveedor Arboleda Belgica

Fuente: portal del SRI

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

<p>HARO BALSECA GLADYS FABIOLA CRISTALUM Dirección: Alvarado 2832 y Ayacucho OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI</p>			<p>RUC: 0600937742001 FACTURA No. 001-101-0000007457 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 201120180106009377420012001101000745719 FECHA Y HORA DE AUTOR. 3/05/2019 09:43:25</p>	
<p>Razón social: YAULEMA OCAÑA VICTOR Identificación: 0602355240001 Fecha: 03/05/2019</p>			<p>Dirección: Av. Pedro Vicente Maldonado</p>	
Código	Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
	Perfil J para carroceria	50	5,23	261,50
	union para revestimiento	15	6,51	97,65
	filos de grada	5	16,65	83,25
<p>INFORMACIÓN ADICIONAL CORREO ELECTRONICO car-bus@hotmail.com FORMA DE PAGO: CONTADO</p>			Subtotal 12%	442,40
			Subtotal 0%	
			IVA 12%	53,09
			Valor total	495,49

Gráfico 29-3: Factura del proveedor Haro Gladys N. 001-101-7457

Fuente: Portal del SRI

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

<p>VERPAINTCORP CIA. LTDA. Dirección: Av. Victor Hugo SN y Aristides Sartorio OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI</p>			<p>RUC: 1891732593001 FACTURA No. 001-011-0000002452 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 20112018010600937742001200110100245210 FECHA Y HORA DE AUTOR. 3/06/2019 09:43:25</p>	
<p>Razón social: YAULEMA OCAÑA VICTOR Identificación: 0602355240001 Fecha: 03/06/2019</p>			<p>Dirección: Av. Pedro Vicente Maldonado</p>	
Código	Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor total
	Primer cleaner	1	35,51	35,51
<p>INFORMACIÓN ADICIONAL CORREO ELECTRONICO car-bus@hotmail.com FORMA DE PAGO: CONTADO</p>			Subtotal 12%	35,51
			Subtotal 0%	
			IVA 12%	4,26
			Valor total	39,77

Gráfico 30-3: Factura del proveedor Verpaint Corp Cia. Ltda.

Fuente: portal del SRI

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

<p>VILLACIS SALINAS DIGNA MARIA VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ACCESORIOS PARTES Y PIEZAS DE CARROCERÍAS Dirección: Huachi Grande</p>		<p>RUC: 0602921868001 FACTURA No. 001-001-001817 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN</p>	
<p>Razón social: YAULEMA OCAÑA VICTOR Identificación: 0602355240001 Fecha: 08/6/2019 Dirección: Av. Pedro Vicente Maldonado</p>			
Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Valor total
1	booster de puerta conductor	30,00	30,00
1	booster de puerta pasajeros	75,89	75,89
1	booster de puerta de cabina	89,29	89,29
1	booster de puerta de bodega	64,56	64,56
IMPRESIO JA RUC 0804202877001 Válido 04/05/2019 Hasta 04/05/2020 Adquiriente: original Emisor: copia		Subtotal 12%	259,74
		Subtotal 0%	
		IVA	31,17
		Valor total	290,91

Gráfico 31-3: Factura del proveedor Villacis Digna N. 001-001-001817

Fuente: Carrocería Yaulema

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

<p>IMPORTADORA AUTOPARTS</p>		<p>RUC: 1803479532001 FACTURA No. 001-001-00640 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 1124627552</p>	
<p>CHICAIZA ARCOS LUIS RAFAEL VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ACCESORIOS PARA VEHICULOS AUTOMOTORES Dirección: Pasaje Reinaldo Miño SN y Av. Atahualpa</p>			
<p>Razón social: YAULEMA OCAÑA VICTOR Identificación: 0602355240001 Fecha: 01/6/2019 Dirección: Av. Pedro Vicente Maldonado</p>			
Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Valor total
45	luz de canastilla marcopolo G7 (luz led numero USD) 24v	28,93	1301,85
IMPRESIO JA RUC 0804202877001 Válido 04/05/2019 Hasta 04/05/2020 Adquiriente: original Emisor: copia		Subtotal 12%	1.301,85
		Subtotal 0%	
		IVA	156,22
		Valor total	1.458,07

Gráfico 32-3: Factura del proveedor Importadora Autoparts N. 001-001-640

Fuente: Carrocería Yaulema

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

SONY MASTER'S		RUC: 1711665016001 FACTURA No. 001-001-01678 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 1124627552	
LUIS MEDARDO VILLA PIARPUEZAN SERVICIO TECNICO PROFESIONAL EN ELECTRÓNICA, ROTULOS ELECTRONICOS SERVICIO A CARROCERÍA METÁLICAS Dirección: Kennedy - Cap Ra,pm Borja E6-34 QUITO - ECUADOR			
Razón social: YAULEMA OCAÑA VICTOR Identificación: 0602355240001 Fecha: 11/6/2019 Dirección: Av. Pedro Vicente Maldonado			
Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Valor total
1	tablero de control de 20 servicios, amplificador de sonido MIC, rotulo de 3 modulos y convertidores para TV de 42 pulgadas	1090,00	1090,00
GRAFICA GAVILANEZ RUC 0914919204001 Válido 04/05/2019 Hasta 04/05/2020 Adquiriente: original Emisor: copia		Subtotal 12%	1.090,00
		Subtotal 0%	
		IVA	130,80
		Valor total	1.220,80

Gráfico 33-3: Factura del proveedor Sony Masters N. 001-001-1678

Fuente: Carrocería Yaulema

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

MECANICA SISA		RUC: 1803519824001 FACTURA No. 001-001-00802 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 1124929795	
SISA SEPA HECTOR FIDEL REPARACIÓN VEHICULOS AUTOMOTORES Dirección: El Belen Principal SN CEVALLOS - ECUADOR			
Razón social: YAULEMA OCAÑA VICTOR Identificación: 0602355240001 Fecha: 11/6/2019 Dirección: Av. Pedro Vicente Maldonado			
Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Valor total
1	Baño	1900,00	1900,00
1	pares de espejo	300,00	300,00
1	guardacoche delantero	320,00	320,00
GRAFICA GAVILANEZ RUC 0914919204001 Válido 04/05/2019 Hasta 04/05/2020 Adquiriente: original Emisor: copia		Subtotal 12%	
		Subtotal 0%	2520,00
		IVA	0,00
		Valor total	2520,00

Gráfico 34-3: Factura del proveedor Mecánica Sisa N. 001-001-00802

Fuente: Carrocería Yaulema

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

DISTRIBUIDORA MACIAS		RUC: 1311987554001 FACTURA No. 002-001-003050 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN 1124073825	
ANA CECILIA MACIAS ALCIVAR MANGUERAS HIDRAULICAS CONEXIONES, ADAPTADORES, NEPLOS, CAÑERIAS Dirección: Panamericana Norte s/n y Alfonso Moncayo QUITO - ECUADOR			
Razón social: YAULEMA OCAÑA VICTOR Identificación: 0602355240001 Fecha: 11/6/2019 Dirección: Av. Pedro Vicente Maldonado			
Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Valor total
870	manguera nt 1/4	0,55	478,50
25	codos de 1/4 * 3/8	1,99	49,75
GRAFICA GAVILANEZ RUC 0914919204001 Válido 04/05/2019 Hasta 04/05/2020 Adquiriente: original Emisor: copia		Subtotal 12%	528,25
		Subtotal 0%	-
		IVA	63,39
		Valor total	591,64

Gráfico 35-3: Factura del proveedor Distribuidora Macias N. 002-001-3050

Fuente: Carrocería Yaulema

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

3. Inspección y recepción de materias primas:

El gerente delega a uno de los operarios a recibir los materiales comprados, verificar que estén en buenas condiciones y que cumplan con las especificaciones según lo pedido, caso contrario hacen la devolución al proveedor.

4. Almacenamiento de materia prima:


El almacenamiento de los materiales se ubica en un lugar destinado para cada carrocería, el responsable de su cuidado y custodia son todos los operarios destinados a la fabricación de la carrocería.

5. Salida de materiales de la bodega:

Al momento de la fabricación de la orden de producción N.120, de acuerdo van avanzando van solicitando los materiales por lo que se elabora la orden de requisición, en donde se estableció un formato de acuerdo a las necesidades, contara de quien solita, quien entrega y quien recibe para evitar pérdidas de los mismos.

A continuación, se muestra las órdenes de requisición:


Tabla 37-3: Orden de requisición N. 001

		<p>CARROCERÍA "YAULEMA" ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°: 001</p>			
Fecha de solicitud		Fecha de entrega			
Departamento		producción			
Orden de producción N°		120		MPD	
Código	Descripción	Unidad de medida	Cant.	Valor Unitario	Valor total
1.1.03.01.01	Tubo negro cuadrado	50*50*3	2	30.8	61.60
1.1.03.01.02	Tubo negro cuadrado 50*	50*50*2	15	30.8	462.00
1.1.03.01.03	Omega de 6 cm	50*35*20*2	12	28.43	341.16
1.1.03.01.04	tubo negro rectangular 100	100*50*3	5	45.81	229.05
1.1.03.01.05	tubo negro rectangular 100	100*50*2	4	41.57	166.28
1.1.03.01.06	tubo G	100*50*2	3	23.57	70.71
1.1.03.01.07	Canal U	80*40*2	4	15.98	63.92
1.1.03.01.08	Tubo negro cuadrado 7,5	50*50*3	8	42.61	340.88
1.1.03.01.09	Plancha negra galvanizada	2mm	15	50.53	757.95
1.1.03.01.10	Ángulos 1*1/8	1*1/8	10	10	100.00
1.1.03.01.11	Ángulos 1 1/4*1/8	1 1/4 * 1/8	16	7.75	124.00
1.1.03.01.12	Ángulos 1 1/2*1/8	1 1/2 * 1/8	4	10.18	40.72
1.1.03.01.13	plancha galvanizada 0,90	1,3 * 1,22m	6	33.66	201.96
1.1.03.01.14	plancha galvanizada 1,10	2,44*1,22m	11	33.97	373.67
1.1.03.01.15	plancha galvanizada 0,90	1,50*1,22m	2	27.81	55.62
1.1.03.01.16	plancha galvanizada 0,70	2,44*1,22m	4	22.15	88.60
1.1.03.01.17	plancha galvanizada 0,90	2,44*1,22m	2	28.01	56.02
1.1.03.01.18	plancha gbobina 1,22 m	1,22m	18	16	288.00
1.1.03.01.19	amortiguadores	unidad	2	45.11	90.22
1.1.03.01.20	plancha corrugada diamant	1 5*12220*	6	66.62	399.72
1.1.03.01.21	fibra de cabina	unidades	1	1250	1,250.00
1.1.03.01.22	Perfil J	unidades	50	5.23	261.50
1.1.03.01.23	Cromados	unidades	4	89.29	357.16
1.1.03.01.24	Aluminio de 9m	unidad	2	39	78.00
1.1.03.01.25	Filos de grada	unidades	5	16.65	83.25
	TOTAL				6,341.99
Solicitado por					
Entregado por.....					
Recibido por.....					

Fuente: Facturas de compras

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 38-3: Orden de requisición N. 002



CARROCERÍA "YAULEMA"
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°: 002

Fecha de solicitud _____ Fecha de entrega _____

Departamento producción

Orden de producción N° 120 MPD

Código	Descripción	Unidad de medida	Cant.	Valor Unitario	Valor total
1.1.03.01.26	Rejilla grande hino	unidad	1	100	100.00
1.1.03.01.27	Rejilla para camarote	unidad	1	35	35.00
1.1.03.01.28	Moqueta elástica	unidades	4	5.36	21.44
1.1.03.01.29	Asiento semicama	unidades	44	225	9,900.00
1.1.03.01.30	Juego de ventanas	unidades	1	2232.15	2,232.15
1.1.03.01.31	Parabrisa	unidades	2	320	640.00
1.1.03.01.32	Parabrisa posterior	unidades	1	267.82	267.82
1.1.03.01.33	Faro posterior G7 con led	unidades	2	98.21	196.42
1.1.03.01.34	Faro delantero G7 con led	unidades	2	21.11	42.22
1.1.03.01.35	Neblínero neon triangular	unidades	2	66.96	133.92
1.1.03.01.36	Cuyuya Led 24V	unidades	20	2.53	50.60
1.1.03.01.37	Cuyuya Led con direccion	unidades	4	5.35	21.40
1.1.03.01.38	Caucho guardafango	unidades	4	1.9	7.60
1.1.03.01.39	Claraboya con motor	unidades	1	125	125.00
1.1.03.01.40	Equipo de aire acondiciona	unidades	1	5803.57	5,803.57
1.1.03.01.41	Sistema de calefacción	unidades	1	892.86	892.86
1.1.03.01.42	Aire cabina	unidades	1	758.93	758.93
1.1.03.01.43	Cortina plisada castelo cint	unidades	44	7.95	349.80
1.1.03.01.44	Perfiles de iluminación	unidades	2	669.64	1,339.28
1.1.03.01.45	Marcopolo luz de lectura	unidades	22	29.46	648.12
1.1.03.01.46	Asiento de conductor	unidades	1	580	580.00
1.1.03.01.47	Cromado ejes de puerta	unidades	2	116.07	232.14
1.1.03.01.48	Manilla clio 56cm	unidades	9	12.9	116.10
1.1.03.01.49	Radio	unidades	1	115.63	115.63
1.1.03.01.50	LCD 15 pulgadas	unidades	3	175.89	527.67
1.1.03.01.51	Parlantes	juego	2	79.8	159.60
	TOTAL				25,297.27


Solicitado por

Entregado por.....

Recibido por.....

Fuente: Sistema de costos pestaña materia prima
 Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 39-3: Orden de requisición N. 003



CARROCERÍA "YAULEMA"

ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°: 003

Fecha de solicitud _____

Fecha de entrega _____

Departamento _____

producción

Orden de producción N° _____

120

MPD

Código	Descripción	Unidad de medida	Cant.	Valor Unitario	Valor total
1.1.03.01.52	Plumas	unidades	2	6.1	12.20
1.1.03.01.53	Luz posición G7 LED	unidades	4	7.92	31.68
1.1.03.01.54	Luz Lateral 1 servicio	unidades	16	3.79	60.64
1.1.03.01.55	Luz Lateral 2 servicios	unidades	6	6.69	40.14
1.1.03.01.56	Faro pequeño con led azul	unidades	1	2.62	2.62
1.1.03.01.57	señalética	juego	1	10.3	10.30
1.1.03.01.58	lez lectura parlante c	unidades	24	28.57	685.68
1.1.03.01.59	luz de canastilla marcopolo	unidades	45	28.93	1,301.85
1.1.03.01.60	Tablero de control de 20 s	unidades	1	1090	1,090.00
1.1.03.01.61	Booter de puerta conductor	unidades	1	30	30.00
1.1.03.01.62	Booter de puerta pasajero	unidades	1	75.89	75.89
1.1.03.01.63	Booter de puerta de cabina	unidades	1	89.29	89.29
1.1.03.01.64	Booter de puerta de bodega	unidades	1	64.56	64.56
1.1.03.01.65	Accesorios para la puerta	unidades	1	320	320.00
1.1.03.01.66	Baño	unidades	1	1900	1,900.00
1.1.03.01.67	Pares de espejo	unidades	1	300	300.00
1.1.03.01.68	Guardachoque delantero	unidades	1	320	320.00
	TOTAL				6,334.85


Solicitado por

Entregado por.....

Recibido por.....

Fuente: Sistema de costos pestaña materia prima
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 40-3: Orden de requisición N. 004



CARROCERÍA "YAULEMA"

ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°: 004

Fecha de solicitud _____

Fecha de entrega _____

Departamento _____

producción

Orden de producción N° _____

120

MPI

Código	Descripción	Unidad de medida	Cant.	Valor Unitario	Valor total
1.1.03.02.01	Masilla plastica	caneca	1	70.83	70.83
1.1.03.02.02	Masilla poliester	kilogramos	4	9.76	39.04
1.1.03.02.03	Masilla rojo pintuco	0,946 lt	2	7.38	14.76
1.1.03.02.04	Fondo glasurit	1 litro	18	12.82	230.76
1.1.03.02.05	Thinner Neira	3,785 lt galo	2	15.27	30.54
1.1.03.02.06	Thinner Disther acrílico	litro	4	13.39	53.56
1.1.03.02.07	Fibra de vidrio	450 gr/32*1	92	2.25	207.00
1.1.03.02.08	Abrazadera metálica de 1	unidades	89	0.13	11.57
1.1.03.02.09	Abrazadera metálica de 1/	unidades	19	0.13	2.47
1.1.03.02.10	pernos de acero 1/8*3/4	1/8 * 3/4	2000	0.02	40.00
1.1.03.02.11	pernos de acero 5/32*3/4	5/32 * 3/4	2000	0.02	40.00
1.1.03.02.12	pernos de acero 3/16*3/4	3/16 * 3/4	2000	0.03	60.00
1.1.03.02.13	Remache 1/4/*3/4	1/4 * 3/4 caj	5	14.64	73.20
1.1.03.02.14	Remache pop 5 32*3	5 32*3 caja	1	8.48	8.48
1.1.03.02.15	Remache pop 3 16*3	3 16*3 caja	0.5	17.86	8.93
1.1.03.02.16	Remache pop 1 8*34	1 8*34	0.5	15.62	7.81
1.1.03.02.17	tornillo autoperforante	2 und	60	0.07	4.20
1.1.03.02.18	electrodos 6011	6011 caja	4	13.39	53.56
1.1.03.02.19	Cable solido	rollo	1	26.79	26.79
1.1.03.02.20	Oxigeno	tanque	2	172.77	345.54
1.1.03.02.21	Sikaflex 256 negro	256 negro 40	30	8.15	244.50
1.1.03.02.22	Sika Antigrailla negro 25	25 kg	10	48.76	487.60
1.1.03.02.23	Cemento de contacto	caneca	2	44.64	89.28
1.1.03.02.24	Lija fandeli seco #80	unidades	50	0.27	13.50
1.1.03.02.25	Lija 3m trizact	unidades	15	3.58	53.70
1.1.03.02.26	Masking 3m	unidades	8	4.67	37.36
1.1.03.02.27	Masking 2m amarillo	unidades	5	0.91	4.55
1.1.03.02.28	Waype blanco	unidades	14	2.24	31.36
1.1.03.02.29	Filo puerta con pega	metros	11.3	1.25	14.06
	TOTAL				2,304.95


Solicitado por

Entregado por.....

Recibido por.....

Fuente: Sistema de costos pestaña materia prima
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 41-3: Orden de requisición N. 005

		<p>CARROCERÍA "YAULEMA" ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°: 005</p>			
Fecha de solicitud _____		Fecha de entrega _____			
Departamento _____		producción			
Orden de producción N° _____		120		MPI	

Código	Descripción	Unidad de medida	Cant.	Valor Unitario	Valor total
1.1.03.02.30	Union para revestimiento	metros	15	6.51	97.65
1.1.03.02.31	Primer cleaner	unidades	1	35.51	35.51
1.1.03.02.32	Pintura amarillo claro	litros	1.5	88	132.00
1.1.03.02.33	Pintura Bc Verde oscuro	litros	2.5	38.53	96.33
1.1.03.02.34	Pintura Bc Verde claro	litros	3.5	50.73	177.56
1.1.03.02.35	Pintura Bc negro	litros	1	19.85	19.85
1.1.03.02.36	Pintura Bc aluminio medio	litros	1	21.76	21.76
1.1.03.02.37	Pintura B binder perla dorada	litros	1	68.85	68.85
1.1.03.02.38	Disolvente U200 gl	litros	4	26.64	106.56
1.1.03.02.39	Deltron Barniz	5lt	1	112.87	112.87
1.1.03.02.40	Dentron Catalizador rapido	litros	1	34.6	34.60
1.1.03.02.41	Diluyente ppg medio	3, 785 lt	1	44.11	44.11
1.1.03.02.42	Disco de corte	caja	1	30.13	30.13
1.1.03.02.43	Resina Polylite 22100-01	0	22	3.45	75.90
1.1.03.02.44	Rigidizante corre 2,,*70	2mm * 70 ,t	70	2.25	157.50
1.1.03.02.45	Talco chino	libras	50	0.65	32.50
1.1.03.02.46	Rodon caucho	metros	45.5	2.7	122.85
1.1.03.02.47	Caucho plano	metros	72.5	0.98	71.05
1.1.03.02.48	Caucho plano IC 100	metros	100	1.2	120.00
1.1.03.02.49	Caucho Parab Z buss	metros	11	8.13	89.43
1.1.03.02.50	Motor de pluma	unidades	2	55	110.00
1.1.03.02.51	Wash primer	galones	3.75	38.86	145.73
1.1.03.02.52	Suelda aga 70 18	libras	30	2.1	63.00
1.1.03.02.53	Cautin 60w	unidades	1	2.23	2.23
1.1.03.02.54	Lija fandeli de agua	unidades	2	0.45	0.90
1.1.03.02.55	Tuerca seg nhyton 1/2	1/2	60	0.2679	16.07
1.1.03.02.56	Tuerca gal 1/4	1/4	200	0.269	53.80
1.1.03.02.57	Tuerca gseg nhyton 1/4	1/4	200	0.134	26.80
	TOTAL				2,065.53


Solicitado por

Entregado por.....

