UNIVERSIDAD POLITECNICA SALESIANA

SEDE CUENCA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA FABRICA DE BALDOSAS "LA AUSTRAL" CON EL ESTABLECIMIENTO DE ESTANDARES DE PRODUCCION.

AUTORA:

PATRICIA ANDREA SUAREZ ENRIQUEZ

DIRECTOR:

ING. MIGUEL PULLA MSc.

CUENCA - ECUADOR

2013

CERTIFICA

Haber dirigido cada uno de los capítulos del trabajo final de grado con el tema "PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA FABRICA DE BALDOSAS "LA AUSTRAL" CON EL ESTABLECIMIENTO DE ESTANDARES DE PRODUCCION." Realizado por la estudiante Patricia Andrea Suarez Enríquez. Por cumplir los requisitos, autorizo su presentación.

Cuenca - Julio de 2013.

Ing. Miguel Pulla MSc.

DIRECTOR DE TESIS

DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

Yo, Patricia Andrea Suarez Enríquez, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi tutoría, que no ha sido previamente presentado por ningún grado de calificación profesional, y la fuente de este trabajo ha sido mediante fuentes bibliográficas y un análisis propio de la empresa.

A través de la presente declaración sedo los derechos a la Universidad Politécnica Salesiana para fines académicos.

Cuenca- julio 2013

Patricia Andrea Suarez Enríquez

AGRADECIMIENTO

A ti mi DIOS, que me diste la oportunidad de vivir, la sabiduría necesaria y la paciencia con la cual realice este trabajo.

A mis padres y hermanos quienes son el pilar fundamental de mi vida, Gracias por todo Padre y Madre por brindarme su apoyo, creer en mí y darme una carrera para mi futuro, hemos pasado momentos difíciles y siempre los he tenido a mi lado.

Luis y Cesar mis hermanos incondicionales gracias por su apoyo en cada escalón de mi vida sus consejos y ayuda me sirvieron día a día para fortalecerme como persona y poder alcanzar cada una de mis metas.

A ti hijo, aun no te conozco pero eres mi mayor motivación para luchar cada día y cumplir mis metas, por ser mi fuerza y mi esperanza de cada día.

Al Ing. Miguel Pulla, por brindarme su ayuda conocimientos que me sirvieron como parte fundamental durante la realización de este trabajo.

A mis amigos y amigas por el apoyo brindado en todos los momentos.

DEDICATORIA:

Este trabajo se lo dedico a mis padres y hermanos por ser mi fuerza, y de quienes siempre recibí palabras de aliento en momentos difíciles, ese apoyo moral que solo Uds. sabían cómo dármelo, la infinita confianza que me brindaron en mis años de estudio, y a mi hijo por ser mi motivo más grande y mi fuerza para alcanzar mis metas día a día.

ABSTRACT

TEMA: **“PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA FABRICA DE BALDOSAS “LA AUSTRAL” CON EL ESTABLECIMIENTO DE ESTANDARES DE PRODUCCION.”**

El presente trabajo de grado está orientado en la PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA FABRICA DE BALDOSAS “LA AUSTRAL” CON EL ESTABLECIMIENTO DE ESTANDARES DE PRODUCCION, debido a que la actividad económica a la que se dedica es la fabricación de mosaicos de cemento popularmente conocidas como baldosas.

Fábrica de baldosas “LA AUSTRAL” es una empresa familiar desde su creación hasta la actualidad, tiene alrededor de 55 años dentro de este mercado, por los años de experiencia el establecimiento de su precio de venta es emperica, ya que desde su inicio no llevan un sistema de control de costos.

El costeo por procesos se utiliza en industrias que tienen una producción interrumpida, repetitiva y secuencial de un periodo que se considerara un ms, año, día etc.

El proceso de producción es continuo y se lo realiza en base a etapas, esta industria cumple con las características de un costeo por procesos por lo cual se utilizara este sistema que permitirá sacar un costo real de producción por área de trabajo y un costo total final, que permitirá establecer un precio de venta que sea competitivo y a la vez genere utilidades.

En esta industria será necesario garantizar un control preciso sobre el manejo de los inventarios, recursos con los que la entidad dispone que nos permita disponer lo que cuesta producir, para determinar qué tan eficiente es la industria y así poder tomar las mejores decisiones por parte de los niveles directivos.

El estudio de los costes estándar es un instrumento básico para la toma de decisiones, este tipo de coste se parte desde la cuantificación de los diferentes elementos del costo constituido por un análisis de desviación entre el costeo histórico y lo que se debería utilizar.

La aplicación de los estándares de producción permitirán medir, dirigir y controlar los tres elementos del costo, de esta manera la administración podrá tomar nuevas decisiones en cuanto al sistema de producción que se utiliza actualmente.

En la actualidad se debe disponer de un sistema que permita obtener información actual, precisa y enteramente vinculada con los objetivos que una empresa, basados en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) siendo en la actualidad un instrumento eficaz.

INDICE

CERTIFICA ..... **II**
DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD ..... **III**
AGRADECIMIENTO ..... **IV**
DEDICATORIA: ..... **V**
ABSTRACT ..... **VI**
CAPITULO I **12**
ANTECEDENTES DE FABRICA DE BALDOSAS "LA AUSTRAL" **12**
1.1. RESEÑA HISTORICA 12
1.2. FILOSOFIA INDUSTRIAL DE LA FABRICA DE BALDOSAS "LA AUSTRAL" 13
1.2.1. MISION. **13**
1.2.2. VISION. **13**
1.2.3. VALORES **13**
1.2.4. POLITICAS **14**
CAPITULO II **15**
FUNDAMENTACION TEORICA **15**
2. CONTABILIDAD DE COSTOS 15
2.1. GENERALIDADES **15**
2.2. DEFINICION **17**
2.3. ELEMENTOS DE UN PRODUCTO. **18**
2.3.1. MATERIA PRIMA. 18
2.3.2. MANO DE OBRA. 19
2.3.2.1. CLASIFICACION DE LA MANO DE OBRA. 20
2.3.2.2. RELACIÓN DIRECTA O INDIRECTA CON LOS PRODUCTOS ELABORADOS: 21
2.3.2.3. CARACTERISTICAS DE LA MANO OBRA 21
2.3.2.4. ASPECTOS LEGALES CON RESPECTO A LA MANO DE OBRA. 22
2.3.2.5. SALARIOS 22
2.3.2.5.1. BENEFICIOS SOCIALES 27
2.3.3. COSTO INDIRECTOS DE FABRICACION. 30
2.3.3.1. FORMAS DE ASIGNACION DEL CIF. 31

2.3.4. METODO ACTUAL DE ASIGNACION DEL CIF. 32
2.3.5. SISTEMA DE COSTEO DIRECTO Y ABSORBENTE 33
2.3.6. COSTEO ABSORBENTE. 34
2.3.7. COSTEO DIRECTO O VARIABLE. 35
2.4. COSTEO POR PROCESOS **.....35**
2.4.1. CARACTERISICAS DEL COSTEO POR PROCESOS..... 36
2.4.2. PROCEDIMIENTOS BÁSICOS PARA EL COSTEO POR PROCESOS. 36
2.5. NIFF (NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA) **.38**
2.6. SISTEMA TRIBUTARIO **.....44**
2.6.1. DEFINICION DE TRIBUTO 44
2.6.2. CLASIFICACION DE LOS TRIBUTOS 45
2.7. SISTEMA CONTABLE **.....47**
2.7.1. CONCEPTO 47
2.7.2. CLASIFICACION DE LOS SISTEMAS CONTABLES..... 47
2.7.3. BENEFICIO DEL SISTEMA CONTABLE MEDIANTE SOFTWARE 48
2.7.4. CONCEPTO DE UN SISTEMA INFORMATICO..... 49
2.8. ESTANDARES DE PRODUCCION **.....49**
2.8.1. DEFINICION DE ESTANDAR 49
2.8.2. ESTANDARES DE LA MATERIA PRIMA 50
2.8.3. ESTANDARES DE MANO DE OBRA. 50
2.8.4. ESTANDAR DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION. 51
2.8.5. VARIACION O DESVIACIONES ENTRE EL COSTO REAL Y EL COSTO ESTANDAR. 51
CAPITULO III 53
DIAGNOSTICO DE LA EMPRESA 53
3. UBICACIÓN DE LA EMPRESA 53
3.1. ANALISIS MICRO **.....53**
3.1.1. ANALISIS DE LA DEMANDA 53
3.1.2. ANALISIS DE LA OFERTA 55
3.2. ANALISIS MACRO **.....55**
3.3. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL **.....57**
3.3.1. DEPARTAMENTO PRODUCION..... 58

3.3.2. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO 59
3.3.3. DEPARTAMENTO CONTABLE 61
3.4. ANALISIS DE LOS PROCESOS DE PRODUCCION **.....62**
3.4.1. PRODUCTOS DE FABRICA DE BALDOSAS “LA AUSTRAL” 62
3.4.2. ETAPAS DE LA PRODUCCION. 65
3.4.3. MEZCLADO CAPA PRIMARIA 66
3.4.4. MEZCLADO CAPA SECUNDARIA O CAPA BASE 66
3.4.5. AREA DE MOLDEADO 66
3.4.6. AREA DE PRENSADO 67
3.4.7. AREA DE FRAGUADO Y SECADO 67
3.4.8. AREA DE PULIDO 67
3.5. ANALISIS DE LA MANO DE OBRA EN LA PRODUCCION **.....67**
3.6. ANALISIS DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION **.....70**
3.7. FODA **.....71**
CAPITULO IV 74
PROPUESTA SISTEMA DE COSTEO 74
4. DETERMINACION DE LOS COSTOS POR PROCESOS TOTALES Y UNITARIOS. 74
4.1. DESARROLLO DEL SISTEMA CONTABLE DE COSTOS PARA FABRICA DE BALDOSA “LA AUSTRAL” 82
4.2. ESTABLECIMIENTO DE ESTANDARES DE PRODUCCION 123
4.8.1. DETERMINACION DEL ESTANDAR DE LA MANO DE OBRA **.....123**
4.2.1. DETERMINACION DEL ESTANDAR DE MATERIA PRIMA **.....127**
4.2.2. DETERMINACION DEL ESTANDAR DE LOS COSTOS DE FABRICACION. **130**
CAPITULO V..... 138
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES..... 138
BIBLIOGRAFIA..... 141
LICONGRAFIA..... 142
ANEXOS..... 143
ANEXO 1: ENCUESTA A LA FABRICA DE BALDOSAS LA AUSTRAL 144
ANEXO 2: BALDOSA ARAÑA BLANCA 25X25 153
ANEXO 3: BALDOSA COCODRILO ROJA 30X30..... 153

ANEXO4: BALDOSA ARAÑA FONDO AMARILLO 25X25 154
ANEXO 5: BALDOSA CIRCULAR ROJA 30X30 154
ANEXO 6: BALDOS FONFO GRIS GRANO GRUESO 30X30 155
ANEXO 7: MEZCLA CAPA PRIMARIA 155
ANEXO 8: MEZCLA CAPA SECUNDARIA 155
ANEXO 9: AREA DE MOLDEADO 156

CAPITULO I

ANTECEDENTES DE FABRICA DE BALDOSAS “LA AUSTRAL”

1.1. RESEÑA HISTORICA

Fábrica de Baldosas “La Austral” nace en el año de 1958 en la Ciudad de Cuenca, con el nombre de Molinos San Andrés, ubicada actualmente en las calles Gil Ramírez Dávalos 13-56 y Turuhuaico, esta se dedica a la elaboración de baldosas de pasta con grano de mármol en diferentes dimensiones y características, el promotor de este producto fue el Ing. James Sckotling de procedencia Norteamericana, quien enseño e incentivo a los dueños para proceder a la fabricación y venta de este producto que fue considerado como una nueva tendencia en ese año dando grandes beneficios a los dueños ya que era la primera fábrica con dicho artículo y existía un alto grado de demanda por parte de la sociedad.

Con el pasar de los años esta empresa ha ido creciendo en su tamaño y ganando ventajas dentro del mercado, pero desde el año 2000 se ve afectada en sus ingresos por nuevos productos sustitutos como es la cerámica sin embargo la demanda de este producto todavía subsiste en un menor grado a comparación de años anteriores, a pesar de las nuevas tendencias que en la actualidad existe Fabrica de Baldosas “La Austral” ha logrado obtener una ventaja competitiva dentro del mercado ofreciendo un producto de calidad y garantizado considerando que es una empresa con 55 años de experiencia en la fabricación de este producto, con el pasar del tiempo ha logrado mantenerse dentro de los requerimientos y gustos adquiridos por la sociedad logrando innovar sus productos con nuevos diseños, colores tamaños e incluso procediendo a la fabricación de baldosa para restauración de las casas patrimoniales y por último en la fabricación de baldosas de uso exclusivo para personas no videntes.

1.2. FILOSOFIA INDUSTRIAL DE LA FABRICA DE BALDOSAS "LA AUSTRAL"[1]

1.2.1. MISION.

Exceder las expectativas de nuestros clientes en el mercado de baldosas, ofreciendo diseños innovadores con productos de calidad, por medio de un equipo de trabajo capacitado, a un alto nivel de servicio, a través de nuestra red de distribuidores.

1.2.2. VISION.

Ser la empresa productora de baldosas de grano de mármol, y otros derivados con mayor rentabilidad, con la más alta calidad en producto, diseño y tecnología, apoyada en un recurso humano capacitado y comprometido, consolidándose como la mejor marca en el mercado ecuatoriano.

1.2.3. VALORES

Los valores que Fábrica de Baldosas "La Austral" considera dentro de su ética profesional son:

- ***Calidad:*** *en nuestros productos y servicios.*
- ***Justicia:*** *hacia nuestro personal, tanto en el trato como en la asignación de actividades.*
- ***Innovación:*** *continúa de nuestras estrategias y de nuestros métodos de trabajo.*
- ***Puntualidad:*** *en la entrega de los pedidos solicitados por nuestros clientes.*
- ***Comunicación:*** *constante y efectiva, entre todos los miembros que formamos parte de la empresa, así como con nuestros proveedores y clientes.*
- ***Confianza:*** *en que realizaremos nuestras labores de la mejor manera, con la finalidad de satisfacer a cada uno de nuestros clientes.*

[1] Fábrica De Baldosas "LA AUSTRAL", Reglamento Interno.

- ***Compromiso:*** *con nuestros clientes y con la sociedad al brindar estabilidad a las familias de nuestro personal y con el medio ambiente.*

Valores Corporativos

- *Entusiasmo del cliente*
- *Mejora continua*
- *Integridad*
- *Trabajo en equipo*
- *Innovación*
- *Respeto y responsabilidad*

1.2.4. POLITICAS

Las políticas que Fábrica de Baldosas "La Austral" han considerado dentro de su reglamento interno son:

- *Realizar todo trabajo con excelencia.*
- *Brindar trato justo y esmerado a todos los clientes, en sus solicitudes y reclamos.*
- *Atender al cliente es responsabilidad de todos los integrantes de la empresa, para lo cual deberán conocer los procedimientos a fin de orientarlos.*
- *Todos los integrantes de la empresa deberán mantener un comportamiento ético.*
- *Cumplir la reglamentación vigente.*
- *Impulsar el desarrollo de la capacidad y personalidad de los recursos humanos mediante capacitaciones.*
- *Realizar evaluaciones periódicas permanentes a todos los procesos de la organización.*
- *Mantener una sesión mensual documentada de trabajo de cada unidad a fin de coordinar y evaluar planes y programas, definir prioridades y plantear soluciones.*
- *Mantener en la empresa un sistema de información sobre los trabajos realizados en cumplimiento de sus funciones, proyectos y planes operativos.*
- *Difundir permanentemente la gestión de la empresa en forma interna y externa.*

CAPITULO II

FUNDAMENTACION TEORICA

2. CONTABILIDAD DE COSTOS

2.1. GENERALIDADES

La contabilidad de costos nace a través de la revolución industrial ocasionando un gran cambio en las empresas, estas entran en un proceso de evolución social y económica que fundamento el desempeño de las actividades propias de la empresa con lo cual comienzan a desarrollar sus propios productos con la implementando maquinaria y la contratación de nuevos empleados creando así la segmentación de las actividades y los departamentos de la empresa.

Hasta finales del siglo XVIII la contabilidad de costos no existía, las empresas solo conocían la contabilidad financiera la cual les ayudaba en la toma de decisiones, con la evolución de la empresas comienza con la implementación de áreas de producción dando origen a esta rama de la ciencia la cual se considera de la siguiente manera "La Contabilidad de costos desempeña un papel destacado en los informes financieros, pues lo costos del producto o del servicio tienen una importación significativa en la determinación del ingreso y en la posición financiera de toda organización."[2]

A finales del siglo XIX se forman grandes empresas comerciales e industriales, por lo tanto sus operaciones y actividades crecían de manera directa y se necesitaba de un sistema contable para poder controlar las actividades de la empresa.

[2] CUEVAS, Carlos F. **Contabilidad de costos enfoque gerencial y de gestión,** Editorial Prentice Hall Colombia, Tercera Edición, Capítulo I, Pagina 4.

En el siglo XX la contabilidad de costos inicia controlando todos los procesos productivos hasta llegar al producto final, así como los tres elementos fundamentales que intervienen directamente como es la materia prima, mano de obra y el costo de fabricación, posteriormente comenzaron a contabilizar la materia prima utilizada, la mano de obra que era aplicado tanto al producto como al proceso de producción que existía, y por último se llevó a la contabilización de los costos indirectos de fabricación que incurrían en la elaboración del producto. El objetivo de la contabilidad de costos es proporcionar información financiera necesaria que permita evaluar, controlar los recursos para obtener la determinación de los costos.

Durante este periodo la contabilidad de costos no era aceptada por todos los empresarios ya que se consideraba que existía un elevado incremento de los costos de fabricación durante el proceso productivo y la valoración de los inventarios alterando significativamente los estados financieros, con el pasar de los días se puso a consideración de los empresarios el cambio de la estructura del proceso productivo y un método diferente para valorar los inventarios, dando como resultado la disminución de los costos de fabricación y el costo de producción era menor al anterior, los empresarios al ver los resultados obtenidos por las modificaciones realizadas, constataron que el beneficio obtenido con relación al precio de venta establecido por el mercado era mayor, por lo tanto la contabilidad de costos adquirió gran valor e importancia dentro de las industrias y fue considerada como la herramienta principal para el proceso de producción.

Con el incremento de la población, y la necesidad de nuevos recursos las empresas se transformaron en industrias, y a su vez se creó nuevas técnicas de producción generando así dos tipos de actividades industriales como: actividades que eran consecuencia de los pedidos realizados por los clientes y las actividades de producción continua estableciendo dos métodos de asignación de costos diferentes como: costos por órdenes de producción y costos por procesos, con estos nuevos sistemas se logró que la empresa pueda abastecer las necesidades y resolver los

problemas internos y externos que se puedan presentar dentro del proceso productivo, dando lugar a un nuevo ambiente competitivo.

Actualmente la contabilidad de costos es una herramienta para todas las empresas industriales que permiten determinar el costo que incurre directamente en la producción o elaboración de un producto, considerando así sus tres elementos principales como son materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, dando una información más exacta, oportuna y veraz con mayor rapidez de tal manera que ayuda y facilita la toma de decisiones para los propietarios.

2.2. DEFINICION

Existen varios conceptos de contabilidad de costos de diferentes autores pero todos se sustentan en un solo fundamento por lo cual considero comenzar a definir conceptos básicos como el concepto de contabilidad, para poder determinar con exactitud la definición de contabilidad de costos.

Contabilidad: Es la ciencia que nos permite crear y difundir datos útiles para los empresarios que permitan la toma de decisiones en un enfoque económico.

Contabilidad de Costos: Es una rama de la contabilidad que permite la clasificación, asignación y el control del costo en cada etapa del proceso de actividades o servicios que presta una empresa, para facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo.

El objetivo de la contabilidad de costos es conocer con exactitud el costo de producción de un artículo o servicio, el establecimiento de los precios de venta, la eficiencia y eficacia de la utilización de los recursos disponibles que permitan a la empresa cumplir con su misión y visión.

2.3. ELEMENTOS DE UN PRODUCTO.

La contabilidad de costos considera tres elementos fundamentales que intervienen durante el proceso productivo hasta llegar al producto final los cuales son:

- Materia Prima
- Mano de Obra
- Costos de Fabricación

Cada uno de estos elementos son parte del proceso productivo en diferentes proporciones hasta llegar al producto terminado los cuales varían según el tipo de producto, pero lo básico es considerar y tener en cuenta que proporción exacta de estos tres elementos se necesita para su producción para poder determinar el costo durante el proceso productivo.

A continuación describiré cada uno de los elementos del costo con sus principales características.

2.3.1. MATERIA PRIMA.

La materia prima es utilizada directamente en empresas industriales que tienen como principal actividad la producción de un artículo o la prestación de un servicio, la empresas comerciales manejan mercancías, que su actividad es la comercialización de un producto los mismos que las industrias fabrican.

La materia prima es considerada como el elemento básico del costo, y se lo define como los materiales que pasan por un proceso de transformación que son necesarios para la elaboración de un producto o para la prestación de un servicio.

Hay que considerar que también se conoce como materia prima a los materiales que han sido extraídos de la naturaleza para poder construir bienes de consumo,

estas a la vez se clasifican según su origen como animal (las pieles, lana y el cuero), vegetal (madera, lino, algodón) y de origen mineral (mármol, hierro, oro), por lo que se concluye que la materia prima es el insumo principal dentro de un proceso productivo.

La principal característica de las materias primas se considera que son de fácil identificación ya que estas se basan en medidas como cantidad, peso, volumen etc.

Dentro del proceso productivo la materia prima tiene gran valor significativo porque de esta dependerá la calidad del producto, al adquirir una materia prima que no sea de calidad se podrán presentar grandes problemas como exceso de desperdicios o en el peor de los casos que no se pueda continuar con la fabricación de un artículo debido a la mala calidad lo que ocasionaría la paralización del proceso y como consecuencia que exista un alto costo y perdidas grandes para la industria.

2.3.2. MANO DE OBRA.

Este es el segundo elemento del costo de producción y es importante ya que por muy pequeña o insignificante que parezca una operación o actividad dentro de un proceso de producción llega a ser muy importante.

> *La mano de obra representa el esfuerzo físico- intelectual que realiza el hombre con el objeto de transformar los materiales en: partes, artículos acabados, obras concluidas, espacios cultivables listos para la venta, utilizando su destreza, experiencia y conocimientos; su labor se puede facilitar por el uso de máquinas y herramientas dispuestas para el proceso de producción.*[3]

[3] BOLETIN EL CONTADOR, Contabilidad de costos, 13 de Febrero 2009, http://www.elcontador.com.ec/index.php/laboral

La importancia de control al factor uno dentro de una industria crece día a día, ya que a través de la disciplina, la eficiencia y la eficacia darán resultados como la calidad y volumen de productos terminados, por lo que se recomienda que toda empresa debe realizar el reclutamiento del personal, es decir, cumplir con el perfil que manda una actividad o servicio.

2.3.2.1. CLASIFICACION DE LA MANO DE OBRA.

La mano de obra se clasifica de acuerdo a la función, la actividad, el tipo de trabajo y de acuerdo a la relación directa e indirecta con los productos elaborados a continuación detallo brevemente cada uno de ellos.

- **Función principal de la organización:** se determina tres categorías principales como son producción, ventas y la administración general.

  Producción: El costo de la mano de obra de producción se asigna a los productos producidos.

  Ventas y administración general: Como no se relaciona con la fabricación se lo considera como un gasto del periodo.

- **Actividad departamental:** Separa los costos de mano de obra por departamento para un mejor control de los mismos.

Tipo de trabajo: La mano de obra puede clasificarse de acuerdo a la naturaleza del trabajo que realiza, con el fin de establecer las diferentes cargas salariales.

2.3.2.2. RELACIÓN DIRECTA O INDIRECTA CON LOS PRODUCTOS ELABORADOS:

Mano de obra directa: Es el esfuerzo físico o mental, ya sea manual o accionando maquinaria para la transformación de la materia prima en la generación de un artículo o en la prestación de un servicio, es decir todas aquellas personas que laboran de manera directa en el proceso productivo.

Mano de obra indirecta: Se considera a todos los obreros y trabajadores que tienen a su cargo actividades diferentes a la producción, es decir las personas que intervienen luego del proceso productivo.

2.3.2.3. CARACTERISTICAS DE LA MANO OBRA

Las principales características de la mano de obra son:

- Mejorar y perfeccionar el empleo y diseño de los recursos materiales y técnicos.
- No puede ser propiedad. de la organización a diferencia de otros recursos.
- La experiencia, los conocimientos, las habilidades etc. se manifiestas a través del comportamiento de las personas por ser intangibles.
- Los recursos humanos son variables de una persona a otra, no todos poseemos las mismas habilidades o conocimientos.

2.3.2.4. ASPECTOS LEGALES CON RESPECTO A LA MANO DE OBRA.

Dentro de la contabilidad de costos se considera que la mano de obra es el coste vinculado con los trabajadores y obreros, por lo tanto es una obligación que tiene el empleador con el trabajador al pago de la remuneración por la prestación de servicios mediante un contrato en el cual se establece el acuerdo de voluntades de las dos partes.

2.3.2.5. SALARIOS

> *El salario es el estipendio que paga en empleador al obrero en virtud del contrato de trabajo: y el sueldo, la remuneración que por igual concepto corresponde al empleado.*
> *El salario se paga por jornadas de labor y en tal caso se llama jornal; por unidades de obra o por tareas. El sueldo, por mes, sin suprimir los días no laborables.*[4]

> *Se entiende por salario básico la retribución económica mínima que debe recibir una persona por su trabajo de parte de su empleador, el cual forma parte de la remuneración y no incluye aquellos ingresos en dinero, especie o en servicio, que perciba por razón de trabajos extraordinarios y suplementarios, comisiones participación en beneficios, los fondos de reserva, el porcentaje legal de utilidades, los viáticos y subsidios ocasionales, las remuneraciones adicionales, ninguna otra retribución que tenga carácter normal o convencional y todos aquellos que determine la ley.*[5]

Actualmente el salario básico unificado en el Ecuador para el año 2013 es de USD 318.00, presenta un incremento del 8,81% con respeto al salario del año 2012, el Ministerio de Relaciones Laborales todos los años presenta una tabla de incremento para la remuneración mínima sectorial.

[4] CÓDIGO DE TRABAJO 2013, Art 80.- Sueldo Y Salario.
[5] CODIGO DE TRABAJO 2013, Art 81.- Estipulación De Sueldos Y Salarios.

De acuerdo a la actividad económica de una empresa o industria y el cargo que ocupe un trabajador se define el incremento de la remuneración mínima sectorial, en el caso de la industria, pertenece a la comisión sectorial 6 **“Productos Industriales, Farmacéuticos Y Químicos”**,

A continuación agrego la tabla del este sector industrial del año 2013.

[6]***COMISIÓN SECTORIAL No. 6***

"PRODUCTOS INDUSTRIALES, FARMACÉUTICOS Y QUÍMICOS"

ESTRUCTURA OCUPACIONAL Y PORCENTAJES DE INCREMENTO PARA LA REMUNERACIÓN MÍNIMA SECTORIAL

RAMAS DE LA ACTIVIDAD ECONOMICA:

1. *fabricación de acumuladores (baterías y pilas).*
2. *Fabricación de maquinaria, equipos, accesorios, aparatos eléctricos y no eléctricos, artefactos de línea blanca y servicio técnico.*
3. *Fabricación de accesorios, suministros eléctricos (cables, alambres, bombillos, tubos fluorescentes, interruptores, toma corrientes, enchufes, botones de timbre cajetines y similares) y servicio técnico.*
4. *Imprentas, editoriales e industrias conexas.*
5. *Fabricación de brochas*
6. *Fabricación de cemento.*
7. *Fabricación de productos de cerámica.*
8. *Fabricación de papel y productos de papel.*
9. *Industria de la madera y productos de madera, excepto muebles de fabricación artesanal.*
10. *Elaboración de alimentos preparados para animales.*

[6] LISTA TOMADA DEL MINISTERIO DE RELACION LABORAL, TABLAS DE INCREMENTOS Y TARIFAS, PRODUCCION INDUSTRIAL, FARMACEUTICOS Y QUIMICOS.

11. *Elaboración de productos químicos: abonos y plaguicidas, tintas adhesivos, colas, fósforos, velas y afines.*
12. *Fabricación de llantas y otros productos de caucho.*
13. *Fabricación de vidrio y otros productos de vidrio.*
14. *Fabricación de pinturas, barnices y lacas.*
15. *Fabricación de productos de plástico.*
16. *Fabricación de lápices, esferográficos y afines.*
17. *Ópticas y elaboración de productos afines.*
18. *Fabricación de jabones y preparados de limpieza, perfumes, cosméticos y otros productos de tocador.*
19. *Fabricación de productos farmacéuticos y medicinales.*
20. *Fabricación de otros productos minerales no metálicos (productos de amianto-cemento y fibrocemento; productos abrasivos y de uso calorífico; productos de cemento, yeso, hormigón y pizarra).*
21. *Fabricación de ladrillos y tejas de arcillas.*
22. *fabricación de joyas y artículos conexos excepto joyas de elaboración artesanal.*
23. *Construcción, fabricación, elaboración de otros productos industriales; incluye servicio técnico.*
24. *Fabricación de productos de fibras naturales excepto productos de fibras naturales de elaboración artesanal*.

CUADRO 2.1 TABLAS DE INCREMENTOS Y TARIFAS, PRODUCCION INDUSTRIAL FARMACEUTICOS Y QUIMICOS

CARGO / ACTIVIDAD	ESTRUCTURA OCUPACIONAL	COMENTARIOS / DETALLES DEL CARGO O ACTIVIDAD	CÓDIGO IESS	SALARIO MINIMO SECTORIAL 2013
SUPERINTENDENTE	A1		0604314001061	339,72
JEFE DE PLANTA	A1		0604314001062	339,72
JEFE DE SEGURIDAD INDUSTRIAL	B1		0604314001063	337,02
JEFE DE ÁREA DE MANTENIMIENTO	B2		0604314001064	334,32
JEFE DE ÁREA DE PRODUCCIÓN / CALIDAD	B3		0604314001065	331,61
INSPECTOR / SUPERVISOR / ASESOR TÉCNICO	C1	Incluye Visitador Médico	0604314001066	330,21
ANALISTA TÉCNICO	C2		0604314001069	329,99
OPERADOR DE MAQUINARIA	C3		0604314001070	326,72
AYUDANTE DE MAQUINARIA / INSTRUMENTISTA	D2		0604314001072	322,33
LUBRICADOR	D2		0604314001073	322,33
TRABAJADOR DE PRODUCCIÓN PROPIO DEL SECTOR	E2		0604314001079	318,89

FUENTE: MINISTERIO DE RELACIONES LABORALES

2.3.2.5.1. BENEFICIOS SOCIALES

Son todos los derechos reconocidos a los trabajadores, estos son de carácter obligatorio que van más allá de las remuneraciones normales o periódicas, estos son:

Afiliación a la seguridad social: El trabajador debe ser afiliado por el empleador desde el primer día de trabajo, el cual tiene derecho al seguro por enfermedad, maternidad, invalidez muerte y accidentes de trabajo, los trabajadores cotizan un total del 21,50% del salario o sueldo, de los cuales el 12.15% corresponde al empleador y el 9.35% al trabajador.

Pago por horas extras y suplementarias: El trabajador tiene derecho al pago por horas extras y suplementarias en el caso que trabaje estas horas.

Horas extras o extraordinarias: Son aquellas que el empleado trabaja los días sábados, domingo o días feriados, el pago de esta hora tiene un recargo del 100%, no tienen derecho al pago de las horas extras los empleados que tengan funciones de confianza y dirección, es decir los empleados que representen al empleador o hagan sus veces y que no estén sujetos a un horario fijo.

El cálculo de las horas extras consiste en dividir la remuneración mensual para 240 obteniendo el valor de la hora normal, a este valor se la agrega el 100% del valor de la hora normal para poder obtener el valor dela hora extra.

Horas suplementarias o complementarias: son aquellas que el empleado trabaja luego de la jornada de trabajo, con un máximo de 4 horas al día y 12 a la semana, el pago de esta hora debe realizarse con un recargo del 50% hasta las 24H00 y del 100% desde la 1H00 hasta las 6H00. No tienen derecho al pago de las horas suplementarias los empleados que tengan funciones de confianza y dirección, es decir, los empleados que representen al empleador o hagan sus veces y que no estén sujetos a un horario fijo.

