



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A**

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

Previo a la obtención del título de:

**INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A**

TEMA:

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA IMPRENTA BRAILLE DE LA FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR (FENCE), DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA CHIMBORAZO.

AUTORES:

ANA ELIZABETH VARGAS LÓPEZ  
PABLO RAFAEL MAZA MAZA

RIOBAMBA - ECUADOR  
2016

## **Certificación del tribunal**

Certificamos que el presente trabajo de titulación, previo a la obtención del título de Ingenieros en Contabilidad y Auditoría C.P.A, que ha sido desarrollado por la Srta. Ana Elizabeth Vargas López y el Sr. Pablo Rafael Maza Maza, han cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

.....  
Ing. Irma Yolanda Garrido Bayas  
**DIRECTORA DEL TRIBUNAL**

.....  
Ing. Leonardo Ramiro Cabezas Reinoso  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

## **Declaración de autenticidad**

Nosotros, Ana Elizabeth Vargas López y Pablo Rafael Maza Maza declaramos que el presente trabajo de titulación es de nuestra autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autores, asumimos la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 01 de marzo del 2016

.....  
Ana Elizabeth Vargas López  
020211304-9

.....  
Pablo Rafael Maza Maza  
171869061-1

## **Dedicatoria**

*A Dios por guiarnos siempre en nuestro camino y darnos la Sabiduría, para culminar con éxito nuestra carrera universitaria.*

*A nuestros familiares, de manera especial nuestros padres quienes con su amor y apoyo incondicional del día a día han hecho posible culminar con éxito este desafío.*

*A nuestros amigos con quienes hemos compartido los momentos más difíciles de nuestra carrera universitaria, gracias por su apoyo absoluto.*

*Los Autores*

## **Agradecimiento**

*En primer lugar agradecemos a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, prestigiosa universidad del Ecuador la cual nos abrió sus puertas, preparándonos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien, a la facultad de administración de empresas en quien nos acogió como nuestra segunda casa, los años que pasamos en la escuela de contabilidad y auditoría por brindarnos profesores de excelencia a quienes les debemos gran parte de nuestros conocimientos, gracias a su enseñanza y paciencia.*

*A la Ing. Yolanda Garrido Tutora de nuestro Trabajo de Investigación, por su valioso tiempo dedicado a guiarnos con éxito hasta la culminación de este trabajo.*

*Un agradecimiento especial a nuestros padres quienes con su esmero y dedicación nos han brindado su apoyo tanto moral como económico, en el transcurso de nuestra carrera universitaria, con el único objetivo de cumplir nuestros anhelos.*

*A la Imprenta Braille ya que con su ayuda desinteresada, nos brindó información relevante, para la realización de nuestro trabajo de titulación.*

*Los Autores*

## Índice de contenido

Portada.....	i
Certificación del tribunal .....	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenido.....	vi
Índice de cuadros .....	ix
Índice de gráficos.....	x
Resumen ejecutivo.....	xi
Executive summary.....	xii
Introducción.....	1
<b>CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....</b>	<b>2</b>
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	2
1.1.1. Formulación del problema.....	3
1.1.2. Delimitación del problema.....	3
1.2. JUSTIFICACIÓN .....	4
1.3. OBJETIVOS .....	5
1.3.1. Objetivo General.....	5
1.3.2. Objetivos Específicos .....	5
<b>CAPITULO II: MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>6</b>
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	6
2.1.1. Antecedentes Históricos .....	6
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	13
2.2.1. Contabilidad de costos .....	13
2.2.2. Fines principales de la contabilidad de costos .....	13
2.2.3. Empresas industriales y comerciales .....	14
2.2.4. Funciones de la contabilidad de costos.....	14
2.2.5. Características de la contabilidad de costos.....	14
2.2.6. Definición de costo .....	15
2.2.7. Costo del producto o costos inventariables (costos).....	15
2.2.8. Clasificación de los costos.....	15

2.2.9. Costo del periodo o costos no inventariables (gasto) .....	17
2.2.10. Costo y gasto.....	18
2.1.11. Elementos del costo .....	18
2.2.12. Precio de venta.....	19
2.2.13. Procesos de producción .....	19
2.2.14. Presupuesto .....	20
2.2.15. Toma de decisiones.....	21
2.2.16. Proceso de la toma de decisiones.....	22
2.2.17. Importancia de la toma de decisiones .....	22
2.2.18. Sistemas de costos .....	23
2.2.19. TRATAMIENTO DE LOS MATERIALES EN EL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN. ....	25
2.2.20. TRATAMIENTO DE LA MANO DE OBRA EN EL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN .....	36
2.2.21. TRATAMIENTO DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN EN EL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN. ....	43
2.2.22. Liquidación de la hoja de costos.....	46
2.2.23. Estados financieros del sistema de costos por órdenes de producción .....	47
2.3. IDEA A DEFENDER .....	54
2.4. VARIABLES .....	54
2.4.1. Variable Independiente .....	54
2.4.2. Variable Dependiente .....	54
2.4.3. Operacionalización de las variables.....	55
<b>CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO.....</b>	<b>56</b>
3.1. MODALIDADES DE LA INVESTIGACIÓN .....	56
3.2. TIPOS DE ESTUDIOS DE LA INVESTIGACIÓN .....	56
3.2.1. Investigación de campo .....	56
3.2.2. Investigación bibliográfica .....	56
3.2.3. Investigación científica .....	57
3.2.4. Algoritmo de la metodología utilizada .....	57
3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	59
3.3.1. Población .....	59
3.3.2. Muestra .....	59
3.4. MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.....	60

3.4.1. Métodos de investigación .....	60
3.4.2. Técnicas de investigación .....	60
3.4.3. Instrumentos de investigación .....	60
CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....	62
4.1. TÍTULO .....	62
4.2. CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	62
4.2.1. Proceso productivo de la imprenta BRAILLE FENCE .....	63
4.2.2. Proceso administrativo.....	64
4.2.3. PLAN DE CUENTAS .....	65
4.2.4. TRANSACCIONES MES DE OCTUBRE 2015 .....	70
4.2.5. ÒRDENES DE PRODUCCIÒN DEL MES DE OCTUBRE.....	76
4.2.6. ÒRDENES DE REQUISICIÒN DE MATERIALES .....	78
4.2.7. PRESUPUESTOS.....	82
4.2.8. PROCEDIMIENTO DEL CÁLCULO DEL COSTO DE LA MATERIALES .	104
4.2.9. PROCEDIMIENTO DEL CÁLCULO DEL COSTO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA .....	105
4.2.10. PROCEDIMIENTO DEL CÁLCULO DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN .....	106
CONCLUSIONES .....	114
RECOMENDACIONES.....	115
BIBLIOGRAFÍA .....	116
WEB GRAFÍA.....	117
ANEXOS .....	118

## Índice de cuadros

Tabla 1: Orden de trabajo / producción .....	27
Tabla 2: Requisición de materiales .....	28
Tabla 3: Nota de ingreso o egreso .....	29
Tabla 4: Nota de devolución .....	33
Tabla 5: Hoja de costos.....	35
Tabla 6: Registro de Asistencia .....	41
Tabla 7: Población .....	59
Tabla 8: Sistema de costos.....	120
Tabla 9: Determinación del costo .....	121
Tabla 10: Materiales .....	122
Tabla 11: Mano de obra .....	123
Tabla 12: CIF.....	124
Tabla 13: Procesos .....	125
Tabla 14: Custodio o responsable.....	126
Tabla 15: Control de inventarios .....	127
Tabla 16: Control Mano de Obra.....	128
Tabla 17: Control Mano de Obra.....	129
Tabla 18: Control CIF.....	130
Tabla 19: Presupuesto .....	131
Tabla 20: Control del proceso productivo .....	132
Tabla 21: Toma de decisiones .....	133
Tabla 22: Precio de venta.....	134
Tabla 23: Sistema de costos.....	135
Tabla 24: Control de desperdicios .....	136

## Índice de gráficos

Gráfico 1: Estructura organizacional .....	8
Gráfico 2: Algoritmo de la metodología.....	57
Gráfico 3: Sistema de costos.....	120
Gráfico 4: Determinación del costo .....	121
Gráfico 5: Materiales .....	122
Gráfico 6: Mano de obra .....	123
Gráfico 7: CIF.....	124
Gráfico 8: Procesos .....	125
Gráfico 9: Custodio o responsable.....	126
Gráfico 10: Control de inventarios .....	127
Gráfico 11: Control de Mano de Obra .....	128
Gráfico 12: Control de Mano de Obra .....	129
Gráfico 13: Control de CIF.....	130
Gráfico 14: Presupuesto.....	131
Gráfico 15: Control del proceso productivo .....	132
Gráfico 16: Toma de decisiones .....	133
Gráfico 17: Precio de venta .....	134
Gráfico 18: Sistema de costos.....	135
Gráfico 19: Control de tiempo .....	136

## Resumen ejecutivo

El presente trabajo de titulación trata sobre el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la imprenta BRAILLE FENCE, de la ciudad de Riobamba, el mismo que fue elaborado con el propósito de establecer el costo unitario. Con una población de 6 directivos y 4 obreros existentes en el periodo, se aplicaron instrumentos de evaluación, una guía de entrevista para los directivos y obreros. Los principales resultados se resumen en que la determinación de los costos en la imprenta BRAILLE FENCE es empírica, en razón de que no se establece un control o manejo de auxiliares que controle la materia prima. Mano de obra y CIF. La hipótesis general, El diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la Imprenta Braille de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador (FENCE), de la ciudad de Riobamba, provincia Chimborazo; permitirá determinar los costos unitarios y totales de cada orden de producción lo cual facilitará obtener una adecuada toma de decisiones. Teniendo en cuenta los resultados de la investigación se elabora una propuesta de un diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la Imprenta Braille de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador (FENCE), de la ciudad de Riobamba, provincia Chimborazo. En donde se desarrolló paso a paso el proceso contable a efecto de que la imprenta lo aplique.

**Palabras Claves:** Costos, órdenes de Producción, Toma de decisiones, Control, Instrumentos.

.....  
Ing. Irma Yolanda Garrido Bayas  
**DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

## **Executive summary**

This degree work is addressed to a cost system design in accordance to production orders for BRAILLE FENCE, a printing house located in Riobamba city. The main purpose of this study was to establish the unit cost by taking into account a population formed by 6 management members and 4 labourers working during the period. Both, assessment tools and an interview guide for managers and workers; were applied. The main findings are summarized in the fact that the establishment of the costs at the printing BRAILLE FENCE is empirical since an auxiliary control or management of assistants to control the raw material, labour and CIF (cost, insurance and freight); is not established.

The general hypothesis, “The cost system design by production orders for the Braille printing of the National Federation of Blind People of Ecuador (FENCE), from Riobamba city, Chimborazo province” will enable this institution to determine both, individual and total costs of each production order, which will benefit and encourage a proper decision-making.

Once the finding coming from this research are collected, a proposal for the cost system design by production orders for the Braille printing of The National Federation of Blind People of Ecuador (FENCE), from Riobamba city, Chimborazo province, is developed. This study details in a sequential way the different steps carried out during the accounting process in order to be implemented by this entity.

## **Introducción**

Este trabajo de titulación tiene como objetivo primordial diseñar un sistema de costos por órdenes de producción para la Imprenta Braille, La cual consta de cuatro capítulos que se detallan a continuación:

El primer capítulo tiene como objetivo conocer el procedimiento actual de la imprenta Braille, con el que se está operando, para poder analizar los factores tanto internos como externos que son los intermediarios para la toma de decisiones de los altos directivos, haciendo hincapié en los aspectos económicos, clientes y proveedores entre otros, que son necesarios analizar para la elaboración del presente trabajo de titulación.

En el capítulo II se estudia el marco teórico, en el mismo que se destacara los costos y sus elementos como son: materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, que sirva de sustento para la elaboración del sistema de costos, sirviéndonos para el efecto de cuanto material bibliográfico y de investigación existente.

En el capítulo III el tipo de metodología empleada en el desarrollo de este trabajo de titulación, fue el enfoque mixto, el mismo que se basa en métodos cuantitativos y cualitativos, donde las cuantitativas nos permite comprobar la hipótesis ya que se enfoca en recoger y analizar datos en este caso la información que se obtendrá en la investigación de la Imprenta Braille y las variables cualitativas se concentra en realizar pruebas que demuestren con fundamento lo que se está investigando.

En el Capítulo IV se observa fundamentos básicos del sistema de costos por órdenes de producción, el cual va a ser aplicado en el presente trabajo de titulación; y se muestran modelos de los documentos que la imprenta puede utilizar para la aplicación de dicho diseño de costos, los cuales se encuentra adaptados a las necesidades de la misma. Seguido por la presentación del ejercicio práctico con los productos representativos que se encuentran alineados en el diseño del sistema de costos por órdenes de producción. Se presentan conclusiones y recomendaciones que arrojan el análisis del proyecto de investigación realizado, lo cual es el aporte para la imprenta Braille, quien nos entregó la información pertinente y suficiente para el desarrollo del presente trabajo de titulación.

# **CAPÍTULO I: EL PROBLEMA**

## **1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La Imprenta Braille de la FENCE, es un departamento de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador, fue inaugurada el 22 de abril de 1994. A su vez la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador cuenta con Personería Jurídica de derecho privado, creada con Acuerdo Ministerial 801 del 16 de junio de 1987 y reformada según Acuerdo Ministerial 00533 del 04 de junio de 1998 y Acuerdo Ministerial 3001 del 27 de junio del 2001. La Imprenta Braille de FENCE, tiene como finalidad imprimir principalmente textos en el sistema braille y versión sonora, los mismos que son distribuidos gratuitamente a las instituciones que cumplen con la rehabilitación educativa de las personas con discapacidad visual del Ecuador, también se envían a nivel internacional, se complementa con la elaboración de trabajos en Artes Gráficas para el público, con sus utilidades se financia el mantenimiento de la maquinaria y gastos corrientes.

A partir del año 2010 el vicepresidente de la república Lcdo. Lenin Moreno, apoyo a esta institución para que fuera la única imprenta dedicada a producir libros en sistema braille para todas las instituciones educativas del país.

La imprenta al no contar con profesionales afines, no dispone de una estructura de costos y un sistema de control de precios establecidos de manera técnica y profesional, ya que se han venido produciendo de manera empírica, de acuerdo a la experiencia en trabajos realizados en años anteriores, lo que se han provocado obtener costos de producción elevados, siendo el principal motivo para que la institución no logre cumplir sus objetivos y metas trazadas.

Además la contabilidad de la imprenta está basada en el registro de compras y ventas de inventarios, los costos son enviados directamente al gasto, no se establecen cuentas de costos en los balances, ya que en realidad se está aplicando una contabilidad general.

No existe un tratamiento de los elementos del costo como son, la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, provocando obtener desperdicios de materiales de manera exagerada y por ende costos muy elevados.

Por el motivo antes mencionado no se cuenta con información histórica de cómo se llevan a cabo los diferentes procesos de producción, lo que ha suscitado contratiempos en la misma, dificultando además la toma de decisiones.

Por lo expuesto, el problema de investigación es no contar con un sistema de costos por órdenes de producción para conocer sus costos reales y unitarios del departamento de producción y tomar las decisiones oportunas

### **1.1.1. Formulación del problema**

¿Cómo el Diseño de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción para la Imprenta Braille de la Federación Nacional De Ciegos Del Ecuador (FENCE), de la Ciudad de Riobamba, Provincia Chimborazo; permitirá conocer sus costos totales y unitarios para una adecuada toma de decisiones.

### **1.1.2. Delimitación del problema**

Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la imprenta braille (en la unidad de producción) de la federación nacional de ciegos del ecuador (FENCE).

**Provincia:** Chimborazo

**Ciudad:** Riobamba

**Calles:** Londres 17-12 y Budapest, alado del Agua Potable

**Teléfonos:** 593-32924369

**E-mail:** [impbfence@andinanet.net](mailto:impbfence@andinanet.net)

## **1.2. JUSTIFICACIÓN**

Para la imprenta BRAILLE el sistema de costos por órdenes de producción servirá como una herramienta para la planeación, control, gestión de la imprenta y toma de decisiones, además permite conocer las necesidades de los clientes potenciales, ya que en base a sus necesidades se puede producir los productos de acuerdo a su naturaleza.

Con el sistema de costos por órdenes de producción la imprenta podrá medir el desempeño, la calidad de los productos y la productividad, incluyendo el análisis y la síntesis del costo total de la producción, en función de los costos por órdenes de trabajo.

El control de los costos de producción permite a la gerencia de la imprenta obtener información necesaria y tomar acciones con el fin de reducir costos, por ejemplo, usar material sustitutivo, proponiendo un nuevo diseño del producto sin tener que disminuir la calidad, modificar el sistema de salarios para disminuir la mano de obra ociosa y costos de la misma, instalar maquinaria para aumentar la producción o reemplazar maquinaria obsoleta.

Con el sistema de costos por órdenes de producción y con mentalidad renovada, se obtendrá cambios radicales en los procesos de producción, mejorando el ambiente productivo y el crecimiento de sus ventas, cumpliendo así sus objetivos planteados.

## **1.3. OBJETIVOS**

### **1.3.1. Objetivo General**

Diseñar un Sistema de Costos por Órdenes de Producción para la Imprenta Braille de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador (FENCE), de la Ciudad de Riobamba, Provincia Chimborazo; que permita conocer sus costos totales y unitarios para una adecuada toma de decisiones.

### **1.3.2. Objetivos Específicos**

- ✓ Elaborar un diagnóstico situacional para detectar cuáles son las debilidades de la imprenta en cada uno de los procesos de producción en las diferentes líneas de productos fabricados por la misma.
- ✓ Elaborar el marco teórico que sirva de sustento para el diseño del sistema de costos por órdenes de producción.
- ✓ Utilizar métodos, técnicas y procedimientos de investigación existentes para el diseño del sistema de costos por órdenes de producción.
- ✓ Diseñar un sistema de costos por órdenes de producción adaptado a las necesidades de la imprenta Braille, que permita conocer los costos totales y unitarios.

## **CAPITULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

#### **2.1.1. Antecedentes Históricos**

##### **2.1.1.1. Reseña Histórica**

En 1990 la Federación Central para Impedidos Visuales de Finlandia se interesa en el mejoramiento de la preparación académica de los ciegos del país, mediante la donación de una Imprenta Braille que produzca textos para cubrir con las necesidades de las personas con discapacidad visual.

Riobamba, ciudad de primicias y de hombres notables en 1993 se cubre de gloria con la instalación y funcionamiento de la primera Imprenta Braille del país. La Asociación Provincial de Discapacitados Visuales de Chimborazo APRODVICH facilitó parte de sus instalaciones para poner en marcha este proyecto, se inauguró el 22 de abril de 1994, desarrollando sus actividades hasta diciembre del 2000 en el local de APRODVICH, a inicios del 2001 se trasladó a su propio y elegante local junto a la Empresa Municipal de Agua Potable.

La imprenta, desde su funcionamiento hasta esta fecha ha publicado en el sistema braille 20000 ejemplares entre libros, revistas, folletos y 3000 alfabetos braille.

Dispone de la sección en Artes Gráficas, esta sección se dedica a realizar todo tipo de trabajos:

- ✓ Membresía
- ✓ Comprobantes de venta
- ✓ Trípticos
- ✓ Folletos
- ✓ Libros

Cuyas utilidades sirven para autofinanciar en un porcentaje mínimo la producción braille.

Otro servicio de importancia es el Estudio de Grabación, dedicado a grabar en versión sonora textos, especialmente para los estudiantes ciegos secundarios y universitarios del país.

En el trabajo y accionar de la imprenta contribuyen principalmente la Federación Central para Impedidos Visuales de Finlandia, ONCE, Obra Católica Alemana de Ciegos, INNFA, el Ministerio de Educación y Cultura, DEPOPECH.

#### **2.1.1.2. Misión**

Brindar a la comunidad ciega del Ecuador una alternativa para su inclusión y acceso a la información en el sistema de escritura braille y macro tipo, siendo innovadores en la entrega y desarrollo de nuestros productos y servicios.

#### **2.1.1.3. Visión.**

La Imprenta Braille FENCE para el año 2017 se consolida como una empresa líder a nivel nacional en la producción braille y en la región central del Ecuador en artes gráficas.

#### **2.1.1.4. Objetivos**

- ✓ Producir libros y textos en braille, tinta, audio publicaciones que deberán estar de acuerdo con la realidad educativa ecuatoriana.
- ✓ Proporcionar el adelanto e integración cultural de la población ciega ecuatoriana en la sociedad, por medio de su producción bibliográfica que procurara hacer llegar a todas las instituciones de y para ciegos del Ecuador.
- ✓ Publicar revistas, folletos y boletines de la Federación con temas de actualidad, dando prioridad a los de carácter tiflológico
- ✓ Generar recursos económicos prestando servicios al público para financiar la producción braille audio-parlante.

#### **2.1.1.5. Valores y Principios**

- ✓ Servicio al cliente
- ✓ Trabajo en equipo
- ✓ Mejora continua
- ✓ Tecnología e innovación

### 2.1.1.6. Base Legal

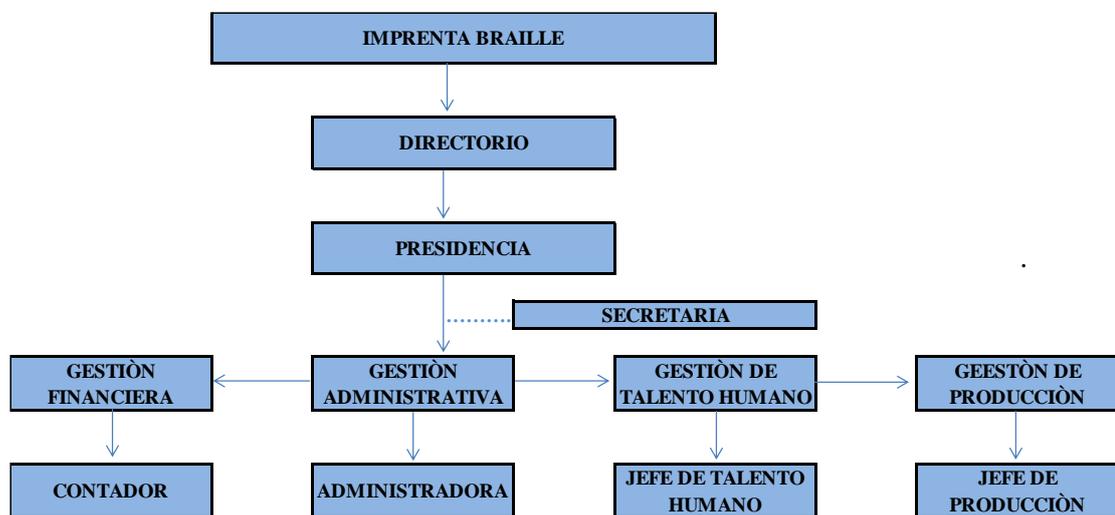
A su vez la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador cuenta con Personería Jurídica de derecho privado, creada con Acuerdo Ministerial 801 del 16 de junio de 1987 y reformada según Acuerdo Ministerial 00533 del 04 de junio de 1998 y Acuerdo Ministerial 3001 del 27 de junio del 2001.

### 2.1.1.7. Estructura Organizacional

La imprenta braille por ser una actividad más de la federación nacional de ciegos del Ecuador, (FENCE) que es una persona jurídica, está bajo el control de un directorio conformado de manera legal, representado por el presidente de la sociedad que es el representante legal de la misma.

Dentro de la imprenta existen departamentos como la gestión financiera, gestión administrativa, gestión de talento humano, y la gestión de producción, donde existen responsables de cada uno de estos departamentos para el buen desenvolvimiento de sus funciones, a continuación se muestra la estructura organizacional.

**Gráfico 1: Estructura organizacional**



**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

### 2.1.1.8. Análisis FODA de la imprenta BRAILLE

Fuente: Imprenta Braille FENCE

<b>Matriz FODA</b>
<b>Análisis Interno</b>
<b>Fortalezas</b>
1.- Impresión en sistema Braille
2.- Personal calificado
3.- Tecnología avanzada
4.- Variedad de productos
5.- Capacidad de negociar los precios de los productos
<b>Debilidades</b>
1.- Falta de motivación e incentivos de sus empleados
2.- Inexistencia de un sistema de costos por órdenes de producción
3.- Publicidad deficiente
4.- Infraestructura inadecuada
5.- Personal no conoce la visión y misión de la Imprenta
<b>Análisis Externo</b>
<b>Oportunidades</b>
1.- Única imprenta en sistema Braille
2.- Experiencia en el mercado local
3.- Crecimiento de la tasa poblacional
4.- Expansión en el mercado a nivel nacional
5.- Promociones en fechas de temporada
<b>Amenazas</b>
1.- Crisis económica
2.- Aumento en los precios de la materia prima
3.- Aparición de nuevos competidores con mejores precios
4.- Futuro sectorial incierto
5.- Costos elevados de tecnología de última generación

Fuente: Imprenta Braille FENCE

Elaborado por: Los autores

**ANÁLISIS:** Utilizando la técnica del análisis FODA nos permitió determinar las diferentes variables que debe considerar la Imprenta Braille con el propósito de fortalecer sus ventajas frente a la competencia, así como detectar las debilidades que sean causa de problemas internos de la organización, esto con el fin de corregirlas para de esta manera cumplir con las metas propuestas y aprovechar las variables de oportunidad detectadas, y finalmente conocer completamente las amenazas que le rodean en su entorno y buscar los caminos para minimizar sus efectos.

### 2.1.1.9. Matriz de correlación de fortalezas y oportunidades



#### IMPRENTA BRAILLE FENCE MATRIZ DE CORRELACIÓN DE FORTALEZAS Y OPORTUNIDADES

FO	1. Unica imprenta en sistema Braille	2. Experiencia en el mercado local	3. Crecimiento de la tasa poblacional	4. Expansión en el mercado a nivel nacional	5. Promociones en fechas de temporada	TOTAL
1. Impresión en sistema Braille	3	1	2	1	1	8
2. Personal calificado	1	2	1	2	1	7
3. Tecnología avanzada	2	1	1	2	2	8
4. Variedad de productos.	1	1	2	1	1	6
5. Capacidad de negociar precios en el mercado	2	1	1	1	1	6
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>6</b>	

ELABORADO POR: Los autores

FUENTE: Imprenta Braille

### 2.1.1.10. Matriz de correlación debilidades y amenazas



#### IMPRENTA BRAILE FENCE MATRIZ DE CORRELACIÓN DEBILIDADES Y AMENAZAS

DA	1.- Crisis económica.	2.- Aumento en los precios de la materia prima.	3.- Aparición de nuevos competidores con mejores precios.	4.- Futuro sectorial incierto.	5.- Costos elevados de tecnología de última generación.	TOTAL
1.- Falta de motivación e incentivos de sus empleados.	1	1	2	1	2	7
2.- Inexistencia de un sistema de costos por órdenes de producción.	1	2	2	1	2	8
3.- Publicidad deficiente	2	2	2	1	1	8
4.- Infraestructura inadecuada.	1	2	1	1	1	6
5.- Personal no conoce la misión y visión de la empresa	1	1	2	1	2	7
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>5</b>	<b>8</b>	

ELABORADO POR: Los autores

FUENTE: Imprenta Braille

### 2.1.1.11. Matriz de prioridades

**IMPRENTA BRAILLE FENCE  
MATRIZ DE PRIORIDADES**

<b>VARIABLES</b>
<b>FORTALEZAS</b>
1. Impresión en sistema Braille
3. Tecnología avanzada
2. Personal calificado
4. Variedad de productos.
5. Capacidad de negociar los precios de los productos
<b>DEBILIDADES</b>
2.- Inexistencia de un sistema de costos por órdenes de producción.
3.- Publicidad deficiente
1.- Falta de motivación e incentivos de sus empleados.
5.- Personal no conoce la misión y visión de la empresa
4.- Infraestructura inadecuada.
<b>OPORTUNIDADES</b>
1. Única imprenta en sistema Braille
3. Crecimiento de la tasa poblacional
4. Expansión en el mercado a nivel nacional
2. Experiencia en el mercado local
5. Promociones en fechas de temporada
<b>AMENAZAS</b>
3.- Aparición de nuevos competidores con mejores precios.
2.- Aumento en los precios de la materia prima.
5.- Costos elevados de tecnología de última generación.
1.- Crisis económica.
4.- Futuro sectorial incierto.
<b>ELABORADO POR :</b> Los autores
<b>FUENTE :</b> Imprenta Braille

**ANÁLISIS:** Luego de realizar un diagnóstico interno y externo a la imprenta y valoración de las diferentes variables por medio de las matrices de correlación, hemos concluido que la misma posee grandes fortalezas como oportunidades donde las más significativa es que, es la única imprenta en sistema braille a nivel local, por lo que deberá aprovechar al máximo esta oportunidad para así contrarrestar sus debilidades donde la más relevante es que la imprenta no posee un sistema de costos donde se pueda establecer el costo del producto de manera técnica y real, ya que de alguna manera afectan al buen desenvolvimiento de la imprenta braille.

## **2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **2.2.1. Contabilidad de costos**

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general, trata de la clasificación, contabilización, distribución, recopilación de información de los costos corrientes, permite conocer el costo del proceso productivo así como el costo de la venta de los artículos ofrecidos mediante el adecuado control de los elementos del costo como son: los materiales o materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

### **2.2.2. Fines principales de la contabilidad de costos**

Bernard J, Hargadon Jr, Armando Munera Cárdenas (2012) mencionan que: La contabilidad de costos como un subsistema de la contabilidad general de una empresa industrial, posee los siguientes fines principales:

1. Determinar el costos de los inventarios de productos fabricados, tanto unitarios como global, con miras a la presentación del balance general.
2. Determinar el costo de los productos vendidos, con el fin de poder calcular la utilidad o pérdida en el periodo respectivo y poder preparar el estado de rentas y gastos.
3. Dotar a la gerencia de una herramienta útil para la planeación y el control sistemático de los costos de producción.
4. Servir de fuente de información de costos para estudios económicos y decisiones especiales relacionadas principalmente con inversiones de capital a largo plazo, tales como reposición de maquinaria, expansión de planta, fabricación de nuevos productos, fijación de precios de venta, etc (p. 2)

Uno de los objetivos principales que tiene la contabilidad de costos es mantener un control de la producción, con el fin de mejorar el control de los mismos en próximos lotes, con miras a reducir los costos de fabricación y evitando alguna erogación en la producción.

### **2.2.3. Empresas industriales y comerciales**

Las principales diferencias contables entre las empresas comerciales e industriales son: Mientras la comercial adquiere bienes, productos elaborados con el fin de vender a sus clientes o consumidores finales con un porcentaje de utilidad sobre su costo de adquisición, La empresa industrial adquiere materias primas para llevarlos a un proceso de transformación y obtener productos, bienes, acorde a las necesidades y requerimientos de los clientes.

### **2.2.4. Funciones de la contabilidad de costos**

Una función importante de la contabilidad de costos es la de asignar costos a los productos fabricados y comparar estos costos con el ingreso resultante de su venta. La contabilidad de costos sirve para contribuir al control de las operaciones y facilita la toma de decisiones.

Los costos sirven para tres propósitos, que son:

1. Proporcionar información con relación a los costos para calcular la utilidad y evaluar el inventario, es decir para la realización del estado de resultados y balance general.
2. Suministrar información para ejercer un adecuado control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa y de esta manera facilitar la toma de decisiones.
3. facilitar el desarrollo e implementación de estrategias para la imprenta.

### **2.2.5. Características de la contabilidad de costos**

La contabilidad de costos es una herramienta imprescindible la cual nos sirve para reflejar los resultados de la gestión de la empresa en un periodo determinado de tiempo, entre las características más relevantes tenemos:

- ✓ Refleja la unión de una serie de elementos: materia prima, mano de obra y cargas fabriles.
- ✓ Determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercadería vendida y el de las existencias.
- ✓ Sus períodos son mensuales y no anuales como los de la contabilidad general.

- ✓ Su idea implícita es la minimización de los costos.

### **2.2.6. Definición de costo**

El costo es el valor que se incurre en la elaboración de un producto tomando en cuenta los desembolsos incurridos desde la adquisición de la materia prima hasta la terminación del producto terminado que se dan en el departamento de producción de las empresas industriales.

### **2.2.7. Costo del producto o costos inventariables (costos)**

Según Juan García Colín (2008), Son los costos relacionados con la función de producción; es decir, de materia prima directa, de mano de obra directa y de cargos indirectos. Estos costos se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados, y se reflejan como activo circulante dentro del balance general. Los costos totales del producto se llevan al estado de resultados cuando y a medida que los productos elaborados se venden afectando el reglón de costo de los artículos vendidos (p. 10)

Son aquellos valores que incurren en la elaboración de un producto, es decir se producen en el departamento de producción, son recuperables y se cargan a inventarios.