Recibido por.....

Fuente:Sistema de costos pestaña materia prima
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 42-3: Orden de requisición N. 006



CARROCERÍA "YAULEMA"
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°: 006

Fecha de solicitud _____ Fecha de entrega _____

Departamento producción

Orden de producción N° 120 MPI

Código	Descripción	Unidad de medida	Cant.	Valor Unitario	Valor total
1.1.03.02.58	Tuerca seg nylon 3/8	unidades	200	0.1787	35.74
1.1.03.02.59	Tuerca seg nylon 3/16	unidades	200	0.134	26.80
1.1.03.02.60	arandela plana	libras	5	0.9643	4.82
1.1.03.02.61	manguera nt 1/4	metros	870	0.55	478.50
1.1.03.02.62	codos de 1/4 * 3/8	unidades	25	1.99	49.75
1.1.03.02.63	cinta protectora blanca	unidades	4	66.42	265.68
	TOTAL				861.29

Solicitado por


Entregado por.....

Recibido por.....

Fuente: Sistema de costos pestaña materia prima
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

6.- **Valoración y control de materia prima:** para el control de los materiales se utiliza las tarjetas Kardex, las cuales debe realizar el encargado de bodega debido a que es su responsabilidad la custodia de los materiales, estos formatos están automatizados lo que se debe cambiar es el código para que toda la información se genere.

Tabla 43-3: Kardex de tubo negro cuadrado



CARROCERÍA "YAULEMA"
KARDEX DE MATERIA PRIMA

Nombre: Tubo negro cuadrado **Código:** 1.1.03.01.01
Unidad: 50*50*3
Mínimo: 2 **Máximo:** 10

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							3	30.8	92.4
02/05/2019	Compra s/f 001-112-4158	2	30.8	61.6				5	30.8	154
03/05/2019	Orden de requisicion. 001				2	30.8	61.6	3	30.8	92.4

Fuente: Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 44-3: Kardex tubo negro 50*50*2

Fecha		Detalle		Entradas			Salidas			Existencias		
				Cantid.	Valor unit.	Valor Total	Cantid.	Valor unit.	Valor Total	Cantid.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial								0	30.8	0
02/05/2019		Compra s/f 001-112-4158		15	30.8	462				15	30.8	462
03/05/2019		Orden de requisicion. 001					15	30.8	462	0	30.8	0

Fuente: Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición, 2019

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 45-3: Kardex del producto Omega de 6 cm

Fecha		Detalle		Entradas			Salidas			Existencias		
				Cantid.	Valor unit.	Valor Total	Cantid.	Valor unit.	Valor Total	Cantid.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial								1	28.43	28.43
02/05/2019		Compra s/f 001-112-4158		12	28.43	341.16				13	28.43	369.59
03/05/2019		Orden de requisicion. 001					12	28.43	341.16	1	28.43	28.43

Fuente: Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 46-3: Kardex del producto tubo negro rectangular 100*50*3

Fecha		Detalle		Entradas			Salidas			Existencias		
				Cantid.	Valor unit.	Valor Total	Cantid.	Valor unit.	Valor Total	Cantid.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial								1	45.81	45.81
02/05/2019		Compra s/f 001-112-4158		5	45.81	229.05				6	45.81	274.86
03/05/2019		Orden de requisicion. 001					5	45.81	229.05	1	45.81	45.81

Fuente: Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 47-3: Kardex del producto tubo negro rectangular 100*50*2

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantid.	Valor unit.	Valor Total	Cantid.	Valor unit.	Valor Total	Cantid.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							0	41.57	0
02/05/2019		Compra s/f 001-112-4158	4	41.57	166.28				4	41.57	166.28
03/05/2019		Orden de requisicion. 001				4	41.57	166.28	0	41.57	0

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 48-3: Kardex del producto tubo G

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cantid.	Valor unit.	Valor Total	Cantid.	Valor unit.	Valor Total	Cantid.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							4	23.57	94.28
02/05/2019		Compra s/f 001-112-4158	3	23.57	70.71				7	23.57	164.99
03/05/2019		Orden de requisicion. 001				3	23.57	70.71	4	23.57	94.28

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 49-3: Kardex del producto Canal U

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							0	15.98	0
02/05/2019		Compra s/f 001-112-4158	4	15.98	63.92				4	15.98	63.92
03/05/2019		Orden de requisicion. 001				4	15.98	63.92	0	15.98	0

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 50-3: Kardex del producto tubo negro 7.5 m

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							0	42.61	0
02/05/2019		Compra s/f 001-112-4158	8	42.61	340.88				8	42.61	340.88
03/05/2019		Orden de requisicion. 001				8	42.61	340.88	0	42.61	0

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 51-3: Kardex del producto plancha negra galvanizada

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							2	50.53	101.06
02/05/2019		Compra s/f 002-202-16597	15	50.53	757.95				17	50.53	859.01
03/05/2019		Orden de requisicion. 001				15	50.53	757.95	2	50.53	101.06

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)


Tabla 52-3: Kardex del producto Ángulos 7*1/8

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							1	10	10
02/05/2019		Compra s/f 002-202-16597	10	10	100				11	10	110
03/05/2019		Orden de requisicion. 001				10	10	100	1	10	10

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)


Tabla 53-3: Kardex del producto ángulos 1 ¼*1/8

		CARROCERÍA "YAULEMA" KARDEX DE MATERIA PRIMA								
Nombre: Ángulos 1 ¼*1/8		Código: 1.1.03.01.11								
Unidad: 1 ¼ * 1/8		Máximo: 18								
Mínimo: 1										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							0	7.75	0
02/05/2019	Compra s/f 002-202-16597	16	7.75	124				16	7.75	124
03/05/2019	Orden de requisicion. 001				16	7.75	124	0	7.75	0

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)


Tabla 54-3: Kardex del producto ángulos 1 ½*1/8

		CARROCERÍA "YAULEMA" KARDEX DE MATERIA PRIMA								
Nombre: Ángulos 1 ½*1/8		Código: 1.1.03.01.12								
Unidad: 1 ½ * 1/8		Máximo: 10								
Mínimo: 1										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							1	10.18	10.18
02/05/2019	Compra s/f 002-202-16597	4	10.18	40.72				5	10.18	50.9
03/05/2019	Orden de requisicion. 001				4	10.18	40.72	1	10.18	10.18

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 55-3: Kardex del producto plancha galvanizada 0.90 3*1.22m

		CARROCERÍA "YAULEMA" KARDEX DE MATERIA PRIMA								
Nombre: plancha galvanizada 0.90 3*1,22m		Código: 1.1.03.01.13								
Unidad: 3 * 1,22m		Máximo: 10								
Mínimo: 1										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							0	33.66	0
02/05/2019	Compra s/f 002-202-16597	6	33.66	201.96				6	33.66	201.96
03/05/2019	Orden de requisicion. 001				6	33.66	201.96	0	33.66	0

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 56-3: Kardex del producto plancha galvanizada 1.10 2.44*1.22m

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							0	33.97	0
02/05/2019		Compra s/f 002-202-16597	11	33.97	373.67				11	33.97	373.67
03/05/2019		Orden de requisicion. 001				11	33.97	373.67	0	33.97	0

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 57-3: Kardex del producto plancha galvanizada 0.70 2.44*1.22m

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							1	27.81	27.81
02/05/2019		Compra s/f 002-202-16597	2	27.81	55.62				3	27.81	83.43
03/05/2019		Orden de requisicion. 001				2	27.81	55.62	1	27.81	27.81

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 58-3: Kardex del producto plancha galvanizada 0.90 1.50*1.22m

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							3	22.15	66.45
02/05/2019		Compra s/f 002-202-16597	4	22.15	88.60				7	22.15	155.05
03/05/2019		Orden de requisicion. 001				4	22.15	88.6	3	22.15	66.45

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 59-3: Kardex del producto plancha galvanizada 0.90 2.44*1.22m

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							0	28.01	0
02/05/2019		Compra s/f 002-202-16597	2	28.01	56.02				2	28.01	56.02
03/05/2019		Orden de requisicion. 001				2	28.01	56.02	0	28.01	0

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 60-3: Kardex del producto plancha bobina

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							0	16	0
02/05/2019		Compra s/f 002-202-16597	18	16	288.00				18	16	288
03/05/2019		Orden de requisicion. 001				18	16	288	0	16	0

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 61-3: Kardex del producto amortiguador

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							1	45.11	45.11
08/05/2019		Compra s/f 002-202-16597	2	45.11	90.22				3	45.11	135.33
09/05/2019		Orden de requisicion. 001				2	45.11	90.22	1	45.11	45.11

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 62-3: Kardex del producto plancha corrugada diamante

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							0	66.62	0
10/06/2019		Compra s/f 001-002-197	6	66.62	399.72				6	66.62	399.72
11/06/2019		Orden de requisicion. 001				6	66.62	399.72	0	66.62	0

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 63-3: Kardex del producto fibra de vidrio

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							0	1250	0
10/06/2019		Compra s/f 001-001-0023	1	1250	1,250.00				1	1250	1250
11/06/2019		Orden de requisicion. 001				1	1250	1250	0	1250	0

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 64-3: Kardex del producto perfil J

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							11	5.23	57.53
10/06/2019		Compra s/f 001-101-007457	50	5.23	261.50				61	5.23	319.03
11/06/2019		Orden de requisicion. 001				50	5.23	261.5	11	5.23	57.53

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 65-3: Kardex del producto cromado

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial						2	89.29	178.58	
25/06/2019		Compra s/f 001-002-696	4	89.29	357.16			6	89.29	535.74	
25/06/2019		Orden de requisicion. 001				4	89.29	357.16	2	89.29	178.58

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 66-3: Kardex del producto aluminio de 9m

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial						0	39	0.00	
02/05/2019		Compra s/f 002-202-16597	2	39	78.00			2	39	78.00	
03/06/2019		Orden de requisicion. 001				2	39	78	0	39	0.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 67-3: Kardex del producto filo de grada

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial						1	16.65	16.65	
03/05/2019		Compra s/f 001-101-7457	5	16.65	83.25			6	16.65	99.9	
12/05/2019		Orden de requisicion. 001				5	16.65	83.25	1	16.65	16.65

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 68-3: Kardex del producto rejilla grande hino

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							4	100	400.00
22/06/2019		Compra s/f 002-100-0044	1	100	100.00				5	100	500.00
22/06/2019		Orden de requisicion. 002				1	100	100	4	100	400.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 69-3: Kardex del producto rejilla grande para camarote

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							0	35	0.00
22/06/2019		Compra s/f 002-100-0044	1	35	35.00				1	35	35.00
22/06/2019		Orden de requisicion. 002				1	35	35	0	35	0.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 70-3: Kardex del producto moqueta elástica

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							0	5.36	0.00
10/06/2019		Compra s/f 001-011-9618	4	5.36	21.44				4	5.36	21.44
22/06/2019		Orden de requisicion. 002				4	5.36	21.44	0	5.36	0.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 71-3: Kardex del producto asiento semicama

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							2	225	450
20/06/2019	Compra s/f 001-011-00733	44	225	9.900.00				46	225	10350
22/06/2019	Orden de requisicion. 002				44	225	9900	2	225	450

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 72-3: Kardex del producto juego de ventanas

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							1	2232.15	2232.15
13/06/2019	Compra s/f 001-100-00916	1	2232.2	2,232.15				2	2232.15	4464.3
16/06/2019	Orden de requisicion. 002				1	2232.2	2232.2	1	2232.15	2232.15

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 73-3: Kardex del producto parabrisas

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							0	320	0.00
13/06/2019	Compra s/f 001-100-00916	2	320	640.00				2	320	640.00
16/06/2019	Orden de requisicion. 002				2	320	640	0	320	0.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 74-3: Kardex del producto parabrisas posterior

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							0	267.82	0.00
13/06/2019	Compra s/f 001-100-00916	1	267.82	267.82				1	267.82	267.82
16/06/2019	Orden de requisicion. 002				1	267.82	267.82	0	267.82	0.00

Fuente: Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 75-3: Kardex del producto faro posterior G7 con led

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							2	98.21	196.42
13/06/2019	Compra s/f 001-002-0808	2	98.21	196.42				4	98.21	392.84
20/06/2019	Orden de requisicion. 002				2	98.21	196.42	2	98.21	196.42

Fuente: Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 76-3: Kardex del producto faro delantero G7 con LED

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							0	21.11	0.00
13/06/2019	Compra s/f 001-002-0808	2	21.11	42.22				2	21.11	42.22
20/06/2019	Orden de requisicion. 002				2	21.11	42.22	0	21.11	0.00

Fuente: Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 77-3: Kardex del producto Neblinero de neón triangular

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							0	66.96	0.00
10/06/2019		Compra s/f 001-002-0723	2	66.96	133.92				2	66.96	133.92
13/06/2019		Orden de requisicion. 002				2	66.96	133.92	0	66.96	0.00

Fuente: Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 78-3: Kardex del producto cuyuya led 24V

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							2	2.53	5.06
13/06/2019		Compra s/f 001-002-0808	20	2.53	50.60				22	2.53	55.66
13/06/2019		Orden de requisicion. 002				20	2.53	50.6	2	2.53	5.06

Fuente: Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 79-3: Kardex del producto cuyuya LED con direccional

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							0	5.35	0.00
13/06/2019		Compra s/f 001-002-0808	4	5.35	21.40				4	5.35	21.40
13/06/2019		Orden de requisicion. 002				4	5.35	21.4	0	5.35	0.00

Fuente: Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 80-3: Kardex del producto caucho guardafango

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							2	1.9	3.80
13/06/2019	Compra s/f 001-100-916	4	1.9	7.60				6	1.9	11.40
13/06/2019	Orden de requisicion. 002				4	1.9	7.6	2	1.9	3.80

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 81-3: Kardex del producto claraboya con motor

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							0	125	0.00
10/06/2019	Compra s/f 001-723	1	125	125.00				1	125	125.00
19/06/2019	Orden de requisicion. 002				1	125	125	0	125	0.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 82-3: Kardex del producto equipo de aire acondicionado

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							0	5803.57	0.00
08/06/2019	Compra s/f 001-002-2058/	1	5803.6	5,803.57				1	5803.57	5803.57
10/06/2019	Orden de requisicion. 002				1	5803.6	5803.6	0	5803.57	0.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 83-3: Kardex del producto sistema de calefacción

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							0	892.86	0.00
08/06/2019	Compra s/f 001-002-2058	1	892.86	892.86				1	892.86	892.86
10/06/2019	Orden de requisicion. 002				1	892.86	892.86	0	892.86	0.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 84-3: Kardex del producto aire de cabina

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							0	758.93	0.00
08/06/2019	Compra s/f 001-002-2058	1	758.93	758.93				1	758.93	758.93
10/06/2019	Orden de requisicion. 002				1	758.93	758.93	0	758.93	0.00


Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 85-3: Kardex del producto cortina plisada castelo cinta oscuro

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							0	7.95	0
25/06/2019	Compra s/f 001-002-277	44	7.95	349.80				44	7.95	349.8
25/06/2019	Orden de requisicion. 002				44	7.95	349.8	0	7.95	0

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)


Tabla 86-3: Kardex del producto perfiles de iluminación

		CARRO CERÍA "YAULEMA" KARDEX DE MATERIA PRIMA								
Nombre: Perfiles de iluminación Unidad: unidades Mínimo: 1		Código: 1.1.03.01.44 Máximo: 5								
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							1	669.64	669.64
08/06/2019	Compra s/f 001-002-2058	2	669.64	1,339.28				3	669.64	2008.92
25/06/2019	Orden de requisicion. 002				2	669.64	1339.3	1	669.64	669.64

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)


Tabla 87-3: Kardex del producto marcopolo luz de lectura

		CARRO CERÍA "YAULEMA" KARDEX DE MATERIA PRIMA								
Nombre: Marcopolo luz de lectura Unidad: unidades Mínimo: 1		Código: 1.1.03.01.45 Máximo: 25								
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							1	29.46	29.46
13/06/2019	Compra s/f 001-002-00808	22	29.46	648.12				23	29.46	677.58
25/06/2019	Orden de requisicion. 002				22	29.46	648.12	1	29.46	29.46

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 88-3: Kardex del producto asiento de conductor

		CARRO CERÍA "YAULEMA" KARDEX DE MATERIA PRIMA								
Nombre: Asiento de conductor Unidad: unidades Mínimo: 1		Código: 1.1.03.01.46 Máximo: 5								
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							1	580	580.00
20/06/2019	Compra s/f 001-011-00733	1	580	580.00				2	580	1160.00
22/06/2019	Orden de requisicion. 002				1	580	580	1	580	580.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 89-3: Kardex del producto cromado ejes de puerta

Fecha		Entradas		Salidas			Existencias			
							Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.
	Inv. Inicial						0	116.07	0.00	
25/06/2019	Compra s/f 001-002-00696	2	116.07	232.14			2	116.07	232.14	
26/06/2019	Orden de requisicion. 002				2	116.07	232.14	0	116.07	0.00

Fuente: Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 90-3: Kardex del producto manilla clio 56cm

Fecha		Entradas		Salidas			Existencias			
							Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.
	Inv. Inicial						2	12.9	25.8	
25/06/2019	Compra s/f 001-002-00696	9	12.9	116.10			11	12.9	141.9	
26/06/2019	Orden de requisicion. 002				9	12.9	116.1	2	12.9	25.8

Fuente: Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 91-3: Kardex del producto radio

Fecha		Entradas		Salidas			Existencias			
							Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.
	Inv. Inicial						0	115.63	0.00	
08/06/2019	Compra s/f 001-002-2058	1	115.63	115.63			1	115.63	115.63	
10/06/2019	Orden de requisicion. 002				1	115.63	115.63	0	115.63	0.00

Fuente: Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 92-3: Kardex del producto LCD 15 pulgadas

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							1	175.89	175.89
08/06/2019	Compra s/f 001-002-2058	3	175.89	527.67				4	175.89	703.56
10/06/2019	Orden de requisicion. 002				3	175.89	527.67	1	175.89	175.89

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 93-3: Kardex del producto parlante

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							1	79.8	79.8
08/06/2019	Compra s/f 001-002-2058	2	79.8	159.60				3	79.8	239.4
10/06/2019	Orden de requisicion. 002				2	79.8	159.6	1	79.8	79.8

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición,
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 94-3: Kardex del producto pluma

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							2	6.1	12.20
13/06/2019	Compra s/f 001-002-0808	2	6.1	12.20				4	6.1	24.40
25/06/2019	Orden de requisicion. 003				2	6.1	12.2	2	6.1	12.20

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 95-3: Kardex del producto luz posición G7 LED

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
Inv. Inicial								0	7.92	0.00
13/06/2019	Compra s/f 001-002-0808	4	7.92	31.68				4	7.92	31.68
25/06/2019	Orden de requisicion. 003				4	7.92	31.68	0	7.92	0.00

Fuente: Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 96-3: Kardex del producto Luz lateral 1 servicio

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
Inv. Inicial								4	3.79	15.16
13/06/2019	Compra s/f 001-002-0808	16	3.79	60.64				20	3.79	75.8
25/06/2019	Orden de requisicion. 003				16	3.79	60.64	4	3.79	15.16

Fuente: Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 97-3: Kardex del producto luz lateral 2 servicios

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
Inv. Inicial								2	6.69	13.38
13/06/2019	Compra s/f 001-002-0808	6	6.69	40.14				8	6.69	53.52
25/06/2019	Orden de requisicion. 003				6	6.69	40.14	2	6.69	13.38

Fuente: Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 98-3: Kardex del producto faro pequeño con led azul

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							2	2.62	5.24
13/06/2019	Compra s/f 001-002-0808	1	2.62	2.62				3	2.62	7.86
25/06/2019	Orden de requisicion. 003				1	2.62	2.62	2	2.62	5.24

Fuente: Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 99-3: Kardex del producto luz lectura parlante c

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							0	28.57	0.00
10/06/2019	Compra s/f 001-00723	24	28.57	685.68				24	28.57	685.68
19/06/2019	Orden de requisicion. 003				24	28.57	685.68	0	28.57	0.00

Fuente: Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 100-3: Kardex del producto luz canastilla marcopolo G7 24V

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							0	28.93	0
01/06/2019	Compra s/f 001-00723	45	28.93	1,301.85				45	28.93	1301.85
19/06/2019	Orden de requisicion. 003				45	28.93	1301.9	0	28.93	0

Fuente: Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 101-3: Kardex del producto tablero de control 20 servicios

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							0	1090	0.00
11/06/2019	Compra s/f 001-001-1678	1	1090	1,090.00				1	1090	1090.00
19/06/2019	Orden de requisicion. 003				1	1090	1090	0	1090	0.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 102-3: Kardex del producto booster de puerta conductor

