



ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO**

**“DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR
PROCESOS, EN LA EMPRESA DISPLASAL CÍA. LTDA. DEDICADA
A LA PRODUCCIÓN DE FUNDAS PLÁSTICAS”**

AUTORA: MARÍA CRISTINA NARANJO CABEZAS

Tesis presentada como requisito previo a la obtención del grado de:

INGENIERA EN FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO AUDITOR

Año 2008

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA**

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

María Cristina Naranjo Cabezas

DECLARO QUE:

El proyecto de grado denominado “DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS, EN LA EMPRESA DISPLASAL CÍA. LTDA., DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE FUNDAS PLÁSTICAS”, ha sido desarrollado con base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros, conforme las citas que constan el pie de las páginas correspondiente, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía.

Consecuentemente este trabajo es mi autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del proyecto de grado en mención.

Sangolquí, 22 de Septiembre del 2008.

María Cristina Naranjo Cabezas

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA**

CERTIFICADO

Dr. Alcívar Carrillo

Dr. Amaro Berrones

CERTIFICAN

Que el trabajo titulado “DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS, EN LA EMPRESA DISPLASAL CÍA. LTDA., DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE FUNDAS PLÁSTICAS” realizado por María Cristina Naranjo Cabezas, ha sido guiado y revisado periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la ESPE, en el Reglamento de Estudiantes de la Escuela Politécnica del Ejército.

Debido a que el mencionado trabajo, es un aporte a la profesión de finanzas y auditoría, recomendamos su publicación.

El mencionado trabajo consta de un documento empastado y un disco compacto el cual contiene los archivos en formato portátil de Acrobat (pdf).

Autorizamos a María Cristina Naranjo Cabezas que lo entregue al Dr. Rodrigo Aguilera, en su calidad de Coordinador de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría.

Sangolquí, 22 de Septiembre del 2008.

Dr. Alcívar Carrillo
DIRECTOR

Dr. Amaro Berrones
CODIRECTOR

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA**

AUTORIZACIÓN

Yo, María Cristina Naranjo Cabezas

Autorizo a la Escuela Politécnica del Ejército la publicación, en la biblioteca virtual de la Institución del trabajo “DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS, EN LA EMPRESA DISPLASAL CÍA. LTDA., DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE FUNDAS PLÁSTICAS”, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

Sangolquí, 22 de Septiembre del 2008.

María Cristina Naranjo Cabezas

DEDICATORIA

El presente trabajo en primer lugar quiero dedicar a Dios quien me ha guiado siempre en cada etapa de mi vida, dándome fortaleza y sabiduría para lograr mis metas con acierto.

En segundo lugar, a mis queridos padres que me han enseñado con su ejemplo la constancia y dedicación al trabajo bien hecho y a la responsabilidad que uno debe manejar en todas sus actividades.

En tercer lugar, a mi hermano que me ha sido un gran apoyo incondicional para la elaboración de este trabajo.

Y por último a todas aquellas personas que estuvieron pendientes en el transcurso y culminación de este logro.

AGRADECIMIENTO

A Dios que me ha bendecido dándome salud y un hogar estable, en el cual reina el amor, respeto y solidaridad, valores indispensables que han influido positivamente para culminar mi carrera profesional.

A mis padres que me han apoyado en los cinco años de mi vida universitaria, dándome ánimos y confianza para enfrentar todo tipo de dificultades, logrando superar los obstáculos con éxito.

Al Gerente, Jefe de Planta de DISPLASAL CÍA. LTDA. y a mi prima Gaby, quienes me proporcionaron la información necesaria para el desarrollo de este documento.

A mis amigos, por su apoyo incondicional e interés en llevar a cabo una de mis metas.

Al Dr. Alcívar Carrillo y al Dr. Amaro Berrones por la paciencia y el tiempo brindado para la revisión de este trabajo, así como los conocimientos y experiencias compartidas que fueron la base fundamental para el perfeccionamiento de esta tesis.

A la Escuela Politécnica del Ejército y a los distinguidos docentes, por haberme guiado y enseñado los conocimientos que ahora son de gran ayuda en el ámbito laboral.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

TEMA	PÁGINA
RESUMEN	
INTRODUCCIÓN	
CAPÍTULO I	
1. GENERALIDADES	
1.1 Antecedentes	6
1.1.1 Base Legal de la Empresa	6
1.1.2 Objetivos de la Empresa	7
1.2 La Empresa	7
1.2.1 Reseña Histórica	7
1.2.2 Organigramas	8
1.2.2.1 Estructural	9
1.2.2.2 Funcional	12
1.2.2.3 De Personal	20
CAPÍTULO II:	
2. DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO	
2.1 Misión	23
2.2 Visión	23
2.3 Objetivos	23
2.4 Políticas	24
2.5 Estrategias	25
2.6 Principios y Valores	25

CAPÍTULO III:

3. ANÁLISIS SITUACIONAL

3.1 Análisis Interno	27
3.1.1 Descripción de los Procesos de Producción.	27
3.1.1.1 Proceso de Extrusión	28
3.1.1.2 Proceso de Corte	29
3.1.1.3 Proceso de Empaque	30
3.2 Análisis Externo	31
3.2.1 Influencias Macroeconómicas	31
3.2.1.1 Factor Político	32
3.2.1.2 Factor Económico	32
3.2.1.3 Factor Tecnológico	34
3.2.1.4 Factor Legal	35
3.2.1.5 Factor Social	35
3.2.2 Influencias Micro Ambientales.	36
3.2.2.1 Clientes	36
3.2.2.2 Proveedores	37
3.2.2.3 Competencia	38
3.2.2.4 Precios	38

CAPÍTULO IV:

4. COSTO DE PRODUCCIÓN EN EL PROCESO DE EXTRUSIÓN.

4.1 Costeo de la Materia Prima.	39
4.2 Costeo de la Mano de Obra.	49
4.3 Costeo de los Gastos Indirectos de Producción.	53

CAPÍTULO V:

5. COSTO DE PRODUCCIÓN EN EL PROCESO DE CORTE.

5.1 Costeo de la Materia Prima.	55
5.2 Costeo de la Mano de Obra.	56
5.3 Costeo de los Gastos Indirectos de Producción.	58

CAPÍTULO VI:

6. COSTO DE PRODUCCIÓN EN EL PROCESO DE EMPAQUE.

6.1 Costeo de la Materia Prima	59
6.2 Costeo de la Mano de Obra.	60
6.3 Costeo de los Gastos Indirectos de Producción.	60

CAPÍTULO VII:

7. ESTADOS FINANCIEROS

7.1 Estado de Costo de Producción y Ventas	64
7.2 Estado de Resultados	69
7.3 Balance General	71
7.4 Estado de Evolución del Patrimonio	74
7.5 Estado de Flujos de Efectivo	75

CAPÍTULO VIII:

8. EJERCICIO PRÁCTICO

8.1	Informe contable	78
8.2	Estados financieros	84
8.2.1	Balance General	84
8.2.2	Estado de Resultados	86
8.2.3	Estado de Costos de Producción y Ventas	87
8.3	Registro Contable	88
8.3.1	Datos	88
8.3.2	Estado de Situación Inicial	94
8.3.3	Libro Diario	96
8.3.4	Libro Mayor	100
8.4	Documentación de Control y Anexos	108
8.4.1	Plan de Cuentas	108
8.4.2	Control de Materiales	114
8.4.3	Control de Mano de Obra	119
8.4.4	Costos Indirectos de Fabricación	134
8.4.5	Informe de Unidades o Cantidades Físicas	134
8.4.6	Informe de Costos de Producción	136
8.4.7	Movimiento del Producto Terminado	139

CAPÍTULO IX:

9. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

9.1	Conclusiones	141
9.2	Recomendaciones	142

BIBLIOGRAFÍA

LISTADO DE TABLAS

TÍTULO	PÁGINA
4.1: Requisición de materiales	42
4.2: Orden de Compra	43
4.3: Informe de Recepción e Inspección	44
4.4: Requisición	45
4.5: Orden de salida de materiales	46
4.6: Tarjeta de Control.	48
4.7: Control de entradas y salidas del personal	50
4.8: Control de trabajo desarrollado	51
4.9: Rol de Pagos	52
5.1: Hoja de Costos del Departamento de Corte	55
5.2: Control de Entradas y Salidas del Personal del Departamento de corte	56
5.3: Control de Trabajo desarrollado del Departamento de corte	57
5.4: Rol de pagos del Departamento de Corte	58
6.1: Hoja de Costos del Departamento de Empaque	59
6.2: Informe de Cantidades	62
6.3: Informe de Costos de Producción	63

LISTADO DE CUADROS

TÍTULO	PÁGINA
1.1: Integración de Capital	7
3.1: Ventas por Cliente	37
3.2: Lista de Precios	38
7.1: Estado de Costo de Producción y Ventas	68
7.2: Estado de Resultados	70
7.3: Balance General	73
7.4: Estado de Evolución del Patrimonio Neto	74
7.5: Estado de Flujo de Efectivo	76

LISTADO DE GRÁFICOS

TÍTULO	PÁGINA
1.1: Organigrama Estructural Actual	10
1.2: Organigrama Estructural Propuesto	11
1.3: Organigrama Funcional Actual	13
1.4: Organigrama Funcional Propuesto	14
1.5: Organigrama Personal Actual	21
1.6: Organigrama Personal Propuesto	22
3.1: Sistema de Proceso Productivo	27
3.2: Principales clientes	36

LISTADO DE ANEXOS

TÍTULO	PÁGINA
3.1: Extrusora	28
3.2: Bodega transitoria	29
3.3: Maquina de Corte y Sellado	29
3.4: Rollo de Funda Plástica	30
3.5: Bolsas de rollos de fundas de plástico	31
8.1: Tratamiento de Activos fijos	78
8.2: Detalle de Fondos disponibles	79
8.3: Detalle de Cuentas por cobrar	79
8.4: Detalle de Impuestos Pagados por Adelantado	80
8.5: Detalle de Inventarios	80
8.6: Detalle de Cuentas por pagar	81
8.7: Detalle de Productos Vendidos	82
8.8: Detalle del costo de Producción	82
8.9: Detalle de los Gastos Administrativos y de Venta	83
8.10: Detalle de Intereses y comisiones financieras	83
8.11: Balance General	84
8.12: Estado de Resultados	86
8.13: Estado de Costos de Producción y Ventas	87
8.14: Inventario Inicial de Productos Terminados	88
8.15: Producción por semana	88
8.16: Ventas mensuales	89
8.17: Inventario Inicial de Materia Prima	89
8.18: Materia Prima Utilizada	90
8.19: Desperdicios por Departamento	91
8.20: Sueldos del Personal	91
8.21: Distribución de Kores por producto	92
8.22: Costos Indirectos de Fabricación	93

8.23: Gastos Operativos	93
8.24: Estado Financiero	94
8.25: Libro Diario	96
8.26: Libro Mayor	100
8.27: Plan de Cuentas	108
8.28: Requisición de Materiales n° 100	114
8.29: Orden de Salida de Materiales n° 100	114
8.30: Requisición de Materiales n° 101	115
8.31: Orden de Salida de Materiales n° 101	115
8.32: Requisición de Materiales n° 102	116
8.33: Orden de Salida de Materiales n° 102	116
8.34: Requisición de Materiales n° 103	117
8.35: Orden de Salida de Materiales n° 103	117
8.36: Kárdex de Polietileno de Baja densidad	118
8.37: Kárdex de Polietileno de Alta Densidad	118
8.38: Materiales Directos por Departamento	119
8.39: Control de Entradas y Salidas del Personal N°4	119
8.40: Control de Entradas y Salidas del Personal N°5	120
8.41: Control de Entradas y Salidas del Personal N°6	121
8.42: Control de Entradas y Salidas del Personal N°7	122
8.43: Control de Entradas y Salidas del Personal N°8	123
8.44: Control de Entradas y Salidas del Personal N°9	124
8.45: Control de Trabajo Desarrollado n° 4	125
8.46: Control de Trabajo Desarrollado n° 5	126
8.47: Control de Trabajo Desarrollado n° 6	127
8.48: Control de Trabajo Desarrollado n° 7	128
8.49: Control de Trabajo Desarrollado n° 8	129
8.50: Control de Trabajo Desarrollado n° 9	130
8.51: Rol de Pagos de la Planta	131
8.52: Rol de Pagos Administrativo	132
8.53: Rol de Provisiones de la Planta	133

8.54: Rol de Provisiones Administrativo	133
8.55: Mano de Obra Directa por Departamento	133
8.56: Costos Indirectos por Departamento	134
8.57: Informe de Cantidades Para Rollo de Fundas de 7 x 10	134
8.58: Informe de Cantidades Para Rollo de Fundas de 9 x 14	135
8.59: Informe de Cantidades Para Rollo de Fundas de 10 x 16	135
8.60: Informe de costos de Producción de Rollos De Fundas de 7 x 10	136
8.61: Informe de costos de Producción de Rollos De Fundas de 9 x 14	137
8.62: Informe de costos de Producción de Rollos De Fundas de 10 x 16	138
8.63: Kárdex de Rollos de Fundas 7 x 10	139
8.64: Kárdex de Rollos de Fundas 9 x 14	139
8.65: Kárdex de Rollos de Fundas 10 x 16	140

RESUMEN

DISPLASAL CÍA. LTDA., es una empresa familiar, con más de 10 años en el mercado, cuya principal actividad es la producción de fundas plásticas, las cuales son vendidas a grandes y pequeñas empresas.

Su proceso de fabricación se ejecuta a través de tres departamentos productivos que son:

- **Extrusión:** Es la primera etapa por el cual se empieza la producción de las fundas plásticas, este básicamente transforma la materia prima en una película plástica.
- **Corte:** El segundo departamento donde se realiza el corte y el sellado del material que viene del proceso anterior.
- **Empaque:** Es el último proceso donde el producto es empaquetado y etiquetado.

En el diseño e implementación del sistema de costos por procesos se plantea un control de materiales, recursos laborales y financieros empleados en cada uno de los procesos productivos para obtener información contable y financiera veraz, que permita determinar la rentabilidad total del negocio, con el fin de tomar decisiones estratégicas y operativas en forma acertada.

Los pasos necesarios a seguir para costear cada uno de los elementos del costo son:

- Realizar un levantamiento de información del procedimiento de costos existente que permita detectar los diferentes recursos utilizados.

- Emplear la documentación establecida para los elementos del costo, de manera que se obtenga datos reales de la producción.
- Valorizar los materiales, mano de obra y otros gastos incurridos para determinar el costo unitario y total de la producción.
- Contabilizar los movimientos oportunamente con su respectivo valor y concepto.

Una vez determinado los costos de producción por departamento se realizan los estados financieros, mediante el cual se podrá mostrar la situación real de la empresa y dar a conocer el rendimiento económico del negocio, permitiendo una adecuada toma de decisiones estratégicas y operativas por parte de la alta dirección y la gerencia.

SUMMARY

DISPLASAL CÍA LTDA., is a family enterprise with more than ten years in the market, whose principal activity is the production of plastic bags which are sold to small and big enterprises.

It's manufacturing process is done through three productive departments which are:

- **Extrusion:** Is the first step that beginning the productive process.
- **Cute:** Is the second department where it cut and sealing the product that come of the first process.
- **Packing:** Is the end of the process, where the product is packaging and labeling

In the designer implementation of the cost system by process there is an approach by material control, labor and financial resources used in each of the productive processes in order to obtain a truthful countable and financial information that would allow determine the total profit of the business in order to take strategic operative decisions assertively.

The required steps to follow to obtain the cost of each element are:

- Make an uprising of the information of the existent cost procedure that would allow detect the different resources used.
- Use the established documents for the elements of cost, in order to obtain the real data of the production.
- Value the material, hand labor and other expenses to determine, the unit and total cost of the production.

- To account all the accounting movements at the moment with its amount and concept.

Once the cost of production are determined by department, the financial statements are done, through which the real situation of the company and inform the economical yield of the business allowing the managerial and board of directors take appropriate strategic and operative decision.

INTRODUCCIÓN

La estructura del contenido de este tema se desarrolla en nueve capítulos que indico a continuación:

En el primer capítulo se describen los aspectos generales de DISPLASAL CÍA. LTDA., en el segundo capítulo se define su direccionamiento estratégico, el tercer capítulo presenta un análisis situacional de las influencias macroambientales y microambientales de la empresa y la respuesta de la misma a dichas influencias.

En el cuarto, quinto y sexto capítulo se describen los costos de producción de cada una de las áreas utilizadas para la fabricación del producto es decir la de extrusión, corte y empaque.

En el séptimo capítulo, se desarrollará los modelos de los estados financieros a utilizarse, en el octavo se desarrollará un ejercicio práctico aplicando la propuesta de sistema de costos con el fin de permitir identificar al lector los costos específicos de cada área de procesos, descritos en el capítulo cuatro, cinco, seis de este trabajo.

Finalmente, el capítulo nueve presenta las conclusiones y recomendaciones, fruto de la investigación realizada

CAPÍTULO I

1. GENERALIDADES

1.1 Antecedentes.

1.1.1 Base Legal de la Empresa.

La Compañía DISTRIBUIDORA DE PLÁSTICOS SALGADO DISPLASAL CÍA LTDA., fue constituida en la ciudad de Quito, el 10 de septiembre de 1997, debidamente escrita en el Registro Mercantil, con el número 2904, del Cantón Rumiñahui el 26 de diciembre del mismo año y aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante resolución número 97.1.1.1.2904.

La Compañía empieza con un capital de dos millones de sucres dividido en doscientas participaciones de diez mil sucres cada una.

Después realiza un aumento de capital de diez millones de sucres y reforma sus estatutos sociales mediante escritura pública celebrada el 29 de febrero del 2000.

El 17 de noviembre del 2001, se aprueba en forma unánime la conversión del capital social de sucres a dólares de los Estados Unidos de Norte América y el aumento de capital a treinta mil dólares, dividido en setenta y cinco mil participaciones de cuarenta centavos cada uno.

Posteriormente con fecha 29 de diciembre del 2004, se produjo la cesión de participaciones de los señores Carlos Manuel Torres, Daniel Ramiro Torres, Juan Carlos Salgado, Manuel Alberto Salgado y Kevin

Paúl Salgado a favor de la señora Rosario Matilde Torres. Quedando un cuadro de integración de capital de la siguiente manera:

SOCIOS	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	PARTICIPACIONES
Rosario Torres	10.000	25.000
Ramiro Torres	10.000	25.000
Carlos Torres	10.000	25.000
TOTALES	30.000	75.000

Cuadro N° 1.1: Integración de Capital

Elaborado por: Cristina Naranjo

Finalmente, en el 2006 el Sr. Ramiro Torres vende la mitad de sus participaciones a la Sra. Rosario Torres y la otra al Sr. Carlos Torres.

1.1.2 Objetivos de la Empresa.

El objeto social de la compañía es la fabricación de artículos de plástico, comercialización y distribución de los mismos.

1.2 La Empresa.

1.2.1 Reseña Histórica.

DISTRIBUIDORA DE PLÁSTICOS SALGADO DISPLASAL CÍA LTDA., es una empresa familiar que fue creada en 1997, con la visión inicial de distribuir rollos de fundas más no de fabricar; pero después deciden importar maquinaria de Estados Unidos, a fin de iniciar el proceso productivo, donde inicia a la fabricación y comercialización.

Luego de haber sido constituida la compañía, llega un técnico internacional quien instala y entrena adecuadamente al personal.

Para la compra de la maquinaria se realizó un préstamo a una de las entidades financieras, lo que fue un grave error, puesto que los intereses les consumió tanto que estuvieron a punto de ser embargados y perderlo todo, en razón de no haber previsto los pagos correspondientes en forma apropiada.

Luego de esta difícil situación, se recuperan y empieza a dar frutos, realizando un aumento de capital de dos a diez millones de sucres, que se legaliza el 22 de Junio del 2000, con la reforma de estatutos y aumento de capital social.

1.2.2 Organigramas.

Una manera característica de describir la estructura es por medio del organigrama impreso, en el que se especifican las redes y niveles de autoridad y comunicación formales de la organización. A menudo, el organigrama es un modelo simplificado de la estructura, no es una representación exacta de la realidad y por lo tanto tiene limitaciones, muestra sólo algunas relaciones aun en el nivel de la organización formal.

1.2.2.1 Estructural.

“Representa el esquema básico de una organización, lo cual permite conocer de una manera objetiva sus partes integrantes, es decir sus unidades administrativas y la creación de dependencia que existe entre ellas”¹

La empresa DISPLASAL CÍA. LTDA.; no cuenta al momento con un organigrama estructural; sin embargo a continuación esquematizamos el como se encuentra actualmente y el propuesto.

¹ Vasquez, Victor Hugo, Organización Aplicada, Segunda Edición

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE DISPLASAL CÍA. LTDA. (ACTUAL)

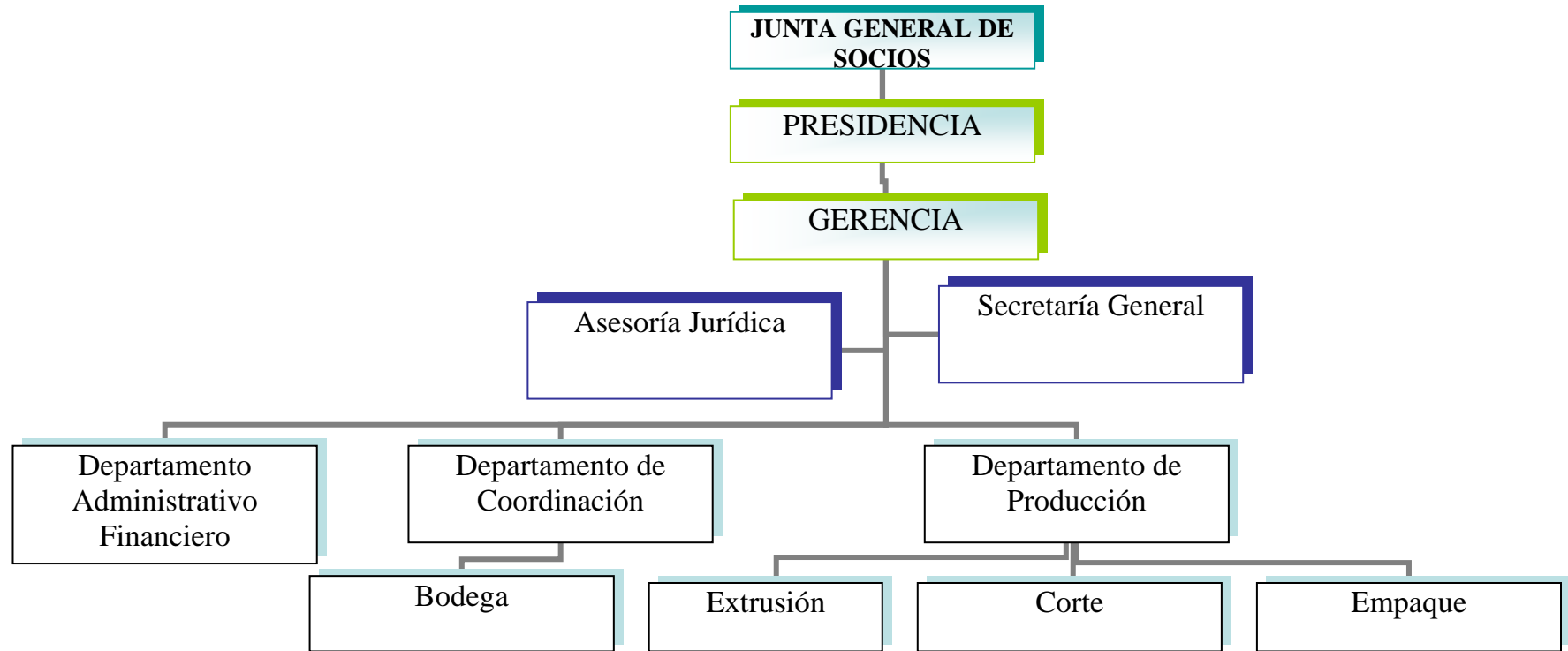


Gráfico N° 1.1: Organigrama Estructural Actual

Elaborado por: Cristina Naranjo

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL PROPUESTO PARA DISPLASAL CÍA. LTDA.

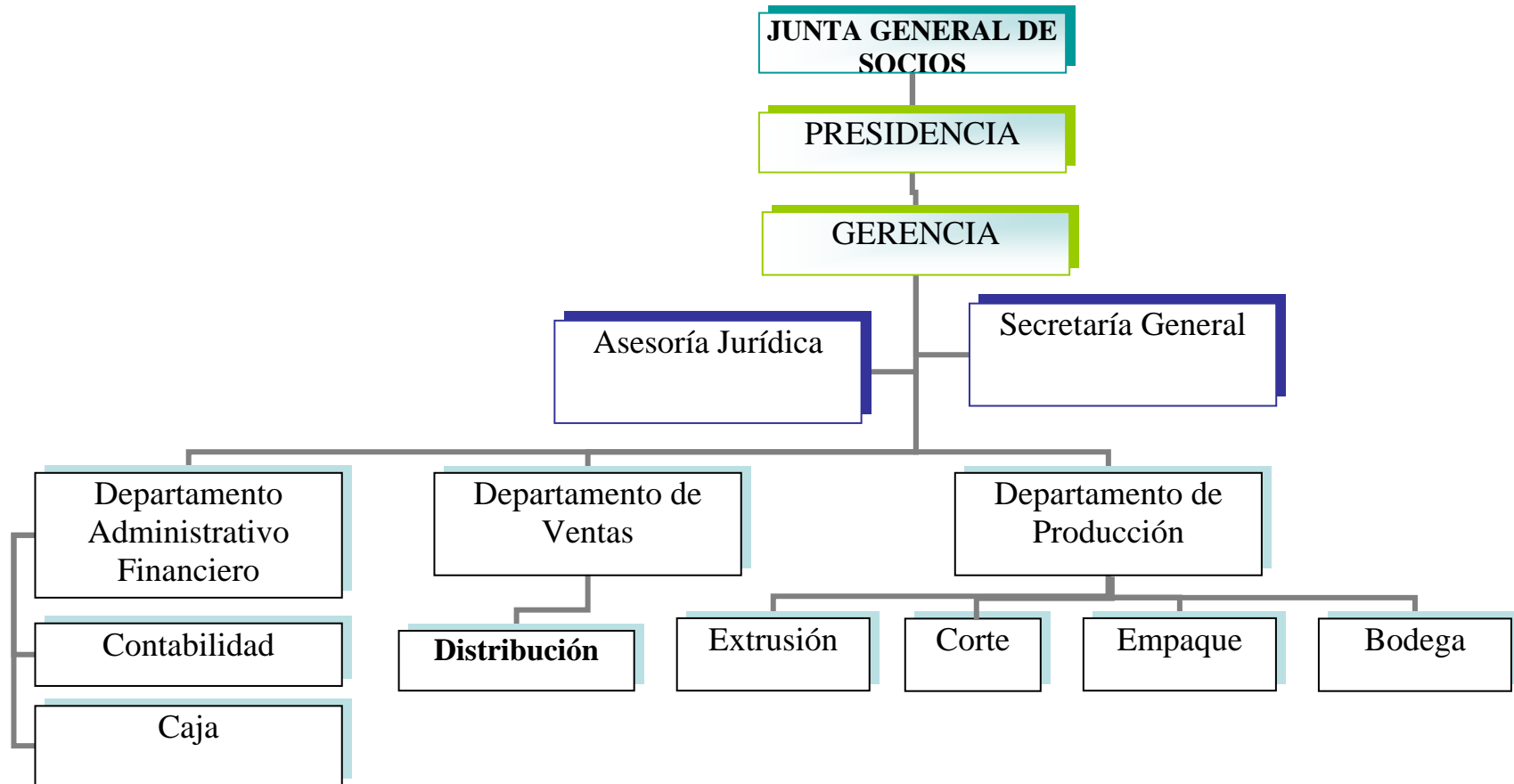


Gráfico N° 1.2: Organigrama Estructural Propuesto

Elaborado por: Cristina Naranjo

1.2.2.2 Funcional.

“Parte del organigrama estructural y a nivel de cada unidad administrativa se detalla las funciones principales básicas. Al detallar las funciones se inicia por las más importantes y luego se registran aquellas de menor trascendencia. En este tipo de organigramas se determina que es lo que se hace, pero no como se hace.”²

En base al organigrama funcional propuesto la empresa alcanzará sus objetivos y reordenamiento administrativo y financiero en todo su entorno.