### **2.2.8. Clasificación de los costos**

Los costos pueden clasificarse de acuerdo con el enfoque que se les dé; por lo tanto, existe un gran número de clasificaciones. Aquí mencionaremos los principales.

#### **1° La función en que se incurre:**

##### **a) Costos de producción (costos)**

Son los que se generan en el departamento de producción al transformar las materias primas en productos elaborados, consta de tres elementos: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

##### **b) Costos de venta (gastos)**

Son los que se incurren en el departamento administrativo y ventas es decir, en el área que se encarga de comercializar los productos terminados, por ejemplo: sueldos y prestaciones de los empleados, comisiones a vendedores, publicidad, etc.

c) Costos de administración (gastos)

Estos costos se dan en el departamento administrativo, ósea, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa.

d) Costos financieros (gastos)

Es la adquisición de recursos ajenos a la empresa, que la misma necesita para su desenvolvimiento.

**2° Su identificación:**

a) Costos directos

Son aquellos costos que se pueden identificar o cuantificar absolutamente con los productos terminados o áreas específicas.

b) Costos indirectos

Son aquellos costos que no se pueden identificar o cuantificar absolutamente con los productos terminados o áreas específicas.

**2° El periodo en que se llevan al estado de resultados:**

a) Costos del producto o costos inventariables (costo)

Son los costos que están relacionados directamente con la función de producción. Estos costos se incorporan a los inventarios de: materias primas, productos en procesos y productos terminados los mismos que se reflejan como activo corriente dentro del balance general. Los costos del producto se llevan al estado de resultados, cuando y a medida que los productos elaborados se venden.

b) Costos del periodo o costos inventariables (gastos)

Son aquellos costos que se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados, se relacionan con las funciones de venta y administración; se llevan al estado de resultados en el periodo en el cual se incurren.

### **3º Comportamiento respecto al volumen de producción o venta de artículos terminados:**

- a) Costos fijos; son aquellos que permanecen constantes en su magnitud dentro de un periodo determinado de tiempo.
- b) Costos variables; son aquellos costos cuya longitud cambia en razón directa al volumen de las operaciones realizadas.
- c) Costos semifijos, semivARIABLES o mixtos; son aquellos costos que tienen elementos tanto fijos como variables.

### **4º El momento en que se determinan los costos:**

- a) Costos históricos; son aquellos costos que se determinan con posterioridad a la conclusión del periodo de costos.
- b) Costos predeterminados; se calcula el costo, antes de que inicie la fabricación del producto.

#### **2.2.9. Costo del periodo o costos no inventariables (gasto)**

Según Juan García Colín (2008), Son los costos que se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados, se relacionan con las funciones de venta y administración de la empresa. Estos costos no se incorporan a los inventarios: se llevan al estado de resultados a través del renglón de gastos de venta, gastos de administración y gastos financieros, en el periodo en el cual se incurren.

Costos capitalizables; son aquellos que se capitalizan como activo fijo o cargos diferidos y después se deprecian o amortizan a medida que se usan o expiran: dan origen a cargos inventariables (costo) o del periodo (gasto) (p. 10)

Son aquellos desembolsos de dinero que generalmente se suscitan en el departamento de ventas y administración, afectan directamente a la utilidad de la empresa.

Son erogaciones propias del funcionamiento de una empresa, no se incorpora al valor de un producto.

### **2.2.10. Costo y gasto**

Los costos son desembolsos causados por la fabricación de un producto o por la prestación de un servicio. Mientras que gasto son los desembolsos causados por la administración de la empresa, necesariamente para cumplir sus actividades para la cual se creó. Por lo tanto en términos generales, costo y gasto es lo mismo, las diferencias fundamentales entre ellos son:

a) La función a la que se le asigna

Los costos se relacionan con el departamento de producción, mientras que los gastos lo hacen con los departamentos de venta, administración y financiamiento.

b) Tratamiento contable

Los costos se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados y se reflejan como activo realizable dentro del balance general; así mismo los costos de producción se llevan al estado de resultados a medida que los productos elaborados se venden.

Los gastos de venta, administración y financieros, no se incorporan al valor de los productos elaborados, sino que se consideran costos del periodo, se llevan al estado de resultados inmediatos e íntegramente en el periodo en que se incurren.

### **2.1.11. Elementos del costo**

Los elementos del costo son tres, que integran el costo de producción:

#### **2.1.11.1. Materia prima**

Son los materiales que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico, antes de que puedan venderse como productos terminados, se dividen en:

a) Materia prima directa (MPD)

Son todos los materiales sujetos a transformación, que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados, como por ejemplo, la cartulina en una imprenta.

b) **Materia prima indirecta (MPI)**

Son todos los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

**2.1.11.2. Mano de obra**

Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformación de materias primas en productos terminados, se divide en:

a) **Mano de obra directa (MOD)**

Son los salarios, prestaciones y obligaciones a que den lugar, de todos los trabajadores de fábrica, cuya actividad se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

b) **Mano de obra indirecta (MOI)**

Son los salarios, prestaciones y obligaciones a que den lugar, de todos los trabajadores y empleados de la fábrica, cuya actividad no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

**2.1.11.3. Cargos indirectos (CI)**

También llamados carga fabril, son el conjunto de costos indirectos de fabricación que interviene en la transformación de los productos y que no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, procesos productivos o centros de costos determinados.

**2.2.12. Precio de venta**

El precio de venta lo determina el mercado, por lo que debemos ajustar el precio de venta de los productos al del mercado y restarle el porcentaje de utilidad deseado, para llegar a nuestro costo total objetivo.

**2.2.13. Procesos de producción**

El proceso de producción es el conjunto de actividades continuas, mediante las cuales se transforma un grupo de entradas en un grupo de salidas de beneficio para el cliente. (Interno y externo)

El proceso de Producción está constituido por 3 fases:

Pre-prensa, Prensa y Post-prensa.

### **2.2.13.1. Pre-prensa**

Conjunto de actividades antes de la impresión, es decir, que se realizan al trasladar una imagen en original y por medio de distintos procesos se llega a la forma de impresión deseada. Conforman parte de esta etapa el diseño y la preparación de planchas.

### **2.2.13.2. Prensa**

La prensa es el proceso de la impresión y se divide en:

- ✓ Impresión directa
- ✓ Impresión indirecta

### **2.2.13.3. Post-prensa**

Una vez finalizada la impresión es conveniente una etapa de acabado del producto impreso (pegado, cocido, anillado, embalaje, ect.) y de esta manera lograr las características del producto para las cuales fue creado y solicitado por el cliente.

Post-prensa también es considerado como un conjunto de procesos sistemáticos que se siguen después de la impresión, para que el producto gráfico esté listo para ser utilizado en la comunicación de un determinado mensaje.

### **2.2.14. Presupuesto**

Es un plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, expresada en términos financieros, que debe cumplirse en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas.

#### **2.2.14.1. Función de los presupuestos**

- ✓ La principal función de los presupuestos se relaciona con el control financiero de la organización.
- ✓ El control presupuestario es el proceso de descubrir qué es lo que se está haciendo, comparando los resultados con sus datos presupuestados correspondientes, para verificar los logros o medir las diferencias.
- ✓ Los presupuestos pueden desempeñar tanto roles preventivos como correctivos dentro de la organización.

#### **2.2.14.2. Elementos de los presupuestos**

**Integrador:** Toma en cuenta todas las áreas y actividades de la empresa.

**Coordinador:** Los planes para toda la empresa deben ser preparados en conjunto y coordinadamente.

**Operaciones:** Uno de los objetivos del presupuesto es determinar los ingresos que se pretenden obtener, así como los gastos en los que se incurrirá.

**Recursos:** No es suficiente conocer los ingresos y gastos futuros, la empresa debe planear los recursos necesarios y su asignación, lo cual se logra, con la planeación financiera.

#### **2.2.14.3. Proceso de elaboración de los presupuestos**

Es recomendable hacer de acuerdo a áreas de responsabilidad, que por lo general coinciden con los departamentos que forman el organigrama de la empresa. El Catálogo de Cuentas debe ser uniforme y que tenga las mismas subcuentas para los gastos operativos existentes, con el fin de consolidar la información y tener un conocimiento exacto de los gastos totales de la empresa por concepto.

#### **2.2.14.4. Presupuesto de producción**

Está basado en el presupuesto de ventas, ya que debe satisfacer sus requerimientos, considerando:

- ✓ Capacidad productiva de la planta.
- ✓ Disposiciones y limitaciones financieras.
- ✓ Accesibilidad a los elementos del costo, maquinaria, equipo, locales, instalaciones, etc.

#### **2.2.15. Toma de decisiones**

La toma de decisiones es el proceso mediante el cual se realiza una elección oportuna y veras, entre una opción y varias alternativas, de igual manera en la toma de decisiones en las organizaciones se deberá partir desde una secuencia lógica y ordenada de pasos como la planeación, organización, dirección y control, este último que es la función principal de los funcionarios que son quienes supervisaran y ejecutaran los resultados obtenidos mediante una adecuada toma de decisiones para solucionar un determinado problema.

### **2.2.15.1. Planeación**

La planeación es la primera fase de la administración que se encarga de proyectar los objetivos de la empresa, determinando recursos asignados y tiempo de ejecución, además es el proceso de establecer metas organizacionales (fijación de objetivos) y de diseñar la estrategia para alcanzar la ejecución de los objetivos.

### **2.2.15.2. Organización**

La organización es la segunda función principal de la administración que busca establecer una estructura funcional entre los departamentos y los empleados, con el fin de que las actividades estratégicas administrativas y operativas, se realicen de la mejor manera.

### **2.2.15.3. Dirección**

La dirección es la tercera función de la administración, que tiene la tarea de dirigir la ejecución de los planes y su interacción con la estructura organizativa. Requiere la habilidad de supervisar y motivar a los empleados con el fin de conseguir niveles óptimos de productividad, acordes con los planes establecidos.

### **2.2.15.4. Control**

El control tiene como función central medir los resultados alcanzados en la etapa de ejecución, comparar estos resultados con los estándares derivados de los objetivos definidos en la función de la planeación y evaluarlos, para solucionar un determinado problema.

### **2.2.16. Proceso de la toma de decisiones**

El proceso de la toma de decisiones partirá desde la definición del problema, criterios, y finalmente las alternativas de decisión es decir explicando las diferentes dimensiones que tiene el problema, que serán analizadas para brindarle una correcta toma de decisiones a la organización objeto de estudio.

### **2.2.17. Importancia de la toma de decisiones**

La importancia de la toma de decisiones se relaciona directamente con los objetivos de la organización, es decir la información se transforma en acción debido a que es un proceso continuo ya que dicha acción nos daría lugar a una nueva información que obligaría a tomar una nueva decisión.

### **2.2.18. Sistemas de costos**

Sistemas de Costos por Órdenes de Producción.

Sistemas de Costos por Procesos.

Sistemas de Costos Predeterminados.

- a) Costos estimados
- b) Costos estándar

Sistemas de Costos ABC

#### **2.2.18.1. Sistema de costos por órdenes de producción**

Según Pedro Zapata Sánchez (2012), El sistema tradicional de acumulación de costos denominado por órdenes de producción también conocido con los nombres de costos por órdenes específicos de fabricación, por lotes de trabajo o por pedido de los clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos pueden identificarse con el producto o el lote en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes las diferentes operaciones de producción en esa orden específica, que producen sus artículos con base en ensamblaje de varias partes hasta obtener un producto final, en donde los diferentes productos pueden ser identificados fácilmente por unidades o lotes individuales, como en las industrias tipográficas, de artes gráficas en general, calzado, muebles, construcción civil, talleres de mecánica, sastrerías, siembras o cultivos, producción de lácteos por lotes, etc. (p. 6)

El sistema de costos por órdenes de producción tiene un carácter discreto, responde a instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos. La unidad de costeo generalmente es un grupo de lote de productos iguales. Donde la fabricación de cada lote o pedido se emprende mediante una orden de producción.

#### **2.2.18.2. Características del sistema**

Según Pedro Zapata Sánchez (2012) Las características fundamentales son:

1. Apto para las empresas que tienen fabricación por pedido o en lotes
2. Requiere que los elementos se clasifiquen en directos o indirectos, por tanto, los elementos se denominan:

- a) materiales directos,

b) mano de obra directa y

c) costos indirectos de fábrica.

3. Inicia con una orden de trabajo que emite formalmente una autoridad de la empresa.

4. Por cada orden se debe abrir y mantener actualizada una hoja de costos

5. El objeto del costeo es el producto o lote de producción que se están produciendo y que constan en la orden de trabajo y en la hoja de costos.

6. Funciona con costos reales o predeterminados, o ambos a la vez (p. 6)

El sistema de costos por órdenes de producción puede basarse en datos históricos (reales) o en datos predeterminados. Además este sistema permite separar o dividir la producción de acuerdo a las necesidades que tenga cada empresa o por departamento de producción

#### **2.2.18.3. Importancia de los costos por órdenes de producción**

Según Pedro Zapata Sánchez (2012), El sistema de control por órdenes de producción lo emplean empresas industriales dedicadas a la fabricación de productos bajo pedido o según especificaciones de los clientes.

Al utilizar los tres elementos básicos de la producción se debe conocer con claridad cuál es el costo que se debe asignar a cada uno de ellos, para de esta manera poder distribuir su costo a cada orden de producción, a más de ello permite fijar precios que no perjudiquen a la empresa y mucho menos a los clientes y de esta manera ser más competitiva. (p. 10)

#### **2.2.18.4. Propósitos del sistema.**

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

1. Calcular el costo de producción de cada pedido o lote elaborado, mediante el registro sistemático y exhaustivo de los tres elementos en las denominadas hojas de costos

2. Mantener el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo. Así es posible seguir en todo momento el proceso de fabricación, que se puede interrumpir sin perjuicio del control y seguimiento de lo que se está produciendo.

3. Mantener un control de la producción aún después de terminado, a fin de reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes o productos.

## **2.2.19. TRATAMIENTO DE LOS MATERIALES EN EL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.**

Constituyen un elemento principal para la fabricación de un producto, es todo aquel elemento en estado natural sobre los cuales se someten a transformación requeridos para la producción de un bien.

La materia prima debe ser perfectamente identificable y medible para poder determinar tanto su composición como el costo final.

### **2.2.19.1. Clasificación de los materiales**

En el sistema denominado órdenes de producción es menester efectuar la clasificación de los materiales entre: a) directos e b) indirectos. Por tanto el tratamiento es algo diferente en estas dos categorías

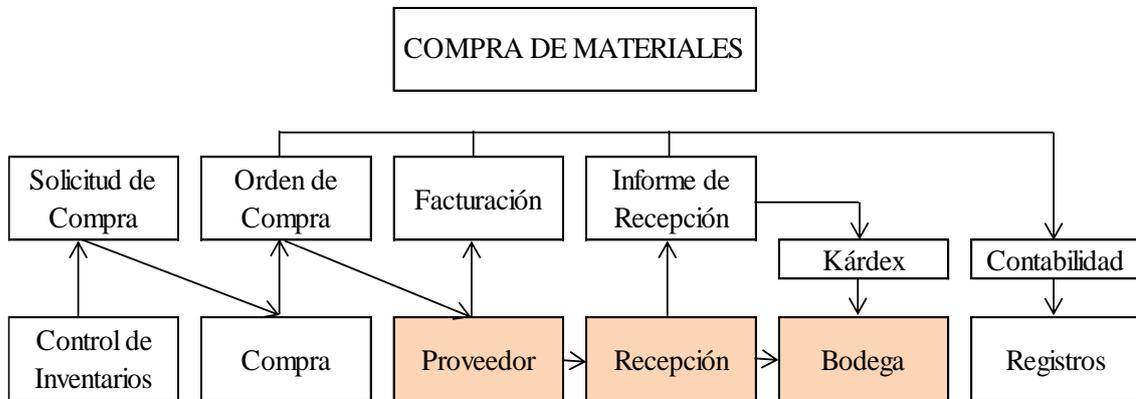
**a) Materiales directos (MPD).** Son aquellos productos naturales o previamente procesados que servirán para elaborar otros productos o servicios con características poca o muy distinta al de los materiales utilizados. Tres son las características más importantes que le darán la categoría de directa.

1. Identidad plena, es decir rastreables y de fácil identificación con el producto o con la orden.
2. Cantidad de materiales representativa, respecto a otros insumos en relación directa con el tipo de producto.
3. Precio significativo, respecto a los otros materiales.

**b) Materiales indirectos (MPI).** Son aquellos productos naturales o previamente procesados que servirán para completar convenientemente la elaboración de artículos terminados. Se los reconoce cuando una o varias de las condiciones asignadas a los MPD no se cumplen.

## 2.2.19.2. Ciclo de los materiales

**Ilustración 2: Compra de materiales**



**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

### a) Detección de necesidades

Fase que consiste en dar aviso a los responsables para que se inicie el proceso de compras. Le corresponde al bodeguero dar este aviso en base del stock de los distintos ítems o en función de las órdenes de trabajo que se hayan expedido y del plan de adquisiciones que se prepara periódicamente.

### b) Cotización y selección del proveedor

Esta fase compleja y delicada, debe ser expedita y segura, y está a cargo de una comisión o de un departamento específico. Es compleja porque se debe buscar las mejores alternativas del mercado nacional o internacional, eligiendo los mejores productos, a los mejores precios y bajo condiciones de pago que satisfagan las expectativas de la empresa. Es delicada porque en la negociación se debe buscar beneficios institucionales de la empresa y del proveedor y no de quien está encargado de la función. Es conveniente efectuar la calificación de proveedores que reúnan condiciones como: seriedad, cumplimiento, innovación, tolerancia; y que sean productores, mayoristas o distribuidores autorizados a fin de garantizar precio, calidad y buena atención.

### c) Emisión de la orden de compra

Mediante un documento escrito denominado orden de compra se puede asegurar que la cantidad, tipo de bien, condiciones de pago y otras condiciones queden perfectamente

entendidas por los proveedores, solo así se evitarán las devoluciones. Esta actividad estará a cargo del departamento de compras que será el encargado de coordinar las actividades relacionadas con el transporte, el aseguramiento y la oportunidad de entrega.

La orden de compra es un documento para solicitar ciertas mercaderías o materiales para producción, en el que se detalla los materiales, la cantidad a comprar, el precio, las condiciones de pago y otros datos importantes para la operación comercial.

#### **d) Contabilización de los materiales y documentos**

La Contabilidad es un sistema documentado en cuya base se procede al registro en libros apropiados, para este efecto se emite una orden de trabajo o producción por cada pedido que se recibe o cada lote que se desea producir. En contabilidad se debe abrir la denominada hoja de costos libro auxiliar contable como se describe a continuación.

#### **e) Orden de trabajo o de producción**

Inmediatamente se concrete un pedido con un cliente, la unidad de ventas o de producción según se haya establecido en las competencias debe emitir un documento interno formal (que puede reemplazar al contrato) denominado orden de producción o trabajo.

La orden de trabajo o de producción es un formulario que contiene todas las características específicas del producto, así como las instrucciones de producción para que el operador sepa que elaborar. El modelo de la orden de producción se presenta a continuación

**Tabla 1: Orden de trabajo / producción**

<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°</b>			
<b>Cliente</b>			
<b>Fecha de inicio</b>		<b>Fecha de entrega</b>	
<b>Producto</b>			
<b>Responsable</b>			
<b>Firma</b>			
<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>		

**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

#### f) Emisión de la orden de requisición de materiales

Bernard J. et. al (2012) Es la solicitud de materiales que se la hace por triplicado, lleva su correspondiente numero secuencial, fecha de elaboración, descripción de los materiales solicitados con su cantidad respectiva y la firma de aprobación por parte del supervisor o jefe de taller, Si los materiales requeridos son directos es decir, son para órdenes de producción específicas, se indican dichas características anotando el número de la orden para lo cual se solicitan. Si se tratan de materiales indirectos y no es para una orden específica de producción solo se pone una “X” en materiales indirectos. Entregados los materiales la persona encargada lo firma, lo sella y la original va al archivo enviando las otras dos copias al departamento de costos y de contabilidad (p. 26)

La orden de requisición es un documento que emite el departamento de producción para solicitar los materiales a bodega.

**Tabla 2: Requisición de materiales**

<b>REQUISICIÓN DE MATERIALES E INSUMOS N° -----</b>				
<b>Fecha:</b> -----				
<b>Orden de producción N°</b> -----				
<b>Producto:</b> -----				
<b>Cant.</b>	<b>Descripción</b>	<b>U/M</b>	<b>V.Unitario</b>	<b>V. Total</b>
<b>Elaborado por:</b> -----		<b>Autorizado por:</b> -----		

Fuente: Imprenta Braille FENCE

Elaborado por: Los autores

#### g) Nota de ingreso / egreso a bodega

El bodeguero emitirá la nota de ingreso o egreso, para realizar un control de todos los materiales y productos de la empresa.

**Tabla 3: Nota de ingreso o egreso**

<b>NOTA DE INGRESO O EGRESO No. 001</b>				
Departamento:.....				
Fecha:.....				
Orden de producción N°:.....				
<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Unidad</b>	<b>P. Unitario</b>	<b>V. Total</b>
Bodeguero:.....				
Solicitante:.....				

**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

#### **h) Informe de costos de producción**

Una vez calculado los costos totales y unitarios se resumen en un informe de costos de producción, este informe lo realiza cada departamento de costos o sección en el caso de la imprenta.

Existen varios tipos de informes de costos, sin embargo lo más relevante es seguir un método lógico, claro para distribuir los costos a los productos.

Para la elaboración de un informe de costos se debe seguir los siguientes pasos:

- Elaborar una tabla de cantidades de las unidades a producir
- Determinar los costos que se han de contabilizar en el periodo
- Calcular las unidades equivalentes y costos unitarios de los productos terminados
- Comprobar que se contabilicen todos los costos ocurridos en el periodo

### 2.2.19.3. Sistema de control de inventarios perpetuos

Los inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en un curso ordinario del negocio, los inventarios comprende además de las materias primas, productos en proceso, productos terminados, la imprenta Braille para el registro y control de inventarios cumple con el método de inventario perpetuo.

#### Modelo de asientos del sistema de control de inventarios perpetuos

<b>Compra en efectivo</b>		
Inventario de materia prima	xxx	
Caja-Bancos		xxx
v/ orden de compra N°. 01		
<b>Compra a crédito</b>		
Inventario de materia prima	xxx	
Cuentas por pagar proveedores		xxx
v/ orden de compra N°. 02		
<b>Devolución de materias primas</b>		
Caja-Ctas por pagar proveedores	xxx	
Inv. De materia prima		xxx
v/ orden de devolución N°. 05		
<b>Materias primas entregadas a producción</b>		
Inventario de productos en proceso	xxx	
Inv. De materia prima		xxx
v/ Entrega a producción N°. 03		

### 2.2.19.8. NIC 2 Existencias

Los siguientes términos son usados en esta Norma con los significados que se indican:

Existencias son activos:

- (a) mantenidos para la venta en el curso normal del negocio;
- (b) en proceso de producción con el propósito de ser vendidos; o
- (c) en forma de materias primas, materiales o suministros a ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

#### **2.2.19.9. Valor neto realizable**

Es el precio estimado de venta en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los costos estimados necesarios para llevar a cabo la venta.

**Valor justo** es el monto por el cual un activo podría ser intercambiado, o un pasivo liquidado, entre partes informadas, interesadas y en una transacción de independencia mutua.

El valor neto realizable se refiere al monto neto que una entidad espera realizar en una venta de existencias en el curso normal del negocio. El valor justo refleja el monto por el cual la misma existencia podría ser intercambiada en el mercado entre compradores y vendedores informados y con el ánimo de realizar las operaciones. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no lo es. El valor neto realizable de las existencias puede no ser igual al valor justo menos los costos de enajenación.

Las existencias abarcan productos comprados y mantenidos para la reventa incluyendo, por ejemplo, mercaderías compradas por un minorista y mantenidas para la reventa, o terrenos y otras propiedades mantenidas para la reventa. Las existencias también abarcan productos terminados, o en proceso de producción producidos por la entidad e incluye materias primas, materiales y suministros en espera de usarlos en el proceso de producción. En el caso de un proveedor de servicios, las existencias incluyen el costo del servicio.

#### **2.2.19.10. Costo de las existencias**

El costo de las existencias comprenderá todos los costos de adquisición, costos de transformación y otros costos incurridos para darle a las existencias su ubicación y condición actual.

#### **2.2.19.11. Costos de adquisición**

Los costos de adquisición de las existencias comprenden el precio de adquisición, derechos de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades tributarias), los fletes, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los productos terminados, materias primas, materiales y

servicios. Los descuentos, descuentos comerciales y otras partidas similares son deducidos para determinar los costos de adquisición.

#### **2.2.19.12. Costos de transformación**

Los costos de transformación de las existencias incluyen los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. Estos también incluyen una asignación sistemática de los gastos generales de fabricación fijos y variables que son incurridos en transformar las materias primas en productos terminados. Los gastos generales de fabricación fijos son aquellos costos indirectos de fabricación que permanecen relativamente constantes sin consideración del volumen de producción, tales como depreciación y mantención de los edificios y equipos de fábrica, y el costo de gestión y administración de fábrica. Los gastos generales de fabricación variables son aquellos costos indirectos de fabricación que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como materiales indirectos y mano de obra indirecta.

La asignación de los gastos generales de fabricación fijos a los costos de transformación está basada en la capacidad normal de las instalaciones de producción. Capacidad normal es la producción esperada a ser alcanzada, en promedio sobre un número de períodos o temporadas, bajo circunstancias normales, tomando en cuenta la baja de capacidad resultante de períodos planeados de mantención. El actual nivel de producción puede ser usado si se aproxima a la capacidad normal.

El monto de los gastos generales fijos asignado a cada unidad de producción no es aumentado como una consecuencia de baja producción o planta ociosa. Los gastos generales no asignados son reconocidos como un gasto en el período en el cual son incurridos. En períodos de producción extraordinariamente alta, el monto de gastos generales fijos asignados a cada unidad de producción es disminuida, de manera que las existencias no sean valorizadas por sobre el costo. Los gastos generales de fabricación variables son asignados a cada unidad de producción en base al uso actual de las instalaciones de producción.

#### **2.2.19.13. Otros costos**

Otros costos son incluidos en el costo de las existencias sólo en el caso que ellos sean incurridos para dar a las existencias su localización y condición actual. Por ejemplo,

puede ser apropiado incluir en el costo de las existencias los gastos generales no derivados de la producción o los costos de diseño de productos para clientes específicos

**2.2.19.14. Asignación de las devoluciones existentes**

Esta nota es emitida por el departamento de compras para realizar la devolución de materiales que no estén de acuerdo a lo solicitado por la empresa.

**Tabla 4: Nota de devolución**

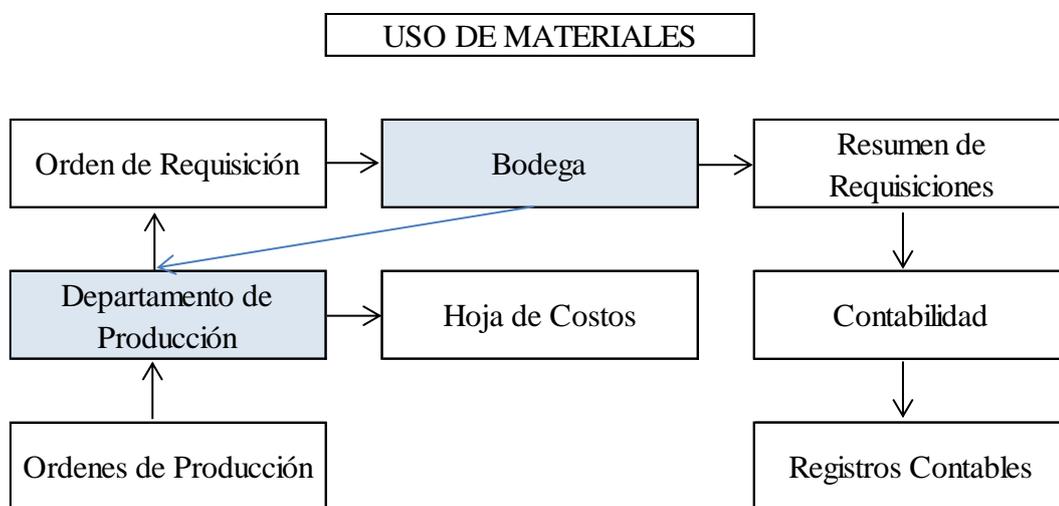
<b>NOTA DE DEVOLUCIÓN No. 001</b>				
Proveedor:.....				
Dirección:.....			Telf.:.....	
Orden de compra N°:.....			Factura N°	
Causa de devolución.....				
Cantidad	Descripción	Unidad	P. Unitario	V. Total
..... Bodeguero		..... Recibí conforme		

**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

### 2.2.19.15. Envío de los materiales a producción

**Ilustración 3: Uso de materiales**



**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

### 2.2.19.16. Asignación de la materia prima directa a la hoja de costos

Luego de realizar el informe de recepción de materiales, se envía una copia al departamento de contabilidad de costos para posteriormente el encargado de este departamento proceda a realizar la hoja de costos con el detalle de todos los materiales adquiridos para las orden de producción que se elabore, donde se conocerá de manera resumida la descripción, cantidad y el costo de los materiales que se adquirieron.

### 2.2.19.17. Hoja de costos

Según Pedro Zapata Sánchez (2012) La Hoja de costos es un registro auxiliar contable encargado de acumular sistemáticamente todo cuanto se invierte en la fabricación de productos que están siendo controlados por ésta. Esta hoja física o informática será abierta tan pronto se expida la orden de producción, debe actualizarse conforme se utilicen y apliquen a los elementos del costo, concluida la producción se la debe liquidar (p. 10)

La hoja de costos es un documento que contiene la acumulación de los costos para cada trabajo, dividida en las principales categorías de costos, a medida que se hacen las requisiciones de materiales y se incurre la mano de obra, se la elabora con el objetivo de mantener un control de los elementos del costo.

**Tabla 5: Hoja de costos**

Número de orden.....								
<b>Para:</b>				<b>Fecha de orden:</b>				
<b>Descripción del artículo:</b>				<b>Fecha de terminación:</b>				
<b>Cantidad terminada:</b>				<b>Fecha de entrega:</b>				
Materiales directos			Mano de obra directa			Costos Ind. de fabricación		
ORDEN N°	CANTIDAD	VALOR	N° HORAS HOMBRE	COSTO HORA/HOMBRE	VALOR TOTAL	FECHA	TASA	VALOR
<b>RESUMEN DE COSTOS</b>								
Materiales directos								
Mano de obra directa								
Costos Indirectos								
Costo Total								
Costos Unitario								

**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

## **2.2.20. TRATAMIENTO DE LA MANO DE OBRA EN EL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN**

Mano de obra o fuerza laboral, toda empresa requiere del recurso (trabajo) del ser humano para realizar actividades comerciales, financieras e industriales, a cambio debe reconocer una remuneración justa, que es su costo. En la industria se denomina mano de obra al costo del esfuerzo físico e intelectual que realiza el ser humano, que tienen como misión transformar la materia prima en un producto final, utilizando sus conocimientos, destreza, habilidades y experiencia, para posteriormente ponerlos a la venta. Facilita su labor con el uso de máquinas y herramientas dispuestas para el efecto.

### **2.2.20.1. Costo de la mano de obra (directa e indirecta)**

Es obligación del empleador reconocer un salario y los demás beneficios y prestaciones (caso de obreros) o un sueldo más beneficios y prestaciones (caso de empleados), a cambio de recibir de los trabajadores su aporte intelectual y físico. Los salarios y los respectivos beneficios adicionales que se reconocen al personal de producción constituyen el costo de la mano de obra. El valor neto (costo menos retenciones y descuentos) debe ser pagado oportunamente, en dinero, en servicios o en especie, según acuerdo de las partes. (p. 34)

### **2.2.20.2. Clasificación de la mano de obra**

Al igual que los materiales consumidos durante el proceso de la manufactura la mano de obra se clasifica en dos grandes grupos en relación a la producción, la mano de obra directa y mano de obra indirecta.

Si el trabajador (obrero y empleado de fábrica) es asignado a tareas permanentes dentro de un centro de costo o en una relación directa con la fabricación de un artículo o de un proceso, se debe considerar el pago de la remuneración como Mano de obra directa. En cambio, si al trabajador se le asignan funciones generales como supervisión, es decir, no vinculadas directamente con la producción, el pago del salario debe considerarse como mano de obra indirecta.