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							0	30	0.00
08/06/2019	Compra s/f 001-001-1817	1	30	30.00				1	30	30.00
19/06/2019	Orden de requisicion. 003				1	30	30	0	30	0.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 103-3: Kardex del producto Booster de puerta pasajero

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							0	75.89	0.00
08/06/2019	Compra s/f 001-001-1817	1	75.89	75.89				1	75.89	75.89
19/06/2019	Orden de requisicion. 003				1	75.89	75.89	0	75.89	0.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 104-3: Kardex del producto booster de puerta de cabina

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial						0	89.29	0.00	
08/06/2019		Compra s/f 001-001-1817	1	89.29	89.29			1	89.29	89.29	
19/06/2019		Orden de requisicion. 003				1	89.29	89.29	0	89.29	

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 105-3: Kardex del producto Booster de puerta de bodega

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial						1	64.56	64.56	
08/06/2019		Compra s/f 001-001-1817	1	64.56	64.56			2	64.56	129.12	
19/06/2019		Orden de requisicion. 003				1	64.56	64.56	1	64.56	

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 106-3: Kardex del producto accesorio para la puerta antigráfica

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial						0	320	0.00	
21/06/2019		Compra s/f 001-001-1817	1	320	320.00			1	320	320.00	
21/06/2019		Orden de requisicion. 003				1	320	320	0	320	

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 107-3: Kardex del producto baño

Fecha		Detalle		Entradas			Salidas			Existencias		
				Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
									0	1900	0.00	
11/06/2019			Compra s/f 001-001-00802	1	1900	1,900.00				1	1900	1900.00
19/06/2019			Orden de requisicion. 003				1	1900	1900	0	1900	0.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 108-3: Kardex del producto pares de espejo

Fecha		Detalle		Entradas			Salidas			Existencias		
				Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
									0	300	0.00	
11/06/2019			Compra s/f 001-001-00802	1	300.00	300.00				1	300	300.00
22/06/2019			Orden de requisicion. 003				1	300	300	0	300	0.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 109-3: Kardex del producto guardachoque delantero

Fecha		Detalle		Entradas			Salidas			Existencias		
				Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
									0	320	0.00	
11/06/2019			Compra s/f 001-001-00802	1	320.00	320.00				1	320	320.00
22/06/2019			Orden de requisicion. 003				1	320	320	0	320	0.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 110-3: Kardex del producto señalética

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							3	10.3	30.9
11/06/2019		Orden de requisicion. 003				1	10.3	10.3	2	10.3	20.6

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 111-3: Kardex del producto cinta protectora blanca

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
01/05/2019		Inv. Inicial							8	66.42	531.36
11/06/2019		Orden de requisicion. 0006				4	66.42	265.68	4	66.42	265.68

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)


Tabla 112-3: Kardex del producto masilla elástica

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							0	70.83	0.00
02/06/2019		Compra s/f 001-001-1816	1	70.83	70.83				1	70.83	70.83
03/06/2019		Orden de requisicion. 004				1	70.83	70.83	0	70.83	0.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)


Tabla 113-3: Kardex del producto masilla poliester

		 CARROCERÍA "YAULEMA" KARDEX DE MATERIA PRIMA								
Nombre: Masilla poliester									Código: 1.1.03.02.02	
Unidad: kilogramos									Máximo: 2	
Mínimo: 1										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							0	9.76	0.00
02/06/2019	Compra s/f 001-001-1816	4	9.76	39.04				4	9.76	39.04
03/06/2019	Orden de requisicion. 004				4	9.76	39.04	0	9.76	0.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)


Tabla 114-3: Kardex del producto masilla rojo pintuco

		 CARROCERÍA "YAULEMA" KARDEX DE MATERIA PRIMA								
Nombre: Masilla rojo pintuco									Código: 1.1.03.02.03	
Unidad: 0,946 lt									Máximo: 2	
Mínimo: 1										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							1	7.38	7.38
02/06/2019	Compra s/f 001-001-1816	2	7.38	14.76				3	7.38	22.14
03/06/2019	Orden de requisicion. 004				2	7.38	14.76	1	7.38	7.38

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 115-3: Kardex del producto fondo glasurit

		 CARROCERÍA "YAULEMA" KARDEX DE MATERIA PRIMA								
Nombre: Fondo glasurit									Código: 1.1.03.02.04	
Unidad: 1 litro									Máximo: 2	
Mínimo: 1										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							0	12.82	0.00
02/06/2019	Compra s/f 001-001-1816	18	12.82	230.76				18	12.82	230.76
03/06/2019	Orden de requisicion. 004				18	12.82	230.76	0	12.82	0.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 116-3: Kardex del producto thinner neira

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							1	15.27	15.27
02/06/2019	Compra s/f 001-001-1816	2	15.27	30.54				3	15.27	45.81
03/06/2019	Orden de requisicion. 004				2	15.27	30.54	1	15.27	15.27

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 117-3: Kardex del producto thinner disther acrílico

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							1	13.39	13.39
02/06/2019	Compra s/f 001-001-1816	4	13.39	53.56				5	13.39	66.95
05/06/2019	Orden de requisicion. 004				4	13.39	53.56	1	13.39	13.39

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 118-3: Kardex del producto fibra de vidrio

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							0	2.25	0.00
23/05/2019	Compra s/f 001-001-10362	92	2.25	207.00				92	2.25	207.00
23/05/2019	Orden de requisicion. 004				92	2.25	207	0	2.25	0.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 119-3: Kardex del producto abrazadera metálica de 1

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							4	0.13	0.52
05/05/2019	Compra s/f 001-001-10362	89	0.13	11.57				93	0.13	12.09
05/05/2019	Orden de requisicion. 004				89	0.13	11.57	4	0.13	0.52

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 120-3: Kardex del producto abrazadera metálica de 1/2

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							11	0.13	1.43
05/05/2019	Compra s/f 001-001-10362	19	0.13	2.47				30	0.13	3.9
05/05/2019	Orden de requisicion. 004				19	0.13	2.47	11	0.13	1.43

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 121-3: Kardex del producto pernos de acero 1/8*3/4

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							98	0.02	1.96
05/05/2019	Compra s/f 001-001-10362	2000	0.02	40.00				2098	0.02	41.96
05/05/2019	Orden de requisicion. 004				2000	0.02	40	98	0.02	1.96

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 122-3: Kardex del producto pernos de acero 5/32-3/4

Fecha		Detalle		Entradas			Salidas			Existencias		
				Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial								98	0.02	1.96
05/05/2019		Compra s/f 001-001-10362		2000	0.02	40.00				2098	0.02	41.96
05/05/2019		Orden de requisicion. 004					2000	0.02	40	98	0.02	1.96

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 123-3: Kardex del producto pernos de acero 3/16*3/4

Fecha		Detalle		Entradas			Salidas			Existencias		
				Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial								121	0.03	3.63
05/05/2019		Compra s/f 001-001-10362		2000	0.03	60.00				2121	0.03	63.63
05/05/2019		Orden de requisicion. 004					2000	0.03	60	121	0.03	3.63

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 124-3: Kardex del producto remache 1/4*3/4

Fecha		Detalle		Entradas			Salidas			Existencias		
				Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial								2	14.64	29.28
05/05/2019		Compra s/f 001-001-10362		5	14.64	73.20				7	14.64	102.48
09/05/2019		Orden de requisicion. 004					5	14.64	73.2	2	14.64	29.28

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 125-3: Kardex del producto remache pop 5 32*3

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							0	8.48	0.00
05/05/2019	Compra s/f 001-100-7687	1	8.48	8.48				1	8.48	8.48
08/05/2019	Orden de requisicion. 004				1	8.48	8.48	0	8.48	0.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 126-3: Kardex del producto remache pop 3 16*3

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							0	17.86	0.00
05/05/2019	Compra s/f 001-100-7687	1	17.86	17.86				1	17.86	17.86
06/05/2019	Orden de requisicion. 004				0.5	17.86	8.93	0.5	17.86	8.93

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 127-3: Kardex del producto remache pop 1 18*34

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							0	15.62	0.00
05/05/2019	Compra s/f 001-100-7687	1	15.62	15.62				1	15.62	15.62
07/05/2019	Orden de requisicion. 004				0.5	15.62	7.81	0.5	15.62	7.81

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 128-3: Kardex del producto tornillo auto perforante

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							0	0.07	0.00
05/05/2019		Compra s/f 001-100-7687	60	0.07	4.20				60	0.07	4.20
07/05/2019		Orden de requisicion. 004				60	0.07	4.2	0	0.07	0.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 129-3: Kardex del producto electrodo 6011

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							0	13.39	0.00
05/05/2019		Compra s/f 001-100-7687	4	13.39	53.56				4	13.39	53.56
07/05/2019		Orden de requisicion. 004				4	13.39	53.56	0	13.39	0.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)


Tabla 130-3: Kardex del producto cable solido

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							0	26.79	0.00
18/05/2019		Compra s/f 001-001-607	1	26.79	26.79				1	26.79	26.79
22/05/2019		Orden de requisicion. 004				1	26.79	26.79	0	26.79	0.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)


Tabla 131-3: Kardex del producto oxigeno

		CARROCERÍA "YAULEMA" KARDEX DE MATERIA PRIMA								
Nombre: Oxigeno		Código: 1.1.03.02.20								
Unidad: tanque		Máximo: 2								
Mínimo: 1										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							1	172.77	172.77
08/05/2019	Compra s/f 001-001-607	2	172.77	345.54				3	172.77	518.31
22/05/2019	Orden de requisicion. 0004				2	172.77	345.54	1	172.77	172.77

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)


Tabla 132-3: Kardex del producto sikaflex 256 negro

		CARROCERÍA "YAULEMA" KARDEX DE MATERIA PRIMA								
Nombre: Sikaflex 256 negro		Código: 1.1.03.02.21								
Unidad: 256 negro 400ml		Máximo: 2								
Mínimo: 1										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							4	8.15	32.6
28/05/2019	Compra s/f 001-001-10362	30	8.15	244.50				34	8.15	277.1
28/05/2019	Orden de requisicion. 0004				30	8.15	244.5	4	8.15	32.6

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)


Tabla 133-3: Kardex del producto sika antigrailla negro 25kg

		CARROCERÍA "YAULEMA" KARDEX DE MATERIA PRIMA								
Nombre: Sika Antigrailla negro 25 kg		Código: 1.1.03.02.22								
Unidad: 25 kg		Máximo: 2								
Mínimo: 1										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							4	48.76	195.04
28/05/2019	Compra s/f 001-001-10362	10	48.76	487.60				14	48.76	682.64
28/05/2019	Orden de requisicion. 0004				10	48.76	487.6	4	48.76	195.04

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición, 2019

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)


Tabla 134-3: Kardex del producto cemento de contacto

		CARROCERÍA "YAULEMA" KARDEX DE MATERIA PRIMA								
Nombre: Cemento de contacto		Código: 1.1.03.02.23								
Unidad: caneca		Máximo: 2								
Mínimo: 1										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							0.5	44.64	22.32
16/05/2019	Compra s/f 002-010-1795	2	44.64	89.28				2.5	44.64	111.6
17/05/2019	Orden de requisicion. 0004				2	44.64	89.28	0.5	44.64	22.32

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición, 2019

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)


Tabla 135-3: Kardex del producto lija fandeli seco #80

		CARROCERÍA "YAULEMA" KARDEX DE MATERIA PRIMA								
Nombre: Lija fandeli seco #80		Código: 1.1.03.02.24								
Unidad: unidades		Máximo: 2								
Mínimo: 1										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							0	0.27	0.00
02/06/2019	Compra s/f 001-001-1816	50	0.27	13.50				50	0.27	13.50
02/06/2019	Orden de requisicion. 0004				50	0.27	13.5	0	0.27	0.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 136-3: Kardex del producto lija 3m trizact

		CARROCERÍA "YAULEMA" KARDEX DE MATERIA PRIMA								
Nombre: Lija 3m trizact		Código: 1.1.03.02.25								
Unidad: unidades		Máximo: 2								
Mínimo: 1										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							0	3.58	0.00
02/06/2019	Compra s/f 001-001-1816	15	3.58	53.70				15	3.58	53.70
02/06/2019	Orden de requisicion. 0004				15	3.58	53.7	0	3.58	0.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 137-3: Kardex del producto masking 3m

Fecha		Entradas		Salidas			Existencias			
							Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.
	Inv. Inicial						0	6.47	0.00	
02/06/2019	Compra s/f 001-001-1816	8	6.47	51.76			8	6.47	51.76	
05/06/2019	Orden de requisicion. 0004				8	4.67	37.36	0	4.67	0.00

Fuente: Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 138-3: Kardex del producto masking 2m amarillo

Fecha		Entradas		Salidas			Existencias			
							Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.
	Inv. Inicial						1	0.91	0.91	
02/06/2019	Compra s/f 001-001-1816	5	0.91	4.55			6	0.91	5.46	
05/06/2019	Orden de requisicion. 0004				5	0.91	4.55	1	0.91	0.91

Fuente: Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 139-3: Kardex del producto waype blanco

Fecha		Entradas		Salidas			Existencias			
							Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.
	Inv. Inicial						1	2.24	2.24	
02/06/2019	Compra s/f 001-001-1816	14	2.24	31.36			15	2.24	33.60	
03/06/2019	Orden de requisicion. 0004				14	2.24	31.36	1	2.24	2.24

Fuente: Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 140-3: Kardex del producto filo de puerta con pega

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							2	1.25	2.50
13/06/2019		Compra s/f 001-100-00916	11.25	1.25	14.06				13.25	1.25	16.56
15/06/2019		Orden de requisicion. 0004				11.25	1.25	14.063	2	1.25	2.50

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición, 2019

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 141-3: Kardex del producto unión para revestimiento

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							0	6.51	0.00
03/05/2019		Compra s/f 001-101-7457	15	6.51	97.65				15	6.51	97.65
08/05/2019		Orden de requisicion. 0005				15	6.51	97.65	0	6.51	0.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)


Tabla 142-3: Kardex del producto primer cleaner

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							2	35.51	71.02
03/06/2019		Compra s/f 001-011-2452	1	35.51	35.51				3	35.51	106.53
08/06/2019		Orden de requisicion. 0005				1	35.51	35.51	2	35.51	71.02

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)


Tabla 143-3: Kardex del producto pintura amarillo claro

		CARROCERÍA "YAULEMA" KARDEX DE MATERIA PRIMA								
Nombre: Pintura amarillo claro Unidad: litros Mínimo: 1		Código: 1.1.03.02.32 Máximo: 10								
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							2	88	176.00
07/06/2019	Compra s/f 001-011-27620	1.5	88.00	132.00				3.5	88	308.00
08/06/2019	Orden de requisicion. 0005				1.5	88	132	2	88	176.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)


Tabla 144-3: Kardex del producto pintura BC verde oscuro

		CARROCERÍA "YAULEMA" KARDEX DE MATERIA PRIMA								
Nombre: Pintura Bc Verde oscuro Unidad: litros Mínimo: 1		Código: 1.1.03.02.33 Máximo: 10								
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							2	38.53	77.06
07/06/2019	Compra s/f 001-011-27620	2.5	38.53	96.33				4.5	38.53	173.39
08/06/2019	Orden de requisicion. 0005				2.5	38.53	96.325	2	38.53	77.06

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 145-3: Kardex del producto pintura Bc verde claro

		CARROCERÍA "YAULEMA" KARDEX DE MATERIA PRIMA								
Nombre: Pintura Bc Verde claro Unidad: litros Mínimo: 1		Código: 1.1.03.02.34 Máximo: 10								
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							0	50.73	0.00
07/06/2019	Compra s/f 001-011-27620	3.5	50.73	177.56				3.5	50.73	177.56
08/06/2019	Orden de requisicion. 0005				3.5	50.73	177.56	0	50.73	0.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 146-3: Kardex del producto pintura Bc negro

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							0.5	19.85	9.93
07/06/2019		Compra s/f 001-011-27620	1	19.85	19.85				1.5	19.85	29.78
08/06/2019		Orden de requisicion. 0005				1	19.85	19.85	0.5	19.85	9.93

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 147-3: Kardex del producto pintura Bc aluminio medio

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							0.5	21.76	10.88
07/06/2019		Compra s/f 001-011-27620	1	21.76	21.76				1.5	21.76	32.64
08/06/2019		Orden de requisicion. 0005				1	21.76	21.76	0.5	21.76	10.88

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 148-3: Kardex del producto pintura B binder perla dorada

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							0	68.85	0.00
07/06/2019		Compra s/f 001-011-27620	1	68.85	68.85				1	68.85	68.85
10/06/2019		Orden de requisicion. 0005				1	68.85	68.85	0	68.85	0.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 149-3: Kardex del producto disolvente U200 gl

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							0	26.64	0.00
07/06/2019	Compra s/f 001-011-27620	4	26.64	106.56				4	26.64	106.56
10/06/2019	Orden de requisicion. 0005				4	26.64	106.56	0	26.64	0.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 150-3: Kardex del producto deltron barniz

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							0.25	112.87	28.22
07/06/2019	Compra s/f 001-011-27620	1	112.87	112.87				1.25	112.87	141.09
18/06/2019	Orden de requisicion. 0005				1	112.87	112.87	0.25	112.87	28.22

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición, 2019

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)


Tabla 151-3: Kardex del producto catalizador rápido

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							0	34.6	0.00
07/06/2019	Compra s/f 001-011-27620	1	34.60	34.60				1	34.6	34.60
18/06/2019	Orden de requisicion. 0005				1	34.6	34.6	0	34.6	0.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)


Tabla 152-3: Kardex del producto diluyente ppg medio

		CARROCERÍA "YAULEMA" KARDEX DE MATERIA PRIMA								
Nombre: Diluyente ppg medio		Código: 1.1.03.02.41								
Unidad: 3, 785 lt		Máximo: 10								
Mínimo: 1										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							0.25	44.11	11.03
07/06/2019	Compra s/f 001-011-27620	1	44.11	44.11				1.25	44.11	55.14
18/06/2019	Orden de requisicion. 0005				1	44.11	44.11	0.25	44.11	11.03

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)


Tabla 153-3: Kardex del producto disco de corte

		CARROCERÍA "YAULEMA" KARDEX DE MATERIA PRIMA								
Nombre: Disco de corte		Código: 1.1.03.02.42								
Unidad: caja		Máximo: 10								
Mínimo: 1										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							1	30.13	30.13
03/05/2019	Compra s/f 001-001-00607	1	30.13	30.13				2	30.13	60.26
03/05/2019	Orden de requisicion. 0005				1	30.13	30.13	1	30.13	30.13

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 154-3: Kardex del producto resina polylite 22100-01

		CARROCERÍA "YAULEMA" KARDEX DE MATERIA PRIMA								
Nombre: Resina Polylite 22100-01		Código: 1.1.03.02.43								
Unidad: 0		Máximo: 10								
Mínimo: 1										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							12	3.45	41.40
28/05/2019	Compra s/f 001-001-10362	22	3.45	75.90				34	3.45	117.30
28/05/2019	Orden de requisicion. 0005				22	3.45	75.9	12	3.45	41.40

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición, 2019

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 155-3: Kardex del producto talco chino

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							0	0.65	0.00
28/05/2019		Compra s/f 001-001-10362	50	0.65	32.50				50	0.65	32.50
28/05/2019		Orden de requisicion. 0005				50	0.65	32.5	0	0.65	0.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 156-3: Kardex del producto rigidizante corre 2*70

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							2	2.25	4.50
28/05/2019		Compra s/f 001-001-10362	70	2.25	157.50				72	2.25	162.00
28/05/2019		Orden de requisicion. 0005				70	2.25	157.5	2	2.25	4.50

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)


Tabla 157-3: Kardex del producto rodon caucho

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							2.5	2.7	6.75
13/06/2019		Compra s/f 001-100-00916	45.5	2.70	122.85				48	2.7	129.6
14/06/2019		Orden de requisicion. 0005				45.5	2.7	122.85	2.5	2.7	6.75

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)


Tabla 158-3: Kardex del producto caucho plano

		CARROCERÍA "YAULEMA" KARDEX DE MATERIA PRIMA								
Nombre: Caucho plano		Código: 1.1.03.02.47								
Unidad: metros		Máximo: 10								
Mínimo: 1										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							2.5	0.98	2.45
13/06/2019	Compra s/f 001-100-00916	72.5	0.98	71.05				75	0.98	73.50
14/06/2019	Orden de requisicion. 0005				72.5	0.98	71.05	2.5	0.98	2.45

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)


Tabla 159-3: Kardex del producto caucho plano IC 100

		CARROCERÍA "YAULEMA" KARDEX DE MATERIA PRIMA								
Nombre: Caucho plano IC 100		Código: 1.1.03.02.48								
Unidad: metros		Máximo: 100								
Mínimo: 1										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							25	1.2	30.00
13/06/2019	Compra s/f 001-100-00916	100	1.20	120.00				125	1.2	150.00
14/06/2019	Orden de requisicion. 0005				100	1.2	120	25	1.2	30.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 160-3: Kardex del producto caucho parab Z buss