A continuación se presenta el organigrama funcional de la empresa y el que se propone:

² Vasquez, Victor Hugo, Organización Aplicada, Segunda Edición

ORGANIGRAMA FUNCIONAL DE DISPLASAL CÍA. LTDA. (ACTUAL)

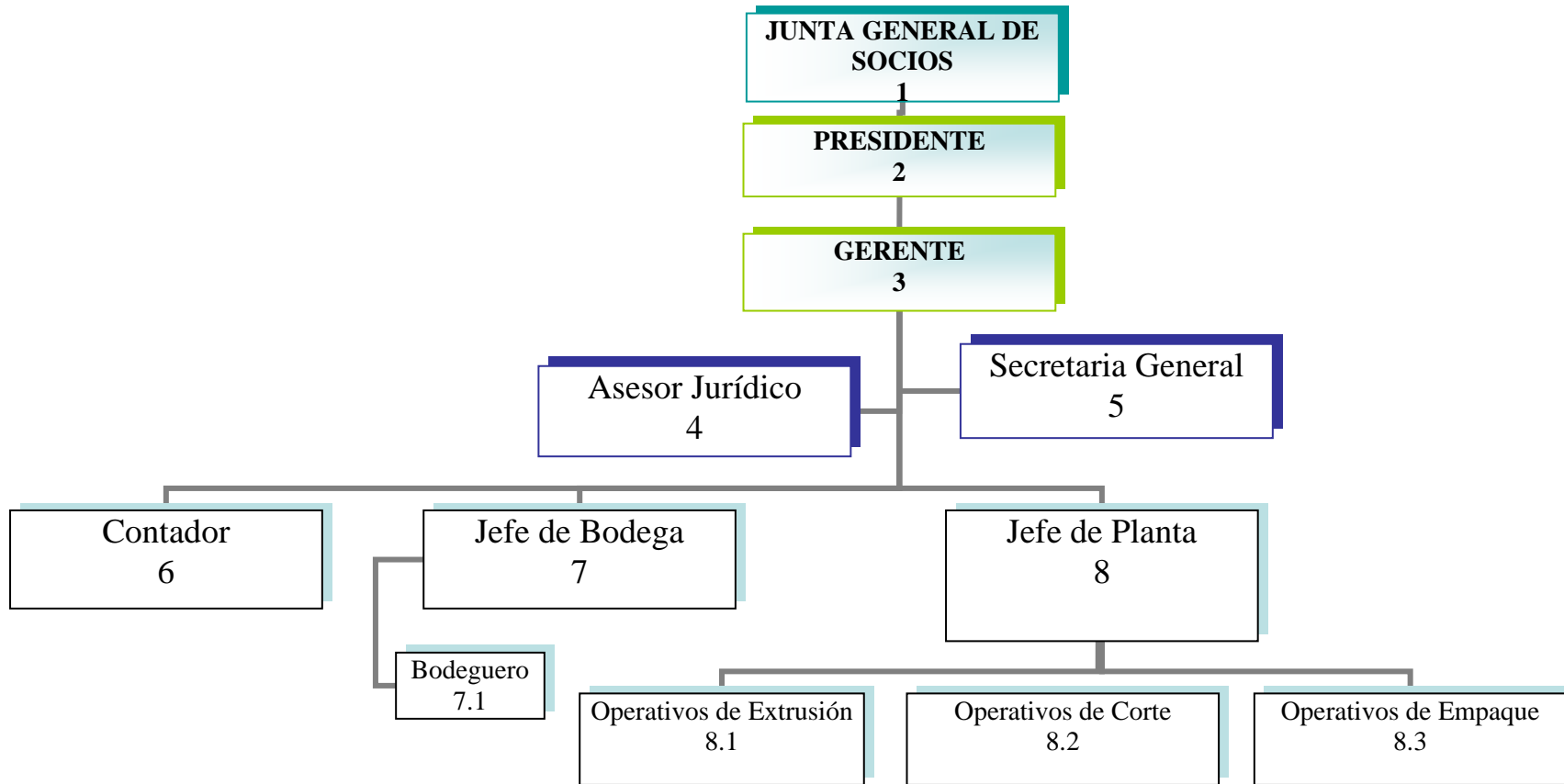


Gráfico N° 1.3: Organigrama Funcional Actual

Elaborado por: Cristina Naranjo

ORGANIGRAMA FUNCIONAL PROPUESTO PARA DISPLASAL CÍA. LTDA.

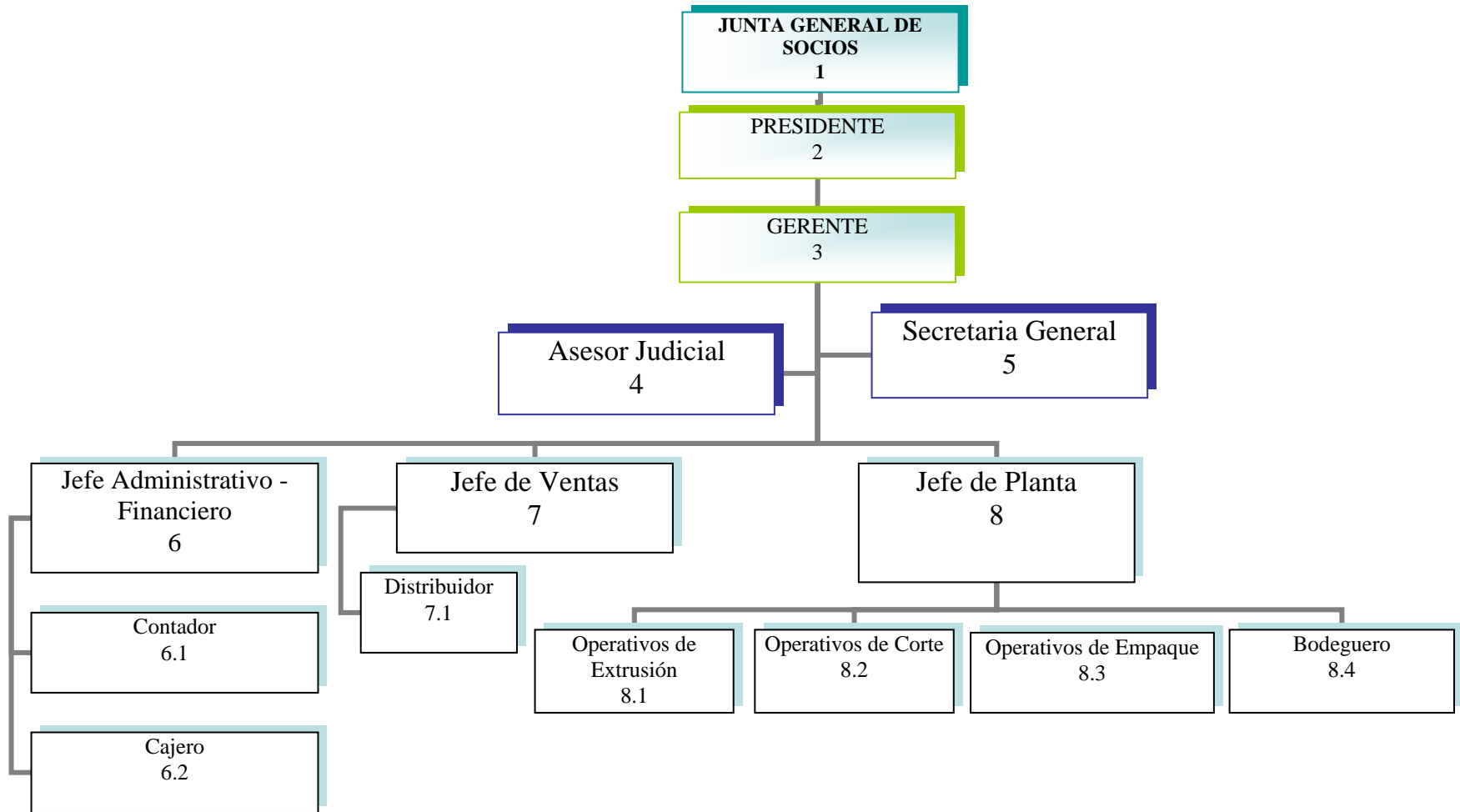


Gráfico N° 1.4: Organigrama Funcional Propuesto

Elaborado por: Cristina Naranjo

1. Junta General de Socios:

- Elegir Presidente y Gerente y fijar sus remuneraciones.
- Remover a sus Administradores y funcionarios de la Compañía, cuando hubiere causa legal por ello.
- Conocer las renunciaciones presentadas por los Administradores y funcionarios y resolver sobre las mismas.
- Conocer los balances anuales y aprobarlos.
- Conocer y aprobar cualquier consulta del Presidente o Gerente que tenga relación con la actividad o negocio de la Compañía.
- Resolver sobre el reparto de utilidades y reserva legal.
- Aprobar la Reforma de Estatutos y aumentos de capital.

2. Presidente:

- Preside las sesiones de la Junta General conjuntamente con el Gerente cuando este se desempeñe como secretario.
- Suscribe las actas de Junta General.
- Suscribe conjuntamente con el Gerente los certificados de aportación.
- Cumple y hace cumplir las atribuciones de la Junta General de socios y las disposiciones de la ley.
- Subroga al Gerente en caso de ausencia temporal o definitiva.

3. Gerente:

- Convoca a Junta General.
- Actúa como Secretario de las Juntas Generales.
- Suscribe conjuntamente con el Presidente los certificados de aportación.

- Suscribe conjuntamente con el Presidente las Actas de Junta General, siempre que hubiere actuado como Secretario
- Subroga al Presidente por falta temporal o definitiva.
- Representa legal, judicial y extrajudicial a la compañía.
- Cumple y hace cumplir las resoluciones de la Junta General y las disposiciones de la Ley.
- Conduce la gestión económica – financiera, y velar por la marcha administrativa de la misma.

4. Asesor Jurídico:

- Asesorar e intervenir en asuntos legales y jurídicos.

5. Secretaria General:

- Se encarga de cooperar en las actividades de la dirección administrativa de manera eficiente.
- Realiza operaciones de una asistente contable
- Hace ingresos de facturas
- Emite pagos a proveedores

6. Jefe Administrativo Financiero:

- Dirige labores administrativas-financieras del área, para que todo vaya de la mejor manera.
- Administrar y generar estrategias operativas y financieras para el buen funcionamiento de la fábrica, creando estrategias de optimización de recursos.
- Supervisar inventarios y labores administrativas tales como facturación, cobranza, contabilidad, consecutivo fiscal.

6.1 Contador:

- Recopilar información contable de SIGMAPLAST CÍA LTDA. con el fin de obtener al final del periodo estados financieros razonables.
- Elaboración de los estados financieros mensuales
- Elaboración de informes para Gerencia .
- Prepara declaraciones mensuales y anuales.
- Realizar conciliaciones bancarias y de todas las cuentas.
- Registro contable de todas las transacciones.
- Manejo del archivo

6.2 Cajero:

- Recibe y distribuye el dinero.
- Gestiona la cobranza de cartera
- Emite y legaliza cheques
- Negocia los pagos con proveedores
- Atiende las obligaciones a terceros

7. Jefe de Ventas:

- Mantiene un control de los productos que se producen y se venden.
- Busca nuevos clientes.
- Coordina las rutas de entrega.

7.1 Distribuidor:

- Distribuye los pedidos a cada cliente
- Da un servicio personalizado y puntual
- Recibe pedidos.

8. Jefe de Planta:

- Organiza los turnos de empleados para la producción.
- Vigila la cantidad y calidad de producción.

8.1 Operadores de Extrusión:

- Controla que la maquinaria esté en perfecto estado para su funcionamiento.
- Realiza la transformación de la materia prima, con ayuda del extrusor.
- Operar el extrusor
- Entrega el producto en proceso al área de corte.

8.2 Operadores de Corte:

- Realiza el corte del producto en proceso de acuerdo a las medidas estipuladas y pedidos realizados.
- Revisa que el producto no tenga ninguna falla.
- Entrega el producto al área de empaque

8.3 Operadores de Empaque:

- Empaca el producto terminado.
- Recicla el desperdicio
- Entrega las fundas plásticas al bodeguero

8.4 Bodeguero:

- Se encarga de almacenar los inventarios de la empresa.
- Agrupa y ordena los materiales
- Custodia el producto terminado y mantiene un control sobre lo que entra y sale de la bodega

1.2.2.3 De Personal.

“Constituye una variación del organigrama estructural y sirve para representar, en forma objetiva, la distribución del personal en las diferentes unidades administrativas. Se indica el número de cargos, la denominación del puesto y la clasificación en el caso de haberla. En algunos casos se puede incluir la numeración de cada puesto y aún el nombre del funcionario que lo desempeña.”³

Con ayuda del organigrama personal, se identifica en la empresa el nombre de las personas que se encuentran a cargo de cada puesto, por lo tanto son responsables de cada una de las funciones que se le han sido asignadas.

A continuación se presenta el organigrama personal de la empresa y el que se propone:

³ Vasquez, Victor Hugo, Organización Aplicada, Segunda Edición

ORGANIGRAMA PERSONAL DE DISPLASAL CÍA. LTDA. (ACTUAL)

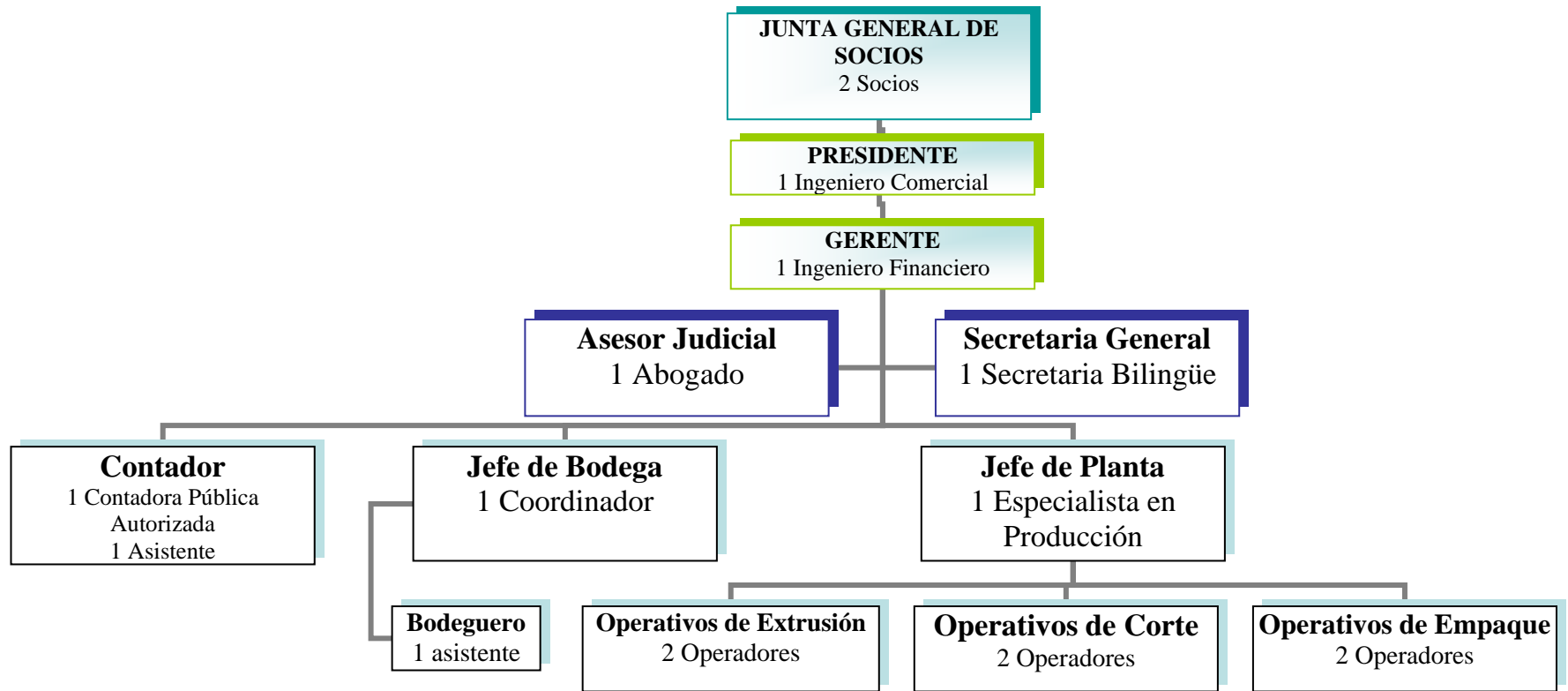


Gráfico N° 1.5: Organigrama Personal Actual

Elaborado por: Cristina Naranjo

ORGANIGRAMA PERSONAL PROPUESTO PARA DISPLASAL CÍA. LTDA.

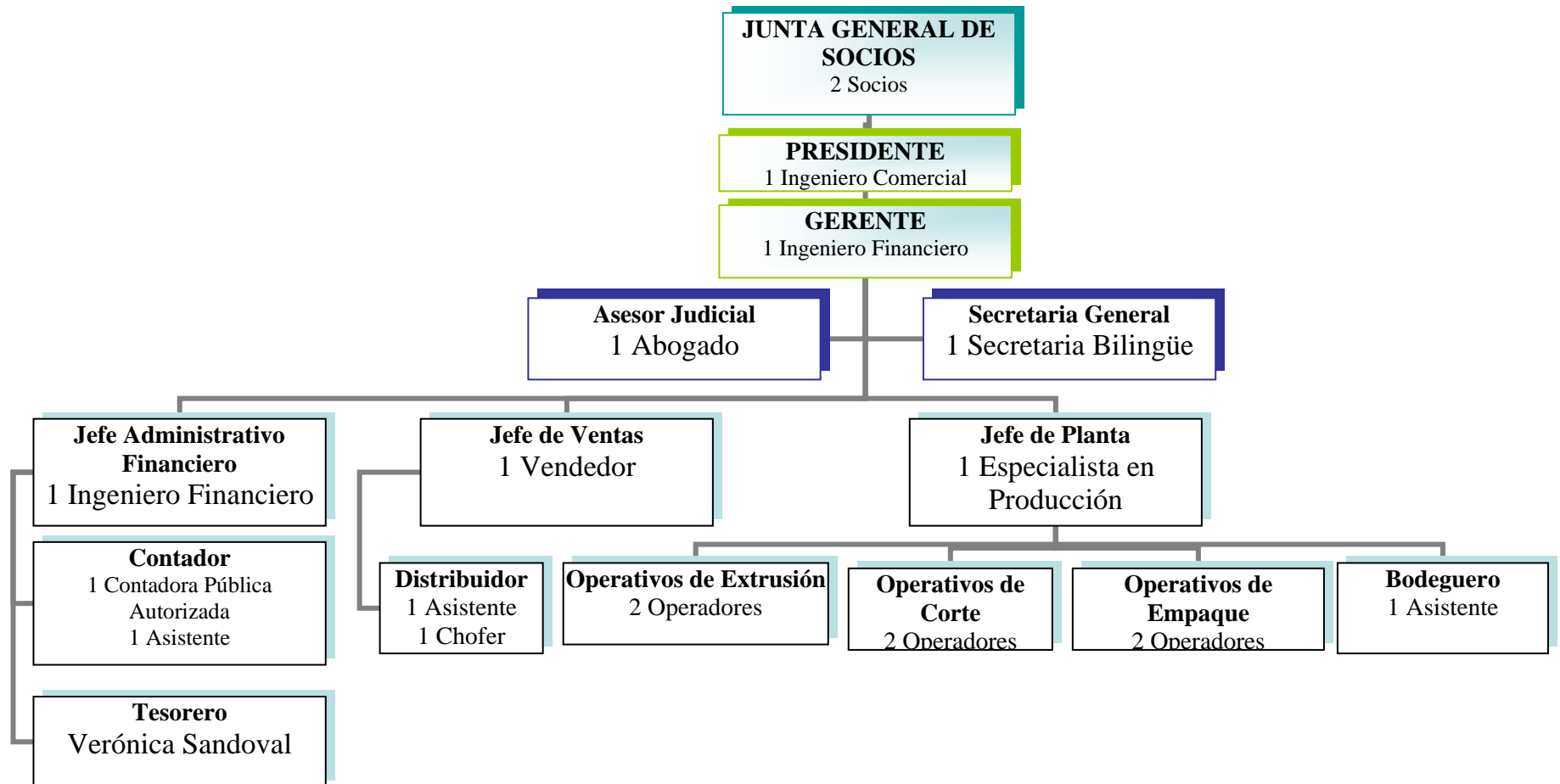


Gráfico N° 1.6: Organigrama Personal Propuesto

Elaborado por: Cristina Naranjo

CAPÍTULO II

2. DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.

2.1 Misión.

Fabricar productos de alta calidad, siendo eficientes en todo el proceso de producción, además de lograr mantener alianzas estratégicas duraderas con todos nuestros clientes, proveedores, empleados y socios, para así poder aportar al sector industrial y económico del país.

2.2 Visión.

Convertirnos en una de las mejores compañías, hasta el 2015, en el sector plástico, que desarrolla productos de alta calidad diferenciados en el mercado y a precios competitivos.

2.3 Objetivos:

- Satisfacer a nuestros clientes con productos y servicios de calidad.
- Ampliar nuestra cartera de clientes a nivel nacional, proyectando una imagen de excelencia.
- Incrementar nuestras utilidades, produciendo más, a menores costos y conservando la calidad del producto.
- Mejorar el proceso productivo para poder disminuir los desperdicios de producción.

- Mejorar nuestros canales de distribución.
- Hacer uso eficiente de los recursos, para asegurar solidez financiera y liquidez.

2.4 Políticas:

- La rentabilidad se mejorará continuamente para asegurar la permanencia en el mercado y aumentar la satisfacción de sus socios.
- El producto y servicio entregado cumplirá los requisitos acordados con los clientes.
- Los pagos a los proveedores se realizarán contra entrega de lo solicitado.
- El dinero recibido de ventas al contado, cobranzas o cualquier otro concepto será depositado íntegro e inmediatamente, dentro de las 24 horas siguientes.
- Se reciclará lo posible del desperdicio obtenido en la producción.
- Se garantizará el mantenimiento de los niveles de inventarios que permitan proveer de manera oportuna y económica el producto.
- Se realizará las inversiones necesarias para mantener y/o incrementar los niveles de producción.
- La Empresa efectuará toma de inventarios generales de sus existencias al menos una vez al año, pudiendo efectuarse

inventarios selectivos y/o cortados. Los resultados de estos inventarios deben ser conciliados con los saldos en los registros contables.

- Inventario de Suministros
- Inventario de Activos Fijos
- Inventario de Fundas Plásticas de acuerdo al tamaño

2.5 Estrategias

- Aumentar la cantidad de vendedores.
- Ofrecer muchas promociones de ventas.
- Aumentar un canal de distribución mediante almacén propio.
- Mantener precios competitivos.

2.6 Principios y Valores:

- **Compromiso:** Comprometidos a ofrecer productos de calidad y entrega oportuna para la mayor satisfacción de nuestro cliente.
- **Lealtad:** Nos comprometemos con el cumplimiento de la misión y los objetivos de la compañía.
- **Responsabilidad:** Estamos dedicados a cumplir permanentemente nuestras obligaciones con la empresa.
- **Honestidad:** Hacemos uso correcto de los recursos.

- **Constancia:** Somos firmes y perseverantes en nuestras actividades.
- **Trabajo en equipo:** Somos solidarios y colaboramos tanto en la fabricación de nuestros productos, como en la prestación efectiva de servicios, para alcanzar los objetivos de la empresa.

CAPÍTULO III

3. ANÁLISIS SITUACIONAL

3.1 Análisis Interno:

El análisis interno reúne y asimila información sobre los procesos de la organización, con la finalidad de determinar la situación de la misma en lo relativo al comportamiento de las personas que en ella trabajan, los medios materiales disponibles y los recursos económicos necesarios.

Por lo tanto, a continuación describiremos el proceso productivo para la elaboración de fundas plásticas, de tal manera que podamos ver si realmente se están cumpliendo los objetivos esperados.

3.1.1 Descripción de los Procesos de Producción.

El proceso de fabricación se ejecuta a través de tres departamentos productivos: Extrusión, Corte y Empaque.

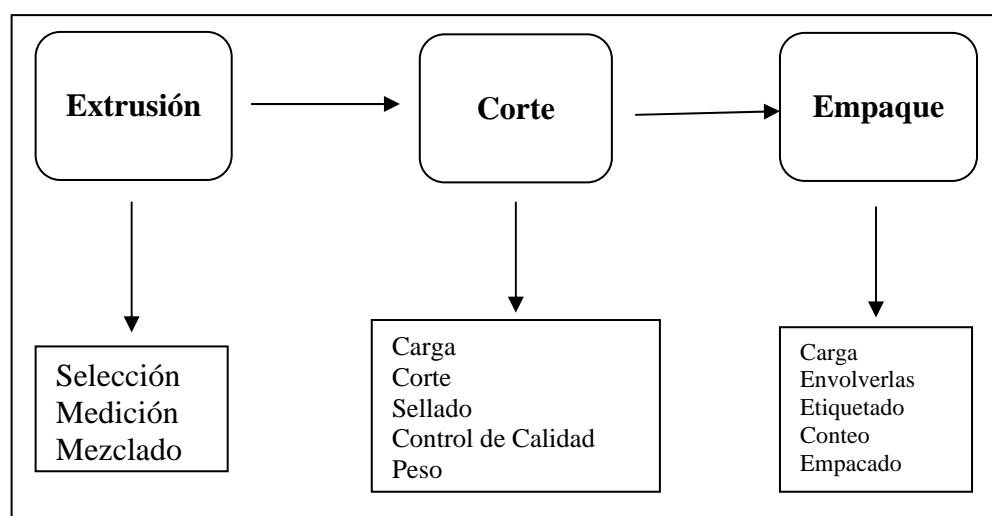


Gráfico 3.1: Sistema de Proceso Productivo.

Elaborado por: María Cristina Naranjo

A continuación describimos cada uno de ellos.

3.1.1.1 Proceso de Extrusión:

El proceso de extrusión, consiste en seleccionar los materiales adecuados para ser procesados, estos son:

- **Polietileno de Baja Densidad:** Posee características muy particulares, como poder hacer películas más delgadas y resistentes.
- **Polietileno de alta densidad:** La principal diferencia es la flexibilidad, se emplea para hacer recipientes moldeados por soplado, como las botellas y los caños plásticos (flexibles, fuertes y resistentes a la corrosión).

Se mide las cantidades adecuadas de polietileno necesarios, que generalmente son el 80% de polietileno de alta densidad y el 20% de baja densidad.

Y por último se mezclan los materiales, colocando en la extrusora para obtener una película plástica, tubular, medida en kilogramos.



Foto 3.1: Extrusora

Fotografiada por: María Cristina Naranjo

Este material es envuelto por medio de la máquina en Kores y luego colocado en una bodega transitoria para luego ser transferido al siguiente departamento, llamado corte.



Foto 3.2: Bodega transitoria

Fotografiada por: María Cristina Naranjo

Este proceso genera desperdicio, puesto que la máquina retiene en los filtros, material que no fue procesado. El cual se observa en el momento de realizar el mantenimiento de la máquina.

3.1.1.2 Proceso de Corte:

El proceso de corte recibe los tubos con plástico del departamento de extrusión, los traslada (carga) a una maquina de corte y sellado. Esta máquina corta y sella (corte, sellado) de acuerdo a las medidas de funda que se necesite producir.



Foto 3.3: Maquina de Corte y Sellado

Fotografiada por: María Cristina Naranjo

Luego cada cierto tiempo el operador arranca (Control de calidad) de la máquina una funda, para inflarla y explotarla, de esta manera se puede verificar que las fundas están bien selladas y no presentan ningún desperfecto. Estas fundas reventadas constituyen un desperdicio.

Por último se procede a pesar el rollo de funda. Este peso debe ser de acuerdo a la medida de la funda que se está produciendo.

3.1.1.3 Proceso de Empaque:

El proceso de empaque, consiste en trasladar los rollos de fundas plásticas que fueron terminadas en el departamento de Corte (carga), (envolverlas) en plástico y colocarles la etiqueta (etiquetado)



Foto 3.4: Rollo de Funda Plástica

Fotografiada por: María Cristina Naranjo

Por último los operadores cuentan (conteo) los rollos de plástico y colocan (empacan) cada uno de ellos en una bolsa y se envían a la bodega de productos terminados.



Foto 3.5: Bolsas de rollos de fundas de plástico

Fotografiada por: María Cristina Naranjo

3.2 Análisis Externo

El medio ambiente donde operan las empresas es cada vez más complejo, ya que presenta cambios acelerados con respecto a la política, economía, mercado, competencia, entre otras. Por lo que exige una mayor responsabilidad social, y un sinnúmero de otros retos económicos, políticos y sociales.

Por lo tanto este análisis nos ayudará a tener en claro los aspectos que influyen tanto macroeconómicamente como microambientalmente, para que gerentes y responsables de las diferentes áreas de la Compañía, puedan identificar las áreas que deben ser observadas, con el fin de poder tomar decisiones acertadas que nos lleven al cumplimiento de los objetivos.

3.2.1 Influencias Macroeconómicas

Las influencias macroeconómicas afectan a todas las organizaciones y no pueden controlarse por los directivos de las empresas.

Las variables macroeconómicas que analizaremos son: El factor político, económico, tecnológico, legal y social

3.2.1.1 Factor Político:

Este factor involucra la situación política del Ecuador que incide en la empresa.

A continuación encontramos algunos aspectos:

- **Estabilidad Política:** En las últimas décadas la situación política en el Ecuador ha sido inestable, lo cual provoca una imagen no confiable frente a los demás países, por ende no existe mucha inversión extranjera que permita el desarrollo económico de las empresas.
- **Corrupción:** Hoy en día se han perdido los preceptos morales. La ciudadanía sufre en menor o mayor dimensión las consecuencias de la corrupción, sobre todo a partir de la falta de confianza de la gente hacia los partidos políticos, los cuales han usufructuado el poder, beneficiando indebidamente a sus allegados y a sus familias, generando una cultura errónea de justificar sus acciones a partir de la impunidad de la que se han rodeado.

3.2.1.2 Factor Económico

Las condiciones económicas son de fundamental importancia, dado que inciden no sólo en el tamaño y atractivo de los mercados que la empresa atiende, sino en la capacidad de ésta para atenderlos

rentablemente. Es posible que éstas limiten el nivel de recursos que las empresas pueden usar para intentar satisfacer la demanda.

Por ejemplo, la escasez de materias primas, los costos de la energía y los del crédito pueden imponer importantes limitaciones en la capacidad de esta empresa para producir fundas de plástico, para mantener inventarios o para invertir en instalaciones para nueva producción.

A continuación explicamos el comportamiento actual en el Ecuador de algunas variables que intervienen económicamente en el entorno externo de la compañía.

- **Tasas de interés:** A raíz de la vigencia del sistema de dolarización, las tasas de interés han venido reduciéndose lenta pero sostenidamente, hasta situarse en alrededor del 10%, que, sin embargo, siguen siendo altas si se comparan con tasas vigentes en países de Norte América, Europa y países del Cono Sur como Chile.

Estas tasas activas son altas en un país dolarizado como el nuestro, y no ayudan al desarrollo del aparato productivo, mas bien constituyen un freno a la iniciativa de muchas personas que tienen proyectos interesantes, pero al no disponer de capital monetario propio, ven desvanecerse sus sueños de crecer personal y profesionalmente.

- **La inflación:** La inflación poco a poco se está acercando a los dos dígitos, en abril del 2008 alcanzó el 8,18%, cuando hace un año se ubicaba en 1,39%, es decir que se multiplicó casi por seis. Este continuo repunte inflacionario se registra desde principios de este año.

Los riesgos de la inflación son cada vez más significativos, por el alza de los precios del petróleo, materias primas y alimentos, lo que ocasiona un mayor costo para las industrias del plástico, pues la principal materia prima viene del petróleo.

3.2.1.3 Factor Tecnológico

La empresa presenta en este campo algunas deficiencias que comentamos a continuación:

- No ha realizado cambios tecnológicos últimamente, la compañía todavía trabaja con máquinas que fueron importadas para la producción al comienzo de la constitución de la misma; es decir hace una década atrás.
- Mantiene tecnología computacional con 3 computadores con un sistema contable llamado “Millenium”, el cual no se adapta a las necesidades productivas de la empresa, en razón de no contar con un módulo de costos apropiado y roles de pagos.
- Tiene canales de comunicación incompletos, es decir; utilizan celulares para mantenerse en contacto con la distribución del producto y cobranza de cartera, pero aún no cuentan con teléfonos convencionales ni Internet.