### **2.2.20.3. Mano de obra directa**

La mano de obra directa es la que se relaciona directamente con la elaboración de un artículo, es decir son aquellos empleados que tocan el producto que se está fabricando, se puede medir en función unitaria de la producción, así: los obreros que están a cargo de las máquinas de producción, o los obreros que tengan a su cargo la transformación de la materia prima en las industrias manufactureras, en esos casos los jornales invertidos han sido consecuencia directa de la producción y es clasificada como mano de obra directa de la producción.

### **2.2.20.4. Mano de obra indirecta**

La mano de obra indirecta es el trabajo de fabricación que no se asigna directamente a un producto, la mano de obra indirecta es aquella cuya función principal no es la de producir directamente ninguna transformación en los elementos del costo, pero sirve de apoyo al proceso productivo. El costo de mano de obra indirecta se aplica a toda la producción, por lo tanto no se mide en función unitaria. Esta fuerza de trabajo que interviene en forma indirecta en la elaboración de un producto como en el caso de supervisores, técnicos, personal de mantenimiento de aseo, conserjes, empleados que hacen empaques, adicionalmente la mano de obra indirecta, salvo excepciones de paga mensual o quincenal.

La mano de obra directa contempla la labor empleada por las personas que contribuyen de manera directa en la elaboración de un producto o bien y a su vez la mano de obra indirecta es la incorporación en el costo que se realiza de acuerdo con los montos de las remuneraciones devengados por los servicios de los trabajadores de la empresa en función de los trabajos que desempeñan en cada uno de los centros de costos y en los departamentos de producción, administrativo y de ventas

### **2.2.20.5. Control de la mano de obra**

Una de las finalidades, radica fundamentalmente en llegar a establecer un verdadero control de los factores de costos para que estos no originen desperdicios inmediatos que aumenta el costo del artículo elaborado y en el caso de la mano de obra directa, existe una gran necesidad de desarrollar una gran labor de control, para que los pagos que se realicen sean hechos con exactitud, ya que tanto los pagos de más, como de menos son perjudiciales, los primeros aumentan los costos de producción, y los segundos generan

disgustos al personal disminuyendo la productividad en el desarrollo de sus funciones el objeto primordial de control de la mano de obra es:

1. Determinar el tiempo hábil
2. Determinar el tiempo ocioso
3. Recargo de horas extras.

El control de ingreso y salida de los obreros de la fábrica se realiza por medio de tarjetas de tiempo con espacios para registrar la hora de entrada y salida de la fábrica, así como también la hora de ingreso y salida en cada lote de producción

#### **2.2.20.6. Registro de la mano de obra**

Todos los registros que se emplean, deben ser planeados con mucho cuidado, con el objeto de satisfacer los requisitos mínimos que deberán cubrirse con el objeto de controlar adecuadamente todo lo relacionado al personal que labora en la empresa todos los datos del trabajador, referente a su puesto, escalada de sueldo o salario, fecha de contratación, departamento asignado, registro de sus ausencias, vacaciones, enfermedades, castigos, permisos, etc. Tiempo empleado en las operaciones efectuadas en la jornada normal y extraordinario, sistema de pago de remuneraciones para cada clase de trabajo desarrollado.

#### **2.2.20.7. Valoración de las remuneraciones**

El Código de Trabajo prevé que a los trabajadores se les fijará el salario (o jornal) por su esfuerzo, además, establece la obligación patronal de reconocer y pagar otros beneficios y prestaciones económicas.

#### **2.2.20.8. Pago de sueldos y salarios**

Según Pedro Zapata Sánchez (2012) Los salarios se pagarán semanalmente y, a más tardar, en forma quincenal. Los sueldos, en cambio, se reconocerán y pagarán mensualmente. Los salarios se fijan de manera privativa dentro de cada empresa, en función de su tamaño, naturaleza del trabajo, complejidad de la tarea, productividad individual y grupal, experiencia y preparación académica de los individuos. La escala salarial y el plan de carrera deben ser bien estructurados a fin de que sean elementos que incentiven el compromiso y lealtad y con ello la productividad.

### **a) Beneficios sociales de la mano de obra**

Son derechos adquiridos por el empleado en relación de dependencia y sea por ley o mediante conquistas laborales los que serán cancelados por el patrono al trabajador mensualmente o según la liquidación del rol de pagos o la nómina de fábrica.

### **b) Aporte Patronal**

Es un beneficio indirecto que recibe el empleado a su favor depositado en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), para tener derecho a todos los servicios que presta la institución de seguridad.

El 12.15% (aporte para el empleado el 11.15% + 0.5% para el SECAP + 0.5% para el IECE

Es un valor que tiene que aportar el empleado al IESS para su beneficio, del total del sueldo (base imponible), sumado rubros que son tributables y por supuesto, para el cálculo del aporte individual. El aporte individual que es el 9.45%, es descontado en la nómina para darle pagando conjuntamente con el aporte patronal al IESS. Se lo ubica en la clasificación de los beneficios sociales permanentes, únicamente porque son descuentos mensuales. El patrono se convierte en agente de retención, para este efecto tendrá que descontar al empleado al aporte individual y paralelamente en el registro contable, hará constar como gasto el aporte patronal, para luego sumar los dos aportes (12.15% aporte patronal + 9.45% aporte individual = 21.60% en una sola cuenta o por separado, que se denominará IESS por pagar

### **c) Décimo tercer sueldo**

Todo empleado con relación de dependencia, tiene derecho a que sus empleadores los pague una vez al año, este beneficio, para el cálculo de este pago se lo realizará del 1 de diciembre al 30 de noviembre del año siguiente, se lo cancelara hasta el 24 de diciembre del año de pago, se cancelará la doceava parte de lo percibido en el año (sueldo – salario, horas extras, gastos de movilización, comisiones y bonificaciones especiales).

### **d) Décimo cuarto sueldo**

Para la región sierra y amazonia, se calcula del 1 de agosto al 31 de julio del año siguiente, se cancelará los primeros 15 días del mes de agosto de cada año, para la región costa y galápagos del 1 de marzo al 28 de febrero del año siguiente, se cancelará los primeros 15 días del mes de marzo.

#### **d) Fondos de reserva**

Todo trabajador que preste servicios por más de un año tiene derecho a que el empleador le abone la suma equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios.

Estas sumas constituirán su fondo de reserva o trabajo capitalizado la determinación de la cantidad que corresponda por cada año de servicios, si el trabajador se separa o es separado antes del primer año de servicios, no tendrá derecho a este fondo de reserva, más si regresa a servir al mismo empleador, se sumará el fondo de servicio anterior al posterior, se calcula del 1 de julio del año anterior al 30 de junio del año en que debe pagar el fondo de reserva (sector privado), se cancelará desde el 1 de julio hasta el 30 de septiembre, el valor que tiene derecho el trabajador por concepto de fondos de reserva es el correspondiente a la DOCEAVA parte de la remuneración percibida en el año de cálculo, posterior al primero de sus servicios.

#### **f) Semana integral**

Es obligación del trabajador laborar en la semana 40 horas, generalmente distribuidas en 5 jornadas de 8 horas cada una (Ej.: de lunes a viernes) por tanto al mes se laboran aproximadamente 168 horas. Al momento de establecer la relación laboral el patrono debe acordar con el trabajador un salario diario que no puede ser menor a la proporción del Salario Mínimo Vital Unificado (SMVU) mensual que a enero de 2015 es de \$354,00. A efectos de pago debe completarse el mínimo de días del mes correspondiente, es decir pese a que asista a laborar aproximadamente 22 días debe pagarse por 31 días. Este derecho se denomina semana integral.

#### **2.2.20.9. Liquidación final de remuneraciones (finiquito laboral)**

Al dar por terminada la relación laboral (por renuncia, muerte, despido, vencimiento del tiempo del contrato, etc.) el patrono debe entregar al trabajador cesante o a sus herederos, una última liquidación que incluirá los beneficios periódicos proporcionales al tiempo de servicio. En Ecuador, los décimos tercero y cuarto, desahucio, etc. Esta liquidación se denomina finiquito laboral. (p. 36)

### 2.2.20.10. Registro de Asistencia

Se usa para registrar el tiempo total que un obrero permanece en la planta listo para el trabajo, también se registran las horas suplementarias. Así:

**Tabla 6: Registro de Asistencia**

<b>REGISTRO DE ASISTENCIA</b>				
<b>Nombre:</b> .....		<b>N°</b> .....		
<b>Mes</b> .....				
FECHA	MAÑANA		TARDE	
	H. Entrada	H. Salida	H. Entrada	H. Salida
<b>TOTAL</b>				
<b>Observaciones:</b>				

**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

### 2.2.20.11. Conversión del salario total en valor hora hombre

Según Pedro Zapata Sánchez (2012) El valor económico 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 reconocidas por la empresa en dicho periodo. (p. 42)

**Fórmula:**

$$\text{Costo Hora} = \frac{\text{Costo total mano de obra (salarios, beneficios, provisiones)}}{\text{Nº de horas reconocidas durante el mes}}$$

Para obtener costo/hora/hombre en promedio se aplica esta fórmula por cada obrero o por el grupo, obteniendo el total de horas trabajadas, ya sea de las lista de asistencia o de las tarjetas reloj, el departamento de personal procede a la liquidación de nómina teniendo el salario básico y los recargos por horas extras, de este total bruto devengado se restan las deducciones a que haya lugar para obtener el pago neto que recibirán los trabajadores.

### 2.2.20.12. Asignación de la mano de obra a la hoja de costos

Una vez que se termine la producción, se realiza el cálculo del costo de la mano de obra, aplicando tasas predeterminadas, luego de conocer el costo de la mano de obra directa, se carga estos valores a la hoja de costos detallando los parámetros y valores del cálculo de la mano de obra directa para finalmente conocer el costo total de dicha producción.

### **2.2.21. TRATAMIENTO DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN EN EL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.**

Son todos los costos en que necesita incurrir un centro para el logro de sus fines, costos que, salvo casos de excepción, no pueden ser adjudicados a una orden de trabajo o a una unidad de producto, por lo que deben ser absorbidos por la totalidad de la producción.

Una parte importante de los CIF es de naturaleza fija como consecuencia, los CIF por unidad aumentan a medida que disminuye la producción, y disminuye cuando esta se incrementa.

A diferencia de los costos de materiales y de la mano de obra, el conjunto de los CIF son de naturaleza indirecta y no pueden identificarse fácilmente con departamentos o productos específicos.

Se diferencian por:

- ✓ La falta o no conveniencia de su identificación en el producto
- ✓ La cantidad de rubros que lo integran
- ✓ La necesidad de asignarlos mediante bases de prorrateo
- ✓ El comportamiento con relación al volumen de la producción

Los CIF engloba los:

- 1) Materiales indirectos (suministros, mat. Aux.) Ej. Combustible, lubricantes.
- 2) Mano de Obra Indirecta (Supervisores, Personal Mantenimiento), Incluye Cargas sociales y beneficios adicionales como ropa de trabajo, vales de comida, servicios médicos prepagos.
- 3) Gastos indirectos de fabricación (alquileres, depto. Fuerza motriz, etc.)

#### **2.2.21.1. Características**

1. Algunos de sus componentes se utilizan tanto en los departamentos de servicios como en los de producción, como por ejemplo, energía eléctrica, servicios de arriendo de fábrica, seguros de protección de personal, etc.

2. La diversidad de componentes (productos y servicios) hacen difícil la tarea de distribución precisa entre las órdenes, y dentro de éstas a sus centros productivos.

3. El comportamiento de sus componentes es variado: arriendos, por ejemplo, es fijo en tanto que los materiales indirectos son variables y la energía es un componente mixto

#### **2.2.21.2. Distribución de los costos indirectos de fabricación según las NIIF**

En la norma internacional de contabilidad N° 2: INVENTARIO O EXISTENCIAS, que se explicó anteriormente, establece que el proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción, así como también que los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

#### **Esto nos quiere decir que:**

1. Que debemos separar los Costos Indirectos de fabricación, en fijos y variables.
2. Que debemos determinar la base de asignación de los Costos Indirectos de fabricación, según corresponda, es decir, para los CIF fijos sobre la capacidad normal y para los CIF variables sobre el nivel real de los medios de producción.

#### **2.2.21.3. Procedimientos antes del periodo contable para control de los CIF reales**

Los costos indirectos de fabricación no se pueden asignar en el mismo momento, debido a que el proceso industrial de la orden de fabricación termina antes que lleguen las facturas de dichos costos (energía, agua, teléfono, etc.). Por ende habrá de presupuestarlos e imputarlos al costo.

Para realizar el presupuesto se debe definir el periodo presupuestario, determinar el nivel de producción, obtener información histórica de los CIF. Entre fijos, variables y mixtos. Una vez que Unidades de producción se establece el presupuesto, la distribución de los CIF a las órdenes de trabajo se hace con base a una tasa de aplicación predeterminada.

Las bases más usuales para la aplicación de los CIF son:

- ✓ Costo de materiales directos
- ✓ Costo de la mano de obra directa
- ✓ Horas de la mano de obra directa
- ✓ Horas máquina

**Tasa predeterminada:** es el factor que se utiliza para aplicar los costos generales de fabricación a las distintas órdenes de producción, dividiendo el presupuesto de los costos generales por el presupuesto del nivel de producción.

**Fórmula:**

$$\text{Tasa predeterminada} = \frac{\text{Costos generales de fabricación presupuestados}}{\text{Nivel de producción presupuestado}}$$

**2.2.21.4. Procedimientos durante el periodo contable para control de los CIF reales**

Durante el periodo contable existen dos aspectos relacionados con los costos indirectos de fabricación, la contabilidad de los costos indirectos reales y aplicados.

**2.2.21.5. Costos indirectos aplicados**

Son los costos que se distribuyen respecto a la producción realizada en el periodo utilizando para ello bases razonables de asignación o distribución.

Se contabilizan y simultáneamente van aplicándose a las hojas de costos, cuyo valor se carga a la cuenta inventario de productos en proceso por medio del siguiente asiento.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	CIF Hoja de costos N° CIF Aplicados v/para registrar aplicación de CIF al costo de producción.	xxx	xxx	xxx

**2.2.21.6. Costos indirectos reales**

Corresponden a los costos causados y contabilizados en un periodo contable y de operaciones (se hacen por contabilidad de causación es decir la totalidad de los costos incurridos por la empresa independientemente del momento del pago)

A medida que se incurren los costos indirectos de fabricación reales, se contabilizan y se cargan dichos costos a la cuenta de los mayores costos indirectos de fabricación, por medio del siguiente asiento.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	CIF-Control		xxx	
	CIF reales			xxx
	V/para registrar aplicación de CIF al costo de producción.			

#### 2.2.21.7. Procedimiento al final del periodo contable para control de los CIF reales

Al final del periodo se comparan los costos indirectos presupuestados con los realmente soportados, obteniendo las desviaciones, las cuales ratificaran el costo del pedido o bien se incorporaran a los resultados.

Estas desviaciones podrán ser de dos tipos:

- a) **Costos indirectos de fabricación sobreaplicados:** surgen cuando los costos presupuestados son mayores que los reales.
- b) **Costos indirectos de fabricación subaplicados:** estos gastos surgen cuando los costos presupuestados son menores que los reales.

#### 2.2.21.8. Asignación de los CIF a la hoja de costos

Luego de realizar el cálculo del costo de los CIF de dicha producción, se envía la departamento de costos para que se proceda a realizar la hoja de costos, detallando en la columna de CIF todos los elementos que conforman CIF en dicha orden de producción, para luego posteriormente se proceda a conocer el costo total de la producción y finalmente realizar la liquidación de la hoja de costos.

#### 2.2.22. Liquidación de la hoja de costos

Cuando se termina una orden de producción se da aviso al departamento de costos para que proceda con su liquidación, ésta se efectúa totalizando las tres columnas (MP, MOD Y CIF) de la respectiva hoja de costos sumando los totales de las tres columnas para obtener el costo total de la orden de producción y dividiendo el costo total por el número de unidades fabricadas para así obtener el costo de cada una de ellas, el departamento de costos informa luego al departamento de contabilidad general sobre el costo total de la orden de producción que se ha terminado y también al almacenista de productos terminados sobre el costo total y el costo unitario de los productos cuando

estos se destinan a almacén de productos terminados, hecho esto la hoja de costos terminada se pasa al archivo de órdenes terminadas.

### **2.2.23. Estados financieros del sistema de costos por órdenes de producción**

Los estados financieros son informes que se elaboran al final de un periodo contable con el objeto de proporcionar datos sobre la situación financiera económica de la imprenta, esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar su potencial económico de la imprenta.

Los estados financieros tienen como objetivo evaluar la gestión gerencial, la solvencia y la liquidez de la imprenta, además su capacidad de generar fondos, así como también permiten tomar decisiones más acertadas.

**2.2.23.1 Clases de estados financieros.-** Existen dos clases de estados financieros:

#### **Los que miden la situaciones económica**

1. Estado de resultados o pérdidas y ganancias
2. Estado de ganancias retenidas o de superávit

#### **Los que miden la situación financiera**

1. Balance general o estado de situación financiera
2. Estado de flujo del efectivo.

### **2.2.23.2 Estado de resultados o pérdidas y ganancias**

Este estado muestra los efectos de las operaciones de la empresa y su resultado final, sea ganancia o pérdida, muestra también un resumen de los hechos significativos que originaron una aumento o disminución en el patrimonio de la empresa en un periodo determinado.

## Esquema del estado de resultados

### IMPRESA BRAILLEFENCE ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015 EN \$

#### INGRESOS

Ingresos de actividades ordinarias		xxx
Prestación de servicios	xxx	
Con impuesto		
Ventas tarifa 12%	xxx	
Sin impuesto		
Ventas tarifa 0%	xxx	
Otros ingresos	xxx	
Intereses financieros bancarios		xxx
Intereses ctas ahorros	xxx	

#### COSTO DEL SERVICIO

		xxx
--	--	-----

Costos Capacitación

xxx

#### GASTOS

xxx

#### OPERACIONALES

Sueldo básico	xxx
Bono empleados	xxx
Aporte patronal	xxx
Fondos de reserva	xxx
Décimo tercer sueldo	xxx
Décimo cuarto sueldo	xxx
Capacitación empleados	xxx
Alimentación empleados	xxx
Honorarios profesionales	xxx
Gastos de oficina	Xxx
Internet	xxx
Teléfono convencional	xxx
Suministros y materiales	xxx
Publicidad y propaganda	xxx
Mantenimiento de activos fijos	xxx
Transporte y movilización	xxx
Seguros	xxx
Muebles, enseres, eq y accesor	xxx
Energía eléctrica	xxx
Depreciaciones	
Dep. Equipos de oficina	xxx
Dep. Equipos de cómputo	xxx

Dep. Muebles y enseres	xxx	
Dep. Software y licencias	xxx	
Impuestos contribuciones y otros		
15% participación empleados	Xxx	
Impuesto a la renta	xxx	
Factor de proporcionalidad IVA	xxx	
Gastos financieros		xxx
Intereses pagados	xxx	
Gastos bancarios	xxx	
Otros gastos		xxx
Multas y otras sanciones	xxx	
Pérdida en activos fijos	xxx	
Ganancia neta del periodo		xxx
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO</b>		<b>xxx</b>

.....  
GERENTE

.....  
CONTADOR

### 2.2.23.3. Estado de Situación Financiera

Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado.

#### Esquema del estado de situación financiera

**IMPRESA BRAILLE FENCE  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015  
EN \$**

#### **ACTIVO**

##### **CORRIENTE**

Efectivo y equivalentes de efectivo		XXX
Caja	XXX	
Caja chica	XXX	
Bancos	XXX	
Activos financieros		
Cuentas por cobrar no relacionadas		
Cuentas por cobrar clientes	XXX	XXX
Provisión cuentas incobrables	XXX	
Cuentas por cobrar relacionadas		XXX
Cuentas por cobrar clientes relacionadas	XXX	
Préstamos personales		XXX
Pagos anticipados proveedores		XXX
Activos por impuestos corrientes		
Retención fuente por ventas	XXX	
Crédito tributario	XXX	

##### **ACTIVO NO CORRIENTE**

##### **PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

Muebles y enseres	XXX	
Deprec.acumulada muebles	XXX	
Equipos de computación		XXX
Deprec.acumulada e de computac	XXX	
Equipos de oficina		XXX
Deprec. Acumulada eq oficina	XXX	
Otros activos no corrientes		

##### **PASIVO**

##### **CORRIENTES**

Proveedores	XXX	
Otras obligaciones corrientes	XXX	
Con la Administración tributaria		XXX

Sri por pagar	xxx	
Con el IESS		xxx
Aporte individual empleados	xxx	
Préstamos quirografarios	xxx	
Fondos de reserva por pagar	xxx	
Aporte patronal por pagar	xxx	
Participación trabajadores por pagar		xxx
15% participación por pagar	xxx	
Sueldos y beneficios adicionales		
Honorarios por pagar	xxx	
Décimo tercer sueldo por pagar	xxx	
Décimo cuarto sueldo por pagar	xxx	
Anticipo de clientes		
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital		
Capital social		xxx
Capital suscrito y pagado	xxx	
Reservas	xxx	
Reserva legal	xxx	
Resultados integrales	xxx	
Resultados acumulados	xxx	
Utilidad o pérdida	xxx	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u>xxx</u>

.....  
GERENTE

.....  
CONTADOR

#### 2.2.23.4. Estado de costos de productos elaborados y vendidos

El estado de costos de producción integra el costo de producción y el costo de venta de los productos terminados del periodo mediante la presentación ordenada sistemática de los elementos del costo como son; de la materia prima directa, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, más sus inventarios iniciales y menos los inventarios finales de los productos en proceso como de los productos terminados.

Las cifras del costo de productos vendidos aparecen en el estado de resultados como costos de ventas.

#### Esquema del estado de costos de productos elaborados y vendidos

**IMPRESA BRAILLE FENCE**  
**ESTADO DE PRODUCTOS ELABORADOS Y VENDIDOS**  
**AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015**

<b>MATERIA PRIMA</b>	
Inventario inicial de materia prima	XXX
(+) Compras netas de materia prima directa	XXX
(=) MATERIA PRIMA DIRECTA DISPONIBLE PARA LA PRODUCCIÓN	<u>XXX</u>
(-) Inventario final de materia prima	XXX
(=) MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA EN LA PRODUCCIÓN	<u>XXX</u>
(+) Mano de obra directa	XXX
(=) COSTO PRIMO	<u>XXX</u>
(+) Costos indirectos de fabricación	XXX
(=) COSTO DE ARTÍCULOS PRODUCIDOS	<u>XXX</u>
<b>PRODUCCIÓN EN PROCESO</b>	
Inventario inicial de productos en proceso	XXX
(+) Costo de artículos producidos	XXX
(=) COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO	<u>XXX</u>
(-) Inventario final de productos en proceso	XXX
(=) COSTO DE PRODUCTOS TERMINADO	<u>XXX</u>
<b>COSTO DE VENTAS</b>	
Inventario inicial de productos terminados	XXX
(+) Costo de productos terminados	XXX
(=) COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA	<u>XXX</u>
(-) Inventario final de productos terminados	XXX
(=) COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN Y VENTA	<u>XXX</u>

.....  
GERENTE

.....  
CONTADOR

## 2.2.23.5. Estado del flujo del efectivo

Este informe se elabora al término del periodo contable con la finalidad de dar a conocer la fuente de donde se obtienen los ingresos, es útil porque prevé las bases para evaluar la habilidad de la empresa para general efectivo y las necesidades en que serán utilizadas.

### Esquema del estado de flujo del efectivo

**IMPRESA BRAILLE FENCE**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015**  
**EN \$**

flujos de efectivo por actividades de operación		
Utilidad del ejercicio ajustes por:		
depreciación de activos fijos	XXXX	
Provisión ctas Incobrables	XXXX	
otros resultados no financieros que afectan al patrimonio	XXXX	
utilidad en terminos de efectivo	XXXX	
aumento por cobro a clientes	XXXX	
disminución valores por cobrar a oficinas relacionadas	XXXX	
aumento por valores recaudados por prestamos personales	XXXX	
disminución por pagos anticipados	XXXX	
disminución por impuestos corrientes	XXXX	
disminución por cancelación a proveedores	XXXX	
disminución por pago de publicidad	XXXX	
disminución pago de suministros y materiales	XXXX	
aumento por deudas con el SRI	XXXX	
aumento por valores pendientes con el IESS	XXXX	
disminución por pago utilidades a trabajadores	XXXX	
disminución por sueldos y beneficios adicionales	XXXX	
disminución por anticipo de clientes	XXXX	
<b>(=) efectivo neto proveniente de actividades operación</b>		<u>XXXX</u>
flujos de efectivo por actividades de inversión	XXXX	
adquisición de propiedad planta y equipo	XXXX	
adquisición de otros activos no corrientes	XXXX	
<b>(=) efectivo neto proveniente de actividades inversión</b>		XXXX
flujos de efectivo por actividades de financiamiento por incremento o disminución	XXXX	
<b>(=) efectivo neto proveniente de actividades inversión</b>		<u>XXXX</u>
incremento neto de efectivo y equivalente de efectivo		<u>XXXX</u>
efectivo y equivalente de efectivo al inicio del periodo 01/enero/2015		XXXX
<b>(=) efectivo y equivalente de efectivo al final del periodo 31/diciembre/2015</b>		<u>XXXX</u>

.....  
Gerente

.....  
Contador

### **2.3. IDEA A DEFENDER**

El diseño de un sistema de costos por órdenes de producción permitió determinar los costos unitarios y totales, facilitando obtener una adecuada toma de decisiones para la Imprenta Braille de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador (FENCE).

### **2.4. VARIABLES**

#### **2.4.1. Variable Independiente**

Sistema de costos por órdenes de producción

#### **2.4.2. Variable Dependiente**

Toma de decisiones.

### 2.4.3. Operacionalización de las variables

VARIABLES	CONCEPTO	INDICADORES	ÍNDICES	INSTRUMENTO
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b>				
<b>Sistema de costos por órdenes de producción</b>	Es el conjunto de métodos empleados en el control de las operaciones productivas, aplicable a industrias que fabrican por medio de órdenes de producción, lotes, ensamblaje etc.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Costos</li> <li>• Sistemas de costos</li> <li>• Proceso productivo</li> <li>• Tratamiento de los elementos del costo</li> <li>• Registros contables</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Métodos</li> <li>• Técnicas</li> <li>• Procedimientos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Papeles de trabajo</li> <li>• Guía de entrevistas</li> <li>• Registros contables</li> </ul>
<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b>				
<b>Toma de decisiones</b>	La toma de decisiones está dada por la dirección en la que tendrá que escoger entre dos o más alternativas, las decisiones serán referentes a la empresa en la cual las personas que trabajan deberán demostrar su trabajo.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistema de producción</li> <li>• Proceso contable</li> <li>• Reducción de costos</li> <li>• Maximización de utilidad</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Métodos</li> <li>• Técnicas</li> <li>• Procedimientos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Papeles de trabajo</li> <li>• Guía de entrevistas</li> <li>• Registros contables</li> </ul>

## **CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1. MODALIDADES DE LA INVESTIGACIÓN**

El presente trabajo se realizó en la ciudad de Riobamba, provincia Chimborazo, puesto que estamos en permanente contacto con el problema a investigar, la modalidad de la investigación que se empleo fue bajo un enfoque mixto, el mismo que se basó en métodos cuantitativos y cualitativos, donde la primera recopiló las cifras numéricas de cada proceso de producción, que nos permitió comprobar la hipótesis. Mientras las variables cualitativas que se aplicó en la observación y la guía de entrevista para analizar toda la información seleccionada, la misma que nos sirvieron como base de soporte para el desarrollo del trabajo de titulación, obteniendo datos reales y necesarios para el diseño del sistema de costos por órdenes de producción.

### **3.2. TIPOS DE ESTUDIOS DE LA INVESTIGACIÓN**

Para el desarrollo del presente trabajo investigativo se utilizó los siguientes tipos de estudios:

#### **3.2.1. Investigación de campo**

Debido a que se recopilaron los datos en el área de trabajo de la imprenta braille, en la unidad de producción, ya que se pidió explicación de todo lo relacionado al proceso de producción y la determinación de los costos al momento de establecer el precio final de venta.

#### **3.2.2. Investigación bibliográfica**

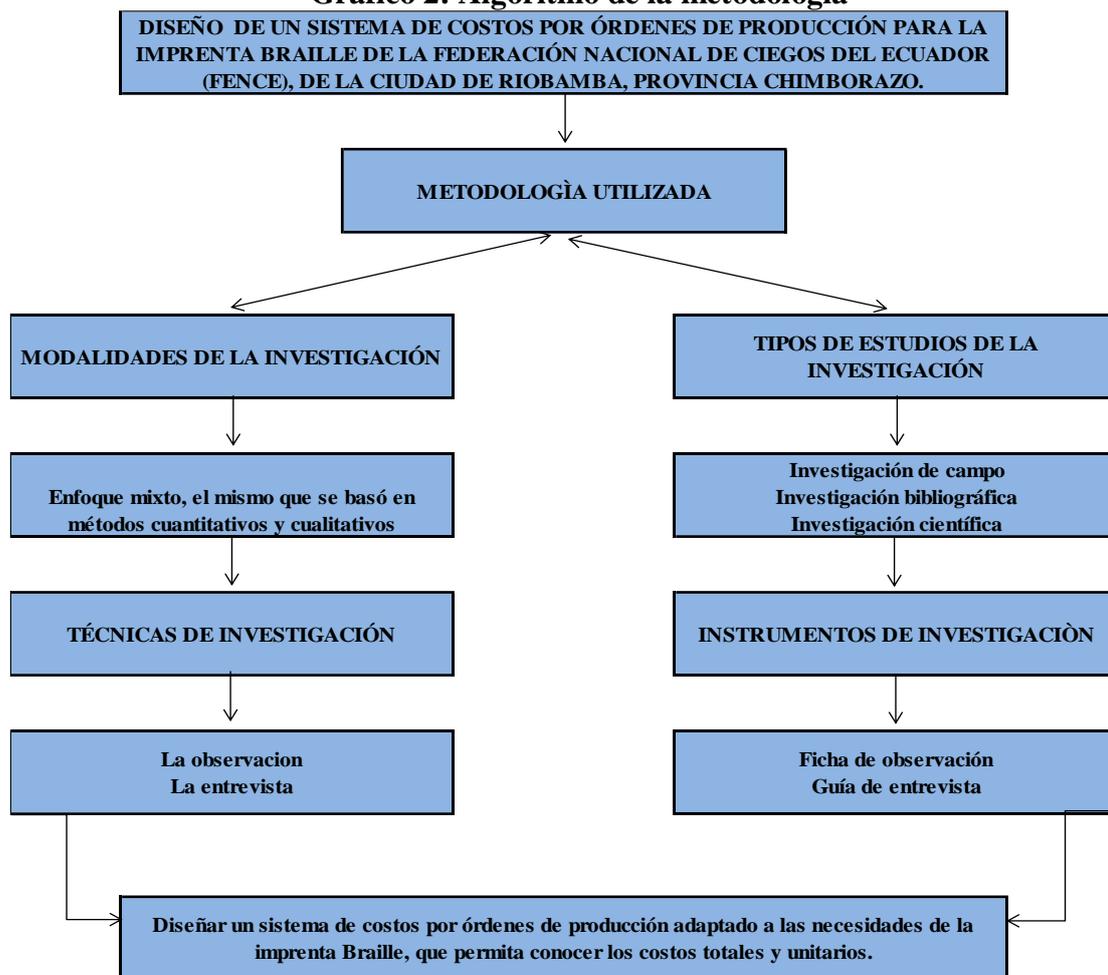
Mediante la cual se utilizó material documental y cuanto material bibliográfico existente fue posible para explicar el sistema de costos por órdenes de producción, basándonos en recopilaciones y análisis de diversos autores, cuyos resultados servirán de base para la propuesta.

### 3.2.3. Investigación científica

Es científica porque se describen los hechos que se dan en el área de producción de la imprenta, procediendo a clasificar los elementos del costo como: materiales, mano de obra y los CIF, para determinar el costo del precio de venta, y así ejecutar una adecuada toma de decisiones por medio del informe de control de costos.

### 3.2.4. Algoritmo de la metodología utilizada

**Gráfico 2: Algoritmo de la metodología**



**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

#### 3.2.4.1. Interpretación del algoritmo de la metodología:

La metodología utilizada en este trabajo fue bajo un enfoque mixto, el mismo que se basó en métodos cuantitativos y cualitativos, el primero que presenta algunas características de interpretación de datos, así como el análisis e interpretación de los mismos y también porque se hace una guía de entrevista que ha sido necesario

someterla a tabulación e interpretación de porcentajes para cada alternativa de pregunta. Mientras que es cualitativo porque la investigación se conduce hacia el análisis de la problemática estudiada, interpreta los datos que se recoge en la guía de entrevista, emitiendo juicios de valor.