		CARROCERÍA "YAULEMA" KARDEX DE MATERIA PRIMA								
Nombre: Caucho Parab Z buss		Código: 1.1.03.02.49								
Unidad: metros		Máximo: 100								
Mínimo: 1										
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							0	8.13	0.00
13/06/2019	Compra s/f 001-100-00916	11	8.13	89.43				11	8.13	89.43
17/06/2019	Orden de requisicion. 0005				11	8.13	89.43	0	8.13	0.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 161-3: Kardex del producto motor de pluma

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							0	55	0.00
13/06/2019		Compra s/f 001-002-0808	2	55.00	110.00				2	55	110.00
14/06/2019		Orden de requisicion. 0005				2	55	110	0	55	0.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 162-3: Kardex del producto wash primer

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							0.5	38.86	19.43
02/06/2019		Compra s/f 001-001-1816	3.75	38.86	145.73				4.25	38.86	165.16
05/06/2019		Orden de requisicion. 0005				3.75	38.86	145.73	0.5	38.86	19.43

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 163-3: Kardex del producto suelda aga 7018

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							4	2.1	8.40
02/05/2019		Compra s/f 002-202-16597	30	2.10	63.00				34	2.1	71.40
02/05/2019		Orden de requisicion. 0005				30	2.1	63	4	2.1	8.40

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 164-3: Kardex del producto cautin 60w

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial						0	2.23	0.00	
14/05/2019		Compra s/f 001-100-7687	1	2.23	2.23			1	2.23	2.23	
14/05/2019		Orden de requisicion. 0005				1	2.23	2.23	0	2.23	0.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 165-3: Kardex del producto lija fandeli de agua

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial						0	0.45	0.00	
14/05/2019		Compra s/f 001-100-7687	2	0.45	0.90			2	0.45	0.90	
22/06/2019		Orden de requisicion. 0005				2	0.45	0.9	0	0.45	0.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 166-3: Kardex del producto tuerca seg nhylon 1/2

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial						9	0.2679	2.41	
02/05/2019		Compra s/f 002-001-144004	60	0.27	16.07			69	0.2679	18.49	
02/05/2019		Orden de requisicion. 0005				60	0.2679	16.074	9	0.2679	2.41

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 167-3: Kardex del producto tuerca gal ¼

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							18	0.269	4.84
02/05/2019		Compra s/f 002-001-144004	200	0.27	53.80				218	0.269	58.64
02/05/2019		Orden de requisicion. 0005				200	0.269	53.8	18	0.269	4.84

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 168-3: Kardex del producto tuerca seg nhylon ¼

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							22	0.134	2.95
02/05/2019		Compra s/f 002-001-144004	200	0.13	26.80				222	0.134	29.75
02/05/2019		Orden de requisicion. 0005				200	0.134	26.8	22	0.134	2.95

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 169-3: Kardex del producto tuerca seg nhylon 3/8

Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
			Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							0	0.1787	0.00
02/05/2019		Compra s/f 002-001-144004	200	0.18	35.74				200	0.1787	35.74
02/05/2019		Orden de requisicion. 0006				200	0.1787	35.74	0	0.1787	0.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 170-3: Kardex del producto tuerca seg nhylon 3/16

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							12	0.134	1.61
02/05/2019	Compra s/f 002-001-144004	200	0.13	26.80				212	0.134	28.41
02/05/2019	Orden de requisicion. 0006				200	0.134	26.8	12	0.134	1.61

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 171-3: Kardex del producto arndela plana

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							0	0.9643	0.00
02/05/2019	Compra s/f 002-001-144004	5	0.96	4.82				5	0.9643	4.82
02/05/2019	Orden de requisicion. 0006				5	0.9643	4.8215	0	0.9643	0.00

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 172-3: Kardex del producto manguera nt ¼

Fecha		Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
	Inv. Inicial							17	0.55	9.35
11/06/2019	Compra s/f 002-001-003050	870	0.55	478.50				887	0.55	487.85
11/06/2019	Orden de requisicion. 0006				870	0.55	478.5	17	0.55	9.35

Fuente:Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 173-3: Kardex del producto codos de ¼*3/8

Fecha		Detalle		Entradas			Salidas			Existencias		
				Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total	Cant.	Valor unit.	Valor Total
		Inv. Inicial							17	1.99	33.83	
11/06/2019		Compra s/f 002-001-003050	25	1.99	49.75				42	1.99	83.58	
11/06/2019		Orden de requisicion. 0006				25	1.99	49.75	17	1.99	33.83	

Fuente: Inventario inicial; factura de compra y orden de requisición

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)


3.3.2. Tratamiento de la mano de obra

Carrocería Yaulema cuenta con 11 personas que constituye la mano de obra directa, 2 personas en la mano de obra indirecta y 3 personas que trabajan en la parte administrativa. Trabajan de forma permanente, por lo tanto, el pago es mensual.

a. Tarjeta individual de asistencia:


Para el control de la mano de obra se estructuró un formato llamado tarjeta individual de asistencia en donde consta una lista de los obreros y se debe registrar la hora de entrada y salida en el horario de la mañana y de la tarde así para poder contabilizar las horas extras que realizan, a continuación, se muestra los formatos de cada uno de los operarios de carrocería.

Tabla 174-3: tarjeta de asistencia del operario Cacuango Klever mes mayo

 CARROCERÍA "YAULEMA" TARJETA INDIVIDUAL DE ASISTENCIA								
Nombre del trabajador: CACUANGO LOZANO KLEVER ROLANDO Mes: MAYO Cargo: OPERARIO DE CARROCERIA								
Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas suplementarias	Horas extraordinarias	Total
01/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
02/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
03/05/2019	8:00	13:00	14:00	16:00	8	1		9
04/05/2019	8:00	13:00					5	5
06/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
07/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
08/05/2019	8:00	13:00			5			5
09/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
10/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
11/05/2019	8:00	12:00					4	4
13/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
14/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
15/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
16/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
17/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
18/05/2019	8:00	12:00					4	4
20/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
21/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
22/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
23/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
24/05/2019	8:00	13:00			0		5	5
25/05/2019								0
27/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
28/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
29/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
30/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
31/05/2019	8:00	13:00	14:00	19:00	8	2		10
Total					173	3	18	194
_____ Firma trabajador			_____ Jefe talento humano					


Fuente: Hojas de asistencia de la Carrocería Yaulema
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 175-3: tarjeta de asistencia del operario Cacuango Klever mes de junio

 CARROCERÍA "YAULEMA" TARJETA INDIVIDUAL DE ASISTENCIA								
Nombre del trabajador: CACUANGO LOZANO KLEVER ROLANDO Mes: JUNIO Cargo: OPERARIO DE CARROCERIA								
Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas suplementarias	Horas extraordinarias	Total
01/06/2019	8:00	12:00			0		4	4
03/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
04/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
05/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
06/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
07/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
08/06/2019								0
10/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
11/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
12/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
13/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
14/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
15/06/2019								0
17/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
18/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
19/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
20/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
21/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
22/06/2019								0
24/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
25/06/2019	8:00	12:00	14:00	17:00	7			7
26/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
27/06/2019					0			0
28/06/2019								0
Total					143	0	4	147
_____ Firma trabajador			_____ Jefe talento humano					


Fuente: Hojas de asistencia de la Carrocería Yaulema
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 176-3: tarjeta de asistencia del operario Carchi Luis del mes de mayo

 CARROCERÍA "YAULEMA" TARJETA INDIVIDUAL DE ASISTENCIA								
Nombre del trabajador: CARCHI AREVALO LUIS PATRICIO Mes: MAYO Cargo: OPERARIO DE CARROCERIA								
Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas suplementarias	Horas extraordinarias	Total
01/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
02/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
03/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
04/05/2019								0
06/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
07/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
08/05/2019					0			0
09/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
10/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
11/05/2019	8:00	14:00					6	6
13/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
14/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
15/05/2019	8:00	13:00	14:00	18:00	8	1		9
16/05/2019	8:00	13:00	14:00	18:00	8	1		9
17/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
18/05/2019								0
20/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
21/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
22/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
23/05/2019	8:00	12:00	14:00	17:00	7			7
24/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	0		8	8
25/05/2019	8:00	13:00					5	5
27/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
28/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
29/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
30/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
31/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
Total					167	2	19	188
_____ Firma trabajador					_____ Jefe talento humano			


Fuente: Hojas de asistencia de la Carrocería Yaulema
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 177-3: tarjeta de asistencia del operario Carchi Luis del mes de junio

 CARROCERÍA "YAULEMA" TARJETA INDIVIDUAL DE ASISTENCIA								
Nombre del trabajador: CARCHI AREVALO LUIS PATRICIO								
Mes: JUNIO								
Cargo: OPERARIO DE CARROCERIA								
Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas suplementarias	Horas extraordinarias	Total
01/06/2019	8:00	13:00					5	5
03/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
04/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
05/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
06/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
07/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
08/06/2019								0
10/06/2019	8:00	12:00	14:00	18:00	8			8
11/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
12/06/2019	8:00	13:00			5			5
13/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
14/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
15/06/2019	8:00	11:00					3	3
17/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
18/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
19/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
20/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
21/06/2019	8:00	13:00	15:00	17:00	7			7
22/06/2019	8:00	12:00					4	4
24/06/2019	8:00	13:00	14:00	18:00	8	1		9
25/06/2019	8:00	13:00	14:00	18:00	8	1		9
26/06/2019	8:00	13:00	14:00	18:00	8	1		9
27/06/2019	8:00	13:00	14:00	18:00	8	1		9
28/06/2019	8:00	12:00	14:00	17:00	8			8
Total					156	4	12	172
<hr/> Firma trabajador					<hr/> Jefe talento humano			


Fuente: Hojas de asistencia de la Carrocería Yaulema
 Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 178-3: tarjeta de asistencia del operario Carguachi Byron del mes de mayo

 CARROCERÍA "YAULEMA" TARJETA INDIVIDUAL DE ASISTENCIA								
Nombre del trabajador: CARGUACHI TADAY BYRON GEOVANNY								
Mes: MAYO								
Cargo: OPERARIO DE CARROCERIA								
Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas suplementarias	Horas extraordinarias	Total
01/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
02/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
03/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
04/05/2019	8:00	13:00					5	5
06/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
07/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
08/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
09/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
10/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
11/05/2019								0
13/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
14/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
15/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
16/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
17/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
18/05/2019	8:00	13:00						0
20/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
21/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
22/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
23/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
24/05/2019								0
25/05/2019								0
27/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
28/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
29/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
30/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
31/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
Total					176	0	5	181
Firma trabajador				Jefe talento humano				


Fuente: Hojas de asistencia de la Carrocería Yaulema
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 179-3: tarjeta de asistencia del operario Carguachi Byron del mes de junio

 CARROCERÍA "YAULEMA" TARJETA INDIVIDUAL DE ASISTENCIA								
Nombre del trabajador: CARGUACHI TADAY BYRON GEOVANNY								
Mes: JUNIO								
Cargo: OPERARIO DE CARROCERIA								
Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas suplementarias	Horas extraordinarias	Total
01/06/2019	8:00	13:00					5	5
03/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
04/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
05/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
06/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
07/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
08/06/2019	8:00	13:00					5	5
10/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
11/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
12/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
13/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
14/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
15/06/2019	8:00	13:00					5	5
17/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
18/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
19/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
20/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
21/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
22/06/2019	8:00	13:00					5	5
24/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
25/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
26/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
27/06/2019	8:00	13:00			5			5
28/06/2019	8:00	12:00			4		0	4
Total					153	0	20	173
<hr/> Firma trabajador					<hr/> Jefe talento humano			


Fuente: Hojas de asistencia de la Carrocería Yaulema
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 180-3: tarjeta de asistencia del operario Lema Ángel del mes de mayo

 CARROCERÍA "YAULEMA" TARJETA INDIVIDUAL DE ASISTENCIA								
Nombre del trabajador: LEMA GUAMINGA ANGEL HERMINIO Mes: MAYO Cargo: OPERARIO DE CARROCERIA								
Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas suplementarias	Horas extraordinarias	Total
01/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
02/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
03/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
04/05/2019	8:00	12:00					4	4
06/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
07/05/2019	8:00	13:00	15:00	17:00	7			7
08/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
09/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
10/05/2019	8:00	13:00	15:00	17:00	7			7
11/05/2019	8:00	12:00					4	4
13/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
14/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
15/05/2019	8:00	13:00	14:00	18:00	8	1		9
16/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
17/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
18/05/2019	8:00	13:00					5	5
20/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
21/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
22/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
23/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
24/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00			8	8
25/05/2019								0
27/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
28/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
29/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
30/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
31/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
Total					174	1	21	196
_____ Firma trabajador					_____ Jefe talento humano			


Fuente: Hojas de asistencia de la Carrocería Yaulema
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 181-3: tarjeta de asistencia del operario Lema Ángel del mes de junio

 CARROCERÍA "YAULEMA" TARJETA INDIVIDUAL DE ASISTENCIA								
Nombre del trabajador: LEMA GUAMINGA ANGEL HERMINIO								
Mes: JUNIO								
Cargo: OPERARIO DE CARROCERIA								
Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas suplementarias	Horas extraordinarias	Total
01/06/2019	8:00	13:00					5	5
03/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
04/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
05/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
06/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
07/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
08/06/2019								0
10/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
11/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
12/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
13/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
14/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
15/06/2019	8:00	13:00					5	5
17/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
18/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
19/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
20/06/2019	8:00	13:00			5			5
21/06/2019	8:00	13:00			5			5
22/06/2019	8:00	13:00					5	5
24/06/2019	8:00	13:00	14:00	18:00	8	1		9
25/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
26/06/2019	8:00	13:00	14:00	18:00	8	1		9
27/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
28/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
Total					154	2	15	171
<hr/> Firma trabajador			<hr/> Jefe talento humano					


Fuente: Hojas de asistencia de la Carrocería Yaulema
 Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 182-3: tarjeta de asistencia del operario Layedra Karina del mes de mayo

 CARROCERÍA "YAULEMA" TARJETA INDIVIDUAL DE ASISTENCIA								
Nombre del trabajador: LAYEDRA SAMANIEGO KARINA ALEXANDRA Mes: MAYO Cargo: OPERARIO DE CARROCERIA								
Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas suplementarias	Horas extraordinarias	Total
01/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
02/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
03/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
04/05/2019								0
06/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
07/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
08/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
09/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
10/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
11/05/2019								0
13/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
14/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
15/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
16/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
17/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
18/05/2019								0
20/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
21/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
22/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
23/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
24/05/2019								0
25/05/2019	8:00	13:00						0
27/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
28/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
29/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
30/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
31/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
Total					176	0	0	176
_____ Firma trabajador					_____ Jefe talento humano			


Fuente: Hojas de asistencia de la Carrocería Yaulema
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 183-3: tarjeta de asistencia del operario Layedra Karina del mes de junio

 CARROCERÍA "YAULEMA" TARJETA INDIVIDUAL DE ASISTENCIA								
Nombre del trabajador: LAYEDRA SAMANIEGO KARINA ALEXANDRA Mes: JUNIO Cargo: OPERARIO DE CARROCERIA								
Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas suplementarias	Horas extraordinarias	Total
01/06/2019								0
03/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
04/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
05/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
06/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
07/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
08/06/2019								0
10/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
11/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
12/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
13/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
14/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
15/06/2019								0
17/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
18/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
19/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
20/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
21/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
22/06/2019								0
24/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
25/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
26/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
27/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
28/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
Total					160	0	0	160
_____ Firma trabajador				_____ Jefe talento humano				


Fuente: Hojas de asistencia de la Carrocería Yaulema,
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 184-3: tarjeta de asistencia del operario Ortiz Wilmer del mes de mayo

 CARROCERÍA "YAULEMA" TARJETA INDIVIDUAL DE ASISTENCIA								
Nombre del trabajador: ORTIZ ORNA WILMER ROLANDO Mes: MAYO Cargo: OPERARIO DE CARROCERIA								
Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas suplementarias	Horas extraordinarias	Total
01/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
02/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
03/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
04/05/2019	8:00	13:00					5	5
06/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
07/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
08/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
09/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
10/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
11/05/2019	8:00	12:00					4	4
13/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
14/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
15/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
16/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
17/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
18/05/2019	8:00	12:00					4	4
20/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
21/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
22/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
23/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
24/05/2019								0
25/05/2019								0
27/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
28/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
29/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
30/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
31/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
Total					176	0	13	149
_____ Firma trabajador					_____ Jefe talento humano			


Fuente: Hojas de asistencia de la Carrocería Yaulema,
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 185-3: tarjeta de asistencia del operario Ortiz Wilmer del mes de junio

 CARROCERÍA "YAULEMA" TARJETA INDIVIDUAL DE ASISTENCIA								
Nombre del trabajador: ORTIZ ORNA WILMER ROLANDO Mes: JUNIO Cargo: OPERARIO DE CARROCERIA								
Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas suplementarias	Horas extraordinarias	Total
01/06/2019	8:00	12:00			0		4	4
03/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
04/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
05/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
06/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
07/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
08/06/2019	8:00	13:00					5	5
10/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
11/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
12/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
13/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
14/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
15/06/2019	8:00	13:00					5	5
17/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
18/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
19/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
20/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
21/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
22/06/2019	8:00	12:00					4	4
24/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
25/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
26/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
27/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
28/06/2019	8:00	14:00			6		0	6
Total					158	0	18	176
_____ Firma trabajador			_____ Jefe talento humano					


Fuente: Hojas de asistencia de la Carrocería Yaulema
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 186-3: tarjeta de asistencia del operario Pilamunga César del mes de mayo

 CARROCERÍA "YAULEMA" TARJETA INDIVIDUAL DE ASISTENCIA								
Nombre del trabajador: PILAMUNGA ARIAS CESAR NAPOLEON								
Mes: MAYO								
Cargo: OPERARIO DE CARROCERIA								
Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas suplementarias	Horas extraordinarias	Total
01/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
02/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
03/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
04/05/2019	8:00	12:00					4	4
06/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
07/05/2019	8:00	12:00	14:00	17:00	7			7
08/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
09/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
10/05/2019	8:00	13:00	15:00	17:00	7			7
11/05/2019	8:00	12:00					4	4
13/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
14/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
15/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
16/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
17/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
18/05/2019	8:00	12:00					4	4
20/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
21/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
22/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
23/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
24/05/2019								0
25/05/2019								0
27/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
28/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
29/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
30/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
31/05/2019	8:00	13:00	14:00	18:00	8	1		9
Total					174	1	12	187
Firma trabajador					Jefe talento humano			


Fuente: Hojas de asistencia de la Carrocería Yaulema
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 187-3: tarjeta de asistencia del operario Pilamunga César del mes de junio

 CARROCERÍA "YAULEMA" TARJETA INDIVIDUAL DE ASISTENCIA								
Nombre del trabajador: PILAMUNGA ARIAS CESAR NAPOLEON Mes: JUNIO Cargo: OPERARIO DE CARROCERIA								
Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas suplementarias	Horas extraordinarias	Total
01/06/2019	8:00	13:00					5	5
03/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
04/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
05/06/2019	8:00	13:00	15:00	17:00	7			7
06/06/2019	8:00	13:00			5			5
07/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
08/06/2019	8:00	13:00					5	5
10/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
11/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
12/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
13/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
14/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
15/06/2019	8:00	13:00					5	5
17/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
18/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
19/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
20/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
21/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
22/06/2019								0
24/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
25/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
26/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
27/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
28/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8		0	8
Total					156	0	15	171
_____ Firma trabajador					_____ Jefe talento humano			


Fuente: Hojas de asistencia de la Carrocería Yaulema
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 188-3: tarjeta de asistencia del operario Pilco Juan del mes de mayo

 CARROCERÍA "YAULEMA" TARJETA INDIVIDUAL DE ASISTENCIA								
Nombre del trabajador: PILCO LEMA JUAN MANUEL								
Mes: MAYO								
Cargo: OPERARIO DE CARROCERIA								
Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas suplementarias	Horas extraordinarias	Total
01/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
02/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
03/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
04/05/2019	8:00	13:00					5	5
06/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
07/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
08/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
09/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
10/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
11/05/2019	8:00	12:00					4	4
13/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
14/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
15/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
16/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
17/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
18/05/2019	8:00	12:00					4	4
20/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
21/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
22/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
23/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
24/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00				0
25/05/2019								0
27/05/2019	8:00	13:00	14:00	18:00	8	1		9
28/05/2019	8:00	13:00	14:00	18:00	8	1		9
29/05/2019	8:00	13:00	14:00	18:00	8	1		9
30/05/2019	8:00	13:00	14:00	18:00	8	1		9
31/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
Total					176	4	13	193
<hr/> Firma trabajador					<hr/> Jefe talento humano			


Fuente: Hojas de asistencia de la Carrocería Yaulema
 Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 189-3: tarjeta de asistencia del operario Pilco Juan del mes de junio