La forma de cálculo de las horas suplementarias, consiste en dividir la remuneración mensual para 240, obteniendo el valor de la hora normal, a este valor se debe sumar el 50% del valor de la hora normal y en caso de que sea el 100% se debe sumar el 100% del valor de la hora.

Pago de la decimotercera remuneración (Décimo tercer sueldo) o bono navideño: Es la suma de todos los valores percibidos como remuneraciones mensuales, viáticos y bonificaciones, y se los divide para 12, el pago de este no podrá exceder del 24 de diciembre.

El periodo de cálculo va desde el primero de diciembre del año anterior hasta el 30 de noviembre del siguiente año.

Pago de la decimocuarta remuneración (Décimo cuarto sueldo) o bono escolar: Consiste en el pago de un sueldo básico unificado vigente a la fecha de pago, el periodo de pago varía según la región a la que pertenezca por lo tanto el cálculo es de la siguiente manera.

Costa y región insular: se considera desde 1 de marzo del año anterior a febrero 28 (o 29) del año de pago, y se puede pagar máximo hasta el 15 de marzo del año de pago.

Sierra y oriente: se considera desde el 1 de agosto del año anterior a julio 31 del año del pago, y se paga máximo hasta el 12 de agosto del año de pago.

Los trabajadores que han laborado por un tiempo menor a la fecha de cálculo, tiene derecho a una parte proporcional del décimo cuarto sueldo, para calcular el proporcional de este se cuenta los días calendario incluyendo los días de descanso y feriados en los que se ha mantenido la relación laboral y se lo multiplica por el salario básico unificado vigente a la fecha de cálculo y la diferencia se los divide para 365 días del año.

Pago del fondo de reserva: Son un beneficio que tienen derecho todos los trabajadores en relación de dependencia a partir del primer año de trabajo, este pago se realiza mensualmente por parte del empleador en un porcentaje equivalente al 8.33% de la remuneración aportada al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

El pago del fondos de reserva se paga de manera mensual y directa al trabajador, conjuntamente con el salario, el afiliado podrá solicitar que el fondo de reserva no se le entregue directamente, solo en este caso el empleador depositara en el IESS, mensualmente la proporción correspondiente. El empleador tiene los 15 primeros días de cada mes, en caso de no realizarlo causara mora.

Pago de vacaciones anuales: Es un derecho que tiene todo trabajador a que el empleador le otorgue un descanso renumerado, a partir del 1 año de trabajo, en caso de no llegar a cumplir este periodo debe cancelarse al trabajador la parte proporcional a las vacaciones no gozadas.

Todo trabajador tendrá derecho de gozar 15 días de vacaciones, incluidos días no laborables, quienes hubieran prestado servicio más de 5 años al mismo empleador, gozaran de un días más de vacaciones por cada uno de los años excedente.

El cálculo de las vacaciones se lo realiza por los años de servicio, consiste en dividir la remuneración recibida durante el año de servicio para 24, las vacaciones pueden acumularse hasta 3 años y gozarlas en el cuarto año de no hacerlo pierde el primer año de vacaciones.

Pago de utilidades: El empleador o la empresa reconocerá el beneficio de sus trabajadores con el 15% de las utilidades liquidas, este porcentaje se

divide la de siguiente manera el 10% se dividirá entre todos los trabajadores de la empresa y el 5% se entregara a las trabajadores de la empresa en proporción a las cargas familiares, de no existir cargas familiares el 5% se repartirán entre todos los trabajadores considerando la proporcionalidad del tiempo de trabajo.

2.3.3. COSTO INDIRECTOS DE FABRICACION.

Son todos aquellos costos que no están relacionados estrictamente con el producto terminado pero son indispensables para que estos puedan cumplir con el proceso productivo, estos costos no son cuantificados en forma individual ya que están formados por todos los costos que se realizan dentro de la producción para llegar al producto final.

Desde mi punto de vista considero necesario comenzar analizar la diferencia entre costo y gasto.

Costo: Se define como el valor que es sacrificado para poder adquirir o fabricar un bien o un servicio, el cual incide directamente en el precio de venta.

Gasto: "Es la relación directa que existe con los departamentos de administración, ventas y con los servicios financieros, en consecuencia es un valor no recuperable ni inventariable."[7]

Los costos de fabricación se pueden clasificar de dos formas por los cuales se conocen como los costos fijos, costos variables.

Costos variables: Son aquellos que cambian en proporción directa al volumen de producción, es decir depende del nivel de producción mientras este sea más

[7] CUEVAS, Carlos F. **Contabilidad De Costos Enfoque Gerencial Y De Gestión,** Prentice Hall Colombia, Tercera Edición, Capítulo I, Pagina 13.

alto mayor será el costo indirecto variable. Ejemplo: materiales indirectos, mano de obra indirecta.

Costos fijos: Estos son aquellos costos que permanecen constantes, no depende del volumen de producción. Ejemplo: Arriendo, Depreciación.

Costos semivariables: Son aquellos que se componen por los costos fijos y por los costos variables. Ejemplo: Energía Eléctrica.

2.3.3.1. FORMAS DE ASIGNACION DEL CIF.

La acumulación y la clasificación de los costos por departamentos se los conoce como distribución o asignación de los costos indirectos de fabricación.

A continuación redactare el método tradicional y el actual para la asignación de los costos indirectos de fabricación.

METODO TRADICIONAL DE ASIGNACION DEL CIF

Debido a que los costos indirectos de fabricación no pueden asignarse directamente, se hace la asignación de manera indirecta utilizando la base que se crea más conveniente, es decir haciendo una repartición proporcional del total de los costos indirectos de fabricación.

Para repartir los costos indirectos de fabricación proporcionalmente se presentan tres métodos que a continuación describiré cada uno de ellos.

METODO DIRECTO: Consiste en distribuir los costos indirectos de fabricación a los productos terminados mediante tres asignaciones.

- Asignación primaria o prorrateo primario: Se distribuye el costo mediante áreas productivas y de servicio.

- Asignación secundaria o prorrateo secundario: Se distribuye los costos mediante departamento o áreas beneficiadas.

- Asignación terciaria o prorrateo terciario: Se distribuye el costo indirecto total entre el producto existente en la empresa.

.

2.3.4. METODO ACTUAL DE ASIGNACION DEL CIF.

El método actual se basa las normas NIC (Normas internacionales de contabilidad), estas están vigentes desde enero de 1995 como carácter obligatorio.

La NIC 2: Inventarios, en el párrafo 13 trata sobre la asignación de los costos indirectos de fabricación, en la cual su enfoque se trata de la separación de los costos indirectos fijos y los costos indirectos variables; a continuación detallare brevemente la asignación que esta norma considera obligatoria.

> ***Costos Indirectos Fijos****: son los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y el mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica así como el costo de gestión y administración de la planta.* [8]

[8] **NIC 2:** INVENTARIOS, Párrafo 12.

Costos Indirectos Variables: los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos total de producción, se basa en la capacidad normal de producción, es decir, el volumen de producción que se obtienen en condiciones normales, puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad real, el costo indirecto fijo no se incrementa cuando el nivel de producción es bajo, ni por la existencia de capacidad ociosa.

Los costos indirectos que no son distribuidos se consideraran parte de los gatos del periodo.

Cuando la producción es alta, el costo indirecto distribuido a cada unidad de producción será menor, de esta manera el inventario no se valoran por encima del costo, la asignación de los costos indirectos variables se realizaran, sobre el nivel real de producción.

Cuando existe una producción simultánea de más de un producto. Y los costos de transformación no sean identificables por separado, se distribuirá los costos totales, entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales, hasta que exista una identificación de los productos por su propia naturaleza en este caso se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal.

2.3.5. SISTEMA DE COSTEO DIRECTO Y ABSORBENTE

En la actualidad la contabilidad nos permite llevar un estudio en la evolución de los precios considerando tres etapas importantes como es el pasado, presente y futuro, permitiendo realizar un análisis exhaustivo de los mismos es decir los

costos pasados se confrontan con las entradas durante ciertos lapsos para poder determinar la ganancia en un periodo de tiempo, los costos presentes se comparan con los costos presupuestados para poder medir el funcionamiento del control de los costos y los costos futuros se pronostican para poder obtener la información necesaria y tomar decisiones.

Para comenzar a definir estos dos sistemas es elemental conocer conceptos básicos que los describo a continuación.

Costos Indirectos Fijos: son aquellos que no dependen del volumen de producción es decir exista o no producción estos existen, por ejemplo: el arriendo.

Costos Indirectos Variables: Son aquellos que depende del volumen de producción como es: material indirecto, luz, salarios.

2.3.6. COSTEO ABSORBENTE.

Este sistema de costeo se lo utiliza con fines externos y para la toma de decisiones, este se enfoca en que todos los costos de fabricación se incluye en el costo del producto y no se consideran los costos que no se relación con la producción.

Establece una clara distinción entre el costo del producto y el costo ocasionando dentro del periodo, es decir, los costos que son de producción y los costos que no se relacionan con la producción.

En este sistema el costo del producto debe incluir todos los costos ocasionados dentro del proceso productivo independientemente si estos son fijo o variables y que los ingresos deben cubrir todos estos costos.

2.3.7. COSTEO DIRECTO O VARIABLE.

Este sistema consiste en separar los costos indirectos fijos y costos indirectos variables, dentro del costo de producción solo se considera los costos variables y el costo fijo se lo considera como un gasto del periodo.

Este sistema es importante en la evaluación del desempeño y permite un análisis en la relación que existe entre el costo-volumen y utilidad considerando la empresa un método apropiado en la toma de decisiones, planeación y control.

El principio básico de este sistema considera que los costos del periodo deben cargarse en el periodo ocasionado.

Los costos ocasionados por la mano de obra se lo consideran dentro del costo del producto solo los que estén relacionados de manera directa al producto y que varían con el volumen de producción.

2.4. COSTEO POR PROCESOS

El costeo por procesos o costeo continuo se utiliza cuando la industria fabrica productos similares y de manera masiva, la mayor atención de este proceso se centra en los departamentos de producción, es decir durante un periodo de tiempo los elementos del costo como es la mano de obra, los materiales y los costos indirectos de fabricación son calculados por cada departamento. Cuando los productos se procesan en varios departamentos los costos de estos se van trasfiriendo al siguiente departamento hasta que son terminados.

La utilización de este sistema se aplica en diversas industrias de producción en serie, en las que se obtiene productos idénticos o similares, estas industrias pueden ser: textiles, mineras, refinerías de azúcar etc.

La elaboración de estos artículos con características similares pueden iniciarse en departamentos diferentes de manera simultánea, con procesos separados entre sí para unirse en un determinado momento, estos flujos son: paralelo y selectivo.

2.4.1. CARACTERISICAS DEL COSTEO POR PROCESOS

Las características principales de este sistema son:

- Los productos son homogéneos.
- El control de la producción se realiza en forma periódica.
- Se fabrican para stock y posteriormente para la venta.
- El costo de producción se determina por proceso y se totalizan al finalizar los mismos.
- El costo total de fabricación es igual al monto de los costos incurridos en cada uno de los procesos.
- Se lleva una subcuenta de inventarios para cada departamento.

2.4.2. PROCEDIMIENTOS BÁSICOS PARA EL COSTEO POR PROCESOS.

Para poder determinar un costeo por procesos se debe considerar los siguientes aspectos:

- Cada uno de los departamentos deberá acumular los tres elementos de los costos.
- Tener un seguimiento de la producción en unidades comenzadas, unidades terminadas, unidades perdidas y unidades en proceso.
- Calcular unidades equivalentes por cada departamento

- Determinar el costo por cada departamento.
- Asignar los costos de los inventarios de cada producto en proceso.

Para poder determinar los costos mediante este sistema de control de costos por procesos se consideran las siguientes pautas:

Informe de movimiento de unidades: Es un documento en el cual se refleja el movimiento de las unidades como:

a) **Entradas:** Disponibilidad de unidades
b) **Salidas:** Unidades que se terminó en el departamento.

Estado de la producción equivalente: Son las unidades que forman parte de la producción equivalente (cantidad de trabajo incorporada en un producto), el método que se puede considerar para poder valorar la producción equivalente es conocido como el método promedio que analiza el comienzo y el fin del inventario en proceso dentro de un periodo.

Cálculo de los costos totales departamentales: La suma de la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

Cálculo de los costos unitarios: Se considera el costo total dividido para el número de unidades producidas.

Valoración de los costos: Para poder valorar los costos de un producto se considera los productos en proceso y los productos terminados de los cuales se realiza un documento que sustenta el resumen del costo total.

Para las unidades que se encuentran dentro del proceso de producción se calcula el costo por cada departamento y este será acreditado para el departamento siguiente es decir que cada vez que esta unidad pase de un departamento a otro se cargara el costo del departamento anterior.

Cuando los productos son terminados en su totalidad estos se transfieren del departamento de producción a bodega, contablemente se crea una cuenta como

productos terminados, lo cual genera da un inventario en donde se registra la cantidad de unidades que pasaron a bodega.

2.5.NIFF (NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA)

ANTECENDETES:

> *La transición de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) que hoy han pasado a denominarse Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como la no aplicación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) de acuerdo con lo dispuesto por la superintendencia de compañías, requiere que los profesionales tenga que familiarizarse con nuevos conceptos, terminología y formatos diferentes de prestación de la información financiera*.[9]

Hasta el año 2010 los empresarios que utilizaban estas norma resultaba ser una ventaja competitiva dentro del mercado laboral; a partir del 1 de enero del 2011 esta ventaja se convierte en una obligación para todos los empresarios ya que es un requerimiento por la superintendencia de compañías.

Con estos antecedentes, considero establecer la presente agenda, cuyo objetivo es dotar a los participantes en forma integral y mecánica, de un conocimiento profundo sobre la elaboración, medición y análisis de la información financiera frente a la NIC y NIIF, las ventajas y la problemática que conlleva la adopción de este nuevo tratamiento contable a las empresas, así como dar a conocer la responsabilidad legal que asume el Directorio, la Gerencia y el Contador Público Autorizado en la aplicación de las NIIF y sus interpretaciones, al momento de preparar, presentar y/o auditar internamente los Estados Financieros de la empresa.

[9] NORMAS INTERNACIONELES DE INFORMACION FINANCIERA.

NIIF 1: ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF.

Cuando se adopta por primera vez, las normas internacionales de información financiera NIIF, la empresa necesitan realizar una serie de acciones como por ejemplo un análisis comparativo de los estados financieros.

Si una empresa necesita entregar sus estados financieros con arreglo a NIIF o IFRS, al 31 de diciembre del 2010 entonces necesita preparar la siguiente información:

Balance de apertura con arreglo a los NIIF el 1ro de Enero del 2010.

Balance según NIIF del 31 de diciembre del 2010, Estado de resultados, Estado de flujo de efectivo, Estado de cambios en el patrimonio.

Comparativos del saldo con el año 2009.
En el año 2009 se presentaran los balances según las NEC pero se necesita hacer el comparativo.

OBJETIVO

El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros conforme a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que:

- *Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos que se presente.*
- *Suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera(NIIF); y*
- *Pueda ser obtenida a un costo que no exceda sus beneficios.*

Alcance

Una entidad aplicara esta NIIF en:

a) Sus primeros estados financieros conforme a las NIIF; y
b) En cada informe financiero intermedio que, en su caso, presente de acuerdo con la NIC 34 Información Financiera Intermedia, relativos a una parte del periodo cubierto por sus primeros estados financieros conforme a las NIIF.

Los primeros estados financieros conforme a las NIIF son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad adopta

las NIIF, mediante una declaración, explicita y sin reservas, contenida en tales estados financieros, del cumplimiento con las NIIF. Los estados financieros conforme a las NIIF son los primeros estados financieros de una entidad según NIIF si, por ejemplo, la misma:

a) Presento sus estados financieros previos más recientes.
b) Según requerimientos nacionales que no son coherentes en todos los aspectos con las NIIF;
c) De conformidad con las NIIF en todos los aspectos, salvo que tales estados financieros no hayan contenido una declaración, explicita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF;
d) Con una declaración explicita de cumplimiento con algunas NIIF, pero no con todas.
e) Según requerimientos nacionales que no son coherentes con las NIIF, pero aplicando algunas NIIF individuales para contabilizar partidas para las que no existe normativa nacional; o
f) Según requerimientos nacionales, aportando una conciliación de algunos importes con las mismas magnitudes determinadas según NIIF.

- *Preparar estados financieros con arreglo a las NIIF únicamente para uso interno, sin ponerlos a disposición de los propietarios de la entidad o de otros usuarios externos.*
- *No presento estados financieros en periodos anteriores.*

Esta NIIF se aplicara cuando una entidad adopte por primera vez las NIIF. No será de aplicación cuando por ejemplo, una entidad:

- *Abandona la presentación de los estados financieros según los requerimientos nacionales, si los ha presentado anteriormente junto con otro conjunto de estados financieros que contenían una declaración explicita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF.*
- *Presente en el año precedente estados financieros según requerimientos nacionales, y tales estados financieros contenía una declaración, explicita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF; o*
- *Presento en el año precedente estados financieros que contenían una declaración, explicita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF, incluso si los auditorios expresa su opinión con salvedades en el informe de auditoría sobre tales estados financieros.*[10]

[10] NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

NIIF 7: INSTRUMENTOS FINANCIEROS: INFORMACION A REVELAR.

OBJETIVO

1.- El objetivo de esta NIIF es requerir a las entidades que, en sus estados financieros, revele información que permita a los usuarios evaluar:

- *La relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad; y*
- *La naturaleza y el alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el ejercicio y en la fecha de presentación, así como la forma de gestionar dichos riesgos.*

2.- Los principios de esta NIIF complementa a los de reconocimiento, valoración y presentación de los activos financieros y los pasivos financieros de la NIC 32 Instrumentos financieros: presentación y de la NIC 39 Instrumentos financieros Reconocimiento y Valoración.

ALCANCE

Esta NIIF deberá aplicarse por todas las entidades, a toda clase de instrumentos financieros, excepto a:

a) Aquellas participaciones en dependientes, asociadas y negocios conjuntos, que se contabilicen de acuerdo con la NIC 27 Estados financieros Consolidados y separados, la NIC 28 Inversiones en asociados o la NIC 31 Participación en negocios conjuntos. No obstante, en algunos casos la NIC 27, la NIC 28 o la NIC 31 permiten que una entidad contabilice las participaciones en una dependiente, asociada o negocio conjunto aplicando la NIC 39, en esos casos, las entidades aplicaran los requerimientos de esta norma. Las entidades aplicaran también conjuntos, a menos que el derivado cumpla la definición de un instrumento de patrimonio de la NIC 32.
b) Los derechos y obligaciones de los empleadores surgidos por los planes de retribuciones a los empleados a los que se les aplique la NIC 19 retribuciones a los empleados.
c) Los contratos de seguro, según se definen en la NIIF 4 Contratos de seguro. No obstante, esta NIIF será de aplicación a los derivados implícitos en los contratos de seguros siempre que la NIC 39 requiera que la entidad los contabilice por separado. Además, un emisor aplicara esta NIIF a los contratos de garantía financiera si aplicase la NIC 39 en el reconocimiento y valoración de esos contratos, pero aplicara la NIIF

4. Esta NIIF se aplicara tanto a los instrumentos financieros que se reconozcan contablemente como a los que no se reconozcan. Los instrumentos financieros reconocidos comprenden activos financieros y pasivos financieros que estén dentro del alcance de la NIC 39. Los instrumentos financieros no reconocidos comprenden algunos instrumentos financieros que, aunque estén fuera del ámbito de aplicación de la NIC 39 entran dentro del alcance de esta NIIF como por ejemplo como algunos compromisos de préstamos.

Esta NIIF es aplicable a os contratos de compra o de venta de elementos no financieros que estén dentro del alcance de la NIC 39

PASIVOS

Una empresa clasificara todos los pasivos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo excepto por:

a) Los pasivos financieros que se contabilicen al valor razonable con cambios en resultados. Estos pasivos, incluyendo los derivados que sean pasivos, se medirán posterioridad al valor razonable.
b) Los pasivos financieros que surjan por una transferencia de activos financieros que no cumplan con los requisitos para su baja en cuentas o que se contabilicen utilizando el enfoque de la implicación continua.

NIC 1: PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

OBJETIVO

Esta norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta norma establece requerimientos generales para la prestación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

ALCANCE

Una entidad aplicara esta norma al preparar y reparar estados financieros de propósito de información general conforme a las normas internacionales de información financiera.

- *En otras NIIF se establecen los requerimientos de reconocimiento, medición e información a revelar para transacciones y otros sucesos.*

- *Esta norma no será de aplicación a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios condensados que se laboren de acuerdo a la NIC 34 Información financiera inmediata. Sin embargo los párrafos 15 a 35 se aplicaran a estos estados financieros. Esta norma se aplicara de la misma forma a todas las entidades, incluyendo las que prestan estados financieros consolidados de acuerdo a la NIIF 10 y las que prestan estados financieros separados de acuerdo a la NIC 27.*
- *Esta norma utiliza terminología propia de las entidades con ánimo de lucro, incluyendo las pertenecientes al sector público. Si las entidades con actividades sin fines de lucro del sector privado o del sector publico aplican esta norma, podrían verse obligadas a modificar las descripciones utilizadas para partidas específicas de los estados financieros, e incluso para estos.*
- *Similarmente, las entidades que carecen de matrimonio, tal como se define en la NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación (por ejemplo, algunos fondos de inversión colectiva), y las entidades cuyo capital en acciones no es patrimonio (por ejemplo, algunas entidades cooperativas) podrían tener la necesidad de adaptar la presentación en los estados financieros de las participaciones de sus miembros o participantes*

NIC 2: INVENTARIOS

OBJETIVO

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocer un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libro al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.

ALCANCE

Esta norma será aplicada a todas las existencias, excepto a:

a) La obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados;
b) Los instrumentos financieros; y
c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Esta norma no será de aplicación para la valoración de las existencias mantenidas por:

a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, así como de mineras y productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esas existencias se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del ejercicio en que produzcan dichos cambios.
b) Intermediarios que comercien con materias primas cotizadas, siempre que valoren sus existencias al valor razonable menos los costes de venta. En el caso de que esas existencias se contabilicen por un importe que sea el valor razonable menos los costes de venta, los cambios en dicho importe se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan los mismos.

2.6. SISTEMA TRIBUTARIO

2.6.1. DEFINICION DE TRIBUTO

"Son prestaciones de carácter económico demandadas por el Estado a través del servicio de rentas internas a los particulares o contribuyentes en potestad de una ley que se regirá por los principios de legalidad, generalidad, igualdad, proporcionalidad e irretroactividad."[11]

El tributo tiene como objetivo obtener ingresos necesarios para poder sostener el gasto público.

SUJETOS DEL TRIBUTO

Dentro del tributo existe dos actores principales, por un lado se encuentra el estado (sujeto activo) y por otro lado el contribuyente (sujeto pasivo) a continuación describiré cada uno de estos.

[11] DERECHO ECUADO, CODIGO TRIBUTARIO, 29 DE MAYO DEL 2012

http://www2.derechoecuador.com/index.php?option=com_content&view=article&id=6812:codigo-tributario&catid=395:codigos&Itemid=663

SUJETO ACTIVO

Es el Estado o cualquier otro ente que tenga facultades tributarias, que exige tributos por el ejercicio de los poderes soberanos, los cuales han sido cedidos a través de un pacto social.

Este tiene la facultad tributaria de exigir las contribuciones como: Impuestos, tasas y las contribuciones especiales de mejoras.

SUJETO PASIVO

Son sujetos pasivos los contribuyentes tanto sea persona física como persona jurídica.

Dentro del sujeto pasivo la ley considera dos clases de sujetos como sujeto pasivo de jure y el sujeto pasivo de facto.

Sujeto Pasivo De Jure: Es aquel se considera en la norma al establecer el impuesto.

Sujeto Pasivo De Facto: Es el responsable del impuesto, a quien el sujeto jure traslada el impacto económico.

2.6.2. CLASIFICACION DE LOS TRIBUTOS

En el ecuador se consideran tres clases de tributos como son: los impuestos, las tasas y las contribuciones especiales de mejora, desde mi punto de vista eh considero detallar a continuación cada uno de estos.

IMPUESTOS: Es considerada como la prestación de dinero realizada por parte de los contribuyentes, que por la ley están obligados al pago, cuya prestación es exigida por un ente recaudador (Estado).

Existe una clasificación en impuestos nacionales como impuesto municipales.

Impuestos Nacionales:

- Impuesto a la Renta
- Impuesto al Valor agregado
- Impuesto al consumo especiales
- Impuesto a la herencia, donaciones

Impuestos Municipales:

- Impuesto sobre la propiedad urbana
- Impuesto sobre los vehículos
- Impuesto sobre registro e inscripción
- Impuestos sobre los espectáculos públicos
- Impuestos sobre la propiedad rural.

TASAS: Se entiende por tasas a la prestación de dinero que debe pagar el contribuyente cuando recibe la prestación por el ente recaudador ya sea en persona o en sus bienes.

Las tasas no es un impuesto sino se considera el pago que una persona realiza por la utilización de un servicio, existen dos tipos de tasas nacionales y municipales.

Tasas Municipales

- Tasas de agua potable
- Tasas de luz y fuerza eléctrica
- Tasas por la recolección de basura
- Tasas de alcantarillado y canalización

CONTRIBUCIONES ESPECIALES DE MEJORAS: Son aquellas sumas de dinero que el estado o el agente recaudador exige en razón de la ejecución de

una obra pública cuya realización proporciona un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.

Desde mi punto de vista considero como contribuciones especiales de mejoras a:

- Construcción de plazas, parques y jardines
- Apertura de vías
- Ensanche de vías
- Construcción de obras.

2.7. SISTEMA CONTABLE

2.7.1. CONCEPTO

Son todos aquellos elementos de información contable y financiera que se relacionan entre sí, con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales de una empresa, de manera eficiente y oportuna; pero esta información debe ser analizada, clasificada, registrada y resumida para que se pueda llevar a un sin número de usuarios finales que se vinculan con el negocio, desde los inversionistas o dueños del negocio hasta los clientes y el gobierno.

Por lo tanto el sistema contable debe ajustarse plenamente a las necesidades de la empresa, considerando, el giro del negocio y su estrategia competitiva, que permita estandarizar procesos, definir estructuras de costos y por ende, presentar una información contable estandarizada que facilite su interpretación, una eficiente toma de decisiones y que pueda procesarse para realizar los diferentes análisis financieros del negocio.[12]

2.7.2. CLASIFICACION DE LOS SISTEMAS CONTABLES

Existen 3 tipos de sistemas contables los cuales detallo a continuación cada uno de ellos.

[12]CURSO DE CONTABILIDAD ONLINE, Que es un Sistema Contable http://micursodecontabilidad.com/blogs/sistema-contable/.

- **Sistema patrimonial o histórico:** Como su nombre lo indica representa al patrimonio y las variaciones que este tiene en el orden en las que fueron dadas.

- **Sistema presupuestario:** Representación del patrimonio, y las variaciones que este tiene antes y después de las mismas.

- **Sistema complementario:** Es la mezcla que existen entre el sistema patrimonial y el sistema presupuestario.

2.7.3. BENEFICIO DEL SISTEMA CONTABLE MEDIANTE SOFTWARE

Una empresa sin importar su tamaño o el giro del negocio es recomendable utilizar un programa que les permita llevar la contabilidad de manera más eficaz y eficiente ya que proporciona múltiples beneficios como:

- Sirve para la toma de decisiones a nivel interno como externo.
- Es una herramienta que se considera como una ventaja competitiva para la empresa.
- Permite contar con información contable en tiempo real.

En la actualidad existen factores que experimentas cambios como la sociedad, la tecnología e inclusive el entorno por lo cual se considera que la contabilidad dentro de su campo y el contador dentro de su ámbito profesional están sujetos a cambios para poder satisfacer todas las necesidades que se presentan en el mercado y mejorar todas las herramientas necesarias que trabajando conjuntamente llevan adelante el giro del negocio.

2.7.4. CONCEPTO DE UN SISTEMA INFORMATICO

Es un grupo de elementos tanto hardware (lo que se puede tocar) y el software (Los programas) que se relacionan entre si y nos ayudan en las actividades diarias de una empresa.

Dentro de un sistema informático se considera 4 aspectos fundamentales como:

Entradas: Es la recopilación de datos que se necesita para procesar información.

Almacenamiento: Permite recopilar toda esta información y guardarla, para que en un momento oportuna esta pueda ser utilizada de manera inmediata.

Procesamiento: Nos ayuda hacer los cálculos que pueden realizarse con información recientemente o datos almacenados en el sistema.

Salida de información: Consiste en la capacidad que tiene el sistema para enviar o trasladar la información procesada.

Como sistemas contables podemos encontrar los más comunes como es Mónica, Novasoft, Contapyme entre otros.

2.8.ESTANDARES DE PRODUCCION

La técnica de los costos a través de los estándares se considera como un instrumento de medición de la eficiencia porque permite controlar y reducir los costos en todos los niveles directivos y en todas las unidades productivas.

2.8.1. DEFINICION DE ESTANDAR

Es la definición clara de un modelo, criterio, regla de medida de los requisitos mínimos aceptables para la realización de una operación específica, con el fin de asegurar calidad dentro del proceso productivo.

Los estándares son establecidos con el fin de contar con una referencia que permita identificar las variaciones presentadas dentro del proceso productivo y aplicar medidas correctivas.

2.8.2. ESTANDARES DE LA MATERIA PRIMA

El estándar de la materia prima se basa en el análisis del estándar de precio y cantidad.

Estándar de cantidad: Es el análisis de la materia prima y la cantidad que se necesita para producir una unidad, se considera el analiza de calidad y rendimiento así como las mermas y desperdicios normales.

Estándar en precio: Analiza los precios unitarios de la materia prima que se debe comprar en periodos futuros. Se considerando la cantidad y calidad.

2.8.3. ESTANDARES DE MANO DE OBRA.

Para determinar el costo estándar de la mano de obra directa, se considera el estándar de cantidad y el estándar de precio.

Estándar de cantidad: Se determina por la cantidad de horas- hombre que se utilizaran para la producción de una unidad terminada, también se debería estudiar los tiempos y movimientos.

Estándar de precio: Son los costos de la hora – hombre de mano de obra directa que se establece durante un periodo de tiempo.

2.8.4. ESTANDAR DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION.

Estos no pueden ser aplicados de una manera exacta al producto, por lo que se carga este costo mediante direccionamiento.

El estándar de los costos indirectos fabricación analiza:

Capacidad de producción: Se refiere a la producción normal que tiene la empresa.

El presupuesto: Se basa en las experiencias históricas del volumen de producción real, las condiciones económicas con el fin de obtener la mejor predicción posible con respecto a la capacidad de producción presupuestada.

La cuota estándar de cargos indirectos: Se expresa en horas – hombre, horas – máquina y el nivel de producción, se determina dividiendo el presupuesto de los cargos indirectos para el nivel de la producción.

2.8.5. VARIACION O DESVIACIONES ENTRE EL COSTO REAL Y EL COSTO ESTANDAR.

Una de la característica más representativa del costo estándar es las variaciones entre el costo real y el costo estándar.

Las desviaciones nos permiten detectar áreas de eficiencia e ineficiencia operativa.

Las variaciones se clasifica en:

- **Variaciones o desviaciones en materia prima.**

  Variación en cantidad: se calcula la cantidad estándar menos la cantidad realmente utilizada y este resultado por el precio estándar unitario.

  Variación en precio: se calcula el precio estándar por unidad menos el precio real por unidad y este resultado multiplicarlo por la cantidad real utilizada.

- **Variaciones o desviaciones en mano de obra.**

  Variación en cantidad: se calcula el total de horas hombre que se debió haber empleado menos el total horas – hombre realmente utilizadas, y este coeficiente por el costo de horas – hombre estándar de mano de obra directa.

  Variación en precio: se calcula el costo de horas – hombre estándar menos el costo hora – hombre real y este coeficiente se multiplica por el número de horas - hombre realmente empleadas.