El tipo de investigación que se aplicó es de campo, bibliográfica y científica. De campo porque se realizó en la imprenta Braille en la unidad de producción, puesto que estamos en permanente contacto con el problema a investigar. Bibliográfica porque se basa en recopilaciones y análisis de diversos autores, cuyos resultados servirán de base para la propuesta. Y científica porque se describen los hechos que se dan en el área de producción de la imprenta, procediendo a clasificar los elementos del costo como: materiales, mano de obra y los CIF.

Se aplicó las técnicas e instrumentos de investigación como la ficha de observación y la guía de entrevista al personal que labora en la Imprenta, se pudo corroborar la hipótesis de la investigación: El diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la imprenta Braille de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador (FENCE), de la ciudad de Riobamba, provincia Chimborazo; permitirá determinar una adecuada toma de decisiones.

Cuando se preguntó por medio de la guía de entrevista a los trabajadores y empleados, si existe un sistema de control de costos en la imprenta, el 100% de las respuestas fueron negativas, así mismo, respondieron positivamente cuando se le preguntó si cree posible utilizar un sistema de costos, que permita establecer los costos unitarios y totales para determinar el precio de venta en la imprenta mejorando así la toma de decisiones, lo que valida por completo la aplicación del presente tema de investigación

### 3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

#### 3.3.1. Población

Para llevar a efecto esta investigación se tomó como población a todos y cada uno de las personas que integran la Imprenta Braille de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador (FENCE), que se trata de catorce personas entre empleados y obreros, considerando que se trata de un número pequeño y razonable será posible realizar cualquier tipo de guía de entrevista

#### 3.3.2. Muestra

La muestra será el mismo universo debido a que la población es un número pequeño de personas, por ende no será necesario realizar una muestra para la presente investigación, que está representado por 14 personas entre empleados y obreros.

La población y muestra final se presenta en el siguiente cuadro:

#### Población de la imprenta Braille de la FENCE

**Tabla 7: Población**

TRABAJADORES	NÚMERO
Director	1
Administradora	1
Secretaria	1
Recepcionista	1
Diseñador	1
Obrero1 Encuadernación	1
Obrero 2 Encuadernación	1
Obrero 3 Producción	1
Obrero 4 Producción	1
Bodeguero	1
<b>Total</b>	<b>10</b>

**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

### **3.4. MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.4.1. Métodos de investigación**

##### **Métodos deductivo e inductivo**

En esta investigación se utilizó el método deductivo, que inicio con el conocimiento de la estructura organizacional de la imprenta, sus procesos, sus productos, materias primas que se utiliza y la forma de costear dichos productos. Mientras que el método inductivo se utilizó para el tratamiento de los elementos del costo hasta llegar al diseño del sistema de costos por órdenes de producción.

#### **3.4.2. Técnicas de investigación**

De acuerdo a lo antes señalado las técnicas utilizadas para el desarrollo del presente trabajo fueron las siguientes:

##### **3.4.2.1. La observación**

Nos permitio visualizar el problema de manera directa, ya que se pudo observar cada uno de los procesos de producción hasta llegar al producto terminado y cuales fueron las principales causas para las erogaciones en los procesos productivos.

##### **3.4.2.2. Entrevista**

Mediantes la guia de entrevista realizada obtuvimos información específica por parte de los técnicos, administrativos y operadores de los diferentes procesos de producción, porterior a la entrevista, necesariamente validamos las respuestas y respaldamos con documentaciòn probatoria.

#### **3.4.3. Instrumentos de investigación**

En el presente trabajo de investigación se utilizó instrumentos cómo:

##### **3.4.3.1. Ficha de observación**

Por medio de la observación nos permitió conocer la estructura de la imprenta, sus procesos de producción y finalmente sus productos terminados.

#### **3.4.3.2. Guía de entrevista**

Se realizó la encuesta a todo el personal que labora en la Imprenta Braille, la misma que consta de 18 preguntas cerradas y abiertas, las mismas que fueron tabuladas, para obtener información relevante que nos permita detectar problemas en la determinación de los costos y gestión de la misma.

## **CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO**

### **4.1. TÍTULO**

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA IMPRENTA BRAILLE DE LA FEDERACIÓN NACIONAL DE CIEGOS DEL ECUADOR (FENCE), DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA CHIMBORAZO.

### **4.2. CONTENIDO DE LA PROPUESTA**

La imprenta Braille FENCE, tiene una trayectoria de aproximadamente 20 años dedicándose a la prestación de servicio de impresión en sistema braille y a fines.

Para la aplicación de la práctica del sistema de costos por órdenes de producción se escogió la producción del mes de octubre del 2015, donde se elaboraron las siguientes órdenes de producción

**OP. N° 001.** El cliente Restaurante CARABANA, desea que le fabriquen 15 Menús full color e impresión BRAILLE, cartulina marfiliza, de 70x100.

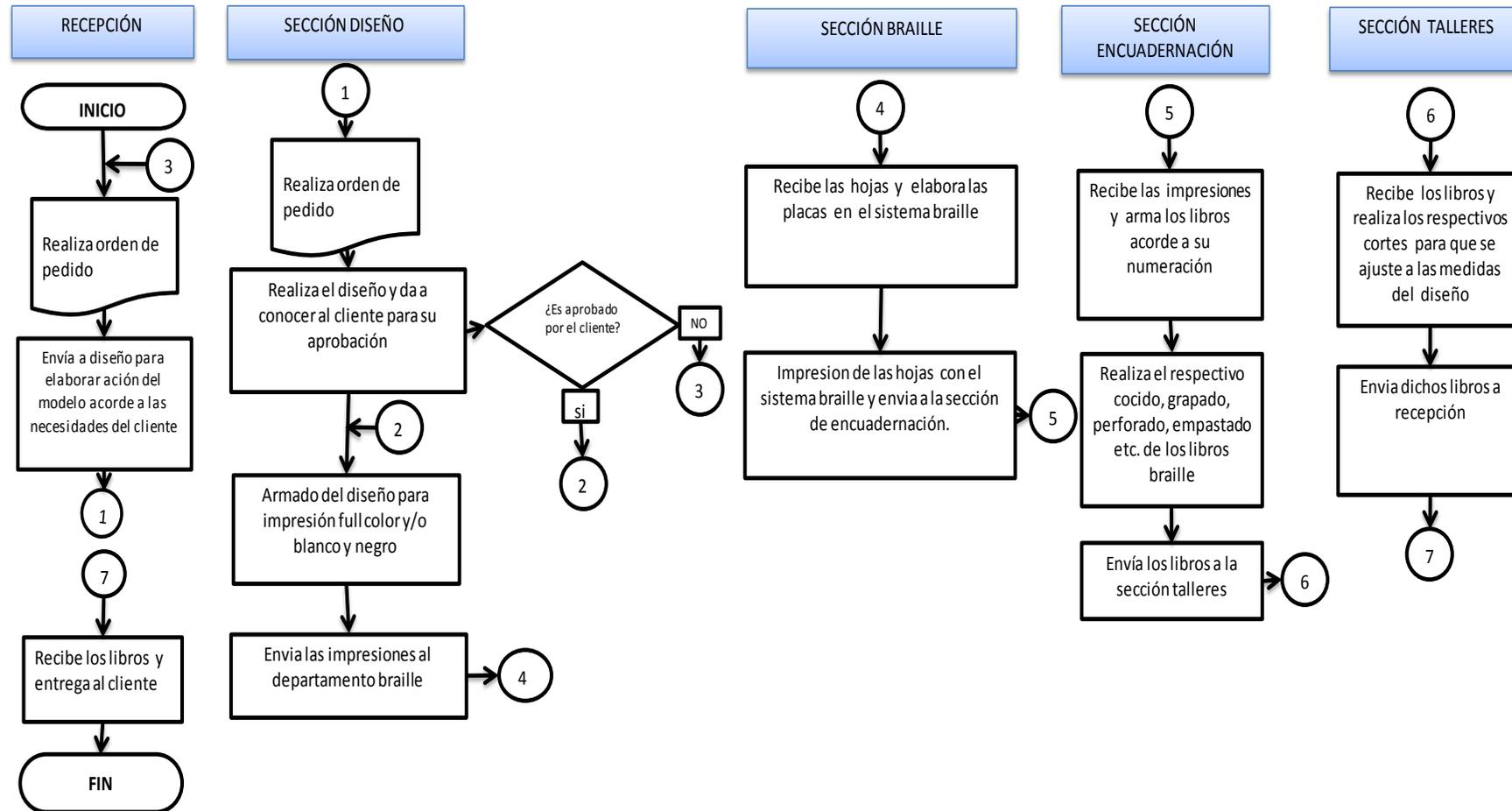
**OP. N° 002.** El cliente CBM, desea que le fabriquen 300 tarjetas de presentación full color e impresión BRAILLE, cartulina marfiliza, de 70x100.

**OP. N° 003.** El cliente Sra. Janine Gutiérrez desea que le fabriquen 300 folletos en sistema Braille, en papel bond propal de 75 gr. de 65x90.

**OP. N° 004.** El cliente Gobierno Autónomo Descentralizado de Quito desea que se elabore 25 Atlas mapa en alto relieve en cartulina marfiliza súper A3.

Para el efecto y explicación del proceso productivo debemos seguir el siguiente proceso productivo, donde los costos relacionados son:

#### 4.2.1. Proceso productivo de la imprenta BRAILLE FENCE

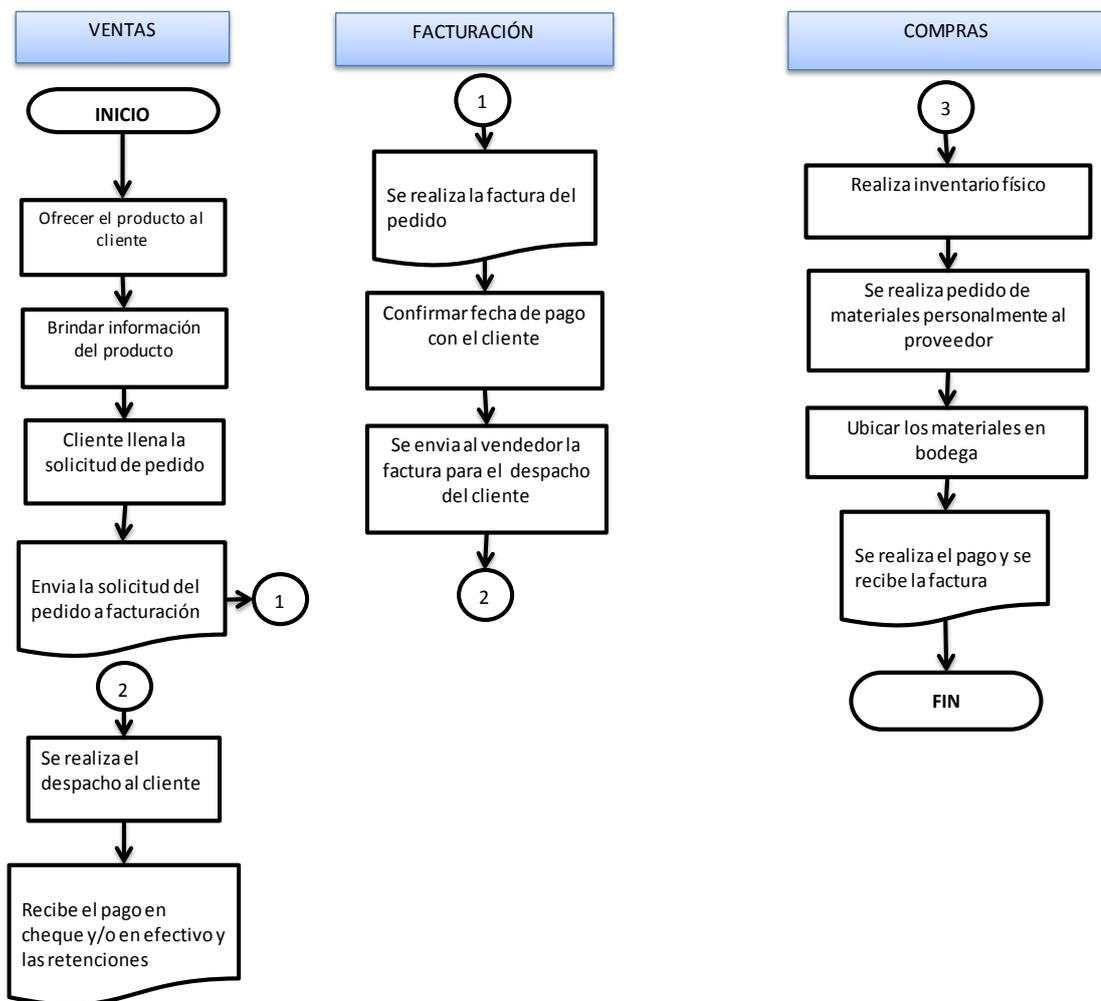


#### 4.2.2. Proceso administrativo

Para que la empresa tenga un mejor control de los costos, no se debe poner énfasis en la parte productiva, sino en la parte administrativa también, ya que de esta depende la venta del producto y la recuperación económica de la misma, en base a buenas políticas, toma de decisiones acertadas, etc.

Mediante el siguiente diagrama de flujo se puede conocer el proceso administrativo para mejorar y optimizar recursos dentro de la imprenta.

#### Proceso administrativo de la imprenta BRAILLE FENCE



#### 4.2.3. PLAN DE CUENTAS

1	ACTIVO
101	CORRIENTE
10101	EFFECTIVO Y EQUIV. DE EFFECTIVO
101011	EFFECTIVO
1010110001	Caja
1010110002	Caja Chica
101012	BANCOS
1010120001	Banco de Pichincha Cta. Cte.
1010120002	Banco del Pacifico Cta. Cte.
10102	ACTIVOS FINANCIEROS
101021	Ctas. Por Cobrar No Relacionadas
1010210002	Documentos por Cobrar Cliente
1010210003	Inv. Corrientes
1010210009	Provisión Cuentas Incobrables
101023	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
10102301	ANTICIPOS DE NÓMINA
1010230101	Anticipo Empleados
10102302	PRÉSTAMOS PERSONALES
10104	SERV. Y OTROS PAGOS ANTICIPADO
101041	ANTICIPOS PERSONAL ADMINISTRATIVO
101044	PAGOS ANTICIPADOS PROVEDORES
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENT
101051	CRÉDITO FISCAL
1010510001	Iva En Compras
1010510002	Iva Retenido En Ventas (mensual)
1010510003	Retención Fuente IR Por Ventas (anual)
1010510004	Crédito Tributario IR
1010510005	Crédito Tributario IVA
10106	INVENTARIOS
1010610001	Inventario de Materia Prima Directa
1010610002	Inventario de Productos en Proceso
1010610003	Inventario de Productos Terminados
102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
102011	INMUEBLES
1020110004	Depreciación Acumulada Edificio
102012	EQUIPO DE COMPUTACION
102012000	Equipos de Computación
1020120001	Depreciación Acumulada Equipos de Computación
102013	EQUIPO Y MAQUINARIA
1020130002	Depreciación Acumulada Equipo y Maquinaria
102014	EQUIPO DE COMUNICACIÓN
1020140001	Equipo de Computación

1020140002	Muebles y Enseres
1020140003	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
1020140004	Depre. Acumulada de Activos Fijos
102015	TERRENOS
2	PASIVO
201	CORRIENTES
20103	CTAS. Y DOCUMENTOS POR PAGAR
201031	PROVEEDORES VARIOS
2010310002	Proveedores Locales No relacionados
2010310003	Arriendo por Pagar
2010310004	Movilización por Pagar
2010310005	Hospedaje por Pagar
2010310006	Publicidad por Pagar
2010310007	Suministros y Materiales por Pagar
2010310009	Anticipo clientes
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
201041	LOCALES
2010410001	Préstamos Bancarios
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
201071	CON LA ADMINIST. TRIBUTARIA
2010710001	Retención Fuente IR 1%
2010710006	Retención Iva 70% Por Pagar
2010710002	Iva en Ventas
2010710003	Retención Iva Por Pagar
2010710004	Retención Fuente IR 10%
2010710005	Retención Fuente IR 2%
201072	IMP. A LA RTA. POR PAGAR EJERC
2010720001	Imp. a la Renta por Pagar
201073	CON EL IESS
2010730001	Aporte IESS por pagar
2010730002	Aporte Patronal, IECE-SETEC por Pagar
2010730003	Fondos de Reserva por Pagar
2010730004	Préstamos Quirografarios
2010730005	Aporte Personal 9,45%
201075	CON EL PERSONAL
2010750001	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR
2010750002	Sueldos operativos por Pagar
2010750003	15% Participación por Pagar
2010750004	Décimo Tercer Sueldo por Pagar
2010750005	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar
2010750006	Vacaciones por Pagar
20112	PORCION CTE PROV POR BEN EMPLEADOS
2011200001	Prov Laboral por Desahucio
2011200002	Provisiones por Jubilación Pat
3	PATRIMONIO

301	CAPITAL
30101	CAPITAL SOCIAL
304	RESERVAS
3040200001	Reserva Facultativa
3040200002	Reserva Estatutaria
306	RESULTADOS ACUMULADOS
30601	GANANCIAS ACUMULADAS
3060100001	Utilidad no Distribuida
30602	PERDIDAS ACUMULADAS
3060200001	Pérdida Ejercicios Anteriores
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO
30702	Pérdida del Ejercicio
4	INGRESOS
401	INGRESOS DE ACT. ORDINARIAS
40102	PRESTACION DE SERVICIOS
401021	CON IMPUESTO
4010210001	Ventas Tarifa 12%
401022	SIN IMPUESTO
4010220001	Ventas Tarifa 0%
401023	DESCUENTO EN VENTAS
4010230001	Descuento En Ventas
4010240001	Devolución en Ventas
403	INGRESOS EXTRAORDINARIOS
40301	INTERESES FINANCIEROS
403011	BANCARIOS
4030110001	Intereses Ctas Ahorros
4030110002	Intereses Ganados
40302	OTRAS RENTAS
403021	EXTRAORDINARIOS VARIOS
4030210001	Utilidad en Venta de Act Fijos
4030210003	Otros Ingresos
5	COSTOS Y GASTOS
50101	COSTOS DE PRODUCCIÓN
501010001	COSTOS DIRECTOS
5010100001	Inventario de Materia Prima Directa
5010100002	Mano de Obra Directa
5010100003	Mano de Obra Directa Aplicada
5010100004	Inventario de Productos en Proceso MPD
5010100005	Inventario de Productos en Proceso MOD
5010100006	Inventario de Productos en Proceso CIF
5010100007	Inventario de productos terminados
5010100008	Variación CIF
5010100009	Costo de Ventas
50102	COSTOS DE PRODUCCION INDIRECTOS

5010200001	Inventario Materia Prima indirecta
5010200002	Insumos de Producción
5010200003	Mano de Obra Indirecta
5010200004	Otros costos Indirectos - Bienes
5010200005	Costos Indirectos de Fabricación
5010200006	CIF – Reales
5010200007	CIF – Presupuestados
5010200008	DEPRECIACIONES
50201	OPERACIONALES
502011	GASTOS DE PERSONAL
50201101	Gasto sueldos operativos
50201102	Gasto sueldos administrativos y ventas
5020110102	Gasto Aporte Patronal (12.15%)
5020110103	Décimo Tercer Sueldo
5020110104	Décimo Cuarto Sueldo
5020110105	Fondos de Reserva
5020110106	Vacaciones
5020110107	REMUNERACIONES ADICIONALES
5020110108	Bono Navideño
5020110109	Bonificaciones por Liquidación
50201102	OTROS GASTOS DE PERSONAL
5020110201	Servicios básicos
5020110202	Servicios Ocasionales
5020110203	Capacitación Empleados
502012	HONORARIOS
5020120001	Honorarios Profesionales
502013	GASTOS DE ADMINISTRACION
50201301	GASTOS DE OFICINA
5020130101	Internet
5020130102	Teléfono Convencional
5020130103	Gasto depreciación acumulada de activos fijos
5020130104	Correo y envíos
5020130105	Libros y Suscripciones
5020130106	Suministros y Materiales
5020130107	Copias Anillados e Impresiones
5020130108	Transporte y Movilización
5020130109	Legales y Notariales
5020130110	Muebles, Enseres, Eq y Accesor
5020130111	Limpieza y Aseo
5020130112	Energía Eléctrica
5020130113	Publicaciones
5020130114	Mantenimiento Activos Fijos
5020130115	Combustible y Lubricantes
5020130116	Medicinas
5020130117	Multas y Otras Sanciones

5020130118	Servicios Varios
50201302	PROVISIONES
5020130201	Provisión Lab. por Jubilación
5020130202	Provisión Lab. por Desahucio
5020130203	Provisión Cuentas Incobrables
50201303	GASTOS DE GESTION
5020130301	Gastos Gerenciales
5020130302	Atención Empleados
50201304	IMPUESTOS CONTRIB. Y OTROS
5020130401	15% Participación Empleados
5020130402	Impuesto a la Renta
5020130403	Factor de Proporcionalidad IVA
5020130404	IVA Sin Derecho a Crédito Tributario
5020130405	Impuestos, contribuciones y otros
5020130406	Otros Bienes Gravados
502015	GASTOS FINANCIEROS
5020150001	Intereses Pagados
5020150002	Gastos Bancarios
5020160025	GASTO BENEFICIOS SOCIALES
5020160026	Gastos Bancarios
5020160028	Presentaciones Artísticas
50202	NO OPERACIONALES
502021	OTROS GASTOS
5020210001	Pérdidas y Ganancias
5020210002	Otros Gastos

#### 4.2.4. TRANSACCIONES MES DE OCTUBRE 2015

Para dar cumplimiento a las órdenes de producción que se realizaron en el mes de octubre se efectuaron los siguientes movimientos y transacciones.

Partimos al 01 de octubre del 2015 con los siguientes datos para el asiento de apertura.

Caja	3,564.78
Banco de Pichincha Cta. Cte.	15,680.45
Banco del Pacífico Cta. Cte.	13,528.10
Cuentas por Cobrar No Relacionadas	3,752.14
Provisión Cuentas Incobrables	(1,852.36)
Inventario de Productos Terminados	167.73
Terrenos	20,500.00
Equipo y maquinaria	325,373.21
Equipo de Computación	25,624.97
Edificio	75,890.00
Muebles y Enseres	7,397.36
Depreciación Acumulada de activos fijos	(44,766.74)
Proveedores Locales No relacionados	7,330.10
Capital	437530.54

**01/10/2015**, Se paga por concepto de servicios de internet a la empresa PUNTO NET, según fact. N° 336720, el Valor de \$ 90,00 más IVA, se cancela con cheque N 2830.

**05/10/2015**, Se paga por concepto de envío de tarjetas en sistema Braille, a la empresa SERVIENTREGA ECUADOR SA. Según fact. N° 121, El Valor de 12,60 se cancela con cheque N° 0002160 del Banco del pichincha.

**06/10/2015**, Se paga por concepto de servicios profesionales, a la auditora AUDIT WHOLE Cía. Ltda. Según factura N° 2676 el Valor de 223.22 más IVA, se cancela con cheque N° 0002159, del Banco del pichincha.

**07/10/2015**, Se compra a la empresa MULTIPAPEL SA. 60 pliegos de cartulinas marfiliza formato A3 de 70x100 de 240 gr. a 0,30 centavos c/u más IVA y 3000 hojas de papel bond blanco propal 75 gr. De 65x90 a 0,056 centavos c/u según factura N 17488, se cancela con cheque N°0002422 del banco del pacifico.

**07/10/2015,** Se envía al departamento de producción 40 pliegos cartulinas marfiliza de acuerdo al pedido de la orden de requisición N 001, para la elaboración de la orden de producción N° 001. Menús en sistema braille y tinta.

**07/10/2015,** Según orden de compra N 002, se adquiere 65 espirales N 29 a la empresa LIBRERÍA MAJOS, por el valor de \$ 4,20 más IVA, según factura N 1339, se paga con caja.

**07/10/2015,** Se envía al departamento de producción 63 espirales de acuerdo al pedido de la orden de requisición N 002, para la elaboración de la orden de producción N° 001.

**08/10/2015,** Se compra a la Sra. Ocaña Nancy Fabiola PNNOLLC, una resma de papel bond de 75 grs. A \$ 32,00 según factura N 1337, se cancela con caja.

**09/10/2015,** Se paga por concepto de servicios de mantenimiento de los equipos de computación, al Sr. ORTIZ JIMENEZ LUIS ORLANDO, PNNOLLC, el Valor de \$ 154.08 más IVA, se cancela con cheque N° 0002165 del banco de pichincha.

**09/10/2015,** Se cobra el valor de \$ 40,18 correspondiente al cliente Guaranga Allauca Gerardo Fact. N° 11627, por concepto de elaboración de 5 libretines 100x2 formatos A5, Nos cancela en efectivo

**09/10/2015,** Considerando los principios de control interno, establecidas en la empresa (depósitos diarios e intactos) depositamos los valores recibidos de la transacción anterior en la cuenta del banco de pichincha.

**12/10/2015,** Se compra suministros y materiales de oficina, al señor Vaca Guerrero, según factura N° 12206, PNOLLC, por un valor de \$ 57.14 más IVA, se cancela con cheque N° 0002174 del banco de pichincha.

**12/10/2015,** Se compra a la empresa copiadora ECUATORIA CIA LTDA, según factura N° 279 dos tóner de tinta color azul por el valor de 55,12 c/u y dos tóner de tinta color negro a 39,93 c/u más IVA, se paga con cheque Banco del Pichincha N 02840.

**13/10/2015,** Se paga por los servicios básicos correspondientes al mes de septiembre del 2015, se cancela con caja.

<b>PRODUCCIÓN</b>	<b>ADMINISTRACIÓN</b>
Energía eléctrica: \$ 85,65	Energía eléctrica: \$ 26.35
Teléfono: \$ 14,60	Teléfono: \$ 30,40
Agua: \$ 28,30	Agua: \$ 13,70

**15/10/2015,** Se paga por concepto de servicios de mantenimiento de la maquinaria de producción, al Sr. CONDO ALVAREZ LUIS GEOVANNY, según factura N° 606, PNNOLLC, el Valor de \$ 260.29 más IVA, se cancela con cheque N° 0002168 del banco de pichincha

**16/10/2015,** Se cobra el valor de \$ 80,36 más IVA correspondiente al cliente Nájera Ana Lucia, Fact.N° 11625 por concepto de elaboración de 1 carta menú en sistema braille. Nos cancela en efectivo

**16/10/2015,** Considerando los principios de control interno, establecidas en la empresa (depósitos diarios e intactos) depositamos en la cuenta de ahorros del banco del pichincha los valores recibidos de la transacción anterior.

**16/10/2015,** Se compra al Sr. Tualombo Quishpe Luis Alberto, PNNOLLC suministros de aseo por el valor de 103,50 más IVA, según factura N 3044

**18/01/2015,** Se envía al departamento de producción 7 pliegos de cartulina marfiliza, formato A3, según la orden de requisición N 003, para la orden de producción N° 002, de elaboración de tarjetas de presentación en tinta y sistema braille.

**19/10/2015,** Se cobra el valor de \$ 40,20 más IVA correspondiente al cliente Llerena Llerena William Fact. N-° 11669, Vinicio por concepto de elaboración de 30 impresiones de señaléticas en sistema Braille, Nos cancela en efectivo

**19/10/2015,** Considerando los principios de control interno, establecidas en la empresa (depósitos diarios e intactos) depositamos en la cuenta de ahorros del banco del pichincha los valores recibidos de la transacción anterior.

**20/10/2015,** Se cobra el valor de \$ 68,00 más IVA correspondiente al cliente SERVICIOS GRÁFICOS ABIGAIL, Fact. N° 11666, por concepto de elaboración de 400 tarjetas de presentación en sistema braille, Nos cancela en efectivo

**20/10/2015**, Considerando los principios de control interno, establecidas en la empresa (depósitos diarios e intactos) depositamos en la cuenta de ahorros del banco del pichincha los valores recibidos de la transacción anterior.

**20/10/2015**, Se envía al departamento de producción 2800 hojas de papel bond propal, según orden de requisición N 004, para la orden de producción N° 003 elaboraciones de cuentos para sentir de la ciudad de Cuenca.

**20/10/2015**, Se compra 320 espirales N 36 a la empresa LIBRERÍA MAJOS, PNOLLC por el valor de \$ 54.4 más IVA, según factura N 1384.

**20/10/2015**, Se envía al departamento de producción 310 espirales, según orden de requisición N 005, para la orden de producción N° 003 elaboraciones de cuentos para sentir de la ciudad de Cuenca.

**21/10/2015**, Se compra a la empresa MULTIPAPEL SA. 14500 hojas de papel bond blanco propal 75 gr. De 65x90 a 0,056 centavos c/u según factura N 175678, se cancela con cheque N°0002454del banco del pacifico.

**21/10/2015**, Se envía al departamento de producción 13700 hojas de papel bond propal, según orden de requisición N 006, para la orden de producción N° 003, elaboraciones de cuentos para sentir de la ciudad de Cuenca.

**22/10/2015**, Se compra a la empresa MULTIPAPEL SA. 40 pliegos de cartulinas marfiliza formato A3 de 70x100 de 240 gr. a 0,30 centavos c/u más IVA, según factura N 18435, se cancela con cheque N°0002467 del banco del pacifico.

**22/10/2015**, Se envía al departamento de producción 46 pliegos de cartulina marfiliza, según orden de requisición N 007, para la orden de producción N° 004, elaboraciones de mapas en alto relieve, para la ciudad de Quito.

**26/10/2015**, Se cobra el valor de \$ 80.9 correspondiente al cliente Andrés Santamaría fact. N° 11675 por concepto de elaboración de 30 calendarios. Nos cancela en efectivo

**26/10/2015**, Considerando los principios de control interno, establecidas en la empresa (depósitos diarios e intactos) depositamos en la cuenta de ahorros del banco del pichincha, los valores recibidos de la transacción anterior.

**27/10/2015**, Se compra 30 espirales N 45 a la empresa LIBRERÍA MAJOS, PNOLLC por el valor de \$ 10.5 más IVA, según factura N 1384.

**27/10/2015**, Se envía al departamento de producción 25 espirales, según orden de requisición N 008, para la orden de producción N° 004 elaboraciones de mapas en alto relieve cartulina marfiliza formato A3.

**29/10/2015**, Se compra a la empresa COPIADORA ECUATORIANA CIA LTDA, según factura N°300, dos matrices HQ por 156,60 c/u más IVA, se paga con cheque Banco del Pichincha N 02842.

**31/10/2015**, Se paga sueldos y salarios del mes de septiembre 2015, al personal de producción y administración de acuerdo al siguiente detalle.

<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>CARGO</b>	<b>SUELDO</b>
Barahona Ocaña David Ernesto	Operador impresión tinta	354.00
Chuga Pozo Mayra Aracely	Encuadernación	354.00
Díaz Freire Fausto Ramon	Encuadernación	354.00
Tayupanda Pagalo Elsa Lucia	Impresión braille	354.00
Castillo Vinueza Mónica Virginia	Secretaria / oficinista	361.40
Escobar Hernández Patricia Pacifica	Recepcionista	361.40
Herrera Merizalde Mónica Alexandra	Director / afines	422.19
Jara Orozco Oscar Xavier	Diseñador	354.00
Ortega Miguel Ernesto	Asistente / ayudante / auxiliar de servicios en general	354.00
Suarez Aldaz Viviana Elizabeth	Trabajador de mantenimiento de producción	560.00
<b>TOTAL</b>		<b>3828.99</b>

**31/10/2015**, Se realiza el cálculo de las depreciaciones correspondientes al mes de octubre de los activos fijos de la Imprenta Braille, de acuerdo al siguiente detalle.

<b>GRUPO</b>	<b>AÑOS DE VIDA ÚTIL</b>	<b>TIPO DE ACTIVO</b>	<b>VALOR</b>	<b>DEP.ANUAL</b>	<b>DEP.MENSUAL</b>
EQUIPO DE COMPUTO	3.33	DEPRECIABLE	\$ 25,624.97	\$ 7,695.19	\$ 641.27
MUEBLES Y ENSERES	10	DEPRECIABLE	\$ 7,397.36	\$ 739.74	\$ 61.64
MAQUINARIA Y EQUIP	10	DEPRECIABLE	\$ 325,373.21	\$ 32,537.32	\$ 2,711.44
EDIFICIO	20	DEPRECIABLE	\$ 75,890.00	\$ 3,794.50	\$ 316.21
TERRENO	0	NO DEPRECIABLE	\$ 20,500.00	\$ -	\$ -
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 454,785.54</b>	<b>\$ 44,766.74</b>	<b>\$ 3,730.56</b>

**31/10/2015**, Se realiza el asiento de los CIF presupuestados para las órdenes de producción del mes de octubre.

**31/10/2015**, Se realiza el asiento de los CIF reales para las órdenes de producción del mes de octubre.

**31/10/2015**, Se realiza el asiento de la variación CIF para las órdenes de producción del mes de octubre.

**31/10/2015**, Se carga los costos indirectos de fabricación a la hoja de costos para el cálculo del costo de producción. En base al siguiente detalle.