 CARROCERÍA "YAULEMA" TARJETA INDIVIDUAL DE ASISTENCIA								
Nombre del trabajador: PILCO LEMA JUAN MANUEL								
Mes: JUNIO								
Cargo: OPERARIO DE CARROCERIA								
Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas suplementarias	Horas extraordinarias	Total
01/06/2019	8:00	12:00			0		4	4
03/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
04/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
05/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
06/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
07/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
08/06/2019	8:00	13:00					5	5
10/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
11/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
12/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
13/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
14/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
15/06/2019	8:00	13:00					5	5
17/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
18/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
19/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
20/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
21/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
22/06/2019	8:00	13:00					5	5
24/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
25/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
26/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
27/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
28/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8		0	8
Total					160	0	19	179
<hr/> Firma trabajador				<hr/> Jefe talento humano				


Fuente: Hojas de asistencia de la Carrocería Yaulema
 Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 190-3: tarjeta de asistencia del operario Tanqueño Diego del mes de mayo

 CARROCERÍA "YAULEMA" TARJETA INDIVIDUAL DE ASISTENCIA								
Nombre del trabajador: TANQUEÑO CUJIGUALLPA DIEGO ARMANDO Mes: MAYO Cargo: OPERARIO DE CARROCERIA								
Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas suplementarias	Horas extraordinarias	Total
01/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
02/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
03/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
04/05/2019	8:00	13:00					5	5
06/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
07/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
08/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
09/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
10/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
11/05/2019	8:00	12:00					4	4
13/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
14/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
15/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
16/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
17/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
18/05/2019	8:00	12:00					4	4
20/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
21/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
22/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
23/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
24/05/2019								0
25/05/2019								0
27/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
28/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
29/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
30/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
31/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
Total					176	0	13	189
_____ Firma trabajador					_____ Jefe talento humano			


Fuente: Hojas de asistencia de la Carrocería Yaulema
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 191-3: tarjeta de asistencia del operario Tanqueño Diego del mes de junio

 CARROCERÍA "YAULEMA" TARJETA INDIVIDUAL DE ASISTENCIA								
Nombre del trabajador: TANQUEÑO CUJIGUALLPA DIEGO ARMANDO Mes: JUNIO Cargo: OPERARIO DE CARROCERIA								
Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas suplementarias	Horas extraordinarias	Total
01/06/2019	8:00	12:00			0		4	4
03/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
04/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
05/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
06/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
07/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
08/06/2019	8:00	13:00					5	5
10/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
11/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
12/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
13/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
14/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
15/06/2019	8:00	13:00					5	5
17/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
18/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
19/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
20/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
21/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
22/06/2019	8:00	12:00					4	4
24/06/2019					0			0
25/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
26/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
27/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
28/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8		0	8
Total					152	0	18	170
<hr/> Firma trabajador					<hr/> Jefe talento humano			


Fuente: Hojas de asistencia de la Carrocería Yaulema
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 192-3: tarjeta de asistencia del operario Tanqueño Daniel del mes de mayo

 CARROCERÍA "YAULEMA" TARJETA INDIVIDUAL DE ASISTENCIA								
Nombre del trabajador: TANQUEÑO HUEBLA DANIEL ISAIAS Mes: MAYO Cargo: OPERARIO DE CARROCERIA								
Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas suplementarias	Horas extraordinarias	Total
01/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
02/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
03/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
04/05/2019	8:00	13:00					5	5
06/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
07/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
08/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
09/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
10/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
11/05/2019	8:00	12:00					4	4
13/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
14/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
15/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
16/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
17/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
18/05/2019	8:00	12:00					4	4
20/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
21/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
22/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
23/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
24/05/2019	8:00	13:00						0
25/05/2019								0
27/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
28/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
29/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
30/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
31/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
Total					176	0	13	189
_____ Firma trabajador					_____ Jefe talento humano			


Fuente: Hojas de asistencia de la Carrocería Yaulema
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 193-3: tarjeta de asistencia del operario Tanqueño Daniel del mes de junio

 CARROCERÍA "YAULEMA" TARJETA INDIVIDUAL DE ASISTENCIA								
Nombre del trabajador: TANQUEÑO HUEBLA DANIEL ISAIAS Mes: JUNIO Cargo: OPERARIO DE CARROCERIA								
Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas suplementarias	Horas extraordinarias	Total
01/06/2019	8:00	12:00					4	4
03/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
04/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
05/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
06/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
07/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
08/06/2019	8:00	13:00					5	5
10/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
11/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
12/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
13/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
14/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
15/06/2019	8:00	13:00					5	5
17/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
18/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
19/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
20/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
21/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
22/06/2019	8:00	12:00					4	4
24/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
25/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
26/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
27/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
28/06/2019	8:00	13:00			5		0	5
Total					157	0	18	175
_____ Firma trabajador			_____ Jefe talento humano					


Fuente: Hojas de asistencia de la Carrocería Yaulema
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 194-3: tarjeta de asistencia del operario Zambrano María del mes de mayo

 CARROCERÍA "YAULEMA" TARJETA INDIVIDUAL DE ASISTENCIA								
Nombre del trabajador: ZAMBRANO HUARACA MARIA CAROLINA Mes: MAYO Cargo: OPERARIO DE CARROCERIA								
Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas suplementarias	Horas extraordinarias	Total
01/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
02/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
03/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
04/05/2019								0
06/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
07/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
08/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
09/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
10/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
11/05/2019								0
13/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
14/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
15/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
16/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
17/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
18/05/2019								0
20/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
21/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
22/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
23/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
24/05/2019								0
25/05/2019								0
27/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
28/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
29/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
30/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
31/05/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
Total					176	0	0	176
<div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 20px;"> <div style="width: 45%; text-align: center;"> <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> Firma trabajador </div> <div style="width: 45%; text-align: center;"> <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> Jefe talento humano </div> </div>								

Fuente: Hojas de asistencia de la Carrocería Yaulema
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 195-3: tarjeta de asistencia del operario Zambrano María del mes de junio


 CARROCERÍA "YAULEMA" TARJETA INDIVIDUAL DE ASISTENCIA								
Nombre del trabajador: ZAMBRANO HUARACA MARIA CAROLINA Mes: JUNIO Cargo: OPERARIO DE CARROCERIA								
Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas suplementarias	Horas extraordinarias	Total
03/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
04/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
05/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
06/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
07/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
								0
10/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
11/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
12/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
13/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
14/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
								0
17/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
18/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
19/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
20/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
21/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
								0
24/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
25/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
26/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
27/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8			8
28/06/2019	8:00	13:00	14:00	17:00	8		0	8
Total					160	0	0	160
_____ Firma trabajador			_____ Jefe talento humano					

Fuente: Hojas de asistencia de la Carrocería Yaulema
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

b. Tarjeta de tiempo:

Este documento permite contabilizar las horas trabajadas durante el día, tener más control sobre la mano de obra evitando tiempos ociosos, a continuación se presenta la tarjeta de tiempo de cada obrero durante el mes de mayo y junio que se llevó a cabo la fabricación de la orden de producción N.- 120. En el formato establecido aparecerá automáticamente las horas normales, suplementarias y complementarias que aparecen en las tarjetas individuales de cada obrero.


Tabla 196-3: Tarjeta de tiempo del operario Caguango Klever

		CARROCERÍA "YAULEMA"					
		TARJETA DE TIEMPO					
							
Nombre del empleado: CACUANGO LOZANO KLEVER ROLANDO							
CI del empleado: 020236199-4							
Semana del 01 de mayo al 28 de junio de 2019							
	LUN	MAR	MIER	JUE	VIE	SAB	
MAYO							
1			8	8	9	5	
2	8	8	5	8	8	4	
3	8	8	8	8	8	4	
4	8	8	8	8	5	0	
5	8	8	8	8	10	4	
JUNIO							
6	8	8	8	8	8	0	
7	8	8	8	8	8	0	
8	8	8	8	8	8	0	
9	8	7	8	0	0		
		MAYO		JUNIO			
H. NORMALES		173		H. NORMALES		143	
H. SUP.		3		H. SUP.		0	
HORAS EXT.		18		HORAS EXT.		4	
TOTAL		194		TOTAL		147	

Fuente: Tarjetas de asistencias de Klever Cacuango

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)


Tabla 197-3: Tarjeta de tiempo del operario Carchi Luis

		CARROCERÍA "YAULEMA"					
		TARJETA DE TIEMPO					
							
Nombre del empleado: CARCHI AREVALO LUIS PATRICIO							
CI del empleado: 060348408-0							
Semana del 01 de mayo al 28 de junio de 2019							
	LUN	MAR	MIER	JUE	VIE	SAB	
MAYO							
1			8	8	8	0	
2	8	8	0	8	8	6	
3	8	8	9	9	8	0	
4	8	8	8	7	8	5	
5	8	8	8	8	8	5	
JUNIO							
6	8	8	8	8	8	0	
7	8	8	5	8	8	3	
8	8	8	8	8	7	4	
9	9	9	9	9	8		
		MAYO		JUNIO			
H. NORMALES		167		H. NORMALES		156	
H. SUP.		2		H. SUP.		4	
HORAS EXT.		19		HORAS EXT.		12	
TOTAL		188		TOTAL		172	

Fuente: Tarjetas de asistencias de Carchi Luis


Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 198-3: Tarjeta de tiempo del operario Carguachi Byron

		CARROCERÍA "YAULEMA"					
		TARJETA DE TIEMPO					
							
Nombre del empleado: CARGUACHI TADAY BYRON GEOVANNY							
CI del empleado: 060567359-9							
Semana del 01 de mayo al 28 de junio de 2019							
LUN	MAR	MIER	JUE	VIE	SAB		
MAYO							
1		8	8	8	5		
2	8	8	8	8	0		
3	8	8	8	8	0		
4	8	8	8	8	0		
5	8	8	8	8	5		
JUNIO							
6	8	8	8	8	5		
7	8	8	8	8	5		
8	8	8	8	8	5		
9	8	8	8	5	4		
		MAYO				JUNIO	
H. NORMALES	176		H. NORMALES		153		
H. SUP.	0		H. SUP.		0		
HORAS EXT.	<u>5</u>		HORAS EXT.		<u>20</u>		
TOTAL	181		TOTAL		173		

Fuente: Tarjetas de asistencias de Carguachi Byron
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 199-3: Tarjeta de tiempo del operario Lema Ángel

		CARROCERÍA "YAULEMA"					
		TARJETA DE TIEMPO					
							
Nombre del empleado: LEMA GUAMINGA ANGEL HERMINIO							
CI del empleado: 060438582-3							
Semana del 01 de mayo al 28 de junio de 2019							
LUN	MAR	MIER	JUE	VIE	SAB		
MAYO							
1		8	8	8	4		
2	8	7	8	8	4		
3	8	8	9	8	5		
4	8	8	8	8	0		
5	8	8	8	8	5		
JUNIO							
6	8	8	8	8	0		
7	8	8	8	8	5		
8	8	8	8	5	5		
9	9	8	9	8	8		
		MAYO				JUNIO	
H. NORMALES	174		H. NORMALES		154		
H. SUP.	1		H. SUP.		2		
HORAS EXT.	<u>21</u>		HORAS EXT.		<u>15</u>		
TOTAL	196		TOTAL		171		

Fuente: Tarjetas de asistencias de Lema Ángel
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 200-3: Tarjeta de tiempo del operario Layedra Karina

		LUN	MAR	MIER	JUE	VIE	SAB
MAYO							
1				8	8	8	0
2	8	8	8	8	8	8	0
3	8	8	8	8	8	8	0
4	8	8	8	8	8	0	0
5	8	8	8	8	8	8	0
JUNIO							
6	8	8	8	8	8	8	0
7	8	8	8	8	8	8	0
8	8	8	8	8	8	8	0
9	8	8	8	8	8	8	0
		MAYO			JUNIO		
H. NORMALES		176			160		
H. SUP.		0			0		
HORAS EXT.		0			0		
TOTAL		176			160		

Fuente: Tarjetas de asistencias de Layedra Karina
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 201-3: Tarjeta de tiempo del operario Ortiz Wilmer

		LUN	MAR	MIER	JUE	VIE	SAB
MAYO							
1				8	8	8	5
2	8	8	8	8	8	8	4
3	8	8	8	8	8	8	4
4	8	8	8	8	8	0	0
5	8	8	8	8	8	8	4
JUNIO							
6	8	8	8	8	8	8	5
7	8	8	8	8	8	8	5
8	8	8	8	8	8	8	4
9	8	8	8	8	8	6	
		MAYO			JUNIO		
H. NORMALES		176			158		
H. SUP.		0			0		
HORAS EXT.		13			18		
TOTAL		189			176		

Fuente: Tarjetas de asistencias de Ortiz Wilmer
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 202-3: Tarjeta de tiempo del operario Pilamunga César

		LUN	MAR	MIER	JUE	VIE	SAB
MAYO							
1				8	8	8	4
2	8	7	8	8	8	7	4
3	8	8	8	8	8	8	4
4	8	8	8	8	8	0	0
5	8	8	8	8	8	9	5
JUNIO							
6	8	8	7	5	8	8	5
7	8	8	8	8	8	8	5
8	8	8	8	8	8	8	0
9	8	8	8	8	8	8	
		MAYO			JUNIO		
H. NORMALES		174			156		
H. SUP.		1			0		
HORAS EXT.		12			15		
TOTAL		187			171		


Fuente: Tarjetas de asistencias de Pilamunga César
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 203-3: Tarjeta de tiempo del operario Pilco Juan

		LUN	MAR	MIER	JUE	VIE	SAB
MAYO							
1				8	8	8	5
2	8	8	8	8	8	8	4
3	8	8	8	8	8	8	4
4	8	8	8	8	8	0	0
5	9	9	9	9	8	8	4
JUNIO							
6	8	8	8	8	8	8	5
7	8	8	8	8	8	8	5
8	8	8	8	8	8	8	5
9	8	8	8	8	8	8	
		MAYO			JUNIO		
H. NORMALES		176			160		
H. SUP.		4			0		
HORAS EXT.		13			19		
TOTAL		193			179		

Fuente: Tarjetas de asistencias de Pilco Juan
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)


Tabla 204-3: Tarjeta de tiempo del operario Tanqueño Diego

		CARROCERÍA "YAULEMA"					
		TARJETA DE TIEMPO					
							
Nombre del empleado: TANQUEÑO CUJIGUALPA DIEGO ARMANDO							
CI del empleado: 060450053-8							
Semana del 01 de mayo al 28 de junio de 2019							
LUN	MAR	MIER	JUE	VIE	SAB		
MAYO							
1		8	8	8	5		
2	8	8	8	8	4		
3	8	8	8	8	4		
4	8	8	8	8	0		
5	8	8	8	8	4		
JUNIO							
6	8	8	8	8	5		
7	8	8	8	8	5		
8	8	8	8	8	4		
9	0	8	8	8	8		
		MAYO				JUNIO	
H. NORMALES	176		H. NORMALES		152		
H. SUP.	0		H. SUP.		0		
HORAS EXT.	13		HORAS EXT.		18		
TOTAL	189		TOTAL		170		

Fuente: Tarjetas de asistencias de Tanqueño Diego

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 205-3: Tarjeta de tiempo del operario Tanqueño Daniel

		CARROCERÍA "YAULEMA"					
		TARJETA DE TIEMPO					
							
Nombre del empleado: TANQUEÑO HUEBLA DANIEL ISAIAS							
CI del empleado: 060345618-7							
Semana del 01 de mayo al 28 de junio de 2019							
LUN	MAR	MIER	JUE	VIE	SAB		
MAYO							
1		8	8	8	5		
2	8	8	8	8	4		
3	8	8	8	8	4		
4	8	8	8	8	5		
5	8	8	8	8	4		
JUNIO							
6	8	8	8	8	5		
7	8	8	8	8	5		
8	8	8	8	8	4		
9	8	8	8	8	5		
		MAYO				JUNIO	
H. NORMALES	176		H. NORMALES		157		
H. SUP.	0		H. SUP.		0		
HORAS EXT.	13		HORAS EXT.		18		
TOTAL	189		TOTAL		175		

Fuente: Tarjetas de asistencias de Tanqueño Daniel

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 206-3: Tarjeta de tiempo del operario Zambrano María

		LUN	MAR	MIER	JUE	VIE	SAB
MAYO							
1				8	8	8	0
2	8	8	8	8	8	8	0
3	8	8	8	8	8	8	0
4	8	8	8	8	8	0	0
5	8	8	8	8	8	8	0
JUNIO							
6	8	8	8	8	8	8	0
7	8	8	8	8	8	8	0
8	8	8	8	8	8	8	0
9	8	8	8	8	8	8	0

MAYO		JUNIO	
H. NORMALES	176	H. NORMALES	160
H. SUP.	0	H. SUP.	0
HORAS EXT.	0	HORAS EXT.	0
TOTAL	176	TOTAL	160

Fuente: Tarjetas de asistencias de Zambrano María

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Antes de realizar la planilla de trabajo, lo más recomendable es hacer un cuadro resumen de las horas elaboradas de cada uno de los trabajadores, para lo cual se usó el siguiente formato, en los cuales nos calcula automáticamente las horas de trabajo, que están en base a las tarjetas de tiempo:

Tabla 207-3: Resumen de horas trabajadas del mes de mayo 2019

		CARROCERÍA "YAULEMA"				
		RESUMEN DE HORAS TRABAJADAS				
		MES DE MAYO 2019				
NÓMINA	O.P. 120	HORAS SUPLEM	HORAS EXTRAS	PERMISOS	FALTAS	
CACUANGO LOZANO KLEVER ROLANDO	173	3	18	3		
CARCHI AREVALO LUIS PATRICIO	167	2	19	1	8	
CARGUACHI TADAY BYRON GEOVANNY	176	0	5			
LAYEDRA SAMANIEGO KARINA ALEXANDRA	176	0	0			
LEMA GUAMINGA ANGEL HERMINIO	174	1	21	2		
ORTIZ ORNA WILMER ROLANDO	176	0	13			
PILAMUNGA ARIAS CESAR NAPOLEON	174	1	12	2		
PILCO LEMA JUAN MANUEL	176	4	13			
TANQUEÑO CUJIGUALLPA DIEGO ARMANDO	176	0	13			
TANQUEÑO HUEBLA DANIEL ISAIAS	176	0	13			
ZAMBRANO HUARACA MARIA CAROLINA	176	0	0			
TOTAL	1920	11	127	8	8	

Fuente: Tarjeta de tiempo de los operarios

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 208-3: Resumen de horas trabajadas del mes de junio 2019

 CARROCERÍA "YAULEMA" RESUMEN DE HORAS TRABAJADAS MES DE JUNIO 2019					
NÓMINA	O.P. 120	HORAS SUPLEM	HORAS EXTRAS	PERMISOS	FALTAS
CACUANGO LOZANO KLEVER ROLANDO	143	0	4		16
CARCHI AREVALO LUIS PATRICIO	156	4	12	4	
CARGUACHI TADAY BYRON GEOVANNY	153	0	20	7	
LAYEDRA SAMANIEGO KARINA ALEXANDRA	160	0	0		
LEMA GUAMINGA ANGEL HERMINIO	154	2	15	6	
ORTIZ ORNA WILMER ROLANDO	158	0	18	2	
PILAMUNGA ARIAS CESAR NAPOLEON	156	0	15	4	
PILCO LEMA JUAN MANUEL	160	0	19		
TANQUEÑO CUJIGUALLPA DIEGO ARMANDO	152	0	18		8
TANQUEÑO HUEBLA DANIEL ISAIAS	157	0	18	3	
ZAMBRANO HUARACA MARIA CAROLINA	160	0	0		
TOTAL	1709	6	139	26	24

Fuente: Tarjeta de tiempo de los operarios

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Una vez que tenemos el resumen de las horas trabajadas de los dos meses, se procede a multiplicar el costo de la hora por el número de las horas laboradas. También se calcula el tiempo ocioso que es el resultado de multiplicar el costo hora hombre por el número de horas de permiso, y para el tiempo indirecto que es el resultado de la multiplicación del costo hora hombre por las horas que asistieron, pero por motivos internos en la empresa no pudieron seguir con su trabajo.

A continuación, se muestra las planillas de trabajo que de igual forma se genera automáticamente en base al resumen de las horas trabajadas, se realizara alguna modificación de acuerdo a las tarjetas individuales de cada operador.