- **Variaciones o desviaciones en costos indirectos de fabricación.**

  Variación en presupuesto: Es igual a los cargos indirectos presupuestados menos los cargos indirectos reales.

  Variación en capacidad: Es igual al total de horas – hombre de mano de obra directa (capacidad de producción) por el costo de hora de cargos indirectos.

CAPITULO III

DIAGNOSTICO DE LA EMPRESA

3. UBICACIÓN DE LA EMPRESA

Fábrica de baldosas “La Austral” está ubicada en la Av. Gil Ramírez Dávalos 13-56 y Turuhuaico en la Ciudad de Cuenca provincia del Azuay.

3.1. ANALISIS MICRO

Para el análisis micro de Fábrica de baldosas “La Austral” se ha considerado en analizar la demanda y la oferta.

3.1.1. ANALISIS DE LA DEMANDA

Fábrica de baldosas “La Austral” se dedica a la producción y comercialización de baldosas en diferentes modelos tamaños y colores que pueden ser usados en lugares internos como externos a conveniencia del cliente.

Fabrica del baldosas “La Austral” dirige su producto al mercado de la construcción por lo cual sus clientes son personas que se dedican a esta actividad y las que necesiten de este producto para la remodelación de diferentes infraestructuras, sus clientes potenciales son los arquitectos y municipios ya que esta empresa se encuentra en la capacidad de fabricar baldosas para restauración de casas patrimoniales y baldosas con diseños especiales que sirven de guía para personas con capacidades especiales.

Los propietarios han estimado un precio de venta en base a la experiencia y con relación al mercado, el cual a la ves es alcanzable y accesible para sus clientes, una de las ventajas competitivas que presenta es el considerar gustos y preferencias de los clientes creando nuevos modelos semejantes a las nuevas tendencias que existen dentro del mercado.

Fábrica de baldosas “La Austral” ha crecido geográficamente a través de los años abarcando diferentes ciudades, cantones y pueblos ecuatorianos, los años de experiencia han creado en el consumidor un buen prestigio e imagen, a pesar del alto grado de competencia con productos similares o sustitutos.

La demanda que actualmente posee esta industria es analizada de acuerdo al nivel de ventas que tiene con sus clientes antes mencionados, en la Ciudad de Cuenca la baldosa elaborada por esta industria la podemos observar varios sectores públicos como: en la Parroquia El Vecino en la Iglesia de San José, Instalaciones de la Empresa “PIGGIS”, la Iglesia principal de la Parroquia Checa, Av. Remigio Crespo Toral sector Pista de Bicicletas y actualmente en la restauración de las veredas de la Av. Solano.

3.1.2. ANALISIS DE LA OFERTA

La oferta se considera la cantidad de productores que están dispuestos a ofertar el mismo producto o uno de características similares dentro de un mercado, para fábrica de baldosas "LA AUSTRAL" tiene dos competidores dentro de la cuidad del Cuenca son Fabrica de baldosas "SANGURIMA" y Fabrica de baldosas "AVILES", que demanda el mismo producto a precios similares, esta empresa considera a estos competidores como no potenciales, por los años de experiencia dentro de este mercado por lo cual su mayor ventaja es calidad, precio y diseño.

A pesar que la industria de baldosas es muy reducida existen grandes competidores que presentan productos similares a la baldosa e incluso productos sustitutos entre estos grandes competidores encontramos empresas como: RIALTO, GRAIMAN, las cuales causando un efecto negativo para la empresa ya que estos productos por su proceso productivo el costo de estos es menor a la baldosa y a la vez el precio de venta es menor, lo que ocasiona que los consumidores sean persuadidos por la publicidad y el precio, en varias ocasiones han existido clientes que llegan a esta industria comentando el grado de insatisfacción personal por el uso de la cerámica en cuanto a duración, modelos y en algunos de los casos por accidentes como caídas al no ser productos anti deslizantes.

3.2. ANALISIS MACRO

El análisis macroeconómico nos permite saber las condiciones en las que compite una industria a nivel nacional e internacional, cuales son las condiciones en las que un negocio se desempeña dentro de un sector económico dentro del país.

Eh considerado analizar las variables más representativas y como estas intervienen en la empresa estas son: Índice de precios al productor (IPC), Producción industria y el Índice de precios de la construcción (IPCO).

El índice de precios al productor es un indicador que nos indica la inflación que existe en los bienes producidos para el mercado interno y la exportación, el IPC en el mes de marzo del presente año se encuentra en 0.38% y la variación anual de 1.33% según los datos del instituto nacional de estadísticas y censos, según estas variaciones se considera que en cada una de las secciones existe una variación positiva para cada sector que analiza el IPC, uno de los sectores es la parte minera en la cual podemos encontrar materia prima que se necesita para la fabricación de nuestra baldosa lo cual se considera la alza de los precios en la materia prima.

La producción industria clasifica las actividades económicas según el sector al que pertenece, en el área minera la cual abastece a esta industria con materia prima encontramos 13 establecimientos dedicados a la explotación de minas y canteras las cuales proporcionan el grano o granillo rosado y blanco que sirve para la producción de baldosa con precios alcanzables para los productores de baldosas, con respeto al número de negocios que se dedican a la producción de baldosas dentro de cuidad de cuenca encontramos 5 establecimientos los cuales son productores y vendedores de este producto, el precio de venta al público son similares e incluso se encuentran establecimientos que ofrecen un precio menor que no sustenta el costo de producción lo cual resulta negativo para el resto de industrias.

El índice de precios a la construcción es un indicador que mide la evolución de los precios de los materiales que intervienen dentro de la construcción, uno de los factores más representativos es el cemento presenta una variación mensual 1.24% y una variación anual de 2.28% en su precio de venta, lo cual afecta directamente a la producción de la baldosa en su costo de producción al ser más elevado y el precio de venta no sustenta el costo de producción, lo cual no se

puede alterar el precio de venta al público del precio de la baldosa ya que no es factible dentro del mercado.

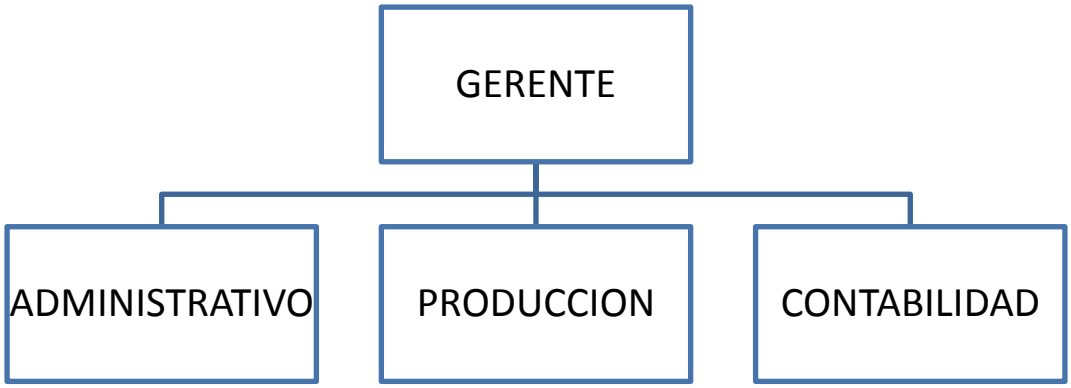
3.3. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Fábrica de baldosas “LA AUSTRAL” no cuenta con un organigrama por lo cual es difícil conocer cuáles son las funciones técnicas y específicas, las áreas de producción y gestión.

Al no tener un organigrama estructurado el gerente el señor Luis Suarez ha solicitado la estructura del mismo, proporcionando la información actual, en los diferentes cargos como es contable productiva y administrativa que me permitirá definir cada una de las funciones del personal.

A partir la información proporciona considero que esta industria tiene tres departamentos fundamentales con sus respectivo personal y funciones que laboran constantemente para cumplir con la misión y visión de esta empresa.

GRAFICO 3.1. ORGANIGRAMA REFERENCIAL



FUENTE: AUTOR DE LA TESIS

A continuación considero necesario describir cada una de los departamentos con sus funciones respectivas.

3.3.1. DEPARTAMENTO PRODUCION

Tomando como referencia las encuestas realizadas al Abogado Sr. Luis Suarez, Jefe de Producción, la Fábrica de baldosas "LA AUSTRAL", tiene las siguientes debilidades y fortalezas:

- Los trabajadores de la fábrica no tienen capacitación sobre nuevas formas de producción, normas de control interno, seguridad interna.

- No existe establecido políticas sobre los desperdicios generados que a pesar de no ser tan significativos en su totalidad si pueden influir en el costo.

- La contratación del personal se realiza solo en base a una apreciación visual del Jefe de Producción, no cuenta con un sistema d reclutamiento y selección.

- Desconoce sobre que es el costo indirecto de fabricación y por tanto no puede aplicar y optimizar el uso de los mismos en el proceso productivo

- Es muy importante la experiencia vivida por este funcionario en lo que se refiere a la producción de baldosas lo que ha permitido a la empresa salir adelante.

- El área de bodega adolece fallas de control interno, ya que únicamente sirve solo para almacenar la misma, ya que para retira la misma solo se basa en órdenes verbales y peor aún no existe un documento de control (Kardex).

- En lo que se refiere a la producción en proceso y terminada carece de un control de existencias, es tanto así que si existe un pedido en ese momento se realiza el conteo.

- Otra de las falencias detectadas es la dualidad de funciones , que incide en que no cumplen ni una función ni otra a cabalidad

- El control de la mano de obra se lo realiza de una manera visual lo que ocasiona que el jefe de producción no pueda realizar sus actividades a cargo debido a que debe controlar que los obreros no paralicen la producción.

- Los obreros no respetan el horario de trabajo es decir en un periodo de las 8 horas laborables se toman 15 minutos para realizar actividades diferentes a las de la producción ocasionando la paralización de esta.

- El rendimiento de los obreros satisface las expectativas del jefe de producción existen ocasiones que se debe producir determinado número de metros para poder cumplir con un contrato ocasionado por una pre venta y este reconoce el esfuerzo de una manera verbal incentivando al desempeño de la producción sin ningún tipo de capacitación.

3.3.2. DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

A partir de la entrevista realizada al Sr. Luis Suárez Enríquez quien dirige el área administrativa explico que esta se componen de dos departamentos: compras y ventas, en cada una de estas se puede determinar muchas irregularidades que a continuación explico.

- Para proceder a la compra de la materia prima se verifica la inexistencia de la misma de una manera visual por no existir un sistema de control que verifique la cantidad de materia prima en bodega.

- Los proveedores son seleccionados en base a la calidad y el precio de adquisición que ofrecen pero no se considera el tiempo que este se demore desde el día que se hizo el pedido hasta que este llegue a la bodega de la empresa.

- No existe convenidos con los proveedores de los productos caducables, en este caso la empresa asume está perdida.

- La compra de las herramientas para esta labor se lo realiza cada que estos alcanzaron su vida útil, la empresa considera herramientas de producción a las carretillas, palas, escobas, guantes y a las mascarillas.

- Las venta incluyen transporte cuando está dentro de la zona urbana y si es la zona rural el precio de esta dependerá de la distancia que exista desde de la empresa hasta su destino.

- No llevan un control sobre los productos disponibles para la venta ocasionando que la verificación de este stock se lo realiza de manera visual y por la experiencia.

- En caso que no exista la cantidad de metros solicitada por el cliente o el modelo especifico, se procede a pedir un tiempo mínimo de 15 días para poder cumplir con la producción.

3.3.3. DEPARTAMENTO CONTABLE

El departamento de contabilidad es asesorado por el Eco. Edison Estrada quien se encarga de realizar determinadas actividades que pertenecen a esta área, en base a las encuestas aplicadas se establece, que la empresa no lleva un sistema de contabilidad adecuada, por tanto se estableció las siguientes falencias

- Fábrica de Baldosas "LA AUSTRAL" no lleva un sistema de contabilidad adecuado, pues únicamente tiene un libro de ingresos y gastos en Excel, lo cual impide disponer de estados financieros inmediatos.

- La persona encargada de esta área se encuentra capacitado en tema del seguro social, pero no aplica normas de contabilidad y por tanto no existe libros soporte de contabilidad.

- La empresa no tienen un contador pues la persona encargada es un Economista dando lugar a deficiencias de aplicación contable financiero, y peor aún no tiene experticia en contabilidad de costos lo que provoca una falta de información real sobre el costo de producción de la baldosa.

- No existe un control de la materia prima en lo que se refiere a las entradas y salidas de la misma y peor aún un control sobre el uso mismo

- En el uso de la mano de obra no dispone de métodos de control productivo de la misma, únicamente existe una verificación visual de parte del Sr. Gerente sobre la hora de entrada y salida de los obreros.

- La asignación de los costos indirectos de fabricación (únicamente considera energía eléctrica y el sueldo del jefe de producción), se lo realiza de la siguiente manera, se suma la totalidad efectuado en el mes

y se lo divide para el total de la producción, de esta manera no permite determinar el costos indirecto que incurre en cada modelo de baldosa.

- Al no tener un sistema adecuado de contabilidad no se aplica las normas que manda la ley, el contador conoce sobre la NIC 16, pero no se aplica debido al sistema que emplea no es contabilidad, sino simplemente es un ligero control de ingresos y gastos.

3.4. ANALISIS DE LOS PROCESOS DE PRODUCCION

3.4.1. PRODUCTOS DE FABRICA DE BALDOSAS "LA AUSTRAL"

Fábrica de Baldosas "LA AUSTRAL" tiene una variedad de productos por lo cual es difícil cuantificar cada uno, por lo que considero necesario agruparlos de acuerdo a las características, formas y tamaños.

A continuación se los grupos de baldosas con características similares:

- **BALDOSA FONDO GRIS DE 30 X 30**
  Grano Fino
  Grano Mediano
  Grano Grueso

- **BALDOSA FONDO BLANCO DE 30 X 30**
  Grano Fino
  Grano Mediano
  Grano Grueso

- **BALDOSA FONDO GRIS DE 40X 40**

  Grano Fino

  Grano Mediano

  Grano Grueso

- **BALDOSA FONDO BLANCO DE 40 X 40**

  Grano Fino

  Grano Mediano

  Grano Grueso

- **BALDOSA DE PASTA DE 30 X 30 RELIEVE CIRCULAR**

  Gris

  Blanca

  Amarilla

  Roja.

- **BALDOSA DE PASTA DE 30 X 30 RELIEVE COCODRILO**

  Gris

  Blanca

  Amarilla

  Roja.

- **BALDOSA DE GRANO FINO DE 30 X 30 L**

  Gris

  Blanca

  Amarilla

  Roja.

- **BALDOSA DE PASTA DE 25 X 25 ARAÑA**

  Gris

  Blanca

  Amarilla

  Roja.

- **BALDOSA DE PASTA DE 25 X 25 GALLETA**

  Gris

  Blanca

  Amarilla

  Roja.

- **BALDOSA DE PASTA DE 25 X 25 OCTOGONAL**

  Gris

  Blanca

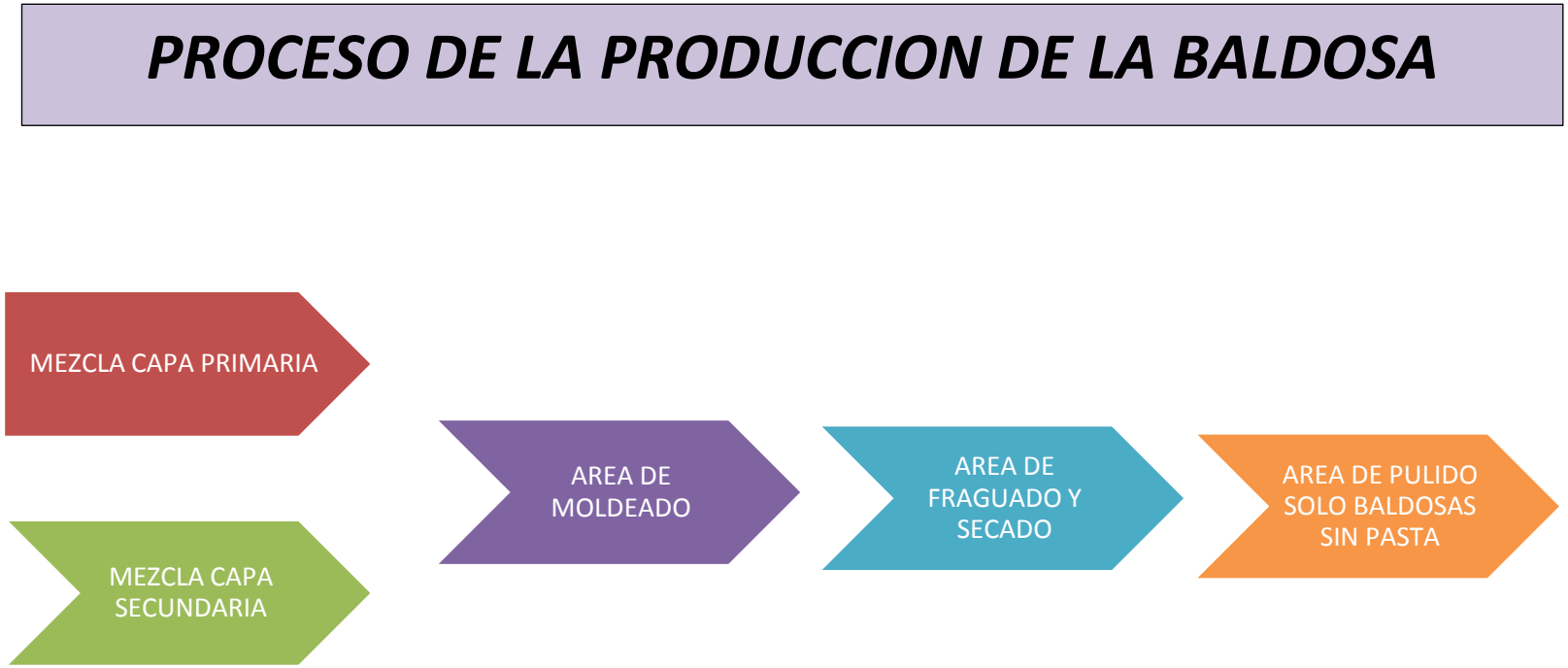
  Amarilla

  Roja.

3.4.2. ETAPAS DE LA PRODUCCION.

El proceso de producción consiste en las siguientes actividades:

GRAFICO 3.2. PROCESO DE LA PRODUCCION DE LA BALDOSA



FUENTE: AUTOR DE LA TESIS

3.4.3. MEZCLADO CAPA PRIMARIA

La capa primaria es la que da el color a la baldosa esta dependerá del modelo, para esta capa se necesita de los siguientes elementos que sirve para la producción de 15 metros de baldosa y se los debe mezclar de 15 a 20 minutos:

- Dos sacos de 50 kg cada uno de grano (lavado con 40 litros de agua)
- Diez galones de agua
- Cinco sacos de marmolina
- Un saco de cemento
- Cinco libras de pigmento (baldosa de pasta)

3.4.4. MEZCLADO CAPA SECUNDARIA O CAPA BASE

La capa secundaria o base es igual para todos los modelos de baldosa y está constituida por los siguientes elementos que resulta la producción de 14 metros de baldosa.

- Dos carretillas de arena
- Dos carretillas de chispa (piedra de cantera)
- Dos sacos de cemento
- Dos galones de agua

Estos se mezclan por unos 15 a 20 minutos y se lo coloca en un recipiente.

3.4.5. AREA DE MOLDEADO

En esta área se utiliza un molde que dependerá del modelo y del tamaño de la baldosa, en el cual se pone la capa base en una proporción basada por la experiencia de los obreros, a continuación se pone la base primaria seguido por la base secundaria.

3.4.6. AREA DE PRENSADO

En el área de prensado funciona de la siguiente manera en la prensa se coloca el molde con la materia prima que se sujeta a una presión de 250kg/cm2 durante 3 segundos. A continuación la baldosa es retirado del molde y se coloca en el área de sacado y fraguado.

3.4.7. AREA DE FRAGUADO Y SECADO

En esta área la baldosa es rehidrata con agua por lo menos unas tres veces al día por un tiempo aproximado de tres a cuatro días, luego de este periodo de tiempo entra en el proceso de secado que dura aproximadamente 8 días a una temperatura ambiente.

3.4.8. AREA DE PULIDO

La baldosa una vez que es esta seca pasa a la fase de pulido en la cual la baldosa es colocada en esta máquina con unos 10 litros de agua por baldosa por un tiempo aproximado de 2 minutos.

Cuando la baldosa esta pulida es llevada directamente a bodega y se encuentra lista para la venta.

3.5. ANALISIS DE LA MANO DE OBRA EN LA PRODUCCION

Fábrica de Baldosas “LA AUSTRAL” tiene 2 operarios de maquinaria y 1a persona que se encarga de realizar actividades varias dentro de la producción.

GRAFICO 3.4. ROL DE PAGOS DE FABRICA DE BALDOSAS “LA AUSTRAL”

FABRICA DE BALDOSAS "LA AUSTRAL"
ROL DE PAGOS
ABRIL /2013

N°	Nombre	Cédula	Actividad	Actividad Sectorial	Relación de Trabajo	Forma Pago	% Aportación	% Cesantia Aportacion	Sueldo	Sueldo Extra	Días mod	Valor días Mod	Total Afiliado
1	CARDENAS DELEG JOSE MARCOS	0102630431	OBRERO		58-TRABAJ. SEGURO GNRL ANTERIOR A LA	P	20,5	0	318,00	0,00	0	0,00	318,00
2	ENRIQUEZ MELO JENNY MARCIA	1001611647	SECRETARIA	1910000000024	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	P	20,5	0	323,06	0,00	0	0,00	323,06
3	NIVELO IDROVO JORGE ALBERTO	0300855251	OBRERO		58-TRABAJ. SEGURO GNRL ANTERIOR A LA DOLARIZACION-CT	P	20,5	0	318,00	0,00	0	0,00	318,00
4	PESANTES GONZALEZ JUAN EDILBERTO	1202687958	OBREROS EN GENERAL	1920000000041	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	P	20,5	0	318,00	0,00	0	0,00	318,00
5	SONGOR ORDOÑEZ VICTOR MANUEL	0701988396	CHOFER	1716950000003	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	P	20,5	0	480,55	0,00	0	0,00	480,55
6	SUAREZ PINOS MANUEL GONZALO	0100271709	Gerentes y/o Afines	1918200000101	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	P	20,5	0	400,00	0,00	0	0,00	400,00
7	SUAREZ SIGUENZA LUIS ENRIQUE	0102066149	SUPERVISOR	1920000000087	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	P	20,5	0	318,00	0,00	0	0,00	318,00
				Total Rol					**2475,61**				**2475,61**

FUENTE: FABRICA DE BALDOSAS “LA AUSTRAL”

Se realizó un análisis del tiempo en la producción de la baldosa que se detalla en la siguiente tabla:

GRAFICO 3.5. TIEMPO ESTIMADO DE LA BALDOSA 30X30

OBRERO	MODELO	TIEMPO PRODUCCION	PRODUCCION DIARIA	HORAS
A	30 X 30	2.5 MIN	176 BALDOSAS	7 Horas 20 Minutos
B	30X 30	2.7MIN	165 BALDOSAS	7 Horas 25 Minutos

FUENTE: AUTOR DEL TESIS

En la producción de una baldosa de un mismo modelo se encontró que el tiempo es de 2,5 minutos con una producción diaria de 176 baldosas de 30x30 pero al observar el tiempo de otro obrero es de 2,7 minutos con una producción diaria de 165 baldosas de 30x30, dando una variación de desperdicio de tiempo de 0,2 minutos por baldosa , podemos mencionar que existe un desperdicio de tiempo equivalente a una producción de 11 baldosas entre cada uno de los obreros considerándola como una variación alta ocasionada por factores como el desempeño que existe al momento de producir y la distracción del personal.

GRAFICO 3.6. TIEMPO ESTIMADO DE LA BALDOSA 40X40

OBRERO	MODELO	TIEMPO PRODUCCION	PRODUCCION DIARIA	HORAS
A	40 X 40	2,9 MIN	150 BALDOSAS	7 Horas 15 Minutos
B	40X 40	3.1MIN	144 BALDOSAS	7 Horas 27 Minutos

FUENTE: AUTOR DE LA TESIS

En la producción de una baldosa de un mismo modelo se encontró que el tiempo es de 2,9 minutos con una producción diaria de 150 baldosas de 40x40 pero al observar el tiempo de otro obrero es de 3,1 minutos con una producción diaria de 144 baldosas de 40x40, dando una variación de desperdicio de tiempo de 0,2 minutos por baldosa , podemos mencionar que existe un desperdicio de tiempo equivalente a una producción de 6 baldosas entre cada uno de los obreros considerándola como una variación alta ocasionada por factores como el desempeño que existe al momento de producir y la distracción del personal.

3.6. ANALISIS DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

Los costos indirectos de fabricación que son considerados por Fábrica de Baldosa "LA AUSTRAL" son la energía eléctrica y el sueldo del jefe de producción. Por la falta de conocimiento de este elemento del costo no se consideran los siguientes elementos:

- Depreciación de la maquinaria
- Tiempos ociosos

- Combustible
- Depreciación de los moldes para la producción
- Depreciación generador de energía
- Herramientas de uso para la producción
- Agua potable.
- Impuesto a la propiedad.
- Mantenimiento de maquinaria

Mantenimiento de maquinaria: Fabrica de baldosas "LA AUSTRAL" no lleva un mantenimiento preventivo de la maquinaria en el área de producción, el sistema que lleva es correctivo, es decir cuando el daño es serio en la maquinaria provoca altos costos y la paralización parcial o total de la producción. Es de mencionar que lo único que se hace es trabajos sencillos de mantenimiento de la maquinaria por ejemplo cada inicio de semana los obreros se encargar de revisar y realizar cambio de aceite y la revisión de la caja de platos.

Combustible: se lo adquiere para el uso exclusivo del carro que dispone la empresa ocasionando un gasto de 20 dólares semanales y 80 mensuales, en el caso del uso del generador de energía se consume 10 dólares mensuales, este gastos es ocasionado cuando existe la suspensión de la energía eléctrica por causas no controladas por la empresa.

3.7. FODA

En el FODA se detallaran todas las fortalezas y oportunidades considerado como un análisis interno y las amenazas y oportunidades que es un análisis externo que tiene Fabrica de Baldosas "LA AUSTRAL" , se considerara el área de producción y el área contable para realizar el análisis FODA.

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
✚ Experiencia en producir baldosas que desemboca en la calidad del producto. ✚ La imagen que tiene la empresa dentro de este mercado por la excelente calidad del producto. ✚ La capacidad de la empresa de fabricar productos bajo pedido. ✚ La persona encargada de contabilidad se encuentra capacitada sobre temas del seguro social.	✚ Experiencia de la mano de obra para la producción de baldosa. ✚ La fidelidad de los obreros al trabajar dentro de la empresa. ✚ El ambiente de trabajo es acogedor para los obreros. ✚ Predisposición del propietario para implementación de un sistema de contabilidad.

DEBILIDADES	AMENAZAS
▪ No existen normas de control interno sobre los productos terminados políticas sobre los niveles de desperdicios generados. ▪ Carencia en el control de existencias en lo que se refiere a la producción en proceso y terminada. ▪ Falta de planificación en la producción ya que a los trabajadores se les asignan en forma imprevista de otras tareas. ▪ Carencia de un control sobre la mano de obra. ▪ No lleva un sistema de contabilidad. ▪ No existe un sistema de contabilidad de costos. ▪ El inventario de materia prima productos en proceso y productos terminados se controla de manera empírica	▪ Los trabajadores no tiene capacitación sobre nuevas formas de producción, control interno y seguridad. ▪ La contratación del personal se lo realiza en base a una apreciación visual. ▪ Desconocimiento sobre el costos indirecto de fabricación. ▪ No existe un control sobre la mano de obra dando lugar a tiempo ocioso. ▪ No existe un control de la materia prima en lo que se refiera a las entradas y salidas. ▪ Riesgo de quiebra. ▪ Falta de productividad.

CAPITULO IV

PROPUESTA SISTEMA DE COSTEO

4. DETERMINACION DE LOS COSTOS POR PROCESOS TOTALES Y UNITARIOS.

Para la determinación de los costos totales y unitarios se siguió los siguientes procedimientos:

- Agrupar los artículos por materiales y procesos comunes.
- Determinar la cantidad de materia prima utilizada en cada área mediante el peso de cada elemento.
- Estudio de tiempos y movimientos entre los obreros, para determinar un tiempo promedio de la mano de obra durante el proceso de producción.
- Fijar los elementos de los costos indirectos de fabricación utilizados en esta área.
- Precisar el número de unidades producidas con el material utilizado.

Al obtener todos estos datos se realizó una hoja de costos para cada producto, con todos los procesos de producción y la cantidad y el precio de los tres elementos del costo, concluyendo un costo por cada etapa y un costo unitario y total de producción.

A continuación se detalla cómo se calculó la hoja de costo de un producto que servirá de guía para dos productos más al cumplir con el mismo proceso la única diferencia será el grano en sus tamaños ya que el costo es el mismo.

BALDOSA FONDO GRIS GRANO GRANDE, GRANO MEDIANO Y GRANO PEQUEÑO 30X30

PRODUCCION DE 25 METROS DE BALDOSA

MEZCLA CAPA PRIMARIA

MATERIA PRIMA

CANTIDAD	ELEMENTO	LIBRAS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
4	SACOS DE 85 LB.GRANO GRUESO	340	2,5	10
4	SACOS DE 85 LB. MARMOLINA	340	2,25	9
1	SACO DE CEMENTODE 110 LB. GRIS	110	7,22	7,22
TOTAL		**790**	11,97	**26,22**

MANO DE OBRA

POR MINUTOS

PROCESO DE MAQUINARIA		15	MINUTOS
PROCESO LAVADO DE GRANO		5	MINUTOS
PROCESO ENFUNDAR LA MEZCLA		12	MINUTOS
TOTAL		32	MINUTOS

MANO DE OBRA

POR COSTO

SUELDO TOTAL	440,85
COSTO POR MINUTO	0,05
COSTO TOTAL	1,60

COSTOS DE FABRICACION

USO DE LA ENERGIA ELECTRICA POR LA MEZCLADORA	15,00	MINUTOS
USO DE LA ENERGIA ELECTRICA POR EL MOTOR DE AGUA	5,00	MINUTOS
TOTAL	20,00	MINUTOS

COSTOS DE FABRICACION

CANTIDAD	ELEMENTO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
	ENERGIA ELECTRICA	0,29	0,42
	DEPRECIACION DEL MOTOR DE AGUA	0,10	2,08
	DEPRECIACION DE LA MEZCLADORA	0,03	0,62
2	CARRETILLA	0,02	0,84
2	PALA	0,02	0,60
TOTAL			4,56

PROCESO 1	COSTO
M.P	26,22
M.O	1,60
C.I.F	4,56
TOTAL PROCESO	**32,38**

MEZCLA CAPA SECUNDARIA

MATERIA PRIMA

CANTIDAD	ELEMENTO	LIBRAS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
2	CARRETILLAS DE ARENA	500	3	6
2	CARRETILLAS DE CHISPA	500	3	6
2	SACOS DE CEMENTO	220	7,22	14,44
TOTAL		1220		**26,44**

MANO DE OBRA

POR MINUTOS

PROCESO DE MEZCLADO		24	MINUTOS
TOTAL		24	MINUTOS

MANO DE OBRA

POR COSTO

SUELDO TOTAL	440,85
COSTO POR MINUTO	0,05
COSTO TOTAL	1,2

COSTOS DE FABRICACION			
CANTIDAD	ELEMENTO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
2	CARRETILLA	0,02	0,84
2	PALA	0,02	0,60
TOTAL			1,44

PROCESO 2	COSTO
M.P	26,44
M.O	1,20
C.I.F	1,44
TOTAL PROCESO 2	**29,08**
TOTAL PROCESOS 1	**61,46**

AREA DE MOLDEADO

MANO DE OBRA			
POR MINUTOS			
PROCESO DE MOLDEADO		825	MINUTOS
TOTAL		825	MINUTOS

MANO DE OBRA	
POR COSTO	
SUELDO TOTAL	440,85
COSTO POR MINUTO	0,05
COSTO TOTAL	41,25

COSTOS DE FABRICACION		
USO DE LA ENERGIA ELECTRICA POR LA PRENSADORA	330,00	MINUTOS
TOTAL	330,00	MINUTOS

COSTOS DE FABRICACION			
CANTIDAD	ELEMENTO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
	DEPRECIACION PRENSADORA	0,10	2,08
	DEPRECIACION DE MOLDES	0,25	5,00
	ENERGIA ELECTRICA	0,29	5,78
2	PALA PEQUEÑA	0,08	3,20
2	RECIPIENTE GRANDE	0,02	0,84
TOTAL			16,90

PROCESO 3	COSTO
MANO DE OBRA	41,25
COSTOS DE FABRICACION	16,90
TOTAL PROCESO 3	**58,15**
TOTAL PROCESOS 1,2,3	**119,61**

FRAGUADO Y SECADO

MANO DE OBRA		
POR MINUTOS		
ALMACENAMIENTO	30	MINUTOS
FRAGUADO	110	MINUTOS
TOTAL	140	MINUTOS

MANO DE OBRA	
POR COSTO	
SUELDO TOTAL	440,85
COSTO POR MINUTO	0,05
COSTO TOTAL	7,00

COSTOS DE FABRICACION			
CANTIDAD	ELEMENTO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
	ENERGIA ELECTRICA	0,29	2,29
	DEPRECIACION DE MOTOR	0,10	2,08
TOTAL			4,37

PROCESO 4	COSTO
MANO DE OBRA	7,00
COSTOS DE FABRICACION	4,37
TOTAL PROCESO 4	**11,37**
TOTAL PROCESOS 1,2,3,4	**130,98**

AREA DE PULIDO

MATERIA PRIMA PULIDO DE 900 METROS			
CANTIDAD	ELEMENTO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
6	LIBRAS CARBURUNDU #24	3	18
0,25	LIBRAS DE RESINA LIQUIDA	5	1,25
6	LIBRAS CEMENTO GRIS	0,07	0,39
0,25	LIBRAS GRANILLO ABANO #4	0,06	0,015
0,3	LIBRAS DE PEROXIDO	9	2,7
5	LIBRAS DE ACELERANTE DE COBALTO	2,5	12,5
0,5	LIBRA DE ESMERIL MOLIDO	0,46	0,23
TOTAL			**35,09**
TOTAL PARA 25 METROS			**0,97**

MANO DE OBRA			
POR MINUTOS			
PROCESO DE PULIDO		880	MINUTOS
TOTAL		880	MINUTOS

MANO DE OBRA		
POR COSTO		
SUELDO TOTAL		440,85
COSTO POR MINUTO		0,05
COSTO TOTAL		44,00

COSTOS DE FABRICACION			
CANTIDAD	ELEMENTO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
	ENERGIA ELECTRICA	0,29	18,31
	DEPRECIACION DE MAQUINARIA	0,42	8,34
TOTAL			26,65

PROCESO 5	COSTO
M.P	0,97
M.O	44,00
C.I.F	26,65
TOTAL PROCESO 5	**71,63**
TOTAL PROCESO 1,2,3,4,5	**202,60**

FABRICA DE BALDOSAS "LA AUSTRAL"

HOJA DE COSTOS

UNIDADES DE PRODUCCION	25 METROS	**COSTO POR METRO:**	8,10

PRODUCTO: BALDOSA FONDO GRIS GRANO GRUESO 30 X 30

PROCESO	M.P	M.O	C.I.F	TOTAL POR PROCESO
MEZCLA CAPA PRIMARIA	26,22	1,60	4,56	32,38
MEZCLA CAPA SECUNDARIA	26,44	1,20	1,44	29,08
AREA DE MOLDEADO	0,00	41,25	16,90	58,15
FRAGUADO Y SECADO	0,00	7,00	4,37	11,37
AREA DE PULIDO	0,97	44,00	26,65	71,63
TOTAL:	53,63	95,05	53,92	**202,60**

FABRICA DE BALDOSAS "LA AUSTRAL"
RESUMEN DE LA HOJA DE COSTOS

PRODUCTO	M.P	M.O	CIF	TOTAL
BALDOSA FONDO GRIS GRANO GRANO GRANDE 30X30	53,63	95,05	53,92	202,60
BALDOSA FONDO GRIS GRANO GRANO MEDIANO 30X30	53,63	95,05	53,92	202,60
BALDOSA FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 30X30	53,63	95,05	53,92	202,60
BALDOSA FONDO GRIS GRANO GRANO GRANDE 40X40	53,44	66,05	46,45	165,94
BALDOSA FONDO GRIS GRANO GRANO MEDIANO 40X40	53,44	66,05	46,45	165,94
BALDOSA FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 40X40	53,44	66,05	46,45	165,94
BALDOSA FONDO BLANCO GRANO GRANO GRANDE 30X30	61,29	91,55	50,03	202,88
BALDOSA FONDO BLANCO GRANO GRANO MEDIANO 30X30	61,29	91,55	50,03	202,88
BALDOSA FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 30X30	61,29	91,55	50,03	202,88
BALDOSA FONDO BLANCO GRANO GRANO GRANDE 40X40	61,29	48,55	40,83	150,68
BALDOSA FONDO BLANCO GRANO GRANO MEDIANO 40X40	61,29	48,55	40,83	150,68
BALDOSA FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 40X40	61,29	48,55	40,83	150,68
BALDOSA ROJA GRANO PEQUEÑO 30X30	60,69	84,56	47,17	192,42
BALDOSA GRIS GRANO PEQUEÑO 30X30	60,69	84,56	47,17	192,42
BALDOSA DE PASTA ROJA COCODRILO 30X30	57,61	41,80	21,67	121,08
BALDOSA DE PASTA GRIS COCODRILO 30X30	57,61	41,80	21,67	121,08
BALDOSA DE PASTA BLANCA COCODRILO 30X30	57,61	41,80	21,67	121,08
BALDOSA DE PASTA ROJA CIRCULAR 30X30	60,69	23,68	41,12	125,49
BALDOSA DE PASTA GRIS CIRCULAR 30X30	60,69	23,68	41,12	125,49
BALDOSA DE PASTA BLANCA CIRCULAR 30X30	60,69	23,68	41,12	125,49
BALDOSA DE PASTA ROJA ARAÑA 25X25	57,61	58,05	34,36	150,02
BALDOSA DE PASTA AMARILLA ARAÑA 25X25	57,61	58,05	34,36	150,02
BALDOSA DE PASTA BLANCA ARAÑA 25X25	57,61	58,05	34,36	150,02
BALDOSA DE PASTA ROJA GALLETA 25X25	57,61	58,05	34,36	150,02
BALDOSA DE PASTA AMARILLA GALLETA 25X25	57,61	58,05	34,36	150,02
BALDOSA DE PASTA BLANCA GALLETA 25X25	57,61	58,05	34,36	150,02
TOTAL	**1510,94**	**1617,46**	**1062,57**	**4190,97**

4.1.DESARROLLO DEL SISTEMA CONTABLE DE COSTOS PARA FABRICA DE BALDOSA “LA AUSTRAL”

FABRICA DE BALDOSAS "LA AUSTRAL"
BALANCE DE SITUACION INICIAL
AL 31 DE MAYO DEL 2013

ACTIVO				
CORRIENTE				**11531,9**
DISPONIBLE			**8020**	
CAJA		20		
EXIGIBLE			**300**	
CUENTAS POR COBRAR		300		
REALIZABLE			**3211,90**	
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MEZCLA CAPA PRIMARIA	**2299,6**			
Grano Grueso	200			
Marmolina	180			
Cemento Gris	577,6			
Cemento blanco	744			
Pigmento Amarillo	49,5			
Pigmento Blanco	49,5			
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MEZCLA CAPA SECUNDARIA	**877,6**			
Arena	150			
Chispa	150			
Cemento Gris	577,6			
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA AREA DE PULIDO	**34,70**			
Carburundu #24	18			
Resina Liquida Transparente	1,25			
Granillo Abano #4	0,02			
Peroxido	2,70			
Acelerante de Cobalto	12,5			
Esmeril Molido	0,23			
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		0		
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		0		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				**698024**
FIJO TANGIBLE			**698024**	
EDIFICIOS	47000	46804,17		
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	-195,83			
MAQUINARIA Y EQUIPOS	39355	38977		
(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPOS	-377,84			
MUEBLES Y ENSERES	4760	4680,67		
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	-79,33			
EQUIPO DE OFICINA	230	226,17		
(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS DE OFICINA	-3,83			
EQUIPO DE COMPUTACION	350	348,54		
(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIO	-1,46			
VEHICULOS	7000	6883,33		
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	-116,67			
TERRENOS	600000	600000		
SUMINISTROS DE PRODUCCION	125	104,17		
(-)DEPRECIACION DE SUMINISTROS	-20,83			
TOTAL DE ACTIVOS				**709556,09**

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				**698024**
FIJO TANGIBLE			**698024**	
EDIFICIOS	47000	46804,17		
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	-195,83			
MAQUINARIA Y EQUIPOS	39355	38977		
(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPOS	-377,84			
MUEBLES Y ENSERES	4760	4680,67		
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	-79,33			
EQUIPO DE OFICINA	230	226,17		
(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS DE OFICINA	-3,83			
EQUIPO DE COMPUTACION	350	348,54		
(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIO	-1,46			
VEHICULOS	7000	6883,33		
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	-116,67			
TERRENOS	600000	600000		
SUMINISTROS DE PRODUCCION	125	104,17		
(-)DEPRECIACION DE SUMINISTROS	-20,83			
TOTAL DE ACTIVOS				**709556,09**

PASIVOS				
CORRIENTE			**13900**	
CUENTAS POR PAGAR		5000		
DOCUMENTOS POR PAGAR CORTO PLAZO		8900		
NO CORRIENTE			**10000**	
DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO		10000		
TOTAL PASIVO				**23900**
PATRIMONIO				
CAPITAL	685656,09			
TOTAL PATRIMONIO				**685656**
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO				**709556,09**

FABRICA DE BALDOSAS "LA AUSTRAL"

LIBRO DIARIO

DEL 1 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
01/05/2013	CAJA		20	
	BANCOS		8000	
	CUENTAS POR COBRAR		300	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MEZCLA CAPA PRIMARIA		2299,60	
	INVENTARIO DE MAERIA PRIMA MEZCLA CAPA SECUNDARIA		877,60	
	INVENARIO DE MAERIA PRIMA AREA DE PULIDO		34,70	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		0	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		0	
	EDIFICIOS		47000	
	MAQUINARIA Y EQUIPOS		39355	
	MUEBLES Y ENSERES		4760	
	EQUIPO DE OFICINA		230	
	EQUIPO DE COMPUTACION		350	
	VEHICULOS		7000	
	TERRENOS		600000	
	SUMINISTROS DE PRODUCCION		125	
	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS			195,83
	(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPOS			377,84
	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES			79,33
	(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS DE OFICINA			3,83
	(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACION			1,46
	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS			116,67
	(-)DEPRECIACION DE SUMINISTROS			20,83
	CUENTAS POR PAGAR			5000,00
	DOCUMENTOS POR PAGAR CORTO PLAZO			8900,00
	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO			10000,00
	CAPITAL			685656,09
	POR BALANCE DE SITUACION INICIAL			
	2			
01/05/2013	INVENTARIO- PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA FONDO GRIS 30X30		26,22	
	INVENTARIO- PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA FONDO GRIS 40X40		26,22	
	INVENTARIO-MATERIA PRIMA MEZCLA CAPA PRIMARIA			52,44
	POR INICIO DE LA PRODUCCION DE BALDOSA DE FONDO GRIS DE 30X30 Y 40X40			
	3			
01/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO FONDO GRIS 30X30		26,22	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO FONDO GRIS 40X40		26,22	
	INVENTARIO- PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA FONDO GRIS 30X30			26,22
	INVENTARIO - PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA FONDO GRIS 40X40			26,22
	POR PASAR EL PROCESO 1 AL PROCESO 3			
	4			
01/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA FONDO GRIS 30X30		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA FONDO GRIS 40X40		26,44	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MEZCLA CAPA SECUNDARIA			52,88
	POR INICIO DE PROCESO DE MEZCLA CAPA SECUNDARIA			
	5			
01/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO FONDO GRIS 30X30		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO FONDO GRIS 40X40		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA FONDO GRIS 30X30			26,44
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA FONDO GRIS 40X40			26,44
	POR PASO DEL PROCESO 2 AL PROCESO 3			
	SUMAN		**710562,54**	**710562,54**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		**710562,54**	**710562,54**
	6			
01/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO FONDO GRIS 30X30		52,66	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO FONDO GRIS 40X40		52,66	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO FONDO GRIS 30X30			52,66
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO FONDO GRIS 40X40			52,66
	POR PASAR DEL PROCESO 3 AL PROCESO 4			
	7			
03/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE PULIDO FONDO GRIS 30X30		52,66	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE PULIDO FONDO GRIS 40X40		52,66	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO FONDO GRIS 30X30			52,66
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO FONDO GRIS 40X40			52,66
	POR PASO DEL PROCESO 4 AL PROCESO 5			
	8			
03/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE PULIDO FONDO GRIS 30X30		0,97	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE PULIDO FONDO GRIS 40X40		0,78	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA AREA DE PULIDO			1,75
	POR ASIGNACION DE MATERIA PRIMA EN EL PROCESO			
	9			
03/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FONDO GRIS 30X30		53,63	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FONDO GRIS 40X40		53,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE PULIDO FONDO GRIS 30X30			53,63
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE PULIDO FONDO GRIS 40X40			53,44
	POR ASIGNACION DE LA MATERIA PRIMA			
	10			
03/05/2013	INVENTARIO- PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA FONDO BLANCO 30X30		33,88	
	INVENTARIO- PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA FONDO BLANCO 40X40		33,88	
	INVENTARIO-MATERIA PRIMA MEZCLA CAPA PRIMARIA			67,76
	POR INICIO DE LA PRODUCCION DE BALDOSA DE FONDO BLANCO DE 30X30 Y 40X40			
	11			
03/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO FONDO BLANCO 30X30		33,88	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADOFONDO BLANCO 40X40		33,88	
	INVENTARIO -PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA FONDO BLANCO 30X30			33,88
	INVENTARIO -PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA FONDO BLANCO 40X40			33,88
	POR PASAR EL PROCESO 1 AL PROCESO 3			
	12			
03/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA FONDO BLANCO 30X30		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA FONDO BLANCO 40X40		26,44	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MEZCLA CAPA SECUNDARIA			52,88
	POR INICIO DEL PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA DE LA PRODUCCION			
	13			
03/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO FONDO BLANCO 30X30		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO FONDO BLANCO 40X40		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA FONDO BLANCO 30X30			26,44
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA FONDO BLANCO 40X40			26,44
	POR PASO DEL PROCESO 2 AL PROCESO 3			
	14			
03/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO FONDO BLANCO 30X30		60,32	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO FONDO BLANCO 40X40		60,32	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO FONDO BLANCO30X30			60,32
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO FONDO BLANCO 40X40			60,32
	POR PASAR DEL PROCESO 3 AL PROCESO 4			
	15			
07/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE PULIDO FONDO BLANCO 30X30		60,32	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE PULIDO FONDO BLANCO 40X40		60,32	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO FONDO BLANCO 30X30			60,32
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO FONDO BLANCO 40X40			60,32
	POR PASO DEL PROCESO 4 AL PROCESO 5			
	SUMAN		**711364,56**	**711364,56**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		**711364,56**	**711364,56**
	16			
07/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE PULIDO FONDO BLANCO 30X30		0,97	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE PULIDO FONDO BLANCO 40X40		0,97	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA AREA PULIDO			1,95
	POR ASIGNACION DE MATERIA PRIMA EN EL PROCESO			
	17			
07/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FONDO BLANCO 30X30		61,29	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FONDO BLANCO 40X40		61,29	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE PULIDO FONDO BLANCO 30X30			61,29
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE PULIDO FONDO BLANCO 40X40			61,29
	POR ASIGANACION DE LA MATERIA PRIMA			
	18			
07/05/2013	INVENTARIO- PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA FONDO BLANCO GRANO MEDIANO30X30		33,88	
	INVENTARIO- PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 40X40		33,88	
	INVENTARIO-MATERIA PRIMA MEZCLA CAPA PRIMARIA			67,76
	POR INICIO DE LA PRODUCCION DE BALDOSA DE FONDO BLANCO GRANO MEDIANO DE 30X30 Y 40X40			
	19			
07/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 30X30		33,88	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADOFONDO BLANCO GRANO MEDIANO 40X40		33,88	
	INVENTARIO -PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 30X30			33,88
	INVENTARIO -PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA FONDO BLANCO GRANO MEDIANO40X40			33,88
	POR PASAR EL PROCESO 1 AL PROCESO 3			
	20			
07/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 30X30		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 40X40		26,44	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MEZCLA CAPA SECUNDARIA			52,88
	POR INICIO DEL PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA DE LA PRODUCCION			
	21			
07/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 30X30		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 40X40		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 30X30			26,44
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 40X40			26,44
	POR PASO DEL PROCESO 2 AL PROCESO 3			
	22			
07/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 30X30		60,32	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 40X40		60,32	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO FONDO BLANCO GRANO MEDIANO30X30			60,32
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 40X40			60,32
	POR PASAR DEL PROCESO 3 AL PROCESO 4			
	23			
10/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE PULIDO FONDO BLANCO GRANO MEDIANO30X30		60,32	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE PULIDO FONDO BLANCO GRANO MEDIANO40X40		60,32	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 30X30			60,32
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 40X40			60,32
	POR PASO DEL PROCESO 4 AL PROCESO 5			
	24			
10/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE PULIDO FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 30X30		0,97	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE PULIDO FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 40X40		0,97	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA AREA PULIDO			1,95
	POR ASIGNACION DE MATERIA PRIMA EN EL PROCESO			
	25			
10/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FONDO BLANCO GRANDE MEDIANO 30X30		61,29	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 40X40		61,29	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE PULIDO FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 30X30			61,29
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE PULIDO FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 40X40			61,29
	POR ASIGANACION DE LA MATERIA PRIMA			
	SUMAN		**712096,20**	**712096,20**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		**712096,20**	**712096,20**
	26			
10/05/2013	INVENTARIO- PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA FONDO GRIS GRANO MEDIANO 30X30		26,22	
	INVENTARIO- PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA FONDO GRIS GRANO MEDIANO 40X40		26,22	
	INVENTARIO-MATERIA PRIMA MEZCLA CAPA PRIMARIA			52,44
	POR INICIO DE LA PRODUCCION DE BALDOSA DE FONDO GRIS DE 30X30 Y 40X40			
	27			
10/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO FONDO GRIS GRANO MEDIANO 30X30		26,22	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO FONDO GRIS GRANO MEDIANO 40X40		26,22	
	INVENTARIO- PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA FONDO GRIS GRANO MEDIANO 30X30			26,22
	INVENTARIO - PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA FONDO GRIS GRANO MEDIANO 40X40			26,22
	POR PASAR EL PROCESO 1 AL PROCESO 3			
	28			
10/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA FONDO GRIS GRANO MEDIANO 30X30		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA FONDO GRIS GRANO MEDIANO 40X40		26,44	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MEZCLA CAPA SECUNDARIA			52,88
	POR INICIO DE PROCESO DE MEZCLA CAPA SECUNDARIA			
	29			
10/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO FONDO GRIS GRANO MEDIANO 30X30		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO FONDO GRIS GRANO MEDIANO 40X40		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA FONDO GRIS GRANO MEDIANO 30X30			26,44
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA FONDO GRIS GRANO MEDIANO 40X40			26,44
	POR PASO DEL PROCESO 2 AL PROCESO 3			
	30			
10/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO FONDO GRIS GRANO MEDIANO 30X30		52,66	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO FONDO GRIS GRANO MEDIANO 40X40		52,66	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO FONDO GRIS GRANO MEDIANO 30X30			52,66
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO FONDO GRIS GRANO MEDIANO 40X40			52,66
	POR PASAR DEL PROCESO 3 AL PROCESO 4			
	31			
14/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE PULIDO FONDO GRIS GRANO MEDIANO 30X30		52,66	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE PULIDO FONDO GRIS GRANO MEDIANO 40X40		52,66	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO FONDO GRIS GRANO MEDIANO 30X30			52,66
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO FONDO GRIS GRANO MEDIANO 40X40			52,66
	POR PASO DEL PROCESO 4 AL PROCESO 5			
	32			
14/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE PULIDO FONDO GRIS GRANO MEDIANO 30X30		0,97	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE PULIDO FONDO GRIS GRANO MEDIANO 40X40		0,78	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA AREA DE PULIDO			1,75
	POR ASIGNACION DE MATERIA PRIMA EN EL PROCESO			
	33			
14/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO GRIS GRANO MEDIANO 30X30		53,63	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO GRIS GRANDE MEDIANO 40X40		53,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE PULIDO FONDO GRIS GRANO MEDIANO 30X30			53,63
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE PULIDO FONDO GRIS GRANO MEDIANO 40X40			53,44
	POR ASIGNACION DE LA MATERIA PRIMA			
	34			
14/05/2013	INVENTARIO- PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 30X30		33,88	
	INVENTARIO- PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 40X40		33,88	
	INVENTARIO-MATERIA PRIMA MEZCLA CAPA PRIMARIA			67,76
	POR INICIO DE LA PRODUCCION DE BALDOSA DE FONDO BLANCO GRANO MEDIANO DE 30X30 Y 40X40			
	35			
14/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 30X30		33,88	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADOFONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 40X40		33,88	
	INVENTARIO -PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 30X30			33,88
	INVENTARIO -PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 40X40			33,88
	POR PASAR EL PROCESO 1 AL PROCESO 3			
	SUMAN		**712761,83**	**712761,83**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		**712761,83**	**712761,83**
	36			
14/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 30X30		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 40X40		26,44	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MEZCLA CAPA SECUNDARIA			52,88
	POR INICIO DEL PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA DE LA PRODUCCION			
	37			
14/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 30X30		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO40X40		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO30X30			26,44
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 40X40			26,44
	POR PASO DEL PROCESO 2 AL PROCESO 3			
	38			
14/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 30X30		60,32	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO40X40		60,32	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO30X30			60,32
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 40X40			60,32
	POR PASAR DEL PROCESO 3 AL PROCESO 4			
	39			
17/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE PULIDO FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO30X30		60,32	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE PULIDO FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 40X40		60,32	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 30X30			60,32
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 40X40			60,32
	POR PASO DEL PROCESO 4 AL PROCESO 5			
	40			
17/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE PULIDO FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 30X30		0,97	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE PULIDO FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 40X40		0,97	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA AREA PULIDO			1,95
	POR ASIGNACION DE MATERIA PRIMA EN EL PROCESO			
	41			
17/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 30X30		61,29	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 40X40		61,29	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE PULIDO FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 30X30			61,29
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE PULIDO FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 40X40			61,29
	POR ASIGNACION DE LA MATERIA PRIMA			
	42			
17/05/2013	INVENTARIO- PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 30X30		26,22	
	INVENTARIO- PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 40X40		26,22	
	INVENTARIO-MATERIA PRIMA MEZCLA CAPA PRIMARIA			52,44
	POR INICIO DE LA PRODUCCION DE BALDOSA DE FONDO GRIS DE 30X30 Y 40X40			
	43			
17/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 30X30		26,22	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 40X40		26,22	
	INVENTARIO- PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 30X30			26,22
	INVENTARIO - PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 40X40			26,22
	POR PASAR EL PROCESO 1 AL PROCESO 3			
	44			
17/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 30X30		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 40X40		26,44	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MEZCLA CAPA SECUNDARIA			52,88
	POR INICIO DE PROCESO DE MEZCLA CAPA SECUNDARIA			
	45			
17/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 30X30		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 40X40		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 30X30			26,44
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 40X40			26,44
	POR PASO DEL PROCESO 2 AL PROCESO 3			
	SUMAN		**713444,05**	**713444,05**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		**713444,05**	**713444,05**
	46			
17/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 30X30		52,66	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 40X40		52,66	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 30X30			52,66
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 40X40			52,66
	POR PASAR DEL PROCESO 3 AL PROCESO 4			
	47			
20/05/2012	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE PULIDO FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 30X30		52,66	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE PULIDO FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 40X40		52,66	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 30X30			52,66
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 40X40			52,66
	POR PASO DEL PROCESO 4 AL PROCESO 5			
	48			
20/05/2012	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE PULIDO FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 30X30		0,97	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE PULIDO FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 40X40		0,78	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA AREA DE PULIDO			1,75
	POR ASIGNACION DE MATERIA PRIMA EN EL PROCESO			
	49			
20/05/2012	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 30X30		53,63	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 40X40		53,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE PULIDO FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 30X30			53,63
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE PULIDO FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 40X40			53,44
	POR ASIGNACION DE MATERIA PRIMA EN EL PROCESO			
	50			
20/05/2012	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA ROJA L 30X30		33,67	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA ROJA CIRCULAR 30X30		33,67	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA ROJA COCODRILO 30X30		33,67	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MEZCLA CAPA PRIMARIA			101,01
	POR INICIO DE LA PRODUCCION			
	51			
20/05/2012	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO ROJA L 30X30		33,67	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO ROJA CIRCULAR 30X30		33,67	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO ROJA COCODRILO 30X30		33,67	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA ROJA L 30X30			33,67
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA ROJA CIRCULAR 30X30			33,67
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA ROJA COCODRILO 30X30			33,67
	POR PASAR DEL PROCESO 1 AL 3			
	52			
20/05/2012	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIO ROJA L 30X30		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIO ROJA CIRCULAR 30X30		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PSECUNDARIO ROJA COCODRILO 30X30		26,44	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MEZCLA CAPA SECUNDARIA			79,32
	POR INICIO DE LA PRODUCCION			
	SUMAN		**714044,86**	**714044,86**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		**714044,86**	**714044,86**
	53			
20/05/2012	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO ROJA L 30X30		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO ROJA CIRCULAR 30X30		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO ROJA COCODRILO 30X30		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA ROJA L 30X30			26,44
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA ROJA CIRCULAR 30X30			26,44
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA ROJA COCODRILO 30X30			26,44
	POR PASO DEL PROCESO 2 AL PROCESO 3			
	54			
20/05/2012	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO ROJA L 30X30		60,11	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO ROJA CIRCULAR 30X30		60,11	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO ROJA COCODRILO 30X30		60,11	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO ROJA L 30X30			60,11
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO ROJA CIRCULAR 30X30			60,11
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO ROJA COCODRILO 30X30			60,11
	POR PASAR DEL PROCESO 3 AL PROCESO 4			
	55			
20/05/2012	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO ROJA L 30X30		60,11	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO ROJA CIRCULAR 30X30		60,11	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO ROJA COCODRILO 30X30		60,11	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO ROJA L 30X30			60,11
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO ROJA CIRCULAR 30X30			60,11
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO ROJA COCODRILO 30X30			60,11
	POR ASIGNACION DE LA MATERIA PRIMA			
	56			
20/05/2012	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA GRIS L 30X30		33,67	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA GRIS CIRCULAR 30X30		33,67	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA GRIS COCODRILO 30X30		33,67	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MEZCLA CAPA PRIMARIA			101,01
	POR INICIO DE LA PRODUCCION			
	57			
20/05/2012	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO GRIS L 30X30		33,67	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO GRIS CIRCULAR 30X30		33,67	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO GRIS COCODRILO 30X30		33,67	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA GRIS L 30X30			33,67
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA GRIS CIRCULAR 30X30			33,67
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA GRIS COCODRILO 30X30			33,67
	POR PASAR DEL PROCESO 1 AL 3			
	58			
20/05/2012	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIO GRIS L 30X30		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIO GRIS CIRCULAR 30X30		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PSECUNDARIO GRIS COCODRILO 30X30		26,44	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MEZCLA CAPA SECUNDARIA			79,32
	POR INICIO DE LA PRODUCCION			
	59			
20/05/2012	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO GRIS L 30X30		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO GRIS CIRCULAR 30X30		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO GRIS COCODRILO 30X30		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA GRIS L 30X30			26,44
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA GRIS CIRCULAR 30X30			26,44
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA GRIS COCODRILO 30X30			26,44
	POR PASO DEL PROCESO 2 AL PROCESO 3			
	SUMAN		**714845,50**	**714845,50**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		**714845,50**	**714845,50**
	60			
20/05/2012	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO GRIS L 30X30		60,11	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO GRIS CIRCULAR 30X30		60,11	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO GRIS COCODRILO 30X30		60,11	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO GRIS L 30X30			60,11
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO GRIS CIRCULAR 30X30			60,11
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO GRIS COCODRILO 30X30			60,11
	POR PASAR DEL PROCESO 3 AL PROCESO 4			
	61			
21/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO GRIS L 30X30		60,11	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO GRIS CIRCULAR 30X30		60,11	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO GRIS COCODRILO 30X30		60,11	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO GRIS L 30X30			60,11
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO GRIS CIRCULAR 30X30			60,11
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO GRIS COCODRILO 30X30			60,11
	POR ASIGNACION DE LA MATERIA PRIMA			
	62			
21/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA BLANCA CIRCULAR 30X30		33,67	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA BLANCA COCODRILO 30X30		33,67	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MEZCLA CAPA PRIMARIA			67,34
	POR INICIO DE LA PRODUCCION			
	63			
21/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO BLANCA CIRCULAR 30X30		33,67	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO BLANCA COCODRILO 30X30		33,67	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA BLANCA CIRCULAR 30X30			33,67
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA BLANCA COCODRILO 30X30			33,67
	POR PASAR DEL PROCESO 1 AL 3			
	64			
21/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIO BLANCA CIRCULAR 30X30		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PSECUNDARIO BLANCA COCODRILO 30X30		26,44	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MEZCLA CAPA SECUNDARIA			52,88
	POR INICIO DE LA PRODUCCION			
	65			
21/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO BLANCA CIRCULAR 30X30		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO BLANCA COCODRILO 30X30		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA BLANCA CIRCULAR 30X30			26,44
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA BLANCA COCODRILO 30X30			26,44
	POR PASO DEL PROCESO 2 AL PROCESO 3			
	66			
21/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO BLANCA CIRCULAR 30X30		60,11	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO BLANCA COCODRILO 30X30		60,11	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO BLANCA CIRCULAR 30X30			60,11
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO BLANCA COCODRILO 30X30			60,11
	POR PASAR DEL PROCESO 3 AL PROCESO 4			
	67			
21/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BLANCA CIRCULAR 30X30		60,11	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BLANCA COCODRILO 30X30		60,11	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO BLANCA CIRCULAR 30X30			60,11
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO BLANCA COCODRILO 30X30			60,11
	POR ASIGNACION DE LA MATERIA PRIMA			
	SUMAN		**715687,04**	**715687,04**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		**715687,04**	**715687,04**
	68			
22/05/2013	INVENTARIO- PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA ROJA ARAÑA 25X25		31,17	
	INVENTARIO- PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA ROJA GALLETA 25 X 25		31,17	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MEZCLA CAPA PRIMARIA			62,34
	POR INICIO DE LA PRODUCCION DE BALDOSA DE PASTA DE 25X25			
	69			
22/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO ROJA ARAÑA 25X25		31,17	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO ROJA GALLETAS 25X25		31,17	
	INVENTARIO-PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA ROJA ARAÑA 25X25			31,17
	INVENTARIO-PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA ROJA GALLETAS 25X25			31,17
	POR PASAR EL PROCESO 1 AL PROCESO 3			
	70			
22/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA ROJA ARAÑA 25X25		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA ROJA GALLETAS 25X25		26,44	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MEZCLA CAPA SECUNDARIA			52,88
	POR INICIO DE PROCESO DE MEZCLA CAPA SECUNDARIA			
	71			
22/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO ROJA ARAÑA 25X25		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO ROJA GALLETAS 25X25		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA ROJA ARAÑA 25X25			26,44
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA ROJA GALLETAS 25X25			26,44
	POR PASO DEL PROCESO 2 AL PROCESO 3			
	72			
22/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO ROJA ARAÑA 25X25		57,61	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO ROJA GALLETAS 25X25		57,61	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO ROJA ARAÑA 25X25			57,61
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO ROJA GALLETAS 25X25			57,61
	POR PASAR DEL PROCESO 3 AL PROCESO 4			
	73			
22/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO ROJA ARAÑA 25X25		57,61	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO ROJA GALLETA 25X25		57,61	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO ROJA ARAÑA 25X25			57,61
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO ROJA GALLETAS 25X25			57,61
	POR ASIGNACION DE LA MATERIA PRIMA			
	74			
22/05/2013	INVENTARIO- PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA AMARILLA ARAÑA 25X25		31,17	
	INVENTARIO- PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA AMARILLA GALLETA 25 X 25		31,17	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MEZCLA CAPA PRIMARIA			62,34
	POR INICIO DE LA PRODUCCION DE BALDOSA DE PASTA DE 25X25			
	75			
22/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO AMARILLA ARAÑA 25X25		31,17	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO AMARILLA GALLETAS 25X25		31,17	
	INVENTARIO-PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA AMARILLA ARAÑA 25X25			31,17
	INVENTARIO-PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA AMARILLA GALLETAS 25X25			31,17
	POR PASAR EL PROCESO 1 AL PROCESO 3			
	SUMAN		**716272,60**	**716272,60**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		**716272,60**	**716272,60**
	76			
22/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA AMARILLA ARAÑA 25X25		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA AMARILLA GALLETAS 25X25		26,44	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MEZCLA CAPA SECUNDARIA			52,88
	POR INICIO DE PROCESO DE MEZCLA CAPA SECUNDARIA			
	77			
22/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO AMARILLA ARAÑA 25X25		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO AMARILLA GALLETAS 25X25		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA AMARILLA ARAÑA 25X25			26,44
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA AMARILLA GALLETAS 25X25			26,44
	POR PASO DEL PROCESO 2 AL PROCESO 3			
	78			
22/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO AMARILLA ARAÑA 25X25		57,61	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO AMARILLA GALLETAS 25X25		57,61	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO AMARILLA ARAÑA 25X25			57,61
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO AMARILLA GALLETAS 25X25			57,61
	POR PASAR DEL PROCESO 3 AL PROCESO 4			
	79			
22/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AMARILLA ARAÑA 25X25		57,61	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AMARILLA GALLETA 25X25		57,61	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO AMARILLA ARAÑA 25X25			57,61
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO AMARILLA GALLETAS 25X25			57,61
	POR ASIGNACION DE LA MATERIA PRIMA			
	80			
23/05/2013	INVENTARIO- PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA BLANCA ARAÑA 25X25		31,17	
	INVENTARIO- PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA BLANCA GALLETA 25 X 25		31,17	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MEZCLA CAPA PRIMARIA			62,34
	POR INICIO DE LA PRODUCCION DE BALDOSA DE PASTA DE 25X25			
	81			
23/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO BLANCA ARAÑA 25X25		31,17	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO BLANCA GALLETAS 25X25		31,17	
	INVENTARIO-PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA BLANCA ARAÑA 25X25			31,17
	INVENTARIO-PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA BLANCA GALLETAS 25X25			31,17
	POR PASAR EL PROCESO 1 AL PROCESO 3			
	82			
23/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA BLANCA ARAÑA 25X25		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA BLANCA GALLETAS 25X25		26,44	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MEZCLA CAPA SECUNDARIA			52,88
	POR INICIO DE PROCESO DE MEZCLA CAPA SECUNDARIA			
	83			
23/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO BLANCA ARAÑA 25X25		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO BLANCA GALLETAS 25X25		26,44	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA BLANCA ARAÑA 25X25			26,44
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA BLANCA GALLETAS 25X25			26,44
	POR PASO DEL PROCESO 2 AL PROCESO 3			
	84			
23/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO BLANCA ARAÑA 25X25		57,61	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO BLANCA GALLETAS 25X25		57,61	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO BLANCA ARAÑA 25X25			57,61
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AREA DE MOLDEADO BLANCA GALLETAS 25X25			57,61
	POR PASAR DEL PROCESO 3 AL PROCESO 4			
	85			
23/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BLANCA ARAÑA 25X25		57,61	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BLANCA GALLETA 25X25		57,61	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO BLANCA ARAÑA 25X25			57,61
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FRAGUADO Y SECADO BLANCA GALLETAS 25X25			57,61
	POR ASIGNACION DE LA MATERIA PRIMA			
	86			
24/05/2013	SUELDOS Y SALARIOS		1348,16	
	DECIMO TERCER SUELDO		79,5	
	DECIMO CUARTO SUELDO		79,5	
	VACACIONES		39,75	
	FONDOS DE RESERVA		79,5	
	APORTE PATRONAL		115,91	
	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			198,75
	IESS POR PAGAR			115,91
	BANCOS			1427,66
	POR PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS y PROVISION DE BEN SOCIALES			
	SUMAN		**718812,00**	**718812,00**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		**718812,00**	**718812,00**
	87			
24/05/2013	MANO DE OBRA BALDOSA FONDO GRIS 30X30		95,05	
	MANO DE OBRA BALDOSA FONDO GRIS 40x40		66,05	
	MANO DE OBRA BALDOSA FONDO BLANCO 30X30		95,05	
	MANO DE OBRA BALDOSA FONDO BLANCO 40X40		66,05	
	MANO DE OBRA BALDOSA FONDO GRIS GRANO MEDIANO 30X30		95,05	
	MANO DE OBRA BALDOSA FONDO GRIS GRANO MEDIANO 40x40		66,05	
	MANO DE OBRA BALDOSA FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 30X30		95,05	
	MANO DE OBRA BALDOSA FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 40X40		66,05	
	MANO DE OBRA BALDOSA FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 30X30		95,05	
	MANO DE OBRA BALDOSA FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 40X40		66,05	
	MANO DE OBRA BALDOSA FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 30X30		95,05	
	MANO DE OBRA BALDOSA FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 40x40		66,05	
	MANO DE OBRA BALDOSA ROJA L 30X30		84,56	
	MANO DE OBRA BALDOSA GRIS L 30X30		84,56	
	MANO DE OBRA BALDOSA ROJA CIRCULAR 30X30		43,05	
	MANO DE OBRA BALDOSA GRIS CIRCULAR 30X30		43,05	
	MANO DE OBRA BALDOSA BLANCA CIRCULAR 30X30		43,05	
	MANO DE OBRA BALDOSA ROJA COCODRILO 30X30		43,05	
	MANO DE OBRA BALDOSA GRIS COCODRILO 30X30		43,05	
	MANO DE OBRA BALDOSA BLANCA COCODRILO 30X30		43,05	
	MANO DE OBRA BALDOSA ROJA ARAÑA 25X25		58,05	
	MANO DE OBRA BALDOSA ROJA GALLETA 25X25		58,05	
	MANO DE OBRA BALDOSA AMARILLA ARAÑA 25X25		58,05	
	MANO DE OBRA BALDOSA AMARILLA GALLETA 25X25		58,05	
	MANO DE OBRA BALDOSA BLANCA ARAÑA 25X25		58,05	
	MANO DE OBRA BALDOSA AMARILLA BLANCA 25X25		58,05	
	SUELDOS Y SALARIOS			1348,16
	APORTE PATRONAL			115,91
	DECIMO TERCERO SUELDO			79,50
	DECIMO CUARTO SUELDO			79,50
	FONDO DE RESERVA			79,50
	VACACIONES			39,75
	POR DISTRIBUCION DE GASTOS A COSTOS DE PRODUCCION		1742,32	1742,32
	88			
24/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA FONDO GRIS 30X30		95,05	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA FONDO GRIS 40x40		66,05	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA FONDO BLANCO 30X30		95,05	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA FONDO BLANCO 40X40		66,05	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA FONDO GRIS GRANO MEDIANO 3 0X30		95,05	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA FONDO GRIS GRANO MEDIANO 40x40		66,05	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 30X30		95,05	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 40X40		66,05	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 30X30		95,05	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 40X40		66,05	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 30X30		95,05	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 40x40		66,05	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA ROJA L 30X30		84,56	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA GRIS L 30X30		84,56	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA ROJA CIRCULAR 30X30		43,05	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA GRIS CIRCULAR 30X30		43,05	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA BLANCA CIRCULAR 30X30		43,05	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA ROJA COCODRILO 30X30		43,05	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA GRIS COCODRILO 30X30		43,05	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA BLANCA COCODRILO 30X30		43,05	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA ROJA ARAÑA 25X25		58,05	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA ROJA GALLETA 25X25		58,05	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AMARILLA ARAÑA 25X25		58,05	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AMARILLA GALLETA 25X25		58,05	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BLANCA ARAÑA 25X25		58,05	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BLANCA GALLETA 25X25		58,05	
	MANO DE OBRA BALDOSA FONDO GRIS 30X30			95,05
	MANO DE OBRA BALDOSA FONDO GRIS 40x40			66,05
	MANO DE OBRA BALDOSA FONDO BLANCO 30X30			95,05
	MANO DE OBRA BALDOSA FONDO BLANCO 40X40			66,05
	MANO DE OBRA BALDOSA FONDO GRIS GRANO MEDIANO 30X30			95,05
	MANO DE OBRA BALDOSA FONDO GRIS GRANO MEDIANO 40x40			66,05
	MANO DE OBRA BALDOSA FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 30X30			95,05
	MANO DE OBRA BALDOSA FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 40X40			66,05
	MANO DE OBRA BALDOSA FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 30X30			95,05
	MANO DE OBRA BALDOSA FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 40X40			66,05
	MANO DE OBRA BALDOSA FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 30X30			95,05
	MANO DE OBRA BALDOSA FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 40x40			66,05
	MANO DE OBRA BALDOSA ROJA L 30X30			84,56
	MANO DE OBRA BALDOSA GRIS L 30X30			84,56
	MANO DE OBRA BALDOSA ROJA CIRCULAR 30X30			43,05
	MANO DE OBRA BALDOSA GRIS CIRCULAR 30X30			43,05
	MANO DE OBRA BALDOSA BLANCA CIRCULAR 30X30			43,05
	MANO DE OBRA BALDOSA ROJA COCODRILO 30X30			43,05
	MANO DE OBRA BALDOSA GRIS COCODRILO 30X30			43,05
	MANO DE OBRA BALDOSA BLANCA COCODRILO 30X30			43,05
	MANO DE OBRA BALDOSA ROJA ARAÑA 25X25			58,05
	MANO DE OBRA BALDOSA ROJA GALLETA 25X25			58,05
	MANO DE OBRA BALDOSA AMARILLA ARAÑA 25X25			58,05
	MANO DE OBRA BALDOSA AMARILLA GALLETA 25X25			58,05
	MANO DE OBRA BALDOSA BLANCA ARAÑA 25X25			58,05
	MANO DE OBRA BALDOSA AMARILLA BLANCA 25X25			58,05
	SUMAN		**724038,96**	**724038,96**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		**724038,96**	**724038,96**
	89			
24/05/2013	SUELDOS Y SALARIOS JEFE DE PRODUCCION		318,00	
	DECIMO TERCER SUELDO JEFE DE PRODUCCION		26,50	
	DECIMO CUARTO SUELDO JEFE DE PRODUCCION		26,50	
	VACACIONES JEFE DE PRODUCCION		13,25	
	FONDOS DE RESERVA JEFE DE PRODUCCION		26,50	
	APORTE PATRONAL JEFE DE PRODUCCION		38,64	
	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR JEFE DE PRODUCCION			66,25
	IESS POR PAGAR JEFE DEPRODUCCION			38,64
	BANCOS			344,50
	POR REGISTRO DE LA MANO DE OBRA INDIRECTA DENTRO DEL PROCESO DE PRODUCCION			
	90			
24/05/2013	MANO DE OBRA INDIRECTA		449,39	
	SUELDOS Y SALARIOS JEFE DE PRODUCCION			318,00
	DECIMO TERCER SUELDO JEFE DE PRODUCCION			26,50
	DECIMO CUARTO SUELDO JEFE DE PRODUCCION			26,50
	VACACIONES JEFE DE PRODUCCION			13,25
	FONDOS DE RESERVA JEFE DE PRODUCCION			26,50
	APORTE PATRONAL JEFE DE PRODUCCION			38,64
	POR PASAR EL COSTOS DEL SUPERVISOR DE LA PRODUCCION A MANO DE OBRA INDIRECTA			
	91			
24/05/2013	GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		449,39	
	MANO DE OBRA INDIRECTA			449,39
	POR PASAR DE MANO DE OBRA INDIRECTA A COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
	92			
24/05/2013	GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		549,66	
	DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO	377,84		
	ELECTRICIDAD	150,98		
	SUMINISTROS DE PRODUCCION	20,83		
	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO			377,84
	DEPRECIACION ACUMULADE DE SUMINISTROS DE PRODUCCION			20,83
	BANCOS			150,98
	POR LA ASIGNACION DE LA DEPRECIACION A LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
	93			
24/05/2013	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA FONDO GRIS 30X30		53,92	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA FONDO GRIS 40x40		40,83	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA FONDO BLANCO 30X30		53,92	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA FONDO BLANCO 40X40		40,83	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA FONDO GRIS GRANO MEDIANO 30X30		53,92	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA FONDO GRIS GRANO MEDIANO 40x40		40,83	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 30X30		53,92	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 40X40		40,83	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 30X30		53,92	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 40X40		40,83	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 30X30		53,92	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 40x40		40,83	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA ROJA L 30X30		47,17	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA GRIS L 30X30		47,17	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA ROJA CIRCULAR 30X30		21,67	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA GRIS CIRCULAR 30X30		21,67	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA BLANCA CIRCULAR 30X30		21,67	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA ROJA COCODRILO 30X30		21,67	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA GRIS COCODRILO 30X30		21,67	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA BLANCA COCODRILO 30X30		21,67	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA ROJA ARAÑA 25X25		34,36	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA ROJA GALLETA 25X25		34,36	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA AMARILLA ARAÑA 25X25		34,36	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA AMARILLA GALLETA 25X25		34,36	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA BLANCA ARAÑA 25X25		34,37	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA BLANCA GALLETA 25X25		34,37	
	GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			999,04
	POR DISTRIBUCION DE LOS COSTOS INDIRECTOS			
	SUMAN		**726935,83**	**726935,83**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		**726935,83**	**726935,83**
	94			
24/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCOS EN PROCESO FONDO GRIS 30X30		53,92	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FONDO GRIS 40x40		40,83	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FONDO BLANCO 30X30		53,92	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FONDO BLANCO 40X40		40,83	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FONDO GRIS GRANO MEDIANO 30X30		53,92	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FONDO GRIS GRANO MEDIANO 40x40		40,83	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 30X30		53,92	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 40X40		40,83	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 30X30		53,92	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 40X40		40,83	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 30X30		53,92	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 40x40		40,83	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA ROJA L 30X30		47,17	
	INVENTARIO DE PRODCUTOS EN PROCESO BALDOSA GRIS L 30X30		47,17	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA ROJA CIRCULAR 30X30		21,67	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA GRIS CIRCULAR 30X30		21,67	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA BLANCA CIRCULAR 30X30		21,67	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA ROJA COCODRILO 30X30		21,67	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA GRIS COCODRILO 30X30		21,67	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA BLANCA COCODRILO 30X30		21,67	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA ROJA ARAÑA 25X25		34,36	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA ROJA GALLETA 25X25		34,36	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA AMARILLA ARAÑA 25X25		34,36	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA AMARILLA GALLETA 25X25		34,36	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA BLANCA ARAÑA 25X25		34,37	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BALDOSA BLANCA GALLETA 25X25		34,37	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA FONDO GRIS 30X30			53,92
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA FONDO GRIS 40x40			40,83
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA FONDO BLANCO 30X30			53,92
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA FONDO BLANCO 40X40			40,83
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA FONDO GRIS GRANO MEDIANO 30X30			53,92
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA FONDO GRIS GRANO MEDIANO 40x40			40,83
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 30X30			53,92
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 40X40			40,83
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 30X30			53,92
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 40X40			40,83
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 30X30			53,92
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 40x40			40,83
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA ROJA L 30X30			47,17
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA GRIS L 30X30			47,17
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA ROJA CIRCULAR 30X30			21,67
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA GRIS CIRCULAR 30X30			21,67
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA BLANCA CIRCULAR 30X30			21,67
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA ROJA COCODRILO 30X30			21,67
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA GRIS COCODRILO 30X30			21,67
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA BLANCA COCODRILO 30X30			21,67
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA ROJA ARAÑA 25X25			34,36
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA ROJA GALLETA 25X25			34,36
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA AMARILLA ARAÑA 25X25			34,36
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA AMARILLA GALLETA 25X25			34,36
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA BLANCA ARAÑA 25X25			34,37
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION BALDOSA BLANCA GALLETA 25X25			34,37
	POR ASIGANACION DE LOS COSTOS INDIRECTOS A LOS PRODUCTOS			
	SUMAN		**727934,87**	**727934,87**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		**727934,87**	**727934,87**
	95			
27/05/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS BALDOSA FONDO GRIS 30X30		202,60	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS BALDOSA FONDO GRIS 40X40		160,32	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS BALDOSA FONDO BLANCO 30X30		210,26	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS BALDOSA FONDO BLANCO 40X40		168,17	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 30X30		210,26	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 40X40		168,17	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS FONDO GRIS GRANO MEDIANO 30X30		202,60	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS FONDO GRIS GRANO MEDIANO 40X40		160,32	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 30X30		210,26	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 40X40		168,17	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 30X30		202,60	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 40X40		160,32	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS ROJA L 30X30		191,84	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS ROJA CIRCULAR 30X30		124,83	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS ROJA COCODRILO 30X30		124,83	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS GRIS L 30X30		191,84	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS GRIS CIRCULAR 30X30		124,83	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS GRIS COCODRILO 30X30		124,83	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS BLANCA CIRCULAR 30X30		124,83	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS BLANCA COCODRILO 30X30		124,83	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS ROJA ARAÑA 25X25		150,02	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS ROJA GALLETA 25X25		150,02	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS AMARILLA ARAÑA 25X25		150,02	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS AMARILLA GALLETA 25X25		150,02	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS BLANCA ARAÑA 25X25		150,03	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS BLANCA GALLETA 25X25		150,03	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FONDO GRIS 30X30			202,60
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FONDO GRIS 40X40			160,32
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FONDO BLANCO 30X30			210,26
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FONDO BLANCO 40X40			168,17
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FONDO BLANCO GRANDE MEDIANO 30X30			210,26
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 40X40			168,17
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO GRIS GRANO MEDIANO 30X30			202,60
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO GRIS GRANDE MEDIANO 40X40			160,32
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 30X30			210,26
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 40X40			168,17
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 30X30			202,60
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 40X40			160,32
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO ROJA L 30X30			191,84
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO ROJA CIRCULAR 30X30			124,83
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO ROJA COCODRILO 30X30			124,83
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO GRIS L 30X30			191,84
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO GRIS CIRCULAR 30X30			124,83
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO GRIS COCODRILO 30X30			124,83
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BLANCA CIRCULAR 30X30			124,83
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BLANCA COCODRILO 30X30			124,83
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO ROJA ARAÑA 25X25			150,02
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO ROJA GALLETA 25X25			150,02
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AMARILLA ARAÑA 25X25			150,02
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO AMARILLA GALLETA 25X25			150,02
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BLANCA ARAÑA 25X25			150,03
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BLANCA GALLETA 25X25			150,03
	POR LA PRODUCCION TERMINADA DE ESTE PRODUCTO			
	SUMAN		**732191,76**	**732191,76**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		**732191,76**	**732191,76**
	96			
24/05/2013	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS BALDOSA FONDO GRIS 30X30		202,60	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS BALDOSA FONDO GRIS 30X30			202,60
	POR COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			
	97			
24/05/2013	BANCOS		252,00	
	VENTAS			225,00
	IVA COBRADO			27,00
	POR VENTA DE 25 METROS DE BALDOSA FONDO GRIS A UN PRECIO DE 10,64			
	98			
24/05/2013	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS BALDOSA FONDO GRIS 40X40		160,32	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS BALDOSA FONDO GRIS 40X40			160,32
	POR COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			
	99			
24/05/2013	BANCOS		201,60	
	VENTAS			180,00
	IVA COBRADO			21,60
	POR VENTA DE 20 METROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 12,32 LA CANTIDAD DE 20 METROS			
	100			
27/05/2013	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS BALDOSA FONDO BLANCO 30X30		210,26	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS BALDOSA FONDO BLANCO 30X30			210,26
	POR COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			
	101			
27/05/2013	CAJA		252,00	
	VENTAS			225,00
	IVA COBRADO			27,00
	POR VENTA DE 25 METROS DE BALDOSA A 11,20			
	102			
27/05/2013	COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS FONDO BLANCO 40X40		168,17	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS BALDOSA FONDO BLANCO 40X40			168,17
	POR COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			
	103			
27/05/2013	CAJA		201,60	
	VENTAS			180,00
	IVA COBRADO			21,60
	POR VENTA DE 20 METROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 12,32			
	104			
27/05/2013	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 30X30		210,26	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 30X30			210,26
	POR COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			
	105			
27/05/2013	BANCOS		252,00	
	VENTAS			225,00
	IVA COBRADO			27,00
	POR VENTA DE 25 METROS DE BALDOSA FONDO GRIS A UN PRECIO DE 10,64			
	106			
27/05/2013	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 40X40		168,17	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 40X40			168,17
	POR COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			
	107			
27/05/2013	BANCOS		201,60	
	VENTAS			180,00
	IVA COBRADO			21,60
	POR VENTA DE 20 METROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 11,64			
	108			
27/05/2013	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS FONDO GRIS GRANO MEDIANO 30X30		202,60	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS FONDO GRIS GRANO MEDIANO 30X30			202,60
	POR COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			
	109			
27/05/2013	BANCOS		252,00	
	VENTAS			225,00
	IVA COBRADO			27,00
	POR VENTA DE DE 25 METROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 10,64			
	110			
28/05/2013	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS GRIS GRANO MEDIANO 40X40		160,32	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS FONDO GRIS GRANO MEDIANO 40X40			160,32
	POR COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			
	111			
28/05/2013	BANCOS		201,60	
	VENTAS			180,00
	IVA COBRADO			21,60
	POR VENTA DE 25 METROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 10,64			
	SUMAN		**735488,88**	**735488,88**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		**735488,88**	**735488,88**
	112			
28/05/2013	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 30X30		210,26	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 30X30			210,26
	POR COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			
	113			
28/05/2013	BANCOS		252,00	
	VENTAS			225,00
	IVA COBRADO			27,00
	POR VENTA DE 25 METROS A UN PRECIO DE 10,64			
	114			
28/05/2013	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 40X40		168,17	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 40X40			168,17
	POR COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			
	115			
28/05/2013	BANCOS		201,60	
	VENTAS			180,00
	IVA COBRADO			21,60
	POR VENTA DE 25 METOS A UN PRECIO DE 10,64			
	116			
28/05/2013	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 30X30		202,60	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 30X30			202,60
	POR COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			
	117			
28/05/2013	BANCOS		252,00	
	VENTAS			225,00
	IVA COBRADO			27,00
	POR VENTA DE 25 METOS A UN PRECIO DE 10,64			
	118			
28/05/2013	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 40X40		160,32	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 40X40			160,32
	POR COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			
	119			
28/05/2013	BANCOS		201,60	
	VENTAS			180,00
	IVA COBRADO			21,60
	POR VENTA DE 15 MEROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 11.20			
	120			
28/05/2013	COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS ROJA L 30X30		191,84	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS ROJA L 30X30			191,84
	POR COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			
	121			
28/05/2013	BANCOS		201,60	
	VENTAS			180,00
	IVA COBRADO			21,60
	POR VENTA DE 15 MEROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 11.20			
	122			
28/05/2013	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS ROJA CIRCULAR 30X30		124,83	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS ROJA CIRCULAR 30X30			124,83
	POR COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			
	123			
28/05/2013	BANCOS		201,60	
	VENTAS			180,00
	IVA COBRADO			21,60
	POR VENTA DE 15 MEROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 11.20			
	124			
28/05/2013	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS ROJA COCODRILO 30X30		124,83	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS ROJA COCODRILO 30X30			124,83
	POR COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			
	125			
28/05/2013	BANCOS		252,00	
	VENTAS			225,00
	IVA COBRADO			27,00
	POR VENTA DE 15 MEROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 11.20			
	SUMAN		**738234,15**	**738234,15**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		**738234,15**	**738234,15**
	126			
28/05/2013	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDO GRIS L 30X30		191,84	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS GRIS L 30X30			191,84
	POR COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			
	127			
28/05/2013	BANCOS		252,00	
	VENTAS			225,00
	IVA COBRADO			27,00
	POR VENTA DE 15 MEROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 11.20			
	128			
28/05/2013	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS GRIS CIRCULAR 30X30		124,83	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS GRIS CIRCULAR 30X30			124,83
	POR COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			
	129			
28/05/2013	BANCOS		252,00	
	VENTAS			225,00
	IVA COBRADO			27,00
	POR LA VENTA DE BALDOSA GALLETA BLANCA A UN PRECIO DE GALLETA BLANCA 25X25 LA CANTIDAD DE 15 METROS			
	130			
28/05/2013	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS GRIS COCODRILO 30X30		124,83	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS GRIS COCODRILO 30X30			124,83
	POR COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			
	131			
28/05/2013	BANCOS		252,00	
	VENTAS			225,00
	IVA COBRADO			27,00
	POR VENTA DE 20 METROS DE BALDOSA FONDO GRIS 40X40 A UN PRECIO 10,08			
	132			
28/05/2013	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS TERMINADOS BLANCA CIRCULAR 30X30		124,83	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS BLANCA CIRCULAR 30X30			124,83
	POR COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			
	133			
28/05/2013	BANCOS		252,00	
	VENTAS			225,00
	IVA COBRADO			27,00
	POR VENTA DE BLADOS FONDO BLANCO 40X40 A UN PRECIO DE 10,14 CANTIDAD DE 20 METROS			
	134			
29/05/2013	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS BLANCA COCODRILO 30X30		124,83	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS BLANCA COCODRILO 30X30			124,83
	POR COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			
	135			
29/05/2013	BANCOS		252,00	
	VENTAS			225,00
	IVA COBRADO			27,00
	POR VENTA DE 20 METROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 10,14			
	136			
29/05/2013	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS ROJA ARAÑA 25X25		150,02	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS ROJA ARAÑA 25X25			150,02
	POR COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			
	137			
29/05/2013	BANCOS		168,00	
	VENTAS			150,00
	IVA COBRADO			18,00
	POR LA VENTA DE 20 METROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 10,14			
	138			
29/05/2013	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS ROJA GALLETA 25X25		150,02	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS ROJA GALLETA 25X25			150,02
	POR COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			
	139			
29/05/2013	BANCOS		168,00	
	VENTAS			150,00
	IVA COBRADO			18,00
	POR VENTA DE 20 METROS DE BALDOSA A UN COSTO DE 10,14 CADA METRO			
	SUMAN		**740821,3482**	**740821,35**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		**740821,3482**	**740821,35**
	140			
29/05/2013	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS AMARILLA ARAÑA 25X25		150,02	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS AMARILLA ARAÑA 25X25			150,02
	POR COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			
	141			
29/05/2013	BANCOS		168,00	
	VENTAS			150,00
	IVA COBRADO			18,00
	POR VENTA DE 25 METROS DE BALBOSA A UN PRECIO DE 10,14			
	142			
29/05/2013	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS AMARILLA GALLETA 25X25		150,02	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS AMARILLA GALLETA 25X25			150,02
	POR COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			
	143			
29/05/2013	BANCOS		168,00	
	VENTAS			150,00
	IVA COBRADO			18,00
	POR VENTA DE BALDOSA A UN PRECIO DE 10,14 LA CANTIDAD DE 25 METROS			
	144			
29/05/2013	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS BLANCA ARAÑA 25X25		150,03	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS BLANCA ARAÑA 25X25			150,03
	POR COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			
	145			
29/05/2013	BANCOS		168,00	
	VENTAS			150,00
	IVA COBRADO			18,00
	POR VENTA DE 25 METROS DE BALBOSA A UN PRECIO DE 10,14			
	146			
29/05/2013	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS BLANCA GALLETA 25X25		150,03	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO BLANCA GALLETA 25X25			150,03
	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			
	147			
29/05/2013	BANCOS		168,00	
	VENTAS			150,00
	IVA COBRADO			18,00
	POR LA VENTA DE 15 METROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 10,14			
	148			
30/05/2013	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO		$ 232,14	
	GASTOS FINANCIEROS		100	
	BANCOS			332,14
	POR PAGO DEL PRESTAMO EFECTUADO POR LA EMPRESA			
	149			
30/05/2013	SUELDOS Y SALARIOS DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO		318	
	DECIMO TERCER SUELDO DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO		26,5	
	DECIMO CUARTO SUELDO DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO		26,5	
	VACACIONES DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO		13,25	
	APORTE PATRONAL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO		38,64	
	FONDOS DE RESERVA DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO		26,5	
	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO			66,25
	IESS POR PAGAR DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO			38,64
	BANCOS			344,50
	POR REGISTRO DEL ROL DE PAGOS DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO			
	150			
31/05/2012	SERVICIO DE TELEFONIA		58,00	
	ENERGIA ELECTRICA		48,00	
	AGUA POTABLE		50,00	
	BANCOS			156,00
	POR PAGO DE SERVICIOS BASICOS MENSUALES DE LA EMPRESA			
	151			
31/05/2012	GASTOS ADMINISTRATIVO		1002,51	
	SUELDOS Y SALARIOS DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO			318,00
	DECIMO TERCER SUELDO DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO			26,50
	DECIMO CUARTO SUELDO DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO			26,50
	VACACIONES DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO			13,25
	APORTE PATRONAL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO			38,64
	FONDOS DE RESERVA DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO			26,50
	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS			195,83
	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES			79,33
	(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS DE OFICINA			3,83
	(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACION			1,46
	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS			116,67
	SERVICIO DE TELEFONIA			58,00
	ENERGIA ELECTRICA			48,00
	AGUA POTABLE			50,00
	POR REGISTRO DE GASTOS ADMINISTRATIVOS EN LA EMPRESA			
	TOTAL		**744033,49**	**744033,49**

FABRICA DE BALDOSAS "LA AUSTRAL"

LIBRO MAYOR

DEL 1 AL 31 DE MAYO DEL 2013

CUENTA: BANCOS

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-may-13	1	BALANCE DE SITUACION INICIAL	8000		8000
24/05/2013	86	POR PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS y PROVISION DE BEN SOCIALES		1427,66	6572,34
24/05/2013	114	POR REGISTRO DE LA MANO DE OBRA INDIRECTA DENTRO DEL PROCESO DE PRODUCCION		344,50	6227,84
24/05/2013	117	POR LA ASIGNACION DE LA DEPRECIACION A LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		198,89	6028,95
27/05/2013	173	POR VENTA DE 25 METROS DE BALDOSA FONDO GRIS A UN PRECIO DE 10,64	252,00		6280,95
27/05/2013	175	POR VENTA DE 20 METROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 12,32 LA CANTIDAD DE 20 METROS	201,60		6482,55
27/05/2013	181	POR VENTA DE 25 METROS DE BALDOSA FONDO GRIS A UN PRECIO DE 10,64	252,00		6734,55
27/05/2013	183	POR VENTA DE 20 METROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 11,64	201,60		6936,15
27/05/2013	185	POR VENTA DE DE 25 METROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 10,64	252,00		7188,15
28/05/2013	187	POR VENTA DE 25 METROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 10,64	201,60		7389,75
28/05/2013	189	POR VENTA DE 25 METROS A UN PRECIO DE 10,64	252,00		7641,75
28/05/2013	191	POR VENTA DE 25 METOS A UN PRECIO DE 10,64	201,60		7843,35
28/05/2013	193	POR VENTA DE 25 METOS A UN PRECIO DE 10,64	252,00		8095,35
28/05/2013	195	POR VENTA DE 15 MEROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 11.20	201,60		8296,95
28/05/2013	197	POR VENTA DE 15 MEROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 11.20	201,60		8498,55
28/05/2013	199	POR VENTA DE 15 MEROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 11.20	201,60		8700,15
28/05/2013	201	POR VENTA DE 15 MEROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 11.20	252,00		8952,15
28/05/2013	203	POR VENTA DE 15 MEROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 11.20	252,00		9204,15
28/05/2013	205	POR LA VENTA DE BALDOSA GALLETA BLANCA A UN PRECIO DE GALLETA BLANCA 25X25 LA CANTIDAD DE 15 METROS	252,00		9456,15
28/05/2013	207	POR VENTA DE 20 METROS DE BALDOSA FONDO GRIS 40X40 A UN PRECIO 10,08	252,00		9708,15
28/05/2013	209	POR VENTA DE BLADOS FONDO BLANCO 40X40 A UN PRECIO DE 10,14 CANTIDAD DE 20 METROS	252,00		9960,15
29/05/2013	211	POR VENTA DE 20 METROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 10,14	252,00		10212,15
29/05/2013	213	POR LA VENTA DE 20 METROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 10,14	168,00		10380,15
29/05/2013	215	POR VENTA DE 20 METROS DE BALDOSA A UN COSTO DE 10,14 CADA METRO	168,00		10548,15
29/05/2013	217	POR VENTA DE 25 METROS DE BALBOSA A UN PRECIO DE 10,14	168,00		10716,15
29/05/2013	219	POR VENTA DE BALDOSA A UN PRECIO DE 10,14 LA CANTIDAD DE 25 METROS	168,00		10884,15
29/05/2013	221	POR VENTA DE 25 METROS DE BALBOSA A UN PRECIO DE 10,14	168,00		11052,15
29/05/2013	223	POR LA VENTA DE 15 METROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 10,14	168,00		11220,15
30/05/2013	222	POR PAGO DEL PRESTAMO EFECTUADO POR LA EMPRESA		332,14	10888,01
30/05/2013	223	POR REGISTRO DEL ROL DE PAGOS DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO		689,00	10199,01
		SUMAN:	13191,20	2992,19	10199,01

CUENTA: CAJA

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-may-13	1	BALANCE DE SITUACION INICIAL	20		20
27/05/2013	177	POR VENTA DE 25 METROS DE BALDOSA A 11,20	252,00		272,00
27/05/2013	179	POR VENTA DE 20 METROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 12,32	201,60		473,60
		SUMAN:	473,6		473,60

CUENTA: INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MEZCLA CAPA PRIMARIA

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-may-13	1	BALANCE DE SITUACION INICIAL	2299,60		2299,60
01/05/2013	2	POR INICIO DE LA PRODUCCION DE BALDOSA DE FONDO GRIS DE 30X30 Y 40X40		52,44	2247,16
03/05/2013	10	POR INICIO DE LA PRODUCCION DE BALDOSA DE FONDO BLANCO DE 30X30 Y 40X40		67,76	2179,40
07/05/2013	18	POR INICIO DE LA PRODUCCION DE BALDOSA DE FONDO BLANCO GRANO MEDIANO DE 30X30 Y 40X40		67,76	2111,64
10/05/2013	26	POR INICIO DE LA PRODUCCION DE BALDOSA DE FONDO GRIS DE 30X30 Y 40X40		52,44	2059,20
14/05/2013	34	POR INICIO DE LA PRODUCCION DE BALDOSA DE FONDO BLANCO GRANO MEDIANO DE 30X30 Y 40X40		67,76	1991,44
17/05/2013	42	POR INICIO DE LA PRODUCCION DE BALDOSA DE FONDO GRIS DE 30X30 Y 40X40		52,44	1939,00
20/05/2012	50	POR INICIO DE LA PRODUCCION		101,01	1837,99
20/05/2012	56	POR INICIO DE LA PRODUCCION		101,01	1736,98
21/05/2013	62	POR INICIO DE LA PRODUCCION		67,34	1669,64
22/05/2013	68	POR INICIO DE LA PRODUCCION DE BALDOSA DE PASTA DE 25X25		62,34	1607,30
22/05/2013	74	POR INICIO DE LA PRODUCCION DE BALDOSA DE PASTA DE 25X25		62,34	1544,96
23/05/2013	80	POR INICIO DE LA PRODUCCION DE BALDOSA DE PASTA DE 25X25		62,34	1482,62
		SUMAN:	2299,60	816,98	1482,62

CUENTA: INVENARIO DE MAERIA PRIMA AREA DE PULIDO

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-may-13	1	BALANCE DE SITUACION INICIAL	34,70		34,70
03/05/2013	8	POR ASIGNACION DE MATERIA PRIMA EN EL PROCESO		1,75	32,94
07/05/2013	16	POR ASIGNACION DE MATERIA PRIMA EN EL PROCESO		1,95	30,99
10/05/2013	24	POR ASIGNACION DE MATERIA PRIMA EN EL PROCESO		1,95	29,04
14/05/2013	32	POR ASIGNACION DE MATERIA PRIMA EN EL PROCESO		1,75	27,29
17/05/2013	40	POR ASIGNACION DE MATERIA PRIMA EN EL PROCESO		1,95	25,34
20/05/2012	48	POR ASIGNACION DE MATERIA PRIMA EN EL PROCESO		1,75	23,58
		SUMAN:	34,70	11,11	23,58

CUENTA: INVENTARIO DE MAERIA PRIMA MEZCLA CAPA SECUNDARIA

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-may-13	1	BALANCE DE SITUACION INICIAL	877,60		877,60
01/05/2013	4	POR INICIO DE PROCESO DE MEZCLA CAPA SECUNDARIA		52,88	824,72
03/05/2013	12	POR INICIO DEL PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA DE LA PRODUCCION		52,88	771,84
07/05/2013	20	POR INICIO DEL PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA DE LA PRODUCCION		52,88	718,96
10/05/2013	28	POR INICIO DE PROCESO DE MEZCLA CAPA SECUNDARIA		52,88	666,08
14/05/2013	36	POR INICIO DEL PROCESO MEZCLA CAPA SECUNDARIA DE LA PRODUCCION		52,88	613,20
17/05/2013	44	POR INICIO DE PROCESO DE MEZCLA CAPA SECUNDARIA		52,88	560,32
20/05/2012	52	POR INICIO DE LA PRODUCCION		79,32	481,00
20/05/2012	58	POR INICIO DE LA PRODUCCION		79,32	401,68
21/05/2013	64	POR INICIO DE LA PRODUCCION		52,88	348,80
22/05/2013	70	POR INICIO DE PROCESO DE MEZCLA CAPA SECUNDARIA		52,88	295,92
22/05/2013	76	POR INICIO DE PROCESO DE MEZCLA CAPA SECUNDARIA		52,88	243,04
23/05/2013	82	POR INICIO DE PROCESO DE MEZCLA CAPA SECUNDARIA		52,88	190,16
				36,51	
		SUMAN:	877,60	723,95	153,65

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-may-13	1	BALANCE DE SITUACION INICIAL	300		300
		SUMAN:	300		300

CUENTA: EDIFICIOS

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-may-13	1	BALANCE DE SITUACION INICIAL	47000		47000
		SUMAN:	47000		47000

CUENTA: MUEBLES Y ENSERES

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-may-13	1	BALANCE DE SITUACION INICIAL	4760		4760
		SUMAN:	4760		4760

CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACION

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-may-13	1	BALANCE DE SITUACION INICIAL	350		350
		SUMAN:	350		350

CUENTA: TERRENOS

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-may-13	1	BALANCE DE SITUACION INICIAL	600000		600000
		SUMAN:	600000		600000

CUENTA: (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-may-13	1	BALANCE DE SITUACION INICIAL		195,83	195,83
31/05/2012	224	POR REGISTRO DE GASTOS ADMINISTRATIVOS EN LA EMPRESA		195,83	391,67
		SUMAN:		391,67	391,67

CUENTA: MAQUINARIA Y EQUIPOS

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-may-13	1	BALANCE DE SITUACION INICIAL	39355		39355
		SUMAN:	39355		39355

CUENTA: EQUIPO DE OFICINA

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-may-13	1	BALANCE DE SITUACION INICIAL	230		230
		SUMAN:	230		230

CUENTA: VEHICULOS

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-may-13	1	BALANCE DE SITUACION INICIAL	7000		7000
		SUMAN:	7000		7000

CUENTA: SUMINISTROS DE PRODUCCION

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-may-13	1	BALANCE DE SITUACION INICIAL	125		125
		SUMAN:	125		125

CUENTA: (-)DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPOS

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-may-13	1	BALANCE DE SITUACION INICIAL		377,84	377,84
24/05/2013	117	POR LA ASIGNACION DE LA DEPRECIACION A LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		377,84	755,69
		SUMAN:		755,69	755,69

CUENTA: (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-may-13	1	BALANCE DE SITUACION INICIAL		79,33	79,33
31/05/2012	224	POR REGISTRO DE GASTOS ADMINISTRATIVOS EN LA EMPRESA		79,33	158,67
		SUMAN:		158,67	158,67

CUENTA: (-)DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACION

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-may-13	1	BALANCE DE SITUACION INICIAL		1,46	1,46
31/05/2012	224	POR REGISTRO DE GASTOS ADMINISTRATIVOS EN LA EMPRESA		1,46	2,92
		SUMAN:		2,92	2,92

CUENTA: (-)DEPRECIACION DE SUMINISTROS

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-may-13	1	BALANCE DE SITUACION INICIAL		20,83	20,83
24/05/2013	117	POR LA ASIGNACION DE LA DEPRECIACION A LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		20,83	41,67
		SUMAN:		41,67	41,67

CUENTA: (-)DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS DE OFICINA

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-may-13	1	BALANCE DE SITUACION INICIAL		3,83	3,83
31/05/2012	224	POR REGISTRO DE GASTOS ADMINISTRATIVOS EN LA EMPRESA		3,83	7,67
		SUMAN:		7,67	7,67

CUENTA: (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-may-13	1	BALANCE DE SITUACION INICIAL		116,67	116,67
31/05/2012	224	POR REGISTRO DE GASTOS ADMINISTRATIVOS EN LA EMPRESA		116,67	233,33
		SUMAN:		233,33	233,33

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-may-13	1	BALANCE DE SITUACION INICIAL		5000,00	5000,00
		SUMAN:		5000,00	5000,00

CUENTA: DOCUMENTOS POR PAGAR CORTO PLAZO

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-may-13	1	BALANCE DE SITUACION INICIAL		8900,00	8900,00
		SUMAN:		8900,00	8900,00

CUENTA: CAPITAL

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-may-13	1	BALANCE DE SITUACION INICIAL		685656,09	685656,09
		SUMAN:		685656,09	685656,09

CUENTA: DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-may-13	1	BALANCE DE SITUACION INICIAL		10000,00	10000,00
30/05/2013	222	POR PAGO DEL PRESTAMO EFECTUADO POR LA EMPRESA	$ 232,14		$ 9.767,86
		SUMAN:	$ 232,14	10000,00	9767,86

CUENTA: INVENTARIO- PRODUCTOS EN PROCESO MEZCLA CAPA PRIMARIA FONDO GRIS 30X30

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2013	2	POR INICIO DE LA PRODUCCION DE BALDOSA DE FONDO GRIS DE 30X30 Y 40X40	26,22		26,22
01/05/2013	3	POR PASAR EL PROCESO 1 AL PROCESO 3		26,22	0,00
		SUMAN:	26,22	26,22	0,00

CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FONDO GRIS 30X30

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
03/05/2013	9	POR ASIGNACION DE LA MATERIA PRIMA	53,63		53,63
24/05/2013	88	POR REGISTRAR LA MANO DE OBRA EN CADA UNO DE LOS PROCESOS	95,05		148,68
24/05/2013	119	POR LA ASIGNACION DE CIF A LOS PRODUCTOS EN PROCESO	53,92		202,60
27/05/2013	145	POR LA PRODUCCION TERMINADA DE ESTE PRODUCTO		202,60	
		SUMAN:	202,60	202,60	0,00

CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FONDO GRIS 40X40

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
03/05/2013	9	POR ASIGNACION DE LA MATERIA PRIMA	53,44		53,44
24/05/2013	89	POR REGISTRAR LA MANO DE OBRA EN CADA UNO DE LOS PROCESOS	38,60		92,04
24/05/2013	120	POR LA ASIGNACION DE CIF A LOS PRODUCTOS EN PROCESO	40,83		132,87
27/05/2013	146	POR LA PRODUCCION TERMINADA DE ESTE PRODUCTO		132,87	
		SUMAN:	132,87	132,87	0,00

CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FONDO BLANCO 30X30

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
07/05/2013	17	POR ASIGANACION DE LA MATERIA PRIMA	61,29		61,29
24/05/2013	90	POR REGISTRAR LA MANO DE OBRA EN CADA UNO DE LOS PROCESOS	95,05		156,34
24/05/2013	121	POR LA ASIGNACION DE CIF A LOS PRODUCTOS EN PROCESO	53,92		210,26
27/05/2013	148	POR LA PRODUCCION TERMINADA DE ESTE PRODUCTO		210,26	0,00
		SUMAN:	210,26	210,26	0,00

CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FONDO BLANCO 40X40

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
07/05/2013	17	POR ASIGANACION DE LA MATERIA PRIMA	61,29		61,29
24/05/2013	91	POR REGISTRAR LA MANO DE OBRA EN CADA UNO DE LOS PROCESOS	38,60		99,89
24/05/2013	122	POR LA ASIGNACION DE CIF A LOS PRODUCTOS EN PROCESO	40,83		140,72
27/05/2013	149	POR LA PRODUCCION TERMINADA DE ESTE PRODUCTO		140,72	0,00
		SUMAN:	140,72	140,72	0,00

CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FONDO BLANCO GRANDE MEDIANO 30X30

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
10/05/2013	25	POR ASIGANACION DE LA MATERIA PRIMA	61,29		61,29
24/05/2013	94	POR REGISTRAR LA MANO DE OBRA EN CADA UNO DE LOS PROCESOS	95,05		156,34
24/05/2013	125	POR LA ASIGNACION DE CIF A LOS PRODUCTOS EN PROCESO	53,92		210,26
27/05/2013	150	POR LA PRODUCCION TERMINADA DE ESTE PRODUCTO		210,26	0,00
		SUMAN:	210,26	210,26	0,00

CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 40X40

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
10/05/2013	25	POR ASIGANACION DE LA MATERIA PRIMA	61,29		61,29
24/05/2013	95	POR REGISTRAR LA MANO DE OBRA EN CADA UNO DE LOS PROCESOS	38,60		99,89
24/05/2013	126	POR LA ASIGNACION DE CIF A LOS PRODUCTOS EN PROCESO	40,83		140,72
27/05/2013	151	POR LA PRODUCCION TERMINADA DE ESTE PRODUCTO		140,72	0,00
		SUMAN:	140,72	140,72	0,00

CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO GRIS GRANO MEDIANO 30X30

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
14/05/2013	33	POR ASIGNACION DE LA MATERIA PRIMA	53,63		53,63
24/05/2013	92	POR REGISTRAR LA MANO DE OBRA EN CADA UNO DE LOS PROCESOS	95,05		148,68
24/05/2013	123	POR LA ASIGNACION DE CIF A LOS PRODUCTOS EN PROCESO	53,92		202,60
27/05/2013	152	POR LA PRODUCCION TERMINADA DE ESTE PRODUCTO		202,60	0,00
		SUMAN:	202,60	202,60	0,00

CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO GRIS GRANDE MEDIANO 40X40

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
14/05/2013	33	POR ASIGNACION DE LA MATERIA PRIMA	53,44		53,44
24/05/2013	93	POR REGISTRAR LA MANO DE OBRA EN CADA UNO DE LOS PROCESOS	38,60		92,04
24/05/2013	124	POR LA ASIGNACION DE CIF A LOS PRODUCTOS EN PROCESO	40,83		132,87
27/05/2013	153	POR LA PRODUCCION TERMINADA DE ESTE PRODUCTO		132,87	0,00
		SUMAN:	132,87	132,87	0,00

CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 30X30

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
17/05/2013	41	POR ASIGNACION DE LA MATERIA PRIMA	61,29		61,29
24/05/2013	96	POR REGISTRAR LA MANO DE OBRA EN CADA UNO DE LOS PROCESOS	95,05		156,34
24/05/2013	127	POR LA ASIGNACION DE CIF A LOS PRODUCTOS EN PROCESO	53,92		210,26
27/05/2013	154	POR LA PRODUCCION TERMINADA DE ESTE PRODUCTO		210,26	0,00
		SUMAN:	210,26	210,26	0,00

CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 40X40

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
17/05/2013	41	POR ASIGNACION DE LA MATERIA PRIMA	61,29		61,29
24/05/2013	97	POR REGISTRAR LA MANO DE OBRA EN CADA UNO DE LOS PROCESOS	38,60		99,89
24/05/2013	128	POR LA ASIGNACION DE CIF A LOS PRODUCTOS EN PROCESO	40,83		140,72
27/05/2013	155	POR LA PRODUCCION TERMINADA DE ESTE PRODUCTO		140,72	0,00
		SUMAN:	140,72	140,72	0,00

CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 30X30

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
20/05/2012	49	POR ASIGNACION DE MATERIA PRIMA EN EL PROCESO	53,63		53,63
24/05/2013	98	POR REGISTRAR LA MANO DE OBRA EN CADA UNO DE LOS PROCESOS	95,05		148,68
24/05/2013	129	POR LA ASIGNACION DE CIF A LOS PRODUCTOS EN PROCESO	53,92		202,60
27/05/2013	156	POR LA PRODUCCION TERMINADA DE ESTE PRODUCTO		202,60	0,00
		SUMAN:	202,60	202,60	0,00

CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 40X40

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
20/05/2012	49	POR ASIGNACION DE MATERIA PRIMA EN EL PROCESO	53,44		53,44
24/05/2013	99	POR REGISTRAR LA MANO DE OBRA EN CADA UNO DE LOS PROCESOS	38,60		92,04
24/05/2013	130	POR LA ASIGNACION DE CIF A LOS PRODUCTOS EN PROCESO	40,83		132,87
27/05/2013	157	POR LA PRODUCCION TERMINADA DE ESTE PRODUCTO		132,87	0,00
		SUMAN:	132,87	132,87	0,00

CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO ROJA L 30X30

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
20/05/2012	54	POR ASIGNACION DE LA MATERIA PRIMA	60,11		60,11
24/05/2013	100	POR REGISTRAR LA MANO DE OBRA EN CADA UNO DE LOS PROCESOS	84,56		144,67
24/05/2013	131	POR LA ASIGNACION DE CIF A LOS PRODUCTOS EN PROCESO	47,17		191,84
27/05/2013	158	POR LA PRODUCCION TERMINADA DE ESTE PRODUCTO		191,84	0,00
		SUMAN:	191,84	191,84	0,00

CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO ROJA CIRCULAR 30X30

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
20/05/2012	55	POR ASIGNACION DE LA MATERIA PRIMA	60,11		60,11
24/05/2013	102	POR REGISTRAR LA MANO DE OBRA EN CADA UNO DE LOS PROCESOS	43,05		103,16
24/05/2013	133	POR LA ASIGNACION DE CIF A LOS PRODUCTOS EN PROCESO	21,67		124,83
27/05/2013	159	POR LA PRODUCCION TERMINADA DE ESTE PRODUCTO		124,83	0,00
		SUMAN:	124,83	124,83	0,00

CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO ROJA COCODRILO 30X30

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
20/05/2012	55	POR ASIGNACION DE LA MATERIA PRIMA	60,11		60,11
24/05/2013	105	POR REGISTRAR LA MANO DE OBRA EN CADA UNO DE LOS PROCESOS	43,05		103,16
24/05/2013	136	POR LA ASIGNACION DE CIF A LOS PRODUCTOS EN PROCESO	21,67		124,83
27/05/2013	160	POR LA PRODUCCION TERMINADA DE ESTE PRODUCTO		124,83	0,00
		SUMAN:	124,83	124,83	0,00

CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO GRIS L 30X30

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
21/05/2013	61	POR ASIGNACION DE LA MATERIA PRIMA	60,11		60,11
24/05/2013	101	POR REGISTRAR LA MANO DE OBRA EN CADA UNO DE LOS PROCESOS	84,56		144,67
24/05/2013	132	POR LA ASIGNACION DE CIF A LOS PRODUCTOS EN PROCESO	47,17		191,84
27/05/2013	161	POR LA PRODUCCION TERMINADA DE ESTE PRODUCTO		191,84	0,00
		SUMAN:	191,84	191,84	0,00

CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO GRIS CIRCULAR 30X30

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
21/05/2013	61	POR ASIGNACION DE LA MATERIA PRIMA	60,11		60,11
24/05/2013	103	POR REGISTRAR LA MANO DE OBRA EN CADA UNO DE LOS PROCESOS	43,05		103,16
24/05/2013	134	POR LA ASIGNACION DE CIF A LOS PRODUCTOS EN PROCESO	21,67		124,83
27/05/2013	162	POR LA PRODUCCION TERMINADA DE ESTE PRODUCTO		124,83	0,00
		SUMAN:	124,83	124,83	0,00

CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO GRIS COCODRILO 30X30

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
21/05/2013	61	POR ASIGNACION DE LA MATERIA PRIMA	60,11		60,11
24/05/2013	106	POR REGISTRAR LA MANO DE OBRA EN CADA UNO DE LOS PROCESOS	43,05		103,16
24/05/2013	137	POR LA ASIGNACION DE CIF A LOS PRODUCTOS EN PROCESO	21,67		124,83
27/05/2013	163	POR LA PRODUCCION TERMINADA DE ESTE PRODUCTO		124,83	0,00
		SUMAN:	124,83	124,83	0,00

CUENTA: VENTAS

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
27/05/2013	173	POR VENTA DE 25 METROS DE BALDOSA FONDO GRIS A UN PRECIO DE 10,64		225,00	225,00
27/05/2013	175	POR VENTA DE 20 METROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 12,32 LA CANTIDAD DE 20 METROS		180,00	405,00
27/05/2013	177	POR VENTA DE 25 METROS DE BALDOSA A 11,20		225,00	630,00
27/05/2013	179	POR VENTA DE 20 METROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 12,32		180,00	810,00
27/05/2013	181	POR VENTA DE 25 METROS DE BALDOSA FONDO GRIS A UN PRECIO DE 10,64		225,00	1035,00
27/05/2013	183	POR VENTA DE 20 METROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 11,64		180,00	1215,00
27/05/2013	185	POR VENTA DE DE 25 METROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 10,64		225,00	1440,00
28/05/2013	187	POR VENTA DE 25 METROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 10,64		180,00	1620,00
28/05/2013	189	POR VENTA DE 25 METROS A UN PRECIO DE 10,64		225,00	1845,00
28/05/2013	191	POR VENTA DE 25 METOS A UN PRECIO DE 10,64		180,00	2025,00
28/05/2013	193	POR VENTA DE 25 METOS A UN PRECIO DE 10,64		225,00	2250,00
28/05/2013	195	POR VENTA DE 15 MEROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 11.20		180,00	2430,00
28/05/2013	197	POR VENTA DE 15 MEROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 11.20		180,00	2610,00
28/05/2013	199	POR VENTA DE 15 MEROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 11.20		180,00	2790,00
28/05/2013	201	POR VENTA DE 15 MEROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 11.20		225,00	3015,00
28/05/2013	203	POR VENTA DE 15 MEROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 11.20		225,00	3240,00
28/05/2013	205	POR LA VENTA DE BALDOSA GALLETA BLANCA A UN PRECIO DE GALLETA BLANCA 25X25 LA CANTIDAD DE 15 METROS		225,00	3465,00
28/05/2013	207	POR VENTA DE 20 METROS DE BALDOSA FONDO GRIS 40X40 A UN PRECIO 10,08		225,00	3690,00
28/05/2013	209	POR VENTA DE BLADOS FONDO BLANCO 40X40 A UN PRECIO DE 10,14 CANTIDAD DE 20 METROS		225,00	3915,00
29/05/2013	211	POR VENTA DE 20 METROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 10,14		225,00	4140,00
29/05/2013	213	POR LA VENTA DE 20 METROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 10,14		150,00	4290,00
29/05/2013	215	POR VENTA DE 20 METROS DE BALDOSA A UN COSTO DE 10,14 CADA METRO		150,00	4440,00
29/05/2013	217	POR VENTA DE 25 METROS DE BALBOSA A UN PRECIO DE 10,14		150,00	4590,00
29/05/2013	219	POR VENTA DE BALDOSA A UN PRECIO DE 10,14 LA CANTIDAD DE 25 METROS		150,00	4740,00
29/05/2013	221	POR VENTA DE 25 METROS DE BALBOSA A UN PRECIO DE 10,14		150,00	4890,00
29/05/2013	223	POR LA VENTA DE 15 METROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 10,14		150,00	5040,00
				5040,00	5040,00

CUENTA: IVA COBRADO

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
27/05/2013	173	POR VENTA DE 25 METROS DE BALDOSA FONDO GRIS A UN PRECIO DE 10,64		27,00	27,00
27/05/2013	175	POR VENTA DE 20 METROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 12,32 LA CANTIDAD DE 20 METROS		21,60	48,60
27/05/2013	177	POR VENTA DE 25 METROS DE BALDOSA A 11,20		27,00	75,60
27/05/2013	179	POR VENTA DE 20 METROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 12,32		21,60	97,20
27/05/2013	181	POR VENTA DE 25 METROS DE BALDOSA FONDO GRIS A UN PRECIO DE 10,64		27,00	124,20
27/05/2013	183	POR VENTA DE 20 METROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 11,64		21,60	145,80
27/05/2013	185	POR VENTA DE DE 25 METROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 10,64		27,00	172,80
28/05/2013	187	POR VENTA DE 25 METROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 10,64		21,60	194,40
28/05/2013	189	POR VENTA DE 25 METROS A UN PRECIO DE 10,64		27,00	221,40
28/05/2013	191	POR VENTA DE 25 METOS A UN PRECIO DE 10,64		21,60	243,00
28/05/2013	193	POR VENTA DE 25 METOS A UN PRECIO DE 10,64		27,00	270,00
28/05/2013	195	POR VENTA DE 15 MEROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 11.20		21,60	291,60
28/05/2013	197	POR VENTA DE 15 MEROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 11.20		21,60	313,20
28/05/2013	199	POR VENTA DE 15 MEROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 11.20		21,60	334,80
28/05/2013	201	POR VENTA DE 15 MEROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 11.20		27,00	361,80
28/05/2013	203	POR VENTA DE 15 MEROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 11.20		27,00	388,80
28/05/2013	205	POR LA VENTA DE BALDOSA GALLETA BLANCA A UN PRECIO DE GALLETA BLANCA 25X25 LA CANTIDAD DE 15 METROS		27,00	415,80
28/05/2013	207	POR VENTA DE 20 METROS DE BALDOSA FONDO GRIS 40X40 A UN PRECIO 10,08		27,00	442,80
28/05/2013	209	POR VENTA DE BLADOS FONDO BLANCO 40X40 A UN PRECIO DE 10,14 CANTIDAD DE 20 METROS		27,00	469,80
29/05/2013	211	POR VENTA DE 20 METROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 10,14		27,00	496,80
29/05/2013	213	POR LA VENTA DE 20 METROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 10,14		18,00	514,80
29/05/2013	215	POR VENTA DE 20 METROS DE BALDOSA A UN COSTO DE 10,14 CADA METRO		18,00	532,80
29/05/2013	217	POR VENTA DE 25 METROS DE BALBOSA A UN PRECIO DE 10,14		18,00	550,80
29/05/2013	219	POR VENTA DE BALDOSA A UN PRECIO DE 10,14 LA CANTIDAD DE 25 METROS		18,00	568,80
29/05/2013	221	POR VENTA DE 25 METROS DE BALBOSA A UN PRECIO DE 10,14		18,00	586,80
29/05/2013	223	POR LA VENTA DE 15 METROS DE BALDOSA A UN PRECIO DE 10,14		18,00	604,80
				604,80	604,80

CUENTA: COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS FONDO BLANCO 40X40

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
27/05/2013	178	POR COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	140,72		140,72
			140,72		140,72

CUENTA: COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 40X40

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
27/05/2013	182	POR COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	140,72		140,72
			140,72		140,72

CUENTA: COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS GRIS GRANO MEDIANO 40X40

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
28/05/2013	186	POR COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	132,87		132,87
			132,87		132,87

CUENTA: COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 40X40

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
28/05/2013	190	POR COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	140,72		140,72
			140,72		140,72

CUENTA: COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 40X40

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
28/05/2013	194	POR COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	132,87		132,87
			132,87		132,87

CUENTA: COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS ROJA CIRCULAR 30X30

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
28/05/2013	198	POR COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	124,83		124,83
			124,83		124,83

CUENTA: COSTO DE PRODUCTOS VENDIDO GRIS L 30X30

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
28/05/2013	202	POR COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	191,84		191,84
			191,84		191,84

CUENTA: GASTOS FINANCIEROS

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
30/05/2013	222	POR PAGO DEL PRESTAMO EFECTUADO POR LA EMPRESA	100,00		100,00
			100,00		100,00

CUENTA: COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS GRIS COCODRILO 30X30

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
28/05/2013	206	POR COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	124,83		124,83
			124,83		124,83

CUENTA: COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS BLANCA COCODRILO 30X30

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
29/05/2013	210	POR COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	124,83		124,83
			124,83		124,83

CUENTA: COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS ROJA GALLETA 25X25

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
29/05/2013	214	POR COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	150,01		150,01
			150,01		150,01

CUENTA: COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS AMARILLA GALLETA 25X25

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
29/05/2013	218	POR COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	150,03		150,03
			150,03		150,03

CUENTA: COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS BLANCA GALLETA 25X25

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
29/05/2013	222	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	150,03		150,03
			150,03		150,03

CUENTA: DECIMO TERCER SUELDO DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
30/05/2013	223	POR REGISTRO DEL ROL DE PAGOS DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	53,00		53,00
31/05/2012	224	POR REGISTRO DE GASTOS ADMINISTRATIVOS EN LA EMPRESA		53,00	0,00
			53,00	53,00	0,00

CUENTA: VACACIONES DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
30/05/2013	223	POR REGISTRO DEL ROL DE PAGOS DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	26,50		26,50
31/05/2012	224	POR REGISTRO DE GASTOS ADMINISTRATIVOS EN LA EMPRESA		26,50	0,00
			26,50	26,50	0,00

CUENTA: FONDOS DE RESERVA DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
30/05/2013	223	POR REGISTRO DEL ROL DE PAGOS DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	53,00		53,00
31/05/2012	224	POR REGISTRO DE GASTOS ADMINISTRATIVOS EN LA EMPRESA		53,00	0,00
			53,00	53,00	0,00

CUENTA: IESS POR PAGAR DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

FECHA	REF.	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
30/05/2013	223	POR REGISTRO DEL ROL DE PAGOS DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO		77,27	77,27
			0,00	77,27	77,27

FABRICA DE BALDOSAS “LA AUSTRAL”

BALANCE DE COMPROBACION

AL 31 DE MAYO DEL 2013

N°	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
1	CAJA	473,6		473,60	
2	BANCOS	13191,20	2599,78	10591,42	
3	CUENTAS POR COBRAR	300		300,00	
4	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MEZCLA CAPA PRIMARIA	2299,60	816,98	1482,62	
5	INVENTARIO DE MAERIA PRIMA MEZCLA CAPA SECUNDARIA	877,60	723,95	153,65	
6	INVENARIO DE MAERIA PRIMA AREA DE PULIDO	34,70	11,11	23,58	
7	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS BALDOSA FONDO GRIS 30X30	202,60	202,60	0,00	
8	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS BALDOSA FONDO GRIS 40X40	132,87	132,87	0,00	
9	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS BALDOSA FONDO BLANCO 30X30	210,26	210,26	0,00	
10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS BALDOSA FONDO BLANCO 40X40	140,72	140,72	0,00	
11	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 30X30	210,26	210,26	0,00	
12	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 40X40	140,72	140,72	0,00	
13	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS FONDO GRIS GRANO MEDIANO 30X30	202,60	202,60	0,00	
14	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS FONDO GRIS GRANO MEDIANO 40X40	132,87	132,87	0,00	
15	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 30X30	210,26	210,26	0,00	
16	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 40X40	140,72	140,72	0,00	
17	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 30X30	202,60	202,60	0,00	
18	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 40X40	132,87	132,87	0,00	
19	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS ROJA L 30X30	191,84	191,84	0,00	
20	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS ROJA CIRCULAR 30X30	124,83	124,83	0,00	
21	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS ROJA COCODRILO 30X30	124,83	124,83	0,00	
22	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS GRIS L 30X30	191,84	191,84	0,00	
23	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS GRIS CIRCULAR 30X30	124,83	124,83	0,00	
24	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS GRIS COCODRILO 30X30	124,83	124,83	0,00	
25	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS BLANCA CIRCULAR 30X30	124,83	124,83	0,00	
26	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS BLANCA COCODRILO 30X30	124,83	124,83	0,00	
27	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS ROJA ARAÑA 25X25	150,02	150,02	0,00	
28	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS ROJA GALLETA 25X25	150,01	150,01	0,00	
29	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS AMARILLA ARAÑA 25X25	150,02	150,02	0,00	
30	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS AMARILLA GALLETA 25X25	150,03	150,03	0,00	
31	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS BLANCA ARAÑA 25X25	150,03	150,03	0,00	
32	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS BLANCA GALLETA 25X25	150,03	150,03	0,00	
33	SUMINISTROS DE PRODUCCION	125		125,00	
34	EDIFICIOS	47000		47000,00	
35	MAQUINARIA Y EQUIPOS	39355		39355,00	
36	MUEBLES Y ENSERES	4760		4760,00	
37	EQUIPO DE OFICINA	230		230,00	
	SUMAN	**112738,89**	**8244,02**	**104494,87**	**0**

FABRICA DE BALDOSAS "LA AUSTRAL"

BALANCE DE COMPROBACION

AL 31 DE MAYO DEL 2013

N°	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
	PASAN	**112738,89**	**8244,02**	**104494,87**	**0**
38	EQUIPO DE COMPUTACION	350		350,00	
39	VEHICULOS	7000		7000,00	
40	TERRENOS	600000		600000,00	
41	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO		755,69		755,69
42	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS		391,67		391,67
43	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES		158,67		158,67
44	(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS DE OFICINA		7,67		7,67
45	(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACION		2,92		2,92
46	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS		233,33		233,33
47	(-)DEPRECIACION DE SUMINISTROS		41,67		41,67
48	CUENTAS POR PAGAR		5000,00		5000,00
49	DOCUMENTOS POR PAGAR CORTO PLAZO		8900,00		8900,00
50	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	232,14	10000,00		9767,86
51	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		198,75		198,75
52	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR JEFE DE PRODUCCION		38,64		38,64
53	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO		66,25		66,25
54	IESS POR PAGAR		115,91		115,91
55	IESS POR PAGAR JEFE DEPRODUCCION		29,73		29,73
56	IESS POR PAGAR DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO		38,64		38,64
57	IVA COBRADO		604,80		604,80
58	CAPITAL		685656,09		685656,09
59	VENTAS		5040,00		5040,00
60	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS BALDOSA FONDO GRIS 30X30	202,60		202,60	
61	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS BALDOSA FONDO GRIS 40X40	132,87		132,87	
62	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS BALDOSA FONDO BLANCO 30X30	210,26		210,26	
63	COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS FONDO BLANCO 40X40	140,72		140,72	
64	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 30X30	210,26		210,26	
65	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS FONDO BLANCO GRANO MEDIANO 40X40	140,72		140,72	
66	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS FONDO GRIS GRANO MEDIANO 30X30	202,60		202,60	
67	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS GRIS GRANO MEDIANO 40X40	132,87		132,87	
68	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 30X30	210,26		210,26	
69	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 40X40	140,72		140,72	
70	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 30X30	202,60		202,60	
71	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 40X40	132,87		132,87	
72	COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS ROJA L 30X30	191,84		191,84	
73	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS ROJA CIRCULAR 30X30	124,83		124,83	
74	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS ROJA COCODRILO 30X30	124,83		124,83	
	SUMAN	**722821,93**	**725524,43**	**714345,76**	**717048,27**

FABRICA DE BALDOSAS "LA AUSTRAL"

BALANCE DE COMPROBACION

AL 31 DE MAYO DEL 2013

N°	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
	PASAN	**722821,93**	**725524,43**	**714345,76**	**717048,27**
75	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDO GRIS L 30X30	191,84		191,84	
76	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS GRIS CIRCULAR 30X30	124,83		124,83	
77	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS GRIS COCODRILO 30X30	124,83		124,83	
78	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS TERMINADOS BLANCA CIRCULAR 30X30	124,83		124,83	
79	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS BLANCA COCODRILO 30X30	124,83		124,83	
80	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS ROJA ARAÑA 25X25	150,02		150,02	
81	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS ROJA GALLETA 25X25	150,01		150,01	
82	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS AMARILLA ARAÑA 25X25	150,02		150,02	
83	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS AMARILLA GALLETA 25X25	150,03		150,03	
84	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS BLANCA ARAÑA 25X25	150,03		150,03	
85	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS BLANCA GALLETA 25X25	150,03		150,03	
86	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	1291,89	1291,89	0,00	
87	MANO DE OBRA	1313,62	1313,62	0,00	
88	MANO DE OBRA INDIRECTA	449,39	449,39	0,00	
89	SUELDOS Y SALARIOS	1348,16	1348,16	0,00	
90	DECIMO TERCER SUELDO	79,50	79,50	0,00	
91	DECIMO CUARTO SUELDO	79,50	79,50	0,00	
92	VACACIONES	39,75	39,75	0,00	
93	FONDOS DE RESERVA	79,50	79,50	0,00	
94	APORTE PATRONAL	115,91	115,91	0,00	
95	SUELDOS Y SALARIOS JEFE DE PRODUCCION	318,00	318,00	0,00	
96	DECIMO TERCER SUELDO JEFE DE PRODUCCION	26,50	26,50	0,00	
97	DECIMO CUARTO SUELDO JEFE DE PRODUCCION	26,50	26,50	0,00	
98	VACACIONES JEFE DE PRODUCCION	13,25	13,25	0,00	
99	FONDOS DE RESERVA JEFE DE PRODUCCION	26,50	26,50	0,00	
100	APORTE PATRONAL JEFE DE PRODUCCION	38,64	38,64	0,00	
101	SUELDOS Y SALARIOS DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	318,00	318,00	0,00	
102	DECIMO TERCER SUELDO DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	26,50	26,50	0,00	
103	DECIMO CUARTO SUELDO DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	26,50	26,50	0,00	
104	VACACIONES DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	13,25	13,25	0,00	
105	APORTE PATRONAL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	38,64	38,64	0,00	
106	FONDOS DE RESERVA DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	26,50	26,50	0,00	
107	GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	999,04	999,04	0,00	
108	GASTOS ADMINISTRATIVO	1002,51		1002,51	
109	GASTOS FINANCIEROS	100,00		100,00	
	TOTAL	**732210,79**	**732210,79**	**717039,58**	**717039,58**

FABRICA DE BALDOSAS "LA AUSTRAL"
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
31 DE MAYO DEL 2013

VENTAS		**5040,00**
COSTO DE VENTAS		4092,20
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		**947,80**
GASTOS OPERACIONALES:		**1551,90**
GASTOS DE ADMINISTRACION	1451,90	
GASTO EN VENTAS	-	
GASTOS FINANCIEROS	100,00	
UTILIDAD O PERDIDA		**-604,10**

CONTADOR **AUDITOR**

FABRICA DE BALDOSAS "LA AUSTRAL"
BALANCE DE SITUACION FINAL
AL 31 DE MAYO DEL 2013

ACTIVO				
CORRIENTE				**11940,85**
DISPONIBLE			**11065,02**	
CAJA		473,60		
BANCOS		10591,42		
EXIGIBLE			**300**	
CUENTAS POR COBRAR		300,00		
REALIZABLE			**575,83**	
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MEZCLA CAPA PRIMARIA	**575,83**			
Grano Grueso	60,72			
Grano Mediano	60,72			
Grano pequeño	60,72			
Marmolina	20			
Cemento Gris	216,62			
Cemento blanco	142,2			
Pigmento Rojo	4,95			
Pigmento Amarillo	4,95			
Pigmento Blanco	4,95			
Pigmento Gris				
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MEZCLA CAPA SECUNDARIA	**0,00**			
Arena	0			
Chispa	0			
Cemento Gris	0			
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA AREA DE PULIDO	**0,00**			
Carburundu #24	0			
Resina Liquida Transparente	0			
Granillo Abano #4	0,00			
Peroxido	0,00			
Acelerante de Cobalto	0			
Esmeril Molido	0			
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		0		
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		0		

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				**697228**
FIJO TANGIBLE			**697228**	
EDIFICIOS	47000,00	46608,33		
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	-391,67			
MAQUINARIA Y EQUIPOS	39355	38599		
(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPOS	-755,69			
MUEBLES Y ENSERES	4760,00	4601,33		
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	-158,67			
EQUIPO DE OFICINA	230,00	222,33		
(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS DE OFICINA	-7,67			
EQUIPO DE COMPUTACION	350,00	347,08		
(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACION	-2,92			
VEHICULOS	7000,00	6766,67		
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	-233,33			
TERRENOS	600000	600000		
SUMINISTROS DE PRODUCCION	125,00	83,33		
(-)DEPRECIACION DE SUMINISTROS	-41,67			
TOTAL DE ACTIVOS				**709169,2**

PASIVOS				
CORRIENTE			**13900,00**	
CUENTAS POR PAGAR		5000,00		
DOCUMENTOS POR PAGAR CORTO PLAZO		8900,00		
NO CORRIENTE			**9767,86**	
DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO		9767,86		
TOTAL PASIVO				**23667,86**
PATRIMONIO				
CAPITAL	685656,09			
PERDIDA	-154,71			
TOTAL PATRIMONIO				**685501**
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO				**709169,2**

CONTADOR **AUDITOR**

FABRICA DE BALDOSAS “LA AUSTRAL”

CUADRO DE RESUMEN UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

AL 1 AL 31 MAYO 2013

PRODUCTO	VENTAS ACTUALES	C.P.V	U.B.V/P.B.V	UTILIDAD PORCENTUAL (%)
BALDOSA FONDO GRIS 30X30	225,00	251,96	-26,96	-11%
BALDOSA FONDO GRIS 40X40	180,00	132,87	47,13	35%
BALDOSA FONDO BLANCO 30X30	225,00	259,62	-34,62	-13%
BALDOSA FONDO BLANCO 40X40	180,00	140,73	39,27	28%
BALDOSA FONDO BLANCO GRANO MEDIO 30X30	225,00	259,62	-34,62	-13%
BALDOSA FONDO BLANCO GRANO MEDIO 40X40	180,00	140,73	39,27	28%
BALDOSA FONDO GRIS GRANO MEDIO 30X30	225,00	251,96	-26,96	-11%
BALDOSA FONDO GRIS GRANO MEDIO 40X40	180,00	132,87	47,13	35%
BALDOSA FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 30X30	225,00	259,62	-34,62	-13%
BALDOSA FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 40X40	180,00	140,73	39,27	28%
BALDOSA FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 30X30	225,00	251,96	-26,96	-11%
BALDOSA FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 40X40	180,00	132,87	47,13	35%
BALDOSA ROJA L 30X30	180,00	191,84	-11,84	-6%
BALDOSA ROJA CIRCULAR 30X30	180,00	124,83	55,17	44%
BALDOSA ROJA COCODRILO 30X30	225,00	124,83	100,17	80%
BALDOSA GRIS L	225,00	191,84	33,16	17%
BALDOSA GRIS CIRCULAR 30X30	225,00	124,83	100,17	80%
BALDOSA GRIS COCODRILO 30X30	225,00	124,83	100,17	80%
BALDOSA BLANCA CIRCULAR 30X30	225,00	124,83	100,17	80%
BALDOSA BLANCA COCODRILO 30X30	225,00	124,83	100,17	80%
BALDOSA ROJA ARAÑA 25X25	150,00	150,02	-0,02	0%
BALDOSA ROJA GALLETA 25X25	150,00	150,02	-0,02	0%
BALDOSA AMARILLA ARAÑA 25X25	150,00	150,02	-0,02	0%
BALDOSA AMARILLA GALLETA 25X25	150,00	150,02	-0,02	0%
BALDOSA BLANCA ARAÑA 25X25	150,00	150,02	-0,02	0%
BALDOSA BLANCA GALLETA 25X25	150,00	150,02	-0,02	0%
TOTAL	**5040,00**	**4388,34**	**651,66**	

FABRICA DE BALDOSAS “LA AUSTRAL”

CUADRO DE RESUMEN UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

AL 1 AL 31 MAYO 2013

PRODUCTO	PVP PROPUESTO	VENTA PROPUESTA	C.P.V	U.B.V/P.B.V	UTILIDAD PORCENTUAL (%)
BALDOSA FONDO GRIS 30X30	10,50	262,50	251,96	10,54	4,18%
BALDOSA FONDO GRIS 40X40	10,50	210,00	132,87	77,13	58,05%
BALDOSA FONDO BLANCO 30X30	10,50	262,50	259,62	2,88	1,11%
BALDOSA FONDO BLANCO 40X40	10,50	210,00	140,73	69,27	49,22%
BALDOSA FONDO BLANCO GRANO MEDIO 30X30	10,50	262,50	259,62	2,88	1,11%
BALDOSA FONDO BLANCO GRANO MEDIO 40X40	10,50	210,00	140,73	69,27	49,22%
BALDOSA FONDO GRIS GRANO MEDIO 30X30	10,50	262,50	251,96	10,54	4,18%
BALDOSA FONDO GRIS GRANO MEDIO 40X40	10,50	210,00	132,87	77,13	58,05%
BALDOSA FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 30X30	10,50	262,50	259,62	2,88	1,11%
BALDOSA FONDO BLANCO GRANO PEQUEÑO 40X40	10,50	210,00	140,73	69,27	49,22%
BALDOSA FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 30X30	10,50	262,50	251,96	10,54	4,18%
BALDOSA FONDO GRIS GRANO PEQUEÑO 40X40	10,50	210,00	132,87	77,13	58,05%
BALDOSA ROJA L 30X30	10,50	262,50	191,84	70,66	36,83%
BALDOSA ROJA CIRCULAR 30X30	10,50	262,50	124,83	137,67	110,29%
BALDOSA ROJA COCODRILO 30X30	10,50	262,50	124,83	137,67	110,29%
BALDOSA GRIS L	10,50	262,50	191,84	70,66	36,83%
BALDOSA GRIS CIRCULAR 30X30	10,50	262,50	124,83	137,67	110,29%
BALDOSA GRIS COCODRILO 30X30	10,50	262,50	124,83	137,67	110,29%
BALDOSA BLANCA CIRCULAR 30X30	10,50	262,50	124,83	137,67	110,29%
BALDOSA BLANCA COCODRILO 30X30	10,50	262,50	124,83	137,67	110,29%
BALDOSA ROJA ARAÑA 25X25	10,50	168,00	150,02	17,98	11,98%
BALDOSA ROJA GALLETA 25X25	10,50	168,00	150,02	17,98	11,98%
BALDOSA AMARILLA ARAÑA 25X25	10,50	168,00	150,02	17,98	11,98%
BALDOSA AMARILLA GALLETA 25X25	10,50	168,00	150,02	17,98	11,98%
BALDOSA BLANCA ARAÑA 25X25	10,50	168,00	150,02	17,98	11,98%
BALDOSA BLANCA GALLETA 25X25	10,50	168,00	150,02	17,98	11,98%
TOTAL	**273,00**	**5943,00**	**4388,34**	**1554,66**	1144,96%

FABRICA DE BALDOSAS “LA AUSTRAL”

TABLA DE AMORTIZACION

AÑO 2013

VALOR DE LA DEUDA	$ 10.000,00
TASA DE INTERES	12%
PERIODOS	36
CUOTAS	$ 332,14

N° PERIODOS	CUOTAS	INTERESES	CAPITAL	SALDO FINAL
	$ 0,00	0	$ 0,00	$ 10.000,00
1	$ 332,14	100	$ 232,14	$ 9.767,86
2	$ 332,14	97,67856902	$ 234,46	$ 9.533,39
3	$ 332,14	95,33392373	$ 236,81	$ 9.296,58
4	$ 332,14	92,96583198	$ 239,18	$ 9.057,41
5	$ 332,14	90,57405932	$ 241,57	$ 8.815,84
6	$ 332,14	88,15836893	$ 243,98	$ 8.571,85
7	$ 332,14	85,71852164	$ 246,42	$ 8.325,43
8	$ 332,14	83,25427588	$ 248,89	$ 8.076,54
9	$ 332,14	80,76538765	$ 251,38	$ 7.825,16
10	$ 332,14	78,25161055	$ 253,89	$ 7.571,27
11	$ 332,14	75,71269567	$ 256,43	$ 7.314,84
12	$ 332,14	73,14839165	$ 258,99	$ 7.055,84
13	$ 332,14	70,55844458	$ 261,58	$ 6.794,26
14	$ 332,14	67,94259805	$ 264,20	$ 6.530,06
15	$ 332,14	65,30059305	$ 266,84	$ 6.263,22
16	$ 332,14	62,632168	$ 269,51	$ 5.993,71
17	$ 332,14	59,9370587	$ 272,21	$ 5.721,50
18	$ 332,14	57,2149983	$ 274,93	$ 5.446,57
19	$ 332,14	54,4657173	$ 277,68	$ 5.168,89
20	$ 332,14	51,6889435	$ 280,45	$ 4.888,44
21	$ 332,14	48,88440195	$ 283,26	$ 4.605,18
22	$ 332,14	46,05181499	$ 286,09	$ 4.319,09
23	$ 332,14	43,19090216	$ 288,95	$ 4.030,14
24	$ 332,14	40,3013802	$ 291,84	$ 3.738,30
25	$ 332,14	37,38296302	$ 294,76	$ 3.443,54
26	$ 332,14	34,43536167	$ 297,71	$ 3.145,83
27	$ 332,14	31,4582843	$ 300,68	$ 2.845,14
28	$ 332,14	28,45143616	$ 303,69	$ 2.541,45
29	$ 332,14	25,41451954	$ 306,73	$ 2.234,72
30	$ 332,14	22,34723376	$ 309,80	$ 1.924,93
31	$ 332,14	19,24927511	$ 312,89	$ 1.612,03
32	$ 332,14	16,12033688	$ 316,02	$ 1.296,01
33	$ 332,14	12,96010927	$ 319,18	$ 976,83
34	$ 332,14	9,768279383	$ 322,37	$ 654,45
35	$ 332,14	6,544531195	$ 325,60	$ 328,85
36	$ 332,14	3,288545526	$ 328,85	$ 0,00

FABRICA DE BALDOSA "LA AUSTRAL"

CUADRO DE BENEFICIOS SOCIALES

AL 31 DE MAYO DEL 2013

AREA DE PRODUCCION

NOMBRE	CARGO	SALARIO	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL	TOTAL
MARCO CARDENAS	OBRERO	318	26,5	26,5	13,25	26,5	38,64	449,39
JORGE NIVELO	OBRERO	318	26,5	26,5	13,25	26,5	38,64	449,39
JUAN PESANTEZ	OBRERO	318	26,5	26,5	13,25	26,5	38,64	449,39
TOTAL		954	79,5	79,5	39,75	79,5	115,911	1348,16

NOMBRE	CARGO	SALARIO	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL	TOTAL
LUIS SUAREZ	SUPERVISOR	318	26,5	26,5	13,25	26,5	38,64	449,39
TOTAL		318	26,5	26,5	13,25	26,5	38,637	449,387

AREA ADMINISTRATIVA

NOMBRE	CARGO	SALARIO	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL	TOTAL
JENNY ENRIQUEZ	SECRETARIA	318	26,5	26,5	13,25	26,5	38,64	449,39
TOTAL		318	26,5	26,5	13,25	26,5	38,637	449,387

4.2. ESTABLECIMIENTO DE ESTANDARES DE PRODUCCION

Para poder determinar los Estándares de Producción, se ha tomado como referencia la hoja de costos de cada uno de los elementos del costo.

A continuación detalle cada estándar con su respectivo análisis.

4.2.1. DETERMINACION DEL ESTANDAR DE LA MANO DE OBRA

Este estándar de mano de obra se mide en base a dos factores

Precio: Se lo define en base al sueldo fijado por la ley laboral vigente en el País más todos los beneficios sociales que por ley les corresponde y divido para el número de horas trabajadas mensualmente efectivamente (160 horas).

Eficiencia: Determinada por la cantidad de horas de mano de obra utilizada en la fabricación de un producto.

Para este caso se realizó diferentes tipos de estudios como es:

- En base a la experiencia adquirida
- Estudio de tiempos y movimientos: Se analizó una toma de tiempo a través de un cronometro en cada una de las fases del proceso productivo, tomando dos a tres toma de tiempo y siendo el mismo promediado.

ESTANDARES DE PRODUCCION
BALDOSA FONDO GRIS GRANO GRUESO,GRANO MEDIANO Y GRANO PEQUEÑO 30X30
CANTIDAD POR METRO CUADRADO

PROCESOS	MANO DE OBRA	
	CANTIDAD	PRECIO
MEZCLA CAPA PRIMARIA	1,28	0,05
MEZCLA CAPA SECUNDARIA	0,96	0,05
AREA DE MOLDEADO	33	0,05
AREA DE FRAGUADO Y SECADO	5,6	0,05
AREA DE PULIDO	35,2	0,05

ESTANDARES DE PRODUCCION
BALDOSA FONDO BLANCO GRANO GRUESO, GRANO MEDIANO Y GRANO PEQUEÑO 30X30
CANTIDAD POR METRO CUADRADO

PROCESOS	MANO DE OBRA	
	CANTIDAD	PRECIO
MEZCLA CAPA PRIMARIA	1,28	0,05
MEZCLA CAPA SECUNDARIA	0,96	0,05
AREA DE MOLDEADO	33	0,05
AREA DE FRAGUADO Y SECADO	5,6	0,05
AREA DE PULIDO	35,2	0,05

ESTANDARES DE PRODUCCION
BALDOSA FONDO GRIS GRANO GRUESO, GRANO MEDIANO Y GRANO PEQUEÑO 40X40
CANTIDAD POR METRO CUADRADO

PROCESOS	MANO DE OBRA	
	CANTIDAD	PRECIO
MEZCLA CAPA PRIMARIA	1,28	0,05
MEZCLA CAPA SECUNDARIA	1,2	0,05
AREA DE MOLDEADO	26,25	0,05
AREA DE FRAGUADO Y SECADO	7	0,05
AREA DE PULIDO	30	0,05

ESTANDARES DE PRODUCCION
BALDOSA FONDO BLANCO GRANO GRUESO, GRANO MEDIANO Y GRANO PEQUEÑO 40X40
CANTIDAD POR METRO CUADRADO

PROCESOS	MANO DE OBRA	
	CANTIDAD	PRECIO
MEZCLA CAPA PRIMARIA	1,6	0,05
MEZCLA CAPA SECUNDARIA	1,2	0,05
AREA DE MOLDEADO	26,25	0,05
AREA DE FRAGUADO Y SECADO	7	0,05
AREA DE PULIDO	30	0,05

ESTANDARES DE PRODUCCION
BALDOSA ROJA Y GRIS L 30X30
CANTIDAD POR METRO CUADRADO

PROCESOS	MANO DE OBRA	
	CANTIDAD	PRECIO
MEZCLA CAPA PRIMARIA	2,13	0,05
MEZCLA CAPA SECUNDARIA	1,67	0,05
AREA DE MOLDEADO	44	0,05
AREA DE FRAGUADO Y SECADO	9,67	0,05
AREA DE PULIDO	55	0,05

ESTANDARES DE PRODUCCION
BALDOSA ROJA, GRIS, BLANCA CIRCULAR 30X30
CANTIDAD POR METRO CUADRADO

PROCESOS	MANO DE OBRA	
	CANTIDAD	PRECIO
MEZCLA CAPA PRIMARIA	2,13	0,05
MEZCLA CAPA SECUNDARIA	1,6	0,05
AREA DE MOLDEADO	44	0,05
AREA DE FRAGUADO Y SECADO	9,67	0,05

ESTANDARES DE PRODUCCION
BALDOSA ROJA, GRIS Y BLANCA COCODRILO 30X30
CANTIDAD POR METRO CUADRADO

	MANO DE OBRA	
PROCESOS	**CANTIDAD**	**PRECIO**
MEZCLA CAPA PRIMARIA	2,13	0,05
MEZCLA CAPA SECUNDARIA	1,6	0,05
AREA DE MOLDEADO	44	0,05
AREA DE FRAGUADO Y SECADO	8	0,05

ESTANDARES DE PRODUCCION
BALDOSA ROJA, AMARILLA Y BLANCA ARAÑA 25X25
CANTIDAD POR METRO CUADRADO

	MANO DE OBRA	
PROCESOS	**CANTIDAD**	**PRECIO**
MEZCLA CAPA PRIMARIA	2,13	0,05
MEZCLA CAPA SECUNDARIA	1,6	0,05
AREA DE MOLDEADO	64	0,05
AREA DE FRAGUADO Y SECADO	9,67	0,05

ESTANDARES DE PRODUCCION
BALDOSA ROJA, AMARILLA Y BLANCA GALLETA 25X25
CANTIDAD POR METRO CUADRADO

	MANO DE OBRA	
PROCESOS	**CANTIDAD**	**PRECIO**
MEZCLA CAPA PRIMARIA	2,13	0,05
MEZCLA CAPA SECUNDARIA	1,6	0,05
AREA DE MOLDEADO	64	0,05
AREA DE FRAGUADO Y SECADO	9,67	0,05

4.2.2. DETERMINACION DEL ESTANDAR DE MATERIA PRIMA

Para determinar el estándar de materia prima se considera dos elementos:

Cantidad: Es la cantidad de materiales directos que deben usarse en la producción, para este análisis se han considerado las siguiente fuentes.

- La producción histórica
- Experiencia adquirida por el jefe de producción

Precio: Se determina en base al precio de compra de la materia prima, las principales fuentes de información son:

- Facturas de compra
- Sondeo de Mercado

ESTANDARES DE PRODUCCION
BALDOSA FONDO GRIS GRANO GRUESO, GRANO MEDIANO Y GRANO PEQUEÑO 30X30
CANTIDAD POR METRO CUADRADO

PROCESOS	MATERIA PRIMA	
	CANTIDAD (LB)	PRECIO
MEZCLA CAPA PRIMARIA	31,6	0,03
MEZCLA CAPA SECUNDARIA	48,8	0,02
AREA DE MOLDEADO	-	-
AREA DE FRAGUADO Y SECADO	-	-
AREA DE PULIDO	0,02	1,93

ESTANDARES DE PRODUCCION
BALDOSA FONDO BLANCO GRANO GRUESO, GRANO MEDIANO Y GRANO PEQUEÑO 30X30
CANTIDAD POR METRO CUADRADO

PROCESOS	MATERIA PRIMA	
	CANTIDAD (LB)	PRECIO
MEZCLA CAPA PRIMARIA	31,6	0,03
MEZCLA CAPA SECUNDARIA	48,8	0,02
AREA DE MOLDEADO	-	-
AREA DE FRAGUADO Y SECADO	-	-
AREA DE PULIDO	0,02	1,93

ESTANDARES DE PRODUCCION
BALDOSA FONDO GRIS GRANO GRUESO, GRANO MEDIANO Y GRANO PEQUEÑO 40X40
CANTIDAD POR METRO CUADRADO

PROCESOS	MATERIA PRIMA	
	CANTIDAD (LB)	PRECIO
MEZCLA CAPA PRIMARIA	39,5	0,03
MEZCLA CAPA SECUNDARIA	33	0,04
AREA DE MOLDEADO	-	-
AREA DE FRAGUADO Y SECADO	-	-
AREA DE PULIDO	0,02	1,92

ESTANDARES DE PRODUCCION
BALDOSA FONDO BLANCO GRANO GRUESO, GRANO MEDIANO Y GRANO PEQUEÑO 40X40
CANTIDAD POR METRO CUADRADO

PROCESOS	MATERIA PRIMA	
	CANTIDAD (LB)	PRECIO
MEZCLA CAPA PRIMARIA	39,5	0,03
MEZCLA CAPA SECUNDARIA	33	0,04
AREA DE MOLDEADO	-	-
AREA DE FRAGUADO Y SECADO	-	-
AREA DE PULIDO	0,02	1,92

ESTANDARES DE PRODUCCION
BALDOSA ROJA Y GRIS L 30X30
CANTIDAD POR METRO CUADRADO

PROCESOS	MATERIA PRIMA	
	CANTIDAD (LB)	PRECIO
MEZCLA CAPA PRIMARIA	58,67	0,04
MEZCLA CAPA SECUNDARIA	81,33	0,02
AREA DE MOLDEADO	-	-
AREA DE FRAGUADO Y SECADO	-	-
AREA DE PULIDO	0,02	1,92

ESTANDARES DE PRODUCCION
BALDOSA ROJA, GRIS Y BLANCA CIRCULAR 30X30
CANTIDAD POR METRO CUADRADO

PROCESOS	MATERIA PRIMA	
	CANTIDAD (LB)	PRECIO
MEZCLA CAPA PRIMARIA	53	0,04
MEZCLA CAPA SECUNDARIA	81,33	0,02
AREA DE MOLDEADO	-	-
AREA DE FRAGUADO Y SECADO	-	-

ESTANDARES DE PRODUCCION
BALDOSA ROJA, GRIS Y BLANCA COCODRILO 30X30
CANTIDAD POR METRO CUADRADO

PROCESOS	MATERIA PRIMA	
	CANTIDAD (LB)	PRECIO
MEZCLA CAPA PRIMARIA	53	0,04
MEZCLA CAPA SECUNDARIA	81,33	0,02
AREA DE MOLDEADO	-	-
AREA DE FRAGUADO Y SECADO	-	-

4.2.3. DETERMINACION DEL ESTANDAR DE LOS COSTOS DE FABRICACION.

Los costos indirectos de fabricación fueron calculados de la siguiente manera:

- Se divide los costos fijos y variables.
- El costo variable será igual a la división entre el costo total de los variables y el tiempo de horas de la mano de obra.
- Se calcula la tasa: la suma de los costos fijos más los costos variables por el producto del número de horas de la mano de obra y dividido para el numero de mano de obras hombre.
- Tasa aplicada es igual al producto de la tasa por el número de horas de mano de obra.

Para determinar la variación que existió en el periodo contable o en cada etapa del proceso se realiza:

- La división de los costos fijos y de los costos variables tomados desde la hoja de costo de cada producto,
- Se considera la suma de los costos fijos más el costo total de los variables, obteniendo la cantidad real utilizada.
- La variación se determina el costo real menos el costo presupuestado determinado con la tasa.
- Si el costo real es mayor al costo presupuestado se considera desfavorable, ya que el costo que ocasiona es mayor al presupuestado; caso contrario será favorable, al reducir el costo real del costo presupuestado.

A continuación presento el cálculo de la tasa estándar y la variación neta existente entre el costo real y el costo presupuestado.

BALDOSA FONDO GRIS GRANO GRANDE, GRANO MEDIANO Y GRANO PEQUEÑO 30X30

MEZCLA CAPA PRIMARIA					
TIEMPO	60,00				
COSTO	150,98				
PRESUPUESTADO				**REAL**	
ELEMENTOS	**COSTOS FIJOS**	**COSTOS VARIABLES**		**ELEMENTOS**	**COSTOS**
ENERGIA ELECTRICA		2,52		ENERGIA ELECTRICA	2,52
DEPRECIACION DEL MOTOR DE AGUA	6,24			DEPRECIACION DEL MOTOR DE AGUA	6,24
DEPRECIACION DE LA MEZCLADORA	1,86			DEPRECIACION DE LA MEZCLADORA	1,86
CARRETILLA	2,52			CARRETILLA	2,52
PALA	1,80			PALA	1,80
TOTAL	**12,42**	**2,52**		**TOTAL**	14,94
FORMULA PRESUPUESTARIA	12,42+2,52x			**REAL**	163,40
TS	2,72			**VARIACION NETA**	0,00
TASA APLICADA	163,4				
MEZCLA CAPA SECUNDARIA					
TIEMPO	60				
COSTO	150,98				
PRESUPUESTADO				**REAL**	
ELEMENTOS	**COSTOS FIJOS**	**COSTOS VARIABLES**		**ELEMENTOS**	**COSTO**
CARRETILLA	2,52			CARRETILLA	2,52
PALA	1,80			PALA	1,80
TOTAL	4,32			**TOTAL**	4,32
AREA DE MOLDEADO					
TIEMPO	990				
COSTO	150,98				
PRESUPUESTADO				**REAL**	
ELEMENTOS	**COSTOS FIJOS**	**COSTOS VARIABLES**		**ELEMENTOS**	**COSTOS**
DEPRECIACION DE PRESANDORA	6,24			DEPRECIACION DE PRESANDORA	6,24
DEPRECIACION DE MOLDES	15,00			DEPRECIACION DE MOLDES	15,00
ENERGIA ELECTRICA		0,15		ENERGIA ELECTRICA	0,15
PALA PEQUEÑA	9,60			PALA PEQUEÑA	9,60
RECIPIENTE GRANDE	2,52			RECIPIENTE GRANDE	2,52
TOTAL	33,36	0,15		**TOTAL**	33,51
FORMULA PRESUPUESTARIA	33,36+0,15X			**REAL**	184,34
TS	0,19			**VN**	0,00
TASA APLICADA	184,34				

FRAGUADO Y SECADO								
TIEMPO	330							
COSTO	150,98							
PRESUPUESTADO						REAL		
ELEMENTOS	COSTOS FIJOS	COSTOS VARIABLES				ELEMENTOS	COSTO	
ENERGIA ELECTRICA		0,46				ENERGIA ELECTRICA	6,87	
DEPRECIACION DEL MOTOR	6,24					DEPRECIACION DEL MOTOR	6,24	
TOTAL	6,24	0,46				TOTAL	13,11	
FORMULA	6,24+0,46X					REAL	157,22	
TASA	0,48					VN	0,00	
TASA APLICADA	157,22							
AREA DE PULIDO								
TIEMPO	2640							
COSTO	150,98							
PRESUPESTADO						REAL		
ELEMENTOS	COSTOS FIJOS	COSTOS VARIABLES				ELEMENTOS	COSTOS	
ENERGIA ELECTRICA		0,06				ENERGIA ELECTRICA	0,06	
DEPRECIACION DE MAQUINARIA	25,02					DEPRECIACION DE MAQUINARIA	25,02	
TOTAL	25,02	0,06				TOTAL	25,08	
FORMULA	25,02+0,06X					REAL	176,00	
TASA	0,07					VN	0,00	
TASA APLICADA	176							

BALDOSA FONDO BLANCO GRANO GRANDE, GRANO MEDIANO Y GRANO PEQUEÑO 40X40

MEZCLA CAPA PRIMARIA								
TIEMPO	60							
COSTO	150,98							
PRESUPUESTADO						REAL		
ELEMENTOS	COSTOS FIJOS	COSTOS VARIABLES				ELEMENTOS	COSTOS	
ENERGIA ELECTRICA		2,52				ENERGIA ELECTRICA	1,25	
DEPRECIACION DEL MOTOR DE AGUA	6,23					DEPRECIACION DEL MOTOR DE AGUA	6,23	
DEPRECIACION DE LA MEZCLADORA	1,88					DEPRECIACION DE LA MEZCLADORA	1,88	
CARRETILLA	2,55					CARRETILLA	2,55	
PALA	1,50					PALA	1,50	
TOTAL	12,15	2,52				TOTAL	13,40	
FORMULA PRESUPUESTARIA	12,15+2,52x					REAL	163,13	
TS	2,72					VARIACION NETA	0,00	
TASA APLICADA	163,13							
MEZCLA CAPA SECUNDARIA								
TIEMPO	72							
COSTO	150,98							
PRESUPUESTADO						REAL		
ELEMENTOS	COSTOS FIJOS	COSTOS VARIABLES				ELEMENTOS	COSTO	
CARRETILLA	2,55					CARRETILLA	2,55	
PALA	1,50					PALA	1,50	
TOTAL	4,05					TOTAL	4,05	

AREA DE MOLDEADO							
TIEMPO	1687,5						
COSTO	150,98						
PRESUPUESTADO					REAL		
ELEMENTOS	COSTOS FIJOS	COSTOS VARIABLES			ELEMENTOS	COSTOS	
DEPRECIACION PRENSADORA	6,23				DEPRECIACION PRENSADORA	6,23	
DEPRECIACION MOLDES	15,00				DEPRECIACION MOLDES	15,00	
ENERGIA ELECTRICA		0,09			ENERGIA ELECTRICA	35,11	
PALA PEQUEÑA	1,05				PALA PEQUEÑA	1,05	
RECIPIENTE GRANDE	2,55				RECIPIENTE GRANDE	2,55	
TOTAL	24,83	0,09			TOTAL	59,94	
FORMULA PRESUPUESTARIA	24,83+0,09X				REAL	175,81	
TS	0,10				VN	0,00	
TASA APLICADA	175,81						
FRAGUADO Y SECADO							
TIEMPO	420						
COSTO	150,98						
PRESUPUESTADO					REAL		
ELEMENTOS	COSTOS FIJOS	COSTOS VARIABLES			ELEMENTOS	COSTO	
ENERGIA ELECTRICA		0,36			ENERGIA ELECTRICA	6,87	
DEPRECIACION DE MOTOR	6,23				DEPRECIACION DE MOTOR	6,23	
TOTAL	6,23	0,36			TOTAL	13,09	
FORMULA	6,23+0,36X				REAL	157,21	
TASA	0,37				VN	0,00	
TASA APLICADA	157,21						
AREA DE PULIDO							
TIEMPO	1800						
COSTO	150,98						
PRESUPUESTADO					REAL		
ELEMENTOS	COSTOS FIJOS	COSTOS VARIABLES			ELEMENTOS	COSTOS	
ENERGIA ELECTRICA		0,08			ENERGIA ELECTRICA	23,86	
DEPRECIACION DE MOTOR	25,00				DEPRECIACION DE MOTOR	25,00	
TOTAL	25,00	0,08			TOTAL	48,86	
FORMULA	25,00+0,08X				REAL	175,98	
TASA	0,10				VN	0,00	
TASA APLICADA	175,98						

BALDOSA L ROJA Y GRIS 30X30

MEZCLA CAPA PRIMARIA							
TIEMPO	64						
COSTO	150,98						
PRESUPUESTADO						REAL	
ELEMENTOS	COSTOS FIJOS		COSTOS VARIABLES			ELEMENTOS	COSTOS
ENERGIA ELECTRICA			2,36			ENERGIA ELECTRICA	0,83
DEPRECIACON DEL MOTOR DE AGUA	4,17					DEPRECIACON DEL MOTOR DE AGUA	4,17
DEPRECIACION DE LA MEZCLADORA	1,26					DEPRECIACION DE LA MEZCLADORA	1,26
CARRETILLA	0,84					CARRETILLA	0,84
PALA	0,51					PALA	0,51
TOTAL	6,78		2,36			TOTAL	7,61
FORMULA PRESUPUESTARIA	6,78+2,36X					REAL	157,76
TS	2,47					VARIACION NETA	0,00
TASA APLICADA	157,76						
MEZCLA CAPA SECUNDARIA							
TIEMPO	50						
COSTO	150,98						
PRESUPUESTADO						REAL	
ELEMENTOS	COSTOS FIJOS		COSTOS VARIABLES			ELEMENTOS	COSTO
CARRETILLA	0,84					CARRETILLA	0,84
PALA	0,51					PALA	0,51
TOTAL	1,35					TOTAL	1,35
AREA DE MOLDEADO							
TIEMPO	1320						
COSTO	150,98						
PRESUPUESTADO						REAL	
ELEMENTOS	COSTOS FIJOS		COSTOS VARIABLES			ELEMENTOS	COSTOS
DEPRECIACION DE LA MAQUINARIA	4,17					DEPRECIACION DE LA MAQUINARIA	4,17
DEPRECIACION DE MOLDES	9,99					DEPRECIACION DE MOLDES	9,99
ENERGIA ELECTRICA			0,11			ENERGIA ELECTRICA	10,30
PALA PEQUEÑA	0,33					PALA PEQUEÑA	0,33
RECIPIENTE GRANDE	0,84					RECIPIENTE GRANDE	0,84
TOTAL	15,33		0,11			TOTAL	25,63
FORMULA PRESUPUESTARIA	15,33+0,11X					REAL	166,31
TS	0,13					VN	0,00
TASA APLICADA	166,31						

FRAGUADO Y SECADO							
TIEMPO	290						
COSTO	150,98						
PRESUPESTADO						**REAL**	
ELEMENTOS	**COSTOS FIJOS**		**COSTOS VARIABLES**			**ELEMENTOS**	**COSTO**
ENERGIA ELECTRICA			0,52			ENERGIA ELECTRICA	4,58
DEPRECIACION DE MOTOR	4,17					DEPRECIACION DE MOTOR	4,17
TOTAL	4,17		0,52			**TOTAL**	8,75
FORMULA	4,17+0,52X					**REAL**	155,15
TASA	0,54					**VN**	0,00
TASA APLICADA	155,15						
AREA DE PULIDO							
TIEMPO	1650						
COSTO	150,98						
PRESUPUESTADO						**REAL**	
ELEMENTOS	**COSTOS FIJOS**		**COSTOS VARIABLES**			**ELEMENTOS**	**COSTOS**
ENERGIA ELECTRICA			0,09			ENERGIA ELECTRICA	34,33
DEPRECIACION DE MOTOR	16,67					DEPRECIACION DE MOTOR	16,67
TOTAL	16,67		0,09			**TOTAL**	51,00
FORMULA	16,67+0,09X					**REAL**	167,65
TASA	0,10					**VN**	0,00
TASA APLICADA	167,65						

CUADRO COMPARATIVO DEL COSTO REAL Y EL COSTO ESTANDAR DE LOS PRODUCTOS QUE GENERA MAYOR UTILIDAD A FABRICA DE BALDOSAS "LA AUSTRAL"

FABRICA DE BALDOSA LA AUSTRAL

CUADRO COMPARATIVO REAL Y ESTANDAR

PRODUCTO BALDOSA FONDO GRIS 30X30

	MATERIA PRIMA		MANO DE OBRA		CIF	
PRODUCTO	REAL	ESTANDAR	REAL	ESTANDAR	REAL	ESTANDAR
MEZCLA CAPA PRIMARIA	26,22	26,22	1,60	1,6	4,56	4,56
MEZCLA CAPA SECUNDARIA	26,44	26,44	1,2	1,2	1,44	1,44
AREA DE MOLDEADO	-	-	41,25	41,25	16,90	16,95
AREA DE FRAGUADO Y SECADO	-	-	7,00	7,00	4,37	4,30
AREA DE PULIDO	0,97	0,97	44,00	44,00	26,65	26,65

AUTOR: AUTOR DE LA TESIS

FABRICA DE BALDOSA LA AUSTRAL

CUADRO COMPARATIVO REAL Y ESTANDAR

PRODUCTO BALDOSA FONDO GRIS 40X40

	MATERIA PRIMA		MANO DE OBRA		CIF	
PRODUCTO	REAL	ESTANDAR	REAL	ESTANDAR	REAL	ESTANDAR
MEZCLA CAPA PRIMARIA	26,22	26,22	1,60	1,6	4,47	4,47
MEZCLA CAPA SECUNDARIA	26,44	26,4	1,20	1,2	1,35	1,35
AREA DE MOLDEADO	-	-	26,25	26,25	19,98	19,90
AREA DE FRAGUADO Y SECADO	-	-	7,00	7,00	4,36	4,30
AREA DE PULIDO	0,78	0,768	30,00	30,00	16,29	16,29

AUTOR: AUTOR DE LA TESIS

FABRICA DE BALDOSA LA AUSTRAL

CUADRO COMPARATIVO REAL Y ESTANDAR

PRODUCTO BALDOSA ROJA CIRCULAR 30X30

	MATERIA PRIMA		MANO DE OBRA		CIF	
PRODUCTO	REAL	ESTANDAR	REAL	ESTANDAR	REAL	ESTANDAR
MEZCLA CAPA PRIMARIA	31,17	31,17	1,60	1,60	3,81	3,81
MEZCLA CAPA SECUNDARIA	26,44	26,44	1,20	1,20	0,68	0,68
AREA DE MOLDEADO	-	-	33,00	33,00	12,81	12,80
AREA DE FRAGUADO Y SECADO	-	-	7,25	7,25	4,37	4,30

AUTOR: AUTOR DE LA TESIS

FABRICA DE BALDOSA LA AUSTRAL

CUADRO COMPARATIVO REAL Y ESTANDAR

PRODUCTO BALDOSA ROJA COCODRILO 30X30

	MATERIA PRIMA		MANO DE OBRA		CIF	
PRODUCTO	**REAL**	**ESTANDAR**	**REAL**	**ESTANDAR**	**REAL**	**ESTANDAR**
MEZCLA CAPA PRIMARIA	31,17	31,17	1,60	1,60	3,81	2,01
MEZCLA CAPA SECUNDARIA	26,44	26,44	1,20	1,2	0,68	0,68
AREA DE MOLDEADO	-	-	33,00	33,00	12,81	12,80
AREA DE FRAGUADO Y SECADO	-	-	6,00	6,00	4,37	4,30

AUTOR: AUTOR DE LA TESIS

FABRICA DE BALDOSA LA AUSTRAL

CUADRO COMPARATIVO REAL Y ESTANDAR

PRODUCTO BALDOSA GRIS CIRCULAR 30X30

	MATERIA PRIMA		MANO DE OBRA		CIF	
PRODUCTO	**REAL**	**ESTANDAR**	**REAL**	**ESTANDAR**	**REAL**	**ESTANDAR**
MEZCLA CAPA PRIMARIA	31,17	31,17	1,60	1,60	3,81	3,81
MEZCLA CAPA SECUNDARIA	26,44	26,44	1,20	1,20	0,68	0,68
AREA DE MOLDEADO	-	-	33,00	33,00	12,81	12,80
AREA DE FRAGUADO Y SECADO	-	-	7,25	7,25	4,37	4,30

AUTOR: AUTOR DE LA TESIS

FABRICA DE BALDOSA LA AUSTRAL

CUADRO COMPARATIVO REAL Y ESTANDAR

PRODUCTO BALDOSA GRIS COCODRILO 30X30

	MATERIA PRIMA		MANO DE OBRA		CIF	
PRODUCTO	**REAL**	**ESTANDAR**	**REAL**	**ESTANDAR**	**REAL**	**ESTANDAR**
MEZCLA CAPA PRIMARIA	31,17	31,17	1,60	1,60	3,81	3,81
MEZCLA CAPA SECUNDARIA	26,44	26,44	1,20	1,2	0,68	0,68
AREA DE MOLDEADO	-	-	33,00	33,00	12,81	12,80
AREA DE FRAGUADO Y SECADO	-	-	6,00	6,00	4,37	4,30

AUTOR: AUTOR DE LA TESIS

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES:

Fábrica de baldosa “LA AUSTRAL” es una empresa familiar perteneciente al sector de cerámicos, localizada en la ciudad de Cuenca.

- En la actualidad esta fábrica no dispone de un sistema de control de costos consecuentemente el precio de venta es calculado de una manera estimativa de acuerdo a la experiencia y por parte de un sondeo en el mercado.

- Los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados no tienen un sistema de control, lo que dificulta establecer con exactitud cuándo y cuánto se debe comprar la materia prima, cual es la producción diaria y el número de metros y modelos de los productos terminados.

- El ingreso, la salida y el tiempo efectivo durante la producción del personal no es controlada, ocasionando momentos de ocio entre los trabajadores e incumpliendo las 8 horas laborables establecidas.

- Dentro del costo de producción de la baldosa no se consideran todos los costos indirectos que incurren en la producción, debido a la falta de conocimiento por el área contable.

- Al no existir un control de bodega las compras se realizan en base a criterio del dueño y ocurre cuando se visualiza que no existe esta materia prima con las consecuencias que este procedimiento acarrea como Compras en exceso, en ese momento no disponga el proveedor de stock etc., que ocasionan por tanto a veces una paralización total o parcial de la producción.

- Existe duplicidad de funciones por parte de los obreros permitiendo que una actividad no se culmine para continuar con otra.

- Dentro del área de producción existen una deficiente distribución de equipos de la planta generando que exista pérdida de tiempo por ejemplo el pasar del área de moldeado al área de fraguado existe una distancia considerable lo que ocasiona un tiempo improductivo de la mano de obra y del mismo proceso de transformación.

- El precio de venta de los productos no traen consigo grandes porcentajes de utilidad, y debido a que la empresa no conoce sobre el costo de producción real y por tanto el margen de utilidad en algunos casos no cubra los costos y en otro tenga un margen alto.

- La empresa al no tener información real y exacta de su contabilidad es casi imposible generar estrategias financieras, por lo cual la administración no puede tomar decisiones objetivas sobre la política de precios, comercialización, inversiones, ampliaciones, etc.

RECOMENDACIONES

- Implementar el sistema de costos y contabilidad por procesos basado en estándares anteriormente detallados que permita determinar de manera real el costo de producción unitario del metro de baldosa y por tanto establecer márgenes de utilidad rentables.

- Será necesario que exista personal capacitado y con experiencia en contabilidad, costos y finanzas, por lo que es imperativo la contratación de esta persona.

- La administración debe considerar contratar un especialista en marketing para poder abarcar un nuevo mercado y nuevas áreas de ventas, incrementando así los ingresos.

- Implementar normas de control interno en el área de bodega detalladas anteriormente que permita verificar los inventarios de materia prima y de productos terminados con un alto grado de eficiencia y eficacia.

- Una adecuada estructuración de la planta permitirá la optimización del tiempo, recursos, procesos de producción, mecanismos de control y costos de producción, al crear una nueva distribución contribuirá a la disminución de recursos y tiempo.

- Se recomienda a la Fabrica “LA AUSTRAL” cumplir con todas las normas tributarias vigentes, de tal manera anticiparse a problemas a futuro.

- Deberá establecer políticas de análisis financiero de los reportes reales que servirá como una herramienta de gestión que permitirá a la gerencia tomar las decisiones adecuadas en base a lo real.

BIBLIOGRAFIA

- SARMIENTO, Rubén: *"Contabilidad de Costos"* – 1ra Edición, Editorial Voluntad, Quito-Ecuador, 2005

- CUEVAS, Carlos F: *"Contabilidad de Costos – Enfoque Gerencial y de Gestión"*.- 3ra Edición, Editorial Pearson. Bogotá- Colombia 2004

- AMAYA, Jairo: *"Toma de Decisiones Gerenciales – Métodos Cuantitativos para la Administración"*- 2da Edición, Editorial Ecoe Ediciones, 2010

- HORNGREN, Charles T: *"Contabilidad de Costos – Un Enfoque Gerencial"*.- 14ta Edición, Editorial Pearson, 2007

- TORRES SALINAS, Aldo S: *"Contabilidad de Costos – Análisis Para La Toma de Decisiones"*.- 3ra Edición, Editorial Mc Graw Hill,2010

- HARGADON, Bernard: "*Contabilidad De Costos"*.- Editorial Norma.- Medellín- Colombia, 2009.

LICONGRAFIA

- BOLETIN EL CONTADOR, Contabilidad de costos, Recuperado en Enero 2013, http://www.elcontador.com.ec/index.php/laboral

- MINISTERIO LABORAL, Derecho Laboral Ecuatoriano, Recuperado en Enero del 2013

  http://www.cig.org.ec/archivos/documentos/____tipos_de_contratos.pdf.

- DERECHO ECUADOR, CODIGO TRIBUTARIO, Recuperado en Mayo del 2013
  http://www2.derechoecuador.com/index.php?option=com_content&view=article&id=6812:codigo-tributario&catid=395:codigos&Itemid=663

- CURSO DE CONTABILIDAD ONLINE, Que es un Sistema Contable recuperado en Abril 2013
  http://micursodecontabilidad.com/blogs/sistema-contable/.

- FACIL CONTABILIDAD, Descargar NIIF completas, Recuperado en Abril 2013
  http://www.facilcontabilidad.com/descargar-niif-completas/

ANEXOS

ANEXO 1: ENCUESTA A LA FABRICA DE BALDOSAS LA AUSTRAL

UNIVERSIDAD POLITECNICA SALESIANA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

La presente encuesta tiene la finalidad de obtener información acerca del control de la materia prima, mano de obra y los costos de fabricación dentro del proceso productivo, para ello necesito conocer las funciones que desempeña bajo su responsabilidad, lo cual dará pautas necesarias para la aplicación de mi tema de tesis dirigida a la **FABRICA DE BALDOSAS "LA AUSTRAL"**

Solicito a Ud. Responder con toda sinceridad.

Nombre: Luis Suarez

Profesión – cargo: Abogado – jefe de producción.

Tiempo de Trabajo en la empresa: 35 años

PARA RENDIR DE MANERA EFICIENTE EN SU CARGO HA TOMADO ALGUNA CAPACITACIÓN RESPECTO A SU ÁREA.

No

MATERIA PRIMA

Qué tipo de control lleva Ud. en el manejo de la mercancía utilizada en la producción.

No existe control, solo se verifica la calidad de la materia prima

Como solicitan la entrega de la materia prima desde bodega al área de producción, de manera verbal o escrita.

De una manera verbal.

Existe un control de la materia prima cuando esta se encuentra almacena en bodega.

El sustento de las facturas.

Como y cuando solicita Ud. la compra de la materia prima

Cuando esta se encuentre agotado en bodega.

Existe un control del uso de la materia prima dentro de cada proceso de producción.

Para la realización de la mezcla entran cantidades exactas de quintales, por lo que sí existe un control bajo medidas.

Dentro de cada proceso existe un porcentaje aceptable del nivel de desperdicio.

No

Me podría detallar como se realiza el proceso de producción

Primero va a la preparación de la pintura y la mezcla, de la capa primaria y capa secundaria, se dirige al área de moldeado y prensado y a continuación al fraguado y secado, y como siguiente al área de pulido.

Como sugiere Ud. que se podrían eliminar los desperdicios

Todo es reciclado por lo que se vuelve a reutilizar o en varios casos se considera para la venta

En base a su experiencia dentro de esta área, me podría sugerir cual sería un método apropiado para controlar el movimiento que tiene la materia prima dentro de bodega y durante el proceso productivo.

Llevar kardex y mayor control.

MANO DE OBRA

Al momento de contratar a una persona para que realice determina actividad existe un procedimiento en cual mida las capacidades.

No es necesario

Qué tipo de contrato estableció Ud. con su personal

Contrato laboral a jornada fija

Ud. cumple con todos los beneficios sociales que manda la ley con sus trabajadores.

Si

Como es la modalidad de pago a los obreros

Quincenal y en alguno de los casos por obras

Existe algún tipo de control con respecto a la mano de obra.

Solo a través de supervisión.

Como controla Ud. los tiempos ocioso dentro del proceso productivo

No existe control

Existe un tiempo establecido para la producción de un metro de baldosa

No

Cuáles son las debilidades que presentan los obreros dentro de este proceso

Que son dependientes de la música y la conversación.

Cuantas personas existen dentro de un proceso.

Tres personas cumpliendo las fases del proceso

Controla Ud. del tiempo de entrada y salida de los obreros.

Si existe control

Los obreros que Ud. tienen contratados tienen establecidas funciones

Duplicidad de funciones

Cuáles son las actividades que desempeñan los obreros.

Pulidores mezcladores, prensadores

Los obreros reciben algún tipo de capacitación

No

Los empleados sienten que son bien compensados

Si

Ud. reconoce y valora los esfuerzos de sus empleados

Si

Como califica Ud. el rendimiento de sus empleados.

Bueno

Cuando existe una pre- venta de un número determinado de metros de baldosa que no se encuentran elaborados como actúa Ud., ante esta situación.

Se pide tiempo al cliente para poder producir y enseguida notifico a los obreros para comenzar esta actividad.

Existe un control sobre la producción diaria.

Si se cuenta por metros, se paga por avance

Lleva Ud. control sobre la producción en proceso y la producción terminada.

Si manualmente.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

Existe algún control del CIF dentro del proceso de producción.

No

En base a su experiencia como surgiere Ud. Que se puede controlar los costos indirectos de fabricación.

Optimizando los recursos

Cuáles son los Costos Indirectos de Fabricación que considera Ud. Dentro de la producción.

Luz, agua, teléfono, transporte, sueldo de los empleados.

Como realiza Ud. la asignación de los costos indirectos de fabricación a la producción.

No se cómo asignar este costos a la producción.

GRACIAS POR SU COLABORACION.

UNIVERSIDAD POLITECNICA SALESIANA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

La presente encuesta tiene la finalidad de obtener información acerca de las funciones a cargo del área administrativa, para ello necesito conocer las funciones que desempeña bajo su responsabilidad, lo cual dará pautas necesarias para la aplicación de mi tema de tesis dirigida a la **FABRICA DE BALDOSAS "LA AUSTRAL"**

Solicito a Ud. Responder con toda sinceridad.

Nombre: Luis Alfredo Suarez

Profesión – cargo: Administrador

Edad: 24 años

Cuáles son sus objetivos y metas dentro de esta empresa

Mejorar las relaciones humanas dentro de la empresa, tener un adecuado ambiente de trabajo, garantizar la satisfacción de mis clientes y mis empleados.

Cuáles son las funciones que comprende el área administrativa.

Comprende dos Áreas compras y ventas.

COMPRAS

Ud. considera necesario mantener un stock de la materia prima en bodega.

Sí, es necesario porque así no se paraliza la producción.

Cada qué periodo de tiempo realiza Ud. la compra de materia prima.

Cada que esta se encuentra agotada en la bodega.

De qué documento o fuente de información Ud. se asesora que la materia prima requerida para la compra este agotada.

De una manera visual y de la información proporcionada por el jefe de producción.

Cuál es el método que Ud. utiliza para seleccionar a sus proveedores, es decir, tiempo, precios calidad.

Mediante los precios de la materia prima estos deben ser menores pero deben cumplir con calidad.

La materia prima que Ud. Utiliza se encuentra disponible en todo momento.

Sí.

Existe algún documento que sustente que la materia prima fue trasladada a bodega.

No.

Como actúa Ud. Cuando la materia prima que se encuentra en bodega ha sobrepasado su tiempo de uso, es decir a caducado, existe algún convenio con sus proveedores.

No existe un convenio se considera como un gasto para la empresa.

Qué tipo de herramientas utiliza Ud. Dentro de la producción.

- Palas
- Carretillas
- Escobas
- Guantes
- Mascarillas

Cada que tiempo Ud. Compra las herramientas para el uso de la producción.

Cada que esta se termina y cumple su vida útil.

VENTAS

Cuando Ud. realiza una venta, esta incluye el transporte.

Si es dentro del perímetro urbano sí.

En que se basa el precio del transporte al momento de la entrega.

La distancia que existe desde la empresa al punto de entrega si este está fuera de la cuidad.

Ud. cuenta con inventarios en stock para la venta de sus productos.

De los que más se comercializan se mantiene un stock.

Como se asesora Ud. que la cantidad solicitada por el cliente exista en bodega.

Se cuenta en ese momento porque no existe un documento que sustente la cantidad exacta disponible para la venta.

Cuando la cantidad de metros de baldosa no abastece la sugerida por el cliente, Ud. Como actúa en este caso.

Pide un tiempo para poder producirla y satisfacer la necesidad del cliente.

Cuando existe un pre- venta de baldosa, Ud. con que seguridad le da la fecha de entrega al cliente.

Dependerá de los metros solicitados por el cliente por lo general se pide 15 días mínimo y se comienza la producción pedida enseguida cancelando las actividades que estaban en proceso.

GRACIAS POR SU COLABORACION

UNIVERSIDAD POLITECNICA SALESIANA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

La presente encuesta tiene la finalidad de obtener información acerca del control y el procedimiento que lleva Ud. en el departamento de contabilidad, para ello necesito conocer las funciones que desempeña bajo su responsabilidad, lo cual dará pautas necesarias para la aplicación de mi tema de tesis dirigida a la **FÁBRICA DE BALDOSAS "LA AUSTRAL"**

Solicito a Ud. Responder con toda sinceridad.

Nombre: Edison Estrada

Profesión – cargo: ENCARGADO DE LA REALIZACION DE LAS OBLIGACIONES CON EL SRI Y EL IESS

Edad: 53 años

Cuáles son sus objetivos y metas dentro de esta empresa.

Laborar con responsabilidad y lealtad

Que tiempo lleva Ud. trabajando en esta empresa.

20 años

Que funciones desempeña

Realizo las declaraciones del IVA mensual, Roles de pago mensual, los aportes al IESS, declaraciones del Impuesto a la Renta y tramites que conciernen a la fábrica

Las políticas que Ud. aplica dentro del proceso contable en base a que son tomadas.

La fábrica al ser un establecimiento no obligado a llevar contabilidad, no permite aplicar políticas contables, y las decisiones son tomadas básicamente por el dueño del establecimiento, de acuerdo a los intereses de la fábrica.

Que método utiliza para llevar la contabilidad.

Al no estar obligado a llevar contabilidad, no se aplica ningún método. Al finalizar el año, se realiza un reporte de ingresos y gastos y estos gastos están relacionados básicamente con las facturas que me entregan al finalizar cada mes, para la respectiva declaración mensual.

Ud. ha recibido capacitación sobre las normas actuales vigentes en el Ecuador.

Por mi labor en mi trabajo estoy actualizándome en forma permanente, además por interés personal también.

Como actúa Ud. cuando existen un error dentro del proceso contable.

Al no estar obligado a llevar contabilidad, no puedo informar de estas novedad, pero cuando he realizado el informe anual, doy a conocer por escrito el resultado con las sugerencias técnicas que se las debe aplicar

Ud. lleva la contabilidad de costos de la empresa

No, algunas veces lo hemos realizado con el dueño de la fábrica, pero para determinar el costo por metro cuadrado

Qué tipo de sistema utiliza Ud. para determinar el costo del metro de baldosa.

Por conocimiento general, los costos se determina, MANO DE OBRA DIRECTA E INDIRECTA, GASTOS DE FABRICACION Y MATERIA PRIMA Y MATERIALES AUXILIARES CONSUMIDOS, que vendría a ser considerado como costo primo de fabricación, que es muy diferente al costo de venta.

Cada que tiempo Ud. determina el costo de producción de la baldosa.

Como no se lleva contabilidad, no se realiza esta determinación del costo, mas es por conveniencia de la fábrica.

Existe algún procedimiento para la compra de materia prima.

Por ser una pequeña empresa y su producción está determinada de acuerdo a los requerimientos de los clientes, por lo que se compra de acuerdo a los pedidos del producto final.

Como controla Ud. la materia prima y la mano de obra.

No se lleva ningún tipo de control de la materia prima, esta actividad la maneja directamente el dueño del establecimiento. De igual manera el control del personal lo realiza el dueño de la fábrica. Para llevar un control se tendría que crear áreas y no necesariamente deben ser más personas que realicen el control y registro

Como realiza Ud. la asignación del CIF a la producción.

No se aplica en esta fábrica

Conoce Ud. cobre la NIC 16: propiedad planta y equipo-

Si conozco, pero no se aplica en la fábrica por no estar obligados a llevar contabilidad

Que método de depreciación utiliza Ud.

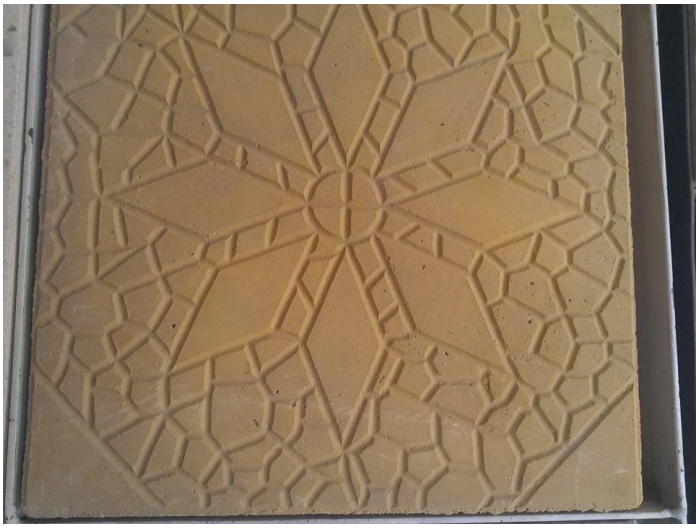
No se aplica en la fábrica, por no llevar contabilidad.

GRACIAS POR SU COLABORACION.

ANEXO 2: BALDOSA ARAÑA BLANCA 25X25

ANEXO 3: BALDOSA COCODRILO ROJA 30X30

ANEXO4: BALDOSA ARAÑA FONDO AMARILLO 25X25



ANEXO 5: BALDOSA CIRCULAR ROJA 30X30

ANEXO 6: BALDOS FONFO GRIS GRANO GRUESO 30X30

ANEXO 7: MEZCLA CAPA PRIMARIA

ANEXO 8: MEZCLA CAPA SECUNDARIA

ANEXO 9: AREA DE MOLDEADO