<b>DETALLE DE LOS CIF</b>	<b>CIF REALES</b>	<b>OP1</b>	<b>OP2</b>	<b>OP3</b>	<b>OP4</b>
Mantenimiento de activos fijos	\$ 414.37	3,45	3.19	2.76	1.73
Insumos de producción	\$ 109.20	0.91	0.84	0.73	0.46
Limpieza y aseo	\$ 114.88	0,96	0,88	0,77	0,48
Servicios básicos	\$ 128.50	1,07	0,99	0,86	0,54
Depreciaciones	\$ 3730.56	31,09	28,70	24,87	15,54
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 4497.51</b>	<b>37.48</b>	<b>34.60</b>	<b>29.99</b>	<b>18.75</b>

**31/10/2015**, Se realiza la venta de las diferentes órdenes de producción, se cobra con en efectivo. Además se realiza el asiento de la venta al costo de producción.

**31/10/2015**, Se realiza los asientos de cierre de cuentas de ingresos, costos y gastos del mes de octubre.

#### 4.2.5. ÒRDENES DE PRODUCCIÒN DEL MES DE OCTUBRE

		Calle: LONDRES Numero: 1712 Intersección: BUDAPEST Referencia: JUNTO A LA EMPRESA DE AGUA POTABLE	
<b>ORDEN DE PRODUCCIÒN N° 001</b>			
<b>Cliente</b>	Restaurante CARABANA		
<b>Fecha de inicio</b>	07/10/2015	<b>Fecha de entrega</b>	20/10/2015
<b>Producto</b>	Menús F/C E impresión braille		
<b>Responsable</b>	Sra. Patricia Escobar		
<b>Firma</b>			
<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>		
60	Menús F/C e impresión braille, en cartulina marfiliza , formato super A3, de 70x100 de 240 gr. 20 Pàginas		

		Calle: LONDRES Numero: 1712 Intersección: BUDAPEST Referencia: JUNTO A LA EMPRESA DE AGUA POTABLE	
<b>ORDEN DE PRODUCCIÒN N° 002</b>			
<b>Cliente</b>	CBM		
<b>Fecha de inicio</b>	19/10/2015	<b>Fecha de entrega</b>	30/10/2015
<b>Producto</b>	Tarjetas de presentación F/C e impresión braille.		
<b>Responsable</b>	Sra. Patricia Escobar		
<b>Firma</b>			
<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>		
300	Tarjetas de presentación F/C e impresión braille en cartulina marfiliza de 70x100		

		<u>Calle: LONDRES Numero: 1712 Intersección:</u> <u>BUDAPEST Referencia: JUNTO A LA EMPRESA DE</u> <u>AGUA POTABLE</u>	
		<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 003</b>	
<b>Cliente</b>	Sra. Janine Gutiérrez		
<b>Fecha de inicio</b>	20/10/2015	<b>Fecha de entrega</b>	05/11/2015
<b>Producto</b>	Folletos cuentos para sentir		
<b>Responsable</b>	Sra. Patricia Escobar		
<b>Firma</b>			
<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>		
300	Folletos en hojas de papel bond propal 75 gr. De 65x90, de 109 páginas.		

		<u>Calle: LONDRES Numero: 1712 Intersección:</u> <u>BUDAPEST Referencia: JUNTO A LA EMPRESA</u> <u>DE AGUA POTABLE</u>	
		<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 004</b>	
<b>Cliente</b>	Municipio de Quito		
<b>Fecha de inicio</b>	22/10/2015	<b>Fecha de entrega</b>	15/11/2015
<b>Producto</b>	Mapas en alto relieve		
<b>Responsable</b>	Sra. Patricia Escobar		
<b>Firma</b>			
<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>		
25	Mapas en alto relieve, tinta y braille, cartulina marfiliza formato A3, De 58 páginas		

#### 4.2.6. ÓRDENES DE REQUISICIÓN DE MATERIALES

		<u>Calle: LONDRES Numero: 1712</u> <u>Intersección: BUDAPEST Referencia:</u> <u>JUNTO A LA EMPRESA DE AGUA</u> <u>POTABLE</u>		
		<b>REQUISICIÓN DE MATERIALES E INSUMOS N° 001</b>		
<b>Fecha:</b> 07/10/2015 <b>Orden de producción N° 001</b> <b>Producto:</b> Menús F/C e impresión braille				
Cant.	Descripción	U/M	V.Unitario	V. Total
40	Cartulina marfiliza de 70x100 de 240 gr.	Pliegos	\$ 0,34	\$ 13.6
<b>Elaborado por:</b> Jairo Chica		<b>Autorizado por:</b> Camila Cepeda		

		<u>Calle: LONDRES Numero: 1712</u> <u>Intersección: BUDAPEST Referencia:</u> <u>JUNTO A LA EMPRESA DE AGUA</u> <u>POTABLE</u>		
		<b>REQUISICIÓN DE MATERIALES E INSUMOS N° 002</b>		
<b>Fecha:</b> 07/10/2015 <b>Orden de producción N° 001</b> <b>Producto:</b> Menús F/C E impresión braille				
Cant.	Descripción	U/M	V.Unitario	V. Total
65	Espirales N 29	Unidad	\$ 0,13	\$ 8.45
<b>Elaborado por:</b> Jairo Chica		<b>Autorizado por:</b> Camila Cepeda		

		<u>Calle: LONDRES Numero: 1712</u> <u>Intersección: BUDAPEST Referencia:</u> <u>JUNTO A LA EMPRESA DE AGUA</u> <u>POTABLE</u>		
<b>REQUISICIÓN DE MATERIALES E INSUMOS N° 003</b>				
<b>Fecha:</b> 19/10/2015				
<b>Orden de producción N° 002</b>				
<b>Producto:</b> Tarjetas de presentación F/C e impresión braille.				
<b>Cant.</b>	<b>Descripción</b>	<b>P. Unitario</b>	<b>U/M</b>	<b>P. Total</b>
7	Pliegos de cartulinas marfiliza	\$ 0.34	Pliegos	\$ 2.38
<b>Elaborado por:</b> Jairo Chica		<b>Autorizado por:</b> Camila Cepeda		

		<u>Calle: LONDRES Numero: 1712</u> <u>Intersección: BUDAPEST Referencia:</u> <u>JUNTO A LA EMPRESA DE AGUA</u> <u>POTABLE</u>		
<b>REQUISICIÓN DE MATERIALES E INSUMOS N° 004</b>				
<b>Fecha:</b> 20/10/2015				
<b>Orden de producción N° 003</b>				
<b>Producto:</b> Folletos cuentos para sentir				
<b>Cant.</b>	<b>Descripción</b>	<b>P. Unitario</b>	<b>U/M</b>	<b>P. Total</b>
2800	Hojas de papel bond propal 75 gr. De 65x90	\$ 0,06	Unidades	\$ 168,00
<b>Elaborado por:</b> Jairo Chica		<b>Autorizado por:</b> Camila Cepeda		

		<u>Calle: LONDRES Numero: 1712</u> <u>Intersección: BUDAPEST Referencia:</u> <u>JUNTO A LA EMPRESA DE AGUA</u> <u>POTABLE</u>		
<b>REQUISICIÓN DE MATERIALES E INSUMOS N° 005</b>				
<b>Fecha:</b> 20/10/2015 <b>Orden de producción N° 003</b> <b>Producto:</b> Folletos cuentos para sentir				
Cant.	Descripción	P. Unitario	U/M	P. Total
310	Espirales N 36	\$ 0,19	Unidades	\$ 58.90
<b>Elaborado por:</b> Jairo Chica		<b>Autorizado por:</b> Camila Cepeda		

		<u>Calle: LONDRES Numero: 1712</u> <u>Intersección: BUDAPEST Referencia:</u> <u>JUNTO A LA EMPRESA DE AGUA</u> <u>POTABLE</u>		
<b>REQUISICIÓN DE MATERIALES E INSUMOS N° 006</b>				
<b>Fecha:</b> 22/10/2015 <b>Orden de producción N° 003</b> <b>Producto:</b> Folletos cuentos para sentir				
Cant.	Descripción	P. Unitario	U/M	P. Total
13700	Hojas de papel bond propal 75 gr. De 65x90	\$ 0,06	Unidades	\$ 822,00
<b>Elaborado por:</b> Jairo Chica		<b>Autorizado por:</b> Camila Cepeda		

	<p>Calle: <u>LONDRES</u> Numero: 1712  <u>Intersección: BUDAPEST</u> Referencia:  <u>JUNTO A LA EMPRESA DE AGUA</u>  <u>POTABLE</u></p>			
<b>REQUISICIÓN DE MATERIALES E INSUMOS N° 007</b>				
<b>Fecha:</b> 22/10/2015				
<b>Orden de producción N° 003</b>				
<b>Producto:</b> Mapas en tinta y braille				
<b>Cant.</b>	<b>Descripción</b>	<b>P. Unitario</b>	<b>U/M</b>	<b>P. Total</b>
46	Cartlina Marfiliza formato A3	\$ 0,34	Pliegos	\$ 15.64
<b>Elaborado por:</b> Jairo Chica		<b>Autorizado por:</b> Camila Cepeda		

	<p>Calle: <u>LONDRES</u> Numero: 1712  <u>Intersección: BUDAPEST</u> Referencia:  <u>JUNTO A LA EMPRESA DE AGUA</u>  <u>POTABLE</u></p>			
<b>REQUISICIÓN DE MATERIALES E INSUMOS N° 008</b>				
<b>Fecha:</b> 22/10/2015				
<b>Orden de producción N° 004</b>				
<b>Producto:</b> Mapas en tinta y braille				
<b>Cant.</b>	<b>Descripción</b>	<b>P. Unitario</b>	<b>U/M</b>	<b>P. Total</b>
25	Espirales N° 45	\$ 0,39	Unidades	\$ 9.75
<b>Elaborado por:</b> Jairo Chica		<b>Autorizado por:</b> Camila Cepeda		

#### 4.2.7. PRESUPUESTOS

##### PRESUPUESTO DE MATERIALES

OP N° 001

PRODUCTO: FOLLETOS MENÚS

CANTIDAD 60

FOLIO 001

CANTIDA	DESCRIPCIÓN	U/MEDID.	PRECIO UNIT	PRECIO TOTAL
42	Cartulina marfiliza 70x100 de 240 gr.	Piegos	0,52	21,84
4	Placas	Unidades	5,20	20,8
4	Tinta	Unidades	6,50	26

##### PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA

OP N° 001

PRODUCTO: FOLLETOS MENÚS

FOLIO 002

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	U/MEDIDA	PRECIO UNIT.	HORAS OP N° 001	PRECIO TOTAL
1	Operador Tinta	Horas	1,48	120	177,00
1	Encuadernación	Horas	1,80	120	177,00
1	Encuadernación	Horas	1,54	120	177,00
1	Operador Braille	Horas	1,48	120	177,00
1	Recepcionista	Horas	1,51	120	180,70
1	Diseñador	Horas	1,48	120	177,00
1	Bodeguero	Horas	1,48	120	177,00

##### PRESUPUESTO DE CIF

OP N° 001

PRODUCTO: FOLLETOS MENÚS

FOLIO 003

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	U/MEDIDA	PRECIO UNIT.	HORAS OP N° 001	PRECIO TOTAL
1	Mantenimiento de activos fijos	Horas	5,17	120	620,45
1	Insumos de producción	Horas	1,46	120	175,63
1	Limpieza y aseo	Horas	1,32	120	157,84
1	Servicios básicos	Horas	1,25	120	150,30
1	Depreciaciones	Horas	31,92	120	3830,42
70	Espirale	Unidades	0,13		9,10

**PRESUPUESTO DE MATERIALES**

**OP N° 002**

**PRODUCTO: TARJETAS DE PRESENTACIÓN**

**CANTIDAD 300**

**FOLIO 004**

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	U/MEDIDA	PRECIO UNIT	PRECIO TOTAL
8	Cartulina marfiliza 70x100 de 240 gr.	Pliegos	0,52	4,16
4	Placas	Unidades	5,20	20,8
4	Tinta	Unidades	6,50	26

**PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA**

**OP N° 002**

**PRODUCTO: TARJETAS DE PRESENTACIÓN**

**FOLIO 005**

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	U/MEDIDA	PRECIO UNIT.	HORAS OP N° 002	PRECIO TOTAL
1	Operador Tinta	Horas	1,48	130	191,75
1	Encuadernación	Horas	1,48	130	191,75
1	Encuadernación	Horas	1,48	130	191,75
1	Operador Braille	Horas	1,48	130	191,75
1	Recepcionista	Horas	1,51	130	195,76
1	Diseñador	Horas	1,48	130	191,75
1	Bodeguero	Horas	1,48	130	191,75

**PRESUPUESTO DE CIF**

**OP N° 002**

**PRODUCTO: TARJETAS DE PRESENTACIÓN**

**FOLIO 006**

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	U/MEDIDA	PRECIO UNIT.	HORAS OP N° 002	PRECIO TOTAL
1	Mantenimiento de activos fijos	Horas	4,77	130	620,45
1	Insumos de producción	Horas	1,35	130	175,63
1	Limpieza y aseo	Horas	1,21	130	157,84
1	Servicios básicos	Horas	1,16	130	150,30
1	Depreciaciones	Horas	29,46	130	3830,42

**PRESUPUESTO DE MATERIALES**

OP N° **003**

PRODUCTO: FOLLETOS CUENTOS PARA SENTIR

CANTIDAD 300

FOLIO 007

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	U/MEDIDA	PRECIO UNIT	PRECIO TOTAL
16550	Hojas de papel bond propal 75 gr. De 65x90	Unidades	0,06	\$ 993,00
4	Placas	Unidades	5,20	\$ 20,80
1	Tinta	Unidades	6,50	\$ 6,50
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 1.020,30</b>

**PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA**

OP N° **003**

PRODUCTO: FOLLETOS CUENTOS PARA SENTIR

FOLIO 008

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	U/MEDIDA	PRECIO UNIT.	HORAS OP N° 003	PRECIO TOTAL
1	Operador Tinta	Horas	1,48	150	221,25
1	Encuadernación	Horas	1,48	150	221,25
1	Encuadernación	Horas	1,48	150	221,25
1	Operador Braille	Horas	1,48	150	221,25
1	Recepcionista	Horas	1,51	150	225,88
1	Diseñador	Horas	1,48	150	221,25
1	Bodeguero	Horas	1,48	150	221,25

**PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA**

OP N° **003**

PRODUCTO: FOLLETOS CUENTOS PARA SENTIR

FOLIO 009

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	U/MEDIDA	PRECIO UNIT.	HORAS OP N° 3	PRECIO TOTAL
1	Mantenimiento de activos fijos	Horas	4,14	150	\$ 620,45
1	Insumos de producción	Horas	1,17	150	\$ 175,63
1	Limpieza y aseo	Horas	1,05	150	\$ 157,84
1	Servicios básicos	Horas	1,00	150	\$ 150,30
1	Depreciaciones	Horas	25,54	150	\$ 3.830,42
310	Espirale	Unidades	0,19		\$ 58,90
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 4.993,54</b>

**PRESUPUESTO DE MATERIALES**OP N° **004****PRODUCTO:** FOLLETOS MAPAS ALTO RELIEVE**CANTIDAD** 25**FOLIO** 0010

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	U/MEDIDA	PRECIO UNIT	PRECIO TOTAL
47	Cartulina marfiliza 70x100 de 240 gr.	Pliegos	0,56	26,32
4	Placas	Unidades	5,20	20,8
1	Tinta	Unidades	6,50	6,5

**PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA**OP N° **004****PRODUCTO:** FOLLETOS MAPAS ALTO RELIEVE**FOLIO** 0011

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	U/MEDIDA	PRECIO UNIT.	HORAS OP N° 004	PRECIO TOTAL
1	Operador Tinta	Horas	1,48	240	354,00
1	Encuadernación	Horas	1,48	240	354,00
1	Encuadernación	Horas	1,48	240	354,00
1	Operador Braille	Horas	1,48	240	354,00
1	Recepcionista	Horas	1,51	240	361,40
1	Diseñador	Horas	1,48	240	354,00
1	Bodeguero	Horas	1,48	240	354,00

**PRESUPUESTO DE CIF**OP N° **004****PRODUCTO:** FOLLETOS MAPAS ALTO RELIEVE**FOLIO** 0012

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	U/MEDIDA	PRECIO UNIT.	HORAS OP N° 004	PRECIO TOTAL
1	Mantenimiento de activos fijos	Horas	2,59	240	620,45
1	Insumos de producción	Horas	0,73	240	175,63
1	Limpieza y aseo	Horas	0,66	240	157,84
1	Servicios básicos	Horas	0,63	240	150,30
1	Depreciaciones	Horas	15,96	240	3830,42
30	Espirale	Unidades	0,39		11,70

**IMPRESA BRAILLE FENCE**  
**LIBRO DIARIO**  
**AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015**

Io. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER
00001	01/10/2015	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1010110001	Caja		\$ 3.564.78	
00001	01/10/2015	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1010120001	Banco de Pichincha Cta. Cte.		\$ 15.680.45	
00001	01/10/2015	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1010120002	Banco del Pacífico Cta. Cte.		\$ 13.528.10	
00001	01/10/2015	ESTADO DE SITUACION INICIAL	101021	Ctas.Por Cobrar No Relacionadas		\$ 3.752.14	
00001	01/10/2015	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1010210009	Provisión Cuentas Incobrables		\$ (1.852.36)	
00001	01/10/2015	ESTADO DE SITUACION INICIAL	5010100007	Inventario de productos terminados		\$ 167.73	
00001	01/10/2015	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1020150001	Terrenos		\$ 20.500.00	
00001	01/10/2015	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1020130001	Equipo y maquinaria		\$ 325.373.21	
00001	01/10/2015	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1020140001	Equipo de Computación		\$ 25.624.97	
00001	01/10/2015	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1020140002	Muebles y Enseres		\$ 7.397.36	
00001	01/10/2015	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1020130002	Deprec Acumulada Equipo y Maquinaria		\$ (44.766.74)	
00001	01/10/2015	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1020110001	Edificio		\$ 75.890.00	
00001	01/10/2015	ESTADO DE SITUACION INICIAL	2010310002	Proveedores Locales No relacionados			\$ 7.330.10
00001	01/10/2015	ESTADO DE SITUACION INICIAL	3010120001	Capital			\$ 437.529.54
		<b>V/P. ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL</b>					
00002	01/10/2015	PAGO DE INTERNET FACT. 336720	5020130101	Internet		\$ 90.00	
00002	01/10/2015	PAGO DE INTERNET FACT. 336720	1010510001	Iva En Compras		\$ 10.80	
00002	01/10/2015	PAGO DE INTERNET FACT. 336720	1010120001	Banco de Pichincha Cta. Cte.			\$ 99.00
00002	01/10/2015	PAGO DE INTERNET FACT. 336720	2010710005	Retención Fuente IR 2%			\$ 1.80
		<b>V/P. PAGO SERVICIO DE INTERNET</b>					
00003	05/10/2015	PAGO DE TRANSPORTE F/121	5020130108	Transporte y Movilización		\$ 12.60	
00003	05/10/2015	PAGO DE TRANSPORTE F/121	1010120001	Banco de Pichincha Cta. Cte.			\$ 12.47
00003	05/10/2015	PAGO DE TRANSPORTE F/121	2010710001	Retención Fuente IR 1%			\$ 0.13
		<b>V/P. PAGO TRANSPORTE</b>					
00004	06/10/2015	PAGO DE SERVICIOS PROFESIONALES F/2	5020110202	Servicios Ocasionales		\$ 223.22	
00004	06/10/2015	PAGO DE SERVICIOS PROFESIONALES F/2	1010510001	Iva En Compras		\$ 26.79	
00004	06/10/2015	PAGO DE SERVICIOS PROFESIONALES F/2	1010120001	Banco de Pichincha Cta. Cte.			\$ 220.99
00004	06/10/2015	PAGO DE SERVICIOS PROFESIONALES F/2	2010710003	Retención Iva Por Pagar			\$ 26.79
00004	06/10/2015	PAGO DE SERVICIOS PROFESIONALES F/2	2010710004	Retención Fuente IR 10%			\$ 2.23
	07/10/2015	<b>V/P. PAGO SERVICIOS PROFESIONALES</b>					
00005	07/10/2015	COMPRA DE CARTULINA Y PAPEL bond F/ 17	5010100001	Inventario de Materia Prima Directa		\$ 198.00	
00005	07/10/2015	COMPRA DE CARTULINA Y PAPEL bond F/ 17480		60 cartulina marfiliza a 0.30 c/u	\$ 18.00		
00005	07/10/2015	COMPRA DE CARTULINA Y PAPEL bond F/ 17480		3000 hojas de papel bond a \$0.06 c/u	\$ 180.00		
00005	07/10/2015	COMPRA DE CARTULINA Y PAPEL bond F/ 17	1010510001	Iva En Compras		\$ 2.16	
00005	07/10/2015	COMPRA DE CARTULINA Y PAPEL bond F/ 17	1010120002	Banco del Pacífico Cta. Cte.			\$ 198.18
00005	07/10/2015	COMPRA DE CARTULINA Y PAPEL bond F/ 17	2010710001	Retención Fuente IR 1%			\$ 1.98
		<b>V/P. COMPRA DE MATERIA PRIMA</b>					
00006	07/10/2015	ENVIO OP Nº 01, 32 CARTULINAS MARFILI	5010100004	Inventario de Productos en Proceso MPD		\$ 13.60	
00006	07/10/2015	ENVIO OP Nº 01, 32 CARTULINAS MARFILI	5010100001	Inventario de Materia Prima Directa			\$ 13.60
00006	07/10/2015	ENVIO OP Nº 01, 32 CARTULINAS MARFILIZA		40 pliegos de cartulina marfiliza a 0.34	\$ 13.60		
		<b>V/P. ENVIO DE MATERIALES A PRODUCCIÓN</b>					
00007	07/10/2015	COMPRA DE ESPIRALES N29 Fact./ 1339	5010200001	Inventario Materia Prima indirecta		\$ 7.80	
00007	07/10/2015	COMPRA DE ESPIRALES N29 Fact./ 1339		65 espirales Nº29 a \$0.12 c/u	\$ 7.80		
00007	07/10/2015	COMPRA DE ESPIRALES N29 Fact./ 1339	1010510001	Iva En Compras		\$ 0.94	
00007	07/10/2015	COMPRA DE ESPIRALES N29 Fact./ 1339	1010110001	Caja			\$ 8.74
		<b>V/P. COMPRA DE MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>					
		<b>PASAN</b>				\$ 445.445.55	\$ 445.445.55

Io. ASIENT	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		viene				\$ 445.445.55	\$ 445.445.55
00008	07/10/2015	ENVIO A LAS OP N° 01,ESPIRALES	5010100006	Inventario de Productos en Proceso CIF		\$ 8.19	
00008	07/10/2015	ENVIO A LAS OP N° 01,ESPIRALES	5010200001	Inventario Materia Prima indirecta			\$ 8.19
				63 espirales a 0.13 c/u			
		<b>V/P. ENVIO DE MATERIALES INDIRECTOS A PRODUCCIÓN</b>					
00009	08/10/2015	COMPRA DE RESMA DE PAPEL BOND	5010100001	Inventario de Materia Prima Directa		\$ 32.00	
00009	08/10/2015	COMPRA DE RESMA DE PAPEL BOND		Resma de papel bond a \$ 32.00			
00009	08/10/2015	COMPRA DE RESMA DE PAPEL BOND	1010110001	Caja			\$ 32.00
		<b>V/P. COMPRA DE PAPEL BOND F/ 1337</b>					
00010	09/10/2015	SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE E. COM	5020130114	Mantenimiento Activos Fijos		\$ 154.08	
00010	09/10/2015	SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE E. COM	1010510001	Iva En Compras		\$ 18.49	
00010	09/10/2015	SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE E. COM	1010120001	Banco de Pichincha Cta. Cte.			\$ 156.55
00010	09/10/2015	SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE E. COM	2010710001	Retención Fuente IR 1%			\$ 3.08
00010	09/10/2015	SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE E. COM	2010710003	Retención Iva Por Pagar			\$ 12.94
		<b>V/P. PAGO SERVICIO DE MANTENIMIENTO</b>					
00011	09/10/2015	COBRO GUARANGA ALLAUICA GERARDC	1010110001	Caja		\$ 45.00	
00011	09/10/2015	COBRO GUARANGA ALLAUICA GERARDC	4010210001	Ventas Tarifa 12%			\$ 40.18
00011	09/10/2015	COBRO GUARANGA ALLAUICA GERARDC	2010710002	Iva en Ventas			\$ 4.82
		<b>V/P.COBRU CUENTE GUARANGA GERARDO FACT/1162</b>					
00012	09/10/2015	DEPOSITO BANCO DEL PICHINCHA	1010120001	Banco de Pichincha Cta. Cte.		\$ 45.00	
00012	09/10/2015	DEPOSITO BANCO DEL PICHINCHA	1010110001	Caja			\$ 45.00
		<b>V/P.DEPOSITO BANCO PICHINCHA N° 324347</b>					
00013	12/10/2015	COMPRA DE SUMINISTROS F/12206	5020130106	Suministros y Materiales		\$ 57.14	
00013	12/10/2015	COMPRA DE SUMINISTROS F/12206	1010510001	Iva En Compras		\$ 6.86	
00013	12/10/2015	COMPRA DE SUMINISTROS F/12206	1010120001	Banco de Pichincha Cta. Cte.			\$ 63.43
00013	12/10/2015	COMPRA DE SUMINISTROS F/12206	2010710001	Retención Fuente IR 1%			\$ 0.57
		<b>V/P.COMPRU DE SUMINISTROS Y MATERIALES</b>					
00014	12/10/2015	COMRA DE TONER FACT./279	5010200001	Inventario Materia Prima indirecta		\$ 190.10	
00014	12/10/2015	COMRA DE TONER FACT./279		Dos tóner color azul a \$ 55.12	\$ 110.24		
00014	12/10/2015	COMRA DE TONER FACT./279		Dos toner color negro a \$ 39.93 c/u	\$ 79.86		
00014	12/10/2015	COMRA DE TONER FACT./279	1010510001	Iva En Compras		\$ 22.80	
00014	12/10/2015	COMRA DE TONER FACT./279	1010120001	Banco de Pichincha Cta. Cte.			\$ 211.00
00014	12/10/2015	COMRA DE TONER FACT./279	2010710001	Retención Fuente IR 1%			\$ 1.90
		<b>V/P.COMPRU DE TONER FACT/ 279</b>					
00015	13/10/2015	PAGO DE SERVICIOS BÁSICOS	5020110201	Servicios básicos		\$ 199.00	
00015	13/10/2015	PAGO DE SERVICIOS BÁSICOS	5010200006	CIF - Reales			
00015	13/10/2015	PAGO DE SERVICIOS BÁSICOS	5020160013	Energía Eléctrica	\$ 85.65		
00015	13/10/2015	PAGO DE SERVICIOS BÁSICOS	5020160018	Agua potable	\$ 28.30		
00015	13/10/2015	PAGO DE SERVICIOS BÁSICOS	5020160004	Teléfono	\$ 14.60		
00015	13/10/2015	PAGO DE SERVICIOS BÁSICOS	502013	GASTOS DE ADMINISTRACION			
00015	13/10/2015	PAGO DE SERVICIOS BÁSICOS	5020160013	Energía Eléctrica	\$ 26.35		
00015	13/10/2015	PAGO DE SERVICIOS BÁSICOS	5020160018	Agua potable	\$ 30.40		
00015	13/10/2015	PAGO DE SERVICIOS BÁSICOS	5020160004	Teléfono	\$ 13.70		
00015	13/10/2015	PAGO DE SERVICIOS BÁSICOS	1010510001	Iva En Compras		\$ 3.40	
00015	13/10/2015	PAGO DE SERVICIOS BÁSICOS	1010110001	Caja			\$ 202.40
		<b>V/P.PAGO DE SERVICIOS BÁSICOS MES DE SEPTIEMBRE</b>					
00016	15/10/2015	PAGO DE MANTENIMIENTO DE MAQUINA	5020130114	Mantenimiento Activos Fijos		\$ 260.29	
00016	15/10/2015	PAGO DE MANTENIMIENTO DE MAQUINA	1010510001	Iva En Compras		\$ 43.22	
00016	15/10/2015	PAGO DE MANTENIMIENTO DE MAQUINA	1010120002	Banco del Pacífico Cta. Cte.			\$ 266.06
00016	15/10/2015	PAGO DE MANTENIMIENTO DE MAQUINA	2010710005	Retención Fuente IR 2%			\$ 7.20
00016	15/10/2015	PAGO DE MANTENIMIENTO DE MAQUINA	2010710006	Retención Iva 70% Por Pagar			\$ 30.25
		<b>V/P.MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA FACT./ 606</b>					
		<b>PASAN</b>				<b>\$ 446.531.12</b>	<b>\$ 446.531.12</b>

Io. ASIENT	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>				<b>\$ 446.531.12</b>	<b>\$ 446.531.12</b>
00017	16/10/2015	COBRO CLIENTE ANA NAJERA	1010110001	Caja		\$ 99.64	
00017	16/10/2015	COBRO CLIENTE ANA NAJERA	4010210001	Ventas Tarifa 12%			\$ 9.64
00017	16/10/2015	COBRO CLIENTE ANA NAJERA	2010710002	Iva en Ventas			\$ 90.00
		<b>V/P.COBRRO CUENTE ANA NAJERA FACT/ 11625</b>					
00018	16/10/2015	DEPOSITO BANCO DEL PICHINCHA	1010120001	Banco de Pichincha Cta. Cte.		\$ 80.36	
00018	16/10/2015	DEPOSITO BANCO DEL PICHINCHA	1010110001	Caja			\$ 80.36
		<b>V/P.DEPOSITO BANCO PICHINCHA N° 354647</b>					
00019	16/10/2015	COMPRA DE SUMINISTROS DE ASEO	5020130106	Suministros y Materiales		\$ 103.50	
00019	16/10/2015	COMPRA DE SUMINISTROS DE ASEO	1010510001	Iva En Compras		\$ 12.42	
00019	16/10/2015	COMPRA DE SUMINISTROS DE ASEO	1010120001	Banco de Pichincha Cta. Cte.			\$ 114.88
00019	16/10/2015	COMPRA DE SUMINISTROS DE ASEO	2010710001	Retención Fuente IR 1%			\$ 1.04
		<b>V/P.COMPRA DE SUMINISTROS Y MATERIALES</b>					
00020	18/10/2015	ENVIO A LA OP N° 02, CARTULINA MARFIL	5010100004	Inventario de Productos en Proceso MPD		\$ 2.38	
00020	18/10/2015	ENVIO A LA OP N° 02, CARTULINA MARFIL	5010100001	Inventario de Materia Prima Directa			\$ 2.38
00020	18/10/2015	ENVIO A LA OP N° 02, CARTULINA MARFILIZA		7 pliegos de cartulina marfiliza a 0.34 c/u	\$ 2.38		
		<b>V/P.ENVIO DE MATERIA PRIMA A PRODUCCION</b>					
00021	19/10/2015	COBRO CLIENTE Willian Llerena	1010110001	Caja		\$ 45.02	
00021	19/10/2015	COBRO CLIENTE Willian Llerena	4010210001	Ventas Tarifa 12%			\$ 40.20
00021	19/10/2015	COBRO CLIENTE Willian Llerena	2010710002	Iva en Ventas			\$ 4.82
		<b>V/P.COBRRO CUENTE Willian Llerena FACT/ 11669</b>					
00022	19/10/2015	DEPOSITO BANCO DEL PICHINCHA	1010120001	Banco de Pichincha Cta. Cte.		\$ 45.02	
00022	19/10/2015	DEPOSITO BANCO DEL PICHINCHA	1010110001	Caja			\$ 45.02
		<b>V/P.DEPOSITO BANCO PICHINCHA N° 234352</b>					
00023	20/10/2015	COBRO CLIENTE GRAFCOS ABIGAIL	1010110001	Caja		\$ 76.16	
00023	20/10/2015	COBRO CLIENTE GRAFCOS ABIGAIL	4010210001	Ventas Tarifa 12%			\$ 68.00
00023	20/10/2015	COBRO CLIENTE GRAFCOS ABIGAIL	2010710002	Iva en Ventas			\$ 8.16
		<b>V/P.COBRRO CUENTE GRAFICOS ABIGAIL FACT/ 11666</b>					
00024	20/10/2015	DEPOSITO BANCO DEL PICHINCHA	1010120001	Banco de Pichincha Cta. Cte.		\$ 16.16	
00024	20/10/2015	DEPOSITO BANCO DEL PICHINCHA	1010110001	Caja			\$ 16.16
		<b>V/P.DEPOSITO BANCO PICHINCHA N° 3245363</b>					
00025	20/10/2015	ENVIO A LA OP N° 003, PAPEL BOND	5010100004	Inventario de Productos en Proceso MPD		\$ 168.00	
00025	20/10/2015	ENVIO A LA OP N° 003, PAPEL BOND	5010100001	Inventario de Materia Prima Directa			\$ 168.00
00025	20/10/2015	ENVIO A LA OP N° 003, PAPEL BOND		2800 papel bond a 0.06	\$ 168.00		
		<b>V/P.ENVIO DE MATERIA PRIMA A PRODUCCION</b>					
00026	20/10/2015	COMPRA DE ESPIRALES N 36 Fact./ 1384	5010200001	Inventario Materia Prima indirecta		\$ 54.40	
00026	20/10/2015	COMPRA DE ESPIRALES N 36 Fact./ 1384		320 espirales N°36 a \$0.17 c/u	\$ 54.40		
00026	20/10/2015	COMPRA DE ESPIRALES N 36 Fact./ 1384	1010510001	Iva En Compras		\$ 6.53	
00026	20/10/2015	COMPRA DE ESPIRALES N 36 Fact./ 1384	1010110001	Caja			\$ 60.39
00026	20/10/2015	COMPRA DE ESPIRALES N 36 Fact./ 1384	2010710001	Retención Fuente IR 1%			\$ 0.54
		<b>V/P. COMPRA DE MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>					
00027	20/10/2015	ENVIO DE ESPIRALES PARA LA OP N° 003	5010100006	Inventario de Productos en Proceso CIF		\$ 58.90	
00027	20/10/2015	ENVIO DE ESPIRALES PARA LA OP N° 003	5010200001	Inventario Materia Prima indirecta			\$ 58.90
00027	20/10/2015	ENVIO DE ESPIRALES PARA LA OP N° 003		310 espirales a 0.19 c/u	\$ 58.90		
		<b>PASAN</b>				<b>\$ 447.299.61</b>	<b>\$ 447.299.61</b>