Tabla 209-3: Planilla de trabajo del mes de mayo

 CARROCERÍA "YAULEMA" PLANILLA DE TRABAJO MES DE MAYO 2019						
NÓMINA	O.P. 120	HORAS SUPLEMEN.	HORAS EXTRAS	COSTO HORA/HOMBRE		TOTAL GANADO
				PERMISOS	TIEMPO OCIOSO	
CACUANGO LOZANO KLEVER ROLANDO	394,00	7,39	59,10	4,93	-	455,56
CARCHI AREVALO LUIS PATRICIO	394,00	4,93	62,38	1,64	13,13	446,53
CARGUACHI TADAY BYRON GEOVANNY	394,00	-	16,42	-	-	410,42
LAYEDRA SAMANIEGO KARINA ALEXANDRA	394,00	-	-	-	-	394,00
LEMA GUAMINGA ANGEL HERMINIO	394,00	2,46	68,95	3,28	-	462,13
ORTIZ ORNA WILMER ROLANDO	394,00	-	42,68	-	-	436,68
PILAMUNGA ARIAS CESAR NAPOLEON	394,00	2,46	39,40	3,28	-	432,58
PILCO LEMA JUAN MANUEL	394,00	9,85	42,68	-	-	446,53
TANQUEÑO CUJIGUALLPA DIEGO ARMANDO	394,00	-	42,68	-	-	436,68
TANQUEÑO HUEBLA DANIEL ISAIAS	394,00	-	42,68	-	-	436,68
ZAMBRANO HUARACA MARIA CAROLINA	394,00	-	-	-	-	394,00
TOTAL	4.334,00	27,09	416,98	13,13	13,13	4.751,80

Fuente: Resumen de horas trabajadas de la carrocería Yaulema mes de mayo

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 210-3: Planilla de trabajo del mes de junio

		CARROCERÍA "YAULEMA"				
		PLANILLA DE TRABAJO				
		MES DE JUNIO 2019				
		COSTO HORA/HOMBRE				1,64166667
NÓMINA	O.P. 120	HORAS SUPLEMEN.	HORAS EXTRAS	PERMISOS	FALTAS	TOTAL GANADO
CACUANGO LOZANO KLEVER ROLANDO	394,00	-	13,13	-	26,27	380,87
CARCHI AREVALO LUIS PATRICIO	394,00	9,85	39,40	6,57	-	436,68
CARGUACHI TADAY BYRON GEOVANNY	394,00	-	65,67	11,49	-	448,18
LAYEDRA SAMANIEGO KARINA ALEXANDRA	394,00	-	-	-	-	394,00
LEMA GUAMINGA ANGEL HERMINIO	394,00	4,93	49,25	9,85	-	438,33
ORTIZ ORNA WILMER ROLANDO	394,00	-	59,10	3,28	-	449,82
PILAMUNGA ARIAS CESAR NAPOLEON	394,00	-	49,25	6,57	-	436,68
PILCO LEMA JUAN MANUEL	394,00	-	62,38	-	-	456,38
TANQUEÑO CUJIGUALLPA DIEGO ARMANDO	394,00	-	59,10	-	13,13	439,97
TANQUEÑO HUEBLA DANIEL ISAIAS	394,00	-	59,10	4,93	-	448,18
ZAMBRANO HUARACA MARIA CAROLINA	394,00	-	-	-	-	394,00
TOTAL	4.334,00	14,78	456,38	42,68	39,40	4.723,08

Fuente: Resumen de horas trabajadas de la carrocería Yaulema mes de junio

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

c. Rol de pagos

En el Ecuador según el código de trabajo, los empleadores deben realizar roles de pago como constancia de que se ha realizado el pago a sus empleados por su trabajo, este documento consta los ingresos y deducciones que tienen en el mes, en este caso mayo y junio. Carrocería Yaulema es una empresa que cuenta con calificación artesanal por lo que uno de sus beneficios laborales según el código de trabajo es que están exento del pago de los décimos, utilidades con respecto de sus operarios y aprendices, sin embargo, deben ser afiliados al IESS, sin acumular fondos de reserva. Por lo que para el rol de provisiones no se debe elaborar para el personal directo.

La persona responsable en hacer y pagar los roles de pago de la carrocería Yaulema debe realizar lo siguiente:

- Revisar los registros de asistencia para comprobar las horas extras que ha realizado los empleados.
- Verificar que el sueldo este correcto de acuerdo a lo acordado entre el empleador y los empleados, para el cálculo del rol.
- Asegurar que cada uno de los empleados reciba su sueldo de acuerdo a lo calculado.

Continuando con nuestro ejemplo, se realizó los roles de pago por separado la mano de obra directa y de administración, en el sistema esta con fórmulas sin la necesidad de hacer algún calculo manual.

Tabla 211-3: Rol de pago del mes de mayo 2019



**CARROCERÍA "YAULEMA"
ROL DE PAGOS
MES DE MAYO 2019**

N°	NOMBRE	CARGO	SUELDO BASE	HORAS 50%		HORAS 100%		TOTAL INGRESOS	I.E.S.S.		SUELDO LIQUIDO
				N. H	\$	N. H.	\$		PERSONAL	PATRONAL	
1	CACUANGO LOZANO KLEVER ROLANDO	OPERARIO DE CARROCERÍA	389.08	3	7.39	18	59.10	455.56	43.05	55.35	412.51
2	CARCHI AREVALO LUIS PATRICIO	OPERARIO DE CARROCERÍA	379.23	2	4.93	19	62.38	446.53	42.20	54.25	404.33
3	CARGUACHI TADAY BYRON GEOVANNY	OPERARIO DE CARROCERÍA	394.00	0	0.00	5	16.42	410.42	38.78	49.87	371.64
4	LA YEDRA SAMANIEGO KARINA ALEXANDRA	OPERARIO DE CARROCERÍA	394.00	0	0.00	0	0.00	394.00	37.23	47.87	356.77
5	LEMA GUAMINGA ANGEL HERMINIO	OPERARIO DE CARROCERÍA	390.72	1	2.46	21	68.95	462.13	43.67	56.15	418.46
6	ORTIZ ORNA WILMER ROLANDO	OPERARIO DE CARROCERÍA	394.00	0	0.00	13	42.68	436.68	41.27	53.06	395.41
7	PILAMUNGA ARIAS CESAR NAPOLEON	OPERARIO DE CARROCERÍA	390.72	1	2.46	12	39.40	432.58	40.88	52.56	391.70
8	PILCO LEMA JUAN MANUEL	OPERARIO DE CARROCERÍA	394.00	4	9.85	13	42.68	446.53	42.20	54.25	404.33
9	TANQUEÑO CUJIGUALLPA DIEGO ARMANDO	OPERARIO DE CARROCERÍA	394.00	0	0.00	13	42.68	436.68	41.27	53.06	395.41
10	TANQUEÑO HUEBLA DANIEL ISAIAS	OPERARIO DE CARROCERÍA	394.00	0	0.00	13	42.68	436.68	41.27	53.06	395.41
11	ZAMBRANO HUARACA MARIA CAROLINA	OPERARIO DE CARROCERÍA	394.00	0	0.00	0	0.00	394.00	37.23	47.87	356.77
TOTAL			4,307.73		27.09		416.98	4,751.80	449.05	577.34	4,302.75

Fuente: Planilla de trabajo mes de mayo
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 212-3: Rol de pago del mes de junio 2019



**CARROCERÍA "YAULEMA"
ROL DE PAGOS
MES DE JUNIO 2019**

N°	NOMBRE	CARGO	SUELDO BASE	HORAS 50%		HORAS 100%		TOTAL INGRESOS	I.E.S.S.		SUELDO LIQUIDO
				N. H	\$	N. H.	\$		PERSONAL	PATRONAL	
1	CACUANGO LOZANO KLEVER ROLANDO	OPERARIO DE CARROCERÍA	367.73	0	0.00	4	13.13	380.87	35.99	46.28	344.88
2	CARCHI AREVALO LUIS PATRICIO	OPERARIO DE CARROCERÍA	387.43	4	9.85	12	39.40	436.68	41.27	53.06	395.41
3	CARGUACHI TADAY BYRON GEOVANNY	OPERARIO DE CARROCERÍA	382.51	0	0.00	20	65.67	448.18	42.35	54.45	405.83
4	LA YEDRA SAMANIEGO KARINA ALEXANDRA	OPERARIO DE CARROCERÍA	394.00	0	0.00	0	0.00	394.00	37.23	47.87	356.77
5	LEMA GUAMINGA ANGEL HERMINIO	OPERARIO DE CARROCERÍA	384.15	2	4.80	15	49.25	438.20	41.41	53.24	396.79
6	ORTIZ ORNA WILMER ROLANDO	OPERARIO DE CARROCERÍA	390.72	0	0.00	18	59.10	449.82	42.51	54.65	407.31
7	PILAMUNGA ARIAS CESAR NAPOLEON	OPERARIO DE CARROCERÍA	387.43	0	0.00	15	49.25	436.68	41.27	53.06	395.41
8	PILCO LEMA JUAN MANUEL	OPERARIO DE CARROCERÍA	394.00	0	0.00	19	62.38	456.38	43.13	55.45	413.25
9	TANQUEÑO CUJIGUALLPA DIEGO ARMANDO	OPERARIO DE CARROCERÍA	380.87	0	0.00	18	59.10	439.97	41.58	53.46	398.39
10	TANQUEÑO HUEBLA DANIEL ISAIAS	OPERARIO DE CARROCERÍA	389.08	0	0.00	18	59.10	448.18	42.35	54.45	405.83
11	ZAMBRANO HUARACA MARIA CAROLINA	OPERARIO DE CARROCERÍA	394.00	0	0.00	0	0.00	394.00	37.23	47.87	356.77
TOTAL			4,251.92		14.65		456.38	4,722.95	446.32	573.84	4,276.63

Fuente: Planilla de trabajo mes de mayo
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

En la carrocería son 11 obreros que laboraron en el mes de mayo y junio un total de 3629 horas y 283 horas extras, de las cuales 34 horas son improductivas asignables, 3795 horas son productivas normales y la diferencia son improductivas incontrolables.

Posteriormente se presenta el cálculo por hora de la MOD y el cuadro de distribución del cálculo de costo de mano de obra directa aplicable a la orden de producción. En razón que es una sola orden de producción en los dos meses el total de los roles de mayo y junio se carga a la producción.

MAYO JUNIO TOTAL

Salario mensual (rol de pagos ver tabla 212-4 y 213-4)	4,751.80	4,722.95	9,474.76
Beneficios sociales (ver tabla 212-4 y 213-4)	577.34	573.84	1,151.18
Costo total mes de mayo	5,329.15	5,296.79	10,625.94

Cómputo de horas:

horas trabajadas (Ver tabla 208-4 y tabla 209-4)	1920	1709	3629
Horas extras (Ver tabla 208-4 y tabla 209-4)	138	145	283
Total horas MOD	2058	1854	3912

Distribución

Horas productivas	1995	1800	3795
Horas improductivas asignables	8	26	34
Horas aplicables a la producción	2003	1826	3829
Horas improductivas aplicables gasto	55	28	83
Total horas MOD	2058	1854	3912

$$\text{COSTO HORA HOMBRE} = \frac{9474,76+1151,18}{3912} = 2,72$$

Tabla 213-3: Calculo del costo de MOD mes de mayo y junio

CÁLCULO DE COSTO DE MOD APLICABLE A LA ORDEN DE PRODUCCIÓN						
Orden de producción	Horas productivas	%	Horas improductivas asignables	Total Horas Aplicables	Costo hora hombre	Costo que se carga a las OP
120	3795	100%	34	3829	2.72	10,400.49
SUMA	3795	100%	34	3829	2.72	10,400.49

Fuente: Roles de pago

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

3.3.2. Tratamiento de los costos indirectos de fabricación CIF

Como ya lo dijimos en los costos indirectos de fabricación compone el tercer elemento del costo de producción, en carrocería Yaulema tenemos la materia prima indirecta, la mano de obra indirecta, servicios básicos, depreciaciones, servicios, permisos de calidad entre otros, los cuales en su formato se debe digitalizar de manera manual los rubros de cada uno de los CIF, a excepción de las depreciaciones, materia prima indirecta, la mano de obra indirecta, y el rubro del personal administrativo, por último del cálculo de las horas improductivas anormales.

El responsable del registro de estos valores debe tener un comprobante de sustento de su pago que haya efectuado durante el proceso de fabricación.

Establecimiento de la tasa de distribución

De acuerdo a la producción que realiza la carrocería Yaulema, se define que lo más adecuado es utilizar el método de unidades producidas. El encargado de la empresa debe seguir los siguientes pasos.

- i. De la factura separar por rubros los valores.
- ii. Se debe calcular por lo menos 5 periodos antes los datos históricos para proyectar a futuro.
- iii. Separar los costos fijos y variables.
- iv. Calcular de acuerdo al ejemplo que se está llevando a cabo y a continuación se detalla usando un formato establecido:

Tabla 214-3: Costos indirectos de fabricación reales y presupuestados



CARROCERÍA "YAULEMA"
CIF

CIF PRESUPUESTADOS										
DESCRIPCIÓN	DATOS HISTÓRICOS				MES MAYO		MES JUNIO		TOTAL	VALOR UNIT.
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	FIJO	VARIABLE	FIJO	VARIABLE		
Agua potable	45.00	41.30	39.78	42.96		42.20		20.36	62.56	12.51
Energía Eléctrica	498.68	496.32	509.89	510.63		510.00		490.63	1,000.63	200.13
Combustible y lubricantes	46.10	42.13	35.23	23.56		35.00		31.50	66.50	13.30
Mantenimiento maquinaria	25.00	52.00	60.00	32.11		90.00		53.60	143.60	28.72
Suministro y materiales	25.30	31.20	13.20	14.56		15.00		16.71	31.71	6.34
Honorarios profesionales	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00		200.00		400.00	80.00
Ingeniería mecánica	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00		250.00		500.00	100.00
Asesoramiento en la carrocería	166.96	166.96	166.96	166.96	166.96				166.96	166.96
Aporte al CANFAC	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00		40.00		80.00	16.00
Materia prima indirecta	4986.23	4986.23	4986.23	4986.23				4,900.00	4,900.00	4,900.00
Depreciación maquinaria	842.45	842.45	842.45	842.45	263.50		300.00		563.50	112.70
Depreciación edificios	915	915	915	915	500.00		500.00		1,000.00	200.00
Depreciación vehículos	268.33	268.33	268.33	268.33	300.00		300.00		600.00	120.00
Depreciación muebles y enseres	0.75	0.75	0.75	0.75	1.00		1.00		2.00	0.40
Mano de obra indirecta	4,120.73	3,837.23	3,837.23	3,837.23	3,500.00		3,500.00		7,000.00	1,400.00
Personal administrativo					1,100.00		1,100.00		2,200.00	440.00
TOTAL	12,430.53	12,169.90	12,165.05	12,130.77	6,321.46	692.20	6,191.00	5,512.80	18,717.46	7,797.06
CIF REALES										
DESCRIPCIÓN	DATOS HISTÓRICOS				MES MAYO		MES JUNIO		TOTAL	VALOR UNIT.
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	FIJO	VARIABLE	FIJO	VARIABLE		
Agua potable	45.00	41.30	39.78	42.96		36.33		20.36	56.69	11.34
Energía Eléctrica	498.68	496.32	509.89	510.63		507.48		490.63	998.11	199.62
Combustible y lubricantes	46.10	42.13	35.23	23.56		35.63		31.50	67.13	13.43
Mantenimiento maquinaria	25.00	52.00	60.00	32.11		84.23		53.60	137.83	27.57
Suministro y materiales	25.30	31.20	13.20	14.56		18.41		16.71	35.12	7.02
Honorarios profesionales	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00		200.00		400.00	80.00
Ingeniería mecánica	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00		250.00		500.00	100.00
Asesoramiento en la carrocería	166.96	166.96	166.96	166.96	166.96				166.96	166.96
Aporte al CANFAC	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00		40.00		80.00	16.00
Materia prima indirecta (ver Tabla 38-4, 39-4,40-4)	4986.23	4986.23	4986.23	4986.23				5,231.77	5,231.77	5,231.77
Depreciación maquinaria (ver tabla N. 216-4)	842.45	842.45	842.45	842.45	842.45		842.45		1,684.90	336.98
Depreciación edificios (ver tabla N. 216-4)	915	915	915	915	915.00		915.00		1,830.00	366.00
Depreciación vehículos (ver tabla N. 216-4)	268.33	268.33	268.33	268.33	268.33		268.33		536.66	107.33
Depreciación muebles y enseres (ver tabla N. 216-4)	0.75	0.75	0.75	0.75	0.75		0.75		1.50	0.30
Mano de obra indirecta (ver tabla N. 221-4)	3,837.23	3,837.23	3,837.23	3,837.23	2,060.37		2,060.37		4,120.73	824.15
Personal administrativo 40% (ver tabla N. 226-4)					1,104.11		1,104.11		2,208.22	441.64
horas improductivas anormales (Ver asiento 31)								225.45	225.45	225.45
TOTAL	12,147.03	12,169.90	12,165.05	12,130.77	4,743.86	682.08	4,576.90	5,844.57	18,281.08	8,155.56

Fuente: Carrocería Yaulema

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 215-3: Depreciaciones de los activos fijos

	a	b	c	d		
Depreciaciones	Valor	%	Depreciación anual (a*b)	Depreciación 2 meses d=(c/12)*2	Costo de producción	Gasto de administración
Edificios 10% GA 90% CP	122.000,00	5%	6.100,00	1.016,67	915,00	101,67
Vehículos 30% GA 70% CP	11.500,00	20%	2.300,00	383,33	268,33	115,00
Equipo de computo 100% GA	800,00	3%	26,64	4,44	-	4,44
Equipo de oficina 100% GA	500,00	10%	50,00	8,33	-	8,33
Muebles y enseres 90% GA 10% CP	450,00	10%	45,00	7,50	0,75	6,75
Maquinaria y equipo 100% CP	50.546,90	10%	5.054,69	842,45	842,45	-

Fuente: Propiedad, planta y equipo de la carrocería Yaulema
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 216-3: Rol de pagos del mes de mayo de MOI

 CARROCERÍA "YAULEMA" ROL DE PAGOS MES DE MAYO 2019 MANO DE OBRA INDIRECTA											
N°	NOMBRE	CARGO	N DIAS	SUELDO BASE	HORAS 50%		HORAS 100%		TOTAL INGRESOS	I.E.S.S. PERSONAL	SUELDO LIQUIDO
					N. H	S	N. H.	S			
1	MAYANZA BALLA JANNETH ALEXANDRA	INSPECTOR / CONTROL DE CALIDAD	30	700,00	0	0,00	0	0,00	700,00	66,15	633,85
3	ORTIZ HUARACA PEDRO PABLO	JEFE DE SEGURIDAD, SALUD, AMBIENTE	30	800,00	0	0,00	0	0,00	800,00	75,60	724,40
TOTAL				1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	141,75	1.358,25	

Fuente: Asistencia de la mano de obra indirecta mes de mayo
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)


Tabla 217-3: Rol de pagos del mes de junio de MOI

 CARROCERÍA "YAULEMA" ROL DE PAGOS MES DE JUNIO 2019 MANO DE OBRA INDIRECTA											
N°	NOMBRE	CARGO	N DIAS	SUELDO BASE	HORAS 50%		HORAS 100%		TOTAL INGRESOS	I.E.S.S. PERSONAL	SUELDO LIQUIDO
					N. H	S	N. H.	S			
1	MAYANZA BALLA JANNETH ALEXANDRA	INSPECTOR / CONTROL DE CALIDAD	30	700,00	0	0,00	0	0,00	700,00	66,15	633,85
3	ORTIZ HUARACA PEDRO PABLO	JEFE DE SEGURIDAD, SALUD, AMBIENTE	30	800,00	0	0,00	0	0,00	800,00	75,60	724,40
TOTAL				1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	141,75	1.358,25	

Fuente: Asistencia de la mano de obra indirecta mes de junio
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Para el cálculo del rol de provisiones solo se debe calcular para el personal administrativo y la mano de obra indirecta en este caso constituyen 3 y 2 personas respectivamente, dichas personas solicitaron la acumulación de los beneficios sociales que les corresponde por ley.