3.2.1.4 Factor Legal:

Está constituido por todas las normas que influyen directa o indirectamente con la compañía y son las siguientes:

- Ley de Régimen Tributario Interno
- Código tributario
- Ley de la Superintendencia de Compañías
- Código de Trabajo, entre otros.

Todas estas leyes ayudan a que la compañía cumpla las obligaciones determinadas por cada una de ellas y de esta manera evitar problemas con los responsables de hacer cumplir las mismas.

3.2.1.5 Factor Social:

Los trabajadores cuentan con todos los beneficios que exige la ley, se les proporciona alimentación en el lugar de trabajo, además de un sueldo justo.

Cabe indicar que en el área de producción hace falta un adecuado control industrial, que proteja al obrero de cualquier siniestro laboral.

Con respecto a la relación de la empresa con los clientes, es una gran responsabilidad que queden satisfechos con nuestros productos y servicios, para que estos sean fieles a la marca y sean los que nos recomienden en nuevos mercados.

3.2.2 Influencias Micro ambientales.

3.2.2.1 Clientes:

Entre los mercados de consumo en el cual opera están:

- **Mercados industriales:** Compran bienes para su proceso de producción, con el propósito de lograr objetivos y obtener utilidades.
- **Mercados revendedores:** Compran bienes y servicios con el propósito de revenderlos después y ganar utilidades.

A continuación se encuentran los principales clientes de DISPLASAL S.A.:

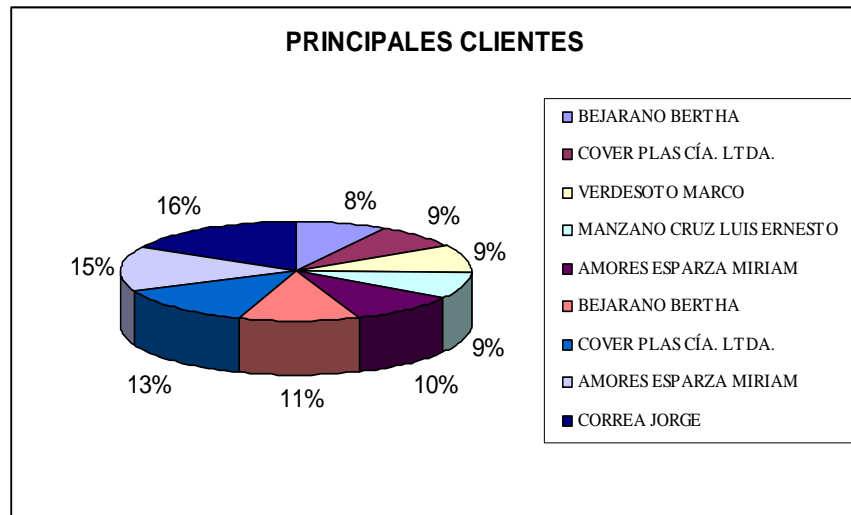


Gráfico N° 3.2: Principales clientes

Elaborado por: Cristina Naranjo

El cliente Correa Jorge en el último semestre a comprado \$ 4 524, lo que representa el 16% de las ventas realizadas y le sigue la señora Miriam Amores con el 15 %, que equivale a \$ 3 882,

convirtiéndose en los dos mejores clientes, no solo por la cantidad, sino por la puntualidad en sus pagos.

CLIENTE	VENTAS \$
BEJARANO BERTHA	2.206,79
COVER PLAS CÍA. LTDA.	2.271,75
VERDESOTO MARCO	2.281,73
MANZANO CRUZ LUIS ERNESTO	2.319,17
AMORES ESPARZA MIRIAM	2.721,94
BEJARANO BERTHA	2.924,15
COVER PLAS CÍA. LTDA.	3.543,61
AMORES ESPARZA MIRIAM	3.882,14
CORREA JORGE	4.524,58

Cuadro N° 3.1: Ventas por Cliente

Elaborado por: Cristina Naranjo

3.2.2.2 Proveedores:

Estos son firmas y personas que proporcionan los recursos que la compañía y sus competidores necesitan para producir bienes y servicios. La escasez de materiales, huelgas de los trabajadores y otros sucesos pueden interferir con el cumplimiento de las entregas a los clientes y dar lugar a pérdida de ventas a corto plazo y lesionar la confianza del cliente a largo plazo. Muchas compañías prefieren comprar de múltiples fuentes para evitar una gran dependencia de un solo proveedor, que pudiera elevar precios arbitrariamente o limitar el abastecimiento.

Por esta razón DISPLASAL CÍA. LTDA, tiene 3 proveedores de la principal materia prima (polietileno), que son:

1. Disan S.A.
2. Mercodesarrollo.
3. Nutec Representaciones.

3.2.2.3 Competencia:

En términos generales se puede decir que la competencia es la capacidad que tiene una empresa para mantenerse con lo que produce y la venta de sus productos en el mercado. En la actualidad no basta con comprender a los clientes. Las empresas tienen que fomentar la competitividad, poniendo cada vez más atención tanto a sus competidores como a los consumidores meta.

3.2.2.4 Precios

Los precios de los productos son establecidos para lograr el nivel planificado de ganancias y flujo de caja. A continuación se presenta la lista de precios que se utiliza:

LISTA DE PRECIOS

Medidas de Fundas Plásticas	Precio	Peso	Unidades
6x8	1,32	0,430 gr.	35
7x10	3,87	0,620 gr.	30
7x11	2,12	0,663 gr.	28
8x12	2,65	0,830 gr.	24
9x14	4,14	1,250 gr.	18
10x16	4,43	1,590 gr.	15
12x18	6,40	2,150 gr.	10
14x18	7,57	2,530 gr.	10
9x23	6,22	2,000 gr.	15
7x23	4,44	1,440 gr.	15
9x30	8,37	2,700 gr.	15
7x30	5,79	1,880 gr.	15
6x8	3,07	1,00 Kg.	24
7x10	3,07	1,00 Kg.	24
7x11	3,07	1,00 Kg.	24
8x12	3,07	1,00 Kg.	24
9x14	2,98	1,00 Kg.	24
10x16	2,98	1,00 Kg.	24
12x18	2,98	1,00 Kg.	24

Cuadro N° 3.2: Lista de Precios

Elaborado por: Cristina Naranjo

CAPÍTULO IV

4. COSTO DE PRODUCCIÓN EN EL PROCESO DE EXTRUSIÓN.

El proceso de extrusión es la primera etapa por el cual se empieza la producción de las fundas plásticas, este básicamente transforma la materia prima en una película plástica.

A fin de conocer cuál es el valor económico que tiene este departamento, se determinarán los pasos necesarios a seguir para costear cada uno de los elementos del costo.

Para esto, primero daremos una definición breve de cada uno de ellos:

- **Materiales:** Son todos los elementos que conforman el producto y se dividen en:

Materiales directos: Son los bienes principales del producto, en este caso el Polietileno

Materiales indirectos: Son los bienes que se agregan al material principal para dar forma al producto elaborado, como es: El corex y las etiquetas

- **Mano de obra:** Es el trabajo que realizan los obreros, técnicos y todo el personal involucrado en la elaboración de los productos. Se clasifica en:

Mano de obra directa: Es la labor de las personas que se encuentran en contacto directo con la elaboración del producto y son: Los operadores de cada departamento de producción.

Mando de obra indirecta: Es la labor desempeñada por todas las personas que no se encuentran en contacto con el proceso productivo pero si contribuyen en la planificación y control de la misma, como son: Jefe de planta, Jefe de bodega.

- **Gastos de fabricación:** Son todos los Gastos indirectos que realiza la empresa para la elaboración de los productos. Son:

Materiales indirectos

Mano de Obra indirecta

Otros Gastos Indirectos:

- ✓ Depreciación de Maquinaria y Equipo
- ✓ Combustible
- ✓ Lubricantes
- ✓ Herramientas
- ✓ Guardianía
- ✓ Luz
- ✓ Agua, entre otros

4.1 Costeo de la materia prima:

Las materias primas utilizadas en este departamento son:

- Polietileno de Baja Densidad
- Polietileno de Alta Densidad

Para realizar el costeo de estos materiales se seguirá un control, el cual permitirá transferir al costo de los rollos de fundas plásticas el valor correcto del material utilizado en su fabricación:

Las fases de control a seguir son:

1. Compras y recepción
2. Almacenaje y consumo
3. Valoración y contabilización

1. **Compras y recepción:** Las materias primas y los suministros empleados en la producción se solicitan mediante el departamento de compras.

El departamento de compras estará a cargo del jefe de bodega, ya que conoce el tipo de materiales, la calidad de los mismos y la cantidad necesaria a utilizarse.

El proceso a seguir en el momento de la provisión de materiales es:

- ✓ Requisición de materiales
- ✓ Orden de Compra
- ✓ In forme de recepción

- a) **Requisición de materiales:** Se origina en el departamento de Bodega y es aprobado por el jefe de planta.

REQUISICIÓN DE MATERIALES N ^o . 001	
Fecha de Entrega:	
Orden de Compra N ^o .	Proveedor
Cantidad	Descripción
Aprobado por:	Solicitado por:

Formulario N^o 4.1: Requisición de materiales

Elaborado por: Cristina Naranjo

La requisición de materiales debe estar prenumerada y se emite en original y 2 copias, para poder enviar el original al departamento de bodega, primera copia a contabilidad y segunda en el archivo del departamento de producción.

b) **Orden de Compra:** El jefe de bodega realiza la compra con uno de los proveedores previamente calificados, utilizando la siguiente ficha:

DISPLASAL CÍA. LTDA. Quito- Ecuador			
ORDEN DE COMPRA N° 001			
Fecha:			
Para:			
Embarcado a:			
Marcas en los bultos:			
Fecha exigida		Embarque vía	
Condiciones de pago			
Requisición número:			
Sírvase enviarnos lo siguiente, sujeto a las condiciones de este pedido.			
Cantidad	Unidad	Descripción	Valor Unitario
Jefe de Bodega:			

Formulario N° 4.2: Orden de Compra

Elaborado por: Cristina Naranjo

La orden de compra debe emitirse en los siguientes ejemplares:

- Original para el proveedor
- Primera copia para bodega
- Segunda copia para archivo

c) **Informe de Recepción:** El jefe de bodega mediante este informe realiza:

- Un control de calidad de los materiales recibidos.
- Chequea que el material recibido se encuentre en buen estado
- Coteja que la cantidad recibida sea igual a la facturada
- Coteja que los materiales de la orden de compra sean iguales a los de la factura del proveedor

El original del informe de recepción es para la bodega, la primera copia para contabilidad y la segunda para archivo.

DISPLASAL CÍA. LTDA.		
Quito- Ecuador		
INFORME DE RECEPCIÓN E INSPECCIÓN N° 001		
Fecha de recepción	Orden de Compra N°.	Requisición N°.
Recibido de	Dirección:	Factura N°
Transportado vía	Bultos recibidos	Peso Bruto
Unidades inspeccionadas y recibidas conforme		
Cantidad	Unidad de medida	Descripción
Unidades inspeccionadas y devueltas al proveedor		
Cantidad	Unidad de medida	Descripción
Inspeccionado por:		Recibido por:

Formulario N° 4.3: Informe de Recepción e Inspección
Elaborado por: Cristina Naranjo

Una vez comprobados la cantidad y calidad de materiales que llegan, se emite la orden de ingreso de materiales a bodega.

Bodega, chequea documentos y envía originales (excepto la copia de la requisición) a contabilidad para registro y emisión del cheque.

Finalmente, contabilidad emite el cheque para el proveedor.

- 2. Almacenaje y Consumo:** Corresponde al bodeguero, quien, agrupará y ordenará los materiales alineándolos con las fases a las cuales se dirigirán oportunamente.

El consumo de materiales, se realiza con una requisición que en este caso se origina en el departamento de extrusión, con el pedido de polietileno.

DISPLASAL CÍA. LTDA. Quito- Ecuador		
REQUISICIÓN DE MATERIALES Nª. 001		
Para entregar al departamento de extrusión:		
Atención Sr.:		
Fecha:		
Cantidad	Descripción	
Requerido por:	Aprobado por:	Despachado, bodega Orden de salida Nª.

Formulario N° 4.4: Requisición
Elaborado por: Cristina Naranjo

Con este documento transferimos los bienes desde la bodega de Materiales hasta el departamento de extrusión, con la respectiva documentación que es:

- El original a bodega
- Primera copia para el departamento de extrusión
- Segunda copia para el Jefe de planta.

También se genera una Orden de salida de Materiales, como la que se encuentra a continuación:

DISPLASAL CÍA. LTDA.				
Quito- Ecuador				
ORDEN DE SALIDA DE MATERIALES N°. 001				Fecha:
Requisición N°:				
Lote u orden de producción N°.				
Departamento de producción: Extrusión				
Persona responsable:				
Fecha:				
Código	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Total
Entregado por: _____			Recibido por:	

Formulario N° 4.5: Orden de salida de materiales
Elaborado por: Cristina Naranjo

Los destinos de este documento son:

- Original para el departamento de contabilidad
- Primera Copia para el departamento de Extrusión
- Segunda para el control del Kárdex
- Tercera copia para el Archivo.

Informe de Material de desperdicios: Algunas veces es posible rescatar el material de desperdicio.

Después de realizar un análisis del desperdicio que se provoca en este departamento, se toma la decisión de reutilizarlo en el mismo proceso, o de destinarlo a los desechos de la fábrica.

Este desperdicio se genera por el calentamiento de la extrusora que hace que parte de polietileno se quede dentro de la máquina.

3. Valoración y Contabilización:

El valor de los materiales comprados es igual al valor de la factura, más los transportes, peajes, carga, descarga, etc., menos los descuentos y las devoluciones en compras, su registro es de la siguiente manera:

➤ Compra de Materiales.

Fecha	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Inventario de Materia Prima D.		xxx	
	IVA Compras		xxx	
	Proveedores			xxx

➤ Devolución de Materiales.

Fecha	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Proveedores		xxx	
	Inventario de Materia Prima D.			xxx
	IVA en Compras			xxx

Para valorar las materias primas que salen de bodega para la fabricación utilizaremos tarjetas de control para cada uno de los materiales.

Esto permitirá obtener un saldo permanente de la cantidad, precio unitario y valor de los artículos.

El método para registrar los movimientos de materiales será el promedio ponderado, que consiste en obtener un precio unitario promedio en cada uno de los movimientos que se registre en la tarjeta de control de materiales, dividiendo el valor para la cantidad. Los egresos de materiales se valoran con el último precio unitario promedio establecido.

El diseño que se utilizará es:

EMPRESA: DISPLASAL CIA.LTDA.								
KARDEX								
Código:						Unidad de medida:		
Descripción:						TODAS LAS BODEGAS		
Desde:			Hasta:			Costo Promedio:		
Cantidad Anterior:						Cantidad Actual:		
Costo Anterior:								
SEMANA	DETALLE	INGRESOS		EGRESOS		SALDOS		
		CANTIDAD	P.U.	CANTIDAD	P.U.	CANTIDAD	P.U.	VALOR

Formulario N° 4.6: Tarjeta de Control.
Elaborado por: Cristina Naranjo

El registro de la salida de materiales de la bodega al primer proceso es el siguiente:

Fecha	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Inventario de PP MPD		xxx	
	Departamento de Extrusión	xxx		
	Inventario de Materia Prima D.			xxx

4.2 Costeo de la Mano de Obra:

La mano de obra directa utilizada es un operador encargado de la máquina extrusora.

El costo de la mano de obra indirecta no se puede aplicar directamente al producto elaborado sino más bien al total de artículos elaborados.

Los costos incluidos en la mano de obra son:

- ✓ Salarios
- ✓ Horas extras
- ✓ Vacaciones
- ✓ Décimo tercer sueldo
- ✓ Décimo cuarto sueldo
- ✓ Aportes al IESS
- ✓ Fondo de Reserva
- ✓ Anticipos

La contabilidad de la mano de obra resulta un tanto más sencilla. Las evidencias del costo serán a través de:

1. Control de tiempo
2. Rol de Pagos
3. Cálculo anual del valor hora de un obrero

1. Control de tiempo: Existen dos formularios que deben ser llenados diariamente por el operador que son:

- ✓ Control de entradas y salidas del personal.
- ✓ Control del trabajo que realiza cada obrero.

a) Control de entradas y salidas del personal: En este documento se registra la hora de entrada y de salida del obrero.

Este formulario es indispensable para el control de horas trabajadas, puesto que nos ayudara a la aplicación del costo de mano de obra directa en el producto en proceso de fabricación.

DISPLASAL CÍA. LTDA. Quito- Ecuador						
CONTROL DE ENTRADAS Y SALIDAS DEL PERSONAL						
Nombre del empleado:						
Número asignado:						
Ubicación en la planta:						
Mes:						
DÍA	ENTRADA	SALIDA	H. REGULARE	H. EXTRAS		
				25%	50%	100%
SUMAN						
Total de horas regulares:						
Total de horas extras:						

Formulario N° 4.7: Control de entradas y salidas del personal
Elaborado por: Cristina Naranjo

b) Control del trabajo que realiza cada obrero: Este documento nos ayuda a identificar las horas que un trabajador realiza en cada departamento, ya que los seis operadores que tiene la compañía trabajan por turnos específicos para operar en cada uno de los departamentos.

DISPLASAL CÍA. LTDA.			
Quito- Ecuador			
CONTROL DE TRABAJO DESARROLLADO			
Nombre del empleado:			
Número asignado:			
Ubicación en la planta:			
Mes:			
DÍA	EXTRUSIÓN	CORTE	EMPAQUE
Total de horas productivas			
Total de horas improductivas			
Total de horas extras:			
Total de horas regulares:			

Formulario N° 4.8: Control de trabajo desarrollado
Elaborado por: Cristina Naranjo

2. Rol de Pagos: A fin de mes contabilidad procede a elaborar el rol de pagos, en base a los datos relacionados con la asistencia del personal y las horas extras trabajadas.

El rol de pagos se compone de dos partes, la primera se relaciona con los ingresos y la segunda parte con los descuentos, determinando la parte neta que se le paga al trabajador.

Los descuentos que se registran son:

- ✓ Aporte personal al IESS
- ✓ Anticipos de sueldos
- ✓ Impuesto a la renta

DISPLASAL CÍA. LTDA.										
ROL DE PAGOS										
DEPARTAMENTO DE EXTRUSIÓN										
MES:										
Nº	INGRESOS NORMALES					EGRESOS/DESCUENTOS				Líquido a pagar
	Nombres	D.T.	HORAS EXTRAS	Sueldo Básico	TOTAL GANADO	IESS 9.35%	I. Renta	Anticipo Sueldos	TOTAL EGRESOS	
1										
2										
3										
4										
5										
6										
	SUMA									

Formulario N° 4.9: Rol de Pagos
Elaborado por: Cristina Naranjo

El registro contable de mano de obra de los operadores se realiza a medida que avanza dicho proceso. Una vez que ha concluido el trabajo del departamento de extrusión, se reporta al departamento de producción el número de horas utilizadas y los obreros que intervinieron en el trabajo y luego es contabilizado de la siguiente manera:

Fecha	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Inv. Productos en Proceso MOD		xxx	
	Departamento de Extrusión	xxx		
	Sueldos por Pagar			xxx

3. Cálculo anual del valor hora de un obrero: Constituye el total que la fábrica ha pagado a un obrero durante un año, es la sumatoria de los roles de pago que se realizan durante un ejercicio económico.

Al comienzo de cada año se realiza un presupuesto de gastos de personal para el ejercicio económico vigente y es necesario determinar las siguientes fases:

- a) Cálculo de los desembolsos que realizará la empresa en un año por gastos de personal, en las fases de administración, fábrica y servicios varios.

- b) Cálculo del número de horas del trabajo del personal, equivalente al tiempo que permanecerá laborando en la empresa durante un año. Se restan las horas que no se laboran por festivos, vacaciones, etc.

4.3 Costeo de los Gastos Indirectos de Producción:

Los gastos indirectos de producción utilizados en forma general son:

- ✓ Mano de obra indirecta
- ✓ Materiales indirectos (Kores)
- ✓ Luz y energía par la fábrica
- ✓ Impuestos sobre la propiedad
- ✓ Seguros de la fábrica
- ✓ Materiales de limpieza de la fábrica
- ✓ Repuestos de la maquinaria
- ✓ Herramientas pequeñas utilizadas
- ✓ Servicios de guardianía de la planta
- ✓ Depreciación de la maquinaria y equipo

La contabilización de los gastos indirectos de producción se encuentra a continuación:

Fecha	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Inv. Productos en Proceso CIF		xxx	
	Departamento de Extrusión	xxx		
	Cuentas x proveedores (modulo)			xxx

CAPÍTULO V

5. COSTO DE PRODUCCIÓN EN EL PROCESO DE CORTE.

Este proceso es el segundo departamento donde se realiza el corte y el sellado del material que viene del proceso anterior, llamado extrusión.

A continuación se determinarán los asientos contables para cada uno de los elementos del costo y lo que se necesitará para el control de cada uno de ellos.

5.1 Costeo de la materia prima:

Las unidades terminadas en el departamento de extrusión se convierten en materia prima de este departamento. Por lo tanto necesitaremos la siguiente hoja de costos:

DISPLASAL CÍA. LTDA.						
Quito – Ecuador						
HOJA DE COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE CORTE						
Fecha:						
Producto:						
Cantidad:						
Unidad de medida:						
COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE CORTE			COSTOS ACUMULADOS			
Material Directo	MO Directa	Gastos de Producción	Material Directo	MO Directa	Gastos de Prod.	Total Acum.
NOVEDADES						
Unidades que se entregan al departamento de empaque:						
Material que reingresa a bodega:						
Material de desecho:						
Fecha de proceso:						
Elaborado por:			Conforme,			
CONTABILIDAD			JEFE DE PLANTA			

Formulario N° 5.1: Hoja de Costos del Departamento de Corte
Elaborado por: Cristina Naranjo

5.2 Costeo de la mano de obra:

La mano de obra directa utilizada serán tres operadores encargados de cada una de las máquinas selladoras, en el día y en el periodo de la noche será un operador.

Como mencionamos en el capítulo anterior de manera más detallada, esta vez solo nombraremos los formularios a utilizarse para el control de la mano de obra.

1. Control de Entradas y Salidas del Personal:

DISPLASAL CÍA. LTDA. Quito- Ecuador				
CONTROL DE ENTRADAS Y SALIDAS DEL PERSONAL				
Nombre del empleado: Número asignado: Ubicación en la planta: Semana del al de de Fecha:				
DÍA	ENTRADA	SALIDA	TOTAL	H. EXTRAS
Total de horas regulares:				
Total de horas extras:				

Formulario N° 5.2: Control de Entradas y Salidas del Personal del
Departamento de corte
Elaborado por: Cristina Naranjo

3. Rol de Pagos:

DISPLASAL CÍA. LTDA.										
ROL DE PAGOS										
DEPARTAMENTO DE CORTE										
MES:										
Nº	INGRESOS NORMALES					EGRESOS/DESCUENTOS				Líquido a pagar
	Nombres	D.T.	HORAS EXTRAS	Sueldo Básico	TOTAL GANADO	IESS 9.35%	I. Renta	Anticipo Sueldos	TOTAL EGRESOS	
1										
2										
3										
	SUMA									

Formulario N° 5.4: Rol de pagos del Departamento de Corte
Elaborado por: Cristina Naranjo

El registro de la mano de obra directa del departamento de Corte es:

Fecha	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Inv. Productos en Proceso MOD		xxx	
	Departamento de Corte	xxx		
	Sueldos por Pagar			xxx

5.3 Costeo de los gastos indirectos de producción:

Como gastos indirectos de producción en este departamento serán los mismos que se aplican en el proceso de extrusión.

La contabilización de los gastos indirectos de producción se encuentra a continuación:

Fecha	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Inv. Productos en Proceso GIF		xxx	
	Departamento de Corte	xxx		
	Cuentas por Pagar			xxx

CAPÍTULO VI

6. COSTO DE PRODUCCIÓN EN EL PROCESO DE EMPAQUE.

El departamento de empaque es el último proceso donde el producto pasa para ser empacado y etiquetado.

Y finalmente, sea enviado a la bodega de productos terminados.

6.1 Costeo de la materia prima:

Como materias primas para este departamento tenemos las unidades terminadas en el proceso de corte.

Para el registro de los Costos que se incurrieron en este departamento se utilizará la siguiente hoja de costos:

DISPLASAL CÍA. LTDA.						
Quito – Ecuador						
HOJA DE COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE EMPAQUE						
Fecha:						
Producto:						
Cantidad:						
Unidad de medida:						
COSTOS DEL DEPARTAMENTO DE EMPAQUE			COSTOS ACUMULADOS			
Material Directo	MO Directa	Gastos de Producción	Material Directo	MO Directa	Gastos de Prod.	Total Acum.
NOVEDADES						
Unidades que se entregan al departamento de empaque:						
Material que reingresa a bodega:						
Material de desecho:						
Fecha de proceso:						
Elaborado por:			Conforme,			
CONTABILIDAD			JEFE DE PLANTA			

Formulario N° 6.1: Hoja de Costos del Departamento de Empaque
Elaborado por: Cristina Naranjo

6.2 Costeo de la mano de obra:

La mano de obra serán los mismos operadores del proceso de corte y sellado.

También se utilizarán los diferentes formularios para llevar un control adecuado de las horas trabajadas para este departamento.

El registro de la mano de obra directa del departamento de Empaque es:

Fecha	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Inv. Productos en Proceso MOD		xxx	
	Departamento de Empaque	xxx		
	Sueldos por Pagar			xxx

6.3 Costeo de los gastos indirectos de producción:

A los gastos indirectos de producción señalados en el capítulo V, se añadirá como Material indirecto, las etiquetas.

Estos documentos tiene el mismo tratamiento que en el departamento de extrusión.

La contabilización de los gastos indirectos de producción de este departamento es de la siguiente manera:

Fecha	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Inv. Productos en Proceso GIF		xxx	
	Departamento de Empaque	xxx		
	Cuentas por Pagar			xxx

A continuación contabilizamos el inventario de productos terminados.

Fecha	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Inv. Productos Terminados		xxx	
	Inv. Productos en Proceso MPD			xxx
	Inv. Productos en Proceso MOD			xxx
	Inv. Productos en Proceso CIF			

A manera de resumen de los costos generados en todo el proceso productivo se utilizaran los siguientes formularios:

1. Informe de Cantidades: En este se registra todo lo relacionado con las unidades producidas, sin considerar los costos, describiendo exclusivamente cuántas unidades comenzaron, cuántas se terminaron y se transfirieron, cuántas quedaron en proceso, cuántas se perdieron, cuántos se añadieron, en cada proceso.

DISPLASAL CÍA LTDA.			
INFORME DE CANTIDADES			
CORRESPONDIENTE AL.....			
a.- CANTIDADES PRODUCIDAS	DEPART.	DEPART	DEPART
	EXTRUSIÓN	CORTE	EMPAQUE
Recibidas del Departamento - anterior			
Terminadas y retenidas - Inventario Inicial			
En proceso Inventario Inicial			
Comenzadas (o añadidas)			
TOTAL			
b.- PRESENTACION DE CANTIDADES			
Terminadas y transferidas			
Terminadas y retenidas			
En Proceso			
Materiales			
Mano de obra			
Costo generales			
Unidades perdidas			
TOTAL			

Formulario N° 6.2: Informe de Cantidades
Elaborado por: Cristina Naranjo

2. Informe de costos de producción: Presentan los costos en cada departamento de producción hasta el último, con la consiguiente transferencia al pasar del uno al dos, al tres, hasta llegar al almacén como producto terminado.

<i>DISPLASAL CÍA LTDA.</i>						
<i>INFORME DE COSTOS (\$) DE PRODUCCION</i>						
<i>CORRESPONDIENTE AL.....</i>						
<i>CONCEPTOS</i>	<i>DEPART. EXTRUSIÓN</i>		<i>DEPART. CORTE</i>		<i>DEPART. EMPAQUE</i>	
<i>a. COSTOS A JUSTIFICAR</i>	<i>TOTAL</i>	<i>UNITARIO</i>	<i>TOTAL</i>	<i>UNITARIO</i>	<i>TOTAL</i>	<i>UNITARIO</i>
DEL DEPARTAMENTO ANTERIOR						
De las unidades recibidas del departamento anterior						
De las unidades en proceso del periodo anterior, este Dpto.						
Costo Promedio de la unidades del departamento anterior						
Ajustes por Unidades perdidas o añadidas						
COSTO DE DEPARTAMENTO ANTERIOR AJUSTADO						
DE ESTE DEPARTAMENTO						
De unidades terminadas y retenidas (Inventar Inicial)						
Materiales						
Mano de obra						
Costos Generales						
De unidades en proceso (Inventario Inicial)						
Materiales						
Mano de obra						
Costos Generales						
Inversiones en este periodo						
Materiales						
Mano de obra						
Costos Generales						
COSTOS DE ESTE DEPARTAMENTO						
TOTAL COSTOS ESTE MÁS DEPTO. ANTERIOR						
b.- FUSTIFICACION DE LOS COSTOS						
De las unidades terminadas y transferidas						
De las unidades terminadas y retenidas						
De las unidades en proceso						
a.- Costo del Dpto. anterior						
b.- Costos del presente Dpto.						
Materiales						
Mano de obra						
Costos generales						
Costo de unidades perdidas a cargo de.....						
TOTAL COSTOS JUSTIFICADOS						

Formulario N° 6.3: Informe de Costos de Producción
Elaborado por: Cristina Naranjo

CAPÍTULO VII

7. ESTADOS FINANCIEROS

La información de los estados financieros en una empresa industrial es importante, por que muestran la situación financiera, la capacidad de pago o el resultado de las operaciones obtenidas en un periodo determinado y de esta manera poder tomar decisiones y plantear estrategias.

La NEC 1 señala como elementos de los estados financieros los siguientes:

- 1.** Estado de Situación Financiera o Balance General
- 2.** Estado de Resultados
- 3.** Estado de Evolución del Patrimonio
- 4.** Estado de Flujos de Efectivo
- 5.** Estado de Costo de Producción y Venta (Empresas industriales)

A continuación describiremos cada uno de ellos.

7.1 Estado de Costo de Producción y Ventas:

Este documento financiero, muestra el estado de producción mediante la integración y cuantificación de la materia prima, mano de obra y gastos indirectos, es decir valora la producción terminada y transformada en las diferentes etapas del proceso productivo.

Importancia del Estado de Producción:

- Determinación y comprobación del presupuesto, si trabajamos con este documento.
- Saber cuánto cuesta el total y cada unidad fabricada.
- Conocer la eficiencia de la producción.
- Control de los tres elementos del costo.
- Información relevante de producción.

Elementos del Estado de costo de producción y venta:

1. **Materia Prima Utilizada:** Es la cantidad de elementos de producción considerados para la materia prima directa en un proceso realizado en planta, para elaborar un producto.

$$\begin{aligned} & \text{Inventario Inicial de Materia Prima} \\ + & \text{ Compra de Materia Prima} \\ = & \text{ Materia Prima Disponible} \\ - & \text{ Inventario Final de Materia Prima } \\ = & \text{ Materia Prima Utilizada} \end{aligned}$$

Conceptos Básicos:

- **Materia Prima Disponible:** Es el costo de los diferentes artículos que no han sido utilizados en la producción y que aun están disponibles para ocuparse durante el periodo

Se mueve por:

COMPRAS DE MATERIALES

- + Gastos incurridos para tener materiales en la producción
- Descuentos en compras
- Devoluciones en compras
- Requisiciones de materiales de los departamentos productivos.

2. Costo de Producción: Es la suma de Materia Prima Directa, Mano de Obra directa y Costos Indirectos de Fabricación en un periodo o periodos determinados y se conforman:

Materia Prima Utilizada

- + Mano de Obra Directa Utilizada
- = Costo Primo
- + Costos Indirectos de Fabricación
- = Costo de Producción

Conceptos Básicos:

- **Costo Primo:** Aquellos que se relacionan o identifican fácilmente con el producto elaborado básicamente es la sumatoria de la Materia Prima Directa y la Mano de obra Directa.

3. Costo de Artículos Producidos: Es la suma de los elementos del costo transformados.

Costo de Producción
+ Inventario Inicial de Productos en Proceso
= Costos en proceso en el periodo
- Inventario final de Productos en Proceso
= Costo de Artículos Producidos

Conceptos Básicos:

- **Inventario de Productos en Proceso:** Son los artículos que no han sido terminados durante el período.

Se mueve por:

Materiales recibidos del Almacén de Mat.
+ Mano de obra utilizada en la producción
+ Costos indirectos aplicados a la producción
- Desperdicios del período

4. Costo de Producción Terminada: Representa el costo de las mercaderías vendidas.

Costo de Artículos Producidos
+ Inventario Inicial de Productos Terminados
= Costo de Artículos Disponibles para Venta
- Inventario Final de Productos Terminados
= Costo de Producción Terminada

Conceptos Básicos:

- **Inventario Productos Terminados:** Esta formado por el costo de los artículos terminados al final o al inicio del periodo. Incluye todos los artículos en el negocio y que aun no han sido vendidos.

Se mueve por:

Artículos terminados en periodos anteriores
+ Artículos comprados para su reventa.

Formato del Estado de Costo de Producción y Venta:

DISPLASAL CÍA. LTDA.				
Estado de Costo de Producción y Venta				
Del 01 al 31 de Agosto del 2008				
MATERIALES				
	Inventario inicial de materia prima			xxx
+	Compras de materia prima		xxx	
+	Transporte en compras		xxx	
-	Devolución en compras		xxx	
-	Descuento en compras		xxx	
=	Compras Netas			xxx
=	materia prima disponible			xxx
-	Inventario final de materia prima			xxx
=	Materia prima utilizada			xxx
+	Mano de obra directa utilizada			xxx
=	Costo primo			xxx
+	Costos Indirectos de Fabricación			xxx
	Materiales indirectos		xxx	
	Mano de Obra indirecta		xxx	
	Luz y Fuerza Electrica		xxx	
	Combustible y lubricantes		xxx	
	Allimentación y refrigerios		xxx	
	Mantenimiento y Reparación de Herramientas		xxx	
=	Costo de producción			xxx
+	Inventario inicial de productos en proceso			xxx
=	Costos en proceso en el periodo			xxx
-	Inventario final de productos en proceso			xxx
=	Costo de productos terminados			xxx
+	Inventario inicial de productos terminados			xxx
=	Costo de productos disponibles para la venta			xxx
-	Inventario final de productos terminados			xxx
=	Costo de productos vendidos			xxx
	GERENTE		CONTADOR	

Cuadro N° 7.1: Estado de Costo de Producción y Ventas

Elaborado por: Cristina Naranjo

7.2 Estado de Resultados:

Documento contable que muestra el resultado de las operaciones de una entidad durante un periodo determinado, tomando como parámetro los ingresos y gastos efectuados para identificar la utilidad neta o pérdida de la empresa. Generalmente acompaña al estado financiero llamado Balance General.

Se relaciona con el Estado de Costo de Producción y Venta por medio del Costo de Ventas.

Importancia del Estado de Resultados:

- Mide el resultado de los logros y de los esfuerzos por una entidad durante un periodo determinado.
- Evalúa el rendimiento del negocio.

Elementos del Estado de Resultados:

Ventas

Costo de ventas

(=) Utilidad bruta

(-) Gastos de administración

(-) Gastos de venta

(=) Utilidad o pérdida de operación

(+) Otros ingresos

(-) Otros gastos

(=) Utilidad neta

Formato del Estado de Resultados:

DISPLASAL CÍA. LTDA.						
Estado de Resultados						
Del 01 al 31 de Agosto del 2008						
(+) INGRESO						
Ventas Netas						
						xxx
	Ventas brutas			xxx		
	(-) Descuento en ventas			xxx		
	(-) Devolución en ventas			xxx		
(-) EGRESO						
(-) Costo de ventas						
	Artículos Elaborados Inventario Inicial			xxx		xxx
	Costo de Artículos Elaborados			xxx		
Compras Netas						
	Compras Brutas	xxx				
	(-) Devolución en compras	xxx				
	(+) Transporte en compras	xxx				
	(=) Mercadería disponible para la venta			xxx		
	(-) Inventario Mercaderías final			xxx		
	(=) Utilidad Bruta en Ventas					xxx
(-) GASTOS OPERACIONALES						
(-) Gastos Administrativos						
	Gto. Sueldos	xxx				
	Gasto Aporte Patronal	xxx				
	Gasto Décimo Tercer Sueldo	xxx				
	Gasto Décimo Cuarto Sueldo	xxx				
	Gasto Vacaciones	xxx				
	Gasto Fondos de Reserva	xxx				
	Honorarios Profesionales	xxx				
	Suministros y Materiales	xxx				
	Energía eléctrica	xxx				
	Correos	xxx				
(-) Gastos de Venta						
	Reparación de Vehículos	xxx			xxx	
	Gto. Sueldos	xxx				
	Gasto Aporte Patronal	xxx				
	Gasto Décimo Tercer Sueldo	xxx				
	Gasto Décimo Cuarto Sueldo	xxx				
	Gasto Vacaciones	xxx				
	Gasto Fondos de Reserva	xxx				
	Transporte y movilización	xxx				
(-) Gastos Financieros						
	Comisiones Bancarias	xxx			xxx	
(=) PÉRDIDA DEL EJERCICIO						
						xxx
GERENTE				CONTADOR		

Cuadro N° 7.2: Estado de Resultados

Elaborado por: Cristina Naranjo

7.3 Balance General:

Documento contable que refleja la situación patrimonial de una empresa al final o inicio de un periodo.

La legislación exige que este documento sea imagen fiel del estado patrimonial de la empresa.

Se relaciona con el Estado de Resultados por medio de la Utilidad del ejercicio e Inventarios.

Elementos del Balance General:

Activo: Muestra los bienes y valores que tiene la empresa a la fecha. Se compone principalmente de:

- **Activo Corriente:** Son todas las cuentas que representan al efectivo disponible para las operaciones del ejercicio económico y las que se pueden convertir en efectivo en un plazo de hasta un año.
- **Activo Fijo:** Bienes de propiedad de la empresa adquiridos por un considerable tiempo y sin el propósito de venderlos.
- **Activo Diferido:** Está constituido por gastos pagados por anticipado, sobre los cuales se tiene el derecho de recibir un servicio aprovechable, tanto en el mismo ejercicio como en posteriores.

Pasivo: Son las obligaciones que tiene la empresa para con terceros.

Está compuesto por:

- **Pasivos Corrientes:** Obligaciones que se espera liquidar en el transcurso de un año.
- **Pasivos no Corrientes:** Son todas las obligaciones de la empresas que tienen vencimiento mayor a un año.
- **Pasivo Diferido:** Son ingresos recibidos por anticipado por la empresa.

Patrimonio: Son los fondos propios, que representan el derecho de sus propietarios sobre el valor de la empresa. Se compone por:

- **Capital Aportado:** Es el valor de los aportes que realizan los socios de una empresa.
- **Ganancias retenidas:** Son las ganancias no distribuidas a los socios, éstas son guardadas para futuros periodos de pérdidas que pueda presentar la empresa.
- **Reservas de Capital:** Son beneficios obtenidos por la empresa y que no han sido distribuidos entre sus propietarios de tal manera que sirvan para aumentar el capital o realizar inversiones en la empresa. Se los mantiene hasta llegar a un monto máximo contemplado por la ley.

Formato del Balance General:

DISPLASAL CÍA. LTDA.			
BALANCE GENERAL			
Al de del			
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
	CAJA - BANCOS		xxx
	CUENTAS POR COBRAR		xxx
	INVENTARIOS		xxx
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		xxx
ACTIVOS FIJOS			
NO DEPRECIABLE			
	TERRENO		xxx
DEPRECIABLE			
	MUEBLES Y ENSERES		xxx
	DEPREC. ACUM MUEBLES Y ENSERES		xxx
	EQUIPOS DE OFICINA		xxx
	DEPREC. ACUM EQUIPO DE OFICINA		xxx
	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		xxx
	DEPREC. ACUM EQUIPO DE COMPUTACIÓN		xxx
	VEHICULOS		xxx
	DEPREC. ACUM VEHÍCULOS		xxx
	MAQUINARIA		xxx
	DEPREC. ACUM MAQUINARIA		xxx
	TOTAL ACTIVOS FIJOS		xxx
OTROS ACTIVOS			
	CARGOS DIFERIDOS		
	SOFTWARE		xxx
	TOTAL OTROS ACTIVOS		xxx
	TOTAL ACTIVOS		xxx
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	xxx	
	CUENTAS POR PAGAR TRABAJADORES	xxx	
	IMPUESTOS POR PAGAR	xxx	
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		xxx
PASIVOS NO CORRIENTES			
	PRESTAMO DE SOCIOS	xxx	
	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		xxx
	TOTAL PASIVOS		xxx
PATRIMONIO			
PATRIMONIO			
	CAPITAL	xxx	
	RESERVAS	xxx	
	UTILIDADES	xxx	
	TOTAL PATRIMONIO		xxx
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		xxx
	GERENTE		CONTADOR

Cuadro N° 7.3 Balance General
Elaborado por: Cristina Naranjo

7.4 Estado de Evolución del Patrimonio:

Es el estado que suministra información acerca de la cuantía del patrimonio neto de un compañía y de como este varía a lo largo del ejercicio contable como consecuencia de:

1. Transacciones con los propietarios (Aportes, retiros y dividendos con los accionistas y/o propietarios)
2. El resultado del período.

El resultado del período se denomina ganancia o superávit cuando aumenta el patrimonio y pérdida o déficit en el caso contrario.

Formato del Estado de Evolución del Patrimonio:

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO						
MOVIMIENTOS	CAPITAL SOCIAL	AJUSTES AL PATRIMONIO O	RESERVAS DE UTILIDADES	DIFERENCIA DE VALUACIÓN	RESULTADOS NO ASIGNADOS	TOTAL
Saldos al comienzo del Ejercicio						
Ajustes de Ejercicios anteriores						
Distribución de resultados no Asignados						
Otros movimientos						
Aumento de revalúo técnico por venta o desvalorización de bienes						
Resultado Neto del ejercicio						
Saldos al Cierre del Ejercicio						

Cuadro N° 7.4: Estado de Evolución del Patrimonio Neto

Elaborado por: Cristina Naranjo

7.5 Estado de Flujos de Efectivo

Es el estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Muestra entradas, salidas y cambio neto en el efectivo de las diferentes actividades de una empresa durante un período contable, en una forma que concilie los saldos de efectivo inicial y final, con el fin de proporcionar información importante para los administradores del negocio

Importancia del Estado de Flujo de Efectivo:

- Proporciona información apropiada a la gerencia, para mejorar sus políticas de contabilidad, operación y financiamiento y de esta manera tomar decisiones que ayuden al desenvolvimiento de la empresa.
- Muestra la relación que existe entre la utilidad neta y los cambios en los saldos de efectivo.
- La evaluación de la manera en que la administración genera y utiliza el efectivo
- La determinación de la capacidad que tiene una compañía para pagar intereses y dividendos y para pagar sus deudas cuando éstas vencen.

Formato del Estado de Flujos de Efectivo:

DISPLASAL CÍA. LTDA.			
Estado de flujos de efectivo			
Para el año terminado el	de	del	
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Utilidad neta			xxx
Más: Gasto de depreciación			xxx
Aumento en las cuentas por pagar			xxx
Aumento en gastos acumulados por pagar			xxx
			xxx
Menos: Aumento en el inventario		xxx	
Aumentos en cuentas por cobrar		xxx	xxx
Flujo de efectivo neto de actividades de operación.			xxx
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.			
Efectivo pagado para adquirir activos fijos		xxxx	
Flujo de efectivo neto de actividades de inversión.			xxx
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN.			
Aumento en documentos por pagar a Largo plazo		xxx	
Aumento en Bonos por pagar		xxx	
Pagos de dividendos		xxx	
Flujo de efectivo neto de actividades de financiación.			xxx
Disminución neto en el efectivo			xxx
Efectivo y equivalentes de efectivo, 31 de diciembre 2000			xxx
Efectivo y equivalentes de efectivo, 31 de diciembre 2001			xxx

Cuadro N° 7.5: Estado de Flujo de Efectivo

Elaborado por: Cristina Naranjo

CAPÍTULO VIII

8. EJERCICIO PRÁCTICO:

En el caso práctico, aplicaremos los conceptos de cada uno de los capítulos IV, V, VI y VII de manera que podamos observar:

- El flujo de documentación dentro de cada uno de los departamentos de producción.
- La contabilización del proceso productivo.
- El costo total del producto terminado, y
- Los Estados Financieros.

El presente ejercicio es desarrollado en el mes de Agosto del 2008.

8.1 Informe Contable:

DISPLASAL CÍA LTDA.

1. Políticas Contables Significativas:

Activos Fijos: Están registrados al costo de adquisición. Su depreciación es de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales:

Muebles y enseres	10%
Equipo de computación	33%
Equipo de oficina	10%
Vehículos	20%
Maquinaria	10%
Herramientas	10%
Equipo doméstico	10%

Tabla N° 8.1: Tratamiento de Activos fijos

Elaborado por: Cristina Naranjo

Cuentas por Pagar: Las cuentas por pagar por compras de bienes y servicios tienen un plazo de 30 hasta 45 días.

Ingresos: Corresponde a la venta de rollos de fundas plásticas.

Costos: Corresponde al Costo de Producción de las fundas plásticas.

2. Fondos Disponibles:

Al 31 de Agosto del 2008, esta compuesto como sigue:

DETALLE	SUBTOTAL
CAJA GENERAL	1,71
BANCO DEL PACIFICO	5.255,05
BANCO DEL AUSTRO	301,28
TOTAL	5.556,33

Tabla N° 8.2: Detalle de Fondos disponibles

Elaborado por: Cristina Naranjo

El total de la suma de estas cuentas tiene un saldo negativo, debido a que la cuenta del Banco del Pacífico está sobregirada.

3. Cuentas por Cobrar:

La conformación de esta partida está dada por:

DETALLE	SUBTOTAL
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	29.123,55
ANTICIPOS VARIOS	20.690,61
TOTAL	49.814,16

Tabla N° 8.3: Detalle de Cuentas por cobrar

Elaborado por: Cristina Naranjo

Clientes – Corresponde a facturas de venta de fundas de plástico pendientes de cobro, de 15, 30 y 45 días plazo.

Empleados – Corresponde a los préstamos realizados por los accionistas que deben ser pagados

4. Impuestos Pagados por Adelantado:

Esta compuesto como sigue:

DETALLE	SUBTOTAL
12% IVA PAGADO (COMPRAS BIENES)	12.899,46
12% IVA PAGADO (COMPRAS A. FIJOS)	24,00
RETENCIONES EN LA FUENTE (VENTAS)	14,22
12% IVA PAGADO (COMPRAS SERVICIOS)	76,80
TOTAL	13.014,48

Tabla N° 8.4: Detalle de Impuestos Pagados por Adelantado

Elaborado por: Cristina Naranjo

12% Iva pagado – Corresponde al crédito tributario en la adquisición de bienes y servicios y retenciones realizadas por los clientes de la compañía.

Retención en la Fuente (Ventas) – corresponde a retenciones que le han sido efectuadas a la Compañía por facturación de fundas plásticas.

5. Inventarios:

La conformación de esta partida está dada por:

DETALLE	SUBTOTAL
MATERIA PRIMA	20353,4831
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	11353,80272
TOTAL	31.707,29

Tabla N° 8.5: Detalle de Inventarios

Elaborado por: Cristina Naranjo

Materia Prima - Registra Polietileno de alta y baja densidad.

Inventario de Productos terminados – Registra Rollos de fundas de Plástico de diferentes medidas.

6. Cuentas por pagar:

Esta compuesto como sigue:

DETALLE	SUBTOTAL
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	38.769,51
SOBREGIROS BANCARIOS	12.124,54
DÉCIMO TERCER SUELDO	637,94
DÉCIMO CUARTO SUELDO	1.992,50
APORTE PATRONAL IESS	995,50
PREST. QUIROG. E HIPOT IESS	477,14
FONDOS DE RESERVA	326,77
VACACIONES	163,43
TOTAL	55.487,33

Tabla N° 8.6: Detalle de Cuentas por pagar

Elaborado por: Cristina Naranjo

Cuentas por pagar proveedores – corresponde principalmente a saldos de facturas por compra de materia prima, kores y etiquetas.

Las siguientes cuentas son provisiones y pagos de los beneficios sociales a las que tienen derecho los empleados de la Compañía.

7. Ventas:

El origen y sus acumulaciones durante el mes de Agosto fueron causados como sigue:

DETALLE	SUBTOTAL
Rollo de Fundas 7X10	1.431,90
Rollo de Fundas 9X14	4.115,16
Rollo de Fundas 10X16	3.831,95
Rollo de Fundas 10X16	2.914,94
Rollo de Fundas 7X10	3.173,40
TOTAL	15.467,35

Tabla N° 8.7: Detalle de Productos Vendidos

Elaborado por: Cristina Naranjo

8. Costos de Producción:

Esta compuesto como sigue:

Materia prima utilizada	11040,23
Mano de obra directa utilizada	2712
Gastos de fabricación	5166,39
TOTAL	18919,08

Tabla N° 8.8: Detalle del costo de Producción

Elaborado por: Cristina Naranjo

9. Gastos de Administración y Ventas:

El origen y sus acumulaciones durante el mes de Agosto, fueron causados como sigue:

DETALLE	GTOS. ADM.	GTOS. VENTA
Gto. Sueldos	400,00	200,00
Gasto Aporte Patronal	48,60	24,30
Gasto Décimo Tercer Sueldo	33,34	16,67
Gasto Décimo Cuarto Sueldo	28,32	14,16
Gasto Vacaciones	16,68	8,34
Gasto Fondos de Reserva	33,34	16,67
Honorarios Profesionales	400,00	
Suministros y Materiales	44,21	
Energía eléctrica	113,58	
Correos	2,39	
Depreciación muebles y enseres	19,36	
Depreciación equipos de oficina	41,03	
Depreciación eq. de compu.	108,95	
Reparación de Vehículos		145,00
Transporte y movilización		4,34
Depreciación vehículo		342,11
TOTAL	1.289,80	771,59

Tabla N° 8.9: Detalle de los Gastos Administrativos y de Venta

Elaborado por: Cristina Naranjo

10. Intereses y comisiones financieras:

El origen y sus acumulaciones durante el mes de Agosto, fueron causados como sigue:

Comisiones Bancarias	12,25
----------------------	-------

Tabla N° 8.10: Detalle de Intereses y comisiones financieras

Elaborado por: Cristina Naranjo

8.2 Estados Financieros:

8.2.1 Balance General:

DISPLASAL CÍA. LTDA.			
BALANCE GENERAL			
Al 31 de Agosto del 2008			
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
CAJA - BANCOS			
CAJA GENERAL		1,71	
BANCO DEL PACIFICO		5.255,05	
BANCO DEL AUSTRO		301,28	
CUENTAS POR COBRAR			
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		29.123,55	
CUENTAS POR COBRAR OTRAS			
ANTICIPOS VARIOS		20.690,61	
ANTICIPO IMPTO A LA RENTA			
ANTICIPO IMPTO A LA RENTA		5.717,35	
SUBTOTALES			61.089,55
INVENTARIOS Y OTROS ACT. CORR.			
MATERIA PRIMA			
MATERIA PRIMA		20.353,48	
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		-	
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		11.353,80	
SUBTOTALES			31.707,29
PAGOS ANTICIPADOS			
IMPUESTOS PAGADOS POR ADELANTADO			
12% IVA PAGADO (COMPRAS BIENES)		12.899,46	
12% IVA PAGADO (COMPRAS A. FIJOS)		24,00	
RETENCIONES EN LA FUENTE (VENTAS)		14,22	
12% IVA PAGADO (COMPRAS SERVICIOS)		76,80	
SUBTOTALES			13.014,48
ACTIVOS FIJOS			
DEPRECIABLE			
MUEBLES Y ENSERES		2.323,58	
DEPREC. ACUM MUEBLES Y ENSERES	-	2.110,58	
EQUIPOS DE OFICINA		4.923,96	
DEPREC. ACUM EQUIPO DE OFICINA	-	533,43	
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		3.961,78	
DEPREC. ACUM EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-	2.843,68	
VEHICULOS		20.526,79	
DEPREC. ACUM VEHÍCULOS	-	9.579,17	
MAQUINARIA		23.382,44	
DEPREC. ACUM MAQUINARIA	-	23.326,19	
HERRAMIENTAS		115,96	
DEPREC. ACUM. DE HERRAMIENTAS	-	35,77	
EQUIPO DOMÉSTICO		1.319,45	
DEPREC. EQUIPO DOMÉSTICO	-	921,79	
SUBTOTALES			17.203,35
OTROS ACTIVOS			
CARGOS DIFERIDOS			
SOFTWARE		651,00	
SUBTOTALES			651,00
TOTAL ACTIVOS			123.665,67

DISPLASAL CÍA. LTDA.			
BALANCE GENERAL			
Al 31 de Agosto del 2008			
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		
	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	38.769,51	
	SOBREGIROS BANCARIOS	12.124,54	
	CUENTAS POR PAGAR TRABAJADORES		
	DÉCIMO TERCER SUELDO	637,94	
	DÉCIMO CUARTO SUELDO	1.992,50	
	APORTE PATRONAL IESS	995,50	
	PREST. QUIROG. E HIPOT IESS	477,14	
	FONDOS DE RESERVA	326,77	
	VACACIONES	163,43	
	IMPUESTOS POR PAGAR		
	IVA RETENIDO EN LA FUENTE	665,98	
	12% IVA COBRADO (VENTAS)	1.856,08	
	IMPUESTOS MUNICIPALES	3.132,22	
	1% RET FUENTE MATERIA PRIMA	350,97	
	8% RET. FUENTE HONORARIOS	109,24	
	1% RET. FUENTE COMPRA BIENES NPS	34,32	
	1% RET. FUENRE REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	24,08	
	2% RET. FUENTE AGUA Y TELE	1,31	
	1% RET. FUENTE ENERGÍA ELÉCTRICA	0,65	
	1% RET. FUENTE SUMINISTROS Y MATERIALES	0,08	
	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR	834,45	
	RET. IVA 30% COMPRA DE BIENES	65,68	
	1% RET. FUENTE LUBRICANTES	0,26	
	RET. IVA 100% PROFESIONALES	48,00	
	SUBTOTALES		62.610,65
PASIVOS NO CORRIENTES			
	PRESTAMO DE SOCIOS		
	CUENTAS POR PAGAR TORRES SALGADO	10.697,59	
	SUBTOTALES		10.697,59
	TOTAL PASIVOS		73.308,24
PATRIMONIO			
	PATRIMONIO		
	CAPITAL		
	CAPITAL SOCIAL	30.000,00	
	RESERVAS		
	RESERVA LEGAL	3.743,47	
	RESERVA FACULTATIVA	12.328,06	
	RESERVA POR REV. DE PATRIMONIO	9.077,89	
	RESULTADOS		
	UTILIDADES		
	UTILIDAD O PERD. EJERC. ANTERIORES	- 12.130,57	
	UTILIDAD O PERDIDA EJERC. ACTUAL	7.338,58	
	TOTAL PATRIMONIO		50.357,43
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		123.665,67
	GERENTE		CONTADOR

Tabla N° 8.11: Balance General

Elaborado por: Cristina Naranjo

8.2.2 Estado de Resultados:

DISPLASAL CÍA. LTDA.							
Estado de Resultados							
Del 01 al 31 de Agosto del 2008							
(+) INGRESO							
Ventas Netas						15.467,35	
	Ventas brutas					15.467,35	
(-)	Descuento en ventas					-	
(-)	Devolución en ventas					-	
(-) EGRESO							
(-)	Costo de ventas						11.675,47
	Artículos Elaborados Inventario Inicial					4.110,20	
	Costo de Artículos Producidos					18.919,08	
Compras Netas							
	Compras Brutas					-	
(-)	Devolución en compras					-	
(+)	Transporte en compras					-	
(=)	Mercadería disponible para la venta					23.029,28	
(-)	Inventario Mercaderías final					11.353,80	
(=)	Utilidad Bruta en Ventas						3.791,88
(-) GASTOS OPERACIONALES							
(-) Gastos Administrativos						1.289,80	
	Gto. Sueldos					400,00	
	Gasto Aporte Patronal					48,60	
	Gasto Décimo Tercer Sueldo					33,34	
	Gasto Décimo Cuarto Sueldo					28,32	
	Gasto Vacaciones					16,68	
	Gasto Fondos de Reserva					33,34	
	Honorarios Profesionales					400,00	
	Suministros y Materiales					44,21	
	Energía eléctrica					113,58	
	Correos					2,39	
	Depreciación muebles y enseres					19,36	
	Depreciación equipos de oficina					41,03	
	Depreciación eq. de compu.					108,95	
(-) Gastos de Venta						771,59	
	Reparación de Vehículos					145,00	
	Gto. Sueldos					200,00	
	Gasto Aporte Patronal					24,30	
	Gasto Décimo Tercer Sueldo					16,67	
	Gasto Décimo Cuarto Sueldo					14,16	
	Gasto Vacaciones					8,34	
	Gasto Fondos de Reserva					16,67	
	Transporte y movilización					4,34	
	Depreciación vehículo					342,11	
(-) Gastos Financieros						12,25	
	Comisiones Bancarias					12,25	
(=) UTILIDAD ANTES DE DISTR. EEMPL.						1.718,24	
(-)	15% Participación de empleados					257,74	
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS						1.460,50	
(-)	25% Impuesto a la renta					365,13	
(=) UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO						1.095,38	
GERENTE					CONTADOR		

Tabla N° 8.12: Estado de Resultados

Elaborado por: Cristina Naranjo

8.2.3 Estado de Costo de Producción y Venta:

DISPLASAL CÍA. LTDA.			
Estado de Costo de Producción y Venta periodo			
Del 01 al 31 de Agosto del 2008			
	MATERIALES		
	Inventario inicial de materia prima		31.394,17
+	Compras de materia prima	-	
+	Transporte en compras	-	
-	Devolución en compras	-	
-	Descuento en compras	-	
=	Compras Netas		-
=	materia prima disponible		31.394,17
-	Inventario final de materia prima		- 20.353,48
=	Materia prima utilizada		11.040,69
+	Mano de obra directa utilizada		2.712,00
=	Costo primo		13.752,69
+	Gastos de fabricación		5.166,39
	Materiales indirectos	683,73	
	Mano de Obra indirecta	608,83	
	Luz y Fuerza Electrica	393,74	
	Combustible y lubricantes	39,28	
	Alimentación y refrigerios	231,29	
	Mantenimiento y Reparación de Herramientas	1.790,55	
	Aporte Patronal	403,54	
	Décimo Tercer Sueldo	276,76	
	Décimo Cuarto Sueldo	116,69	
	Vacaciones	138,41	
	Fondos de Reserva	276,76	
	Depreciación maquinaria	194,85	
	Depreciación herramientas	0,97	
	Depreciación equipo doméstico	10,99	
=	Costo de producción		18.919,08
+	Inventario inicial de productos en proceso		-
=	Costos en proceso en el periodo		18.919,08
-	Inventario final de productos en proceso		-
=	Costo de artículos producidos		18.919,08
	GERENTE	CONTADOR	

Tabla N° 8.13: Estado de Costos de Producción y Ventas

Elaborado por: Cristina Naranjo

8.3 Registro Contable:

8.3.1 Datos:

- El inventario inicial de los productos terminados se compone de:

PRODUCTOS TERMINADOS	MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
Rollo de Fundas 6x8	ROLLOS	337	0,78	262,54
Rollo de Fundas 6x8 0.620	ROLLOS	304	1,15	349,42
Rollo de Fundas 7X10	ROLLOS	582	1,15	669,36
Rollo de Fundas 7X11	ROLLOS	481	1,23	591,88
Rollo de Fundas 7X23	ROLLOS	15	2,68	40,20
Rollo de Fundas 7x30	ROLLOS	2	3,50	6,99
Rollo de Fundas 8X12	ROLLOS	562	1,54	864,81
Rollo de Fundas 9X23	ROLLOS	1	3,72	3,72
Rollo de Fundas 10X16	ROLLOS	115	2,96	340,27
Rollo de Fundas 10X16 1.50kg	ROLLOS	147	2,79	410,13
Rollo de Fundas 12X18	ROLLOS	30	4,00	119,94
Rollo de Fundas 12X18 2kg	ROLLOS	68	3,72	252,96
Rollo de Fundas 14X18	ROLLOS	26	4,71	122,38
Rollo de Fundas P 23x27x0,0005 (90)	ROLLOS	20	1,80	35,92
Rollo de Fundas 30x35x0,00075 (50 unid)	ROLLOS	2	2,19	4,38
Rollo de Fundas P 30x35x0,00075 (50 uni	ROLLOS	14	2,52	35,30
TOTAL				4.110,20

Cuadro N° 8.14: Inventario Inicial de Productos Terminados

Elaborado por: Cristina Naranjo

- La producción del mes de agosto es de 5725 rollos de fundas de las siguientes medidas:

PRODUCCIÓN SEMANAL			
SEMANA	DETALLE	ROLLOS	UN. X ROLLOS
1	Rollo de Fundas 7X10	90	30
2	Rollo de Fundas 9X14	1674	18
3	Rollo de Fundas 10X16	1649	15
4	Rollo de Fundas 10X16	503	15
5	Rollo de Fundas 7X10	1809	30
TOTAL		5725	

Cuadro N° 8.15: Producción por semana

Elaborado por: Cristina Naranjo

- El siguiente cuadro muestra las ventas mensuales realizadas en el mes de agosto.

<u>VENTAS SEMANALES</u>						
SEMANA	DETALLE	CANTIDAD	V. UNITARIO	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
1	Rollo de Fundas 7X10	370	3,87	1.431,90	171,83	1.603,73
2	Rollo de Fundas 9X14	994	4,14	4.115,16	493,82	4.608,98
3	Rollo de Fundas 10X16	865	4,43	3.831,95	459,83	4.291,78
4	Rollo de Fundas 10X16	658	4,43	2.914,94	349,79	3.264,73
5	Rollo de Fundas 7X10	820	3,87	3.173,40	380,81	3.554,21
			TOTAL	15.467,35	1.856,08	17.323,43

Cuadro N° 8.16: Ventas mensuales

Elaborado por: Cristina Naranjo

Materia Prima:

- Los materiales son valorados mediante promedio ponderado.
- **Inventario Inicial:**

MATERIA PRIMA	MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
POLIETILENO DE ALTA DENSIDAD	KILOS	13850	1,81	25.068,50
POLIETILENO DE BAJA DENSIDAD	KILOS	3457	1,83	6.325,67
TOTAL				<u>31.394,17</u>

Cuadro N° 8.17: Inventario Inicial de Materia Prima

Elaborado por: Cristina Naranjo

- La materia prima utilizada por semana de acuerdo a las ordenes de salida se detalla a continuación:

MATERIA PRIMA PARA LA PRODUCCIÓN			
SEMANA	ORDEN N°	DETALLE	KILOS
1	100	Polietileno De Alta Densidad	75
		Polietileno De Baja Densidad	14
2	101	Polietileno De Alta Densidad	1425
		Polietileno De Baja Densidad	300
3	102	Polietileno De Alta Densidad	2100
		Polietileno De Baja Densidad	375
5	103	Polietileno De Alta Densidad	1500
		Polietileno De Baja Densidad	300
TOTAL			6089

Cuadro N° 8.18: Materia Prima Utilizada

Elaborado por: Cristina Naranjo

En la tercera semana se utiliza solo el 76% de la materia prima, el resto es utilizado en la siguiente semana.

- En estudios realizados anteriormente se determina que en 1000 kilos de polietileno utilizada existe desperdicio de aproximadamente el 0.61% de materia prima en el Departamento de Extrusión y del 1.73% de producto en proceso en el Departamento de Corte, este último se debe al control de calidad.

CALCULO DE DESPERDICIOS				
DETALLE	MATERIA PRIMA	KILOS		
		MATERIA PRIMA	EXTRUSIÓN	CORTE
Rollo de Fundas 7X10	Polietileno De Alta Densidad	1575	0,96	2,72
	Polietileno De Baja Densidad	314	0,19	0,54
Rollo de Fundas 9X14	Polietileno De Alta Densidad	1425	0,87	2,47
	Polietileno De Baja Densidad	300	0,18	0,52
Rollo de Fundas 10X16	Polietileno De Alta Densidad	2100	1,28	3,63
	Polietileno De Baja Densidad	375	0,23	0,65
TOTAL			3,71	10,53
KILOS	1000	%	0,61	1,73

Cuadro N° 8.19: Desperdicios por Departamento

Elaborado por: Cristina Naranjo

Mano de Obra:

- La planta trabaja en 2 turno, cada uno es de 12 horas

Turno diurno: de 7:00 a 19:00

Turno nocturno: de 19:00 a 7:00

En el turno diurno trabajan 4 Operadores y en el nocturno 2. Los sueldos del personal son:

Cargo	Apellidos y Nombres	Sueldo Básico
Aux. Contable	Moreno Murillo Carmen Lucia	200
Contadora	Salgado Torres Kevin Paúl	200
Vendedor	Torres Altamirano Carlos	200
Operador	Caicedo Cedeño Carlos Julio	200
Operador	Cedeño Vera Reinaldo Ramón	200
Operador	Díaz Soto Julio Andrés	200
Operador	Gómez Quinga Luis Fernando	200
Operador	Gómez Quinga Rene Mauricio	200
Operador	Quinga Pilataxi José Rolando	200
Jefe de Bodega	Salgado Torres Juan Carlos	608,83

Cuadro N° 8.20: Sueldos del Personal

Elaborado por: Cristina Naranjo

- Durante este mes, los 6 operadores laboraron regularmente los 21 días hábiles y 84 horas extras. De este total, 150 horas son declaradas improductivas debido a la suspensión de actividades por varios motivos, como, calentamiento de las maquinas, almuerzo del personal, mantenimiento, entre otras.

Costos Indirectos De Fabricación:

- Cada Kores mide 180 cm de largo y tiene un costo de \$ 0.52, por lo tanto la distribución en cada producto será:

MATERIALES INDIRECTOS (KORES)				
PRECIO	0,52			
MEDIDA EN CM	180			
DEPARTAMENTO DE CORTE				
DETALLE	UNIDADES	cm de rollo	Nº kores x utilizar	COSTO
Rollo de Fundas 7X10	1899	7	74	38,40
Rollo de Fundas 9X14	1674	9	84	43,52
Rollo de Fundas 10X16	2152	10	120	62,17
TOTAL				144,09
DEPARTAMENTO DE EXTRUSIÓN				
CANTIDAD	168			87,36
TOTAL				231,45

Cuadro N° 8.21: Distribución de Kores por producto

Elaborado por: Cristina Naranjo

- Cada Etiqueta que se utiliza en el Departamento de Empaque cuesta 0.079.

- Los Costos Indirectos de Fabricación son:

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
DETALLE	VALORES				TOTAL
Alimentación y refrigerios	104,87	67,81	58,61		231,29
Combustibles y Lubricantes	39,28				39,28
Mantenimiento y Reparación de Her	13,18	537,48	744,88	29,46	1.790,55
Kores	231,45				231,45
Etiquetas	452,28				452,28
Energía eléctrica	393,74				393,74
Mano de Obra Indirecta	608,83				608,83
Gasto Aporte Patronal	403,54				403,54
Gasto Décimo Tercer Sueldo	276,76				276,76
Gasto Décimo Cuarto Sueldo	116,69				116,69
Gasto Vacaciones	138,41				138,41
Gasto Fondos de Reserva	276,76				276,76
Depreciación maquinaria	194,85				194,85
Depreciación herramientas	0,97				0,97
Depreciación equipo doméstico	10,99				10,99
SUMAN					5.166,39

Cuadro N° 8.22: Costos Indirectos de Fabricación

Elaborado por: Cristina Naranjo

Gastos Operativos:

GASTOS GENERALES	
DETALLE	VALOR
Reparación de vehículo	145,00
Comisiones Bancarias	12,25
Honorarios Profesionales	400,00
Suministros y Materiales	44,21
Energía Eléctrica	113,58
Correos	2,39
Transporte y Movilización	4,34
Depreciación muebles y enseres	19,36
Depreciación equipos de oficina	41,03
Depreciación eq. de compu.	108,95
Depreciación vehículo	342,11
TOTAL	1.233,22

Cuadro N° 8.23: Gastos Operativos

Elaborado por: Cristina Naranjo

8.3.2 Estado de Situación Inicial

DISPLASAL CÍA. LTDA.			
ESTADO FINANCIERO			
Al 1 de Agosto del 2008			
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
CAJA - BANCOS			
CAJA GENERAL		1,71	
BANCO DEL AUSTRO		301,28	
CUENTAS POR COBRAR			
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		23.909,59	
CUENTAS POR COBRAR OTRAS			
ANTICIPOS VARIOS		20.483,66	
ANTICIPO IMPTO A LA RENTA			
ANTICIPO IMPTO A LA RENTA		5.562,68	
SUBTOTALES			50.258,92
INVENTARIOS Y OTROS ACT. CORR.			
MATERIA PRIMA			
MATERIA PRIMA		31.394,17	
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		-	
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		4.110,20	
SUBTOTALES			35.504,37
PAGOS ANTICIPADOS			
IMPUESTOS PAGADOS POR ADELANTADO			
12% IVA PAGADO (COMPRAS BIENES)		12.668,87	
12% IVA PAGADO (COMPRAS A. FIJOS)		24,00	
RETENCIONES EN LA FUENTE (VENTAS)		14,22	
12% IVA PAGADO (COMPRAS SERVICIOS)		28,80	
SUBTOTALES			12.735,89
ACTIVOS FIJOS			
DEPRECIABLE			
MUEBLES Y ENSERES		2.323,58	
DEPREC. ACUM MUEBLES Y ENSERES	-	2.091,22	
EQUIPOS DE OFICINA		4.923,96	
DEPREC. ACUM EQUIPO DE OFICINA	-	492,40	
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		3.961,78	
DEPREC. ACUM EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-	2.734,73	
VEHICULOS		20.526,79	
DEPREC. ACUM VEHÍCULOS	-	9.237,06	
MAQUINARIA		23.382,44	
DEPREC. ACUM MAQUINARIA	-	23.131,34	
HERRAMIENTAS		115,96	
DEPREC. ACUM. DE HERRAMIENTAS	-	34,80	
EQUIPO DOMÉSTICO		1.319,45	
DEPREC. EQUIPO DOMÉSTICO	-	910,80	
SUBTOTALES			17.921,61
OTROS ACTIVOS			
CARGOS DIFERIDOS			
SOFTWARE		651,00	
SUBTOTALES			651,00
TOTAL ACTIVOS			117.071,79

DISPLASAL CÍA. LTDA.			
ESTADO FINANCIERO			
Al 1 de Enero del 2008			
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			
	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		36.119,79
	SOBREGIROS BANCARIOS		12.124,54
CUENTAS POR PAGAR TRABAJADORES			
	SUELDOS POR PAGAR		1.614,04
	DÉCIMO TERCER SUELDO		311,17
	DÉCIMO CUARTO SUELDO		1.833,33
	APORTE PATRONAL IESS		519,06
	PREST. QUIROG. E HIPOT IESS		110,51
IMPUESTOS POR PAGAR			
	IVA RETENIDO EN LA FUENTE		665,98
	IMPUESTOS MUNICIPALES		3.132,22
	1% RET FUENTE MATERIA PRIMA		350,97
	8% RET. FUENTE HONORARIOS		77,24
	1% RET. FUENTE COMPRA BIENES NPS		32,01
	1% RET. FUENRE REPUESTOS Y HERRAMIENTAS		6,18
	2% RET. FUENTE AGUA Y TELE		1,31
	1% RET. FUENTE ENERGÍA ELÉCTRICA		0,65
	1% RET. FUENTE SUMINISTROS Y MATERIALES		0,08
	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR		834,45
	RET. IVA 30% COMPRA DE BIENES		1,22
	1% RET. FUENTE LUBRICANTES		0,26
	SUBTOTALES		57.735,01
PASIVOS NO CORRIENTES			
PRESTAMO DE SOCIOS			
	CUENTAS POR PAGAR TORRES SALGADO		10.697,59
	SUBTOTALES		10.697,59
	TOTAL PASIVOS		68.432,60
PATRIMONIO			
PATRIMONIO			
CAPITAL			
	CAPITAL SOCIAL		30.000,00
RESERVAS			
	RESERVA LEGAL		3.743,47
	RESERVA FACULTATIVA		12.328,06
	RESERVA POR REV. DE PATRIMONIO		9.077,89
RESULTADOS			
UTILIDADES			
	UTILIDAD O PERD. EJERC. ANTERIORES	-	12.130,57
	UTILIDAD O PERDIDA EJERC. ACTUAL		5.620,34
	TOTAL PATRIMONIO		48.639,19
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		117.071,79

Tabla N° 8.24: Estado Financiero

Elaborado por: Cristina Naranjo

8.3.3 Libro Diario:

DISPLASAL CÍA. LTDA.				
LIBRO DIARIO				
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
	1			
1.1.1.01	CAJA GENERAL	MES DE AGOSTO	1,71	
1.1.1.03.02	BANCO DEL AUSTRO	MES DE AGOSTO	301,28	
1.1.3.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	MES DE AGOSTO	23.909,59	
1.1.4.07	ANTICIPO VARIOS	MES DE AGOSTO	20.483,66	
1.1.5.01	ANTICIPO IMPTO A LA RENTA	MES DE AGOSTO	5.562,68	
1.2.1.01	MATERIA PRIMA	MES DE AGOSTO	31.394,17	
1.2.3.01	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	MES DE AGOSTO	4.110,20	
1.3.2.02	12% IVA PAGADO (COMPRAS BIENES)	MES DE AGOSTO	12.668,87	
1.3.2.04	12% IVA PAGADO (COMPRAS A. FIJOS)	MES DE AGOSTO	24,00	
1.3.2.05	RETENCIONES EN LA FUENTE (VENTAS)	MES DE AGOSTO	14,22	
1.3.2.07	12% IVA PAGADO (COMPRAS SERVICIOS)	MES DE AGOSTO	28,80	
1.4.2.02.01	MUEBLES Y ENSERES	MES DE AGOSTO	2.323,58	
1.4.2.02.02	DEPREC. ACUM MUEBLES Y ENSERES	MES DE AGOSTO		2.091,22
1.4.2.03.01	EQUIPOS DE OFICINA	MES DE AGOSTO	4.923,96	
1.4.2.03.02	DEPREC. ACUM EQUIPO DE OFICINA	MES DE AGOSTO		492,40
1.4.2.04.01	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	MES DE AGOSTO	3.961,78	
1.4.2.04.02	DEPREC. ACUM EQUIPO DE COMPUTACIÓN	MES DE AGOSTO		2.734,73
1.4.2.05.01	VEHICULOS	MES DE AGOSTO	20.526,79	
1.4.2.05.02	DEPREC. ACUM VEHÍCULOS	MES DE AGOSTO		9.237,06
1.4.2.06.01	MAQUINARIA	MES DE AGOSTO	23.382,44	
1.4.2.06.02	DEPREC. ACUM MAQUINARIA	MES DE AGOSTO		23.131,34
1.4.2.07.01	HERRAMIENTAS	MES DE AGOSTO	115,96	
1.4.2.07.02	DEPREC. ACUM. DE HERRAMIENTAS	MES DE AGOSTO		34,80
1.4.2.08.01	EQUIPO DOMÉSTICO	MES DE AGOSTO	1.319,45	
1.4.2.08.02	DEPREC. EQUIPO DOMÉSTICO	MES DE AGOSTO		910,80
1.5.1.02.01	SOFTWARE	MES DE AGOSTO	651,00	
2.1.2.01	CUENTAS X PROVEEDORES (MODULO)	MES DE AGOSTO		36.119,79
2.1.1.03	SOBREGIROS BANCARIOS	MES DE AGOSTO		12.124,54
2.1.3.01	SUELDOS POR PAGAR	MES DE AGOSTO		1.614,04
2.1.3.04	DÉCIMO TERCER SUELDO	MES DE AGOSTO		311,17
2.1.3.05	DÉCIMO CUARTO SUELDO	MES DE AGOSTO		1.833,33
2.1.3.06	APORTE PATRONAL IESS	MES DE AGOSTO		519,06
2.1.3.09	PREST. QUIROG. E HIPOT IESS	MES DE AGOSTO		110,51
2.1.4.04	IVA RETENIDO EN LA FUENTE	MES DE AGOSTO		665,98
2.1.4.07	IMPUESTOS MUNICIPALES	MES DE AGOSTO		3.132,22
2.1.4.09	1% RET FUENTE MATERIA PRIMA	MES DE AGOSTO		350,97
2.1.4.10	3% RET. FUENTE HONORARIOS	MES DE AGOSTO		77,24
2.1.4.11	1% RET. FUENTE COMPRA BIENES NPS	MES DE AGOSTO		32,01
2.1.4.12	1% RET. FUENTE REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	MES DE AGOSTO		6,18
2.1.4.13	2% RET. FUENTE AGUA Y TELE	MES DE AGOSTO		1,31
2.1.4.14	1% RET. FUENTE ENERGÍA ELÉCTRICA	MES DE AGOSTO		0,65
2.1.4.16	1% RET. FUENTE SUMINISTROS Y MATERIALES	MES DE AGOSTO		0,08
2.1.4.20	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR	MES DE AGOSTO		834,45
2.1.4.21	RET. IVA 30% COMPRA DE BIENES	MES DE AGOSTO		1,22
2.1.4.17	1% RET. FUENTE LUBRICANTES	MES DE AGOSTO		0,26
2.2.1.01	CUENTAS POR PAGAR TORRES SALGADO	MES DE AGOSTO		10.697,59
3.1.1.01	CAPITAL SOCIAL	MES DE AGOSTO		30.000,00
3.1.2.01	RESERVA LEGAL	MES DE AGOSTO		3.743,47
3.1.2.02	RESERVA FACULTATIVA	MES DE AGOSTO		12.328,06
3.1.2.04	RESERVA POR REV. DE PATRIMONIO	MES DE AGOSTO		9.077,89
3.2.1.01	UTILIDAD O PERD. EJERC. ANTERIORES	MES DE AGOSTO	12.130,57	
3.2.1.02	UTILIDAD O PERDIDA EJERC. ACTUAL	MES DE AGOSTO		5.620,34
	2			
1.1.1.03.01	BANCO DEL PACIFICO	COBRO CUENTAS PENDIENTES	11.954,80	
1.1.3.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	COBRO CUENTAS PENDIENTES		11.954,80
	3			
2.1.2.01	CUENTAS X PROVEEDORES (MODULO)	HERRAMIENTAS FC 4656	465,55	-
1.3.2.02	12 % IVA PAGADO (COMPRAS BIENES)	HERRAMIENTAS FC 4656	55,87	-
2.1.4.13	1% RET. FUENTE REPUESTOS Y HERR	HERRAMIENTAS FC 4656	-	4,66
2.1.4.19	RET. IVA 30% COMPRA DE BIENES	HERRAMIENTAS FC 4656	-	16,76
1.1.1.03.01	BANCO DEL PACIFICO	HERRAMIENTAS FC 4656	-	500,00
		SUMAN:	180.310,93	180.310,93

CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
	4			
1.1.4.02	ANTICIPOS SUELDOS	MES DE AGOSTO 2008	350,00	
1.1.4.02	ANTICIPOS SUELDOS	MES DE AGOSTO 2008	920,00	
1.1.1.03.01	BANCO DEL PACIFICO			1.270,00
	5			
2.1.2.01	CUENTAS X PROVEEDORES (MODULO)	HERRAMIENTAS FC 4654	13,18	-
1.3.2.02	12 % IVA PAGADO (COMPRAS BIENES)	HERRAMIENTAS FC 4654	1,58	-
2.1.4.13	1% RET. FUENTE REPUESTOS Y HERR	HERRAMIENTAS FC 4654	-	0,13
2.1.4.19	RET. IVA 30% COMPRA DE BIENES	HERRAMIENTAS FC 4654	-	0,47
1.1.1.03.01	BANCO DEL PACIFICO	HERRAMIENTAS FC 4654	-	14,16
	6			
2.1.2.01	CUENTAS X PROVEEDORES (MODULO)	HERRAMIENTAS FC 4658	537,48	-
1.3.2.02	12 % IVA PAGADO (COMPRAS BIENES)	HERRAMIENTAS FC 4658	64,50	-
2.1.4.13	1% RET. FUENTE REPUESTOS Y HERR	HERRAMIENTAS FC 4658	-	5,37
2.1.4.19	RET. IVA 30% COMPRA DE BIENES	HERRAMIENTAS FC 4658	-	19,35
1.1.1.03.01	BANCO DEL PACIFICO	HERRAMIENTAS FC 4658	-	577,26
	7			
2.1.2.01	CUENTAS X PROVEEDORES (MODULO)	HERRAMIENTAS FC 4659	744,88	-
1.3.2.02	12 % IVA PAGADO (COMPRAS BIENES)	HERRAMIENTAS FC 4659	89,39	-
2.1.4.13	1% RET. FUENTE REPUESTOS Y HERR	HERRAMIENTAS FC 4659	-	7,45
2.1.4.19	RET. IVA 30% COMPRA DE BIENES	HERRAMIENTAS FC 4659	-	26,82
1.1.1.03.01	BANCO DEL PACIFICO	HERRAMIENTAS FC 4659	-	800,00
	8			
5.2.1.01	SUELDOS DE EMPLEADOS	MES DE AGOSTO 2008 (ROL DE PAGOS)	600,00	-
5.2.1.11	APORTE PATRONAL	MES DE AGOSTO 2008	72,90	-
2.1.3.11	PREST. QUIROG. E HIPOT IESS	MES DE AGOSTO 2008	-	56,10
1.1.4.02	ANTICIPOS SUELDOS	MES DE AGOSTO 2008	-	350,00
2.1.3.09	APORTE PATRONAL IESS	MES DE AGOSTO 2008	-	72,90
1.1.1.03.01	BANCO DEL PACIFICO	MES DE AGOSTO 2008	-	193,90
	9			
5.2.1.02	DECIMO TERCER SUELDO	MES DE AGOSTO 2008 (ROL DE PAGOS)	33,34	
5.2.1.03	DECIMO CUARTO SUELDO	MES DE AGOSTO 2008	28,32	
5.2.1.06	VACACIONES	MES DE AGOSTO 2008	16,68	
5.2.1.05	FONDO DE RESERVA	MES DE AGOSTO 2008	33,34	
5.2.2.02	DECIMO TERCER SUELDO	MES DE AGOSTO 2008	16,67	
5.2.2.03	DECIMO CUARTO SUELDO	MES DE AGOSTO 2008	14,16	
5.2.2.05	FONDO DE RESERVA	MES DE AGOSTO 2008	16,67	
5.2.2.06	VACACIONES	MES DE AGOSTO 2008	8,34	
2.1.3.04	DECIMO TERCER SUELDO	MES DE AGOSTO 2008		50,01
2.1.3.05	DECIMO CUARTO SUELDO	MES DE AGOSTO 2008		42,48
2.1.3.13	VACACIONES	MES DE AGOSTO 2008		25,02
2.1.3.07	FONDOS DE RESERVA -IESS	MES DE AGOSTO 2008		50,01
	10			
5.2.1.01	SUELDOS DE EMPLEADOS	MES DE AGOSTO 2008 ROL DE PRODUCCIÓN	2.712,00	
2.1.3.01	SUELDOS POR PAGAR	MES DE AGOSTO 2008	1.012,37	
2.1.3.11	PREST. QUIROG. E HIPOT IESS	MES DE AGOSTO 2008		310,53
1.1.4.02	ANTICIPOS SUELDOS	MES DE AGOSTO 2008		920,00
2.1.3.09	APORTE PATRONAL IESS	MES DE AGOSTO 2008		403,54
1.1.1.03.01	BANCO DEL PACIFICO	MES DE AGOSTO 2008		2.090,30
	11			
2.1.3.01	SUELDOS POR PAGAR	MES DE AGOSTO 2008 ROL DE PRODUCCIÓN	276,76	
2.1.3.01	SUELDOS POR PAGAR	MES DE AGOSTO 2008	116,69	
2.1.3.01	SUELDOS POR PAGAR	MES DE AGOSTO 2008	138,41	
2.1.3.01	SUELDOS POR PAGAR	MES DE AGOSTO 2008	276,76	
2.1.2.01	CUENTAS POR PAGAR	MES DE AGOSTO 2008		
2.1.3.04	DECIMO TERCER SUELDO	MES DE AGOSTO 2008		276,76
2.1.3.05	DECIMO CUARTO SUELDO	MES DE AGOSTO 2008		116,69
2.1.3.13	VACACIONES	MES DE AGOSTO 2008		138,41
2.1.3.07	FONDOS DE RESERVA -IESS	MES DE AGOSTO 2008		276,76
	12			
2.1.2.01	CUENTAS X PROVEEDORES (MODULO)	PAGO LUZ	393,74	-
5.2.1.08	ENERGÍA ELECTRICA	PAGO LUZ administrativo	113,58	-
1.1.1.03.01	BANCO DEL PACIFICO	PAGO LUZ	-	507,32
	13			
2.1.2.01	CUENTAS X PROVEEDORES (MODULO)	REPOSICION CAJA CHICA (COMBUSTIBLES)	39,28	-
5.9.1.18	CORREOS	REPOSICION CAJA CHICA	2,39	-
5.4.1.14	TRANSPORTE y MOVILIZACION	REPOSICION CAJA CHICA	4,00	-
5.9.1.21	SUMINISTROS Y MATERIALES	REPOSICION CAJA CHICA	44,21	-
5.4.1.14	TRANSPORTE y MOVILIZACION	REPOSICION CAJA CHICA	0,34	-
1.3.2.02	12 % IVA PAGADO (COMPRAS BIENES)	REPOSICION CAJA CHICA	9,78	-
1.1.1.03.01	BANCO DEL PACIFICO	REPOSICION CAJA CHICA	-	100,00
		SUMAN:	187.742,67	187.742,67

CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
14				
2.1.2.01	CUENTAS X PROVEEDORES (MODULO)	COMPRAS SEMANA FC 91399 (ALIMENTACIÓN)	104,87	-
2.1.4.12	1% RET. FUENTE COMPRA BIENES NO	COMPRAS SEMANA FC 91399	-	1,05
1.3.2.02	12 % IVA PAGADO (COMPRAS BIENES)	COMPRAS SEMANA FC 91399	1,89	-
1.1.1.03.01	BANCO DEL PACIFICO	COMPRAS SEMANA FC 91399	-	105,71
15				
2.1.2.01	CUENTAS X PROVEEDORES (MODULO)	RODAMIENTOS FC 16525	29,46	-
1.3.2.02	12 % IVA PAGADO (COMPRAS BIENES)	RODAMIENTOS FC 16525	3,54	-
2.1.4.13	1% RET. FUENTE REPUESTOS Y HERR	RODAMIENTOS FC 16525	-	0,29
2.1.4.19	RET. IVA 30% COMPRA DE BIENES	RODAMIENTOS FC 16525	-	1,06
1.1.1.03.01	BANCO DEL PACIFICO	RODAMIENTOS FC 16525	-	31,65
16				
2.1.2.01	CUENTAS X PROVEEDORES (MODULO)	ALIMENTACION FC 92167	67,81	-
1.3.2.02	12 % IVA PAGADO (COMPRAS BIENES)	ALIMENTACION FC 92167	2,77	-
2.1.4.12	1% RET. FUENTE COMPRA BIENES NO	ALIMENTACION FC 92167	-	0,67
1.1.1.03.01	BANCO DEL PACIFICO	ALIMENTACION FC 92167	-	69,91
17				
5.9.1.14	HONORARIOS PROFESIONALES	HONORARIOS NOMBRAMIENTOS FC 922	150,00	-
1.3.2.07	12% IVA PAGADO (COMPRAS SERV)	HONORARIOS NOMBRAMIENTOS FC 922	18,00	-
2.1.4.11	3% RET. FUENTE HONORARIOS	HONORARIOS NOMBRAMIENTOS FC 922	-	12,00
2.1.4.21	RET. IVA 100% PROFESIONALES	HONORARIOS NOMBRAMIENTOS FC 922	-	18,00
1.1.1.03.01	BANCO DEL PACIFICO	HONORARIOS NOMBRAMIENTOS FC 922	-	138,00
18				
2.1.2.01	CUENTAS X PROVEEDORES (MODULO)	ALIMENTACION FC 92788	58,61	-
1.3.2.02	12 % IVA PAGADO (COMPRAS BIENES)	ALIMENTACION FC 92788	1,27	-
2.1.4.12	1% RET. FUENTE COMPRA BIENES NO	ALIMENTACION FC 92788	-	0,59
1.1.1.03.01	BANCO DEL PACIFICO	ALIMENTACION FC 92788	-	59,29
19				
1.1.1.03.01	BANCO DEL PACIFICO	ESTADO DE CUENTA	-	12,25
5.9.1.02	COMISIONES BANCARIAS	ESTADO DE CUENTA	12,25	-
20				
5.9.1.14	HONORARIOS PROFESIONALES	HONORARIOS AGOSTO-08 FC 735	250,00	-
1.3.2.07	12% IVA PAGADO (COMPRAS SERV)	HONORARIOS AGOSTO-08 FC 735	30,00	-
2.1.4.11	3% RET. FUENTE HONORARIOS	HONORARIOS AGOSTO-08 FC 735	-	20,00
2.1.4.21	RET. IVA 100% PROFESIONALES	HONORARIOS AGOSTO-08 FC 735	-	30,00
1.1.1.03.01	BANCO DEL PACIFICO	HONORARIOS AGOSTO-08 FC 735	-	230,00
21				
1.1.3.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES(MODULO)	FC 4295	17.168,76	
1.1.5.01	ANT. IMPUESTO RENTA	FC 4295	154,67	
4.1.1.01	VENTAS	FC 4295		15.467,35
2.1.4.02	12% IVA COBRADO (VENTAS)	FC 4295		1.856,08
22				
5.4.1.19	REPARACION y MANT. DE VEHICULOS	MANTENIMIENTO FC 409	145,00	-
2.1.2.01	CUENTAS X PROVEEDORES (MODULO)			145,00
23				
1.2.1.01	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MPD	MATERIALES DIRECTOS DTO. EXTRUSIÓN	11.040,69	
1.2.1.01	MATERIA PRIMA DIRECTA			11.040,69
24				
1.2.2.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MOD	MANO DE OBRA DIRECTA DPTO. EXTRUSIÓN	1.004,80	
5.2.1.01	SUELDOS DE EMPLEADOS			1.004,80
25				
1.2.2.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO CIF	CIF DPTO EXTRUSIÓN	1.379,96	
2.1.2.01	CUENTAS POR PAGAR			1.327,34
1.4.2.06.02	DEPREC. ACUM MAQUINARIA			48,71
1.4.2.07.02	DEPREC. ACUM. DE HERRAMIENTAS			0,24
1.4.2.08.02	DEPREC. EQUIPO DOMÉSTICO			3,66
SUMAN:			219.367,02	219.367,02

CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
	26			
1.2.2.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MOD	MANO DE OBRA DIRECTA DPTO. CORTE	853,60	
5.2.1.01	SUELDOS DE EMPLEADOS			853,60
	27			
1.2.2.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO CIF	CIF DPTO CORTE	1.974,57	
2.1.2.01	CUENTAS POR PAGAR			1.824,41
1.4.2.06.02	DEPREC. ACUM MAQUINARIA			146,14
1.4.2.07.02	DEPREC. ACUM. DE HERRAMIENTAS			0,36
1.4.2.08.02	DEPREC. EQUIPO DOMÉSTICO			3,66
	28			
1.2.2.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MOD	MANO DE OBRA DIRECTA DPTO. EMPAQUE	853,60	
5.2.1.01	SUELDOS DE EMPLEADOS			853,60
	29			
1.2.2.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO CIF	CIF DPTO EMPAQUE	1.811,86	
2.1.2.01	CUENTAS POR PAGAR			1.807,83
1.4.2.07.02	DEPREC. ACUM. DE HERRAMIENTAS			0,36
1.4.2.08.02	DEPREC. EQUIPO DOMÉSTICO			3,66
	30			
1.2.3.01	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	COSTO DE PRODUCCIÓN	18.919,08	
1.2.1.01	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MPD			11.040,69
1.2.2.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MOD			2.712,00
2.1.2.01	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO CIF			5.166,39
	31			
5.1.1.01	COSTO DE VENTAS	COSTO DE VENTA	10.123,08	
1.2.3.01	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			10.123,08
	32			
5.2.1.19	Gasto depreciación muebles y enseres	DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS	19,36	
5.2.1.21	Gasto depreciación equipos de oficina	DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS	41,03	
5.2.1.20	Gasto depreciación eq. de compu.	DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS	108,95	
5.2.1.17	Gasto depreciación vehículo	DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS	342,11	
1.4.2.02.02	Depreciación acumulada mueb. Y ens.	DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS		19,36
1.4.2.03.02	Depreciación acumulada eq./of.	DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS		41,03
1.4.2.04.02	Depreciación acumulada Eq./compu.	DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS		108,95
1.4.2.05.02	Depreciación acumulada vehículo	DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS		342,11
	33			
1.1.4.07	ANTICIPOS VARIOS	MES DE AGOSTO	206,95	
2.1.3.01	SUELDOS POR PAGAR	MES DE AGOSTO 2008		206,95
		SUMAN	254.621,21	254.621,21

Tabla N° 8.25: Libro Diario

Elaborado por: Cristina Naranjo

8.3.4 Libro Mayor:

DISPLASAL CÍA LTDA.				
LIBRO MAYOR				
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
2.1.4.09	1% RET FUENTE MATERIA PRIMA	MES DE AGOSTO		350,97
SUMAN			-	350,97
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
2.1.4.11	1% RET. FUENTE COMPRA BIENES NO	COMPRAS SEMANA FC 91399	-	1,05
2.1.4.11	1% RET. FUENTE COMPRA BIENES NO	ALIMENTACION FC 92167	-	0,67
2.1.4.11	1% RET. FUENTE COMPRA BIENES NO	ALIMENTACION FC 92788	-	0,59
2.1.4.11	1% RET. FUENTE COMPRA BIENES NPS	MES DE AGOSTO		32,01
SUMAN			-	34,32
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
2.1.4.14	1% RET. FUENTE ENERGÍA ELÉCTRICA	MES DE AGOSTO		0,65
SUMAN			-	0,65
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
2.1.4.17	1% RET. FUENTE LUBRICANTES	MES DE AGOSTO		0,26
SUMAN			-	0,26
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
2.1.4.12	1% RET. FUENTE REPUESTOS Y HERR	HERRAMIENTAS FC 4656	-	4,66
2.1.4.12	1% RET. FUENTE REPUESTOS Y HERR	HERRAMIENTAS FC 4654	-	0,13
2.1.4.12	1% RET. FUENTE REPUESTOS Y HERR	HERRAMIENTAS FC 4658	-	5,37
2.1.4.12	1% RET. FUENTE REPUESTOS Y HERR	HERRAMIENTAS FC 4659	-	7,45
2.1.4.12	1% RET. FUENTE REPUESTOS Y HERR	RODAMIENTOS FC 16525	-	0,29
2.1.4.12	1% RET. FUENTE REPUESTOS Y HERR	MES DE AGOSTO		6,18
SUMAN			-	24,08
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
2.1.4.16	1% RET. FUENTE SUMINISTROS Y MATERIALES	MES DE AGOSTO		0,08
SUMAN			-	0,08
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
1.3.2.02	12 % IVA PAGADO (COMPRAS BIENES)	HERRAMIENTAS FC 4656	55,87	-
1.3.2.02	12 % IVA PAGADO (COMPRAS BIENES)	HERRAMIENTAS FC 4654	1,58	-
1.3.2.02	12 % IVA PAGADO (COMPRAS BIENES)	HERRAMIENTAS FC 4658	64,50	-
1.3.2.02	12 % IVA PAGADO (COMPRAS BIENES)	HERRAMIENTAS FC 4659	89,29	-
1.3.2.02	12 % IVA PAGADO (COMPRAS BIENES)	REPOSICION CAJA CHICA	9,78	-
1.3.2.02	12 % IVA PAGADO (COMPRAS BIENES)	COMPRAS SEMANA FC 91399	1,89	-
1.3.2.02	12 % IVA PAGADO (COMPRAS BIENES)	RODAMIENTOS FC 16525	3,54	-
1.3.2.02	12 % IVA PAGADO (COMPRAS BIENES)	ALIMENTACION FC 92167	2,77	-
1.3.2.02	12 % IVA PAGADO (COMPRAS BIENES)	ALIMENTACION FC 92788	1,27	-
1.3.2.02	12% IVA PAGADO (COMPRAS BIENES)	MES DE AGOSTO	12.668,87	-
SUMAN			12.899,46	-
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
2.1.4.02	12% IVA COBRADO (VENTAS)	FC 4295		1.856,08
SUMAN			-	1.856,08
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
1.3.2.04	12% IVA PAGADO (COMPRAS A. FIJOS)	MES DE AGOSTO	24,00	
SUMAN			24,00	-

CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
1.3.2.07	12% IVA PAGADO (COMPRAS SERV)	HONORARIOS NOMBRAMIENTOS FC 922	18,00	-
1.3.2.07	12% IVA PAGADO (COMPRAS SERV)	HONORARIOS AGOSTO-08 FC 735	30,00	-
1.3.2.07	12% IVA PAGADO (COMPRAS SERVICIOS)	MES DE AGOSTO	28,80	
SUMAN			76,80	-
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
2.1.4.13	2% RET. FUENTE AGUA Y TELE	MES DE AGOSTO		1,31
SUMAN			-	1,31
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
2.1.4.10	8% RET. FUENTE HONORARIOS	MES DE AGOSTO		77,24
2.1.4.10	8% RET. FUENTE HONORARIOS	HONORARIOS NOMBRAMIENTOS FC 922	-	12,00
2.1.4.10	8% RET. FUENTE HONORARIOS	HONORARIOS AGOSTO-08 FC 735	-	20,00
SUMAN			-	109,24
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
1.1.5.01	ANT. IMPUESTO RENTA	FC 4295	154,67	
1.1.5.01	ANT. IMPUESTO RENTA	MES DE AGOSTO	5.562,68	
SUMAN			5.717,35	-
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
1.1.4.02	ANTICIPOS SUELDOS	MES DE AGOSTO 2008	350,00	
1.1.4.02	ANTICIPOS SUELDOS	MES DE AGOSTO 2008	920,00	
1.1.4.02	ANTICIPOS SUELDOS	MES DE AGOSTO 2008		350,00
1.1.4.02	ANTICIPOS SUELDOS	MES DE AGOSTO 2008		920,00
SUMAN			1.270,00	1.270,00
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
1.1.4.07	ANTICIPOS VARIOS	MES DE AGOSTO	20.483,66	
1.1.4.07	ANTICIPOS VARIOS	MES DE AGOSTO	206,95	
SUMAN			20.690,61	-
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
5.2.1.11	APORTE PATRONAL	MES DE AGOSTO 2008	72,90	-
SUMAN			72,90	-
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
2.1.3.06	APORTE PATRONAL IESS	MES DE AGOSTO		519,06
2.1.3.06	APORTE PATRONAL IESS	MES DE AGOSTO 2008	-	72,90
2.1.3.06	APORTE PATRONAL IESS	MES DE AGOSTO 2008		403,54
SUMAN			-	995,50
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
1.1.1.03.02	BANCO DEL AUSTRO	MES DE AGOSTO	301,28	
SUMAN			301,28	-

CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
1.1.1.03.01	BANCO DEL PACIFICO	COBRO CUENTAS PENDIENTES	11.954,80	
1.1.1.03.01	BANCO DEL PACIFICO	HERRAMIENTAS FC 4656	-	500,00
1.1.1.03.01	BANCO DEL PACIFICO	HERRAMIENTAS FC 4654	-	14,16
1.1.1.03.01	BANCO DEL PACIFICO	HERRAMIENTAS FC 4658	-	577,26
1.1.1.03.01	BANCO DEL PACIFICO	HERRAMIENTAS FC 4659	-	800,00
1.1.1.03.01	BANCO DEL PACIFICO	MES DE AGOSTO 2008	-	193,90
1.1.1.03.01	BANCO DEL PACIFICO	MES DE AGOSTO 2008	-	2.090,30
1.1.1.03.01	BANCO DEL PACIFICO	PAGO LUZ	-	507,32
1.1.1.03.01	BANCO DEL PACIFICO	REPOSICION CAJA CHICA	-	100,00
1.1.1.03.01	BANCO DEL PACIFICO	COMPRAS SEMANA FC 91399	-	105,71
1.1.1.03.01	BANCO DEL PACIFICO	RODAMIENTOS FC 16525	-	31,65
1.1.1.03.01	BANCO DEL PACIFICO	ALIMENTACION FC 92167	-	69,91
1.1.1.03.01	BANCO DEL PACIFICO	HONORARIOS NOMBRAMIENTOS FC 922	-	138,00
1.1.1.03.01	BANCO DEL PACIFICO	ALIMENTACION FC 92788	-	59,29
1.1.1.03.01	BANCO DEL PACIFICO	ESTADO DE CUENTA	-	12,25
1.1.1.03.01	BANCO DEL PACIFICO	HONORARIOS AGOSTO-08 FC 735	-	230,00
1.1.1.03.01	BANCO DEL PACIFICO			1.270,00
			11.954,80	6.699,75
	SUMAN		5.255,05	
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
1.1.1.01	CAJA GENERAL	MES DE AGOSTO	1,71	
	SUMAN		1,71	-
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
3.1.1.01	CAPITAL SOCIAL	MES DE AGOSTO		30.000,00
	SUMAN		-	30.000,00
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
5.9.1.02	COMISIONES BANCARIAS	CAN FAC	12,25	-
	SUMAN		12,25	-
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
5.9.1.18	CORREOS	REPOSICION CAJA CHICA	2,39	-
	SUMAN		2,39	-
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
5.1.1.01	COSTO DE VENTAS	COSTO DE VENTA	10.123,08	
	SUMAN		10.123,08	-
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
1.1.3.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES(MODULO)	MES DE AGOSTO	23.909,59	
1.1.3.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES(MODULO)	FC 4295	17.168,76	
1.1.3.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	COBRO CUENTAS PENDIENTES		11.954,80
			41.078,35	11.954,80
	SUMAN		29.123,55	
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
2.1.2.01	CUENTAS X PROVEEDORES (MODULO)	MES DE AGOSTO		36.119,79
2.1.2.01	CUENTAS X PROVEEDORES (MODULO)	HERRAMIENTAS FC 4656	465,55	-
2.1.2.01	CUENTAS X PROVEEDORES (MODULO)	HERRAMIENTAS FC 4654	13,18	-
2.1.2.01	CUENTAS X PROVEEDORES (MODULO)	HERRAMIENTAS FC 4658	537,48	-
2.1.2.01	CUENTAS X PROVEEDORES (MODULO)	HERRAMIENTAS FC 4659	744,88	-
2.1.2.01	CUENTAS X PROVEEDORES (MODULO)	PAGO LUZ	393,74	-
2.1.2.01	CUENTAS X PROVEEDORES (MODULO)	REPOSICION CAJA CHICA (COMBUSTIBLES)	39,28	-
2.1.2.01	CUENTAS X PROVEEDORES (MODULO)	COMPRAS SEMANA FC 91399 (ALIMENTACION)	104,87	-
2.1.2.01	CUENTAS X PROVEEDORES (MODULO)	RODAMIENTOS FC 16525	29,46	-
2.1.2.01	CUENTAS X PROVEEDORES (MODULO)	ALIMENTACION FC 92167	67,81	-
2.1.2.01	CUENTAS X PROVEEDORES (MODULO)	ALIMENTACION FC 92788	58,61	-
2.1.2.01	CUENTAS X PROVEEDORES (MODULO)			145,00
2.1.2.01	CUENTAS X PROVEEDORES (MODULO)			1.327,34
2.1.2.01	CUENTAS X PROVEEDORES (MODULO)			1.824,41
2.1.2.01	CUENTAS X PROVEEDORES (MODULO)			1.807,83
			2.454,86	41.224,37
	SUMAN			38.769,51
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
2.2.1.01	CUENTAS POR PAGAR TORRES SALGADO	MES DE AGOSTO		10.697,59
	SUMAN		-	10.697,59

CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
5.2.1.03	DECIMO CUARTO SUELDO	MES DE AGOSTO 2008	28,32	
5.2.2.03	DECIMO CUARTO SUELDO	MES DE AGOSTO 2008	14,16	
SUMAN			42,48	-
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
2.1.3.05	DECIMO CUARTO SUELDO	MES DE AGOSTO 2008		42,48
2.1.3.05	DECIMO CUARTO SUELDO	MES DE AGOSTO 2008		116,69
2.1.3.05	DÉCIMO CUARTO SUELDO	MES DE AGOSTO		1.833,33
SUMAN			-	1.992,50
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
5.2.1.02	DECIMO TERCER SUELDO	MES DE AGOSTO 2008	33,34	
5.2.2.02	DECIMO TERCER SUELDO	MES DE AGOSTO 2008	16,67	
SUMAN			50,01	-
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
2.1.3.04	DECIMO TERCER SUELDO	MES DE AGOSTO 2008		50,01
2.1.3.04	DECIMO TERCER SUELDO	MES DE AGOSTO 2008		276,76
2.1.3.04	DÉCIMO TERCER SUELDO	MES DE AGOSTO		311,17
SUMAN			-	637,94
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
1.4.2.04.02	DEPREC. ACUM EQUIPO DE COMPUTACIÓN	MES DE AGOSTO		2.734,73
1.4.2.04.02	Depreciación acumulada Eq./compu.	DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS		108,95
SUMAN			-	2.843,68
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
1.4.2.08.02	DEPREC. EQUIPO DOMÉSTICO	MES DE AGOSTO		10,99
1.4.2.08.02	DEPREC. EQUIPO DOMÉSTICO	MES DE AGOSTO		910,80
SUMAN			-	910,80
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
1.4.2.03.02	DEPREC. ACUM EQUIPO DE OFICINA	MES DE AGOSTO		492,40
1.4.2.03.02	Depreciación acumulada eq./of.	DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS		41,03
SUMAN			-	533,43
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
1.4.2.06.02	DEPREC. ACUM MAQUINARIA	MES DE AGOSTO		23.131,34
1.4.2.06.02	DEPREC. ACUM MAQUINARIA			194,85
SUMAN			-	23.131,34
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
1.4.2.02.02	DEPREC. ACUM MUEBLES Y ENSERES	MES DE AGOSTO		2.091,22
1.4.2.02.02	Depreciación acumulada mueb. Y ens.	DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS		19,36
SUMAN			-	2.110,58
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
1.4.2.05.02	DEPREC. ACUM VEHÍCULOS	MES DE AGOSTO		9.237,06
1.4.2.05.02	Depreciación acumulada vehículo	DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS		342,11
SUMAN			-	9.579,17
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
1.4.2.07.02	DEPREC. ACUM. DE HERRAMIENTAS	MES DE AGOSTO		34,80
1.4.2.07.02	DEPREC. ACUM. DE HERRAMIENTAS	MES DE AGOSTO		0,97
SUMAN			-	34,80
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
5.2.1.08	ENERGÍA ELECTRICA	PAGO LUZ	113,58	
SUMAN			113,58	-

CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
1.4.2.08.01	EQUIPO DOMÉSTICO	MES DE AGOSTO	1.319,45	
	SUMAN		1.319,45	-
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
1.4.2.03.01	EQUIPOS DE OFICINA	MES DE AGOSTO	4.923,96	
	SUMAN		4.923,96	-
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
1.4.2.04.01	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	MES DE AGOSTO	3.961,78	
	SUMAN		3.961,78	-
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
5.2.1.05	FONDO DE RESERVA	MES DE AGOSTO 2008	33,34	
5.2.2.05	FONDO DE RESERVA	MES DE AGOSTO 2008	16,67	
	SUMAN		50,01	-
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
2.1.3.07	FONDOS DE RESERVA -JESS	MES DE AGOSTO 2008		50,01
2.1.3.07	FONDOS DE RESERVA -JESS	MES DE AGOSTO 2008		276,76
	SUMAN		-	326,77
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
5.2.1.19	Gasto depreciación muebles y enseres	DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS	19,36	
	SUMAN		19,36	-
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
5.2.1.21	Gasto depreciación equipos de oficina	DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS	41,03	
	SUMAN		41,03	-
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
5.2.1.20	Gasto depreciación eq. de compu.	DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS	108,95	
	SUMAN		108,95	-
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
5.2.1.17	Gasto depreciación vehículo	DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS	342,11	
	SUMAN		342,11	-
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
1.4.2.07.01	HERRAMIENTAS	MES DE AGOSTO	115,96	
	SUMAN		115,96	-
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
5.9.1.14	HONORARIOS PROFESIONALES	HONORARIOS NOMBRAMIENTOS FC 922	150,00	-
5.9.1.14	HONORARIOS PROFESIONALES	HONORARIOS AGOSTO-08 FC 735	250,00	-
	SUMAN		400,00	-
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
2.1.4.07	IMPUESTOS MUNICIPALES	MES DE AGOSTO		3.132,22
	SUMAN		-	3.132,22

CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
1.2.2.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO CIF	CIF DPTO EXTRUSIÓN	1.379,96	
1.2.2.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO CIF	CIF DPTO CORTE	1.974,57	
1.2.2.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO CIF	CIF DPTO EMPAQUE	1.811,86	
1.2.2.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO CIF			5.166,39
SUMAN			5.166,39	5.166,39
			-	0,00
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
1.2.2.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MOD	MANO DE OBRA DIRECTA DPTO. EXTRUSIÓ	1.004,80	
1.2.2.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MOD	MANO DE OBRA DIRECTA DPTO. CORTE	853,60	
1.2.2.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MOD	MANO DE OBRA DIRECTA DPTO. EMPAQUE	853,60	
1.2.2.02	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MOD			2.712,00
SUMAN			2.712,00	2.712,00
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
1.2.1.01	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MPD	MATERIALES DIRECTOS DTO. EXTRUSIÓN	11.040,69	
1.2.1.01	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MPD			11.040,69
SUMAN			11.040,69	11.040,69
SUMAN			-	
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
1.2.3.01	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	INVENTARIO INICIAL	4.110,20	
1.2.3.01	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	COSTO DE ARTÍCULOS PRODUCIDOS	18.919,08	
1.2.3.01	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	COSTO DE VENTAS		10.123,08
SUMAN			23.029,28	10.123,08
SUMAN			12.906,20	
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
2.1.4.04	IVA RETENIDO EN LA FUENTE	MES DE AGOSTO		665,98
SUMAN			-	665,98
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
1.4.2.06.01	MAQUINARIA	MES DE AGOSTO	23.382,44	
SUMAN			23.382,44	-
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
1.2.1.01	MATERIA PRIMA	MES DE AGOSTO	31.394,17	
1.2.1.01	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA			11.040,69
SUMAN			31.394,17	11.040,69
TOTAL			20.353,48	
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
1.4.2.02.01	MUEBLES Y ENSERES	MES DE AGOSTO	2.323,58	
SUMAN			2.323,58	-
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
2.1.3.09	PREST. QUIROG. E HIPOT. IESS	MES DE AGOSTO		110,51
2.1.3.09	PREST. QUIROG. E HIPOT. -IESS	MES DE AGOSTO 2008		56,10
2.1.3.09	PREST. QUIROG. E HIPOT. -IESS	MES DE AGOSTO 2008		310,53
SUMAN			-	477,14
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
5.4.1.19	REPARACION y MANT. DE VEHICULOS	MANTENIMIENTO FC 409	145,00	
SUMAN			145,00	-

CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
3.1.2.02	RESERVA FACULTATIVA	MES DE AGOSTO		12.328,06
SUMAN			-	12.328,06
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
3.1.2.01	RESERVA LEGAL	MES DE AGOSTO		3.743,47
SUMAN			-	3.743,47
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
3.1.2.04	RESERVA POR REV. DE PATRIMONIO	MES DE AGOSTO		9.077,89
SUMAN			-	9.077,89
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
2.1.4.21	RET. IVA 100% PROFESIONALES	HONORARIOS NOMBRAMIENTOS FC 922	-	18,00
2.1.4.21	RET. IVA 100% PROFESIONALES	HONORARIOS AGOSTO-08 FC 735	-	30,00
SUMAN			-	48,00
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
2.1.4.21	RET. IVA 30% COMPRA DE BIENES	MES DE AGOSTO	-	1,22
2.1.4.21	RET. IVA 30% COMPRA DE BIENES	HERRAMIENTAS FC 4656	-	16,76
2.1.4.21	RET. IVA 30% COMPRA DE BIENES	HERRAMIENTAS FC 4654	-	0,47
2.1.4.21	RET. IVA 30% COMPRA DE BIENES	HERRAMIENTAS FC 4658	-	19,35
2.1.4.21	RET. IVA 30% COMPRA DE BIENES	HERRAMIENTAS FC 4659	-	26,82
2.1.4.21	RET. IVA 30% COMPRA DE BIENES	RODAMIENTOS FC 16525	-	1,06
SUMAN			-	65,68
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
2.1.4.20	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR	MES DE AGOSTO		834,45
SUMAN			-	834,45
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
1.3.2.05	RETENCIONES EN LA FUENTE (VENTAS)	MES DE AGOSTO	14,22	
SUMAN			14,22	-
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
2.1.1.03	SOBREGIROS BANCARIOS	MES DE AGOSTO		12.124,54
SUMAN			-	12.124,54
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
1.5.1.02.01	SOFTWARE	MES DE AGOSTO	651,00	
SUMAN			651,00	-
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
5.2.1.01	SUELDOS DE EMPLEADOS	MES DE AGOSTO 2008	600,00	-
5.2.1.01	SUELDOS DE EMPLEADOS	MES DE AGOSTO 2008 ROL DE PRODUCTOS	2.712,00	
5.2.1.01	SUELDOS DE EMPLEADOS			1.004,80
5.2.1.01	SUELDOS DE EMPLEADOS			853,60
5.2.1.01	SUELDOS DE EMPLEADOS			853,60
SUMAN			3.312,00	2.712,00
SUMAN			600,00	
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
2.1.3.01	SUELDOS POR PAGAR	MES DE AGOSTO		1.614,04
2.1.3.01	SUELDOS POR PAGAR	MES DE AGOSTO 2008	1.012,37	
2.1.3.01	SUELDOS POR PAGAR	MES DE AGOSTO 2008 ROL DE PRODUCTOS	276,76	
2.1.3.01	SUELDOS POR PAGAR	MES DE AGOSTO 2008	116,69	
2.1.3.01	SUELDOS POR PAGAR	MES DE AGOSTO 2008	138,41	
2.1.3.01	SUELDOS POR PAGAR	MES DE AGOSTO 2008	276,76	
SUMAN			1.820,99	1.614,04
SUMAN			206,95	
2.1.3.01	SUELDOS POR PAGAR	MES DE AGOSTO 2008		206,95
SUMAN			206,95	206,95

CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
5.9.1.21	SUMINISTROS Y MATERIALES	REPOSICION CAJA CHICA	44,21	-
SUMAN			44,21	-
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
5.2.2.12	TRANSPORTE y MOVILIZACION	REPOSICION CAJA CHICA	4,00	-
5.2.2.12	TRANSPORTE y MOVILIZACION	REPOSICION CAJA CHICA	0,34	-
SUMAN			4,34	-
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
3.2.1.01	UTILIDAD O PERD. EJERC. ANTERIORES	MES DE AGOSTO	12.130,57	-
SUMAN			12.130,57	-
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
3.2.1.02	UTILIDAD O PERDIDA EJERC. ACTUAL	MES DE AGOSTO	-	5.620,34
SUMAN			-	5.620,34
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
5.2.1.06	VACACIONES	MES DE AGOSTO 2008	16,68	-
SUMAN			16,68	-
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
5.2.2.06	VACACIONES	MES DE AGOSTO 2008	8,34	-
SUMAN			8,34	-
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
2.1.3.13	VACACIONES	MES DE AGOSTO 2008	-	25,02
2.1.3.13	VACACIONES	MES DE AGOSTO 2008	-	138,41
SUMAN			-	163,43
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
1.4.2.05.01	VEHICULOS	MES DE AGOSTO	20.526,79	-
SUMAN			20.526,79	-
CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	DEBE	HABER
4.1.1.01	VENTAS	FC 4295	-	15.467,35
SUMAN			-	15.467,35

Tabla N° 8.26: Libro Mayor

Elaborado por: Cristina Naranjo

8.4 Documentación De Control Y Anexos:

8.4.1 Plan De Cuentas:

DISPLASAL CÍA. LTDA.	
PLAN DE CUENTAS	
CÓDIGO	CUENTA
1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.	CAJA - BANCOS
1.1.1.01	CAJA GENERAL
1.1.1.02	CAJA CHICA
1.1.1.03.	BANCOS
1.1.2.	INVERSIONES FINANCIERAS
1.1.2.01	INVERSIONES FINANCIERAS
1.1.3.	CUENTAS POR COBRAR
1.1.3.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES(MODULO)
1.1.3.02	PROV. CTAS. INCOBRABLES
1.1.3.03	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS
1.1.4.	CUENTAS POR COBRAR OTRAS
1.1.4.01	PRESTAMOS A EMPLEADOS
1.1.4.02	ANTICIPOS SUELDOS
1.1.4.03	FALTANTE EN DINERO O EN MERCADERÍAS
1.1.4.04	ANTIPOS A PROVEEDORES
1.1.4.05	ANTICIPOS PARA GASTOS DE VIAJE
1.1.4.06	CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS
1.1.4.07	ANTICIPOS VARIOS
1.1.4.08	ANTICIPO COMISIONES
1.1.4.09	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1.1.5.	ANT. IMPUESTO RENTA
1.1.5.01	ANT. IMPUESTO RENTA
1.2.	INVENTARIOS Y OTROS ACT. CORR.
1.2.1.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA
1.2.1.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA
1.2.2.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO
1.2.2.01	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO MPD
1.2.2.02	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO MOD
1.2.2.03	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO CIF
1.2.3.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS
1.2.3.01	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS
1.3.	PAGOS ANTICIPADOS
1.3.1.	GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO
1.3.1.01	INTERESES PAGADOS POR ADELANTADO
1.3.1.02	SEGUROS PAGADOS POR ADELANTADO
1.3.1.03	ARRIENDOS PAGADOS POR ADELANTADO
1.3.1.04	COMISIONES
1.3.1.05	GARANTIAS DESADUANIZACION MERCADERI
1.3.1.06	OTROS GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO
1.3.2.	IMPUESTOS PAGADOS POR ADELANTAD
1.3.2.02	12 % IVA PAGADO (COMPRAS BIENES)
1.3.2.03	IVA RETENIDO EN LA FUENTE (VENTAS)
1.3.2.04	12% IVA PAGADO (COMPRA A FIJOS)
1.3.2.05	RETENCION EN LA FUENTE (VENTAS)
1.3.2.06	IMPUESTO A LA RENTA
1.3.2.07	12% IVA PAGADO (COMPRAS SERV)

CÓDIGO	CUENTA
1.4.	ACTIVO FIJO
1.4.1.	NO DEPRECIABLE
1.4.1.01	TERRENOS
1.4.2.	DEPRECIABLE
1.4.2.01.	EDIFICIOS
1.4.2.01.01	EDIFICIOS
1.4.2.01.02	DEPREC. ACUM. EDIFICIOS
1.4.2.02.	MUEBLES Y ENSERES
1.4.2.02.01	MUEBLES Y ENSERES
1.4.2.02.02	DEPREC. ACUM. MUEBLES y ENSERES
1.4.2.03.	EQUIPOS DE OFICINA
1.4.2.03.01	EQUIPOS DE OFICINA
1.4.2.03.02	DEPREC. ACUM. EQ. DE OFICINA
1.4.2.04.	EQUIPOS DE COMPUTACION
1.4.2.04.01	EQUIPOS DE COMPUTACION
1.4.2.04.02	DEPREC. ACUM. EQUIPOS DE COMPUTO
1.4.2.05.	VEHICULOS
1.4.2.05.01	VEHICULOS
1.4.2.05.02	DEPREC. ACUM. VEHICULOS
1.4.2.06.	MAQUINARIA
1.4.2.06.01	MAQUINARIA
1.4.2.06.02	DEPREC. ACUM. DE MAQUINARIA
1.4.2.07.	HERRAMIENTAS
1.4.2.07.01	HERRAMIENTAS
1.4.2.07.02	DEPREC. ACUM. DE HERRAMIENTAS
1.4.2.08	EQUIPO DÓMESTICO
1.4.2.08.01	EQUIPO DÓMESTICO
1.4.2.08.02	DEPREC. ACUM. EQUIP. DOMESTICO
1.5.	OTROS ACTIVOS
1.5.1.	CARGOS DIFERIDOS
1.5.1.01.	GASTOS DE ORG. Y PUESTA EN MARCHA
1.5.1.01.01	GASTOS DE ORG. Y PUESTA EN MARCHA
1.5.1.01.02	AMORT. ACUM. GTOS. DE ORG. Y PUESTA EN MARCHA
1.5.1.02.	SOFTWARE
1.5.1.02.01	SOFTWARE
1.5.1.02.02	AMORT. ACUM. SOFTWARE

CÓDIGO	CUENTA
2.	PASIVO
2.1.	PASIVO CORRIENTES
2.1.1.	OBLIGACIONES POR PAGAR
2.1.1.01	PRESTAMOS BANCARIOS A CORTO PLAZO
2.1.1.02	PRESTAMOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO
2.1.1.03	SOBREGIROS BANCARIOS
2.1.1.04	PORCIÓN CORRIENTE DE LARGO PLAZO
2.1.1.05	INTERES ACUMULADOS POR PAGAR
2.1.2.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES
2.1.2.01	CUENTAS X PROVEEDORES (MODULO)
2.1.3.	CUENTAS POR PAGAR TRABAJADORES
2.1.3.01	SUELDOS POR PAGAR
2.1.3.02	COMISIONES A VENDEDORES
2.1.3.03	SUELDOS Y BENEFICIOS
2.1.3.04	DECIMO TERCER SUELDO
2.1.3.05	DECIMO CUARTO SUELDO
2.1.3.06	APORTE PATRONAL IESS
2.1.3.07	FONDOS DE RESERVA -IESS
2.1.3.08	PROV. LIQUID. VACACIONES
2.1.3.09	PREST. QUIROG. E HIPOT. -IESS
2.1.3.10	IMPUESTO A LA RENTA DEL TRABAJO
2.1.3.11	15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES
2.1.3.12	APORTE INDIVIDUAL AL IESS
2.1.3.13	VACACIONES
2.1.4.	IMPUESTOS POR PAGAR
2.1.4.01	IMPUESTO A LA RENTA UTILIDADES
2.1.4.02	12% IVA COBRADO (VENTAS)
2.1.4.03	12% IVA POR PAGAR
2.1.4.04	IVA RETENIDO EN LA FUENTE
2.1.4.05	RETENCION EN LA FUENTE (COMPRAS)
2.1.4.06	IMP. A LA RENTA EMPRESA
2.1.4.07	IMPUESTOS MUNICIPALES POR PAGAR
2.1.4.08	OTROS IMP. POR PAGAR
2.1.4.09	1% RET. FUENTE MATERIA PRIMA
2.1.4.10	8% RET. FUENTE HONORARIOS
2.1.4.11	1% RET. FUENTE COMPRA BIENES NO PROD. POR LA SOC.
2.1.4.12	1% RET. FUENTE REPUESTOS Y HERR
2.1.4.13	2% RET. FUENTE AGUA. Y TELE
2.1.4.14	1% RET. FUENTE ENERGÍA ELÉCTRICA
2.1.4.15	1% RET. FUENTE PROPAGANDA Y PU
2.1.4.16	1% RET. FUENTE SUMINISTROS Y MAT
2.1.4.17	1% RET. FUENTE LUBRICANTES
2.1.4.18	1% RET. FUENTE COMPRA DE ACTIVOS
2.1.4.19	2% RET FUENTE SERVICIOS
2.1.4.20	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR
2.1.4.21	RET. IVA 30% COMPRA DE BIENES
2.1.4.22	RET. IVA 70% COMPRA SERVICIOS
2.1.4.23	RET. IVA 100% PROFESIONALES

CÓDIGO	CUENTA
2.2	PASIVOS NO CORRIENTES
2.2.1	PRESTAMO DE SOCIOS
2.2.1.01	CUENTAS POR PAGAR TORRES CARLOS
2.2.1.02	CUENTAS POR PAGAR ALTAMIRANO MARIAN
2.2.1.03	DIVIDENDOS SOCIOS POR PAGAR
2.2.2	OBLIGACIONES BANCARIAS
2.2.2.1	PRESTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO
2.2.2.2	HIPOTECAS POR PAGAR
3.	PATRIMONIO
3.1.	PATRIMONIO
3.1.1	CAPITAL
3.1.1.01	CAPITAL SOCIAL
3.1.1.02	APORTES SOCIOS FUTURA CAPITALIZACIO
3.1.2	RESERVAS
3.1.2.01	RESERVA LEGAL
3.1.2.02	RESERVA FACULTATIVA
3.1.2.03	RESERVA ESTATUTARIA
3.1.2.04	RESERVA POR REVALOR DE PATRIMONIO
3.2	RESULTADOS
3.2.1	UTILIDADES
3.2.1.01	UTILIDAD O PERD. EJERC. ANTERIORES
3.2.1.02	UTILIDAD O PERDIDA EJERC. ACTUAL
4.	RESULTADOS
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1.	VENTAS GENERALES
4.1.1.01	VENTAS
4.1.1.02	DESCUENTOS EN VENTAS
4.1.1.03	DEV. EN VENTAS
4.1.2.	OTROS INGRESOS
4.1.2.01	VENTAS DE DESPERDICIOS
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.1.	INGRESOS FINANCIEROS
4.2.1.01	INTERESES BANCARIOS
4.2.1.02	DIFERENCIA EN CAMBIO
4.2.2.	OTROS INGRESOS
4.2.2.01	UTILIDAD EN VENTA DE ACT. FIJOS
4.2.2.02	RECUPERACION CTAS INCOBRABLES
4.2.2.03	OTROS INGRESOS
5.	COSTOS Y GASTOS
5.1.	COSTOS
5.1.1.	COSTOS DE VENTAS
5.1.1.01	COSTOS DE VENTAS
5.1.2.	COSTO DE PRODUCCIÓN
5.1.2.01	MATERIA PRIMA DIRECTA
5.1.2.02	MANO DE OBRA DIRECTA

CÓDIGO	CUENTA
5.1.2.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
5.1.2.03.01	MANO DE OBRA INDIRECTA
5.1.2.03.02.	MATERIALES INDIRECTOS
5.1.2.03.02.01	KOREX
5.1.2.03.02.02	ETIQUETAS
5.1.2.03.03.	CARGA FABRIL
5.1.2.03.03.01	ENERGÍA ELÉCTRICA
5.1.2.03.03.02	AGUA
5.1.2.03.03.03	ARRIENDOS
5.1.2.03.03.04	SEGURIDAD
5.1.2.03.03.05	ALIMENTACIÓN Y REFRIGERIOS
5.1.2.03.03.06	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
5.1.2.03.03.07	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE HERRAMIENTAS
5.1.2.03.03.08	DECIMO TERCER SUELDO
5.1.2.03.03.09	DECIMO CUARTO SUELDO
5.1.2.03.03.10	VACACIONES
5.1.2.03.03.11	FONDO DE RESERVA
5.2.	GASTOS OPERACIONALES
5.2.1.	GASTOS DE ADMINISTRACION
5.2.1.01	SUELDOS DE ADMINISTRACIÓN
5.2.1.02	DECIMO TERCER SUELDO
5.2.1.03	DECIMO CUARTO SUELDO
5.2.1.04	APORTE PATRONAL
5.2.1.05	FONDO DE RESERVA
5.2.1.06	VACACIONES
5.2.1.07	HONORARIOS PROFESIONALES
5.2.1.08	ENERGIA ELECTRICA
5.2.1.09	AGUA POTABLE
5.2.1.10	IMPRESOS Y UTILES
5.2.1.11	TRANSPORTE y MOVILIZACION
5.2.1.12	GASTOS LEGALES
5.2.1.13	GASTOS DE ASEO Y LIMPIEZA
5.2.1.14	MANTENIMIENTO DE OFICINA
5.2.1.15	MANT. DE MUEBLES Y EQ. DE OF.
5.2.1.16	ARRIENDOS
5.2.1.17	GTO. DEP. VEHICULOS
5.2.1.18	GTO. DEP. HERRAMIENTAS
5.2.1.19	GTO. DEP. MUEBLES Y ENSERES
5.2.1.20	GTO. DEP. EQUIP DE COMPUTACION
5.2.1.21	GASTOS DE REPRESENTACION
5.2.1.22	PEAJES
5.2.1.23	MULTAS Y RECARGOS
5.2.1.24	CORREOS
5.2.1.25	SEGURIDAD
5.2.1.26	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD
5.2.1.27	OTROS EGRESOS

CÓDIGO	CUENTA
5.2.2.	GASTOS DE VENTAS
5.2.2.01	SUELDOS A VENDEDORES
5.2.2.02	DECIMO TERCER SUELDO
5.2.2.03	DECIMO CUARTO SUELDO
5.2.2.04	APORTE PATRONAL
5.2.2.05	FONDO DE RESERVA
5.2.2.06	VACACIONES
5.2.2.07	COMISIONES A VENDEDORES
5.2.2.08	COMISIONES A TERCEROS
5.2.2.09	ENERGIA ELECTRICA
5.2.2.10	AGUA POTABLE
5.2.2.11	IMPRESOS Y UTILES
5.2.2.12	TRANSPORTE y MOVILIZACION
5.2.2.13	GASTOS LEGALES
5.2.2.14	GASTOS DE ASEO Y LIMPIEZA
5.2.2.15	MANTENIMIENTO DE OFICINA
5.2.2.16	MANT. DE MUEBLES Y EQ. DE OF.
5.2.2.17	GTO. DEP. VEHICULOS
5.2.2.18	GTO. DEP. HERRAMIENTAS
5.2.2.19	GTO. DEP. MUEBLES Y ENSERES
5.2.2.20	GTO. DEP. EQUIP DE COMPUTACION
5.2.2.21	TRANSPORTE y MOVILIZACION
5.2.2.22	MATRICULACION VEHICULAR
5.2.2.23	SEGURIDAD
5.2.2.24	GASTOS DE REPRESENTACION
5.2.2.25	ARRIENDOS
5.2.3.	GASTOS FINANCIEROS
5.2.3.01	INTERESES PAGADOS
5.2.3.02	COMISIONES BANCARIAS
5.2.3.03	GASTOS BANCARIOS
5.2.3.04	IMPUESTOS OPERACIONALES BANCARIOS
5.2.3.05	GARANTIAS BANCARIAS
5.2.3.06	MULTAS BANCARIAS
5.3	EGRESOS NO OPERACIONALES
5.3.1	OTROS EGRESOS
5.3.1.01	PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS
5.3.1.02	CUENTAS INCOBRABLES
5.3.1.03	DESPERDICIOS
5.3.1.04	PÉRDIDA EN GESTIÓN DE MANO DE OBRA

Tabla N° 8.27: Plan de Cuentas
Elaborado por: Cristina Naranjo

8.4.2 Control de Materiales:

DISPLASAL CÍA. LTDA.		
Quito- Ecuador		
REQUISICIÓN DE MATERIALES N°. 100		
Para entregar al departamento de extrusión:		
Atención Sr.: Bodeguero		
Fecha: Semana 1		
Cantidad	Descripción	
75	Polietileno de Alta Densidad	
14	Polietileno de Baja Densidad	
Requerido por	Aprobado por	Despachado, bodega
Gómez Quinga Rene Mauricio	Jefe de Planta	

Formulario N° 8.28: Requisición de Materiales n° 100

Elaborado por: Cristina Naranjo

DISPLASAL CÍA. LTDA.				
Quito- Ecuador				
ORDEN DE SALIDA DE MATERIALES N°. 100				
Requisición N°: 100		Fecha:	Semana 1	
Departamento de producción: Extrusión				
Persona responsable:	Gómez Quinga Rene Mauricio			
Código	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Total
POHD00001	75	Polietileno de Alta Densidad	1,81	135,75
POLD00001	14	Polietileno de Baja Densidad	1,83	25,62
Entregado por:	Bodeguero		Recibido por:	GQRM

Formulario N° 8.29: Orden de Salida de Materiales n° 100

Elaborado por: Cristina Naranjo

DISPLASAL CÍA. LTDA.		
Quito- Ecuador		
REQUISICIÓN DE MATERIALES N°. 101		
Para entregar al departamento de extrusión:		
Atención Sr.: Bodeguero		
Fecha: Semana 2		
Cantidad	Descripción	
1425	Polietileno de Alta Densidad	
300	Polietileno de Baja Densidad	
Requerido por	Aprobado por	Despachado, bodega
Gómez Quinga Rene Mauricio	Jefe de Planta	

Formulario N° 8.30: Requisición de Materiales n° 101

Elaborado por: Cristina Naranjo

DISPLASAL CÍA. LTDA.				
Quito- Ecuador				
ORDEN DE SALIDA DE MATERIALES N°. 101				
Requisición N°: 101			Fecha:	Semana 2
Departamento de producción: Extrusión				
Persona responsable:		Gómez Quinga Rene Mauricio		
Código	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Total
POHD00001	1425	Polietileno de Alta Densidad	1,81	2579,25
POLD00001	300	Polietileno de Baja Densidad	1,83	549
Entregado por:		Bodeguero	Recibido por:	GQRM

Formulario N° 8.31: Orden de Salida de Materiales n° 101

Elaborado por: Cristina Naranjo

DISPLASAL CÍA. LTDA.		
Quito- Ecuador		
REQUISICIÓN DE MATERIALES N°. 102		
Para entregar al departamento de extrusión:		
Atención Sr.: Bodeguero		
Fecha: Semana 3		
Cantidad	Descripción	
2100	Polietileno de Alta Densidad	
375	Polietileno de Baja Densidad	
Requerido por	Aprobado por	Despachado, bodega
Gómez Quinga Rene Mauricio	Jefe de Planta	

Formulario N° 8.32: Requisición de Materiales n° 102

Elaborado por: Cristina Naranjo

DISPLASAL CÍA. LTDA.				
Quito- Ecuador				
ORDEN DE SALIDA DE MATERIALES N°. 102				
Requisición N°: 102			Fecha:	Semana 3
Departamento de producción: Extrusión				
Persona responsable:		Gómez Quinga Rene Mauricio		
Código	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Total
POHD00001	2100	Polietileno de Alta Densidad	1,81	3801
POLD00001	375	Polietileno de Baja Densidad	1,83	686,25
Entregado por:		Bodeguero	Recibido por:	GQRM

Formulario N° 8.33: Orden de Salida de Materiales n° 102

Elaborado por: Cristina Naranjo

DISPLASAL CÍA. LTDA.		
Quito- Ecuador		
REQUISICIÓN DE MATERIALES N°. 103		
Para entregar al departamento de extrusión:		
Atención Sr.: Bodeguero		
Fecha: Semana 5		
Cantidad	Descripción	
1500	Polietileno de Alta Densidad	
300	Polietileno de Baja Densidad	
Requerido por	Aprobado por	Despachado, bodega
Gómez Quinga Rene Mauricio	Jefe de Planta	

Formulario N° 8.34: Requisición de Materiales n° 103

Elaborado por: Cristina Naranjo

DISPLASAL CÍA. LTDA.				
Quito- Ecuador				
ORDEN DE SALIDA DE MATERIALES N°. 103				
Requisición N°: 103			Fecha:	Semana 5
Departamento de producción: Extrusión				
Persona responsable:		Gómez Quinga Rene Mauricio		
Código	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Total
POHD00001	1500	Polietileno de Alta Densidad	1,81	2715
POLD00001	300	Polietileno de Baja Densidad	1,83	549
Entregado por:		Bodeguero	Recibido por:	GQRM

Formulario N° 8.35: Orden de Salida de Materiales n° 103

Elaborado por: Cristina Naranjo

EMPRESA: DISPLASAL CIA. LTDA.								
KARDEX								
Código:	POLD00001			Unidad de medida:	KILOS			
Descripción:	POLIETILENO DE BAJA DENSIDAD			TODAS LAS BODEGAS				
Desde:	01/08/2008	Hasta:	31/08/2008	Costo Promedio:	1,83			
Cantidad Anterior:	3.457			Cantidad Actual:	2.468,00			
Costo Anterior:	1,83							
SEMANA	DETALLE	INGRESOS		EGRESOS		SALDOS		
		CANTIDAD	P.U.	CANTIDAD	P.U.	CANTIDAD	P.U.	VALOR
1	Orden N° 100			14	1,83	3443	1,83	6.300,05
2	Orden N° 101			300	1,83	3143	1,83	5.751,11
3	Orden N° 102			375	1,83	2768	1,83	5.064,93
5	Orden N° 104			300	1,83	2468	1,83	4.515,98

Formulario N° 8.36: Kárdex de Polietileno de Baja densidad

Elaborado por: Cristina Naranjo

EMPRESA: DISPLASAL CIA. LTDA.								
KARDEX								
Código:	POHD00001			Unidad de medida:	KILOS			
Descripción:	POLIETILENO DE ALTA DENSIDAD			TODAS LAS BODEGAS				
Desde:	01/08/2008	Hasta:	31/08/2008	Costo Promedio:	1,81			
Cantidad Anterior:	13.850,00			Cantidad Actual:	8.750,00			
Costo Anterior:	1,81							
MAI	DETALLE	INGRESOS		EGRESOS		SALDOS		
		CANTIDAD	P.U.	CANTIDAD	P.U.	CANTIDAD	P.U.	VALOR
1	Orden N° 100	0	0	75,00	1,81	13.775,00	1,81	24.932,75
2	Orden N° 101	0	0	1.425,00	1,81	12.350,00	1,81	22.353,50
3	Orden N° 102	0	0	2.100,00	1,81	10.250,00	1,81	18.552,50
5	Orden N° 104	0	0	1.500,00	1,81	8.750,00	1,81	15.837,50

Formulario N° 8.37: Kárdex de Polietileno de Alta Densidad

Elaborado por: Cristina Naranjo

APLICACIÓN DE MATERIALES DIRECTOS POR DEPARTAMENTO						
PRODUCTO TERMINADO	ROLLOS	MATERIALES	KILOS	COSTOS		
				EXTRUSIÓN	CORTE	EMPAQUE
Rollo de Fundas 7X10	1899	Polietileno De Alta Densidad	1575	2.850,75	0%	0%
		Polietileno De Baja Densidad	314	574,56	0%	0%
TOTAL			1889	3.425,31		
Rollo de Fundas 9X14	1674	Polietileno De Alta Densidad	1425	2.579,25	0%	0%
		Polietileno De Baja Densidad	300	548,94	0%	0%
TOTAL			1725	3.128,19		
Rollo de Fundas 10X16	2152	Polietileno De Alta Densidad	2100	3.801,00	0%	0%
		Polietileno De Baja Densidad	375	686,18	0%	0%
TOTAL			2475	4.487,18		

Formulario N° 8.38: Materiales Directos por Departamento

Elaborado por: Cristina Naranjo

8.4.3 Control de Mano de Obra:

DISPLASAL CÍA. LTDA.						
Quito- Ecuador						
CONTROL DE ENTRADAS Y SALIDAS DEL PERSONAL						
Nombre del empleado:	Caicedo Cedeño Carlos Julio					
Número asignado:	4					
Ubicación en la planta:	Corte y Empaque					
Mes:	Agosto 2008					
DÍA	ENTRADA	SALIDA	H. REGULARES	H. EXTRAS		
				25%	50%	100%
Viernes	7:00	19:00	8	0	4	0
Lunes	7:00	19:00	8	0	4	0
Martes	7:00	19:00	8	0	4	0
Miércoles	7:00	19:00	8	0	4	0
Jueves	7:00	19:00	8	0	4	0
Viernes	7:00	19:00	8	0	4	0
Lunes	7:00	19:00	8	0	4	0
Martes	7:00	19:00	8	0	4	0
Miércoles	7:00	19:00	8	0	4	0
Jueves	7:00	19:00	8	0	4	0
Viernes	7:00	19:00	8	0	4	0
Lunes	7:00	19:00	8	0	4	0
Martes	7:00	19:00	8	0	4	0
Miércoles	7:00	19:00	8	0	4	0
Jueves	7:00	19:00	8	0	4	0
Viernes	7:00	19:00	8	0	4	0
SUMAN			168	0	84	0
Total de horas regulares:			168			
Total de horas extras:			84			

Formulario N° 8.39: Control de Entradas y Salidas del Personal N°4

Elaborado por: Cristina Naranjo

DISPLASAL CÍA. LTDA.						
Quito- Ecuador						
CONTROL DE ENTRADAS Y SALIDAS DEL PERSONAL						
Nombre del empleado:	Cedeño Vera Reinaldo Ramón					
Número asignado:	5					
Ubicación en la planta:	Corte y Empaque					
Mes:	Agosto 2008					
DÍA	ENTRADA	SALIDA	H. REGULARES	H. EXTRAS		
				25%	50%	100%
Viernes	7:00	19:00	8	0	4	0
Lunes	7:00	19:00	8	0	4	0
Martes	7:00	19:00	8	0	4	0
Miércoles	7:00	19:00	8	0	4	0
Jueves	7:00	19:00	8	0	4	0
Viernes	7:00	19:00	8	0	4	0
Lunes	7:00	19:00	8	0	4	0
Martes	7:00	19:00	8	0	4	0
Miércoles	7:00	19:00	8	0	4	0
Jueves	7:00	19:00	8	0	4	0
Viernes	7:00	19:00	8	0	4	0
Lunes	7:00	19:00	8	0	4	0
Martes	7:00	19:00	8	0	4	0
Miércoles	7:00	19:00	8	0	4	0
Jueves	7:00	19:00	8	0	4	0
Viernes	7:00	19:00	8	0	4	0
SUMAN			168	0	84	0
Total de horas regulares:		168				
Total de horas extras:		84				

Formulario N° 8.40: Control de Entradas y Salidas del Personal N°5

Elaborado por: Cristina Naranjo

DISPLASAL CÍA. LTDA.						
Quito- Ecuador						
CONTROL DE ENTRADAS Y SALIDAS DEL PERSONAL						
Nombre del empleado:	Díaz Soto Julio Andrés					
Número asignado:	6					
Ubicación en la planta:	Corte y Empaque					
Mes:	Agosto 2008					
DÍA	ENTRADA	SALIDA	H. REGULARES	H. EXTRAS		
				25%	50%	100%
Viernes	7:00	19:00	8	0	4	0
Lunes	7:00	19:00	8	0	4	0
Martes	7:00	19:00	8	0	4	0
Miércoles	7:00	19:00	8	0	4	0
Jueves	7:00	19:00	8	0	4	0
Viernes	7:00	19:00	8	0	4	0
Lunes	7:00	19:00	8	0	4	0
Martes	7:00	19:00	8	0	4	0
Miércoles	7:00	19:00	8	0	4	0
Jueves	7:00	19:00	8	0	4	0
Viernes	7:00	19:00	8	0	4	0
Lunes	7:00	19:00	8	0	4	0
Martes	7:00	19:00	8	0	4	0
Miércoles	7:00	19:00	8	0	4	0
Jueves	7:00	19:00	8	0	4	0
Viernes	7:00	19:00	8	0	4	0
SUMAN			168	0	84	0
Total de horas regulares:			168			
Total de horas extras:			84			

Formulario N° 8.41: Control de Entradas y Salidas del Personal N°6

Elaborado por: Cristina Naranjo

DISPLASAL CÍA. LTDA.						
Quito- Ecuador						
CONTROL DE ENTRADAS Y SALIDAS DEL PERSONAL						
Nombre del empleado:	Gómez Quinga Luis Fernando					
Número asignado:	7					
Ubicación en la planta:	Extrusión					
Mes:	Agosto 2008					
DÍA	ENTRADA	SALIDA	H. REGULARES	H. EXTRAS		
				25%	50%	100%
Viernes	19:00	7:00	8	8	0	4
Lunes	19:00	7:00	8	8	0	4
Martes	19:00	7:00	8	8	0	4
Miércoles	19:00	7:00	8	8	0	4
Jueves	19:00	7:00	8	8	0	4
Viernes	19:00	7:00	8	8	0	4
Lunes	19:00	7:00	8	8	0	4
Martes	19:00	7:00	8	8	0	4
Miércoles	19:00	7:00	8	8	0	4
Jueves	19:00	7:00	8	8	0	4
Viernes	19:00	7:00	8	8	0	4
Lunes	19:00	7:00	8	8	0	4
Martes	19:00	7:00	8	8	0	4
Miércoles	19:00	7:00	8	8	0	4
Jueves	19:00	7:00	8	8	0	4
Viernes	19:00	7:00	8	8	0	4
SUMAN			168	168	0	84
Total de horas regulares:			168			
Total de horas extras:			252			

Formulario N° 8.42: Control de Entradas y Salidas del Personal N°7

Elaborado por: Cristina Naranjo

DISPLASAL CÍA. LTDA.						
Quito- Ecuador						
CONTROL DE ENTRADAS Y SALIDAS DEL PERSONAL						
Nombre del empleado:	Gómez Quinga Rene Mauricio					
Número asignado:	8					
Ubicación en la planta:	Extrusión					
Mes:	Agosto 2008					
DÍA	ENTRADA	SALIDA	H. REGULARES	H. EXTRAS		
				25%	50%	100%
Viernes	7:00	19:00	8	0	4	0
Lunes	7:00	19:00	8	0	4	0
Martes	7:00	19:00	8	0	4	0
Miércoles	7:00	19:00	8	0	4	0
Jueves	7:00	19:00	8	0	4	0
Viernes	7:00	19:00	8	0	4	0
Lunes	7:00	19:00	8	0	4	0
Martes	7:00	19:00	8	0	4	0
Miércoles	7:00	19:00	8	0	4	0
Jueves	7:00	19:00	8	0	4	0
Viernes	7:00	19:00	8	0	4	0
Lunes	7:00	19:00	8	0	4	0
Martes	7:00	19:00	8	0	4	0
Miércoles	7:00	19:00	8	0	4	0
Jueves	7:00	19:00	8	0	4	0
Viernes	7:00	19:00	8	0	4	0
SUMAN			168	0	84	0
Total de horas regulares:			168			
Total de horas extras:			84			

Formulario N° 8.43: Control de Entradas y Salidas del Personal N°8

Elaborado por: Cristina Naranjo

DISPLASAL CÍA. LTDA.						
Quito- Ecuador						
CONTROL DE ENTRADAS Y SALIDAS DEL PERSONAL						
Nombre del empleado:	Quinga Pilataxi José Rolando					
Número asignado:	9					
Ubicación en la planta:	Corte y Empaque					
Mes:	Agosto 2008					
DÍA	ENTRADA	SALIDA	H. REGULARES	H. EXTRAS		
				25%	50%	100%
Viernes	19:00	7:00	8	8	0	4
Lunes	19:00	7:00	8	8	0	4
Martes	19:00	7:00	8	8	0	4
Miércoles	19:00	7:00	8	8	0	4
Jueves	19:00	7:00	8	8	0	4
Viernes	19:00	7:00	8	8	0	4
Lunes	19:00	7:00	8	8	0	4
Martes	19:00	7:00	8	8	0	4
Miércoles	19:00	7:00	8	8	0	4
Jueves	19:00	7:00	8	8	0	4
Viernes	19:00	7:00	8	8	0	4
Lunes	19:00	7:00	8	8	0	4
Martes	19:00	7:00	8	8	0	4
Miércoles	19:00	7:00	8	8	0	4
Jueves	19:00	7:00	8	8	0	4
Viernes	19:00	7:00	8	8	0	4
SUMAN			168	168	0	84
Total de horas regulares:			168			
Total de horas extras:			252			

Formulario N° 8.44: Control de Entradas y Salidas del Personal N°9

Elaborado por: Cristina Naranjo

DISPLASAL CÍA. LTDA.			
Quito- Ecuador			
CONTROL DE TRABAJO DESARROLLADO			
Nombre del empleado:	Caicedo Cedeño Carlos Julio		
Número asignado:	4		
Ubicación en la planta:	Corte y Empaque		
Mes:	Agosto 2008		
DÍA	EXTRUSIÓN	CORTE	EMPAQUE
Viernes	0	6	5
Lunes	0	6	5
Martes	0	6	5
Miércoles	0	5	5
Jueves	0	6	5
Viernes	0	6	5
Lunes	0	6	5
Martes	0	6	5
Miércoles	0	6	5
Jueves	0	5	5
Viernes	0	6	5
Lunes	0	6	5
Martes	0	6	5
Miércoles	0	6	5
Jueves	0	6	5
Viernes	0	5	5
Lunes	0	6	5
Martes	0	6	5
Miércoles	0	6	5
Jueves	0	6	5
Viernes	0	5	5
Total de horas productivas	0	122	105
Total de horas improductivas	25		
Total de horas extras:	84		
Total de horas regulares:	168		

Formulario N° 8.45: Control de Trabajo Desarrollado n° 4

Elaborado por: Cristina Naranjo

DISPLASAL CÍA. LTDA.			
Quito- Ecuador			
CONTROL DE TRABAJO DESARROLLADO			
Nombre del empleado:	Cedeño Vera Reinaldo Ramón		
Número asignado:	5		
Ubicación en la planta:	Corte y Empaque		
Mes:	Agosto 2008		
DÍA	EXTRUSIÓN	CORTE	EMPAQUE
Viernes	0	6	5
Lunes	0	6	5
Martes	0	6	5
Miércoles	0	5	5
Jueves	0	6	5
Viernes	0	6	5
Lunes	0	6	5
Martes	0	6	5
Miércoles	0	6	5
Jueves	0	5	5
Viernes	0	6	5
Lunes	0	6	5
Martes	0	6	5
Miércoles	0	6	5
Jueves	0	6	5
Viernes	0	5	5
Lunes	0	6	5
Martes	0	6	5
Miércoles	0	6	5
Jueves	0	6	5
Viernes	0	5	5
Total de horas productivas	0	122	105
Total de horas improductivas	25		
Total de horas extras:	84		
Total de horas regulares:	168		

Formulario N° 8.46: Control de Trabajo Desarrollado n° 5
Elaborado por: Cristina Naranjo

DISPLASAL CÍA. LTDA.			
Quito- Ecuador			
CONTROL DE TRABAJO DESARROLLADO			
Nombre del empleado:	Díaz Soto Julio Andrés		
Número asignado:	6		
Ubicación en la planta:	Corte y Empaque		
Mes:	Agosto 2008		
DÍA	EXTRUSIÓN	CORTE	EMPAQUE
Viernes	0	6	5
Lunes	0	6	5
Martes	0	6	5
Miércoles	0	5	5
Jueves	0	6	5
Viernes	0	6	5
Lunes	0	6	5
Martes	0	6	5
Miércoles	0	6	5
Jueves	0	5	5
Viernes	0	6	5
Lunes	0	6	5
Martes	0	6	5
Miércoles	0	6	5
Jueves	0	6	5
Viernes	0	5	5
Lunes	0	6	5
Martes	0	6	5
Miércoles	0	6	5
Jueves	0	6	5
Viernes	0	5	5
Total de horas productivas	0	122	105
Total de horas improductivas	25		
Total de horas extras:	84		
Total de horas regulares:	168		

Formulario N° 8.47: Control de Trabajo Desarrollado n° 6

Elaborado por: Cristina Naranjo

DISPLASAL CÍA. LTDA.			
Quito- Ecuador			
CONTROL DE TRABAJO DESARROLLADO			
Nombre del empleado:	Gómez Quinga Luis Fernando		
Número asignado:	7		
Ubicación en la planta:	Extrusión		
Mes: Agosto 2008			
DÍA	EXTRUSIÓN	CORTE	EMPAQUE
Viernes	11	0	0
Lunes	11	0	0
Martes	11	0	0
Miércoles	11	0	0
Jueves	11	0	0
Viernes	11	0	0
Lunes	11	0	0
Martes	11	0	0
Miércoles	11	0	0
Jueves	11	0	0
Viernes	11	0	0
Lunes	11	0	0
Martes	11	0	0
Miércoles	11	0	0
Jueves	11	0	0
Viernes	11	0	0
Lunes	11	0	0
Martes	11	0	0
Miércoles	11	0	0
Jueves	11	0	0
Viernes	11	0	0
Total de horas productivas	231	0	0
Total de horas improductivas	21		
Total de horas extras:	84		
Total de horas regulares:	168		

Formulario N° 8.48: Control de Trabajo Desarrollado n° 7

Elaborado por: Cristina Naranjo

DISPLASAL CÍA. LTDA.			
Quito- Ecuador			
CONTROL DE TRABAJO DESARROLLADO			
Nombre del empleado:	Gómez Quinga Rene Mauricio		
Número asignado:	8		
Ubicación en la planta:	Extrusión		
Mes:	Agosto 2008		
DÍA	EXTRUSIÓN	CORTE	EMPAQUE
Viernes	11	0	0
Lunes	9	0	0
Martes	11	0	0
Miércoles	11	0	0
Jueves	11	0	0
Viernes	11	0	0
Lunes	9	0	0
Martes	11	0	0
Miércoles	11	0	0
Jueves	11	0	0
Viernes	11	0	0
Lunes	9	0	0
Martes	11	0	0
Miércoles	11	0	0
Jueves	11	0	0
Viernes	11	0	0
Lunes	9	0	0
Martes	11	0	0
Miércoles	11	0	0
Jueves	11	0	0
Viernes	11	0	0
Total de horas productivas	223	0	0
Total de horas improductivas	29		
Total de horas extras:	84		
Total de horas regulares:	168		

Formulario N° 8.49: Control de Trabajo Desarrollado n° 8

Elaborado por: Cristina Naranjo

DISPLASAL CÍA. LTDA.			
Quito- Ecuador			
CONTROL DE TRABAJO DESARROLLADO			
Nombre del empleado:	Quinga Pilataxi José Rolando		
Número asignado:	9		
Ubicación en la planta:	Corte y Empaque		
Mes:	Agosto 2008		
DÍA	EXTRUSIÓN	CORTE	EMPAQUE
Viernes	0	6	5
Lunes	0	6	5
Martes	0	6	5
Miércoles	0	5	5
Jueves	0	6	5
Viernes	0	6	5
Lunes	0	6	5
Martes	0	6	5
Miércoles	0	6	5
Jueves	0	5	5
Viernes	0	6	5
Lunes	0	6	5
Martes	0	6	5
Miércoles	0	6	5
Jueves	0	6	5
Viernes	0	5	5
Lunes	0	6	5
Martes	0	6	5
Miércoles	0	6	5
Jueves	0	6	5
Viernes	0	5	5
Total de horas productivas	0	122	105
Total de horas improductivas	25		
Total de horas extras:	84		
Total de horas regulares:	168		

Formulario N° 8.50: Control de Trabajo Desarrollado n° 9

Elaborado por: Cristina Naranjo

DISPLASAL CÍA. LTDA.											
ROL DE PAGOS DE LA PLANTA											
MES DE AGOSTO DEL 2008											
Nº	INGRESOS NORMALES						EGRESOS/DESCUENTOS				Líquido a pagar
	Cargo	Apellidos y Nombres	D.T.	Sueldo Básico	Horas Extras	TOTAL GANADO	IESS 9.35%	I. Renta	Anticipo Sueldos	TOTAL EGRESOS	
4	Operador	Caicedo Cedeño Carlos Julio	21	200,00	151,20	351,20	32,84	0,00	100,00	132,84	218,36
5	Operador	Cedeño Vera Reinaldo Ramón	21	200,00	151,20	351,20	32,84	0,00	140,00	172,84	178,36
6	Operador	Díaz Soto Julio Andrés	21	200,00	151,20	351,20	32,84	0,00	100,00	132,84	218,36
7	Operador	Gómez Quinga Luis Fernando	21	200,00	453,60	653,60	61,12	0,00	100,00	161,12	492,48
8	Operador	Gómez Quinga Rene Mauricio	21	200,00	151,20	351,20	32,84	0,00	100,00	132,84	218,36
9	Operador	Quinga Pilataxi José Rolando	21	200,00	453,60	653,60	61,12	0,00	100,00	161,12	492,48
10	Jefe de Bodega	Salgado Torres Juan Carlos	21	608,83	0,00	608,83	56,93	0,00	280,00	336,93	271,90
	SUMA			1.808,83	1.512,00	3320,83	310,53	0,00	920,00	1230,53	2.090,30

Formulario N° 8.51: Rol de Pagos de la Planta

Elaborado por: Cristina Naranjo

DISPLASAL CÍA. LTDA.										
ROL DE PAGOS ADMINISTRATIVO										
MES DE AGOSTO DEL 2008										
N°	INGRESOS NORMALES					EGRESOS/DESCUENTOS				Líquido a pagar
	Cargo	Apellidos y Nombres	D.T.	Sueldo Básico	TOTAL GANADO	IESS 9.35%	I. Renta	Anticipo Sueldos	TOTAL EGRESOS	
1	Aux. Contable	Moreno Murillo Carmen Lucia	21	200,00	200,00	18,7	0,00	130,00	148,7	51,30
2	Contadora	Salgado Torres Kevin Paul	21	200,00	200,00	18,7	0,00	70,00	88,7	111,30
3	Vendedor	Torres Altamirano Carlos	21	200,00	200,00	18,7	0,00	150,00	168,7	31,30
	SUMA			600,00	600,00	56,10	0,00	350,00	406,10	193,90

Formulario N° 8.52: Rol de Pagos Administrativo

Elaborado por: Cristina Naranjo

DISPLASAL CÍA. LTDA.								
ROL DE PROVISIONES								
MES DE AGOSTO DEL 2008								
Nº	CARGO	TOTAL GANADO	APORTE PATRONAL	13º SUELDO	14º SUELDO	FONDO DE RESERVA	VACACIONES	TOTAL PROVISIONES
4	Operador	351,20	42,68	29,27	16,67	29,27	14,64	132,53
5	Operador	351,20	42,68	29,27	16,67	29,27	14,64	132,53
6	Operador	351,20	42,68	29,27	16,67	29,27	14,64	132,53
7	Operador	653,60	79,42	54,47	16,67	54,47	27,24	232,27
8	Operador	351,20	42,68	29,27	16,67	29,27	14,64	132,53
9	Operador	653,60	79,42	54,47	16,67	54,47	27,24	232,27
10	Jefe de Bodega	608,83	73,98	50,74	16,67	50,74	25,37	217,50
		3320,83	403,54	276,76	116,69	276,76	138,41	1212,16

Formulario N° 8.53: Rol de Provisiones de la Planta

Elaborado por: Cristina Naranjo

DISPLASAL CÍA. LTDA.								
ROL DE PROVISIONES								
MES DE AGOSTO DEL 2008								
Nº	CARGO	TOTAL GANADO	APORTE PATRONAL	13º SUELDO	14º SUELDO	FONDO DE RESERVA	VACACIONES	TOTAL PROVISIONES
1	Aux. Contable	200,00	24,30	16,67	14,16	16,67	8,34	80,14
2	Contadora	200,00	24,30	16,67	14,16	16,67	8,34	80,14
3	Vendedor	200,00	24,30	16,67	14,16	16,67	8,34	80,14
		600,00	72,90	50,01	42,48	50,01	25,02	240,42

Formulario N° 8.54: Rol de Provisiones Administrativo

Elaborado por: Cristina Naranjo

APLICACIÓN DE LA MANO DE OBRA DIRECTA POR DEPARTAMENTO							
Nº	INGRESOS				DEPARTAMENTOS		
	Apellidos y Nombres	Sueldo Básico	Horas Extras	TOTAL GANADO	EXTRUSIÓN	CORTE	EMPAQUE
4	Caicedo Cedeño Carlos Julio	200,00	151,20	351,20		175,60	175,60
5	Cedeño Vera Reinaldo Ramón	200,00	151,20	351,20		175,60	175,60
6	Díaz Soto Julio Andrés	200,00	151,20	351,20		175,60	175,60
7	Gómez Quinga Luis Fernando	200,00	453,60	653,60	653,60		
8	Gómez Quinga Rene Mauricio	200,00	151,20	351,20	351,20		
9	Quinga Pilataxi José Rolando	200,00	453,60	653,60		326,8	326,80
		1.200,00	1.512,00	2712,00	1004,80	853,60	853,60

Formulario N° 8.55: Mano de Obra Directa por Departamento

Elaborado por: Cristina Naranjo

8.4.4 Costos Indirectos de Fabricación:

APLICACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN POR DEPARTAMENTOS						
DETALLE	VALOR	EXTRUSIÓN	CORTE	EMPAQUE	CUOTA	Nº
Alimentación y refrigerios	231,29	77,10	77,10	77,10	MANO DE OBRA	6
Combustibles y Lubricantes	39,28	9,82	29,46	-	MAQUINARIA	4
Mantenimiento y Reparación de Herramientas	1.790,55	447,64	671,46	671,46	MAQUINARIA	4
Kores	231,45	87,36	144,09	-	ROLLOS UT.	
Etiquetas	452,28	-	-	452,28		
Energía eléctrica	393,74	98,44	293,31		MAQUINARIA	4
Mano de Obra Indirecta	608,83	202,94	202,94	202,94	MANO DE OBRA	1
Gasto Aporte Patronal	403,54	134,51	134,51	134,51	MANO DE OBRA	
Gasto Décimo Tercer Sueldo	276,76	92,25	92,25	92,25	MANO DE OBRA	
Gasto Décimo Cuarto Sueldo	116,69	38,90	38,90	38,90	MANO DE OBRA	
Gasto Vacaciones	138,41	46,14	46,14	46,14	MANO DE OBRA	
Gasto Fondos de Reserva	276,76	92,25	92,25	92,25	MANO DE OBRA	
Depreciación maquinaria	194,85	48,71	146,14	-	MAQUINARIA	4
Depreciación herramientas	0,97	0,24	0,36	0,36	MAQUINARIA	4
Depreciación equipo doméstico	10,99	3,66	3,66	3,66	MANO DE OBRA	6
TOTAL	5.166,39	1.379,96	1.974,57	1.811,86		

Formulario N° 8.56: Costos Indirectos por Departamento

Elaborado por: Cristina Naranjo

8.4.5 Informe de unidades o cantidades físicas:

DISPLASAL CÍA LTDA.			
INFORME DE CANTIDADES			
CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DEL 2008			
PRODUCTO: Rollo de fundas de 7 x 10			
a.- CANTIDADES PRODUCIDAS	DEPART.	DEPART	DEPART
	EXTRUSIÓN	CORTE	EMPAQUE
Recibidas del Departamento - anterior	0	1899	1899
Terminadas y retenidas - Inventario Inicial	0	0	
En proceso Inventario Inicial	0	0	
Comenzadas (o añadidas)	1899	0	
TOTAL	1899	1899	1899
b.- PRESENTACION DE CANTIDADES			
Terminadas y transferidas	1899	1899	1899
Terminadas y retenidas	0		
En Proceso	0		
Materiales	0		
Mano de obra	0		
Costo generales	0		
Unidades perdidas			
TOTAL	1899	1899	1899

Formulario N° 8.57: Informe de Cantidades Para Rollo de Fundas de 7 x 10

Elaborado por: Cristina Naranjo

DISPLASAL CÍA LTDA.			
INFORME DE CANTIDADES			
CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DEL 2008			
PRODUCTO: Rollo de fundas de 9 x 14			
a.- CANTIDADES PRODUCIDAS	DEPART.	DEPART	DEPART
	EXTRUSIÓN	CORTE	EMPAQUE
Recibidas del Departamento - anterior	0	1674	1674
Terminadas y retenidas - Inventario Inicial	0	0	
En proceso Inventario Inicial	0	0	
Comenzadas (o añadidas)	1674	0	
TOTAL	1674	1674	1674
b.- PRESENTACION DE CANTIDADES			
Terminadas y transferidas	1674	1674	1674
Terminadas y retenidas	0		
En Proceso	0		
Materiales	0		
Mano de obra	0		
Costo generales	0		
Unidades perdidas			
TOTAL	1674	1674	1674

Formulario N° 8.58: Informe de Cantidades Para Rollo de Fundas de 9 x 14

Elaborado por: Cristina Naranjo

DISPLASAL CÍA LTDA.			
INFORME DE CANTIDADES			
CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DEL 2008			
PRODUCTO: Rollo de fundas de 10 x 16			
a.- CANTIDADES PRODUCIDAS	DEPART.	DEPART	DEPART
	EXTRUSIÓN	CORTE	EMPAQUE
Recibidas del Departamento - anterior	0	2152	2152
Terminadas y retenidas - Inventario Inicial	0	0	
En proceso Inventario Inicial	0	0	
Comenzadas (o añadidas)	2152	0	
TOTAL	2152	2152	2152
b.- PRESENTACION DE CANTIDADES			
Terminadas y transferidas	2152	2152	2152
Terminadas y retenidas	0		
En Proceso	0		
Materiales	0		
Mano de obra	0		
Costo generales	0		
Unidades perdidas			
TOTAL	2152	2152	2152

Formulario N° 8.59: Informe de Cantidades Para Rollo de Fundas de 10 x 16

Elaborado por: Cristina Naranjo

8.4.6 Informe de Costos de Producción:

DISPLASAL CÍA LTDA.						
INFORME DE COSTOS (\$) DE PRODUCCION						
CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DEL 2008						
PRODUCTO: Rollo de fundas de 7 x 10						
CONCEPTOS	DEPART. EXTRUSIÓN		DEPART. CORTE		DEPART. EMPAQUE	
a. COSTOS A JUSTIFICAR	TOTAL	UNITARIO	TOTAL	UNITARIO	TOTAL	UNITARIO
DEL DEPARTAMENTO ANTERIOR	-	-	-	-	-	-
De las unidades recibidas del departamento anterior	-	-	-	-	-	-
De las unidades en proceso del periodo anterior, este Dpto.	-	-	-	-	-	-
Costo Promedio de la unidades del departamento anterior	-	-	-	-	-	-
Ajustes por Unidades perdidas o añadidas	-	-	-	-	-	-
COSTO DE DEPARTAMENTO ANTERIOR AJUSTADO	-	-	-	-	-	-
DE ESTE DEPARTAMENTO	-	-	-	-	-	-
De unidades terminadas y retenidas (Inventar Inicial)	-	-	-	-	-	-
Materiales	-	-	-	-	-	-
Mano de obra	-	-	-	-	-	-
Costos Generales	-	-	-	-	-	-
De unidades en proceso (Inventario Inicial)	-	-	-	-	-	-
Materiales	-	-	-	-	-	-
Mano de obra	-	-	-	-	-	-
Costos Generales	-	-	-	-	-	-
Inversiones en este periodo	-	-	-	-	-	-
Materiales	3.425,31	1,80	-	-	-	-
Mano de obra	333,30	0,18	283,14	0,15	283,14	0,15
Costos Generales	457,74	0,24	654,97	0,34	601,00	0,32
COSTOS DE ESTE DEPARTAMENTO	4.216,35	2,22	938,11	0,49	884,14	0,47
TOTAL COSTOS ESTE MÁS DEPTO. ANTERIOR	4.216,35	2,22	5.154,46	2,71	6.038,60	3,18
b.- FUSTIFICACION DE LOS COSTOS						
De las unidades terminadas y transferidas	4.216,35	-	5.154,46	-	6.038,60	-
De las unidades terminadas y retenidas	-	-	-	-	-	-
De las unidades en proceso	-	-	-	-	-	-
a.- Costo del Dpto. anterior	-	-	-	-	-	-
b.- Costos del presente Dpto.	-	-	-	-	-	-
Materiales	-	-	-	-	-	-
Mano de obra	-	-	-	-	-	-
Costos generales	-	-	-	-	-	-
Costo de unidades perdidas a cargo de.....	-	-	-	-	-	-
TOTAL COSTOS JUSTIFICADOS	4.216,35	-	5.154,46	-	6.038,60	-

Formulario N° 8.60: Informe de costos de Producción de Rollos De Fundas de 7 x 10

Elaborado por: Cristina Naranjo

DISPLASAL CÍA LTDA.						
INFORME DE COSTOS (\$) DE PRODUCCION						
CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DEL 2008						
PRODUCTO: Rollo de fundas de 9 x 14						
<i>CONCEPTOS</i>	<i>DEPART. EXTRUSIÓN</i>		<i>DEPART. CORTE</i>		<i>DEPART. EMPAQUE</i>	
a.- COSTOS A JUSTIFICAR	<i>TOTAL</i>	<i>UNITARIO</i>	<i>TOTAL</i>	<i>UNITARIO</i>	<i>TOTAL</i>	<i>UNITARIO</i>
DEL DEPARTAMENTO ANTERIOR						
De las unidades recibidas del departamento anterior	-	-	-	-	-	-
De las unidades en proceso del periodo anterior, este Dpto.	-	-	-	-	-	-
Costo Promedio de la unidades del departamento anterior	-	-	-	-	-	-
Ajustes por Unidades perdidas o añadidas	-	-	-	-	-	-
COSTO DE DEPARTAMENTO ANTERIOR AJUSTADO	-	-	-	-	-	-
DE ESTE DEPARTAMENTO						
De unidades terminadas y retenidas (Inventar Inicial)						
Materiales	-	-	-	-	-	-
Mano de obra	-	-	-	-	-	-
Costos Generales	-	-	-	-	-	-
De unidades en proceso (Inventario Inicial)	-	-	-	-	-	-
Materiales	-	-	-	-	-	-
Mano de obra	-	-	-	-	-	-
Costos Generales	-	-	-	-	-	-
Inversiones en este periodo						
Materiales	3.128,19	1,87	-	-	-	-
Mano de obra	293,81	0,18	249,59	0,15	249,59	0,15
Costos Generales	403,50	0,24	577,37	0,34	529,79	0,32
COSTOS DE ESTE DEPARTAMENTO	3.825,50	2,29	826,96	0,49	779,38	0,47
TOTAL COSTOS ESTE MÁS DEPTO. ANTERIOR	3.825,50	2,29	4.652,47	2,78	5.431,85	3,24
b.- FUSTIFICACION DE LOS COSTOS						
De las unidades terminadas y transferidas	3.825,50	-	4.652,47	-	5.431,85	-
De las unidades terminadas y retenidas	-	-	-	-	-	-
De las unidades en proceso	-	-	-	-	-	-
a.- Costo del Dpto. anterior	-	-	-	-	-	-
b.- Costos del presente Dpto.	-	-	-	-	-	-
Materiales	-	-	-	-	-	-
Mano de obra	-	-	-	-	-	-
Costos generales	-	-	-	-	-	-
Costo de unidades perdidas a cargo de.....	-	-	-	-	-	-
TOTAL COSTOS JUSTIFICADOS	3.825,50	-	4.652,47	-	5.431,85	-

Formulario N° 8.61: Informe de costos de Producción de Rollos De Fundas de 9 x 14

Elaborado por: Cristina Naranjo

DISPLASAL CÍA LTDA.						
INFORME DE COSTOS (\$) DE PRODUCCION						
CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DEL 2008						
PRODUCTO: Rollo de fundas de 10 x 16						
CONCEPTOS	DEPART. EXTRUSIÓN		DEPART. CORTE		DEPART. EMPAQUE	
a.- COSTOS A JUSTIFICAR	TOTAL	UNITARIO	TOTAL	UNITARIO	TOTAL	UNITARIO
DEL DEPARTAMENTO ANTERIOR	-	-	-	-	-	-
De las unidades recibidas del departamento anterior	-	-	-	-	-	-
De las unidades en proceso del periodo anterior, este Dpto.	-	-	-	-	-	-
Costo Promedio de la unidades del departamento anterior	-	-	-	-	-	-
Ajustes por Unidades perdidas o añadidas	-	-	-	-	-	-
COSTO DE DEPARTAMENTO ANTERIOR AJUSTADO DE ESTE DEPARTAMENTO	-	-	-	-	-	-
De unidades terminadas y retenidas (Inventar Inicial)	-	-	-	-	-	-
Materiales	-	-	-	-	-	-
Mano de obra	-	-	-	-	-	-
Costos Generales	-	-	-	-	-	-
De unidades en proceso (Inventario Inicial)	-	-	-	-	-	-
Materiales	-	-	-	-	-	-
Mano de obra	-	-	-	-	-	-
Costos Generales	-	-	-	-	-	-
Inversiones en este periodo	-	-	-	-	-	-
Materiales	4.487,18	2,09	-	-	-	-
Mano de obra	377,70	0,18	320,86	0,15	320,86	0,15
Costos Generales	518,72	0,24	742,23	0,34	681,07	0,32
COSTOS DE ESTE DEPARTAMENTO	5.383,60	2,50	1.063,10	0,49	1.001,93	0,47
TOTAL COSTOS ESTE MÁS DEPTO. ANTERIOR	5.383,60	2,50	6.446,70	3,00	7.448,63	3,46
b.- FUSTIFICACION DE LOS COSTOS						
De las unidades terminadas y transferidas	5.383,60	-	6.446,70	-	7.448,63	-
De las unidades terminadas y retenidas	-	-	-	-	-	-
De las unidades en proceso	-	-	-	-	-	-
a.- Costo del Dpto. anterior	-	-	-	-	-	-
b.- Costos del presente Dpto.	-	-	-	-	-	-
Materiales	-	-	-	-	-	-
Mano de obra	-	-	-	-	-	-
Costos generales	-	-	-	-	-	-
Costo de unidades perdidas a cargo de.....	-	-	-	-	-	-
TOTAL COSTOS JUSTIFICADOS	5.383,60	-	6.446,70	-	7.448,63	-

Formulario N° 8.62: Informe de costos de Producción de Rollos De Fundas de 10 x 16

Elaborado por: Cristina Naranjo

8.4.7 Movimiento del Producto Terminado:

EMPRESA: DISPLASAL CIA. LTDA.								
KARDEX								
Código:	ROFD07101			Unidad de medida:		KILOS		
Descripción:	ROLLO DE FUNDAS 7 X 10			TODAS LAS BODEGAS				
Desde:	01/08/2008	Hasta:	31/08/2008	Costo Promedio:		2,70		
Cantidad Anterior:	582,00			Cantidad Actual:		1.291,00		
Costo Anterior:	1,15							
SEMANA	DETALLE	INGRESOS		EGRESOS		SALDOS		
		CANTIDAD	P.U.	CANTIDAD	P.U.	CANTIDAD	P.U.	VALOR
0	Inv. Inicial					582,00	1,15	669,30
1	Orden N° 100	1899	3,18			2.481,00	2,70	6.707,90
1	Venta			370,00	2,70	2.111,00	2,70	5.707,53
5	Venta			820,00	2,70	1.291,00	2,70	3.490,49

Formulario N° 8.63: Kárdex de Rollos de Fundas 7 x 10

Elaborado por: Cristina Naranjo

EMPRESA: DISPLASAL CIA. LTDA.								
KARDEX								
Código:	ROFD09014			Unidad de medida:		KILOS		
Descripción:	ROLLO DE FUNDAS 9 X 14			TODAS LAS BODEGAS				
Desde:	01/08/2008	Hasta:	31/08/2008	Costo Promedio:		3,24		
Cantidad Anterior:	0,00			Cantidad Actual:		680,00		
Costo Anterior:	0,00							
SEMANA	DETALLE	INGRESOS		EGRESOS		SALDOS		
		CANTIDAD	P.U.	CANTIDAD	P.U.	CANTIDAD	P.U.	VALOR
0	Inv. Inicial					0,00	0,00	0,00
2	Orden N° 101	1674	3,24			1.674,00	3,24	5.431,85
2	Venta			994,00	3,24	680,00	3,24	2.206,49

Formulario N° 8.64: Kárdex de Rollos de Fundas 9 x 14

Elaborado por: Cristina Naranjo

EMPRESA: DISPLASAL CIA.LTDA.								
KARDEX								
Código:	ROFD01016					Unidad de medida:	KILOS	
Descripción:	ROLLO DE FUNDAS 10 X 16				TODAS LAS BODEGAS			
Desde:	01/08/2008	Hasta:	31/08/2008			Costo Promedio:	3,44	
Cantidad Anterior:	115,00					Cantidad Actual:	744,00	
Costo Anterior:	2,96							
SEMANA	DETALLE	INGRESOS		EGRESOS		SALDOS		
		CANTIDAD	P.U.	CANTIDAD	P.U.	CANTIDAD	P.U.	VALOR
0	Inv. Inicial					115,00	2,96	340,40
2	Orden N° 101	2152	3,46	0,00	0,00	2.267,00	3,44	7.789,03
3	Venta			865,00	3,44	1.402,00	3,44	4.817,04
4	Venta			658	3,44	744,00	3,44	<u>2.556,26</u>

Formulario N° 8.65: Kárdex de Rollos de Fundas 10 x 16

Elaborado por: Cristina Naranjo

CAPÍTULO IX

9. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:

9.1 CONCLUSIONES:

- La Contabilidad de la empresa manufacturera, DISPLASAL CÍA. LTDA., no es la adecuada, en razón de que la información que presenta, referentes a los costos de producción de cada artículo, no es real porque existe un desfase de control en los inventarios y costos.
- El elemento más caro de la producción es la materia prima, con un 67% de participación en relación a los demás, lo que implica que el costo del producto terminado sea más costoso.
- El Departamento de Extrusión es el más costoso, puesto que, es la fase inicial del proceso, donde se utiliza la mayor cantidad de materiales para fabricar el producto; aquí podemos observar desperdicios que muy pocas veces pueden ser reciclados.
- El sistema contable Milenium, tiene algunas falencias, es incompleto le falta un módulo para roles de pagos, control de activos fijos, distribución de costos en los diferentes departamentos, los cuales ayudarían a generar información oportuna y confiable.
- La empresa no dispone de manuales para el funcionamiento de maquinarias por lo que los trabajadores manejan las máquinas de acuerdo a su experiencia, sin sacar beneficio total de la tecnología.

- Existen dependencia de recurso humano, para el departamento de extrusión, puesto que solo hay 2 operadores que saben utilizar la máquina extrusora, y cada uno se encuentra en diferentes turnos.
- Se presentan horas improductivas en la empresa debido a daños mecánicos de las máquinas y a un precalentamiento necesario para iniciar la producción de la semana.
- La empresa carece de medios de comunicación y elementos de seguridad que ponen en peligro a los operadores de la fábrica.
- Las horas de trabajo de los operadores excede las ocho horas diarias que especifica la Ley.

9.2 RECOMENDACIONES:

- Se debe realizar un control diario del inventario con los costos correspondientes a cada artículo.
- Es importante realizar un adecuado y riguroso control sobre las compras, los desperdicios y el almacenamiento, puesto que esto ayudaría a abaratar el producto, y con ello llegar a ser competitivos.
- Dar un mayor apoyo logístico y control de calidad a la producción del departamento de extrusión, y concienciar la responsabilidad ambiental ayudando a reciclar los desperdicios provocados.
- Invertir en un sistema contable que permita a la compañía obtener información de costos de cada uno de los departamentos que

involucra la producción y del personal administrativo y de planta, también reportes de cartera, inventarios, activos fijos, presupuestos, proveedores, ventas, además de que se genere cada uno de la documentación propuesta para el control de los elementos del costo.

- Capacitar a los operadores a utilizar la maquinaria de la mejor manera, para evitar desgastes de la misma y pérdidas de tiempo.
- Es importante que se instruya a otro trabajador en el manejo de la extrusora, para evitar la dependencia del recurso humano, en el caso de algún inconveniente por parte del operador que lo sabe hacer; de esta manera se evitara contratiempos y no se pararía la producción.
- Invertir en maquinarias con tecnología de punta, para obtener mejor y mayor producción, sin dejar a un lado el mantenimiento oportuno de las demás máquinas.
- Aplicar la seguridad industrial dentro de la planta, como medida preventiva a posibles accidentes, tomando en cuenta los medios de comunicación, seguros médicos, implementos de protección, entre otros.
- Se recomienda que se realicen tres turnos de trabajo, de 8:00 a 16:00, de 16:00 a 24:00 y de 24:00 a 8:00, de esta manera se podrá optimizar los costos de hora de trabajo suplementaria, extraordinaria y nocturna.

BIBLIOGRAFÍA

- AMAT, Oriol, Soldevila, Pilar: Contabilidad Y Gestión De Costos, Ediciones Gestión, 2000.
- Caro, Roberto: Elementos Básicos De Los Costos Industriales, Edición Macchi, 1999.
- HORNGREN, Charles: Contabilidad De Costos, Décima Edición por Pearson Educación de México S.A., 2002.
- JIMÉNEZ, Carlos Manuel: Costos Para Empresarios, Ediciones Macchi, 1999.
- LA CONTABILIDAD DE COSTOS EN LA DIRECCIÓN DE EMPRESAS, Edición Uteha, 1990.
- OSCAR, Bravo y Pedro Zapata: Contabilidad De Costos, Editorial Mac Graw-Hill.
- POLIMENI, Fabozzi, Adelberg: Contabilidad De Costos, Editorial McGraw-Hill.
- VÁSCONEZ, Arroyo, José, Vicente: Contabilidad Intermedia, Editorial Voluntad Quito Ecuador, 2002.
- VÁSCONEZ, Arroyo, José, Vicente: Contabilidad Práctica De Contabilidad De Costo Industrial, Editorial Cargraphics S.A., 1996.
- Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
- Código de Trabajo
- www.bce.fin.ec
- www.sri.gov.ec
- www.iess.gov.ec
- www.gestiopolis.com