Io. ASIENT	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER	
		<b>VIENEN</b>				\$ 447.299.61	\$ 447.299.61	
		<b>V/P. APERTURA DE LA ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 003</b>						
00028	21/10/2015	COMPRA DE PAPEL BOND PROPAL	5010100001	Inventario de Materia Prima Directa		\$ 870.00		
00028	21/10/2015	COMPRA DE PAPEL BOND PROPAL		14500 hojas papel bond propal a \$0.06	\$ 870.00			
00028	21/10/2015	COMPRA DE PAPEL BOND PROPAL	1010120002	Banco del Pacífico Cta. Cte.			\$ 861.30	
00028	21/10/2015	COMPRA DE PAPEL BOND PROPAL	2010710001	Retención Fuente IR 1%			\$ 8.70	
		<b>V/P.COMPRAS DE MATERIA PRIMA</b>						
00029	21/10/2015	ENVÍO DE PAPEL BOND PROPAL A LA OR	5010100004	Inventario de Productos en Proceso MPD		\$ 852.00		
00029	21/10/2015	ENVÍO DE PAPEL BOND PROPAL A LA OR	5010100001	Inventario de Materia Prima Directa			\$ 852.00	
00029	21/10/2015	ENVÍO DE PAPEL BOND PROPAL A LA OR N° 003		14200 hojas de papel bond propal a \$0.06	\$ 852.00			
00029		<b>V/P. ENVÍO DE MATERIAL PARA LA ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 003</b>						
00030	22/10/2015	COMPRA DE CARTULINA MARFILIZA	5010100001	Inventario de Materia Prima Directa		\$ 12.00		
00030	22/10/2015	COMPRA DE CARTULINA MARFILIZA		40 pliegos cartulina marfiliza a \$0.30 c/u	\$ 120.00			
00030	22/10/2015	COMPRA DE CARTULINA MARFILIZA	1010510001	Iva En Compras		\$ 1.44		
00030	22/10/2015	COMPRA DE CARTULINA MARFILIZA	1010120002	Banco del Pacífico Cta. Cte.			\$ 13.32	
00030	22/10/2015	COMPRA DE CARTULINA MARFILIZA	2010710001	Retención Fuente IR 1%			\$ 0.12	
		<b>V/P. COMPRA DE MATERIA PRIMA DIRECTA</b>						
00031	22/10/2015	ENVÍO A LA OP N°004, CARTULINA MARF	5010100004	Inventario de Productos en Proceso MPD		\$ 15.64		
00031	22/10/2015	ENVÍO A LA OP N°004, CARTULINA MARF	5010100001	Inventario de Materia Prima Directa			\$ 15.64	
00031	22/10/2015	ENVÍO A LA OP N°004, CARTULINA MARFILIZA		46 pliegos de cartulina marfiliza a \$0.34c/u				
		<b>V/P. APERTURA DE LA ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 004</b>						
00032	26/10/2015	COBRO CLIENTE ANDRES SANTAMARÍA	1010110001	Caja		\$ 100.32		
00032	26/10/2015	COBRO CLIENTE ANDRES SANTAMARÍA	4010210001	Ventas Tarifa 12%			\$ 9.71	
00032	26/10/2015	COBRO CLIENTE ANDRES SANTAMARÍA	2010710002	Iva en Ventas			\$ 90.61	
		<b>V/P. COBRO CLIENTE FACT./11675</b>						
00033	26/10/2015	DEPOSITO BANCO DEL PICHINCHA	1010120001	Banco de Pichincha Cta. Cte.		\$ 80.90		
00033	26/10/2015	DEPOSITO BANCO DEL PICHINCHA	1010110001	Caja			\$ 80.90	
		<b>V/P.DEPOSITO BANCO PICHINCHA N° 3214567</b>						
00034	27/10/2015	COMPRA DE ESPIRALES N 45	5010200001	Inventario Materia Prima indirecta		\$ 10.50		
00034	27/10/2015	COMPRA DE ESPIRALES N 45		30 espirales n45 a \$ 0.35 c/u	\$ 10.50			
00034	27/10/2015	COMPRA DE ESPIRALES N 45	1010510001	Iva En Compras		\$ 1.26		
00034	27/10/2015	COMPRA DE ESPIRALES N 45	1010110001	Caja			\$ 11.65	
00034	27/10/2015	COMPRA DE ESPIRALES N 45	2010710001	Retención Fuente IR 1%			\$ 0.11	
		<b>V/P.COMPRAS DE ESPIRALES PARA LA OP N° 004</b>						
00035	27/10/2015	ENVÍO DE ESPIRALES PARA LA OP N° 004	5010100006	Inventario de Productos en Proceso CIF		\$ 9.75		
00035	27/10/2015	ENVÍO DE ESPIRALES PARA LA OP N° 004	5010200001	Inventario Materia Prima indirecta			\$ 9.75	
		<b>V/P.ENVÍO DE ESPIRALES PARA LA OP N° 004</b>						
				25 espirales a \$ 0.39 c/u	\$ 9.75			
00036	29/10/2015	COMPRA DE INSUMOS DE PRODUCCIÓN	5010200001	Inventario Materia Prima indirecta		\$ 313.20		
00036	29/10/2015	COMPRA DE INSUMOS DE PRODUCCIÓN		2 matrices HQ a \$156.6 c/u	\$ 313.20			
00036	29/10/2015	COMPRA DE INSUMOS DE PRODUCCIÓN	1010510001	Iva En Compras		\$ 37.58		
00036	29/10/2015	COMPRA DE INSUMOS DE PRODUCCIÓN	1010120001	Banco de Pichincha Cta. Cte.			\$ 347.65	
00036	29/10/2015	COMPRA DE INSUMOS DE PRODUCCIÓN	2010710001	Retención Fuente IR 1%			\$ 3.13	
		<b>V/P.COMPRAS DE INSUMOS DE PRODUCCIÓN FACT./ 30</b>						
00037	31/10/2015	ROL PAGOS	5010100002	Mano de Obra Directa		\$ 1.416.00		
00037	31/10/2015	ROL PAGOS	5010200005	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 708.00		
00037	31/10/2015	ROL PAGOS	50201102	Gasto sueldos administrativos y ventas		\$ 1.704.99		
00037	31/10/2015	ROL PAGOS	5020110102	Gasto Aporte Patronal (12.15%)		\$ 465.22		
00037	31/10/2015	ROL PAGOS	1010120001	Banco de Pichincha Cta. Cte.			\$ 3.467.17	
00037	31/10/2015	ROL PAGOS	2010730001	Aporte IESS por pagar			\$ 827.04	
		<b>PASAN</b>					\$ 453.896.41	\$ 453.896.41

IO. ASIENT	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER	
		<b>VIENEN</b>				\$ 453.896.41	\$ 453.896.41	
		<b>V/P. PAGO SUELDOS Y SALARIOS MES DE OCTUBRE</b>						
00038	31/10/2015	ROL DE PROVISIONES	5020160025	GASTO BENEFICIOS SOCIALES		\$ 1.092.72		
00038	31/10/2015	ROL DE PROVISIONES	5010100002	Mano de Obra Directa	\$ 413.00			
00038	31/10/2015	ROL DE PROVISIONES	5010200005	Costos Indirectos de Fabricación	\$ 206.50			
00038	31/10/2015	ROL DE PROVISIONES	50201102	Gasto sueldos administrativos y ventas	\$ 473.22			
00038	31/10/2015	ROL DE PROVISIONES	2010750001	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			\$ 1.092.72	
00038	31/10/2015	ROL DE PROVISIONES	2010750004	Décimo Tercer Sueldo x Pagar	\$ 319.09			
00038	31/10/2015	ROL DE PROVISIONES	2010750005	Décimo Cuarto Sueldo x Pagar	\$ 295.00			
00038	31/10/2015	ROL DE PROVISIONES	2010750006	Vacaciones por Pagar	\$ 159.54			
00038	31/10/2015	ROL DE PROVISIONES	2010730003	Fondos de Reserva por Pagar	\$ 319.09			
		<b>V/P. PAGO BENEFICIOS SOCIALES MES DE OCTUBRE</b>						
00039	31/10/2015	MANO DE OBRA DIRECTA	5010100005	Inventario de Productos en Proceso MOD		\$ 1.696.00		
00039	31/10/2015	MANO DE OBRA DIRECTA	5010100002	Mano de Obra Directa			\$ 1.696.00	
		<b>V/P. ASIGNACIÓN AL COSTO DE LA MOD</b>						
00040	31/10/2015	DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS MES	5020130103	Gasto depreciación acumulada de activos fijos		\$ 3.730.56		
00040	31/10/2015	DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS MES	1020120001	Deprec Acumulada Equipos de Computad	\$ 641.27			
00040	31/10/2015	DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS MES	1020140003	Deprec Acumulada Muebles y Enseres	\$ 61.64			
00040	31/10/2015	DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS MES	1020110004	Deprec Acumulada Edificio	\$ 316.21			
00040	31/10/2015	DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS MES	1020130002	Deprec Acumulada Equipo y Maquinaria	\$ 2.711.44			
00040	31/10/2015	DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS MES	1020140004	Depre. Acumulada de Activos Fijos			\$ 3.730.56	
		<b>V/P. DEPRECIACIONES MES DE OCTUBRE</b>						
00041	31/10/2015	CIF PRESUPUESTADOS	5010200005	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 4.934.64		
00041	31/10/2015	CIF PRESUPUESTADOS	5010200007	CIF - Presupuestados			\$ 4.934.64	
		<b>V/P. CIF PRESUPUESTADOS</b>						
00042	31/10/2015	CIF REALES	5010200006	CIF - Reales		\$ 4.497.51		
00042	31/10/2015	CIF REALES	1010120001	Banco de Pichincha Cta. Cte.			\$ 4.497.51	
		<b>V/P. CIF REALES</b>						
00043	31/10/2015	COSTO DE CIF REALES	5010200007	CIF - Presupuestados		\$ 4.934.64		
00043	31/10/2015	COSTO DE CIF REALES	5010200006	CIF - Reales			\$ 4.497.51	
	31/10/2015	COSTO DE CIF REALES	5010100008	Variación CIF			\$ 437.13	
		<b>V/P. VARIACIÓN NETA</b>						
00044	31/10/2015	AJUSTES DE CIF	5010100008	Variación CIF		\$ 437.13		
00044	31/10/2015	AJUSTES DE CIF	5020210001	Pérdidas y Ganancias			\$ 437.13	
		<b>V/P. CIERRE DE LOS CIF</b>						
00045	31/10/2015	ENVÍO DE CIF A HOJA DE COSTOS	5010100006	Inventario de Productos en Proceso CIF		\$ 17.68		
00045	31/10/2015	ENVÍO DE CIF A HOJA DE COSTOS	5020130114	Mantenimiento Activos Fijos	\$ 11.13			
00045	31/10/2015	ENVÍO DE CIF A HOJA DE COSTOS	5020130111	Limpieza y Aseo	\$ 3.09			
00045	31/10/2015	ENVÍO DE CIF A HOJA DE COSTOS	5020110201	Servicios básicos	\$ 3.46			
00045	31/10/2015	ENVÍO DE CIF A HOJA DE COSTOS	5010200006	CIF - Reales			\$ 17.68	
		<b>V/P. MANTENIMIENTO DE ACTIVOS FIJOS</b>						
00046	31/10/2015	ENVÍO DE CIF A HOJA DE COSTOS	5010100006	Inventario de Productos en Proceso CIF		\$ 2.94		
00046	31/10/2015	ENVÍO DE CIF A HOJA DE COSTOS	5010200002	Insumos de Producción	\$ 2.94			
00046	31/10/2015	ENVÍO DE CIF A HOJA DE COSTOS	5010200001	Inventario Materia Prima indirecta			\$ 2.94	
		<b>V/P. INSUMOS DE PRODUCCIÓN</b>						
00047	31/10/2015	ENVÍO DE DEPRECIACIONES CIF A LA HOJA DE COSTOS	5010100006	Inventario de Productos en Proceso CIF		\$ 100.20		
00047	31/10/2015	ENVÍO DE DEPRECIACIONES CIF A LA HOJA DE COSTOS	5010200006	CIF - Reales			\$ 100.20	
00047	31/10/2015	ENVÍO DE DEPRECIACIONES CIF A LA HOJA DE COSTOS	1020120001	Deprec Acumulada Equipos de Computad	\$ 17.22			
00047	31/10/2015	ENVÍO DE DEPRECIACIONES CIF A LA HOJA DE COSTOS	1020140003	Deprec Acumulada Muebles y Enseres	\$ 1.66			
00047	31/10/2015	ENVÍO DE DEPRECIACIONES CIF A LA HOJA DE COSTOS	1020110004	Deprec Acumulada Edificio	\$ 8.49			
		ENVÍO DE DEPRECIACIONES CIF A LA HOJA DE COSTOS	1020130002	Deprec Acumulada Equipo y Maquinaria	\$ 72.83			
		<b>V/P. ASIGNACIÓN DE DEPRECIACIONES A LA HOJA DE COSTOS</b>						
		<b>PASAN</b>					\$ 475.340.43	\$ 475.340.43

lo. ASIENTO	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER	
		<b>VIENEN</b>				<b>\$ 7.475.340.43</b>	<b>\$ 7.475.340.43</b>	
00048	31/10/2015	ENTA DE LAS ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	1010110001	Caja		\$ 4.067.67		
00048	31/10/2015	ENTA DE LAS ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	4010210001	Ventas Tarifa 12%			\$ 3.631.85	
00048	31/10/2015	ENTA DE LAS ÓRDENES DE PRODUCCIÓN		OP. N° 001	\$ 471.60			
00048	31/10/2015	ENTA DE LAS ÓRDENES DE PRODUCCIÓN		OP. N° 002	\$ 486.00			
00048	31/10/2015	ENTA DE LAS ÓRDENES DE PRODUCCIÓN		OP. N° 003	\$ 1.824.00			
00048	31/10/2015	ENTA DE LAS ÓRDENES DE PRODUCCIÓN		OP. N° 004	\$ 850.25			
00048	31/10/2015	ENTA DE LAS ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	2010710002	Iva en Ventas			\$ 435.82	
		<b>V/P. VENTA DE LAS ÓRDENES DE PRODUCCIÓN MES DE C</b>						
00049	31/10/2015	VENTA A PRECIO DE COSTO	5010100009	Costo de Ventas		\$ 2.905.06		
00049	31/10/2015	VENTA A PRECIO DE COSTO	5010100007	Inventario de productos terminados			\$ 2.905.06	
		<b>V/P. REGISTRO DE LAS VENTAS AL COSTO DE FABRICAC</b>						
00050	31/10/2015	ASIENTO DE CIERRE	5010100007	Inventario de productos terminados		\$ 2.905.06		
00050	31/10/2015	ASIENTO DE CIERRE	5010100004	Inventario de Productos en Proceso MPD			\$ 1.011.14	
00050	31/10/2015	ASIENTO DE CIERRE	5010100005	Inventario de Productos en Proceso MOD			\$ 1.696.00	
00050	31/10/2015	ASIENTO DE CIERRE	5010100006	Inventario de Productos en Proceso CIF			\$ 197.92	
		<b>V/P. ASIENTO DE CIERRE DE INVENTARIO DE PRODUCTO</b>						
00051	31/10/2015	ASIENTOS DE CIERRE	4010210001	Ventas Tarifa 12%		\$ 3.631.85		
			5010100009	Costo de Ventas			\$ 2.905.06	
00051	31/10/2015	ASIENTOS DE CIERRE	30701	Utilidad Bruta en ventas			\$ 726.79	
		<b>V/P. ASIENTO DE CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS</b>						
00052	31/10/2015	ASIENTOS DE CIERRE DE CUENTAS DE GAS	5020210001	Pérdidas y Ganancias		\$ 801.33		
00052	31/10/2015	ASIENTOS DE CIERRE DE CUENTAS DE GAS	5020130101	Internet			\$ 90.00	
00052	31/10/2015	ASIENTOS DE CIERRE DE CUENTAS DE GAS	5020130108	Transporte y Movilización			\$ 12.60	
00052	31/10/2015	ASIENTOS DE CIERRE DE CUENTAS DE GAS	5020110202	Servicios Ocasionales			\$ 223.22	
00052	31/10/2015	ASIENTOS DE CIERRE DE CUENTAS DE GAS	5020130114	Mantenimiento Activos Fijos			\$ 414.37	
00052	31/10/2015	ASIENTOS DE CIERRE DE CUENTAS DE GAS	5020130106	Suministros y Materiales			\$ 160.64	
00052	31/10/2015	ASIENTOS DE CIERRE DE CUENTAS DE GAS	5020110201	Servicios básicos			\$ 199.00	
		<b>V/P. ASIENTO DE CIERRE DE CUENTAS DE GASTOS</b>						
00053	31/10/2015	CERRAR UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	30701	Utilidad Bruta en ventas		\$ 726.79		
00053	31/10/2015	CERRAR UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	5020210001	Pérdidas y Ganancias			\$ 726.79	
		<b>V/P. ASIENTO DE CIERRE DE CUENTAS DE GASTOS</b>						
00054	31/10/2015	CIERRE DE CUENTA PÉRDIDA Y GANACIAS	5020210001	Pérdidas y Ganancias		\$ 801.33		
00054	31/10/2015	CIERRE DE CUENTA PÉRDIDA Y GANACIAS	2010750003	15% Participación por Pagar			84.35	
00054	31/10/2015	CIERRE DE CUENTA PÉRDIDA Y GANACIAS	2010720001	Imp. a la Renta por Pagar			119.50	
00054	31/10/2015	CIERRE DE CUENTA PÉRDIDA Y GANACIAS	30702	Utilidad neta del ejercicio			597.48	
	31/10/2015	<b>V/P. ASIENTO DE CIERRE DE CUENTAS DE GASTOS</b>						
		<b>SUMA TOTAL</b>				<b>491.179.52</b>	<b>491.179.52</b>	

# IMPRESA BRAILLE FENCE

## MAYORIZACIÓN

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CÓDIGO	CUENTA CONTABLE		Caja		
				DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER	
00001	01/10/2015	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1010110001	Caja		\$	3.564,78	
00007	07/10/2015	COMPRA DE ESPIRALES N29 Fact./ 1339	1010110001	Caja				\$ 8,74
00009	08/10/2015	COMPRA DE RESMA DE PAPEL BOND	1010110001	Caja				\$ 32,00
00011	09/10/2015	COBRO GUARANGA ALLAUCA GERARDC	1010110001	Caja		\$	45,00	
00012	09/10/2015	DEPOSITO BANCO DEL PICHINCHA	1010110001	Caja				\$ 45,00
00015	13/10/2015	PAGO DE SERVICIOS BÁSICOS	1010110001	Caja				\$ 202,40
00017	16/10/2015	COBRO CLIENTE ANA NAJERA	1010110001	Caja		\$	99,64	
00018	16/10/2015	DEPOSITO BANCO DEL PICHINCHA	1010110001	Caja				\$ 80,36
00021	19/10/2015	COBRO CLIENTE Willian Llerena	1010110001	Caja		\$	45,02	
00022	19/10/2015	DEPOSITO BANCO DEL PICHINCHA	1010110001	Caja				\$ 45,02
00023	20/10/2015	COBRO CLIENTE GRAFCOS ABIGAIL	1010110001	Caja		\$	76,16	
00024	20/10/2015	DEPOSITO BANCO DEL PICHINCHA	1010110001	Caja				\$ 16,16
00026	20/10/2015	COMPRA DE ESPIRALES N 36 Fact./ 1384	1010110001	Caja				\$ 60,39
00032	26/10/2015	COBRO CLIENTE ANDRES SANTAMARÍA	1010110001	Caja		\$	100,32	
00033	26/10/2015	DEPOSITO BANCO DEL PICHINCHA	1010110001	Caja				\$ 80,90
00034	27/10/2015	COMPRA DE ESPIRALES N 45	1010110001	Caja				\$ 11,65
00048	31/10/2015	ENTA DE LAS ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	1010110001	Caja		\$	4.067,67	
				<b>SUMAN</b>			<b>7.998,59</b>	<b>582,62</b>
							<b>7.415,97</b>	

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CÓDIGO	CUENTA CONTABLE		Banco de Pichincha Cta. Cte.		
				DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER	
00001	01/10/2015	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1010120001	Banco de Pichincha Cta. Cte.		\$	15.680,45	
00002	01/10/2015	PAGO DE INTERNET FACT. 336720	1010120001	Banco de Pichincha Cta. Cte.				\$ 99,00
00003	05/10/2015	PAGO DE TRANSPORTE F/121	1010120001	Banco de Pichincha Cta. Cte.				\$ 12,47
00004	06/10/2015	PAGO DE SERVICIOS PROFESIONALES F/2	1010120001	Banco de Pichincha Cta. Cte.				\$ 220,99
00010	09/10/2015	SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE E. COM	1010120001	Banco de Pichincha Cta. Cte.				\$ 156,55
00012	09/10/2015	DEPOSITO BANCO DEL PICHINCHA	1010120001	Banco de Pichincha Cta. Cte.		\$	45,00	
00013	12/10/2015	COMPRA DE SUMINISTROS F/12206	1010120001	Banco de Pichincha Cta. Cte.				\$ 63,43
00014	12/10/2015	COMRA DE TONER FACT./279	1010120001	Banco de Pichincha Cta. Cte.				\$ 211,00
00018	16/10/2015	DEPOSITO BANCO DEL PICHINCHA	1010120001	Banco de Pichincha Cta. Cte.		\$	80,36	
00019	16/10/2015	COMPRA DE SUMINISTROS DE ASEO	1010120001	Banco de Pichincha Cta. Cte.				\$ 114,88
00022	19/10/2015	DEPOSITO BANCO DEL PICHINCHA	1010120001	Banco de Pichincha Cta. Cte.		\$	45,02	
00024	20/10/2015	DEPOSITO BANCO DEL PICHINCHA	1010120001	Banco de Pichincha Cta. Cte.		\$	16,16	
00033	26/10/2015	DEPOSITO BANCO DEL PICHINCHA	1010120001	Banco de Pichincha Cta. Cte.		\$	80,90	
00036	29/10/2015	COMPRA DE INSUMOS DE PRODUCCIÓN	1010120001	Banco de Pichincha Cta. Cte.				\$ 347,65
00037	31/10/2015	ROL PAGOS	1010120001	Banco de Pichincha Cta. Cte.				\$ 3.467,17
00042	31/10/2015	CIF REALES	1010120001	Banco de Pichincha Cta. Cte.				\$ 4.497,51
				<b>SUMAN</b>			<b>15.947,89</b>	<b>9.091,65</b>
							<b>6.856,24</b>	

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CÓDIGO	CUENTA CONTABLE		Deprec Acumulada Equipo y Maquinaria		
				DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER	
00001	01/10/2015	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1020130002	Deprec Acumulada Equipo y Maquinaria				(44.766,74)
00040	31/10/2015	DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS MES O	1020130002	Deprec Acumulada Equipo y		\$	2.711,44	
		ENVIO DE DEPRECIACIONES CIF A LA HOJA	1020130002	Deprec Acumulada Equipo y		\$	72,83	
				<b>SUMAN</b>			<b>(44.766,74)</b>	
							<b>(44.766,74)</b>	-

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CÓDIGO	CUENTA CONTABLE		Ctas.Por Cobrar No Relacionadas		
				DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER	
00001	01/10/2015	ESTADO DE SITUACION INICIAL	101021	Ctas.Por Cobrar No Relacionadas			3.752,14	
				<b>SUMAN</b>			<b>3.752,14</b>	
							<b>3.752,14</b>	-

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Banco del Pacifico Cta. Cte.		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER
00001	01/10/2015	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1010120002	Banco del Pacifico Cta. Cte.		\$ 13.528,10	
00005	07/10/2015	COMPRA DE CARTULINA Y PAPEL bond F/ 17	1010120002	Banco del Pacifico Cta. Cte.			\$ 198,18
00016	15/10/2015	PAGO DE MANTENIMIENTO DE MAQUINA	1010120002	Banco del Pacifico Cta. Cte.			\$ 266,06
00028	21/10/2015	COMPRA DE PAPEL BOND PROPAL	1010120002	Banco del Pacifico Cta. Cte.			\$ 861,30
00030	22/10/2015	COMPRA DE CARTULINA MARFILIZA	1010120002	Banco del Pacifico Cta. Cte.			\$ 13,32
				<b>SUMAN</b>		<b>13.528,10</b>	<b>1.338,86</b>
						<b>12.189,24</b>	

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Clas.Por Cobrar No Relacionadas		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER
00001	01/10/2015	ESTADO DE SITUACION INICIAL	101021	Clas.Por Cobrar No Relacionadas		3.752,14	
				<b>SUMAN</b>		<b>3.752,14</b>	
						<b>3.752,14</b>	-

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Edificio		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER
00001	01/10/2015	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1020110001	Edificio		75.890,00	
				<b>SUMAN</b>		<b>75.890,00</b>	

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Terrenos		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER
00001	01/10/2015	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1020150001	Terrenos		20.500,00	
				<b>SUMAN</b>		<b>20.500,00</b>	
						<b>20.500,00</b>	-

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Equipo y maquinaria		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER
00001	01/10/2015	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1020130001	Equipo y maquinaria		325.373,21	
				<b>SUMAN</b>		<b>325.373,21</b>	
						<b>325.373,21</b>	-

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Equipo de Computación		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER
00001	01/10/2015	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1020140001	Equipo de Computación		25.624,97	
				<b>SUMAN</b>		<b>25.624,97</b>	
						<b>25.624,97</b>	-

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Equipo de Computación		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER
00001	01/10/2015	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1020140001	Equipo de Computación		25.624,97	
				<b>SUMAN</b>		<b>25.624,97</b>	
						<b>25.624,97</b>	-

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Muebles y Enseres		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER
00001	01/10/2015	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1020140002	Muebles y Enseres		7,397.36	
		<b>SUMAN</b>				7,397.36	-

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Deprec Acumulada Equipo y Maquinaria		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER
00001	01/10/2015	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1020130002	Deprec Acumulada Equipo y Maquinaria		(44.766,74)	
00040	31/10/2015	DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS MES O	1020130002	Deprec Acumulada Equipo y	\$ 2.711,44		
		ENVIO DE DEPRECIACIONES CIF A LA HOJA	1020130002	Deprec Acumulada Equipo y	\$ 72,83		
		<b>SUMAN</b>				(44.766,74)	
						(44.766,74)	-

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Edificio		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER
00001	01/10/2015	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1020110001	Edificio		75.890,00	
		<b>SUMAN</b>				75.890,00	
						75.890,00	-

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Proveedores Locales No relacionados		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER
00001	01/10/2015	ESTADO DE SITUACION INICIAL	2010310002	Proveedores Locales No relacionados			7.330,10
		<b>SUMAN</b>					7.330,10

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Capital		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER
00001	01/10/2015	ESTADO DE SITUACION INICIAL	3010120001	Capital			437.529,54
		<b>SUMAN</b>					437.529,54
						-	-

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Retención Fuente IR 2%		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER
00002	01/10/2015	PAGO DE INTERNET FACT. 336720	2010710005	Retención Fuente IR 2%			1,80
00016	15/10/2015	PAGO DE MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA	2010710005	Retención Fuente IR 2%			7,94
		<b>SUMAN</b>					9,74

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Iva En Compras		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER
00002	01/10/2015	PAGO DE INTERNET FACT. 336720	1010510001	Iva En Compras		10,80	
00004	06/10/2015	PAGO DE SERVICIOS PROFESIONALES F/267	1010510001	Iva En Compras		53,33	
00005	07/10/2015	COMPRA DE CARTULINA Y PAPEL bond F/ 1748	1010510001	Iva En Compras		18,00	
00007	07/10/2015	COMPRA DE ESPIRALES N29 Fact./ 1339	1010510001	Iva En Compras		0,94	
00010	09/10/2015	SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE E. COMPU	1010510001	Iva En Compras		84,00	
00013	12/10/2015	COMPRA DE SUMINISTROS F/12206	1010510001	Iva En Compras		6,86	
00014	12/10/2015	COMRA DE TONER FACT./279	1010510001	Iva En Compras		22,80	
00015	13/10/2015	PAGO DE SERVICIOS BÁSICOS	1010510001	Iva En Compras		3,40	
00016	15/10/2015	PAGO DE MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA	1010510001	Iva En Compras		47,62	
00019	16/10/2015	COMPRA DE SUMINISTROS DE ASEO	1010510001	Iva En Compras		12,42	
00026	20/10/2015	COMPRA DE ESPIRALES N 36 Fact./ 1384	1010510001	Iva En Compras		6,53	
00030	22/10/2015	COMPRA DE CARTULINA MARFILIZA	1010510001	Iva En Compras		14,40	
00034	27/10/2015	COMPRA DE ESPIRALES N 45	1010510001	Iva En Compras		1,26	
00036	29/10/2015	COMPRA DE INSUMOS DE PRODUCCIÓN	1010510001	Iva En Compras		37,58	
				<b>SUMAN</b>		<b>319,94</b>	
						<b>319,94</b>	-

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Retención Fuente IR 1%		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER
00003	05/10/2015	PAGO DE TRANSPORTE F/121	2010710001	Retención Fuente IR 1%			0,13
00005	07/10/2015	COMPRA DE CARTULINA Y PAPEL bond F/ 1748	2010710001	Retención Fuente IR 1%			3,00
00010	09/10/2015	SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE E. COMPU	2010710001	Retención Fuente IR 1%			14,00
00013	12/10/2015	COMPRA Y SUMINISTROS F/12206	2010710001	Retención Fuente IR 1%			0,57
00014	12/10/2015	COMRA DE TONER FACT./279	2010710001	Retención Fuente IR 1%			1,90
00019	16/10/2015	COMPRA DE SUMINISTROS DE ASEO	2010710001	Retención Fuente IR 1%			1,04
00026	20/10/2015	COMPRA DE ESPIRALES N 36 Fact./ 1384	2010710001	Retención Fuente IR 1%			0,54
00028	21/10/2015	COMPRA DE PAPEL BOND PROPAL	2010710001	Retención Fuente IR 1%			8,70
00030	22/10/2015	COMPRA DE CARTULINA MARFILIZA	2010710001	Retención Fuente IR 1%			1,20
00034	27/10/2015	COMPRA DE ESPIRALES N 45	2010710001	Retención Fuente IR 1%			0,11
00036	29/10/2015	COMPRA DE INSUMOS DE PRODUCCIÓN	2010710001	Retención Fuente IR 1%			3,13
				<b>SUMAN</b>			34,32