Tabla 218-3: Rol de provisiones de la MOI del mes de mayo

 CARROCERÍA "YAULEMA" ROL DE PROVISIONES MES DE MAYO 2019 MANO DE OBRA INDIRECTA										
N°	NOMBRE	CARGO	N DIAS	TOTAL INGRESOS	XIII SUELDO	XIV SUELDO	FONDOS RESERVA	VACACIONES	APORTE PATRONAL	TOTAL
1	MAYANZA BALLA JANNETH ALEXANDRA	INSPECTOR / CONTROL DE CALIDAD	30	700,00	58,33	32,83	58,31	29,17	85,05	263,69
3	ORTIZ HUARACA PEDRO PABLO	JEFE DE SEGURIDAD, SALUD, AMBIENTE	30	800,00	66,67	32,83	66,64	33,33	97,20	296,67
TOTAL				3.851,64	125,00	65,67	124,95	62,50	182,25	560,37

Fuente: Asistencia de la mano de obra indirecta mes de mayo
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 219-3: Rol de provisiones de la MOI del mes de junio



CARROCERÍA "YAULEMA"
ROL DE PROVISIONES
MES DE JUNIO 2019
MANO DE OBRA INDIRECTA

N°	NOMBRE	CARGO	N DIAS	TOTAL INGRESOS	XIII SUELDO	XIV SUELDO	FONDOS RESERVA	VACACIONES	APORTE PATRONAL	TOTAL
1	MA YANZA BALLA JANNETH ALEXAN	INSPECTOR / CC	30	700,00	58,33	32,83	58,31	29,17	85,05	263,69
3	ORTIZ HUARACA PEDRO PABLO	JEFE DE SEGURIA	30	800,00	66,67	32,83	66,64	33,33	97,20	296,67
TOTAL				3.851,64	125,00	65,67	124,95	62,50	182,25	560,37

Fuente:Asistencia de la mano de obra indirecta mes de junio
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 220-3: Resumen de MOI

Resumen de mano de obra indirecta	
Rol de pagos de mayo	1.500,00
Rol de pagos de junio	1.500,00
Rol de provisiones de mayo	560,37
Rol de provisiones de junio	560,37
Total	4.120,73

Fuente:Roles de pago y provisiones
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 221-3: Rol de pagos del mes de mayo del personal administrativo



CARROCERÍA "YAULEMA"
ROL DE PAGOS
MES DE MAYO 2019
PERSONAL ADMINISTRATIVO

N°	NOMBRE	CARGO	SUELDO BASE	HORAS 50%		HORAS 100%		TOTAL INGRESOS	I.E.S.S. PERSONAL	SUELDO LIQUIDO
				N. H	\$	N. H.	\$			
2	ORNA ORTIZ TARGELIA EUGENIA	ADMINISTRADOR GERENCIAL	700,00	0	0,00	0	0,00	700,00	66,15	633,85
4	TELLO MONTERO JEYMMY JETHZABETH	SECRETARIA / OFICINISTA	401,64	0	0,00	0	0,00	401,64	37,95	363,69
5	YAULEMA OCAÑA VICTOR SERGIO	DIRECTOR / AFINES	900,00	0	0,00	0	0,00	900,00	85,05	814,95
TOTAL			2.001,64		0,00		0,00	2.001,64	189,15	1.812,49

Fuente:Asistencia del personal administrativo mes de mayo
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 222-3: Rol de pagos del mes de junio del personal administrativo

N°	NOMBRE	CARGO	N DIAS	SUELDO BASE	HORAS 50%		HORAS 100%		TOTAL INGRESOS	I.E.S.S. PERSONAL	SUELDO LIQUIDO
					N. H	\$	N. H.	\$			
1	ORNA ORTIZ TARGELIA EUGENIA	ADMINISTRADOR GERENCIAL	30	700,00	0	0,00	0	0,00	700,00	66,15	633,85
4	TELLO MONTERO JEYMMY JETHZABETH	SECRETARIA / OFICINISTA	30	401,64	0	0,00	0	0,00	401,64	37,95	363,69
5	YAULEMA OCAÑA VICTOR SERGIO	DIRECTOR / AFINES	30	900,00	0	0,00	0	0,00	900,00	85,05	814,95
TOTAL				2.001,64		0,00		0,00	2.001,64	189,15	1.812,49

Fuente:Asistencia del personal administrativo mes de junio
Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 223-3: Rol de provisiones del mes de mayo del personal administrativo



CARROCERÍA "YAULEMA"
ROL DE PROVISIONES
MES DE MAYO 2019
PERSONAL ADMINISTRATIVO

N°	NOMBRE	CARGO	N DIAS	TOTAL	XIII	XIV	FONDOS	VACACIONES	APORTE	TOTAL
				INGRESOS	SUELDO	SUELDO	RESERVA		PATRONAL	
2	ORNA ORTIZ TARGELIA EUGENIA	ADMINISTRADO	30	700,00	58,33	32,83	58,31	29,17	85,05	263,69
4	TELLO MONTERO JEYMMY JETHZABE	SECRETARIA / C	30	401,64	33,47	32,83	33,46	16,74	48,80	165,29
5	YAULEMA OCAÑA VICTOR SERGIO	DIRECTOR / AFI	30	900,00	75,00	32,83	74,97	37,50	109,35	329,65
TOTAL				3.851,64	166,80	98,50	166,74	83,40	243,20	758,64

Fuente:Asistencia del personal administrativo mes de mayo

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 224-3: Rol de provisiones del mes de junio del personal administrativo



CARROCERÍA "YAULEMA"
ROL DE PROVISIONES
MES DE JUNIO 2019
PERSONAL ADMINISTRATIVO

N°	NOMBRE	CARGO	N DIAS	TOTAL	XIII	XIV	FONDOS	VACACIONES	APORTE	TOTAL
				INGRESOS	SUELDO	SUELDO	RESERVA		PATRONAL	
1	ORNA ORTIZ TARGELIA	ADMINISTRADO	30	700,00	58,33	32,83	58,31	29,17	85,05	263,69
4	TELLO MONTERO JEYM	SECRETARIA / C	30	401,64	33,47	32,83	33,46	16,74	48,80	165,29
5	YAULEMA OCAÑA VIC	DIRECTOR / AFI	30	900,00	75,00	32,83	74,97	37,50	109,35	329,65
TOTAL				3.851,64	166,80	98,50	166,74	83,40	243,20	758,64

Fuente:Asistencia del personal administrativo mes de junio

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Tabla 225-3: Resumen del pago al personal administrativo

Resumen del personal administrativo	Producción	Administración
Rol de pagos de mayo	2.001,64	1.200,98
Rol de pagos de junio	2.001,64	1.200,98
Rol de provisiones de mayo	758,64	455,18
Rol de provisiones de junio	758,64	455,18
Total	5.520,56	3.312,34

Fuente:Rol de pagos y provisiones

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Asignación de los CIF a la hoja de costos

Una vez que el responsable de la elaboración del presupuesto de los CIF lo hace, se aplica el método de las unidades producidas para determinar la tasa predeterminada como posteriormente se indica:

a.- Se toma el total de los CIF.

b.- Se suma el total de carrocerías que se elaboraron durante los dos meses

c.- Se aplica la fórmula matemática que se explicó en el marco teórico.

d.- En este caso del valor total de los CIF se descontó la materia prima directa y el asesoramiento en la carrocería, por lo que es un dato real solo de la orden de producción 120

$$TASAPREDETERMINADA = \frac{CIFpresupuestados}{totaldeunidadesproducidas}$$


$$TP = \frac{12656.90}{5} = 2531.38$$

e.- En este caso no se toma en cuenta para la asignación la materia prima indirecta y el asesoramiento técnico de la carrocería, y el costo de las horas improproductivas anormales por lo que su costo es unitario por cada carrocería. Finalmente se procede a la asignación a la hoja de costos en la columna de CIF-A, aplicando prorrateo de acuerdo a cada orden de producción, es decir multiplicar la tasa por el número de unidades producidas.

3.3.3. Liquidación de la hoja de costos

Finalmente, luego de haber culminado el proceso de producción se realiza la hoja de costos, en este caso se utilizó el siguiente formato:

Tabla 226-3: Hoja de costos


 CARROCERÍA YAULEMA HOJA DE COSTOS							
CLIENTE				FECHA: 28 de junio de 2019			
ARTICULO: Bus interprovincial				ORDEN N.- 120			
CANTIDAD: uno				TRABAJO N.-			
				RESPONSABLE: Victor Yaulema			
DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO		CANTIDAD	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN			
		1	1 de mayo	28 de junio de 2019			
COSTOS DE PRODUCCIÓN							
Fecha	Descripción	MATERIALES DIRECTOS	MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	
		TOTAL	TIEMPO HORAS	COSTO HORA	V/TOTAL	TASA	TOTAL
23/05/2019	Orden de requisición 001	6,341.99					
05/06/2019	Orden de requisición 00	25,297.27					
22/06/2019	Orden de requisición 003	6,334.85					
30/05/2019	Planilla de trabajo		3829	2.72	10,400.49		
	Materia prima indirecta						5,231.77
	Asesoramiento Carroceria						166.96
	horas improductivas anormales						225.45
	Cuadro CIF					2,531.38	2,531.38
	Variación CIF					358.50	358.50
	TOTAL	37,974.11			10,400.49		8,514.06
CIERRE DE LA HOJA DE COSTOS							
MATERIALES DIRECTOS			37,974.11		OBSERVACIONES		
MANO DE OBRA DIRECTO			10,400.49				
CIF APLICADOS			8,514.06				
TOTAL COSTO DE PRODUCCION			56,888.66				
MARGEN DE UTILIDAD \$			9,111.34				
PRECIO DE VENTA			66,000.00				
ELABORADO POR:		REVISADO POR:		APROBADO POR:			
Verónica Achance							

Fuente: Orden de requisición, cálculo de la MOD, cuadro CIF

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

Una vez realizado la hoja de costos procedemos a realizar el registro de las transacciones que se realizaron dentro del mes de mayo y junio en la elaboración de la orden de producción N. 120, a continuación se presenta el libro diario:

Tabla 227-3: Libro diario

		CARROCERÍA "YAULEMA" LIBRO DIARIO Del 01 de mayo al 30 de junio de 2019			Folio:1/8
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	haber	
01/05/2019	1				
	Caja chica		1789.60		
	Bancos		83897.91		
	Inventario de materia prima directa		5763.75		
	Inventario de materia prima indirecta		1483.90		
	Terrenos		256010.48		
	Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)		122000.00		
	Muebles y enseres		950.00		
	Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones		50546.90		
	Equipo de computación y software		800.00		
	Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil		11500.00		
	Depreciación acumulada edificios		-54900.00		
	Depreciación acumulada vehículos		-2300.00		
	Depreciación acumulada muebles y enseres		-285.00		
	Depreciación acumulada equipo de computo		-53.28		
	Depreciación acumulada maquinaria		-45492.21		
	Obligaciones inst. financ.			5690.98	
	Anticipo de clientes			22600.00	
	IESS por pagar			1932.68	
	Obligaciones por pagar con el SRI			886.96	
	Obligaciones inst. financ. L/P			223899.90	
	Capital social			176701.53	
	P/r estado de situación inicial				
	2				
	Bancos		33600		
	Anticipo de clientes			33600	
	p/r el anticipo de clientes del bus mercedes				
	3				
11/02/2019	Inventario de materia prima directa		1735.60		
	IVA en compras		208.27		
	Bancos			1926.51	
	1% RF por pagar			17.36	
	P/r compra según factura N.- 0011024158				
02/05/2019	4				
	Inventario de materia prima directa		2164.54		
	Inventario de materia prima indirecta		63.00		
	IVA en compras		267.3		
	Bancos			2472.56	
	1% RF por pagar			22.28	
	P/r compra según factura N.- 002-202-16597				
21/06/2019	5				
	Inventario de materia prima directa		455.00		
	IVA en compras		54.60		
	Bancos			488.67	
	1% RF por pagar			4.55	
	30% R IVA por pagar			16.38	
	P/r compra según factura N.- 002-100-00044				

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	haber
08/05/2019	6			
	Inventario de materia prima directa		90.22	
	Inventario de materia prima indirecta		164.04	
	IVA en compras		30.51	
	Bancos			273.0744
	1% RF por pagar			2.5426
	30% R IVA por pagar			9.153
	P/r compra según factura N. 002-001-144004			
02/06/2019	7			
	Inventario de materia prima indirecta		725.69	
	IVA en compras		87.08	
	Bancos			805.5131
	1% RF por pagar			7.2569
	P/r compra según factura N.- 001-001-1816			
08/06/2019	8			
	Inventario de materia prima directa		9597.54	
	IVA en compras		1151.7	
	Bancos			10653.26
	1% RF por pagar			95.98
	P/r compra según factura N.- 001-002-2058			
25/05/2019	9			
	Inventario de materia prima indirecta		1205.00	
	IVA en compras		144.60	
	Bancos			1337.55
	1% RF por pagar			12.05
	P/r compra según factura N.- 001-002-2058			
13/06/2019	10			
	Inventario de materia prima directa		3147.57	
	Inventario de materia prima indirecta		417.39	
	IVA en compras		427.8	
	Bancos			3957.11
	1% RF por pagar			35.65
	P/r compra según factura N.- 001-002-2058			
13/06/2019	11			
	Inventario de materia prima directa		1106.04	
	Inventario de materia prima indirecta		110.00	
	IVA en compras		145.92	
	Bancos			1349.80
	1% RF por pagar			12.16
	P/r compra según factura N.- 001-002-808			
05/05/2019	12			
	Inventario de materia prima indirecta		227.24	
	IVA en compras		27.27	
	Bancos			252.2376
	1% RF por pagar			2.2724
	P/r compra según factura N.- 001-002-3016			

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	haber
14/05/2019	13			
	Inventario de materia prima indirecta		102.85	
	IVA en compras		12.342	
	Bancos			114.1635
	1% RF por pagar			1.0285
	P/r compra según factura N.- 001-100-7687			
07/06/2019	14			
	Inventario de materia prima indirecta		814.48	
	IVA en compras		97.74	
	Bancos			904.0752
	1% RF por pagar			8.1448
	P/r compra según factura N.- 001-001-27620			
20/06/2019	15			
	Inventario de materia prima directa		10480	
	Bancos			10375.2
	1% RF por pagar			104.8
	P/r compra según factura N.- 001-011-733			
10/06/2019	16			
	Inventario de materia prima directa		21.44	
	IVA en compras		2.57	
	Bancos			24.01
	P/r compra según factura N.- 001-001-9618			
10/06/2019	17			
	Inventario de materia prima directa		399.72	
	IVA en compras		47.97	
	Bancos			443.69
	1% RF por pagar			4.00
	P/r compra según factura N.- 001-002-197			
10/06/2019	18			
	Inventario de materia prima directa		1250.00	
	IVA en compras		150.00	
	Bancos			1387.50
	1% RF por pagar			12.50
	P/r compra según factura N.- 001-001-0023			
10/06/2019	19			
	Inventario de materia prima directa		944.60	
	IVA en compras		113.35	
	Bancos			1048.50
	1% RF por pagar			9.45
	P/r compra según factura N.- 001-002-00723			
25/06/2019	20			
	Inventario de materia prima directa		349.80	
	IVA en compras		41.98	
	Bancos			388.28
	1% RF por pagar			3.50
	P/r compra según factura N.- 001-002-00277			
25/06/2019	21			
	Inventario de materia prima directa		705.4	
	IVA en compras		84.65	
	Bancos			783.00
	1% RF por pagar			7.05
	P/r compra según factura N.- 001-002-00277			

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	haber
18/05/2019	22			
	Inventario de materia prima indirecta		402.46	
	IVA en compras		48.3	
	Bancos			432.25
	1% RF por pagar			4.02
	30% R IVA por pagar			14.49
	P/r compra según factura N. 001-001-607			
16/05/2019	23			
	Inventario de materia prima indirecta		89.28	
	IVA en compras		10.71	
	Bancos			99.10
	1% RF por pagar			0.89
	P/r compra según factura N.- 002-010-1795			
03/05/2019	24			
	Inventario de materia prima directa		344.75	
	Inventario de materia prima indirecta		97.65	
	IVA en compras		53.09	
	Bancos			491.07
	1% RF por pagar			4.42
	P/r compra según factura N.- 002-101-7457			
03/06/2019	25			
	Inventario de materia prima indirecta		35.51	
	IVA en compras		4.26	
	Bancos			39.77
	P/r compra según factura N.- 001-011-2452			
08/06/2019	26			
	Inventario de materia prima directa		259.74	
	IVA en compras		31.17	
	Bancos			278.96
	1% RF por pagar			2.60
	30% R IVA por pagar			9.35
	P/r compra según factura N.- 001-001-1817			
01/06/2019	27			
	Inventario de materia prima directa		1301.85	
	IVA en compras		156.22	
	Bancos			1398.19
	1% RF por pagar			13.02
	30% R IVA por pagar			46.87
	P/r compra según factura N.- 001-001-00640			
11/06/2019	28			
	Inventario de materia prima directa		1090.00	
	IVA en compras		130.80	
	Bancos			1170.66
	1% RF por pagar			10.9
	30% R IVA por pagar			39.24
	P/r compra según factura N.- 001-001-01678			
11/06/2019	29			
	Inventario de materia prima directa		2520	
	Bancos			2494.8
	1% RF por pagar			25.2
	P/r compra según factura N.- 001-001-802			

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	haber
11/06/2019	30			
	Inventario de materia prima indirecta		528.25	
	IVA en compras		63.39	
	Bancos			586.3575
	1% RF por pagar			5.2825
	P/r compra según factura N.- 002-001-3050			
	31			
	Inventario productos en proceso		37974.11	
	Orden de producción N.- 120	37974.11		
	Inventario de materia prima directa			37974.11
	P/r envío de materiales según OR 001,002,003			
	32			
31/05/2019	Mano de obra directa		5329.15	
	Salarios	4,307.73		
	Horas extras	444.07		
	Aporte patronal IESS	577.34		
	Bancos			4,302.75
	IESS por pagar			1026.39
	Aporte personal por pagar	449.05		
	Aporte patronal por pagar	577.34		
	P/r pago de mano de obra del mes de mayo			
	33			
30/06/2019	Mano de obra directa		5296.79	
	Salarios	4,251.92		
	Horas extras	471.04		
	Aporte patronal IESS	573.84		
	Bancos			4,276.63
	IESS por pagar			1020.16
	Aporte personal por pagar	446.32		
	Aporte patronal por pagar	573.84		
	P/r pago de mano de obra del mes de junio			
	34			
	Inventario de productos en proceso		10400.49	
	Orden de producción N.- 120	10400.49		
	CIF Reales		225.45	
	Mano de obra directa			10625.94
	P/r envío de la MOD a producción de mayo			
28/06/2019	35			
	CIF Reales		621.94	
	Agua potable	11.34		
	Energía eléctrica	199.62		
	Combustibles y lubricantes	13.43		
	Mantenimiento maquinaria	27.57		
	Suministros y materiales	7.02		
	Honorarios profesionales	80.00		
	Ingeniería mecánica	100.00		
	Asesoramiento en la carrocería	166.96		
	Aporte CANFAC	16.00		
	IVA en compras		49.32	
	Bancos			650.97
	1% RF por pagar			0.07
	2% RF por pagar			4.21
	8% RF por pagar			6.40
	100% R. IVA por pagar			9.60
	P/r el pago de los CIF. Mes de mayo y junio			

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	36			
	CIF Reales		810.61	
	Depreciación maquinaria	336.98		
	Depreciación edificios	366.00		
	Depreciación Vehículos	107.33		
	Depreciación muebles y enseres	0.30		
	Depreciación acumulada maquinaria			336.98
	Deprec. Acum. Edificios			366.00
	Depreciación acumulada vehículos			107.33
	Deprec. Acum. Muebles y enseres			0.30
	P/r depreciación de los activos fijos para producción del mes de mayo y junio			
30/05/2019	37			
	CIF Reales		672.90	
	Salarios	600.00		
	Horas extras	0.00		
	Aporte patronal IESS	72.90		
	Bancos			316.50
	IESS por pagar			356.40
	Aporte personal por pagar	283.50		
	Aporte patronal por pagar	72.90		
	P/r pago de MOI del mes de mayo y junio			
30/05/2019	38			
	CIF Reales		151.25	
	XIII Sueldo	50.00		
	XIV Sueldo	26.27		
	Vacaciones	25.00		
	Fondos de reserva	49.98		
	Beneficios sociales por pagar			151.25
	P/r acumulación de beneficios sociales mes de mayo y junio de la MOI			
30/06/2019	39			
	CIF Reales		359.17	
	Gastos de administración		538.76	
	Salarios	800.66		
	Horas extras			
	Aporte patronal IESS	97.28		
	Bancos			724.996
	IESS por pagar			172.94
	Aporte personal por pagar	75.66		
	Aporte patronal por pagar	97.28		
	P/r pago del personal administrativo y prorrato 40% producción, 60% administración			

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
30/06/2019	40			
	CIF Reales		82.47	
	Gastos de administración		123.71	
	XIII Sueldo	66.72		
	XIV Sueldo	39.40		
	Vacaciones	33.36		
	Fondos de reserva	66.69		
	Beneficios sociales por pagar			206.18
	P/r acumulación de beneficios sociales mes de mayo y junio del personal administrativo y prorrateo			
28/06/2019	41			
	Inventario de productos en proceso		8155.56	
	Orden de producción N.- 120	8155.56		
	CIF reales			8155.56
	P/r Asignación del los CIF Reales			
28/06/2019	42			
	CIF presupuestado		7,797.06	
	Variacion desfavorable		358.50	
	CIF reales			8,155.56
	P/r variacion de los Cif			
28/06/2019	43			
	Inventario de productos en proceso		358.50	
	Orden de producción N.- 120	358.50		
	Variación CIF			358.50
	P/r asignación de la variación de los CIF			
28/06/2019	44			
	Inventario de productos terminados		56,888.66	
	Carrocería Marca HINO AK modelo 2020	56,888.66		
	Inventario de Productos en Proceso			56,888.66
	P/r registro de productos terminados			
28/06/2019	45			
	Bancos		43,400.00	
	Anticipo clientes		22,600.00	
	Ventas			66,000.00
	p/r venta de la carrocería			
	46			
	Costo de venta		56,888.66	
	Inventario de productos terminados			56,888.66
	P/r el costo de venta de la OP N. 120			
	47			
	Gasto publicidad		133.95	
	IVA en compras		16.074	
	Caja			150.02
	p/r en gasto en publicidad			