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Retención Iva Por Pagar		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER
00004	06/10/2015	PAGO DE SERVICIOS PROFESIONALES F/267	2010710003	Retención Iva Por Pagar			53,33
00010	09/10/2015	SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE E. COMPU	2010710003	Retención Iva Por Pagar			58,80
				<b>SUMAN</b>		-	<b>112,13</b>
						-	-

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Retención Fuente IR 10%		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER
00004	06/10/2015	PAGO DE SERVICIOS PROFESIONALES F/267	2010710004	Retención Fuente IR 10%			44,44
				<b>SUMAN</b>		-	<b>44,44</b>
						-	-

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Retención Iva Por Pagar		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER
00004	06/10/2015	PAGO DE SERVICIOS PROFESIONALES F/267	2010710003	Retención Iva Por Pagar			53,33
00010	09/10/2015	SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE E. COMPU	2010710003	Retención Iva Por Pagar			58,80
				<b>SUMAN</b>		-	<b>112,13</b>
						-	-

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Iva en Ventas		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER
00011	09/10/2015	COBRO GUARANGA ALLAUCA GERAR	2010710002	Iva en Ventas			4,82
00017	16/10/2015	COBRO CLIENTE ANA NAJERA	2010710002	Iva en Ventas			90,00
00021	19/10/2015	COBRO CLIENTE Willian Llerena	2010710002	Iva en Ventas			4,82
00023	20/10/2015	COBRO CLIENTE GRAFCOS ABIGAIL	2010710002	Iva en Ventas			8,16
00032	26/10/2015	COBRO CLIENTE ANDRES SANTAMARÍA	2010710002	Iva en Ventas			90,61
		SUMAN					198,42

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Retención Iva 70% Por Pagar		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER
00016	15/10/2015	PAGO DE MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA	2010710006	Retención Iva 70% Por Pagar			33,33
		SUMAN					33,33

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Aporte IESS por pagar		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER
00037	30/10/2015	ROL PAGOS	2010730001	Aporte IESS por pagar			899,24
		SUMAN					899,24

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Fondos de Reserva por Pagar		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER
00038	30/10/2015	ROL DE PROVISIONES	2010750001	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			1,162.35
		SUMAN					1,162.35

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Ventas Tarifa 12%		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER
00011	09/10/2015	COBRO GUARANGA ALLAUCA GERARDC	4010210001	Ventas Tarifa 12%			\$ 40,18
00017	16/10/2015	COBRO CLIENTE ANA NAJERA	4010210001	Ventas Tarifa 12%			\$ 9,64
00021	19/10/2015	COBRO CLIENTE Willian Llerena	4010210001	Ventas Tarifa 12%			\$ 40,20
00023	20/10/2015	COBRO CLIENTE GRAFCOS ABIGAIL	4010210001	Ventas Tarifa 12%			\$ 68,00
00032	26/10/2015	COBRO CLIENTE ANDRES SANTAMARÍA	4010210001	Ventas Tarifa 12%			\$ 9,71
00048	31/10/2015	ENTA DE LAS ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	4010210001	Ventas Tarifa 12%			\$ 3,631.85
00051	31/10/2015	ASIENTOS DE CIERRE	4010210001	Ventas Tarifa 12%		\$ 3,799,58	\$ 3,799,58
		SUMAN					

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER
00038	31/10/2015	ROL DE PROVISIONES	2010750001	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			1,162.35
		SUMAN				-	1,162,35

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Inventario de Materia Prima Directa		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER
00005	07/10/2015	COMPRA DE CARTULINA Y PAPEL bond F/ 17	5010100001	Inventario de Materia Prima Directa		\$ 198.00	
00006	07/10/2015	ENVIO OP N° 01, 32 CARTULINAS MARFIL	5010100001	Inventario de Materia Prima Directa			\$ 13.60
00009	08/10/2015	COMPRA DE RESMA DE PAPEL BOND	5010100001	Inventario de Materia Prima Directa		\$ 32.00	
00020	18/10/2015	ENVIO A LA OP N° 02, CARTULINA MARFIL	5010100001	Inventario de Materia Prima Directa			\$ 2.38
00025	20/10/2015	ENVIO A LA OP N° 003, PAPEL BOND	5010100001	Inventario de Materia Prima Directa			\$ 168.00
00028	21/10/2015	COMPRA DE PAPEL BOND PROPAL	5010100001	Inventario de Materia Prima Directa		\$ 870.00	
00029	21/10/2015	ENVÍO DE PAPEL BOND PROPAL A LA OR	5010100001	Inventario de Materia Prima Directa			\$ 852.00
00030	22/10/2015	COMPRA DE CARTULINA MARFILIZA	5010100001	Inventario de Materia Prima Directa		\$ 12.00	
00031	22/10/2015	ENVÍO A LA OP N°004, CARTULINA MARFIL	5010100001	Inventario de Materia Prima Directa			\$ 15.64
				<b>SUMAN</b>		<b>1.112.00</b>	<b>1.051.62</b>
						<b>60.38</b>	<b>-</b>

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Internet		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER
00002	01/10/2015	PAGO DE INTERNET FACT. 336720	5020130101	Internet		90,00	
00051	31/10/2015	ASIENTOS DE CIERRE	5020130101	Internet			90,00
				<b>SUMAN</b>		<b>90,00</b>	<b>90,00</b>
						<b>-</b>	<b>-</b>

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Transporte y Movilización		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER
00003	05/10/2015	PAGO DE TRANSPORTE F/121	5020130108	Transporte y Movilización		12,60	
00052	31/10/2015	ASIENTOS DE CIERRE DE CUENTAS DE GASTO	5020130108	Transporte y Movilización			12,60
				<b>SUMAN</b>		<b>12,60</b>	<b>12,60</b>
						<b>-</b>	<b>-</b>

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Servicios Ocasionales		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER
00004	06/10/2015	PAGO DE SERVICIOS PROFESIONALES F/267	5020110202	Servicios Ocasionales		444,44	
00052	31/10/2015	ASIENTOS DE CIERRE DE CUENTAS DE GASTO	5020110202	Servicios Ocasionales			444,44
				<b>SUMAN</b>		<b>444,44</b>	<b>444,44</b>
						<b>-</b>	<b>-</b>

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Mantenimiento Activos Fijos		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER
00010	09/10/2015	SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE E. COMPU	5020130114	Mantenimiento Activos Fijos		700,00	
00016	15/10/2015	PAGO DE MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA	5020130114	Mantenimiento Activos Fijos		396,82	
00045	31/10/2015	ENVÍO DE CIF A HOJA DE COSTOS	5020130114	Mantenimiento Activos Fijos			
00052	31/10/2015	ASIENTOS DE CIERRE DE CUENTAS DE GASTO	5020130114	Mantenimiento Activos Fijos			700,00
00052	31/10/2015	ASIENTOS DE CIERRE DE CUENTAS DE GASTO	5020130114	Mantenimiento Activos Fijos			396,82
				<b>SUMAN</b>		<b>1.096,82</b>	<b>1.096,82</b>
						<b>-</b>	<b>-</b>

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Suministros y Materiales		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIAI	DEBE	HABER
00013	12/10/2015	COMPRA DE SUMINISTROS F/12206	5020130106	Suministros y Materiales		57,14	
00019	16/10/2015	COMPRA DE SUMINISTROS DE ASEO	5020130106	Suministros y Materiales		103,50	
00052	31/10/2015	ASIENTOS DE CIERRE DE CUENTAS DE GASTO	5020130106	Suministros y Materiales			160,64
				<b>SUMAN</b>		<b>160,64</b>	<b>160,64</b>
						-	-

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Retención Iva Por Pagar		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIAI	DEBE	HABER
00004	06/10/2015	PAGO DE SERVICIOS PROFESIONALES F/2	2010710003	Retención Iva Por Pagar			\$ 26,79
00010	09/10/2015	SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE E. COM	2010710003	Retención Iva Por Pagar			\$ 12,94
				<b>SUMAN</b>			
						-	39,73

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Servicios básicos		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIAI	DEBE	HABER
00010	09/10/2015	SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE E. COMPU	5020130114	Mantenimiento Activos Fijos		700,00	
00016	15/10/2015	PAGO DE MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA	5020130114	Mantenimiento Activos Fijos		396,82	
00045	31/10/2015	ENVÍO DE CIF A HOJA DE COSTOS	5020130114	Mantenimiento Activos Fijos			
00052	31/10/2015	ASIENTOS DE CIERRE DE CUENTAS DE GASTO	5020130114	Mantenimiento Activos Fijos			700,00
00052	31/10/2015	ASIENTOS DE CIERRE DE CUENTAS DE GASTO	5020130114	Mantenimiento Activos Fijos			396,82
				<b>SUMAN</b>		<b>1.096,82</b>	<b>1.096,82</b>
						-	-

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Gasto sueldos administrativos y ventas		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIAI	DEBE	HABER
00037	31/10/2015	ROL PAGOS	50201102	Gasto sueldos administrativos y ventas		1.937,59	
00038	31/10/2015	ROL DE PROVISIONES	50201102	Gasto sueldos administrativos y	521,67		
00052	31/10/2015	ASIENTOS DE CIERRE DE CUENTAS DE GASTO	50201102	Gasto sueldos administrativos y ventas			1.937,59
				<b>SUMAN</b>		<b>1.937,59</b>	<b>1.937,59</b>
						-	-

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Gasto Aporte Patronal (12.15%)		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIAI	DEBE	HABER
00037	31/10/2015	ROL PAGOS	5020110102	Gasto Aporte Patronal (12.15%)		505,83	
00052	31/10/2015	ASIENTOS DE CIERRE DE CUENTAS DE GASTO	5020110102	Gasto Aporte Patronal (12.15%)			505,83
				<b>SUMAN</b>		<b>505,83</b>	<b>505,83</b>
						-	-

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		GASTO BENEFICIOS SOCIALES		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIAI	DEBE	HABER
00038	31/10/2015	ROL DE PROVISIONES	5020160025	GASTO BENEFICIOS SOCIALES		1.162,35	
00052	31/10/2015	ASIENTOS DE CIERRE DE CUENTAS DE GASTO	5020160025	GASTO BENEFICIOS SOCIALES			1.162,35
				<b>SUMAN</b>		<b>1.162,35</b>	<b>1.162,35</b>
						-	-

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Gasto depreciación acumulada de activos fijos		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER
00040	31/10/2015	DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS MES O	5020130103	Gasto depreciación acumulada de activos		3.730,56	
00052	31/10/2015	ASIENTOS DE CIERRE DE CUENTAS DE GASTO	5020130103	Gasto depreciación acumulada de activos fijos			3.730,56
				<b>SUMAN</b>		<b>3.730,56</b>	<b>3.730,56</b>
						-	-

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Inventario Materia Prima indirecta		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER
00007	07/10/2015	COMPRA DE ESPIRALES N29 Fact./ 1339	5010200001	Inventario Materia Prima indirecta		7,80	
00008	07/10/2015	ENVIO A LAS OP N° 01,ESPIRALES	5010200001	Inventario Materia Prima indirecta			7,80
00014	12/10/2015	COMRA DE TONER FACT./279	5010200001	Inventario Materia Prima indirecta		190,10	
00026	20/10/2015	COMPRA DE ESPIRALES N 36 Fact./ 1384	5010200001	Inventario Materia Prima indirecta		54,40	
00027	20/10/2015	ENVIO DE ESPIRALES PARA LA OP N° 003	5010200001	Inventario Materia Prima indirecta			58,90
00034	27/10/2015	COMPRA DE ESPIRALES N 45	5010200001	Inventario Materia Prima indirecta		10,50	
00035	27/10/2015	ENVÍO DE ESPIRALES PARA LA OP N° 004	5010200001	Inventario Materia Prima indirecta			9,75
00036	29/10/2015	COMPRA DE INSUMOS DE PRODUCCIÓN	5010200001	Inventario Materia Prima indirecta		313,20	
00046	31/10/2015	ENVÍO DE CIF A HOJA DE COSTOS	5010200001	Inventario Materia Prima indirecta			15,01
				<b>SUMAN</b>		<b>576,00</b>	<b>91,46</b>
						<b>484,54</b>	-

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Inventario de Productos en Proceso MPD		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER
00006	07/10/2015	ENVIO OP N° 01, 32 CARTULINAS MARFILI	5010100004	Inventario de Productos en Proceso MPD		\$ 13,60	
00020	18/10/2015	ENVIO A LA OP N° 02, CARTULINA MARFILI	5010100004	Inventario de Productos en Proceso MPD		\$ 2,38	
00025	20/10/2015	ENVIO A LA OP N° 003, PAPEL BOND	5010100004	Inventario de Productos en Proceso MPD		\$ 168,00	
00029	21/10/2015	ENVÍO DE PAPEL BOND PROPAL A LA OR	5010100004	Inventario de Productos en Proceso MPD		\$ 852,00	
00031	22/10/2015	ENVÍO A LA OP N°004, CARTULINA MARFILI	5010100004	Inventario de Productos en Proceso MPD		\$ 15,64	
00050	31/10/2015	ASIENTO DE CIERRE	5010100004	Inventario de Productos en Proceso MPD			\$ 1.011,14
				<b>SUMAN</b>		<b>1.011,14</b>	<b>1.011,14</b>
						-	-

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Inventario de Productos en Proceso MOD		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER
00039	31/10/2015	MANO DE OBRA DIRECTA	5010100005	Inventario de Productos en Proceso MOD		\$ 1.696,00	
00050	31/10/2015	ASIENTO DE CIERRE	5010100005	Inventario de Productos en Proceso MOD			\$ 1.696,00
				<b>SUMAN</b>		<b>1.696,00</b>	<b>1.696,00</b>
						-	-

No. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CUENTA CONTABLE		Inventario de Productos en Proceso CIF		
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER
00008	07/10/2015	ENVIO A LAS OP N° 01,ESPIRALES	5010100006	Inventario de Productos en Proceso CIF		\$ 8,19	
00027	20/10/2015	ENVIO DE ESPIRALES PARA LA OP N° 003	5010100006	Inventario de Productos en Proceso CIF		\$ 58,90	
00035	27/10/2015	ENVÍO DE ESPIRALES PARA LA OP N° 004	5010100006	Inventario de Productos en Proceso CIF		\$ 9,75	
00045	31/10/2015	ENVÍO DE CIF A HOJA DE COSTOS	5010100006	Inventario de Productos en Proceso CIF		\$ 17,68	
00046	31/10/2015	ENVÍO DE CIF A HOJA DE COSTOS	5010100006	Inventario de Productos en Proceso CIF		\$ 2,94	
00047	31/10/2015	ENVIO DE DEPRECIACIONES CIF A LA HOJA	5010100006	Inventario de Productos en Proceso CIF		\$ 100,20	
00050	31/10/2015	ASIENTO DE CIERRE	5010100006	Inventario de Productos en Proceso CIF			\$ 197,92
				<b>SUMAN</b>		<b>197,66</b>	<b>197,66</b>
						-	-

Io. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CÓDIGO	CUENTA CONTABLE		Pérdidas y Ganancias		
				DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER	
00044	31/10/2015	AJUSTES DE CIF	5020210001	Pérdidas y Ganancias			\$	437.13
00052	31/10/2015	ASIENTOS DE CIERRE DE CUENTAS DE GAS	5020210001	Pérdidas y Ganancias		\$ 8.133.93		
00053	31/10/2015	CERRAR UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	5020210001	Pérdidas y Ganancias			\$	7.696.80
00054	31/10/2015	CIERRE DE CUENTA PÉRDIDA Y GANACIAS	5020210001	Pérdidas y Ganancias				
				<b>SUMAN</b>		<b>8.133.93</b>		<b>8.133.93</b>
						-		-

Io. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CÓDIGO	CUENTA CONTABLE		Utilidad neta del ejercicio		
				DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER	
00054	31/10/2015	CIERRE DE CUENTA PÉRDIDA Y GANACIAS	30702	Utilidad neta del ejercicio				597.48
				<b>SUMAN</b>				<b>597.48</b>
								-

Io. ASIE	FECHA	GLOSA O DESCRIPCION	CÓDIGO	CUENTA CONTABLE		Utilidad Bruta en ventas		
				DENOMINACIÓN	PARCIA	DEBE	HABER	
00051	31/10/2015	ASIENTOS DE CIERRE	30701	Utilidad Bruta en ventas			\$	894,52
00053	31/10/2015	CERRAR UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	30701	Utilidad Bruta en ventas		\$ 894,52		
				<b>SUMAN</b>				
						<b>894,52</b>		<b>894,52</b>

IMPRENTA BRAILLE FENCE					
BALANCE GENERAL					
CUENTA	DESCRIPCIÓN	SUMA DEBE	SUMA HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
1010110001	Caja	\$ 7.998,59	\$ 582,62	\$ 7.415,97	\$ -
1010120001	Banco de Pichincha Cta. Cte.	\$ 15.947,89	\$ 9.190,65	\$ 6.757,24	\$ -
1010120002	Banco del Pacífico Cta. Cte.	\$ 13.528,10	\$ 1.338,86	\$ 12.189,24	\$ -
101021	Ctas.Por Cobrar No Relacionadas	\$ 3.752,14	\$ -	\$ 3.752,14	\$ -
1010210009	Provisión Cuentas Incobrables	\$ (1.852,36)	\$ -	\$ -	\$ 1.852,36
1010510001	Iva En Compras	\$ 194,69	\$ -	\$ 194,69	\$ -
1020110001	Inmuebles	\$ 75.890,00	\$ -	\$ 75.890,00	\$ -
1020130001	Equipo y maquinaria	\$ 325.373,21	\$ -	\$ 325.373,21	\$ -
1020130002	Deprec Acumulada Equipo y Maquinaria	\$ (44.766,74)	\$ -	\$ -	\$ 44.766,74
1020140001	Equipo de Computación	\$ 25.624,97	\$ -	\$ 25.624,97	\$ -
1020140002	Muebles y Enseres	\$ 7.397,36	\$ -	\$ 7.397,36	\$ -
2010310002	Proveedores Locales No relacionados	\$ -	\$ 7.330,10	\$ -	\$ 7.330,10
2010710001	Retención Fuente IR 1%	\$ -	\$ 21,30	\$ -	\$ 21,30
2010710006	Retención Iva 70% Por Pagar	\$ -	\$ 30,25	\$ -	\$ 30,25
2010710002	Iva en Ventas	\$ -	\$ 634,24	\$ -	\$ 634,24
2010710003	Retención Iva Por Pagar	\$ -	\$ 39,73	\$ -	\$ 39,73
2010710004	Retención Fuente IR 10%	\$ -	\$ 2,23	\$ -	\$ 2,23
2010710005	Retención Fuente IR 2%	\$ -	\$ 9,00	\$ -	\$ 9,00
2010720001	Imp. a la Renta por Pagar	\$ -	\$ 119,50	\$ -	\$ 119,50
2010730001	Aporte IESS por pagar	\$ -	\$ 827,04	\$ -	\$ 827,04
2010750001	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	\$ -	\$ 1.092,72	\$ -	\$ 1.092,72
2010750003	15% Participación por Pagar	\$ -	\$ 84,35	\$ -	\$ 84,35
3010120001	Capital	\$ -	\$ 437.529,54	\$ -	\$ 437.529,54
30701	Utilidad Bruta en ventas	\$ 894,52	\$ 894,52	\$ -	\$ -
30702	Utilidad neta del ejercicio	\$ -	\$ 597,48	\$ -	\$ 597,48
4010210001	Ventas Tarifa 12%	\$ 3.799,58	\$ 3.799,58	\$ -	\$ -
5010100001	Inventario de Materia Prima Directa	\$ 1.112,00	\$ 1.051,62	\$ 60,38	\$ -
5010100002	Mano de Obra Directa	\$ 1.416,00	\$ 1.696,00	\$ -	\$ 280,00
5010200002	Insumos de Producción	\$ 576,00	\$ 79,78	\$ 496,22	\$ -
5010200006	CIF - Reales	\$ 5.642,64	\$ -	\$ 5.642,64	\$ -
5010200007	CIF - Presupuestados	\$ 4.497,51	\$ 4.615,39	\$ -	\$ 117,88
5010200008	DEPRECIACIONES	\$ 4.934,64	\$ 4.934,64	\$ -	\$ -
5020110102	Gasto Aporte Patronal (12.15%)	\$ 465,22	\$ 505,83	\$ -	\$ 40,61
50201102	OTROS GASTOS DE PERSONAL	\$ 1.704,99	\$ -	\$ 1.704,99	\$ -
5020110201	Servicios básicos	\$ 199,00	\$ 199,00	\$ -	\$ -
5020110202	Servicios Ocasionales	\$ 223,22	\$ 223,22	\$ -	\$ -
5020130101	Internet	\$ 90,00	\$ 90,00	\$ -	\$ -
5020130103	Gasto depreciación acumulada de activos fijos	\$ 3.730,56	\$ 3.730,56	\$ -	\$ -
5020130106	Suministros y Materiales	\$ 160,64	\$ 160,64	\$ -	\$ -
5020130108	Transporte y Movilización	\$ 12,60	\$ 12,60	\$ -	\$ -
5020130114	Mantenimiento Activos Fijos	\$ 414,37	\$ 414,37	\$ -	\$ -
5020160025	GASTO BENEFICIOS SOCIALES	\$ 1.092,72	\$ 1.092,72	\$ -	\$ -
5020210001	Pérdidas y Ganancias	\$ 1.163,91	\$ 1.163,92	\$ -	\$ -
	<b>SUMA:</b>	<b>\$ 491.179,52</b>	<b>\$ 491.179,52</b>	<b>\$ 478.565,41</b>	<b>\$ 478.565,41</b>

## CÁLCULO DEL COSTO DE LA MANO DE OBRA

### ROL DE PAGOS DEL PERSONAL DE LA IMPRENTA BRAILLE.

ROL DE PAGOS

IMPRESA BRAILLE

OCTUBRE 2015

MENU

Lista de

Rol

N°	Cédula	Nómina	Cargo	Dias	INGRESOS				EGRESOS				Firma	
					Sueldo	\$ Horas 50%	\$ Horas 100%	Total Ingresos	Aporte 9.45%	Presta IESS	Anticipo Sueldo	Total Egresos		Total Gasto Empresa
1	0604012047	BARAHONA OCAÑA DAVID ERNESTO	OPERADOR	30	354.00	-	-	354.00	33.45			33.45	\$ 320.55	
2	0603040544	CASTILLO VINUEZA MONICA VIRGINIA	SECRETARIA	30	361.40	-	-	361.40	34.15			34.15	\$ 327.25	
3	0401325956	CHUGA POZO MAYRA ARACELY	OPERADOR	30	354.00	-	-	354.00	33.45			33.45	\$ 320.55	
4	0601859861	DIAZ FREIRE FAUSTO RAMON	OPERADOR	30	354.00	-	-	354.00	33.45			33.45	\$ 320.55	
5	0601972631	ESCOBAR HERNANDEZ PATRICIA PEREPECCIONISTA	RECEPCIONISTA	30	361.40	-	-	361.40	34.15			34.15	\$ 327.25	
6	1715591473	HERRERA MERIZALDE MONICA ALEXANDER	DIRECTOR	30	422.19	-	-	422.19	39.90			39.90	\$ 382.29	
7	0603475021	JARA OROZCO OSCAR XAVIER	DISEÑADOR	30	354.00	-	-	354.00	33.45			33.45	\$ 320.55	
8	0601034390	ORTEGA MIGUEL ERNESTO	GUARDIAN DE SERVICIO	30	354.00	-	-	354.00	33.45			33.45	\$ 320.55	
9	1713006039	SUAREZ ALDAZ VIVIANA ELIZABETH	ADMINISTRADORA	30	560.00	-	-	560.00	52.92			52.92	\$ 507.08	
10	0603093584	TAYUPANDA PAGALO ELSA LUCIA	OPERADOR	30	354.00	-	-	354.00	33.45			33.45	\$ 320.55	
		<b>TOTAL</b>			<b>3,828.99</b>	-	-	<b>3,828.99</b>	<b>361.82</b>	-	-	<b>361.82</b>	<b>3,467.17</b>	

ROL DE PROVISIONES DEL PERSONAL DE LA IMPRENTA BRAILLE.

ROL DE PROVISIONES

IMPRENTA BRAILLE

OCTUBRE 2015

MENU

Lista de

Rol

N°	Cédula	Nómina	Cargo	Sueldo	INGRESOS					BENEFICIOS SOCIALES			Firma
					Dec. Tercero	Dec. Cuarto	Vacaciones	F. Reserva	Total Beneficios	Aporte Patronal	Total Gasto Empresa		
1	0604012047	BARAHONA OCAÑA DAVID ERNESTO	OPERADOR	354.00	29.50	29.50	14.75	29.50	103.25	43.01	\$ 146.26		
2	0603040544	CASTILLO VINUEZA MONICA VIRGIN	SECRETARIA	361.40	30.12	29.50	15.06	30.12	104.80	43.91	\$ 148.71		
3	0401325956	CHUGA POZO MAYRA ARACELY	OPERADOR	354.00	29.50	29.50	14.75	29.50	103.25	43.01	\$ 146.26		
4	0601859861	DIAZ FREIRE FAUSTO RAMON	OPERADOR	354.00	29.50	29.50	14.75	29.50	103.25	43.01	\$ 146.26		
5	0601972631	ESCOBAR HERNANDEZ PATRICIA PARECEPCIONISTA	PRECEPCIONISTA	361.40	30.12	29.50	15.06	30.12	104.80	43.91	\$ 148.71		
6	1715591473	HERRERA MERIZALDE MONICA ALEX	DIRECTOR	422.19	35.18	29.50	17.59	35.18	117.45	51.30	\$ 168.75		
7	0603475021	JARA OROZCO OSCAR XAVIER	DISEÑADOR	354.00	29.50	29.50	14.75	29.50	103.25	43.01	\$ 146.26		
8	0601034390	ORTEGA MIGUEL ERNESTO	ILIAR DE SERVICIO	354.00	29.50	29.50	14.75	29.50	103.25	43.01	\$ 146.26		
9	1713005039	SUAREZALDAZ VIVIANA ELIZABETH	ADMINISTARDORA	560.00	46.67	29.50	23.33	46.67	146.17	68.04	\$ 214.21		
10	0603093584	TAYUPANDA PAGALO ELSA LUCIA	OPERADOR	354.00	29.50	29.50	14.75	29.50	103.25	43.01	\$ 146.26		
		<b>TOTAL</b>		<b>3,828.99</b>	<b>319.09</b>	<b>295.00</b>	<b>159.54</b>	<b>319.09</b>	<b>1,092.72</b>	<b>465.22</b>	<b>1,557.94</b>		

#### 4.2.8. PROCEDIMIENTO DEL CÁLCULO DEL COSTO DE LA MATERIALES

<b>PRODUCTO</b> Menús F/C e impresión braille				
<b>CANTIDAD</b> 60		<b>OP N°</b> 001		
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	U/M	V. UNITARIO	V.TOTAL
40	Cartulina Marfiliza de 70x100 de 240 gr.	Pliegos	\$ 0.34	\$ 13.60
65	Espirales N°29	Unidades	\$ 0.13	\$ 8.45
<b>PRODUCTO</b> Tarjetas de presentación F/C y Braille				
<b>CANTIDAD</b> 300		<b>OP N°</b> 002		
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	U/M	V. UNITARIO	V.TOTAL
7	Cartulina Marfiliza de 70x100 de 240 gr.	Pliegos	\$ 0.34	\$ 2.38
<b>PRODUCTO</b> Folletos cuentos para sentir				
<b>CANTIDAD</b> 300		<b>OP N°</b> 003		
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	U/M	V. UNITARIO	V.TOTAL
16500	Hojas de papel bond propal 75 dr. De 65x90	Pliegos	\$ 0.06	\$ 990.00
310	Espirales N°36	Unidades	\$ 0.19	\$ 58.90
<b>PRODUCTO</b> Mapas en tinta y Braille				
<b>CANTIDAD</b> 25		<b>OP N°</b> 004		
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	U/M	V. UNITARIO	V.TOTAL
46	Cartulina Marfiliza Formato A3	Pliegos	\$ 0.34	\$ 15.64
25	Espirales N°45	Unidades	\$ 0.39	\$ 9.75

#### 4.2.9. PROCEDIMIENTO DEL CÁLCULO DEL COSTO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA

##### CÁLCULO COSTO HORA HOMBRE

$$\text{COSTO HORA HOMBRE (CHH)} = \frac{\text{TOTAL REMUNERACIÓN CAUSADA (TRC)}}{\text{HORAS PAGADAS (HP)}}$$

DONDE:

**Total remuneración causada (TRC)** = Remuneraciones rol de pagos + beneficios sociales

$$\text{CHH} = \frac{\$1282.20 + 413.00}{640 \text{ Horas}}$$

$$\text{CHH} = \frac{\$1695.20}{640 \text{ Horas}}$$

$$\text{CHH} = \$2.65 \text{ (c/h)}$$

**COSTO HORA HOMBRE = \$ 2.65**

DISTRIBUCIÓN DE LAS HORAS Y COSTO A LAS DIFERENTES ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.

OP N°	PRODUCTOS	TIEMPO	CHH	COSTO MANO DE OBRA DIRECTA
001	FOLLETOS DE MENÚS	120 H	\$ 2.65	\$ 318.00
002	TARJETAS DE PRESENTACIÓN	130 H	\$ 2.65	\$ 344.5
003	FOLLETOS DE CUENTOS	150 H	\$ 2.65	\$ 397.50
004	ATLAS MAPAS	240 H	\$ 2.65	\$ 636.00
	<b>TOTAL</b>	<b>640 H</b>		\$ 1696.00

#### 4.2.10. PROCEDIMIENTO DEL CÁLCULO DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

##### PRESUPUESTO DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

DETALLE DE LOS CIF	CIF PRESUPUESTADOS	CIF REALES	VARIACIÓN NETA
Mantenimiento de activos fijos	\$ 620,45	\$ 414.37	\$ 206,08
Insumos de producción	\$ 175.63	\$ 109.20	\$ 66,43
Limpieza y aseo	\$ 157,84	\$ 114.88	\$ 42,96
Servicios básicos	\$ 150,30	\$ 128.50	\$ 21,80
Depreciaciones	\$ 3830,42	\$ 3730.56	\$ 99,86
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 4934.64</b>	<b>\$ 4497.51</b>	<b>\$ 437,13</b>

##### ASIGNACIÓN DE LOS CIF A LAS ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN BASE A LAS HORAS PAGADAS DE LA MANO DE OBRA DIRECTA

DETALLE DE LOS CIF	CIF REALES	OP1 TIEMPO	OP2 TIEMPO	OP3 TIEMPO	OP4 TIEMPO
Mantenimiento de activos fijos	\$ 414.37	120 H	130 H	150 H	240 H
Insumos de producción	\$ 109.20	120 H	130 H	150 H	240 H
Limpieza y aseo	\$ 114.88	120 H	130 H	150 H	240 H
Servicios básicos	\$ 128.50	120 H	130 H	150 H	240 H
Depreciaciones	\$ 3730.56	120 H	130 H	150 H	240 H
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 4497.51</b>				

##### COSTO DE LOS CIF EN BASE A LAS HORAS PAGADAS

DETALLE DE LOS CIF	CIF REALES	OP1	OP2	OP3	OP4
Mantenimiento de activos fijos	\$ 414.37	3,45	3.19	2.76	1.73
Insumos de producción	\$ 109.20	0.91	0.84	0.73	0.46
Limpieza y aseo	\$ 114.88	0,96	0,88	0,77	0,48
Servicios básicos	\$ 128.50	1,07	0,99	0,86	0,54
Depreciaciones	\$ 3730.56	31,09	28,70	24,87	15,54
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 4497.51</b>	<b>37.48</b>	<b>34.60</b>	<b>29.99</b>	<b>18.75</b>



**Calle: LONDRES Numero: 1712 Intersección: BUDAPEST Referencia: JUNTO A**

**LA EMPRESA DE AGUA POTABLE**

**HOJA DE COSTOS**

**Orden Producción N°: 001**

**Artículo: Menús F/C e impresión braille**

**Cliente: Restaurante CARABANA**

**Cantidad: 60**

MATERIAS PRIMAS			MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS IND. DE FABRICACIÓN			
OR. N°	CANTIDAD	VALOR	N° HORAS	VALOR H/H	VALOR TOTAL	FECHA	DETALLE	TASA	VALOR TOTAL
001	40	\$ 13.60	120	\$ 2.65	\$ 318.00	31/10/2015	Mantenimiento de activos fijos	HHR	\$3.45
						31/10/2015	Insumos de producción	HHR	\$ 0.91
						31/10/2015	Limpieza y aseo	HHR	\$ 0.96
						31/10/2015	Servicios básicos	HHR	\$ 1.07
						31/10/2015	Depreciaciones	HHR	\$ 31.09
						25/10/2015	Espirales	Real	\$ 8.45
<b>RESUMEN</b>									
<b>Materiales directos</b>					<b>\$ 13.60</b>				
<b>Mano de obra directa</b>					<b>\$ 318.00</b>				
<b>= Costo Primo</b>					<b>\$ 331.60</b>				
<b>+ Costos Ind. de Fabri.</b>					<b>\$ 45.93</b>				
<b>= Costo de Producción</b>					<b>\$ 377.53</b>				
<b>60 Unidades Producidas</b>					<b>60 U.</b>				
<b>Costos por unidad</b>					<b>\$ 6.29</b>				
<b>% De Utilidad</b>					<b>25%</b>				
<b>Precio de Venta al Público (PVP)</b>					<b>\$ 7.86</b>				



**Calle: LONDRES Numero: 1712 Intersección: BUDAPEST Referencia: JUNTO A**  
**LA EMPRESA DE AGUA POTABLE**

### HOJA DE COSTOS

**Orden Producción N°: 002**

**Artículo:** Tarjetas de presentación F/C e impresión braille.

**Cliente:** CBM

**Cantidad:** 300

MATERIAS PRIMAS			MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS IND. DE FABRICACIÓN			
OR. N°	CANTIDAD	VALOR	N° HORAS	VALOR H/H	VALOR TOTAL	FECHA	DETALLE	TASA	VALOR TOTAL
001	7	\$ 9.90	130	\$ 2.81	\$ 365.30	31/10/2015	Mantenimiento de activos fijos	HHR	\$ 3.19
						31/10/2015	Insumos de producción	HHR	\$ 0.84
						31/10/2015	Limpieza y aseo	HHR	\$ 0.88
						31/10/2015	Servicios básicos	HHR	\$ 0.99
						31/10/2015	Depreciaciones	HHR	\$ 28.70
<b>RESUMEN</b>									
<b>Materiales directos</b>					<b>\$ 9.90</b>				
<b>+ Mano de obra directa</b>					<b>\$ 344.50</b>				
<b>= Costo Primo</b>					<b>\$ 354.4</b>				
<b>+ Costos Ind. de Fabri.</b>					<b>\$ 34.60</b>				
<b>= Costo de Producción</b>					<b>\$ 389.00</b>				
<b>300 Unidades Producidas</b>					<b>300 U.</b>				
<b>Costos por unidad</b>					<b>\$ 1.30</b>				
<b>% De Utilidad</b>					<b>25%</b>				
<b>Precio de Venta al Público (PVP)</b>					<b>\$ 1.62</b>				



**Calle: LONDRES Numero: 1712 Intersección: BUDAPEST Referencia: JUNTO A**  
**LA EMPRESA DE AGUA POTABLE**

### HOJA DE COSTOS

**Orden Producción N°: 003**

**Artículo:** Folletos de cuentos

**Cliente:** Sra. Janine Gutiérrez

**Cantidad:** 300

MATERIAS PRIMAS			MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS IND. DE FABRICACIÓN			
OR. N°	CANTIDAD	VALOR	N° HORAS	VALOR H/H	VALOR TOTAL	FECHA	DETALLE	TASA	VALOR TOTAL
004	2.500	\$ 150.00	150	\$ 2.81	\$ 397.50	31/10/2015	Mantenimiento de activos fijos	HHR	\$ 2.76
006	13.700	\$ 822.00				31/10/2015	Insumos de producción	HHR	\$ 0.73
						31/10/2015	Limpieza y aseo	HHR	\$ 0.77
						31/10/2015	Servicios básicos	HHR	\$ 0.86
						31/10/2015	Depreciaciones	HHR	\$ 24.87
						26/10/2015	Espirales	Real	\$ 58.90
<b>RESUMEN</b>									
<b>Materiales directos</b>					<b>\$ 972.00</b>				
<b>+ Mano de obra directa</b>					<b>\$ 397.50</b>				
<b>= Costo Primo</b>					<b>\$ 1369.50</b>				
<b>+ Costos Ind. de Fabri.</b>					<b>\$ 88.89</b>				
<b>= Costo de Producción</b>					<b>\$ 1458.39</b>				
<b>60 Unidades Producidas</b>					<b>300 U.</b>				
<b>Costos por unidad</b>					<b>\$ 4.86</b>				
<b>% De Utilidad</b>					<b>25%</b>				
<b>Precio de Venta al Público (PVP)</b>					<b>\$ 6.08</b>				



**Calle: LONDRES Numero: 1712 Intersección: BUDAPEST Referencia: JUNTO A**

**LA EMPRESA DE AGUA POTABLE**

### HOJA DE COSTOS

**Orden Producción N°: 004**

**Artículo:** Mapas en tinta y braille

**Cliente:** Municipio de Quito

**Cantidad:** 25

MATERIAS PRIMAS			MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS IND. DE FABRICACIÓN			
OR. N°	CANTIDAD	VALOR	N° HORAS	VALOR H/H	VALOR TOTAL	FECHA	DETALLE	TASA	VALOR TOTAL
007	44	\$ 15.64	240	\$ 2.81	\$ 397.50	31/10/2015	Mantenimiento de activos fijos	HHR	\$ 1.73
						31/10/2015	Insumos de producción	HHR	\$ 0.46
						31/10/2015	Limpieza y aseo	HHR	\$ 0.48
						31/10/2015	Servicios básicos	HHR	\$ 0.54
						31/10/2015	Depreciaciones	HHR	\$ 15.54
						26/10/2015	Espirales	Real	\$ 9.75
<b>RESUMEN</b>									
<b>Materiales directos</b>					<b>\$ 15.64</b>				
<b>Mano de obra directa</b>					<b>\$ 636.00</b>				
<b>= Costo Primo</b>					<b>\$ 651.64</b>				
<b>+ Costos Ind. de Fabri.</b>					<b>\$ 28.50</b>				
<b>= Costo de Producción</b>					<b>\$ 680.14</b>				
<b>25 Unidades Producidas</b>					<b>25 U.</b>				
<b>Costos por unidad</b>					<b>27.21</b>				
<b>% De Utilidad</b>					<b>25%</b>				
<b>Precio de Venta al Público (PVP)</b>					<b>\$ 34.01</b>				

**IMPRESA BRAILLE FENCE**  
**ESTADO DE PRODUCTOS ELABORADOS Y VENDIDOS**  
**AL 31 DE OCTUBRE DEL 2015**

<b>MATERIA PRIMA</b>	
Inventario inicial de materia prima	\$ -
(+) Compras netas de materia prima directa	<u>\$ 1.112.00</u>
(=) <b>MATERIA PRIMA DIRECTA DISPONIBLE PARA LA PRODUCCIÓN</b>	\$ 1.112.00
(-) Inventario final de materia prima	<u>\$ 100.86</u>
(=) <b>MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA EN LA PRODUCCIÓN</b>	\$ 1.011.14
(+) Mano de obra directa	<u>\$ 1.696.00</u>
(=) <b>COSTO PRIMO</b>	\$ 2.707.14
(+) Costos indirectos de fabricación	<u>\$ 197.92</u>
(=) <b>COSTO DE ARTÍCULOS PRODUCIDOS</b>	\$ 2.905.06
(+) Inventario inicial de productos en proceso	\$ -
(=) <b>COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO</b>	\$ 2.905.06
(-) Inventario final de productos en proceso	<u>\$ -</u>
(=) <b>COSTO DE PRODUCTOS TERMINADO</b>	\$ 2.905.06
(+) Inventario inicial de productos terminados	\$ -
(=) <b>COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA</b>	\$ 2.905.06
(-) Inventario final de productos terminados	<u>\$ -</u>
(=) <b>COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN Y VENTA</b>	\$ 2.905.06

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

**IMPRESA BRAILLE FENCE**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AL 31/10/2015**

4.	<b>INGRESOS</b>		
4.1.	OPERACIONALES		
4,1,1,1	VENTAS 12%	\$	<b>4.201.85</b>
5,1,1,1	COSTO DE MERCADERÍAS VENDIDAS	\$	<b>(2.905.06)</b>
	<b>UTILIDAD BRUTA</b>	\$	<b>1.296.79</b>
5.	<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
	<u>GASTOS OPERACIONALES</u>	\$	734.46
5.1.1	Internet	\$	90.00
5.1.2	Transporte y Movilización	\$	12.60
5.1.3	Servicios Ocasionales	\$	124.24
5.1.4	Mantenimiento Activos Fijos	\$	235.66
5.1.5	Suministros y Materiales	\$	89.52
5.1.6	Servicios básicos	\$	82.24
5.1.7	Gasto depreciación acumulada de activos fijos	\$	100.20
3.05.01	<b>UTILIDAD ANTES PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</b>	\$	<b>562.33</b>
	<b>15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</b>	\$	<b>(84.35)</b>
3.05.02	<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO RENTA</b>	\$	<b>477.98</b>
	<b>22% IMPUESTO RENTA</b>		<b>(119.50)</b>
3.05.03	<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO RENTA</b>		<b>597.48</b>

\_\_\_\_\_  
**GERENTE**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**

**IMPRESA BRAILLE FENCE**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31/10/2015**

<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>			
<b>1.1.</b>	<b>CORRIENTE</b>			
<b>1.1.1.</b>	<b>EXIGIBLE</b>			
1.1.1.02	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$	7.415,97	
1.1.1.03	BANCO PICHINCHA CTA CORRIENTE	\$	6.757,24	
1.1.1.04	BANCO DEL PACÍFICO CTA. CORRIENTE	\$	12.189,24	
1.1.1.04	CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADA:	\$	3.752,14	
1.1.1.05	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DI	\$	(1.852,36)	
1.1.1.06	IVA EN COMPRAS	\$	194,69	
<b>1.1.03</b>	<b>REALIZABLE</b>			
1.1.03.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADO:	\$	2.905,06	
1.1.03.03	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$	-	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>\$ 31.361,98</b>
<b>1.2.</b>	<b>NO CORRIENTE</b>			
1.2.1.	<b>FIJO DEPRECIABLE</b>			<b>\$ 389.518,80</b>
1.2.2	MUEBLES Y ENSERES	\$	7.397,36	
1.2.3	MAQUINARIA	\$	325.373,21	
1.2.4	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$	25.624,97	
1.2.1.01	EDIFICIO	\$	75.890,00	
1.2.1.25	(-) DEPREC. ACUMULADA ACTIVOS FIJOS	\$	(44.766,74)	
<b>1.2.2.</b>	<b>FIJO NO DEPRECIABLE</b>			<b>\$ 20.500,00</b>
1.2.2.01	TERRENO	\$	20.500,00	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>\$ 410.018,80</b>
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b>\$ 441.380,78</b>
<b>2.</b>	<b>PASIVOS</b>			
<b>2.1.</b>	<b>CORRIENTE</b>			
2.1.1.	Cuentas por pagar no relacionados	\$	7.330,10	
2.1.2	Retención Fuente IR 1%	\$	21,30	
2.1.3	Retención Iva 70% Por Pagar	\$	30,25	
2.1.4	Iva en Ventas	\$	634,24	
2.1.4	Retención Iva Por Pagar	\$	39,73	
2.1.5	Retención Fuente IR 10%	\$	2,23	
2.1.6	Retención Fuente IR 2%	\$	9,00	
2.1.7	Imp. a la Renta por Pagar	\$	119,50	
2.1.8	Aporte IESS por pagar	\$	827,04	
2.1.9	Beneficios sociales por pagar	\$	1.092,72	
2.1.10	15% Participación por Pagar	\$	84,35	
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>			<b>\$ 10.190,46</b>
<b>2.2.</b>	<b>NO CORRIENTE</b>			
2.2.1	INSTITUCIONES FINANCIERAS L/P	\$	-	<b>\$ -</b>
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>\$ 10.190,46</b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>\$ 10.190,46</b>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>			
3.1.01	CAPITAL	\$	430.592,84	
3.3.1.	UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$	597,48	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>\$ 431.190,32</b>
	<b>TOTAL PASIVO + CAPITAL</b>			<b>\$ 441.380,78</b>

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

## CONCLUSIONES

- ✓ La Imprenta Braille, se encuentra utilizando el costeo histórico para la obtención de los costos de producción, es decir en base a producciones anteriores, es por eso que en los registros contables y balances no se clasifican cuentas de costos y gastos, se está aplicando una contabilidad general.
- ✓ La Imprenta Braille al no contar con un sistema de control de costos, se determinó que el costo de la mano de obra es bastante elevado en comparación con la materia prima y los CIF. Es por eso que el costo de los productos elaborados es alto.
- ✓ Luego de realizar el coste de las órdenes de producción, se comprobó que para el cálculo de los mismos no se toman en cuenta los costos indirectos de fabricación, todos estos rubros son enviados directamente al gasto.
- ✓ Como se ha mencionado anteriormente en la imprenta BRAILLE, no se lleva a cabo un control exhaustivo de los elementos del costo, dificultando a la administración obtener información oportuna y confiable para una adecuada toma de decisiones.

## **RECOMENDACIONES**

- ✓ Considerando la necesidad de la administración de la Imprenta Braille, se recomienda realizar un estudio sobre la implementación de un sistema de costos adaptado a las necesidades de la misma, con el fin de implementarlo y de esta manera llevar a cabo un control eficiente del proceso productivo.
- ✓ Así también se recomienda llevar a cabo un análisis y estudio de la mano de obra directa e indirecta, y contar con obreros calificados y suficientes para el nivel de producción de la imprenta, y reducir costos innecesarios.
- ✓ De la misma manera se recomienda tomar en consideración los tres elementos del costo para el costo de las órdenes de trabajo, como son la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación.
- ✓ Finalmente se recomienda a la administración de la imprenta llevar a cabo controles a todo el proceso productivo, y obtener costos reales que facilite establecer precios de venta competitivos.

## BIBLIOGRAFÍA

- ✓ Zapata, P. (2012). *Contabilidad de costos. 3ª Ed. México: McGraw-Hill.*
- ✓ García, C. (2008). *Contabilidad de Costos. 3ª Ed. Bogotá: McGraw-Hill.*
- ✓ Hargadon, B. (2012). *Contabilidad de Costos. 4ª Ed. Bogotá: McGraw-Hill.*
- ✓ James, A, et el, (2002). *Teoría y problemas de contabilidad de costos. 5ª Ed. México: McGraw-Hill.*
- ✓ Hernández, R, et al. (2010). *Metodología de la Investigación. 5ª Ed. Mexico: McGraw-Hill.*

## WEB GRAFÍA

Osorio, (2005). “Los Sistemas de Información de Costos y su Relación con las Normas Internacionales de Contabilidad NIC/NIIF”. Contaduría Universidad de Antioquia. Medellín – Colombia. ISS. 47 páginas 87, 21. En línea disponible en:

<http://proquest.umi.com/pqdweb?index=1&did=1273245781&SrchMade>

## ANEXOS



### **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO** **FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS** **ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

#### **Guía de entrevista**

La presente guía de entrevista tiene la finalidad de obtener información acerca del control de la materia prima, mano de obra, y los costos indirectos de fabricación dentro del proceso productivo.

Solicitamos a Ud. Responder con sinceridad.

<b>Nombre:.....</b>	<b>Fecha:.....</b>
<b>Cargo:.....</b>	<b>.....</b>
1° ¿Existe un sistema de control de costos?	Si ( ) No ( )
2° ¿Cómo se determina el costo en la imprenta Braille?	Empírica ( ) Técnica ( ) Precio de Mercado ( )
3° ¿La imprenta tiene identificado claramente los materiales directos e indirectos?	Si ( ) No ( )
4° ¿La imprenta tiene identificado notoriamente la mano de obra directa e indirecta?	Si ( ) No ( )
5° ¿La imprenta conoce acerca de los costos indirectos de fabricación?	Si ( ) No ( )
6° ¿Los procesos de producción son bien identificados en la Imprenta?	Si ( ) No ( )
7° ¿Existe una persona responsable en cada uno de los procesos?	Si ( ) No ( )

8° ¿Se cuenta con un sistema de control de inventarios de manera técnica?	Si ( )
	No ( )
9° ¿Se lleva un control de la mano de obra directa e indirecta?	Si ( )
	No ( )
10° ¿Mediante qué sistema se controla la mano de obra directa e indirecta?	Tarjeta Reloj ( )
	Reloj Biométrico ( )
	Registro de Asistencia ( )
	Otros.....
11° ¿Se lleva un control de los costos indirectos de fabricación de manera técnica?	Si ( )
	No ( )
12° ¿Se elabora un presupuesto de manera técnica para las compras de materiales directos e indirectos?	Si ( )
	No ( )
13° ¿Qué tipo de control se lleva a cabo en el proceso productivo?	Anterior ( )
	Concurrente ( )
	Posterior ( )
14° ¿Considera Ud. qué la manera mediante la cual se determina actualmente los costos de producción provee información oportuna, para una adecuada toma de decisiones?	Si ( )
	No ( )
15° ¿La imprenta cuenta con información adecuada para la fijación de precios de venta?	Si ( )
	No ( )
16° ¿Estaría Ud. De acuerdo en que se utilice un sistema de costos por órdenes de producción, que permita establecer los costos unitarios y totales para determinar el precio de venta?	Si ( )
	No ( )
17° ¿Existe algún tipo de control para el tiempo ocioso en el proceso productivo?	Si ( )
	No ( )
18° ¿Qué proceso realiza la imprenta con los desperdicios?	Recicla ( )
	Reutiliza ( )
	Desecha ( )
<b>GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!!</b>	

## Análisis e interpretación de los resultados

Se detalla los resultados obtenidos de la guía de entrevista, realizada al personal de la Imprenta Braille de la Federación Nacional de Ciegos del Ecuador (FENCE).

### 1° ¿Existe un sistema de control de costos?

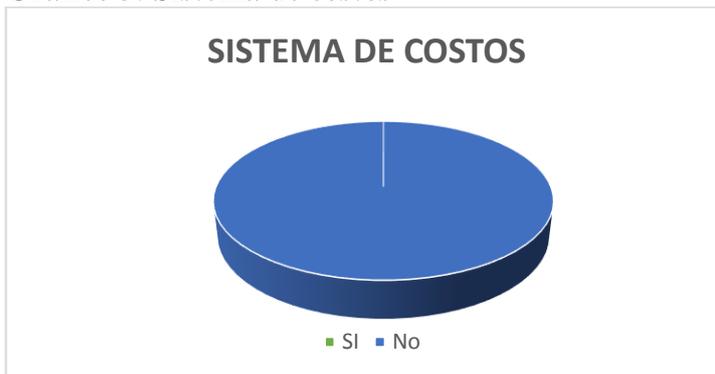
**Tabla 8: Sistema de costos**

Opciones	Frecuencia	Cumplimiento %
SI	0	0%
No	10	100%
Total	10	100%

**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

**Gráfico 3: Sistema de costos**



**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

### Análisis e Interpretación:

Del total de entrevistados, 10 personas que representan el 100% manifiestan que la imprenta no cuenta con un sistema de control de costos adecuado para el control de la producción. Esto debido a que no cuenta con personal que conozca el funcionamiento y control de los procesos productivos de manera técnica y profesional.

## 2° ¿Cómo se determina el costo en la imprenta Braille?

**Tabla 9: Determinación del costo**

Opciones	Frecuencia	Cumplimiento %
Empírica	6	60%
Técnica	0	0%
Precio mercado	4	40%
Total	10	100%

**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

**Gráfico 4: Determinación del costo**



**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

### **Análisis e Interpretación:**

Del total de entrevistados, 6 personas que representan el 60% opinan que la empresa obtiene sus costos de manera empírica, mientras que 4 personas dijeron que los precios se establecen en base al precio del mercado. Conociendo estos datos se concluye que la imprenta no establece los costos de manera técnica por desconocimiento y negligencia de la administración. No cuenta con capacitaciones acorde a las necesidades de la imprenta.

### 3º ¿La imprenta tiene identificado claramente los materiales directos e indirectos?

**Tabla 10: Materiales**

Opciones	Frecuencia	Cumplimiento %
SI	7	70%
No	3	30%
Total	10	100%

**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

**Gráfico 5: Materiales**



**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

#### **Análisis e Interpretación:**

Del total de entrevistados, 7 personas que representan el 70% indican que la imprenta tiene identificado los materiales directos e indirectos, mientras que 3 personas que representan el 30% opinan que no tienen identificado con claridad los materiales directos e indirectos. Esto debido a que en la imprenta no se realizan capacitaciones acorde a su actividad económica que es prestación de servicios de imprenta en tinta y braille.

#### 4° ¿La imprenta tiene identificado notoriamente la mano de obra directa e indirecta?

**Tabla 11: Mano de obra**

Opciones	Frecuencia	Cumplimiento %
SI	2	20%
NO	8	80%
Total	10	100%

**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

**Gráfico 6: Mano de obra**



**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

#### **Análisis e Interpretación:**

Del total de entrevistados, 2 personas que representan el 20% indican que la imprenta identifica la mano de obra directa e indirecta, mientras que 8 personas que representan el 80% manifestaron que la imprenta no identifica claramente la mano de obra directa e indirecta, debido a que no existe personal con conocimientos acorde a las necesidades de la imprenta.

## 5° ¿La imprenta tiene identificado específicamente los CIF?

**Tabla 12: CIF**

Opciones	Frecuencia	Cumplimiento %
SI	0	0%
NO	10	100%
Total	10	100%

**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

**Gráfico 7: CIF**



**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

### **Análisis e Interpretación:**

Del total de entrevistados, 10 personas que representan el 100% manifestaron que la imprenta no identifica los costos indirectos de fabricación. Porque no se lleva a cabo un control más adecuado y técnico de los elementos del costo, además porque no hay personal capacitado para aquellas necesidades.

## 6° ¿Los procesos de producción son bien identificados en la Imprenta?

**Tabla 13: Procesos**

Opciones	Frecuencia	Cumplimiento %
SI	10	100%
NO	0	0%
Total	10	100%

**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

**Gráfico 8: Procesos**



**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

### **Análisis e Interpretación:**

Del total de entrevistados, 10 personas que representan el 100 % indican que la imprenta tiene identificado los procesos de producción, porque las funciones están definidas en el estatuto de la imprenta, acorde a las actividades que se desempeña dentro de la misma.

## 7° ¿Existe una persona responsable en cada uno de los procesos?

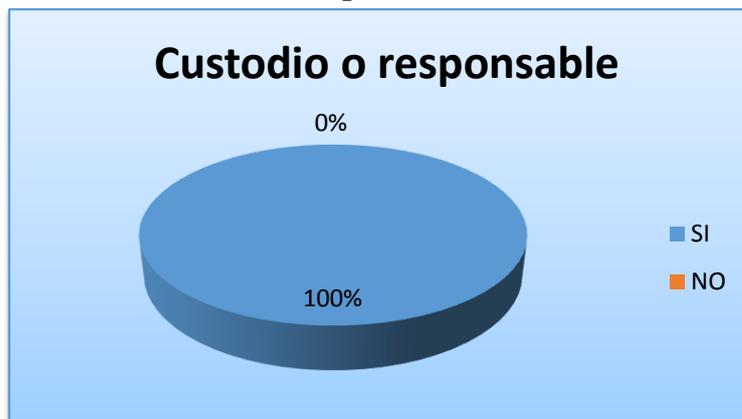
**Tabla 14: Custodio o responsable**

Opciones	Frecuencia	Cumplimiento %
SI	10	100%
NO	0	0%
Total	10	100%

**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

**Gráfico 9: Custodio o responsable**



**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

### **Análisis e Interpretación:**

Del total de entrevistados, 10 personas que representan el 100% indicaron que existe un responsable o custodio de cada proceso de producción de la imprenta, debido a que la administración incluyó estos cargos para salvaguardar los materiales y maquinaria con la que se cuenta para su ejecución.

## 8° ¿Se cuenta con un sistema de control de inventarios de manera técnica?

**Tabla 15: Control de inventarios**

Opciones	Frecuencia	Cumplimiento %
SI	7	70%
NO	3	30%
Total	10	100%

**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

**Gráfico 10: Control de inventarios**



**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

### **Análisis e Interpretación:**

Del total de entrevistados, 7 personas que representan el 70% de la población mencionaron que la imprenta cuenta con un sistema de control de inventarios, pero de manera empírica, mientras que el 30% restante dijeron que no se cuenta con un sistema de control de inventarios, ya que no se cuenta con los conocimientos suficientes para adoptar aquellos métodos.

## 9° ¿Se lleva un control de la mano de obra directa e indirecta?

**Tabla 16: Control Mano de Obra**

Opciones	Frecuencia	Cumplimiento %
SI	10	100%
NO	0	0%
Total	10	100%

**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

**Gráfico 11: Control de Mano de Obra**



**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

### **Análisis e Interpretación:**

Del total de entrevistados, 10 personas que representan el 100% de la población, opinan que se lleva a cabo un sistema de control de la mano de obra directa e indirecta, ya que en base a esos métodos de control se puede establecer horas extras y horas trabajadas y así establecer el costo de la mano de obra.

## 10° ¿Mediante qué sistema se controla la mano de obra directa e indirecta?

**Tabla 17: Control Mano de Obra**

Opciones	Frecuencia	Cumplimiento %
Tarjeta reloj	0	0%
Reloj Biomètrico	10	100%
Registro de asistencia	0	0%
Otros	0	0%
Total	10	100%

**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

**Gráfico 12: Control de Mano de Obra**



**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

### **Análisis e Interpretación:**

Del total de entrevistados, 10 personas que representan el 100%, mencionan que la imprenta controla la mano de obra mediante un reloj biométrico, para conocer el cumplimiento de los trabajadores de la imprenta.

## 11° ¿Se lleva un control de los costos indirectos de fabricación de manera técnica?

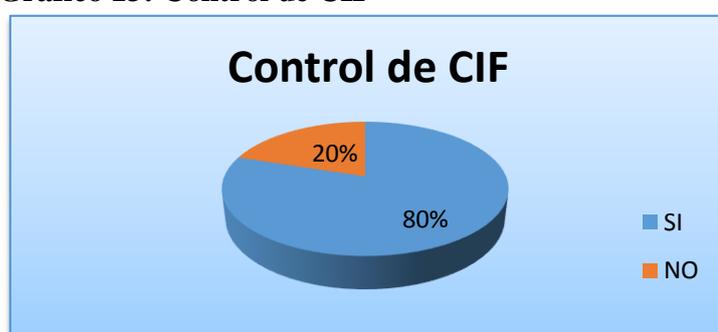
**Tabla 18: Control CIF**

Opciones	Frecuencia	Cumplimiento %
SI	8	80%
NO	2	20%
Total	10	100%

**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

**Gráfico 13: Control de CIF**



**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

### **Análisis e Interpretación:**

Del total de entrevistados, 2 personas que representan el 20% indican que la imprenta se realiza un control a los CIF, mientras que el 80% restante dicen que no se lleva a cabo un control de los CIF, debido a que desconocen el proceso de identificaron de CIF, por ende el control es de manera empírica.

12° ¿Se elabora un presupuesto de manera técnica para las compras de materiales directos e indirectos?

**Tabla 19: Presupuesto**

Opciones	Frecuencia	Cumplimiento %
SI	0	0%
NO	10	100%
Total	10	100%

**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

**Gráfico 14: Presupuesto**



**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

### **Análisis e Interpretación:**

Del total de entrevistados, 10 personas que representan el 100% del mismo opina que la imprenta no elabora presupuestos de manera técnica para las adquisiciones de materiales directos e indirectos, solo lo hacen de manera empírica, debido a que no existe personal idóneo para aquellas funciones.

### 13° ¿Qué tipo de control se lleva a cabo en el proceso productivo?

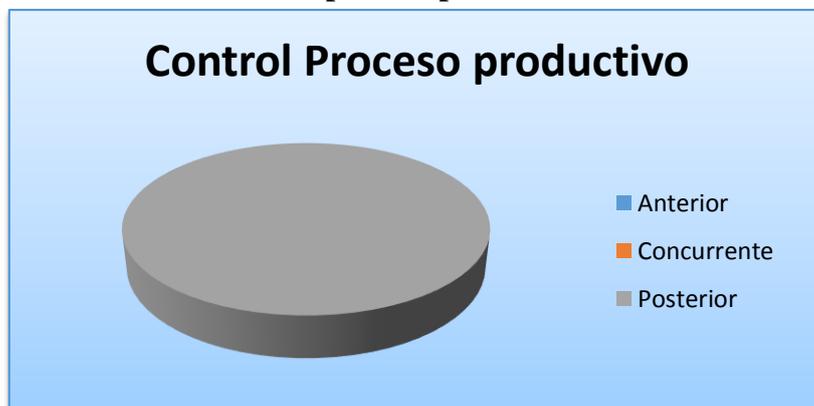
**Tabla 20: Control del proceso productivo**

Opciones	Frecuencia	Cumplimiento %
Anterior	0	0%
Concurrente	0	0%
Posterior	10	100%
Total	10	100%

**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

**Gráfico 15: Control del proceso productivo**



**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

#### **Análisis e Interpretación:**

Del total de entrevistados, 10 personas que representan el 100% mencionan que el control del proceso productivo es posterior, es decir al final de la producción, para conocer si el producto está bien fabricado o posee fallas.

**14° ¿Considera Ud. que la manera mediante la cual se determina actualmente los costos de producción provee información oportuna, para una adecuada toma de decisiones?**

**Tabla 21: Toma de decisiones**

Opciones	Frecuencia	Cumplimiento %
SI	2	20%
NO	8	80%
Total	10	100%

**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

**Gráfico 16: Toma de decisiones**



**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

### **Análisis e Interpretación:**

Del total de entrevistados, 2 personas que representan el 20% indican que la manera actual de determinar los costos de producción provee información oportuna para la toma de decisiones, mientras que 10 personas que representan el 80% opinan que no existe información adecuada para la toma de decisiones de manera oportuna y clara, debido a que se carece de procedimientos técnicos para llevar a cabo un eficiente control y gestión de Costos.

**15° ¿La empresa cuenta con información adecuada para la fijación de precios de venta?**

**Tabla 22: Precio de venta**

Opciones	Frecuencia	Cumplimiento %
SI	2	20%
NO	8	80%
<b>Total</b>	10	100%

**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

**Gráfico 17: Precio de venta**



**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

**Análisis e Interpretación:**

Del total de entrevistados, 2 personas que representan el 20% indican que la imprenta tiene información adecuada para la fijación de precios de venta, mientras que 8 personas que representan el 80% opinan que no es información adecuada para la fijación de precios. Ya que los costos no son reales, no se establecen procesos técnicos para calcular los mismos, solamente se los realiza de manera empírica.

16° ¿Estaría Ud. De acuerdo en que se utilice un sistema de costos, que permita establecer los cotos unitarios y totales para determinar el precio de venta?

**Tabla 23: Sistema de costos**

Opciones	Frecuencia	Cumplimiento %
SI	7	70%
NO	3	30%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

**Gráfico 18: Sistema de costos**



**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

### **Análisis e Interpretación:**

Del total de entrevistados, 7 personas que representan el 70% opinan que se debería contar con un sistema de costos por órdenes de producción, mientras que 3 personas que representan el 30% opinan que no es necesario contar con un sistema de costos puesto que no se lo llevara a cabo ya que no cuentan con personal capacitado para aquellas funciones, además el presupuesto para aplicarlo y mantenerlo no está a su disposición.

## 17° ¿Qué proceso realiza la imprenta con los desperdicios?

**Tabla 24: Control de desperdicios**

Opciones	Frecuencia	Cumplimiento %
Recicla	2	20%
Reutiliza	3	30%
Desecha	5	50%
<b>total</b>	<b>0</b>	<b>80%</b>

**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

**Gráfico 19: Control de tiempo**



**Fuente:** Imprenta Braille FENCE

**Elaborado por:** Los autores

### **Análisis e Interpretación:**

Del total de encuestados, el 20% de la población mencionan que los desperdicios se reciclan, el 30% indican que se reutiliza los desperdicios en producciones posteriores, mientras que el 50% restante indican que los desperdicios se desechan a la basura. Esto porque no se conoce un proceso de control de los desperdicios.