25/06/2019	48			
	obligaciones financieras por pagar		890.96	
	interes financiero pagado		66.12	
	Con cooperativas de ahorro y crédito			
	Bancos			957.08
	P/r pago de una cuota del préstamo			
	49			
	Gastos de administración		236.19	
	Depreciación edificios	101.67		
	Depreciacion Vehículos	115.00		
	Depreciacion muebles y enseres	4.44		
	Depreciación equipo de computo	8.33		
	Depreciación equipo de oficina	6.75		
	Deprec. Acum. Edificios			101.67
	Depreciación acumulada vehículos			115.00
	Deprec. Acum. Muebles y enseres			4.44
	Depreciación acumulada equipo de computo			8.33
	Deprec. Acum equipo de oficina			6.75
	P/r depreciación de los activos fijos para administración del mes de mayo y junio			
	50			
	credito tributario		3658.98	
	IVA en compras			3658.98
	P/r liquidación del IVA			

Fuente: Transacciones mes de mayo y junio de la carrocería Yaulema

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

CARROCERÍA "YAULEMA"
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS



Inventario Inicial de Materia Prima Directa	5,763.75	
(+) Compras de Materia Prima Directa	37,975.13	
Materia Prima Directa Disponible para la producción	43,738.88	
(-) Inventario Final de Materia Prima Directa	5,764.77	
MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA		37,974.11
MANO DE OBRA DIRECTA		10,400.49
Costos Indirectos de Fabricación		
Inventario Inicial de Materiales y Suministros	1,483.90	
(+) Compra de Materiales y Suministros	4,982.83	
Materiales y Suministros Disponibles para la Producción	6,466.73	
(-) Inventario Final de Materiales y Suministros	1,234.96	
Materiales y Suministros utilizados		5,231.77
Mano de obra indirecta + otros costos indirectos		3,282.29
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN UTILIZADOS		
Producción en Proceso del Período		56,888.65
(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso		-
Producción en Proceso Total		56,888.65
(-) Inventario Final de Productos en Proceso		-
COSTO DE PRODUCCIÓN		56,888.65
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados		-
Productos Terminados Disponible para la Venta		56,888.65
(-) Inventario Final de Productos Terminados		-
COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		<u>56,888.65</u>

CONTADOR

Gráfico 36-3: Estado de costos de producción y ventas

Fuente: Carrocería YAULEMA

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

CARROCERÍA "YAULEMA"
ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 de mayo al 30 de junio de 2019

VENTAS	66000
(-) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	59,420.23
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	6,579.77
(-) GASTOS DE OPERACIÓN	3748.6
Gastos de Ventas	133.95
Gastos de Administración	3548.53
Gastos Financieros	66.12
Total de gastos	3748.6
UTILIDAD EN EL EJERCICIO	<u>2,831.17</u>

Gerente

Victor Yaulema

Contador

Gráfico 37-3: Estado de resultados

Fuente: Carrocería YAULEMA

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)


		CARROCERÍA "YAULEMA"		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
		Al 30 de Abril de 2019					
ACTIVO				PASIVO			
Corriente				Corriente			
CAJA	\$	1,639.58	\$	115,621.58	OBLIGACIONES INST. FINANC.	\$	4,800.02
BANCOS	\$	103,334.61			ANTICIPO DE CLIENTES	\$	33,600.00
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	\$	5,753.45			OBLIGACIONES CON EL IESS	\$	4,508.57
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$	1,234.96			OBLIGACIONES POR PAGAR CON EL SRI	\$	1,471.62
CREDITO TRIBUTARIO	\$	3,658.98			BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	\$	357.42
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				NO CORRIENTE			
TERRENOS	\$	256,010.48	\$	337,730.09	OBLIGACIONES INST. FINANC.		223,899.9
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	\$	122,000.00			TOTAL PASIVO		\$ 268,637.53
MUEBLES Y ENSERES	\$	950.00			PATRIMONIO		\$ 184,714.15
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	\$	50,546.90			CAPITAL SOCIAL	\$	176,701.53
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	\$	800.00			UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$	8,012.62
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	\$	11,500.00			TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 453,351.68
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS	-\$	55,367.67					
DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS	-\$	2,522.33					
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-\$	289.74					
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO	-\$	61.61					
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA	-\$	45,829.19					
Deprec. Acum equipo de oficina	-\$	6.75					
TOTAL ACTIVO			\$	453,351.67			
				Gerente		Contador	
				Sr. Victor Yaulema			

Gráfico 38-3: Estado de situación financiera

Fuente: Carrocería YAULEMA

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)


		CARROCERÍA "YAULEMA"		ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO									
		Al 30 de Junio de 2019											
	Capital emitido	Acciones propias en cartera	Otras participaciones en el patrimonio	Superávit de Revaluación	Reservas por diferencias de cambio por conversión	Reservas de coberturas de flujo de caja	Reservas de ganancias y pérdidas por planes de beneficios definidos	Reservas de ganancias o pérdidas en la remediación de activos financieros disponibles para la venta	Otras reservas	Ganancias (pérdidas) acumuladas	Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	Participaciones no controladoras	Patrimonio total
Saldo Inicial Período Actual 01/05/2019	176701.5291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	176701.5291	0	176701.53
Incremento (disminución) por cambios en políticas contables	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
Incremento (disminución) por correcciones de errores	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
Saldo Inicial Reexpresado	176701.5291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	176701.5291	0	176701.53
Cambios en patrimonio													
Resultado Integral													
										2831.168	2831.17	0	2831.17
					0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
											2831.17	0	2831.17
Emisión de patrimonio	0									0	0		0
Dividendos										0	0		0
Incremento (disminución) por otras aportaciones de los propietarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
Disminución (incremento) por otras distribuciones a los propietarios	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
Incremento (disminución) por transferencias y otros cambios	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
Incremento (disminución) por transacciones de acciones en cartera	0	0								0	0		0
Incremento (disminución) por cambios en la participación de subsidiarias que no impliquen pérdida de control										0	0		0
Total de cambios en patrimonio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2831.168	2831.17	0	2831.17
Saldo Final Período Actual 30/06/2019	176701.5291	0	0	0	0	0	0	0	0	2831.168	179532.70	0	179532.70

Gráfico 39-3: Estado de cambio de patrimonio

Fuente: Carrocería YAULEMA

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)


CARROCERÍA "YAULEMA"	
	SVS Estado de Flujo de Efectivo Directo
	01/05/2019 30/06/2019
Estado de flujos de efectivo	
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación	
Clases de cobros por actividades de operación	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	43400
Efectivo y equivalentes en el estado de situación inicial	0.00
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	0
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	0
Otros cobros por actividades de operación	33600
Clases de pagos	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-46,776.86
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	0
Pagos a y por cuenta de los empleados	-9,620.88
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	0
Otros pagos por actividades de operación	-358.5
Intereses pagados	0
Intereses recibidos	0
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)	0
Otras entradas (salidas) de efectivo	0
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	20243.7592
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	
Préstamos a entidades relacionadas	0
Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo	0
Compras de propiedades, planta y equipo	0
Compras de otros activos a largo plazo	0
Anticipos de efectivo y préstamos concedidos a terceros	0
Intereses recibidos	0
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)	0
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	
Préstamos de entidades relacionadas	0
Pagos de préstamos	-957.08
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	0
Pagos de préstamos a entidades relacionadas	0
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	0
Dividendos pagados	0
Intereses pagados	0
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)	0
Otras entradas (salidas) de efectivo	0
Otros egresos relacionados con actividades de financiamiento	0
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	-957.08
Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	19286.6792
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	0
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	19286.6792
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	85687.51
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	104974.19

Gráfico 40-3: Estado de flujo de efectivo

Fuente: Carrocería YAULEMA

Realizado por: Verónica Jaqueline Achance Malca (2020)

CONCLUSIONES

- Según la información encontrada para la estructuración del marco teórico se concluye que es la base del desarrollo de la investigación, y que existe suficiente material bibliográfico relacionado al tema, en donde todos los autores coinciden que toda empresa que trabaja bajo pedido de los clientes, para encontrar el costo real del producto se lo realice a través del sistema de costos por órdenes de producción.
- En relación a lo expuesto en el marco metodológico, podemos deducir que los métodos, técnicas y herramientas aplicadas a la carrocería Yaulema y al desarrollo del trabajo han permitido obtener la información suficiente y relevante para el diseño del sistema de costos por órdenes de producción.
- Lo expuesto a lo largo de este trabajo de investigación permite arribar a las siguientes conclusiones de acuerdo a los problemas existentes:
 - ✓ Carrocería Yaulema, no cuenta con un adecuado sistema de control de inventarios de materia prima, esto conlleva a que no permita a la entidad establecer una planeación de compras, puede existir exceso o faltantes deteniendo el proceso de producción
 - ✓ Para el cálculo del costo de la mano de obra de la carrocería Yaulema, no se toma en cuenta el tiempo productivo, el tiempo muerto que existe en cada orden de producción, por la falta de un mecanismo de control.
 - ✓ Carrocería Yaulema, no toman en cuenta ciertos rubros como depreciaciones, amortizaciones, publicidad, mano de obra familiar entre otros sin analizar si son costos indirectos de fabricación o gastos.
 - ✓ Carrocería Yaulema, determina el costo de producción y el precio de venta en base a la estimación de los propietarios, por ende desconoce el porcentaje de utilidad que tiene en cada uno de los modelos de la carrocería, existe incertidumbre si en realidad están generando rentabilidad.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda que en el desarrollo del marco teórico se utilice fuentes bibliográficas más actualizadas porque pueden ofrecer información más completa y concreta, a más de ello tener un correcto uso de las citas y la inclusión de las referencias bibliográficas.
- Se recomienda utilizar todos los métodos, técnicas y herramientas necesarios para la recopilación de información que constituye un paso fundamental para tener éxito en los resultados, y cada uno de los instrumentos debe aplicarse en un momento particular.
- Se recomienda aplicar un sistema de control propuesto en este trabajo de investigación que permita conocer el inventario inicial y final de cada uno de los materiales, con el fin de evitar excedentes o faltantes al momento del proceso de producción.
- Se recomienda a la carrocería implementar un mecanismo de control para los operarios como las tarjetas de reloj, y el registro de asistencia de cada uno, a fin de evitar que el personal evada y cumpla sus funciones eficientemente, y a la vez realizar gestiones oportunas para evitar tiempos ociosos e improductivos, en caso de imprevistos y no puedan continuar con sus actividades el jefe debe designar otras funciones mientras se da solución.
- Se recomienda que se debe considerar todos los costos incurridos en cada una de las órdenes de producción como son las depreciaciones de los activos fijos, amortizaciones, mano de obra familiar.
- Se recomienda aplicar el sistema de costos por órdenes de producción diseñado tomando como base para realizar un sistema computarizado posteriormente, a fin de saber exactamente el costo de venta por ende la utilidad de cada una de las órdenes de producción.

BIBLIOGRAFÍA



- Agencia Nacional de Tránsito. (2015). *Empresas carroceras* . Obtenido de <https://www.revistalideres.ec/lideres/empresas-carroceras-buses-certificacion-agencia.html>
- Bravo, M. (2010). *Contabilidad de costos*. Quito: Nuevodia.
- Cantu, G. (2003). *Contabilidad Financiera*. México: McGraw-Hill.
- Cárdenas, R. (2016). *Contabilidad de costos* . México : IMCP.
- Chicaiza, D. (2017). *Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción a Industria Metálica Intriago Sánchez "IMEISA" de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua* (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Obtenido de <http://dspace.espoch.edu.ec/handle/123456789/6947>
- Emilio, Z. (2003). *Micro, pequeñas y medianas empresas en América Latina*. Obtenido de https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/10874/1/079053070_es.pdf
- Empresas, Rankin. (s.f.). *Ranking de Empresas del sector Fabricación de carrocerías para vehículos de motor*. Obtenido de <https://ranking-empresas.economista.es/sector-2920.html>
- Flores Sampedro, E. E. (2015). *Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa POLYCAL de la ciudad de Riobamba, provincia Chimborazo* (Tesis de pregrado). Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Flores, E. L. (2007). *Primer curso de contabilidad*. México: Trillas.
- García Colin, J. (1996). *Contabilidad de costos*. México: McGraw-Hill.
- García, D., Marín Hernández, S., & Martínez García, F. J. (s.f.). *Contabilidad bancaria en México*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=11825946009>
- Jacome, H., & King, K. (s.f.). *Mipymes*. Obtenido de https://www.industrias.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/08/ESTUDIOS_INDUSTRIALES_MIPYMES.pdf
- Jiménez, W. (2010). *Contabilidad de costos*. Bogotá: Foco.
- Jurídica, D. d. (2005). *Código Tributario*. Quito: Asamblea Constituyente.
- Jurídica, D. d. (2007). *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*. Quito: Dirección Nacional Jurídica.
- Pastrana Pastrana , A. J. (2012). *Contabilidad de costos*. Argentina: El Cid Editor.
- Polimeni, R. (1994). *Contabilidad de costos conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones*. Colombia: McGraw-Hill.
- Rojas, R. (2007). *Sistema de costos un proceso para su implementación*. Bogotá: Universidad Nacional de Colombia.
- Sarmiento, R. (2010). *Contabilidad de costos*. Quito : Impresos Andinos.
- Siniestra Valencia, G. (2011). *Contabilidad de costos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

- Torres, A. (2010). *Contabilidad de costos: análisis para la toma de decisiones*. México : McGraw-Hill.
- Tributaria, A. (2004). *Ley de régimen tributario interno*. Obtenido de <https://imgroup.com.ec/biblioteca/tributario/ley-organica-regimen-tributario-interno>
- Valle Toaquiza , K. E. (2017). *Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la fabrica FAMTEX de la ciudad de Riobamba, provincia Chimborazo*. (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Obtenido de <http://dspace.espoch.edu.ec/handle/123456789/6222>
- Zapata, P. (2007). *Contabilidad de costos herramienta para la toma de decisiones*. Colombia: McGraw-Hill.
- Zapata, P. (2015). *Contabilidad de costos*. Argentina: Alfaomega.



ANEXOS

ANEXO A: RUC DE LA EMPRESA

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES		PERSONAS NATURALES			
NÚMERO RUC:	0902390340001				
APELLIDOS Y NOMBRES:	YALEMA OCAÑA VICTOR SERGIO				
NOMBRE COMERCIAL:	CAR BUSS YALEMA				
CONTADOR:	AUDITORA AUDIT-WHOLE C.A.				
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI		
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	14023	NÚMERO:	SIN		
REC. NACIMIENTO:	19041976	REC. INICIO ACTIVIDADES:	14062011		
REC. INSCRIPCIÓN:	14062011	REC. ACTUALIZACIÓN:	25/01/2019		
REC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		REC. FINICIO ACTIVIDADES:			
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL					
FABRICACIÓN DE CARROCERÍAS, INCLUIDAS CABINAS PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES.					
DOMICILIO TRIBUTARIO					
Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RÍOABAMBA Parroquia: LÍZARZABURU Calle: PANAMERICANA SUR Referencia: KILOMETRO DOS Y MEDIO, A TRES CUÁDRAS DE LA ESPOCH CASA DE DOS PISOS DE COLOR CREMA CON VERDE Teléfono: 032317450 Email: car-buss@hotmail.com Celular: 0969480395					
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS					
* ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA					
<small>Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad. Derechos de asistencia o colaboración. Derechos económicos. Derechos de información. Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gob.ec. Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario simplificado están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RCS) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual. Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiere bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% serán objeto de retención del 150% de IVA.</small>					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1		
JURISDICCIÓN	1.ZONA 3, CHIMBORAZO	CERRADOS	0		
					
Código: R0MRUC2019002511444					
Fecha: 27/09/2019 12:11:51 PM					



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC: 08023626001
APELLIDOS Y NOMBRES: YALLEMA OCAÑA VICTOR SERGIO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

Nº ESTABLECIMIENTO	Fecha	ABSENTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.
001			14/09/2011

NOMBRE COMERCIAL: CAR BUS YALLEMA

FEC. CENSO:

FEC. FINICO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

FABRICACIÓN DE CARROCERÍAS, INCLUIDAS CABINAS PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIRICAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: LIZAFUABURU Calle: PANAMERICANA SUR Referencia: A TRES CUADRAS DE LA ESPOCH CABA DE DOS PISOS DE COLOR CREMA CON VERDE Kilómetro: 2 1/2 Celular: 081980218 Email: car-bus@carbus.com Teléfono Domicilio: 003217930 Email principal: carbus@carbus.com



Código: RMRUC2019002511444
Fecha: 27/09/2019 12:11:51 PM

ANEXO B: FORMATO DE LA ENCUESTA REALIZADA AL PERSONAL DE LA CARROCERÍA YAULEMA



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



La presente encuesta tiene como objetivo recabar información para la ejecución del trabajo de titulación titulado: “Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción en la carrocería Yaulema, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo.”

Señale con una X la respuesta conforme a su criterio.

1. ¿La carrocería YAULEMA cuenta con un sistema de costos?

Si () No ()

2. ¿Cómo se determina el costo de producción en la carrocería YAULEMA?

Empírica () Técnica ()

3. ¿La carrocería YAULEMA tiene un adecuado control y registro de los materiales directos e indirectos?

Si () No ()

4. ¿La carrocería YAULEMA tiene un adecuado control y registro de la mano de obra directa e indirecta en base a?

Control de asistencia ()

Tarjetas de trabajo ()

Otros ()

5. ¿La carrocería YAULEMA tiene un adecuado control y registro de los costos indirectos de fabricación de la producción?

Si () No ()

6. ¿Se asignan de forma adecuada los obreros a cada orden de producción?

Si () No ()

7. ¿Se asigna a un responsable de la materia prima y herramienta utilizadas en la producción?

Si () No ()

8. ¿Qué tipo de control se lleva para el manejo de los materiales a emplear en la producción?

Documental () Verbal ()

9. ¿Dentro de la carrocería existen hábitos para reducir posibles desperdicios de materia prima?

Si () No ()

10. ¿Utiliza la hoja de costos para determinar el costo de producción?

Si () No ()

11. ¿Se fija el precio de venta del producto en función a?

Producción () Mercado/competencia ()

12. ¿Usted conoce o ha escuchado hablar acerca del sistema de costos por órdenes de producción?

Si () No ()

13. ¿la carrocería utiliza algún método para determinar el costo de producción?

Costeo total () Costeo Directo () Desconoce ()

Gracias por su colaboración!!

ANEXO C: PORTAL DEL SRI DE LA CARROCERÍA YAULEMA

SRI - SISTEMA DE COMPROBAN... x Extensiones x +

srienlinea.sri.gob.ec/comprobantes-electronicos-internet/pages/consultas/recibidos/comprobantesRecibidos.jsf?&contextoMPT=https://srienlinea.sri.gob.ec/tupo... 🔍 ☆ 🔄 🏠

Aplicaciones WhatsApp SRI SUT SALARIOS IESS CIAS SRI - SISTEMA DE...

SRI en línea 0602355240001 YAULEMA OGAÑA VICTOR SERGIO 🏠 🔌

Claves
RISE
RUC
Facturación Física
Facturación Electrónica
Declaraciones
Anexos
Pagos
Deudas
Devoluciones (TAX refund)
Acreditación, notas de crédito y TBC
Trámites y Notificaciones
Certificados
Vehículos

Comprobantes electrónicos recibidos

Consulte los comprobantes electrónicos recibidos (factura, nota de crédito, comprobante de retención entre otros).
Ingrese los datos para la consulta:

Ruc/Cédula/Pasaporte
 Clave de acceso
 Nro. Autorización

0602355240001

Período emisión: 2015 | Noviembre | 9

Tipo de comprobante: Todos

Anterior **Consultar**

📄 Descargar reporte

Comprobante de...pdf | Notas de Crédito (...xml) | Notas de Crédito (...xml) | Notas de Crédito (...xml) | Notas de Crédito (...xml) | Mostrar todo x

PÁG. PÁGINA 206 DE 206 20493 PALABRAS 80%

ES 16:08 09/11/2019

ANEXO D: FOTOGRAFÍAS DE LA CARROCERÍA FBI #19



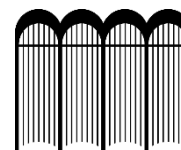


ANEXO E: INSTALACIONES DE LA CARROCERÍA YAULEMA





ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
DIRECCIÓN DE BIBLIOTECAS Y RECURSOS
PARA EL APRENDIZAJE Y LA INVESTIGACIÓN



UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS
REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA

DBRAI

Fecha de entrega: 11/03/2020

INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)
Nombres – Apellidos: VERÓNICA JAQUELINE ACHANCE MALCA
INFORMACIÓN INSTITUCIONAL
Facultad: ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
Carrera: INGENIERIA ENCONTABILIDAD Y AUDITORIA
Título a optar: INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA C.P.A.
f. Analista de Biblioteca responsable: