

**UNIVERSIDAD DE CUENCA**



**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES  
DE PRODUCCIÓN EN LA GENERACIÓN DE SERVICIOS EN  
LOS CONCESIONARIOS DE VEHÍCULOS CASO PRÁCTICO  
CHERY CUENCAUTO”**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y  
ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Trabajo de titulación previa a la obtención del título de “Contador  
Público Auditor”**

**AUTORES:**

**SILVANA ESTEFANIA JUCA QUINDE  
C.I. 0105111702  
MARIUXI ISABEL PACHECO JUCA  
C.I. 0104932793**

**TUTOR:**

**ING. SILVIA GABRIELA VAZQUEZ GALARZA  
C.I. 0103365474**

**JULIO - 2017  
CUENCA – ECUADOR**



## RESUMEN

El proyecto integrador trata de la contabilidad de costos aplicadas en empresas del sector de servicios automotriz como es Chery Cuencauto. Nuestro objetivo es proponer un sistema de costeo por Órdenes de Producción ya que mencionada empresa, no cuenta con este sistema de costeo.

Comenzamos con el análisis del sector, donde se identifica que, a pesar de existir un crecimiento considerable en las empresas de este sector, la mayoría no cuenta con un sistema contable de costos.

Contiene además la teoría donde se sustenta todo nuestro trabajo investigativo. Luego se desarrolló la propuesta del sistema de costos por Órdenes de Producción, obteniendo como resultado los planteados en el diseño. Dichos resultados para citar algunos fueron: implementación de hojas de costos, tarjetas de tiempo, determinación de CIF, manejo de cuentas exclusivas de la contabilidad de costos, modificación al plan de cuentas empresarial, etc.

Finalmente, con las conclusiones y recomendaciones propuestas, estamos seguras que serán de gran ayuda tanto para el concesionario, para el lector de la tesis, así como para cualquier empresa del sector automotriz.

**Palabras Claves:** Contabilidad, Costos, Órdenes, Producción, Concesionario, Servicios, Mantenimiento.



## ABSTRACT

The integrative project deals with the accounting of costs applied in companies of the automotive services sector as Chery Cuencauto it is. Our objective is to propose a costing system for production orders since the aforementioned company does not have this costing system.

We begins with the analysis of the sector, where it is identified that, despite there is a considerable growth in companies in this sector, most do not have a cost accounting system.

This project also contains the theory behind all of our investigative work. Then the proposal of the system of costs by orders of production was developed, obtaining as a result those raised in the design´s project. Some of these results are: implementation of cost sheets, time cards, determination of Manufacturing Overhead (CIF), management of exclusive accounts of cost accounting, modification to the corporate accounts plan, etc.

Finally, the conclusions and recommendations that we proposed, we are sure that they will be of great help both for the concessionaire, for the reader of the thesis, as well as for any company in the automotive sector.

**Keywords:** Accounting, Costs, Orders, Production, Concessionaire, Maintenance, Service



## INDICE DE CONTENIDO

RESUMEN.....	2
ABSTRACT .....	3
INDICE DE CONTENIDO .....	4
INDICE DE FIGURAS.....	8
ÍNDICE DE TABLAS.....	9
CLÁUSULA DE LICENCIA Y AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL.....	10
CLÁUSULA DE PROPIEDAD INTELECTUAL .....	12
AGRADECIMIENTO .....	14
AGRADECIMIENTO .....	15
DEDICATORIA .....	16
DEDICATORIA .....	17
INTRODUCCIÓN.....	18
JUSTIFICACION.....	19
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	20
OBJETIVOS .....	20
OBJETIVO GENERAL: .....	20
OBJETIVOS ESPECÍFICOS: .....	20
MARCO TEÓRICO .....	21
MARCO TEÓRICO BASE .....	21
CAPÍTULO I.....	24
ASPECTOS GENERALES .....	25
1.1 ANTECEDENTES DE LA EMPRESA.....	25
1.1.1 MISIÓN, VISIÓN Y VALORES DE CHERY CUENCAUTO .....	26
1.1.1.1 MISIÓN .....	26
1.1.1.2 VISIÓN.....	26
1.1.1.3 VALORES .....	27
1.1.1.4 OBJETIVOS .....	27
1.1.2 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.....	28
1.1.3 MATRIZ FODA .....	29
1.2 DIAGNÓSTICO DEL SECTOR AUTOMOTRIZ .....	30
1.2.1 SECTOR AUTOMOTRIZ .....	30
1.2.2 EMPRESAS ENSAMBLADORAS.....	34



1.2.2.1 PRODUCCIÓN NACIONAL.....	35
1.2.3 EVOLUCIÓN DE LAS EXPORTACIONES.....	36
1.2.3.1 EXPORTACIONES DEL SECTOR AUTOMOTRIZ.....	36
1.2.3.2 EXPORTACIONES DEL SECTOR POR PRODUCTO .....	36
1.2.3.3 NÚMERO Y TAMAÑO DE LAS COMPAÑÍAS DEL SECTOR.....	37
1.2.4 ORGANIZACIONES GREMIALES .....	39
1.3 CONCESIONARIOS .....	41
1.3.1 DEFINICIÓN .....	41
1.3.2 OBJETIVOS.....	41
1.3.3 TIPOS DE MANTENIMIENTOS .....	42
CAPÍTULO II.....	44
MARCO TEÓRICO .....	45
2.1 DEFINICIÓN DE CONCEPTOS .....	45
2.1.1 CONTABILIDAD DE COSTOS .....	45
2.1.2 OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.....	46
2.2 DEFINICIÓN DE COSTO Y GASTO .....	46
2.2.1 COSTO.....	46
2.2.2 GASTO.....	47
2.2.3 CLASIFICACIÓN DEL COSTO.....	47
2.3 ELEMENTOS DEL COSTO.....	50
2.3.1 MATERIALES .....	50
2.3.1.1 Materiales Directos.....	50
2.3.1.2 Materiales Indirectos .....	50
2.3.2 MANO DE OBRA.....	51
2.3.2.1 Mano de obra directa.....	51
2.3.2.2 Mano de obra indirecta.....	51
2.3.3 SUELDO:.....	51
2.3.3.1 REMUNERACIÓN POR HORAS DE TRABAJO.....	51
2.3.3.2 APOORTE PERSONAL IESS 9.15%.....	52
2.3.3.3 BENEFICIOS SOCIALES – ROL DE PROVISIONES.....	52
2.3.4 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.....	56
2.3.4.1 TASA PREDETERMINADA.....	56
2.4 CONTABILIZACIÓN Y CICLO DE LOS MATERIALES .....	58
2.4.1 COMPRA DE MATERIA PRIMA .....	58
2.4.2 CONSUMO DE MATERIA PRIMA .....	61



2.4.3 REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA .....	61
2.4.4 MANO DE OBRA.....	62
Registro De La Mano De Obra .....	63
Tarjeta De Tiempo .....	63
Calculo de la Nomina .....	64
Contabilización De La Mano De Obra .....	66
2.4.5 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION.....	68
2.5 SISTEMA DE COSTOS.....	68
2.5.1 TIPOS DE SISTEMAS DE COSTOS .....	69
2.6 SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.....	71
2.6.1 DEFINICION .....	71
2.6.2 IMPORTANCIA Y OBJETIVOS DEL COSTEO POR ORDENES DE PRODUCCION .....	71
2.6.3 VENTAJAS .....	72
2.6.4 DESVENTAJAS.....	73
2.6.5 DIFERENCIAS ENTRE EL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN Y EL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PRODUCTIVOS .....	73
2.6.6 HOJA DE COSTOS .....	74
2.7 PLAN DE CUENTAS.....	76
2.7.1 CARACTERÍSTICAS .....	76
2.7.2 CLASIFICACION DE LAS CUENTAS.....	76
2.7.2.1 CODIFICACION .....	77
2.8 ESTADOS FINANCIEROS.....	77
2.8.1 ESTADO DEL COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS .....	78
2.8.2 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA .....	78
2.8.3 ESTADO DE RESULTADO .....	79
2.8.4 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO .....	80
2.8.5 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....	81
CAPÍTULO III.....	82
METODOLOGÍA DE APLICACIÓN.....	83
3.1 METODOLOGÍA APLICADA AL CONSESIONARIO CHERY CUENCAUTO	83
3.2 SERVICIOS QUE OFRECE EL CONCESIONARIO.....	83
3.2.1 SERVICIO DE TALLER .....	83
3.3 FLUJOGRAMA Y DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DEL SERVICIO DE MANTENIMIENTO .....	84



3.3.1 DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES.....	86
3.4 APLICACIÓN PRÁCTICA.....	87
3.4.1 ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL .....	112
CAPÍTULO IV .....	144
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	144
4.1 CONCLUSIONES.....	144
4.2 RECOMENDACIONES .....	147
BIBLIOGRAFÍA.....	149
ANEXOS .....	150
ANEXO 1: Certificado de Permiso para realizar el proyecto.....	150
ANEXO 2: Diseño de Trabajo de Titulación.....	151
ANEXO 3: Plan de Cuentas .....	161
ANEXO 4: Orden de Requisición .....	172
ANEXO 5: Tarjetas de Tiempo.....	186
ANEXO 6: Hojas de costos .....	190
ANEXO 7: Kardex .....	206
ANEXO 8: Depreciación.....	221
ANEXO 9: Mayor General .....	222
ANEXO 10: Cálculo de la Mano de Obra Indirecta .....	243



## INDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1:</b> Organigrama de Chery Cuencauto .....	29
<b>Figura 2:</b> Comercialización de las marcas Chery y Dong Feng .....	32
<b>Figura 3:</b> Ventas de Vehículos Ensamblados Vs .Importados en los años 2015 y 2016 .....	33
<b>Figura 4:</b> Asociación empresas.....	34
<b>Figura 5:</b> Producción Nacional .....	35
<b>Figura 6:</b> Exportaciones del sector Automotriz.....	36
<b>Figura 7:</b> Exportaciones del sector por producto.....	37
<b>Figura 8:</b> Participación de ventas por marca vehículos livianos.....	38
<b>Figura 9:</b> Participación de ventas por marca vehículos livianos.....	38
<b>Figura 10:</b> Costos de Producción.....	47
<b>Figura 11:</b> Diferencia entre el Sistema de Costos por Ordenes de Producción y el de Costos por Procesos Productivos.....	74
<b>Figura 12:</b> Flujograma y Descripción del Proceso del Servicio de Mantenimiento .....	85





## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1:</b> Matriz FODA de Chery Cuencauto .....	29
<b>Tabla 2:</b> Actividades que se realizan cada cierto kilometraje .....	42
<b>Tabla 3:</b> Décimo Tercer Sueldo .....	53
<b>Tabla 4:</b> Décimo Cuarto Sueldo .....	54
<b>Tabla 5:</b> Fondos de Reserva .....	54
<b>Tabla 6:</b> Vacaciones .....	55
<b>Tabla 7:</b> Formato de Orden de Compra .....	59
<b>Tabla 8:</b> Formato Informe de Recepción de Materiales .....	60
<b>Tabla 9:</b> Formato Requisición de Materia Prima .....	62
<b>Tabla 10:</b> Formato Tarjetas de Tiempo .....	63
<b>Tabla 11:</b> Rol de Pagos .....	64
<b>Tabla 12:</b> Rol de Beneficios Sociales .....	65
<b>Tabla 13:</b> Asignación de los Costos Nominas .....	65
<b>Tabla 14:</b> Hoja de Costos .....	75
<b>Tabla 15:</b> Orden de Trabajo .....	84
<b>Tabla 16:</b> Estado de Situación Inicial .....	112
<b>Tabla 17:</b> Diario General .....	128
<b>Tabla 18:</b> Estado de Costos de Productos Vendidos .....	142
<b>Tabla 19:</b> Estado de Resultados .....	143



## CLÁUSULA DE LICENCIA Y AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL



Universidad de Cuenca

Cláusula de Licencia y Autorización para Publicación en el Repositorio Institucional

SILVANA ESTEFANIA JUCA QUINDE, en calidad de autor y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA GENERACIÓN DE SERVICIOS EN LOS CONCESIONARIOS DE VEHÍCULOS CASO PRÁCTICO CHERY CUENCAUTO", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el Repositorio Institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, Julio de 2017

SILVANA ESTEFANIA JUCA QUINDE

C.I: 0105111702



## CLÁUSULA DE LICENCIA Y AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL



Universidad de Cuenca  
Cláusula de Licencia y Autorización para Publicación en el Repositorio Institucional

MARIUXI ISABEL PACHECO JUCA, en calidad de autor y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA GENERACIÓN DE SERVICIOS EN LOS CONCESIONARIOS DE VEHÍCULOS CASO PRÁCTICO CHERY CUENCAUTO", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el Repositorio Institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, Julio de 2017

MARIUXI ISABEL PACHECO JUCA

C.I: 0104932793



## CLÁUSULA DE PROPIEDAD INTELECTUAL



Universidad de Cuenca  
Cláusula de Propiedad Intelectual

SILVANA ESTEFANIA JUCA QUINDE, autora del Trabajo de Titulación "PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA GENERACIÓN DE SERVICIOS EN LOS CONCESIONARIOS DE VEHÍCULOS CASO PRÁCTICO CHERY CUENCAUTO", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor.

Cuenca, Julio de 2017

SILVANA ESTEFANIA JUCA QUINDE

C.I: 0105111702



## CLÁUSULA DE PROPIEDAD INTELECTUAL



Universidad de Cuenca  
Cláusula de Propiedad Intelectual

MARIUXI ISABEL PACHECO JUCA, autora del Trabajo de Titulación "PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA GENERACIÓN DE SERVICIOS EN LOS CONCESIONARIOS DE VEHÍCULOS CASO PRÁCTICO CHERY CUENCAUTO", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor.

Cuenca, Julio de 2017

MARIUXI ISABEL PACHECO JUCA

C.I: 0104932793



## AGRADECIMIENTO

A quien más sino a Dios, quien me ha prestado la vida y dado su bendición para poder culminar una dura etapa en mi vida, además de mis padres que han sido un pilar fundamental con su apoyo incondicional para poder alcanzar un objetivo más en mi vida estudiantil, a mi esposo David que estuvo presto a colaborar en más de una ocasión para llevar acabo cualquier actividad relacionada con la concepción de este objetivo que se convierte en el de mi familia.

De manera muy especial a la Ing. Gabriela Vázquez quien nos brindó su asesoría, y amablemente puso a disposición su tiempo y paciencia para el desarrollo de este trabajo.

Finalmente, a la empresa Chery Cuencauto atreves de su gerente el Ing. Teodoro Malo por habernos brindado la apertura y la información necesaria para poder llevar a cabo el proceso practico de este proyecto.

Mariuxi Isabel Pacheco Juca



## AGRADECIMIENTO

Agradezco principalmente a Dios por ser el que me ha dado siempre su bendición y me ha guiado por el buen camino para poder culminar con mi carrera, a mis padres por ser el motor fundamental en mi vida, por ser mis consejeros, amigos, en especial a mi mami Domitila que siempre estuvo alentándome para poder culminar una etapa más en mi vida estudiantil. A mi esposo por ser un gran apoyo y brindarme su ayuda incondicional.

A mi suegro Enrique Ñauta por siempre estar pendiente del desarrollo de este proyecto y por brindarnos sus conocimientos.

A la Ingeniera Gabriela Vázquez por su atención, paciencia y asesoría en el desarrollo de este proyecto integrador.

Silvana Estefanía Juca Quinde



## DEDICATORIA

Este trabajo se lo dedico a mis padres Jorge y Martha, quienes me apoyaron de manera incondicional a través de los años de mi vida universitaria, a mi esposo David, mis hijos Camila y David Jr. que se convirtieron en mi motivación para alcanzar el objetivo que no solo fue mío sino el de mi hogar también.

A mis hermanos que me supieron brindar su apoyo en los momentos más difíciles de mi carrera, dándome ese aliento para continuar hasta lograr cumplir con éxito el proceso.

Mariuxi Isabel Pacheco Juca





## DEDICATORIA

Este trabajo investigativo se lo dedico a mis padres Domitila, Augusto y Juan, quienes me brindaron apoyo incondicional durante toda mi trayectoria estudiantil. A mi hermano Juan Pablo, porque sin su amistad, consejos y alientos no hubiera sido posible este proyecto integrador. A mi esposo Boris y mi hijo Julián quienes son mi gran motivación y es por ellos que sigo cumpliendo más objetivos propuestos en mi vida.

Silvana Estefanía Juca Quinde



## INTRODUCCIÓN

El presente proyecto se ha desarrollado entorno a un análisis investigativo de la empresa “Chery Cuencauto” donde se evalúa el manejo actual de los costos en el taller de mantenimiento y la manera de llevar a cabo su actividad, por lo que el resultado de esta investigación nos da luces para recomendar La Implementación de un Sistema de costos por Órdenes de Producción, propuesta que desarrolla los diferentes documentos y métodos que coadyuvan a optimizar el funcionamiento del taller buscando mejorar las utilidades que se dan en este departamento.

Este documento contiene 4 capítulos que van de la siguiente manera:

- Capítulo 1

Toda la información relacionada directamente con la empresa, su análisis interno con recomendaciones en su planificación como FODA, visión, misión, objetivos que son recomendaciones de las autoras de este proyecto investigativo. Un análisis general del sector automotriz y la participación del mercado que ostenta la empresa.

- Capítulo 2

El desarrollo de conceptos referente a todo lo que se va a utilizar dentro del proyecto, como respaldo explicativo a lo que se va a utilizar a lo largo del estudio. Toda la información que se encuentra en este capítulo está debidamente respaldada por sus autores (citado de fuentes de información).

- Capítulo 3

En este capítulo se desarrolla toda la aplicación práctica de la propuesta, los formatos de los diferentes documentos a desarrollar y los protocolos a seguir para mejorar el funcionamiento en el departamento que es motivo de nuestro estudio.

- Capítulo 4

Finalmente encontramos las conclusiones del proyecto y las recomendaciones a seguir.



## JUSTIFICACION

Los concesionarios son entidades que brindan servicios y se dedican a la distribución de productos determinados, en este caso el concesionario se dedica a la venta de vehículos, repuestos y a la prestación de servicios post-venta.

El propósito del tema planteado pretende contribuir a una mejora en los servicios del concesionario de autos CHERY CUENCAUTO, como es el de post-venta, debido a que el mismo cuenta con un sistema contable propio, sin embargo este sistema es limitado en el área de costos, lo cual ha ocasionado que la fijación de los precios de venta se den conforme los precios de la competencia. Razón por la cual hemos observado que es necesario la realización de una propuesta de sistemas de costos por órdenes de producción para el conocimiento más razonable de sus costos de servicios y de esta manera brindar a los administrativos de la empresa una herramienta más para la toma de decisiones respecto a la fijación de sus precios de venta.



## PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El concesionario al estar recién emprendiendo en el mercado utilizan su propio sistema contable pero dentro de este no manejan un subsistema de costos, y resultado de esto se desconoce los diferentes costos reales de los determinados servicios que ofrecen, lo que hace que el concesionario carezca de una base real. En vista que en el último semestre del año 2015 sus costos y gastos han tenido un incremento significativo, los directivos de la empresa se ven en la obligación de crear este subsistema de costos.

## OBJETIVOS

### OBJETIVO GENERAL:

Diseñar una propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción en la generación de servicios en los concesionarios de vehículos caso práctico Chery Cuencauto, tomando en consideración los datos de junio 2015 a junio 2016, realizando un estudio de la situación del concesionario para así poder determinar el costo real en la generación de los servicios post-venta.

### OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- ✓ Creación de una base de datos con información concerniente a la prestación de los servicios de los concesionarios.
- ✓ Diseñar un sistema de costos por órdenes de producción como registros auxiliares, hoja de costos para el debido control de los elementos y así poder determinar de manera más razonable el costo real de los servicios que brinda el concesionario CHERY CUENCAUTO
- ✓ Proponer políticas necesarias dejando un plan de trabajo que sea indispensable para la determinación y posterior control de costos del concesionario CHERY CUENCAUTO.



## MARCO TEÓRICO

### MARCO TEÓRICO BASE

#### **Concesionario**

Un concesionario se refiere a una entidad que presta servicios o a la distribución de productos determinados. En este caso el concesionario se dedica a la venta de vehículos y a la prestación de servicios como mantenimiento, talleres y control de calidad de garantía.

#### **Mantenimiento**

Acción previa de manera objetiva, para que el equipo cumpla con las expectativas del usuario conservando su vida útil y así prevenir un daño mayor.

#### **Taller mecánico**

Un **taller mecánico** se dedica a la reparación de vehículos automotores. Existen talleres oficiales y de multimarca. Cabe mencionar que algunos talleres mecánicos se especializan en ciertas partes específicas sean estas mecánicas o estéticas.

#### **Garantías**

Una garantía es un negocio jurídico mediante el cual se pretende dotar de una mayor seguridad al cumplimiento de una obligación o pago de una deuda.

#### **Contabilidad de costos**

“La contabilidad de costos es aquella que se destaca en los informes financieros, pues los costos del producto o del servicio tienen una importancia significativa en la determinación del ingreso y en la posición financiera de toda organización. La asignación de los costos es también básica en la preparación de los estados financieros. En general la



contabilidad de costos se relaciona con la estimación de los costos, los métodos de asignación y la determinación del costo de bienes y servicios.” (CUEVA, Carlos F., 2010)

### **Elementos de Costos**

- ✓ Materia prima directa
- ✓ Mano de obra directa
- ✓ Costos indirectos de fabricación

### **Costo y Gasto**

#### ✓ **Definición de Costo**

Los costos también representan un decremento de recursos, pero a diferencia de los gastos, estos recursos se consumen para fabricar un producto. El costo se convertirá en gasto cuando ocurra la venta del producto terminado

#### ✓ **Definición de Gasto**

“Son los valores que se aplican en ventas y administración” (Molina, 2007)

### **Sistema de Costos**

Según **PABÓN BARAJAS, (2010)** indica que el Sistema de Costeo es:

“Una herramienta de gestión empresarial, tiene a su cargo el registro, la identificación, la clasificación, la acumulación, el análisis y la interpretación de la información con el propósito de proveer informes claros y valiosos para la toma de decisiones relativas a los procedimientos de planeación y control de operaciones, evaluación de desempeño, utilización de recursos, definición e implementación de estrategias, elaboración de planes y fijación de políticas y demás aspectos involucrados en un eficiente manejo administrativo del sistema”



## **Sistema de Costos por Órdenes de Producción**

Para **TORRES SALINAS, Aldo (2010)** indica que “El sistema de costos por órdenes admite controlar los costos y generar información para mejorar el sistema de fijación de precios y servicios al cliente. Dado que al principio todas las órdenes de producción son distintas, es necesario darle seguimiento particular a cada una para controlar los costos de producción”

### **Hoja de Costos**

Es un documento en el cual se registran en resumen los valores de los tres elementos del costo la materia prima la mano de obra y los cif de manera que estas se registraran diariamente o semanalmente y se diseñan con la finalidad de proveer información ordenada por gerencia.

## **6. Diseño Metodológico**

### **a) Tipo de Investigación**

Nuestro proyecto será basado en una investigación cuantitativa y cualitativa, ya que de manera cuantitativa podremos obtener resultados de los costos de servicios y en cuanto a la investigación cualitativa nos ayudaría a obtener los resultados y la toma de decisiones de la empresa contando con información objetiva.

### **b) Método de la Investigación**

Nuestra investigación se basara en libros y proyectos ya realizados para tomar como modelos y recolectar los datos necesarios para el desarrollo de la misma siendo factible la utilización del método descriptivo.



## CAPÍTULO I

En este capítulo se detalla todo lo que está relacionado con la empresa Chery Cuencauto, en la cual llevamos a cabo nuestra investigación, los aspectos generales de la empresa, donde se realiza una descripción de la historia, actividades, misión, visión valores, objetivos, etc. que serán recomendación por partes de las autoras ya que la empresa no ha desarrollado por el momento estos aspectos.

Y posteriormente se efectúa un diagnóstico del sector automotriz para conocer, la situación en que se encuentran los concesionarios de la ciudad de Cuenca.





## ASPECTOS GENERALES

### 1.1 ANTECEDENTES DE LA EMPRESA

Según la información proporcionada por la empresa Chery Cuencauto; fue un proyecto ofrecido al Grupo Vásquez por parte del concesionario “Cinascar” empresa multinacional con sede en distintos países de Latinoamérica como Colombia, Venezuela y actualmente en Ecuador, teniendo un mercado crecimiento en el mercado nacional, con sucursales en las provincias de Guayas, Tungurahua, Santo Domingo, Loja, Manabí, Imbabura, El Oro y Azuay. El inicio de sus actividades comerciales se da en la ciudad de Cuenca el 30 de agosto del 2011, con su oficina matriz ubicada en Av. España y Barcelona.

Chery Cuencauto es empresa constituida como S.A (Sociedad Anónima), dándose a conocer al mercado automotriz local con su nombre comercial CHERY CUENCAUTO, sus accionistas principales son: VAPCORPORACION CIA LTDA con el 20% de acciones y VAZPRO con el 80% de acciones, es parte del holding de empresas del Grupo Vásquez. La actividad comercial de Chery Cuencauto consiste en la venta de vehículos y servicio de post venta.

Los vehículos que comercializa son de marca Chery y Don Feng, y a su vez a lo que post venta se refiere con su amplio portafolio de repuestos para mantenimiento y personalización de los vehículos, además de sus servicios de taller autorizado.

El concesionario Cinascar del Ecuador quien es la empresa importadora de los vehículos de las marcas antes mencionadas, son quienes determinan las políticas y lineamientos a seguir para la distribución de los vehículos, donde uno de los requisitos indispensables para cada sucursal es que cuente con



su taller de mantenimiento autorizado, es por esto que Chery Cuencauto cuenta con un taller de mantenimiento.

En los 5 años que tiene Chery Cuencauto en el mercado automotriz de la ciudad Atenas del Ecuador, ha comercializado alrededor de 250 unidades de vehículos. A pesar de no contar con un presupuesto mensual y con un análisis de mercado nulo que permita que la empresa tenga una dirección.

Desde el año 2011 que Chery Cuencauto ingreso al mercado hasta el primer trimestre del año 2015, brindaba el servicio de taller de mantenimiento por medio de una empresa tercerizadora, esto debido al alto costo que significaba en ese momento contar con un taller de mantenimiento propio a más de no contar con el espacio suficiente dentro de las instalaciones que disponían en ese instante.

### **1.1.1 MISIÓN, VISIÓN Y VALORES DE CHERY CUENCAUTO**

La empresa en la que estamos realizando nuestro estudio, no cuenta con una MISIÓN, VISIÓN, VALORES por lo que se sugiere lo siguiente:

#### **1.1.1.1 MISIÓN**

Generar una experiencia distinta a nuestros clientes, con un equipo de especialistas que, a más de comercializar un vehículo, satisfagan plenamente las necesidades del consumidor y así afianzarnos en corto plazo en el mercado automotriz local.

#### **1.1.1.2 VISIÓN**

Lograr el reconocimiento y aceptación social de las marcas Chery y Don Feng en el mercado automotriz, de esta manera generar sustentabilidad en el tiempo.



### 1.1.1.3 VALORES

1. Perseverancia
2. Compromiso
3. Honestidad
4. Respeto
5. Responsabilidad

Los valores de la empresa son pilares fundamentales en nuestra sociedad, por lo que marcan el camino a seguir por parte de los colaboradores que se **COMPROMENTEN** a brindar un servicio con **RESPONSABILIDAD** al momento de satisfacer una necesidad de manera **HONESTA** y que siempre este dentro del marco de **RESPECTO**. Por lo que la **PERSEVERANCIA** es lo que nos permitirá alcanzar nuestros objetivos.

### 1.1.1.4 OBJETIVOS

Al igual que el punto anterior (misión, visión, valores); **CHERY CUENCAUTO** no cuenta con objetivos propios, por lo que a continuación indicaremos objetivos que serán sugerencias por nuestra parte.

- Mantener en constante capacitación a nuestro personal de comercialización, brindándoles las armas necesarias para el cumplimiento de presupuestos.
- Diseñar estrategias mercadológicas de alto impacto en el consumidor.
- Tener un taller de mantenimiento que goce con tecnología de punta.



### 1.1.2 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

La empresa Chery Cuencauto, actualmente cuenta con un equipo de trabajo conformado por diez personas, que desempeñan los siguientes cargos:

**Gerente:** Encargado de la planeación, dirección y control de la empresa.

**Contadora:** Controla las transacciones, reportes contables y Estados Financieros de la actividad económica de la empresa

**Asistente Administrativa:** Encargada del manejo de agenda gerencial; funciones de oficina, administrativas y control; además de gestión de cartera y contabilidad.

**Oficial de Cumplimiento:** Observa el comportamiento de los clientes en cuanto a las obligaciones legales y su perfil económico que mantienen ante la ley.

**Jefe de Post Venta:** Encargado de dar un correcto seguimiento, soporte técnico y asesoría a los clientes, además de ser quien agenda las actividades del Mecánico y Gestor de Matriculación.

**Mecánico:** Su función está encaminada en sus conocimientos técnicos para brindar mantenimiento preventivo o correctivo a los vehículos comercializados por la fuerza de ventas, además de brindar un servicio de mantenimiento a vehículos multimarca.

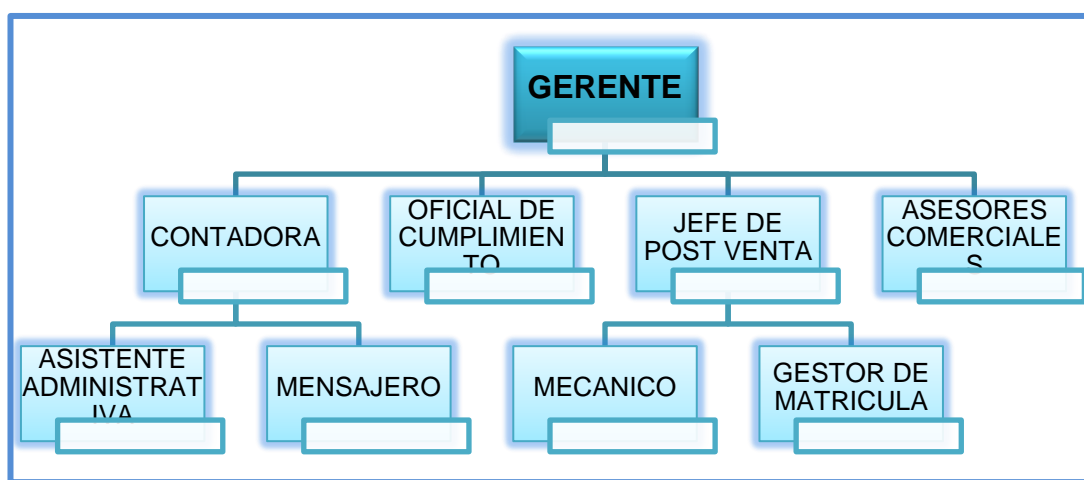
**Gestor de Matriculación:** Realiza todos los trámites de los vehículos comercializados para su legalización previo a la salida del concesionario.

**Asesor Comercial:** Parte vital de la organización, son quienes comercializan los vehículos, brindan una correcta asesoría a las personas que visitan el concesionario o realizan visitas en busca de clientes potenciales.



**Mensajero:** Encargado de realizar gestiones, trámites, Courier; además de mantener el orden de los suministros de oficina y la limpieza de vehículos en exhibición.

**FIGURA 1: ORGANIGRAMA DE CHERY CUENCAUTO**



**Fuente:** Chery Cuencauto  
**Elaborado por:** las autoras

### 1.1.3 MATRIZ FODA

Chery Cuencauto no cuenta con una matriz FODA establecida por sus directivos, por lo que el desarrollo de la misma será en base a los aspectos que nosotras consideramos importantes y causan un impacto positivo como negativo a la organización.

**TABLA 1: MATRIZ FODA DE CHERY CUENCAUTO**

<b><u>FORTALEZAS</u></b>	<b><u>DEBILIDADES</u></b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Precios bajos de los vehículos</li><li>• Cuenta con taller de mantenimiento propio</li><li>• Instalaciones de primera que</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• El personal no cuenta con una capacitación adecuada.</li><li>• El departamento comercial y de post venta no cuenta con un</li></ul>



<p>causan percepciones favorables a sus visitantes.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ofrece Test Drive a los posibles compradores.</li> </ul>	<p>presupuesto mensual.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Falta de Marketing para dar a conocer la marca y los diferentes servicios que ofrece Chery Cuencauto.</li> <li>• Chery Cuencauto no cuenta con una estructura organizativa, misión, visión, valores.</li> </ul>
<p><b><u>OPORTUNIDADES</u></b></p>	<p><b><u>AMENAZAS</u></b></p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estar ubicados en la zona principal de comercio automotor.</li> <li>• Respaldo de una empresa reconocida como CINASCAR.</li> <li>• Crédito directo con una empresa del mismo grupo empresarial.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Competencia de marcas posicionadas en el mercado.</li> <li>• El mal concepto que tiene la gente sobre la calidad de los productos chinos.</li> </ul>

## 1.2 DIAGNÓSTICO DEL SECTOR AUTOMOTRIZ

### 1.2.1 SECTOR AUTOMOTRIZ

Como dato importante del CINAIE (Cámara de la Industria Automotriz Ecuatoriana), en cuanto a la economía nacional donde inciden diversas actividades productivas que están en relación directa con la industria automotriz y la comercialización de los distintos productos como son vehículos, repuestos, combustibles, lubricantes, accesorios, así también servicios de mantenimiento, financiamientos y de seguros; dentro de este amplio portafolio de productos y servicios que ofrece el mercado automotriz



hace que se genere fuentes de empleo ya que este mercado dinamiza la economía nacional.

En el Ecuador existen aproximadamente 29.068 empresas (PYMES) que dedican sus actividades al comercio automotriz, de este número cerca del 70% están relacionadas directamente con el mantenimiento preventivo y/o correctivo de vehículos, por lo que el 30% restante comercializa partes, piezas, accesorios, venta de vehículos.

De igual manera es imprescindible que la empresa cuente con un valor agregado que le otorgue un posicionamiento en el mercado, esta oferta puede ser un taller multimarca especializado, que brinde todos los servicios de mantenimiento tanto preventivo como correctivo, para de esta manera generar utilidades representativas, que haga que valga la pena la inversión en un servicio post venta.

Mediante la observación que se realizó en talleres de mantenimiento de similares características a las que encontramos en la empresa Chery Cuencauto. podemos encontrar algunas falencias y es en una de ellas en la que centramos nuestro estudio, La implementación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción, ya que al momento de fijar un costo al servicio prestado, se considera simplemente el tiempo y la dificultad que va a tener el trabajo que va a realizar, de esta manera no se obtiene los ingresos económicos esperados por parte de este departamento por lo que no es un precio real y con un beneficio económico para la empresa, puesto que al momento de realizar el trabajo se utilizan herramientas, servicios básicos y demás aspectos ajenos a la organización como pueden ser económicos, políticos etc.

La industria automotriz Ecuatoriana, es una gran fuente de empleo y un animador de la economía nacional por sus distintos sectores de comercialización y de servicio como son:



1. Importadoras
2. Ensambladoras
3. Distribuidores y firmas de autopartes
4. Talleres de mantenimiento
5. Accesorios
6. Neumáticos
7. Lubricantes y combustibles
8. Financiamiento Automotriz
9. Seguros y Dispositivos de rastreo satelital

Como punto de mayor impacto en el dinamismo económico y generación de empleo, tenemos las Importaciones que son en gran medida, ya que, en la Industria nacional, no tenemos empresas que se dediquen a la producción de vehículos y sus repuestos, por lo que demanda una gran inversión en tecnología y capacitación para contar con una mano de obra óptima para poder satisfacer la demanda local.

Como datos importantes con relación a la empresa Cinascar que es la que brinda el apoyo a Chery Cuencauto en la comercialización de las marcas Chery y Dong Feng tenemos un comparativo entre los años 2015 y 2016:

**FIGURA 2: COMERCIALIZACIÓN DE LAS MARCAS CHERY Y DONG FENG**

<b>UNIDADES DE VEHICULOS</b>		
<b>VEHICULO</b>	<b>2016 ENE - DIC</b>	<b>2015 ENE - DIC</b>
CHERY	878	1059
DONGFENG	165	216





Teniendo en cuenta que en marzo 2015 inició las sobretasas arancelarias, con el inicio de las Salvaguardias que impuso el gobierno, se generó un impacto considerable en las importaciones de vehículos y sus partes, así también el número de unidades vendidas, tuvo una afectación lo que se puede observar en el comparativo de los años 15 y 16.

De igual manera como datos positivos en cuestión de importaciones de distintos productos, está el acuerdo que logro el Gobierno Nacional con la Unión Europea, lo que va a generar un dinamismo significativo en reactivación de la economía y en este caso particular en el sector automotriz.

### 1. Ventas de Vehículos Ensamblados Vs. Importados en los años 15 y 16

**FIGURA 3: VENTAS DE VEHÍCULOS ENSAMBLADOS VS .IMPORTADOS EN LOS AÑOS 2015 Y 2016**

VEHÍCULOS AÑO 2015													
	ENE	FEB	MAR	ABRI	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	ENE -DIC
ENSAMBLADORA	4.752	4.018	4.596	3.907	3.478	3.652	3.702	3.424	3.349	3.167	2.893	3.104	44.042
IMPORTADOS	3.526	3.544	4.771	3.876	3.467	3.101	2.867	2.712	2.540	2.451	2.186	2.226	37.267
TOTAL	8.278	7.562	9.367	7.783	6.945	6.753	6.569	6.136	5.889	5.618	5.079	5.330	81.309
% DE ENSAMBLAJE	57.4%	53.1%	49.1%	50.2%	50.1%	54.1%	56.4%	55.8%	56.9%	56.4%	57.0%	58.2%	54.2%
% DE IMPORTADO	47.2%	46.9%	50.9%	49.8%	49.9%	45.9%	43.6%	44.2%	43.1%	43.6%	43.0%	41.8%	45.8%

VEHÍCULOS AÑO 2016													
	ENE	FEB	MAR	ABRI	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	ENE -DIC
ENSAMBLADORA	2.019	2.007	2.197	2.488	2.825	2.440	2.459	2.896	3.212	2.996	3.160	3.074	31.775



IMPORTADOS	1.802	2.082	2.116	2.370	3.248	1.848	2.791	2.813	2.529	3.169	3.400	3.612	31.780
TOTAL	3.821	4.089	4.313	4.858	6.073	4.288	5.250	5.711	5.741	6.165	6.560	6.686	63.555
% DE ENSAMBLA	52.8%	49.1%	50.9%	51.2%	46.5%	56.9%	46.8%	50.7%	55.9%	48.6%	48.2%	46.0%	50.0%
% DE IMPORTADO	47.2%	50.9%	49.1%	48.8%	53.5%	43.1%	53.2%	49.3%	44.1%	51.4%	51.8%	54.0%	50.0%

FIGURA 4: ASOCIACIÓN EMPRESAS



Fuente: Asociación de Empresas Automotrices del Ecuador (AEADE), 2016

Autoplus, 2016

Son datos que tenemos que considerar dentro de nuestro análisis ya que a nivel nacional no existe una empresa que fabrique vehículos, lo que si encontramos en el mercado local son empresas que se dediquen a ensamblar los vehículos, y de esta manera podemos hacer un cuadro comparativo de ventas en unidades.

### 1.2.2 EMPRESAS ENSAMBLADORAS

Las empresas ensambladoras son aquellas que se especializan en el ensamblaje y empalmes de piezas del vehículo de manera profesional.

Las empresas ensambladoras conjuntamente con las industrias autopartistas trabajan en el Modelo de Gestión para la Competitividad (MGC), el mismo que busca el mejoramiento y sostenibilidad de la competitividad global del sector automotor ecuatoriano.

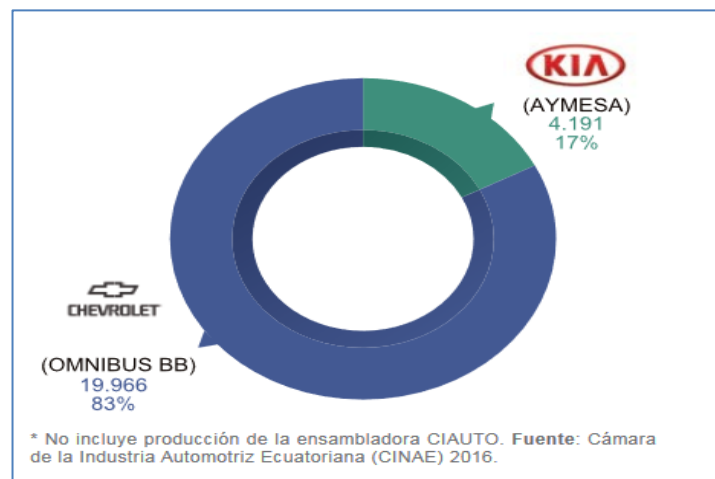


Las empresas ensambladoras y productoras de autopartes han logrado reconocimiento por la calidad de sus productos; están calificadas con normas internacionales de calidad especiales para la industria automotriz como la QS 9000 y la norma ISO TS 16949:2002, más avanzada que la anterior.

### 1.2.2.1 PRODUCCIÓN NACIONAL

(ProEcuador, 2017) Según cifras de la Asociación de Empresas Automotrices del Ecuador (AEADE), las empresas ensambladoras produjeron 24,147 vehículos en el año 2016 (hasta noviembre). Los vehículos de fabricación nacional atendieron el 50% de la demanda local en el año 2016. En el 2016 se ensamblaron en el Ecuador 19,089 automóviles, 4,962 camionetas, 96 SUVs, sin contar la producción de CIAUTO.<sup>1</sup>

FIGURA 5: PRODUCCIÓN NACIONAL



<sup>1</sup> Pro Ecuador, visitada el 06/03/2017, Tomado de la página web:

[http://www.proecuador.gob.ec/wpcontent/uploads/2017/02/PROEC\\_AS2017\\_AUTOMOTRIZ.pdf](http://www.proecuador.gob.ec/wpcontent/uploads/2017/02/PROEC_AS2017_AUTOMOTRIZ.pdf)



## 1.2.3 EVOLUCIÓN DE LAS EXPORTACIONES

### 1.2.3.1 EXPORTACIONES DEL SECTOR AUTOMOTRIZ

Las exportaciones del sector automotriz en el 2012 fueron de USD 573.3 millones 64.2 miles toneladas referente al peso del vehículo, siendo el mejor año en las exportaciones del sector. En el periodo 2011 hasta noviembre del 2016 las exportaciones totales fueron de USD 1,675.3 millones y 228.3 miles toneladas con respecto al peso del vehículo.<sup>2</sup>

**FIGURA 6: EXPORTACIONES DEL SECTOR AUTOMOTRIZ**



### 1.2.3.2 EXPORTACIONES DEL SECTOR POR PRODUCTO

Como se puede apreciar en la siguiente tabla, los principales productos (vehículos automóviles a diésel para el transporte de mercancías, vehículos con motor de embolo alternativo, acumuladores eléctricos, incluidos de plomo) registran disminuciones en sus exportaciones.

Pero, también se puede observar que neumáticos para camiones y los demás neumáticos para buses o camiones (4011.20.10.00 y 4011.20.90.00)

<sup>2</sup> Pro Ecuador, visitada el 05/03/2017, Tomado de la página web:

[http://www.proecuador.gob.ec/wpcontent/uploads/2017/02/PROEC\\_AS2017\\_AUTOMOTRIZ.pdf](http://www.proecuador.gob.ec/wpcontent/uploads/2017/02/PROEC_AS2017_AUTOMOTRIZ.pdf),



registran incrementos en sus exportaciones del 14.6% y 75.7%, entre el 2014 y el 2015. La partida de trenes de rodamiento de oruga y sus partes (8708.99.40.00) también registra incremento en sus exportaciones del 275.6% en el mismo año (2015).

**FIGURA 7: EXPORTACIONES DEL SECTOR POR PRODUCTO**

PRINCIPALES EXPORTACIONES DEL SECTOR AUTOMOTRIZ AL MUNDO							
MILES USD							
SUBPARTIDA	DESCRIPCIÓN	2011	2012	2013	2014	2015	2016 ENE-NOV
8704.21.10.99	LOS DEMÁS VEHÍCULOS AUTOMÓVILES A DIESEL PARA EL TRANSPORTE DE MERCANCIAS DE PESO MÁXIMO A 4.54 T	160,387	108,019	23,499	53,045	48,485	14,445
8703.23.90.90	LOS DEMÁS VEHÍCULOS CON MOTOR DE ÉMBOLO (PISTÓN) ALTERNATIVO, DE ENCENDIDO POR CHISPA DE CILINDRADA SUPERIOR A 1.500 CM3 PERO INFERIOR O IGUAL A 3.000 CM3: LOS DEMÁS	77,884	85,151	47,771	35,546	23,894	584
4011.20.10.00	NEUMÁTICOS (LLANTAS) RADIALES PARA AUTOBUSES O CAMIONES	10,875	16,392	22,513	18,220	20,880	19,697
4011.10.10.00	NEUMÁTICOS (LLANTAS) RADIALES PARA AUTOMÓVILES DE TURISMO	33,594	43,176	35,653	28,446	19,164	22,952
8507.10.00.00	ACUMULADORES ELÉCTRICOS, INCLUIDOS DE PLOMO, DE LOS TIPOS UTILIZADOS PARA ARRANQUE DE MOTORES DE ÉMBOLO (PISTÓN)	11,232	12,484	15,800	15,594	13,608	12,813
8703.22.90.90	LOS DEMÁS VEHÍCULOS DE CILINDRADA ENTRE 1.000 CM3 Y 1.500 CM3, NO CONTEMPLADAS EN OTRA PARTE	43,301	84,484	10,729	23,429	10,220	-
4011.20.90.00	LOS DEMÁS NEUMÁTICOS UTILIZADOS EN BUSES O CAMIONES	14,729	9,038	7,401	2,436	4,279	2,516
8705.90.90.90	LOS DEMÁS VEHÍCULOS AUTOMÓVILES PARA USOS ESPECIALES NCOF	125	3,100	7	-	4,024	-
8708.99.21.00	LAS DEMÁS PARTES Y - PARTES Y ACCESORIOS DE - TRANSMISIONES CARDÁNICAS	13	4	0.4	1,770	1,314	1,052
8708.99.40.00	TRENES DE RODAMIENTO DE ORUGA Y SUS PARTES	3	1	0.4	207	777	341
OTROS PRODUCTOS		111,463	211,444	55,880	7,868	3,546	8,037
<b>TOTAL</b>		<b>463,608</b>	<b>573,293</b>	<b>219,256</b>	<b>186,561</b>	<b>150,191</b>	<b>82,436</b>

Fuente: Banco Central del Ecuador, BCE.  
Elaboración: Dirección de Inteligencia Comercial e Inversiones, PRO ECUADOR.

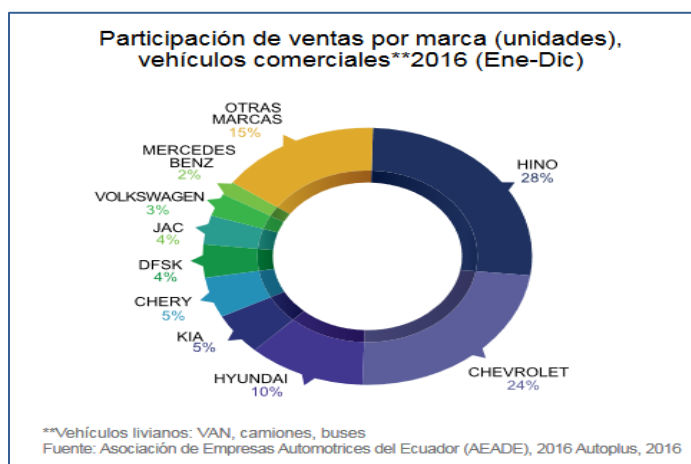
### 1.2.3.3 NÚMERO Y TAMAÑO DE LAS COMPAÑÍAS DEL SECTOR

Son tres las empresas que se dedican al ensamblaje automotor, luego de la suspensión de las actividades de ensamblaje por parte de Maresa. Las más grandes son GM-OBB y Aymesa mientras que CIAUTO se ubica en tercer lugar.

Los vehículos de fabricación nacional atendieron el 50% de la demanda local, evidenciando un descenso respecto al año 2016 (54.2%). La marca

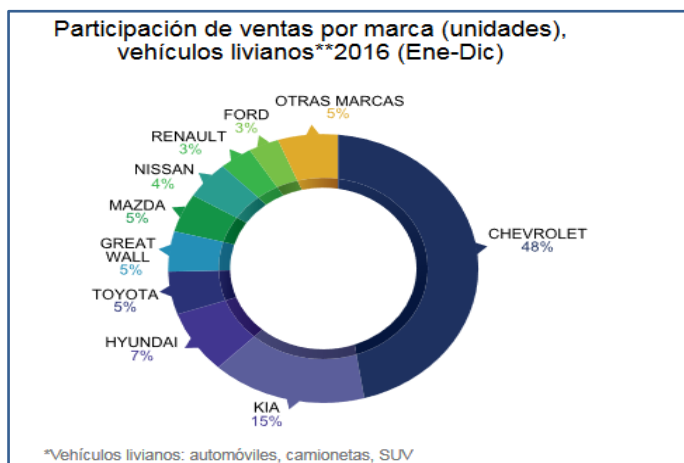
que lideró el mercado fue Chevrolet representando cerca del 24% de participación ya que en Ecuador solo se ensamblan dos marcas (KIA Y CHEVROLET) El tipo de vehículo preferido por los consumidores son los automóviles, seguido por los vehículos tipo camioneta.

**FIGURA 8: PARTICIPACIÓN DE VENTAS POR MARCA VEHÍCULOS LIVIANOS**



Según el último levantamiento de cifras realizado por la Asociación de empresas automotrices del Ecuador - AEADE del año 2016, se puede apreciar que entre las principales empresas que lideraron las ventas fueron: Chevrolet, Kia, Hyundai, Toyota y Great Wall.

**FIGURA 9: PARTICIPACIÓN DE VENTAS POR MARCA VEHÍCULOS LIVIANOS**





#### **1.2.4 ORGANIZACIONES GREMIALES**

En el país existen diferentes asociaciones gremiales que reúnen a los principales participantes del sector automotriz. A continuación, se describen las más importantes:

##### **1. Cámara de la Industria Automotriz Ecuatoriana (CINAE)**

Esta Cámara fue creada con la finalidad de fortalecer la industria automotriz a través de la cooperación de organismos públicos y privados, brindando asistencia técnica y apoyo a las empresas afiliadas.

##### **2. Asociación Ecuatoriana Automotriz (AEA)**

Esta asociación desde sus inicios está encargada de vigilar leyes, decretos, acuerdos, regulaciones que dispongan los gobiernos de turno, tanto a nivel nacional como seccional, con el fin que las decisiones que se tomen no repercutan en las actividades de sus asociados.

##### **3. Asociación de Empresas Automotrices del Ecuador (AEADE)**

Esta asociación fue creada en el año 1946, abarca a los distribuidores o concesionarios de vehículos automotores, así como de los negocios complementarios de esta industria como llantas, accesorios, repuestos, talleres, entre otros. La misión principal es apoyar a todos los asociados brindando servicios de defensa gremial, asesoría legal y comercial, capacitación, así como estadísticas del sector.<sup>3</sup>

---

<sup>3</sup> Pro Ecuador, visitada el 06/03/2017, Tomado de la página web:

[http://www.proecuador.gob.ec/wpcontent/uploads/2017/02/PROEC\\_AS2017\\_AUTOMOTRIZ.pdf](http://www.proecuador.gob.ec/wpcontent/uploads/2017/02/PROEC_AS2017_AUTOMOTRIZ.pdf)



“En el año 2016 el sector automotor empezó con una caída del 50% en la venta de autos por lo que se presenta compleja en el inicio del 2016. Las ventas de vehículos importados y ensamblados en el país han caído a la mitad entre enero y febrero pasados respecto al mismo período (2015). Para los representantes de sector, el principal factor es una contracción significativa de la demanda, más allá de los cupos de importación, tanto para modelos terminados como para CKD (partes para ensamblaje nacional).

De acuerdo con datos publicados por la Asociación de Empresas Automotrices del Ecuador (Aeade) en su página web, entre enero y febrero de este año se vendieron 7.913 unidades. Esto representa un 50% menos que en el 2015, cuando se colocaron 15.840 vehículos.

El segmento con una mayor afectación es el de los camiones, que pagan un 45% de salvaguardia desde el año 2015. La venta de este tipo de vehículos cayó en un 70%, seguido por las furgonetas y las camionetas.

Se dice también que la contracción económica que vive el país es la principal causa de la reducción de las ventas, por lo que proyecta una baja en las ventas de entre el 60 y el 65% para el año 2016. El gerente de la Asociación Ecuatoriana Automotriz (AEA) Murtinho cuenta que debido a la situación del sector se perdieron 1.000 puestos de trabajo en el último año (2016) en las áreas de ventas. Para el director de la Cámara de la Industria Automotriz Ecuatoriana (Cinae), David Molina, el desplome de las ventas se debe a una profunda contracción de la demanda de los compradores.”<sup>4</sup>  
(ALBERTO, 2016)

---

<sup>4</sup> Diario EL COMERCIO, visitada 2 de marzo de 2017, contenido ha sido obtenido de la página web: <http://www.elcomercio.com/actualidad/consumo-venta-autos-economia.htm>.





## **1.3 CONCESIONARIOS**

### **1.3.1 DEFINICIÓN**

Un concesionario se refiere a una entidad que presta servicios o distribuyen productos determinados. En este caso los concesionarios automotrices se dedican a la venta de vehículos en su mayoría 0 km de la marca que ellos representan y servicios postventa entre ellos la venta de repuestos, accesorios, autopartes, así como también el asesoramiento para el mantenimiento preventivo y correctivo de los automóviles en su taller que puede ser multimarca o exclusivo, esto dependerá de las políticas de la empresa.

### **1.3.2 OBJETIVOS**

El principal objetivo para un concesionario de automóviles es que sus operaciones tanto de negocio como administrativas sean eficientes con el coste mínimo, sacando el máximo provecho a los recursos; esta organización tiene que estar encaminada a la calidad y satisfacción del cliente, para eso debe distribuir de la mejor manera el personal y la infraestructura para que la inversión sea rentable.

Para sacar el mayor provecho a la infraestructura debe contar con un espacio exclusivo para el desarrollo de los distintos departamentos que conforman el concesionario, como por ejemplo una distancia media entre la zona de taller, post venta y el resto de áreas.



### 1.3.3 TIPOS DE MANTENIMIENTOS

Tipos de Mantenimiento que ofrece un taller automotriz son los siguientes:

#### 1. Preventivo

Es aquel mantenimiento que se le da a los vehículos con el fin de que su funcionamiento no se vea afectado por descuido de la vida útil de las partes y piezas del automotor. Dentro de este mantenimiento podemos encontrar servicios como: cambio de aceite, filtros, bujías, revisión de niveles, ABC de motor, frenos, suspensión; que son actividades que se deben realizar cada cierto kilometraje donde la empresa ha establecido una tabla de costos.

**TABLA 2: ACTIVIDADES QUE SE REALIZAN CADA CIERTO KILOMETRAJE**

<b>MANTENIMIENTO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
De 1.000 Kilómetros	Cambio de aceite, revisión niveles reajuste de suspensión.
De 5.000 kilómetros	Cambio de aceite, revisión de niveles reajuste de suspensión.
De 10.000 Kilómetros	Cambio de aceite, revisión de niveles reajuste de suspensión adicional ABC motor, frenos, alineación, balanceo de neumáticos.
De 20.000 Kilómetros	Cambio de aceite, revisión de niveles reajuste de suspensión, ABC moto, frenos, alineación balanceo de neumáticos, cambios filtro motor, cambios de aceite caja corona.



De 30.000 Kilómetros	Cambio de aceite, revisión de niveles reajuste de suspensión adicional ABC motor, frenos, alineación, balanceo de neumáticos.
De 40.000 Kilómetros	Cambio de aceite, revisión de niveles reajuste de suspensión, ABC moto, frenos, alineación balanceo de neumáticos, cambios filtro motor, cambios de aceite caja corona. Adicional limpieza de inyectores, rectificando discos y tambores de freno.

## 2. Correctivo

El mantenimiento correctivo hace referencia a la reparación o sustitución de partes o piezas de los vehículos que se encuentran averiadas sean por negligencia o descuido del propietario o por ciertos defectos de fábrica que pueda tener el vehículo, para este tipo de mantenimiento no se cuenta con una tabla de referencia en tiempo o kilometraje que indique en que momento tiene que realizar el mantenimiento, los valores por el servicio prestado dependerán de distintos aspectos como la dificultad de la reparación, los aditivos que se usen, etc. Dentro del mantenimiento correctivo tenemos diversas actividades que se pueden realizar como ejemplo: Reparación de los sistemas de transmisión, refrigeración, eléctrico etc.



## **CAPÍTULO II**

En el presente capítulo se desarrolla el marco teórico para tener un conocimiento claro de los costos y especialmente para obtener bases teóricas de costos por órdenes de producción, y seguidamente vincularle con el tema de investigación.

En este capítulo tomaremos definiciones de ciertos autores, para de esta manera tener un amplio conocimiento para el desarrollo del mismo.



## MARCO TEÓRICO

### 2.1 DEFINICIÓN DE CONCEPTOS

#### 2.1.1 CONTABILIDAD DE COSTOS

(HORNGREN, 2012, p. 2) “La Contabilidad de Costos mide, analiza y reporta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquisición o uso de los recursos dentro de una organización, por ejemplo, el cálculo de costos de un producto es una función de la contabilidad de costos.”

La contabilidad de costos hace referencia en los informes financieros dentro de la organización, pues es de suma importancia tener claro los costos del producto o servicio para poder determinar el ingreso y la posición financiera de la empresa.

Esta se relaciona con la estimación de los costos y métodos de asignación para la determinación de los valores de productos bienes o servicios; es la rama que suministra la información para la contabilidad administrativa y financiera centrando un objetivo estratégico de corto y largo plazo que permita optimizar la eficiencia de las operaciones y la correcta toma de decisiones dentro de la organización.

Por lo que su finalidad es coadyuvar en la optimización de recursos dentro del proceso productivo de la organización, determinando costos, estimaciones y utilidades o pérdida dentro del ejercicio económico.



## 2.1.2 OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

(COLIN GARCIA, 2014) “Contribuir a fortalecer los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas (compras, recursos humanos, finanzas, distribución, ventas, etc.), para el logro de los objetivos de la empresa.

1. Determinar costos unitarios para establecer estrategias que se conviertan en ventajas competitivas sostenibles y para efectos de evaluar los inventarios de producción en procesos y de artículos terminados.
2. Generar información que permita a los diferentes niveles de dirección una mejor planeación, evaluación y control de sus operaciones.
3. Contribuir a mejorar los resultados operativos y financieros de la empresa, propiciando el ingreso a procesos de mejora continua
4. Atender los requerimientos de la ley impuestos sobre la renta y su reglamento
5. Proporcionar información de costos en forma oportuna a la dirección de la empresa para una mejor toma de decisiones.”

## 2.2 DEFINICIÓN DE COSTO Y GASTO

### 2.2.1 COSTO

Es la inversión que se ha realizado para obtener algún bien o servicio, producir un bien o comercializar un producto.

**Ejemplo:** la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.



## 2.2.2 GASTO

Consumo de un bien o servicio que realiza la empresa en un periodo determinado, necesarios para cumplir una función.

**Ejemplo:** Gastos de venta, administración.

## 2.2.3 CLASIFICACIÓN DEL COSTO

Desde el punto de vista que se mide, los costos pueden ser clasificados de diferentes formas, cada una de las cuales da origen a una técnica de costeo.

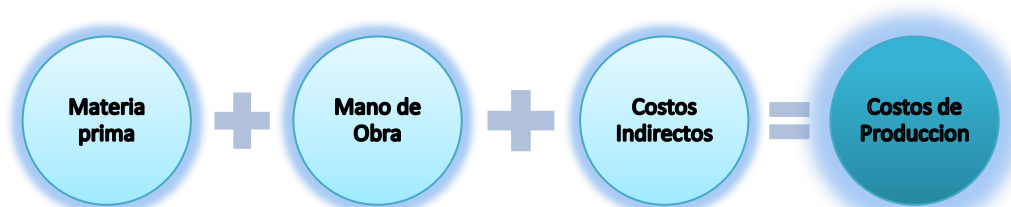
A continuación, se indica las clasificaciones más importantes.

1. **Según su Función.** - se clasifican en Costo de producción, costo de administración, costo de distribución o ventas y costo financiero

### a.-) Costo de producción

Son los que se generan durante el proceso de transformar la materia prima en un producto final y se subdivide en:

FIGURA 10: COSTOS DE PRODUCCIÓN





**b.-) Costo de administración**

Son los gastos operacionales de administración ocasionados en el desarrollo del objeto social del ente económico.

**c.-) Gastos de distribución o ventas**

Comprende los gastos ocasionados en el desarrollo principal del objeto social del ente económico y están directamente relacionados con las actividades de ventas.

**d.-) Gasto Financieros**

Son aquellos recursos que se generan por la obtención de recursos ajenos, que se utilizan para el desenvolvimiento óptimo de la empresa.

2. **De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto.** - Los costos pueden ser directos, indirectos o duales.

**a.-) Costo directo**

Es el que se identifica plenamente con una actividad, departamento o producto.

**b.-) Costo indirecto**

Es el que no se puede identificar con una actividad, departamento o producto determinado.

3. **De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados.** - Dentro de este grupo tenemos; costos históricos y costos predeterminados.

**a.-) Costos históricos**

Son los que se incurren en un determinado periodo, por ejemplo: los costos de productos vendidos, costo de la producción en proceso.





## **b.-) Costos predeterminados**

Son los que se establecen antes del hecho físico de la producción y pueden ser: estimados o estándar.

### **1. Costos Estimados**

Los costos estimados representan la cantidad que según la empresa costara un producto en un cierto periodo.

### **2. Costos Estándar**

Los costos estándar son los que siguen un estudio o análisis matemático de los costos de la empresa

3. **De acuerdo con su comportamiento:** se clasifican en costos variable, costos fijos y mixtos.

#### **a.-) Costos variables**

Son aquellos que cambian o fluctúan en relación directa a una actividad o volumen dado.

#### **b.-) Costos fijos**

Son aquellos que permanecen constantes dentro de un periodo determinado, sin importar si cambia el volumen de producción.

Ejemplo arriendo de fábrica, sueldos del personal operativo (jefe de taller, mecánico)

#### **c.-) Costos mixtos**

Son aquellos elementos que tienen algo de fijo y variable.

**Ejemplo:** energía eléctrica lo fijo la pensión básica lo variable el consumo de kilovatios-hora.



## 2.3 ELEMENTOS DEL COSTO

Son tres los elementos esenciales que integran el costo de producción:

1. Materia prima
2. Mano de obra
3. Costos Indirectos de Fabricación

### 2.3.1 MATERIALES

Son todos los elementos tangibles que van a ser transformados en un producto nuevo. Estos materiales se dividen en directos e indirectos

#### 2.3.1.1 Materiales Directos

Es el primer elemento del costo total del producto terminado, constituyen partes identificables y cuantificables.

**Ejemplo:** aceite, filtros

#### 2.3.1.2 Materiales Indirectos

No son fácilmente identificables y cuantificables en la unidad producida. Su costo se prorratea entre los productos elaborados en un periodo.

**Ejemplo:** Dentro del servicio de mantenimiento: bujías.



### 2.3.2 MANO DE OBRA

Es el segundo elemento del costo este comprende la remuneración del personal de fábrica. Se divide en mano de obra directa e indirecta.

#### 2.3.2.1 Mano de obra directa

Corresponde a la remuneración de los trabajadores que brindan el servicio ya sea de manera manual o a través de manipulaciones de las máquinas con las que se presta el servicio.

**Ejemplo:** personal que labora en el taller como lavadores, mecánicos.

#### 2.3.2.2 Mano de obra indirecta

Corresponde al trabajo de personas asignadas al taller mecánico pero que no realizan la transformación directa de la materia prima, sino que prestan algún servicio como la supervisión o control.

**Ejemplo:** Son las personas que controlan, pero no ejecutan como el supervisor.

### 2.3.3 SUELDO:

Se refiere a la remuneración previamente acordada en un contrato de trabajo por parte del empleado y empleador, remuneración que recibe de manera periódica por la prestación de sus servicios, sus conocimientos o desempeño de un cargo.

#### 2.3.3.1 REMUNERACIÓN POR HORAS DE TRABAJO

1. **Extraordinarias.** - Las horas extraordinarias corresponden al recargo del 100% por el total de horas trabajadas ya que comprende los



trabajos ejecutados los días sábados y domingos o en general días de descanso obligatorio.

2. **Suplementarias.** - las horas suplementarias deberán ser pagadas con el recargo de 50% por el total de horas trabajadas, no se podrá exceder de 4 horas en un día y 12 horas a la semana.

### **2.3.3.2 APOORTE PERSONAL IESS 9.15%.**

Contribución que mensualmente se descuenta al empleado y se deposita en el Instituto de Seguridad Social este valor depende de la remuneración mensual que recibe cada empleado.

### **2.3.3.3 BENEFICIOS SOCIALES – ROL DE PROVISIONES**

Es un documento contable utilizado en las empresas donde se resumen las remuneraciones provisionales mensualmente que corresponden a aquellos derechos reconocidos a los trabajadores y que también son de carácter obligatorio. A continuación, tenemos los siguientes beneficios:

#### **1. Aporte Patronal**

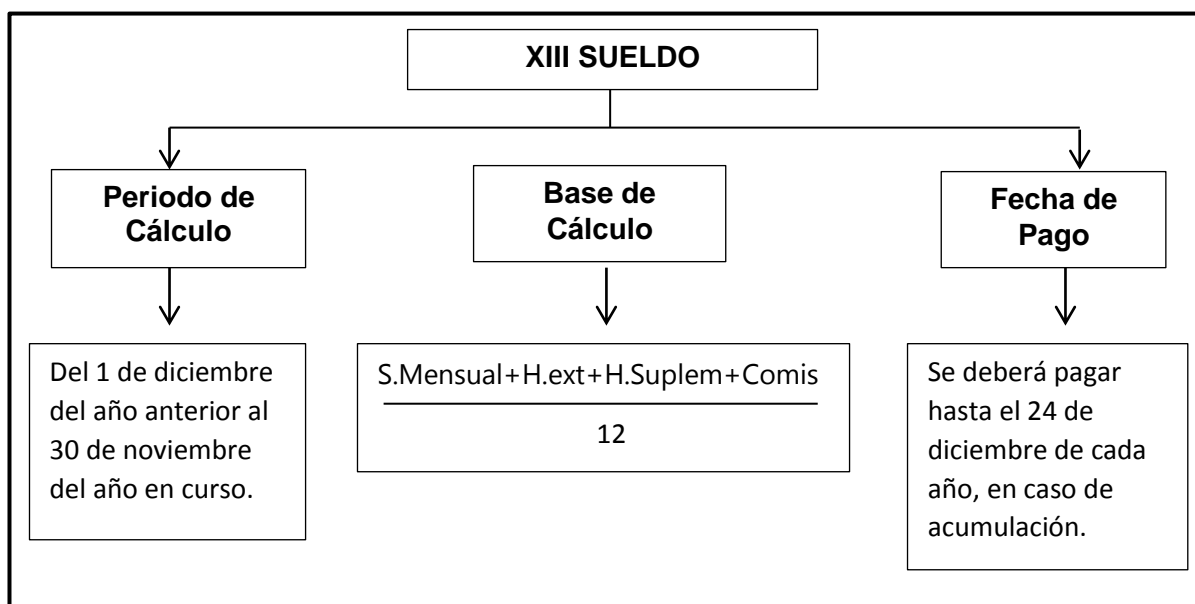
Corresponde al 12.15% calculado sobre el sueldo del empleado, el empleador debe cancelar los aportes dentro de los 15 días posteriores al mes de trabajo.

#### **1. Décimo Tercer Sueldo O Bono Navideño**

Todos los empleadores tienen derecho de pagar a sus trabajadores la parte proporcional, a la doceava parte de las remuneraciones que perciban durante el año calendario, este valor podrá recibirse de forma acumulada, hasta el 24 de diciembre de cada año, o mediante acuerdo Ministerial los empleados tienen ahora derecho a elegir la forma en la que desean recibirlo y puede ser de forma mensual o acumulada.



**TABLA 3: DÉCIMO TERCER SUELDO**



Realizado por: Las Autoras

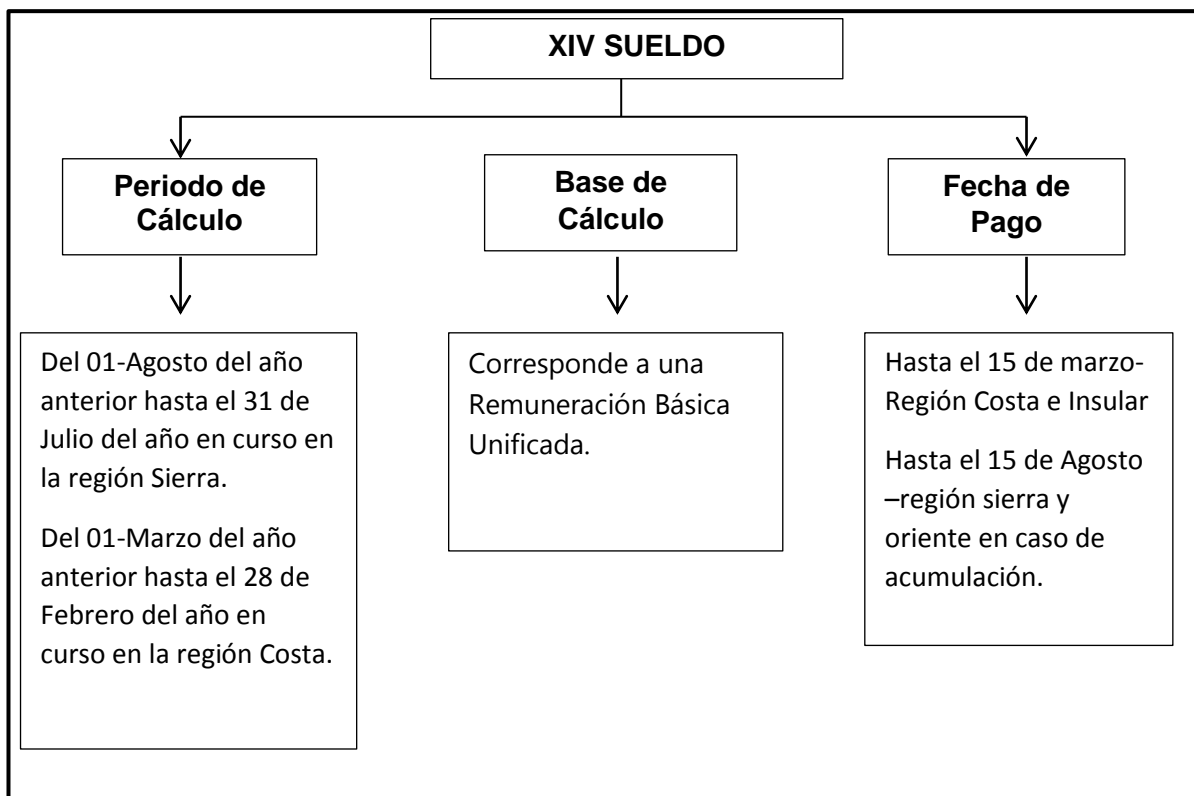
## 2. Décimo Cuarto Sueldo O Bono Escolar

Es un beneficio que por ley lo deben percibir todos los trabajadores bajo relación de dependencia, equivalente a un salario básico unificado.

Al igual que el décimo tercer sueldo los trabajadores tienen derecho a elegir si recibirán de forma acumulada o mensual.



**TABLA 4: DÉCIMO CUARTO SUELDO**

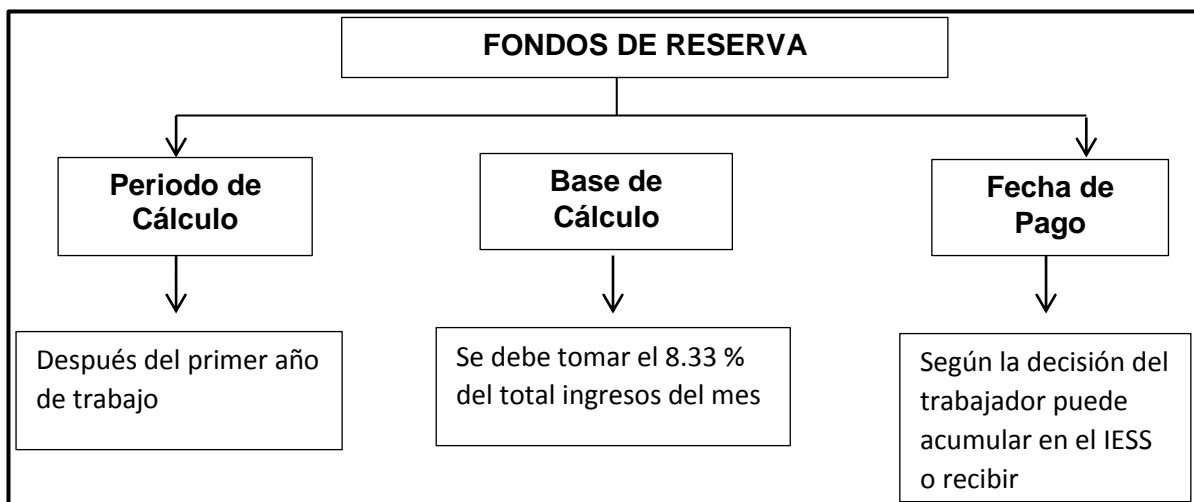


Realizado por: Las Autoras

### 3. Fondos de Reserva

Tienen derecho a este beneficio todos los trabajadores que presten sus servicios por más de un año de trabajo para el mismo patrono.

**TABLA 5: FONDOS DE RESERVA**

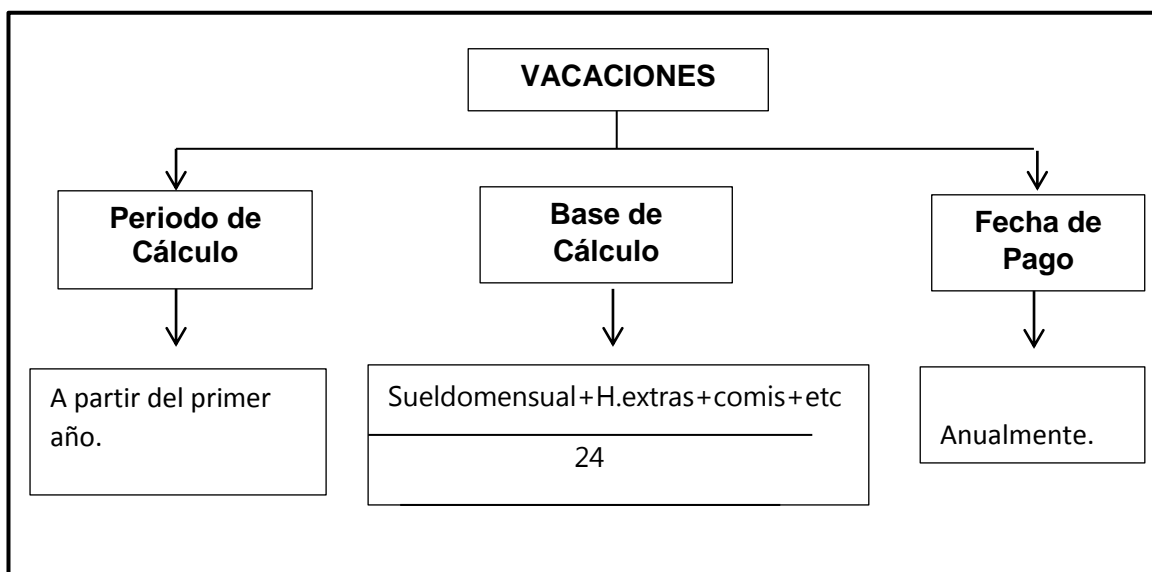


Realizado por: Las Autoras

#### 4. Vacaciones

Tendrán derecho de gozar de vacaciones todos los trabajadores que han cumplido un año de trabajo para el mismo empleador, teniendo un periodo de 15 días siendo estos 11 laborables y 4 no laborables, en caso de renuncia o despido se deberá pagar la parte proporcional. Los empleados que presten sus servicios por más de cinco años tendrán un día más de vacaciones por cada año excedente hasta un máximo de 30 días.

TABLA 6: VACACIONES



Realizado por: Las Autoras



### 2.3.4 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos más todos los incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo.

**Ejemplo:** En el caso del servicio de mantenimiento y lavado: los lubricantes, detergente, etc.

En este caso se utiliza la tasa predeterminada para poder asignar los CIF a las Órdenes de Producción.

#### 2.3.4.1 TASA PREDETERMINADA

(TORRES SALINAS, 2010, p. 30)"Una tasa de costo indirecto representa la proporción de costo indirecto que debe recibir un producto terminado, o semiterminado, del total de costos que se espera consumir en cierto período. El costo del producto calculado con base en la tasa predeterminada de costo indirecto se usa para tomar decisiones como fijación de precios, cotizaciones y valuación de inventarios.

Para calcular la tasa predeterminada de CIF se requiere estimar los costos indirectos y elegir una base de aplicación. Para que la tasa predeterminada de CIF sea útil, la base de aplicación debe tener una relación directa con el aumento o disminución de los costos"

**Fórmula:**

$$Tp = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Nivel de Producción}}$$





Para realizar los presupuestos se necesita conocer y evaluar los métodos de producción que se han venido usando, los detalles de la materia prima, mano de obra y consumos en general.

### **Bases de Aplicación**

Entre las bases para encontrar la tasa predeterminada tenemos:

**Unidades Producidas:** Se utiliza este método cuando se produce un solo artículo o cuando se produce pocos artículos de gran demanda.

$$Tp = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Número de unidades producidas}}$$

**Costo de la materia prima directa:** Esta base es utilizada en aquellas empresas en las que el valor de la materia prima empleada en la producción es la misma para todos los artículos. El uso de esta base no es muy utilizado debido a que la mayoría de los costos indirectos (depreciaciones, arriendo, seguros) están en función del tiempo y no del valor de los materiales.

$$Tp = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Costo de la MPD}}$$

**Costo de la Mano de Obra Directa:** Se utiliza cuando la producción es variada y heterogénea, y si, además, no existen diferencias marcadas entre la remuneración de los trabajadores directos.

$$Tp = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Costo de la MOD}}$$

**Costo Primo:** Se denomina costo primo a la suma de los dos primeros elementos del costo (materia prima directa y la mano de obra directa)



$$Tp = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Costo Primo}}$$

**Hora de Mano de Obra Directa (MOD):** Esta base es utilizada cuando la mayor proporción de trabajo realizado es hecho a mano o cuando la producción es variada y heterogénea. Por ejemplo: el producto A requiere 3 horas de mano de obra, mientras que para producir el producto B se requiere 1, la producción del producto A y el producto B son completamente heterogéneos.

$$Tp = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Número de horas MOD}}$$

**Horas máquina:** Esta base se puede utilizar cuando predomina la utilización de la maquinaria en la producción, lo utilizan aquellas empresas cuyo proceso productivo es altamente mecanizado.

$$Tp = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Número de horas máquina}}$$

## 2.4 CONTABILIZACIÓN Y CICLO DE LOS MATERIALES

El registro comprende en la compra de la materia prima con su respectivo asiento contable de consumo.

### 2.4.1 COMPRA DE MATERIA PRIMA

La mayoría de empresas cuenta con un departamento de compras, el mismo que es el encargado de realizar los pedidos de la materia prima. Estos materiales son almacenados en bodega bajo vigilancia de la persona encargada y se entregaran con su respectiva aprobación.







### Contabilización de la materia prima:

3. Cuando se Compra Materiales:

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
XXXX	-X-			
	Inventario de Materiales		XXXX	
	Inv. de bujías	XXXX		
	Iva Pagado		XXXX	
	a) Cuentas por pagar (o efectivo)			XXXX
	Ret. Fuente 1% cobrado	XXXX		

#### 2.4.2 CONSUMO DE MATERIA PRIMA

A partir de que la compra es realizada, es indispensable trasladar la materia prima de la bodega de suministros al taller de la empresa donde se brindara el servicio, para esto es necesario elaborar una requisición de materiales, en este documento constan todos los insumos que serán utilizados en el servicio.

#### 2.4.3 REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA

Es un documento con un formato establecido donde consta el número de orden, departamento, cantidades y descripción de los materiales solicitados.



TABLA 9: FORMATO REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA

CHERY		REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA		
CUENCAUTO				
Fecha de Pedido:		Requisición N°:		
Fecha de Entrega:		Orden de Producción N°:		
Dpto. que solicita:				
DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
	1			
	5			
TOTAL			-	
Aprobado por:		Recibido por:		

Fuente: HARGADON Bernard J., y ARMANDO Mùnera Cárdenas. Contabilidad de Costos

Elaborado por: Las Autoras

#### 4. Contabilización del Consumo de Materiales

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
Xxxx	-x-			
	Inventario de Productos en Proceso		XXXX	
	a) Inventario de Materiales			XXXX
	Inv. De bujías	XXXX		

##### 2.4.4 MANO DE OBRA

Como ya lo explicamos anteriormente la mano de obra se resume en la fuerza del hombre, física o intelectual, que con la ayuda de maquinaria o equipos transforma la materia prima en productos.



## Registro De La Mano De Obra

Para el registro de la mano de obra es importante tomar en cuenta lo siguiente:

### Tarjeta De Tiempo

Dentro de toda organización es vital el control del tiempo, para lo cual se utiliza una tarjeta de tiempo donde se registra el tiempo que fue empleado en cada orden de trabajo, y de la misma manera todo el tiempo no productivo que tenga la jornada laboral.

**TABLA 10: FORMATO TARJETAS DE TIEMPO**

 <b>CHERY</b> <b>CUENCAUTO</b>		<b>TARJETAS DE TIEMPO</b>			
Semana del:	01-jun-16		Al:	03-jun-16	
Nombre:	Nelson Quezada Arpi				
Codigo:	AD-01-0016				
Tarifa por hora:	\$2,50				
Nº Orden de produccion	Detalle	Hora Empezo	Hora Termino	Hora Empleada	Costo
O.P 2037	PDI	9:00	11:00	2,00	5,00
O.P 2038	Mantenimiento de 1000 km	8:45	9:15	0,50	1,25
	Cambio de aceite corona	9:16	9:28	0,20	0,50
	Calibracion de embrague	9:28	9:43	0,25	0,63
<b>TOTALES</b>				<b>2,95</b>	<b>7,38</b>
<b>JUAN DIEGO BARAHONA</b>					
<b>APROBADO POR:</b>					



### Calculo de la Nomina

El departamento de recursos humanos o contabilidad son los encargados de realizar este cálculo el cual se lo realiza mediante la ayuda del rol de pagos y de provisiones.

#### 1. Nomina – Rol de Pagos

Es un documento que cada empresa realiza o elabora para llevar un control de los valores que se debe cancelar a cada empleado mensualmente.

**TABLA 11: ROL DE PAGOS**

CHINATREND S.A.																	
ROL DE PAGOS																	
NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS								TOTAL INGRESOS	TOTAL	EGRESOS				TOTAL EGRESOS	TOTAL A PAGAR
		SUELDO NOMINAL	DIAS LABORADOS	SUELDO DEVENGADO	HORAS EXTRAORDINARIAS	HORAS SUPLEMENTARIAS	BONO DE ANTIGÜEDAD	BONOS	COMISIONES	GRAVADOS	INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,45%	COMISARIATO	ANTICIPOS	MULTAS		
NELSON QUEZADA ARPI	MECANICO	400,00	30	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	500,00	500,00	47,25	100,00	0,00	0,00	147,25	352,75
JUAN DIEGO BARAHONA	JEFE POSTVENTA	400,00	30	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00	400,00	37,80	0,00	0,00	0,00	37,80	362,20
<b>TOTAL</b>		<b>800,00</b>	<b>60,00</b>	<b>800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>900,00</b>	<b>900,00</b>	<b>85,05</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>185,05</b>	<b>714,95</b>
ELABORADO POR: LAS AUTORAS																	





**TABLA 12: ROL DE BENEFICIOS SOCIALES**

<b>CHINATREND S.A.</b>									
<b>ROL DE BENEFICIOS SOCIALES</b>									
FECHA: XX-XX-XXXX									
<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	<b>CARGO</b>	<b>DIAS LABORADOS</b>	<b>INGRESOS GRAVADOS</b>	<b>DECIMO TERCER SUELDO</b>	<b>DECIMO CUARTO SUELDO</b>	<b>FONDOS DE RESERVA</b>	<b>VACACIONES</b>	<b>APORTE PATRONAL 12,15%</b>	<b>TOTAL BENEFICIOS SOCIALES</b>
NELSON QUEZADA ARPI	MECANICO	30	500,00	41,67	30,50	41,65	20,83	60,75	195,40
JUAN DIEGO BARAHONA	JEFE POSTVENTA	30	400,00	33,33	30,50	33,32	16,67	48,60	162,42
<b>TOTAL</b>			<b>900,00</b>	<b>75,00</b>	<b>61,00</b>	<b>74,97</b>	<b>37,50</b>	<b>109,35</b>	<b>357,82</b>

ELABORADO POR: LAS AUTORAS

### Asignación de los Costos de Nomina

Con las referentes tarjetas de tiempos se procede a asignar los costos totales de la misma a las órdenes de trabajo individual para cualquier periodo establecido.

**TABLA 13: ASIGNACIÓN DE LOS COSTOS NOMINAS**

<b>NOMBRES</b>	<b>TOTAL INGRESO</b>	<b>TOTAL BENEFICIOS</b>	<b>COSTO TOTAL MO</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>
NELSON QUEZADA ARPI	500,00	195,40	695,40	3,95
JUAN DIEGO BARAHONA	400,00	162,42	562,42	3,20
<b>TOTAL</b>			<b>1.257,82</b>	



# HORAS MO		
NELSON QUEZADA ARPI		
# OP	# HORAS	TOTAL
15	52,00	205,46
16	46,00	181,75
17	37,00	146,19
18	41,00	162,00
	176,00	695,40

JUAN DIEGO BARAHONA		
# OP	# HORAS	TOTAL
15	49,00	156,58
16	44,00	140,61
17	34,00	108,65
18	49,00	156,58
	176,00	562,42

### Contabilización De La Mano De Obra

2. Cuando se Paga Mano de Obra:

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
MARZO	DECIMO TERCER SUELDO	75,00	
	DECIMO CUARTO SUELDO	61,00	
	VACACIONES	37,50	
	FONDOS DE RESERVA	74,97	
	APORTE PATRONAL IESS	109,35	
	a) DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR		75,00
	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		61,00
	VACACIONES POR PAGAR		37,50
	APORTE PATRONAL IESS POR PAGAR		109,35
	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		74,97
	TOTAL	357,82	357,82

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
MARZO	SUELDOS	800,00	
	COMISIONES EN VTAS	100,00	
	APORTE PERSONAL IESS POR PAGAR		85,05
	COMISARIATO		100,00
	SUELDOS POR PAGAR		714,95
	TOTAL	900,00	900,00



### 3. Cuando se Consume Mano de Obra:

Para el control de la mano de obra se utiliza las tarjetas de tiempo y ordenes de trabajo, donde se refleja todas las acciones realizadas por el obrero, además de establecer los costos que incurren en la producción, donde el departamento de costos es quien lleva el registro de la mano de obra de la siguiente manera:

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
XXXX	-X-			
	Inventario de Productos en proceso		1.257,82	
	OP # 15	362,04		
	OP # 16	322,36		
	OP # 17	254,84		
	OP # 18	318,58		
	a) Sueldos y Salarios			900,00
	Décimo tercer sueldo			75,00
	Décimo cuarto sueldo			61,00
	Vacaciones			37,50
	Aporte patronal IESS			109,35
	Fondos de reserva			74,97
	<b>TOTAL</b>		<b>1.257,82</b>	<b>1.257,82</b>

### Contabilización:

#### Consumo Mano de Obra Indirecta

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
XXXX	-X-			
	CIF		XXXX	
	a) Nominas por pagar			XXXX
	Aporte patronal IESS x pagar	XXXX		
	Consumo empleados x pagar	XXXX		
	Aporte personal IESS x pagar	XXXX		
	Sueldos por pagar	XXXX		



### 2.4.5 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

Como ya lo habíamos mencionado anteriormente se constituye el tercer elemento integral del costo total del producto terminado y se necesita dentro de la fabricación otros costos que ayude a generar el proceso productivo como:

1. Depreciaciones – servicios básicos
2. Seguros – mantenimiento
3. Arriendo de planta – combustibles y lubricantes
4. Repuestos de maquinaria
5. Refrigerios del personal

Todos estos costos junto con los materiales indirectos y la mano de obra indirecta forman los costos indirectos de fabricación.

#### Contabilización:

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
Xxxx	-x-			
	Costos de fabricación en proceso		XXXX	
	Energía eléctrica	XXXX		
	Agua	XXXX		
	Dep. maquinaria		XXXX	
	Dep. de equipos		XXXX	
	Dep. Acum. De maquinara			XXXX
	Dep. Acum. De equipos			XXXX
	Cuentas por Pagar			XXXX

### 2.5 SISTEMA DE COSTOS

Para aplicar un sistema de costos es de suma importancia conocer la actividad específica a la que se dedica la empresa y su desenvolvimiento, con esta consideración los sistemas de costos se diferencian en los siguientes:



1. Sistemas de Costos por Órdenes de Producción.
2. Sistemas de Costos por Procesos.
3. Sistemas de Costos Estándar
4. Sistemas de Costos ABC.
5. Contabilidad de Trúput.

De acuerdo a la actividad que realiza Chery Cuencauto hemos considerado enfocarnos en el Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

### **2.5.1 TIPOS DE SISTEMAS DE COSTOS**

#### **6. Sistema de Costeo por Procesos**

Según (PEDRO, 2007, pág. 250) “Este sistema tradicional tiene como particularidad que los costos de los productos o de los servicios se determinan por periodos semanales, mensuales o anuales, durante las cuales la materia prima sufre transformaciones continuas, para una producción relativamente homogénea, en la cual no es posible rastrear los elementos del costo de cada unidad terminada, como es en el caso del sistema por órdenes de producción.”

#### **7. Sistema de Costeo ABC**

Según (PEDRO, 2007, p. 436) “El costeo ABC determina que actividades se realizan en cada organización, cuánto cuestan y a qué valor agregan. La asignación de costos indirectos, es decir, costos de Producción y los gastos, se hace en tres etapas:

1. Acumula los costos indirectos por centros de acción que toman el nombre de actividades.



2. En una segunda etapa los costos indirectos se asignan a los productos o servicios u otra forma de evidenciar el objeto del costo, de acuerdo con el número de actividades que se requieren para complementarlos.

3. En la etapa final se integran los costos directos y los indirectos, obtenidos según se indica en las dos etapas anteriores, para obtener los costos totales.

Para aplicar el costeo ABC, en la gestión de costos, resulta indispensable dividir la empresa en actividades. Una actividad describe qué hace la empresa, la forma en que el tiempo se consume y las salidas o productos que se obtienen de dicha actividad. Su función principal es convertir recursos (materiales, mano de obra, tecnología) en salidas, o sea en resultados medibles.”

## **8. Sistema de Costos Trúput**

“La contabilidad del trúput (TA, por su escritura en inglés: Throughput Accounting) es un sistema de administración contable basado en la Teoría de Restricciones (TOC)

Es el dinero fresco que entra a la compañía. El Trúput es el único indicador que está directamente identificado con el producto y tiene dos aspectos fundamentales: el ingreso y los costos totalmente variables.”

## **9. Sistema de Costos Estándar**

Según (PEDRO, 2007, p. 364) Se basan en datos predeterminados calculados mediante procedimientos científicos, antes de que se realice la producción en condiciones normales y eficientes. Posteriormente, y a medida que avanza la elaboración de los productos o al final del



Periodo, los costos predeterminados se confrontan con los reales para detectar las variaciones o desviaciones convirtiéndose en los costos estándar.

## **2.6 SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN**

### **2.6.1 DEFINICION**

Este sistema es utilizado en las industrias donde la elaboración de los productos se hace por lotes o bajo pedido de los clientes, en donde los elementos del costo que intervinieron en su fabricación se va acumulando en la orden respectiva para luego efectuar su liquidación y dividir entre el número de unidades fabricadas para obtener el costo unitario. (AMAGUA, 2012).

Al igual que se le conoce con los nombres de costos por órdenes de fabricación, por pedido de los clientes o por lotes de trabajo.

### **2.6.2 IMPORTANCIA Y OBJETIVOS DEL COSTEO POR ORDENES DE PRODUCCION**

La importancia del costeo por órdenes de producción es que permite llevar un control de cada unidad procesada desde el inicio del proceso productivo, hasta el ingreso en la bodega de almacenamiento; por el gran número de productos fabricados dentro de una industria es indispensable identificar de manera objetiva los costos que incurren en su fabricación.

Según (PEDRO, 2007, p. 61) cuenta con los siguientes objetivos:



1. Calcular el costo de producción de cada pedido o lote de bienes que se elabora, mediante el registro de los tres elementos en las hojas de costos.
2. Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo. Así es posible seguir todo el proceso de fabricación que se puede interrumpir sin perjuicio de control físico, del registro y de la calidad del producto.
3. Mantener un control de la producción, aun después que se haya terminado, a fin de reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes o de nuevos productos.

Por lo que el sistema de costos por órdenes de producción, tiene por finalidad controlar de manera eficiente el proceso productivo, para aumentar la utilidad con cada lote producido minimizando el margen de error tanto en información como producción.

De esta forma Chery Cuencauto debe aplicar el sistema de costos por orden de producción para organizar, controlar y generar ingresos que estén en armonía con la inversión, que la empresa emplea para satisfacer la necesidad de los clientes y buscar un posicionamiento en el mercado, siendo más eficientes (a la hora de producir) y más rentables de manera que la empresa permanezca a lo largo del tiempo con una presencia notoria en el mercado automotriz.

### **2.6.3 VENTAJAS**

1. Identificar los procesos productivos de donde se obtiene mayor utilidad
2. Nos permite conocer detalladamente el costo de producción de cada artículo o servicio.





3. Da a conocer qué órdenes nos han dado ganancia y cuales pérdidas.
4. Planificar un stock de mercadería que tenga una rotación continua
5. Individualizar el valor de las ordenes de producción
6. En varios procesos de producción se puede medir y controlar la eficiencia en las operaciones

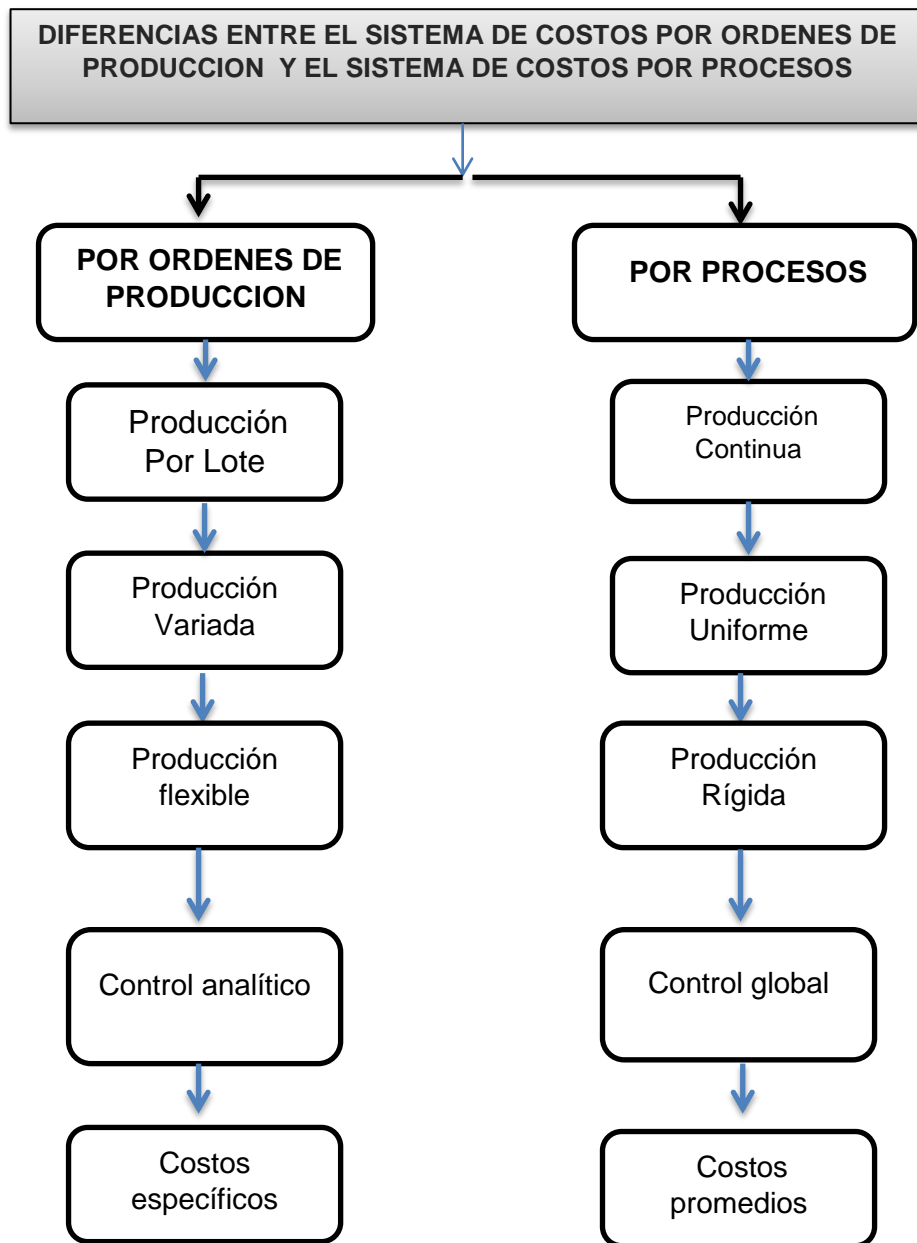
#### **2.6.4 DESVENTAJAS**

1. Es necesario una alta inversión en gastos administrativos, y demanda tiempo obtener los costos de la orden de producción, por lo que el análisis previo es indispensable realizarlo para determinar si justifica los gastos.
2. Se vuelve problemático determinar el costo por una entrega parcial del producto, por lo que el análisis del costo se lo hace por la fabricación del lote completo.
3. No es recomendable realizar una comparación de costos en órdenes de producción de las mismas características, por lo que en un lapso de tiempo pueden influir aspectos externos como por ejemplo económico, social, político y se puede evidenciar una diferencia entre una orden y otra.

#### **2.6.5 DIFERENCIAS ENTRE EL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN Y EL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PRODUCTIVOS**



FIGURA 11: DIFERENCIA ENTRE EL SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN Y EL DE COSTOS POR PROCESOS PRODUCTIVOS



### 2.6.6 HOJA DE COSTOS

Documento donde se reflejan los costos por cada orden de producción y los valores de los materiales directos y mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Tiene que ser registrada diariamente o



semanalmente ya que se usa para informar a gerencia sobre las actividades realizadas.

**TABLA 14: HOJA DE COSTOS**

<b>CHERY CUENCAUTO HOJA DE COSTOS</b>											
Cliente: _____		Orden de Producción: _____									
Artículo: _____		Fecha de Inicio: _____									
Cantidad: _____		Fecha de Terminación: _____									
Costo Total: _____		Costo Unitario: _____									
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
Fecha	Nº Requi	Valor Total	Fecha	Nº Horas Hombre	Valor H. Hombre	Valor Total	Fecha	Tasa	Param.	Valor Total	
<b>TOTAL</b>			<b>TOTAL</b>			<b>TOTAL</b>					
<b>RESUMEN</b>											
<b>Precio de Venta</b>											
Materia Prima Directa				_____							
Mano de Obra Directa				_____							
Costos Indirectos de Fabricación				_____							
<b>UTILIDAD BRUTA</b>				<b>REALIZADO POR</b>			_____				
GASTOS ASIGNADOS				_____							
<b>UTILIDAD</b>				_____							

**Fuente:** ZAPATA Sánchez. Pedro Contabilidad de Costos herramienta para la toma de decisiones  
**Elabora por:** Las Autoras



## 2.7 PLAN DE CUENTAS

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

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

### 2.7.1 CARACTERÍSTICAS

Plan de cuentas se estructura de acuerdo a las necesidades de la empresa y se elabora de acuerdo a un estudio previo en el cual permita conocer sus metas, políticas etc. Un plan de cuentas debe ser:

1. Sistemático con su ordenamiento y presentación
2. Flexible
3. Homogéneo en los agrupamientos practicados
4. Claro en la denominación de las cuentas
5. Específico y particularizado

### 2.7.2 CLASIFICACION DE LAS CUENTAS

1. **Situación financiera**
  - ✓ Activo
  - ✓ Pasivo
  - ✓ Patrimonio

2. **Situación económica**



✓ Ingresos

✓ Gastos

### **3. Situación potencial**

✓ Cuentas de orden

#### **2.7.2.1 CODIFICACION**

✓ Alfabético: cuando se asigna un código a cada una de las cuentas del plan formado por un o varias letras.

✓ Numérico: se basa en la asignación de números como códigos para identificar las cuentas.

#### **2.8 ESTADOS FINANCIEROS**

(Plan Contable , 2015) En toda empresa ya sea industrial o de servicio se debe realizar los siguientes estados más importantes

- 1) Estado del costo de Producción y Ventas
- 2) Estado de Situación Financiera
- 3) Estado de Resultados
- 4) Estado de Cambios en el Patrimonio
- 5) Estado de Flujo de Efectivo

Los estados financieros con propósito de información general (denominados “Estados Financieros”) son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación



financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados.<sup>5</sup>

### **2.8.1 ESTADO DEL COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS**

(PEDRO, 2007, p. 31)"Es el informe contable específico de las empresas industriales y de servicios, integra el costo de producción y el costo de ventas de los artículos terminados del periodo, mediante la presentación ordenada y sistemática de las cuentas que denotan inversiones efectuadas en los distintos conceptos del costo y los inventarios de los artículos semielaborados y terminado, hasta obtener el costo de productos vendidos. "

### **2.8.2 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

"Es el estado más importante de todos los informes contables, porque integra la situación económica y financiera de la empresa a su fecha dada. El estado de situación financiera se refiere a la capacidad de pago de deudas y compra de bienes y servicios para la operación y la posición actual de los activos, deuda y aportes patrimoniales.

Cuando sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad, ésta presentará en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales.

Cuando una entidad presente por separado en el estado de situación financiera los activos y los pasivos, según sean corrientes o no corrientes, no

---

<sup>5</sup> SEGÚN NIC 1



clasificará los activos (o pasivos) por impuestos diferidos como activos (o pasivos) corrientes.

La NIF 1 no prescribe ni el orden ni el formato concreto en que una entidad presentará las partidas.

Cuando una entidad suministre bienes o servicios, dentro de un ciclo de explotación claramente identificable, la clasificación separada de activos y pasivos corrientes y no corrientes, en el estado de situación financiera, proporciona una información útil al distinguir los activos netos que están circulando continuamente como fondo de maniobra, de los utilizados en las operaciones a largo plazo de la entidad. Esta distinción servirá también para destacar tanto los activos que se espera realizar en el transcurso del ciclo normal de la explotación, como los pasivos que se deban liquidar en ese mismo periodo.”<sup>6</sup>

### **2.8.3 ESTADO DE RESULTADO**

Una entidad presentará todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en un ejercicio:

- (a) en un único estado del resultado global, o
- (b) en dos estados: un estado que muestre los componentes del resultado (cuenta de resultados separada) y un segundo estado que comience con el resultado y muestre los componentes de otro resultado global (estado del resultado global).

En el estado del resultado global se incluirán partidas que presenten para el ejercicio los siguientes importes:

- (a) ingresos ordinarios;
- (b) costes financieros;
- (c) participación en el resultado del ejercicio de las asociadas y

---

<sup>6</sup> Según NIC1



- negocios conjuntos que se contabilicen según el método de la participación;
- (d) gasto por impuestos;
  - (e) un único importe que comprenda el total de:
    - (i) el resultado después de impuestos de las operaciones interrumpidas y
    - (ii) las ganancias o pérdidas después de impuestos reconocidas por la valoración a valor razonable menos los costes de venta, o por la enajenación o disposición por otra vía de los activos o grupos enajenables de elementos que constituyan la actividad interrumpida;
  - (f) el resultado del ejercicio;
  - (g) cada componente de otro resultado global clasificado por naturaleza [excluyendo los importes a los que se hace referencia en el apartado (h)];
  - (h) participación en el resto del resultado global de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen según el método de la participación; y
  - (i) resultado global total.

Una entidad reconocerá todas las partidas de ingresos y gastos de un ejercicio en el resultado, a menos que una NIIF requiera o permita otra manera de efectuar el reconocimiento.<sup>7</sup>

#### **2.8.4 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Una entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio neto donde se muestre:

1. El resultado global total del ejercicio, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la dominante y los atribuibles a los intereses minoritarios.

---

<sup>7</sup> SEGÚN NIC 1





2. Para cada componente de patrimonio neto, los efectos de la aplicación retroactiva o la reexpresión retroactiva reconocidos según la NIC 8.
3. Los importes de las transacciones con los propietarios en su condición de tales, mostrando de forma separada las aportaciones y las distribuciones a los mismos.
4. Para cada componente del patrimonio neto, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del ejercicio, revelando por separado cada cambio.

Una entidad presentará, ya sea en el estado de cambios en el patrimonio neto o en las notas, el importe de los dividendos reconocidos como distribuciones a los propietarios durante el ejercicio, y el importe por acción correspondiente.<sup>8</sup>

### **2.8.5 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

Según la Nic 1, la información sobre los flujos de efectivo proporciona a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo y las necesidades de la entidad para utilizar esos flujos de efectivo.

---

<sup>8</sup> SEGÚN NIC 1



### **CAPÍTULO III**

Después de haber realizado un análisis en torno a la empresa se identificó que uno de sus principales problemas, es que no cuentan con un sistema de contabilidad de costos dentro de su estructura de control del taller, para lo que consideramos indispensable implementar un sistema de costos por órdenes de producción, que nos arrojaría valores reales de los costos que incurre en cada orden de producción.

Es por eso que realizaremos un ejercicio práctico, donde aplicaremos todos los conocimientos adquiridos y mencionados previo a este capítulo, que nos permitirá tener un reflejo del nuevo sistema que deseamos implementar en la empresa para mejorar su actividad con miras a optimizar sus recursos tanto económicos como humanos, teniendo un control general de todas las actividades y los materiales a usar.



## METODOLOGÍA DE APLICACIÓN

### 3.1 METODOLOGÍA APLICADA AL CONSECIONARIO CHERY CUENCAUTO

La metodología que utilizaremos como lo habíamos mencionado en la capitulo anterior será el Sistema de Costos Por Ordenes De Producción.

### 3.2 SERVICIOS QUE OFRECE EL CONCESIONARIO

Para el concesionario Chery Cuencauto represento una alta inversión la adecuación de un taller que brinda el servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de vehículos, así también en el departamento de post venta donde se encargan de prestar un servicio adicional, dando una asesoría en la compra de sus repuestos y un correcto seguimiento para que los clientes se sientan respaldados por una empresa seria.

#### 3.2.1 SERVICIO DE TALLER

1. **Taller.** - En este departamento se manejan ciertas políticas para que el vehículo ingrese al mismo, primero debe agendar una cita para optimizar el tiempo tanto dentro del taller como para el cliente, seguidamente debe realizar una hoja de recepción donde se describe que tipo de mantenimiento necesita el vehículo y las distintas observaciones acerca de la unidad ingresada y posteriormente se emite la orden de trabajo.



TABLA 15: ORDEN DE TRABAJO

CHERY CUENCAUTO AV. ESPAÑA 2-69 Y NUÑEZ DE BONILLA  Telf.: 072846236 <b>CITAS: 072828604</b> 		Tipo de Servicio: MECANICA Tipo de Venta: CPU Tipo de Trabajo: REPARACION  Ingreso: SIN CITA Cliente Espera SI Requiere Diagnóstico NO		Nro. O/R: MEC 2056   Asesor de Servicio: OCHOA MALDONADO ESTUARDO																
<b>INFORMACION DEL CLIENTE</b> Nombre: CHINATREND S.A. CI/RUC: 0190378233001 Dirección: AV. ESPAÑA 9-31 y BARCELONA E-mail: juan.barahona@cherycuencauto.com Telf. Dom.: NO DISPONIBLE    Ofic.: 2863035    Cel.: NO DISPONIBLE			<b>PEDIDO ESPECIAL DE REPUESTOS</b> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Fecha</th> <th>Resp.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>NECESITADO</td> <td>NO</td> <td>//</td> </tr> <tr> <td>ORDENADO</td> <td>NO</td> <td>//</td> </tr> <tr> <td>RECIBIDO</td> <td>NO</td> <td>//</td> </tr> <tr> <td>CLIENTE CONTACTADO</td> <td>NO</td> <td>//</td> </tr> </tbody> </table>				Fecha	Resp.	NECESITADO	NO	//	ORDENADO	NO	//	RECIBIDO	NO	//	CLIENTE CONTACTADO	NO	//
	Fecha	Resp.																		
NECESITADO	NO	//																		
ORDENADO	NO	//																		
RECIBIDO	NO	//																		
CLIENTE CONTACTADO	NO	//																		
			Fecha/Hora Recep 15/06/2016 9,53	Fecha/Hora Ent.Est. 15/06/2016 9,53	Fecha Hora Regrop. // 0,00															
VIN	Motor	Modelo de Vehículo	Año	Color	Placa	Kilometraje														
LVVDB12A2CD028473		911472 - 09911	2013	PLATA	PBW4686	71318														
<b>HISTORIAL SERVICIO</b>	Tipo Trabajo	Fecha	Nro. O/R	Kilometraje	Campaña															
<b>Último Servicio</b>	NO DISPONIBLE	NO DISPONIBLE	NO DISPONIBLE	NO DISPONI	NO APLICA															
<b>DETALLES DEL TRABAJO</b>																				
Codigo Descripción		Adic.																		
		Costo Estimado M/O : Costo Estimado Repuestos : Descuento : Valor Insumos : IVA 14,00 % Total Estimado																		
<b>COMENTARIOS</b>																				
Tipo	Síntoma	Condición de Ocurrencia	Diagnóstico	Resp.	Fecha/Hora															
CLI	RODILLOS DELANTEROS CAMBIO	.			15/06/2016 09:54															
CLI	PASTILLAS DE FRENO CAMBIO	.			15/06/2016 09:54															
<b>REPORTE DE CONTROL DE CALIDAD</b>																				
NO REALIZADO		Responsable:	Fecha/Hora	15/06/2016 09:54																
<b>RECEPCION</b>																				
NIVEL DE COMBUSTIBLE	SI	TAPICERIA	SI																	
DAÑOS	SI	EMBLEMAS	SI																	
DOCUMENTOS	SI	TAPACUBOS	SI																	
LUCES INTERIORES	SI	TAPA COMBUSTIBLE	SI																	
BOCINA	SI	ANTENA	SI																	
VISERAS	SI	LLANTA REPUESTO	SI																	
ESPEJO RETROVISOR	SI	COBERTOR	SI																	
ENCENDEDOR	SI	HERRAMIENTAS	SI																	
RADIO	SI	GATA	SI																	
PERILLAS	SI																			
UBICACION DADO DE SEGURIDAD	_____																			
UBICACION ALARMA	_____																			
OBSERVACIONES	_____																			

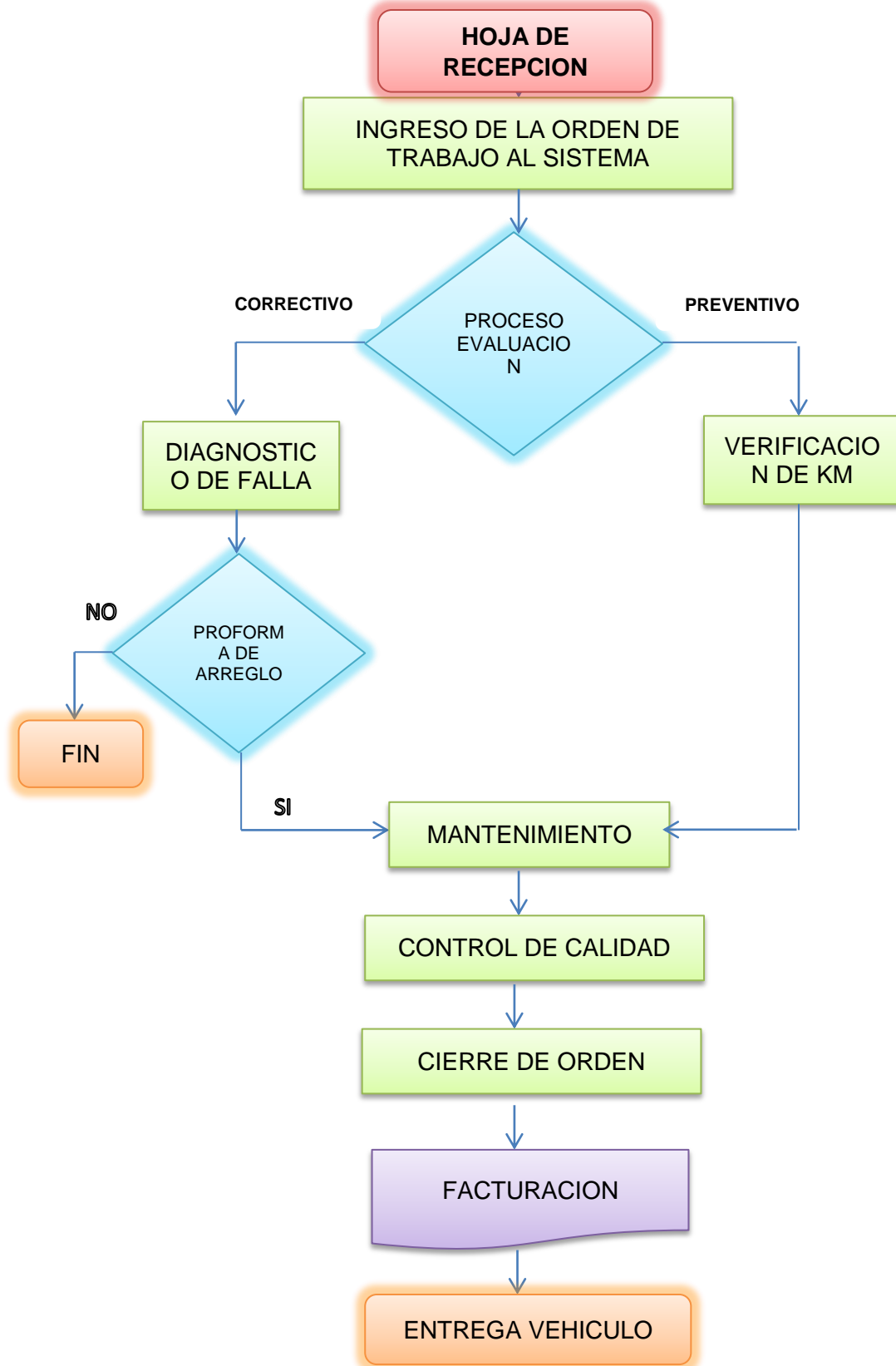
### 3.3 FLUJOGRAMA Y DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DEL SERVICIO DE MANTENIMIENTO

El flujoograma es una demostración grafica que determina el proceso que paso a paso se debe seguir en el taller, con la intención de generar un orden en el departamento.

SILVANA ESTEFANIA JUCA QUINDE  
 MARIUXI ISABEL PACHECO JUCA



FIGURA 12: FLUJOGRAMA Y DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DEL SERVICIO DE MANTENIMIENTO



Fuente: Chery Cuencauto  
Elaborado por: Autoras

SILVANA ESTEFANIA JUCA QUINDE  
MARIUXI ISABEL PACHECO JUCA



### 3.3.1 DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES

A continuación, explicaremos detalladamente el proceso que se realiza dentro del departamento de taller.

**Hoja de recepción.** - Este documento es indispensable al momento de ingresar un vehículo al taller; es el requisito previo al ingreso de la unidad.

1. **Ingreso de la orden.** - Se ingresa los datos tanto del vehículo como del cliente, observaciones del proceso a realizar.
2. **Proceso de Evaluación.** - En este punto determinamos el motivo por el cual ingresa la unidad al mantenimiento, puede ser por un chequeo preventivo que se rige al manual de mantenimiento especificado por el fabricante (por km), correctivo que se da por una falla puntual en el auto sea por defecto de fábrica, negligencia por parte del usuario o por falla de alguna autoparte, donde se realizará una proforma que deberá ser aprobada por el cliente antes de realizar el trabajo de mantenimiento.
3. **Mantenimiento.** - Fase de trabajo
4. **Control de calidad.** - Previo a la facturación y entrega de la unidad, debe pasar por una evaluación o prueba del vehículo donde se constata el funcionamiento óptimo.
5. **Cierre de orden de trabajo.** - Es el proceso de marcación mecánica, donde consta que el vehículo fue sujeto a todos los procesos correspondientes.
6. **Facturación.** - Una vez cerrada la orden se procede a ingresar los datos del cliente para la respectiva impresión de su factura.
7. **Entrega.** - El vehículo es entregado al cliente después de haber realizado el mantenimiento.



### 3.4 APLICACIÓN PRÁCTICA

**Paso 1:** Identificar y definir los servicios de mantenimiento.

Se detallará todos los insumos a utilizar en cada uno de los mantenimientos previamente identificados por el profesional del área, estos pueden ser preventivos donde se establecerá con antelación todo lo necesario para realizar este trabajo, o correctivo donde se establecerá de acuerdo a la valoración realizada.

#### **CASO PRÁCTICO**

Durante el mes de junio de 2016 se han realizado los siguientes movimientos:

##### **JUNIO/ 01 2016**

Registro del Estado de Situación Inicial.

##### **JUNIO/ 01 2016**

Se realiza un PDI (control de calidad previo a la entrega) al vehículo perteneciente a la empresa según orden de producción #2037.

##### **JUNIO/ 01 2016**

Se cancela por servicios de Vigilancia y Seguridad brindada por la empresa SSP Seguridad Cía. Ltda. FC/001-001-0003001 \$1925.00 más IVA siendo la distribución del 27% para el departamento de taller y el 73% para administración y ventas.



**JUNIO/ 02 2016**

El Sr. Juan Abril requiere un mantenimiento de 1.000Kms para su Practivan

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Costo</b>	<b>Total</b>
5	Aceite 15W40	\$3.07	\$15.35
1	Filtro de aceite Q22L	\$3.41	\$3.41
<b>TOTAL</b>			<b>\$18.76</b>

Los cuales mediante orden de requisición #1521 se utilizarán en la orden de producción #2038.

**JUNIO/ 02 2016**

La Sra. Inés Castro requiere un mantenimiento de 5.000kms para su Practivan Q22L para el mismo se requiere de bodega:

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Costo</b>	<b>Total</b>
5	Aceite 15W40	\$3.07	\$15.35
1	Filtro de aceite	\$3.49	\$3.49
1	Foco halógeno	\$8.00	\$8.00
<b>TOTAL</b>			<b>\$26.84</b>

Los cuales mediante orden de requisición #1522 se utilizarán en la orden de producción #2039

**JUNIO/ 02 2016**

Se entregan y facturan las órdenes # 2038 y #2039 por los siguientes valores.





O.P.	Factura Taller		Factura Repuesto	
2038	#2029	18,50+lva	#2894	27,00+lva
2039	#2030	18,50+lva	#2895	27,00+lva

**JUNIO/ 03 2015**

El Sr. Patricio Paredes requiere un mantenimiento de 1.000Kms para su Tiggo AC 1.6 para el mismo se requiere de bodega lo siguiente:

Cantidad	Descripción	Costo	Total
5	Aceite 15W40	\$3.07	\$15.35
1	Filtro de aceite Tiggo	\$5.30	\$5.30
<b>TOTAL</b>			<b>\$20.65</b>

Los cuales mediante orden de requisición #1523 se utilizarán en la orden de producción #2040.

**JUNIO/ 03 2016**

El Sr. Walter Silva requiere un mantenimiento correctivo para su volqueta DFM1827VS para el mismo se requiere de bodega lo siguiente:

Cantidad	Descripción	Costo	Total
1	Válvula solenoide	\$92.15	\$92.15
1	Válvula principal de freno	\$148.00	\$148.00
<b>TOTAL</b>			<b>\$240.15</b>

Los cuales mediante orden de requisición #1524 se utilizarán Según orden de producción # 2041. (Garantía Cinascar)



**JUNIO/ 03 2016**

Se realiza una compra a Cinascar del Ecuador S.A según FC/ 001-007-0000009459 a crédito, plazo 30 días los repuestos que se detallan a continuación:

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Precio</b>	<b>Total</b>
1	Amortiguador delantero	\$100.00	\$100.00
1	Guía superior puerta corrediza	\$4.87	\$4.87
1	Guía inferior puerta corrediza	\$18.51	\$18.51
2	Reten delantero cigüeñal	\$3.09	\$6.17
10	Buje caucho paquete	\$4.28	\$42.81
1	Reten posterior cigüeñal	\$11.46	\$11.46
<b>TOTAL</b>			<b>\$183.81</b>

**JUNIO/ 03 2016**

Se entregan y facturan las órdenes # 2040 y #2041 por los siguientes valores.

<b>O.P.</b>	<b>Factura Taller</b>		<b>Factura Repuesto</b>	
2040	#2031	18,50+lva	#2896	39,96+lva
2041	#2042	27.00+lva	#2921	240.15+lva

Siendo la O.P #2041 facturada a Cinascar del Ecuador por motivo de Garantía.

**JUNIO/ 03 2016**

Importadora Tomebamba requiere un mantenimiento correctivo para su C37 para el mismo se requiere de bodega lo siguiente:



Cantidad	Descripción	Costo	Total
1	Reten delantero	\$3.52	\$3.52
1	Amortiguador delantero	\$100.00	\$100.00
1	Mesa suspensión delantera	\$37.00	\$37.00
1	Guía inferior puerta corrediza	\$18.51	\$18.51
1	Guía superior puerta corrediza	\$4.87	\$4.87
1	Limpiador de partes	\$3.28	\$3.28
<b>TOTAL</b>			<b>\$167.18</b>

Los cuales mediante orden de requisición #1525 se utilizarán en la orden de producción #2042

**JUNIO/ 03 2016**

Se entrega y factura la orden # 2042 por los siguientes valores:

O.P.	Factura Taller		Factura Repuesto	
2042	#2032	\$285,00+lva	#2900	\$282,50+lva

**JUNIO/ 03 2016**

Se paga con débito bancario el consumo de energía eléctrica del mes de junio por \$16.64 correspondiente a la Factura de taller y \$90.67 a la parte administrativa, por agua potable \$32.37 siendo la distribución del 75% para el departamento de taller y el 25% para la parte Administrativa y ventas.

**JUNIO/ 06 2016**

Se registra la depreciación mensual de Maquinaria y Equipos de Computación con su respectiva distribución.



<b>Maquinaria</b>	\$80.42	100% Dep. Taller
<b>Equipo. De Computación</b>	\$59.06	17% Dep. Taller y 83% Dep. Administración y Ventas

**JUNIO/ 06 2015**

Se realiza una compra a Importadora Terreros Cia. Ltda. De lo siguiente:

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Precio</b>	<b>Total</b>
1	Aceite Mobilube HD 80W90	\$79.16	\$79.16
1	Mobilube HD 85W140	\$81.72	\$81.72
<b>TOTAL</b>			<b>\$160.88</b>

Correspondiente a la FC/001-001-000002308. Retencion#001-001-4387

**JUNIO/ 06 2016**

Se realiza una compra a Cinascar del Ecuador S.A según FC/001-007-000009468 a crédito, plazo 30 días los repuestos que se detallan a continuación:

<b>Cantidad</b>	<b>Concepto</b>	<b>Precio</b>	<b>Total</b>
1	Inyector QQ308	\$80.89	\$80.89

**JUNIO/ 07 2016**

La Sra. Blanca requiere un mantenimiento de 20.000kms para su Fulwin HB, para el mismo se requiere de bodega lo siguiente:

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Costo</b>	<b>Total</b>
8	Aceite 15W40	\$3.07	\$24,56
1	Filtro de aceite	\$3.98	\$3,98
1	Bombillo un contacto	\$0.47	\$0,47



1	Filtro Aire	\$6.87	\$6,87
1	Filtro Combustible	\$6.42	\$6,42
1	Limpiador de Partes	\$3.28	\$3,28
4	Juego Bujías Platino	\$1.97	\$7,88
<b>TOTAL</b>			<b>\$53.46</b>

Los cuales mediante orden de requisición #1526 se utilizarán en la orden de producción #2043.

**JUNIO/ 07 2016**

Se entrega y factura la orden # 2043 por los siguientes valores:

O.P.	Factura Taller		Factura Repuesto	
2043	#2033	\$134,60+lva	#2901	\$93,59+lva

**JUNIO/ 08 2016**

Se realiza un mantenimiento preventivo al vehículo de la empresa el mismo que requiere de un ABC de motor. Según orden de producción #2044

**JUNIO/ 08 2016**

El Sr. Christian Sáenz requiere un mantenimiento correctivo para su C37 para el mismo se requiere de bodega lo siguiente:

Cantidad	Descripción	Costo	Total
1	Aceite mobil 15W40	\$3.07	\$3.07
1	Amortiguador delantero	\$100.00	\$100,00
1	Empaque tapa Válvula	\$11.64	\$11.64
1	Filtro de aceite C37	\$3.55	\$3.55
<b>TOTAL</b>			<b>\$118.26</b>



Los cuales mediante orden de requisición #1527 se utilizarán en la orden de producción #2045.

**JUNIO/ 08 2016**

Se entrega y factura la orden # 2045 por los siguientes valores:

O.P.	Factura Taller		Factura Repuesto	
2045	#2034	\$45,36+lva	#2907	\$26,64+lva

**JUNIO/ 08 2016**

Se realiza la devolución del INYECTOR QQ308 por \$80.89+lva a Cinascar Del Ecuador S.A. con NC/001-007-000001910.

**JUNIO/ 08 2016**

El Sr. Henry Orellana requiere un mantenimiento correctivo para su A1NICE para el mismo se requiere de bodega lo siguiente:

Cantidad	Descripción	Costo	Total
1	Guardapolvo trizeta	\$7.37	\$7.37
1	Pastillas	\$34.61	\$34.61
<b>TOTAL</b>			<b>\$41.98</b>

Los cuales mediante orden de requisición #1528 se utilizarán en la orden de producción #2046.

**JUNIO/ 08 2016**

Se entrega y factura la orden # 2046 por los siguientes valores:

O.P.	Factura Taller		Factura Repuesto	
2046	#2035	\$45,36+lva	#2912	\$2+lva



**JUNIO/ 08 2016**

El Sr. Juan Abril requiere un mantenimiento correctivo para su Practivan Q22L, para el mismo se requiere de un chequeo diferencial según orden de producción # 2047

**JUNIO/ 08 2016**

Se realiza una compra a Cinascar del Ecuador S.A. Según FC/001-007-000009472 a crédito, plazo 30 días los repuestos que se detallan a continuación:

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Costo</b>	<b>Total</b>
1	Inyector QQ308	\$49.38	\$49.38
<b>TOTAL</b>			\$49.38

**JUNIO/ 09 2016**

El Sr. Fredy Vascones requiere un mantenimiento correctivo de su QQ6 para el mismo se requiere de bodega lo siguiente:

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Costo</b>	<b>Total</b>
1	Inyector QQ308	\$49.38	\$49.38
<b>TOTAL</b>			\$49.38

Los cuales mediante orden de requisición # 1529 se utilizarán en la orden de producción #2048



**JUNIO/ 09 2016**

La Sra. Lorena Cobos requiere un mantenimiento de 1.000Kms para su Practivan Q22L para el mismo se requiere de bodega lo siguiente:

Cantidad	Descripción	Costo	Total
1	Aceite Mobil 15W40	\$3.07	\$3.07
1	Filtro de aceite Q22L	\$3.41	\$3.41
<b>TOTAL</b>			<b>\$6.48</b>

Los cuales mediante orden de requisición #1530 se utilizarán en la orden de producción #2051

**JUNIO/ 09 2016**

El Sr. José Llanos requiere un mantenimiento preventivo para su Practivan Q22L para el mismo se requiere revisión de aceite motor según orden de producción # 2050.

**JUNIO/ 09 2016**

Se entregan y facturan las órdenes # 2048 y #2051 por los siguientes valores:

O.P.	Factura Taller		Factura Repuesto	
2048	#2036	\$48.00+Iva	#2904	\$153.69+Iva
2051	#2037	\$18.50+Iva	#2916	\$22.40+Iva

**JUNIO/ 11 2016**

La Sra. Yanina Méndez requiere un mantenimiento de 50.000kms para su Duolika para el mismo se requiere de bodega lo siguiente:

Cantidad	Descripción	Costo	Total
13	Aceites Mobil 15W40	\$3.07	\$39.91
1	Limpiador de partes	\$3.28	\$3.28
1	Filtro aire	\$28.00	\$28.00





2	Filtros combustibles	\$15.44	\$30.88
1	Filtro aceite	\$8.09	\$8.09
<b>TOTAL</b>			<b>\$110.16</b>

Los cuales mediante orden de requisición #1531 se utilizarán en la orden de producción #2052.

**JUNIO/ 11 2016**

Se entrega y factura la orden # 2052 por los siguientes valores:

O.P.	Factura Taller		Factura Repuesto	
2052	#2038	\$73.60+Iva	#2917	\$139.29+Iva

**JUNIO/ 13 2016**

La Sra. María Figueroa requiere un mantenimiento de 40.000kms, para el mismo se requiere de bodega lo siguiente:

Cantidad	Descripción	Costo	Total
1	Filtro de aire	\$6.86	\$6.86
1	Filtro combustible	\$6.92	\$6.92
1	Filtro aceite	\$3.55	\$3.55
1	Limpiador de partes	\$3.28	\$3.28
4	Bujías	\$2.87	\$11.48
5	Aceites Mobil 15W40	\$3.07	\$15.35
3	Aceite Mobil 80w90	\$3.47	\$10.41
<b>TOTAL</b>			<b>\$57.85</b>

Los cuales mediante orden de requisición #1532 se utilizarán en la orden de producción #2049.



**JUNIO/ 13 2016**

La Sra. Tatiana Sacoto requiere un mantenimiento de 65.000kms para su Practivan Q22L para el mismo se requiere de bodega lo siguiente:

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Costo</b>	<b>Total</b>
5	Aceite Mobil 15W40	\$3.07	\$15.35
1	Filtro de aceite	\$3.98	\$3.98
<b>TOTAL</b>			<b>\$22.04</b>

Los cuales mediante orden de requisición #1533 se utilizarán en la orden de producción #2053.

**JUNIO/ 13 2016**

Se entregan y facturan las órdenes # 2049 y #2053 por los siguientes valores:

<b>O.P.</b>	<b>Factura Taller</b>		<b>Factura Repuesto</b>	
2049	#2039	\$179.60+lva	#2918	\$89.35+lva
2053	#2040	\$16.50+lva	#2920	\$28.36+lva

**JUNIO/ 14 2016**

La empresa Minera Jairo Vallejo Cia.Ltda requieren un mantenimiento de 50.000kms para su Practivan Q22L para el mismo se requiere de bodega lo siguiente:

<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Costo</b>	<b>Total</b>
1	Halógeno	\$4.56	\$4.56
1	Filtro de aceite	\$3.41	\$3.41
1	Limpiador de partes	\$3.28	\$3.28
5	Aceites mobil 15W40	\$3.07	\$15.35
1	Pastillas Freno	\$26.16	\$26.16
<b>TOTAL</b>			<b>\$52.76</b>



Los cuales mediante orden de requisición #1534 se utilizarán en la orden de producción #2054.

**JUNIO/ 14 2016**

La Sra. Ángela Peña requiere un mantenimiento correctivo para su Tiggo AC 1.6 para el cual se requiere de bodega lo siguiente:

Cantidad	Descripción	Costo	Total
1	Guantera Rh	\$11.73	\$11.73
1	Filtro de aceite	\$10.41	\$10.41
5	Aceite 15W40	\$3.07	\$15.35
<b>TOTAL</b>			<b>\$37,49</b>

Los cuales mediante orden de requisición #1535 se utilizarán en la orden de producción #2055.

**JUNIO/ 14 2016**

Se entregan y facturan las órdenes # 2054 y #2055 por los siguientes valores:

O.P.	Factura Taller		Factura Repuesto	
2054	#2041	\$132.80+lva	#2923	\$96.38+lva
2055	#2044	\$7.60+lva	#2924	\$53,56+lva

**JUNIO/ 14 2016**

Se realiza una compra a Cinascar del Ecuador S.A. FC/001-007-000009495 a crédito, plazo 30 días los repuestos que se detallan a continuación:



Cantidad	Concepto	Precio	Total
10	Filtro Aire QQ6 Chery Van	\$4.83	\$48.30
10	Filtro Gasolina A1-A13-X1-S22	\$4.75	\$47.50
2	Punta Eje Delt.Ext.	\$89.75	\$179.50
<b>TOTAL</b>			<b>\$275.30</b>

**JUNIO/ 15 2016**

Se registra el pago del local correspondiente al mes de junio por \$1909.09 correspondiente a la FT/001-001-2301 siendo la distribución de acuerdo a los metros cuadrados siendo el 27% para el taller y el 73% para administración y ventas.

**JUNIO/ 15 2016**

Se realiza un mantenimiento correctivo al vehículo de la empresa QQ311 en el que se requiere un arreglo de meza de suspensión RH. Según orden de producción # 2056

**JUNIO/ 15 2016**

La Sra. Sandra Ortega requiere un mantenimiento de 5.000kms para su Fulwin HB para el mismo se requiere de bodega lo siguiente:

Cantidad	Descripción	Costo	Total
4	Aceites mobil 15W40	\$3.07	\$12.28
1	Filtro de Aceite	\$3.41	\$3.41
<b>TOTAL</b>			<b>\$15.69</b>

Los cuales mediante orden de requisición #1536 se utilizarán en la orden de producción #2057.

**JUNIO/ 15 2016**

Se entrega y factura la orden #2057 por los siguientes valores:

SILVANA ESTEFANIA JUCA QUINDE  
MARIUXI ISABEL PACHECO JUCA



O.P.	Factura Taller		Factura Repuesto	
2057	#2045	\$18.50+Iva	#2926	\$22.40+Iva

**JUNIO/ 16 2016**

El Sr. Manuel Paucar requiere un mantenimiento de 5.000kms para su QQ5 para el mismo se requiere de bodega lo siguiente:

Cantidad	Descripción	Costo	Total
4	Aceite Mobil 15W40	\$3.07	\$12.28
1	Filtro de Aceite	\$3.41	\$3.41
<b>TOTAL</b>			<b>\$15.69</b>

Los cuales mediante orden de requisición #1537 se utilizarán en la orden de producción #2058 perteneciente a.

**JUNIO/ 16 2016**

El Sr. José Plasencia requiere un mantenimiento correctivo para su Practivan Q22L para el mismo se requiere de bodega lo siguiente:

Cantidad	Descripción	Costo	Total
1	Pastillas Freno	\$26.16	\$26.16
<b>TOTAL</b>			<b>\$26.16</b>

El cual mediante orden de requisición #1538 se utilizarán en la orden de producción # 2059.

**JUNIO/ 16 2016**

Islaplants Cía. Ltda. Requiere un mantenimiento de 60.000kms para su Practivan Q22L para el mismo se requiere de bodega lo siguiente:



Cantidad	Descripción	Costo	Total
1	Limpiador de partes	\$3.28	\$3.28
5	Aceites mobil 15W40	\$3.07	\$15.35
3	Aceite mobil 80W90	\$3.47	\$10.41
1	Filtro aire	\$6.85	\$6.85
1	Filtro combustible	\$3.51	\$3.51
2	Buje barra estabilizadora	\$2.76	\$5.52
1	Brazo axial y terminal	\$40.30	\$40.30
1	Juego de bujías	\$3.95	\$3.95
1	Filtro aceite valvoline	\$3.41	\$3.41
<b>TOTAL</b>			<b>\$92.58</b>

Los cuales mediante orden de requisición #1539 se utilizarán en la orden de producción #2060.

#### **JUNIO/ 16 2016**

Se entregan y facturan las órdenes desde # 2058 a #2060 por los siguientes valores:

O.P.	Factura Taller		Factura Repuesto	
2058	#2047	\$18.50+lva	#2928	\$22.40+lva
2059	#2046	\$17.54+lva	#2927	\$57.02+lva
2060	#2048	\$161.40+lva	#2931	\$146.70+lva

#### **JUNIO/ 17 2016**

El Sr. Paul Cárdenas requiere un mantenimiento de 15.000kms para su Grand Tiggo, para el cual se requiere de bodega lo siguiente:



Cantidad	Descripción	Costo	Total
1	Filtro Aceite Tiggo	\$5.30	\$5.30
5	Aceite Mobil 15W40	\$3.07	\$15.35
<b>TOTAL</b>			<b>\$20.65</b>

Los cuales mediante orden de requisición #1540 se utilizarán en la orden de producción #2061.

### **JUNIO/ 17 2016**

Se entrega y factura la orden # 2061 por los siguientes valores:

O.P.	Factura Taller		Factura Repuesto	
2061	#2049	\$18.50+Iva	#2933	\$29.81+Iva

### **JUNIO/ 20 2016**

Se realiza una compra a Cinascar del Ecuador S.A. según FC/001-007-000009520 a crédito, plazo 30 días los repuestos que se detallan a continuación:

Cantidad	Concepto	Precio	Total
16	Filtro de Aceite Valvoline	\$2.75	\$44.00

Con Retención # 4429

### **JUNIO/ 21 2016**

El Sr. Santiago Gómez requiere un mantenimiento correctivo para su QQ6, para el mismo se requiere de bodega lo siguiente:



Cantidad	Descripción	Costo	Total
1	Switch pedal freno trompo	\$5.39	\$5.39

Los cuales mediante orden de requisición #1541 se utilizarán en la orden de producción #2062.

**JUNIO/ 21 2016**

El Sr. Cordero José Luis requiere un mantenimiento correctivo para su QQ311, para el mismo se requiere un diagnóstico de motor de arranque. Según orden de producción # 2063

**JUNIO/ 21 2016**

El Sr. Juan Zamora requiere un mantenimiento correctivo para su volqueta DFM1827VS para el mismo se requiere de bodega lo siguiente:

Cantidad	Descripción	Costo	Total
1	Booster	\$113.38	\$113.38
1	Pulmón de freno	\$33.45	\$33.45
<b>TOTAL</b>			<b>\$146.83</b>

Los cuales mediante orden de requisición #1542 se utilizarán en la orden de producción #2064.

**JUNIO/ 21 2016**

Se entrega y factura la orden # 2064 por los siguientes valores:

O.P.	Factura Taller		Factura Repuesto	
2064	#2042	\$45.00+Iva	#2921	\$146.83+Iva

**JUNIO/ 21 2016**

La Sra. Betty Ibarra requiere un mantenimiento correctivo para su C37 perteneciente a la Sra. Betty Ibarra para el cual se requiere de bodega:

SILVANA ESTEFANIA JUCA QUINDE  
MARIUXI ISABEL PACHECO JUCA





Cantidad	Descripción	Costo	Total
1	Filtro Aceite	\$3.55	\$3.55
1	Válvula IAC	\$49.83	\$49.83
5	Aceite Mobil 15W40	\$3.07	\$15.35
3	Aceite Mobil 80W90	\$3.47c/u	\$10.41
<b>TOTAL</b>			<b>\$79.14</b>

Los cuales mediante orden de requisición #1543 se utilizarán en la orden de producción #2066

**JUNIO/ 21 2016**

Se entrega y factura la orden # 2066 por los siguientes valores:

O.P.	Factura Taller		Factura Repuesto	
2066	#2052	\$48.00+lva	#2940	\$117.65+lva

**JUNIO/ 22 2016**

El Sr. Federico Baquero requiere un mantenimiento de 40.000kms para su C37 para el mismo se requiere de bodega lo siguiente:

Cantidad	Descripción	Costo	Total
4	Bujías	\$18.00	\$4.50
1	Filtro Aire	\$6.76	\$6.76
1	Filtro Gasolina	\$6.93	\$6.93
1	Filtro Aceite	\$3.55	\$3.55
5	Aceite mobil 15W40	\$3.07	\$15.35
1	Limpiador de partes	\$3.28	\$3.28
3	Aceite mobil 80W90	\$3.47	\$10.41
<b>TOTAL</b>			<b>\$40.37</b>



Los cuales mediante orden de requisición #1544 se utilizarán en la orden de producción #2067.

**JUNIO/ 22 2016**

Se entrega y factura la orden # 2067 por los siguientes valores:

O.P.	Factura Taller		Factura Repuesto	
2067	#2053	\$95.00+lva	#2941	\$87.45+lva

**JUNIO/ 23 2016**

La Sra. Semiramis Portillo requiere un mantenimiento de 1.000kms para su QQ5 para el mismo se requiere de bodega lo siguiente:

Cantidad	Descripción	Costo	Total
4	Aceite mobil 15W40	\$3.07	\$12.28
1	Filtro de Aceite	\$3.41	\$3.41
<b>TOTAL</b>			<b>\$15.69</b>

Respectivamente los cuales mediante orden de requisición #1545 se utilizarán en la orden de producción #2068.

**JUNIO/ 23 2016**

El Sr. Luis Enrique Reino requiere un mantenimiento correctivo para su VANPASS para el mismo se requiere de bodega lo siguiente:

Cantidad	Descripción	Costo	Total
1	Filtro Aceite	\$3.98	\$3.98
1	Termostato QQ6	\$3.19	\$3.19
5	Refrigerante	\$2.94	\$14.70
1	Termoswitch	\$6.78	\$6.78
1	Limpiador de partes	\$3.28	\$3.28



5	Aceite mobil 15W40	\$3.07	\$15.35
1	Radiador Agua	\$67.99	\$67.99
1	Manguera Calefacción	\$13.20	\$13.20
1	Tapa deposito agua	\$5.15	\$5.15
4	Rodamiento Cojinete	\$10.42	\$41.67
1	Empaque del cabezote	\$26.72	\$26.72
1	Grasa Blanca Spray	\$2.10	\$2.10
1	Cilindro de freno	\$19.14	\$19.14
1	Válvula sistema Refrigeración	\$1.73	\$1.73
1	Pastilla delanteras	\$42.00	\$42.00
<b>TOTAL</b>			<b>\$266.98</b>

Los mismos que mediante orden de requisición #1546 se utilizaran en la orden de producción #2069

### JUNIO/ 23 2016

Se entrega y factura la orden # 2068 por los siguientes valores:

O.P.	Factura Taller		Factura Repuesto	
2068	#2054	\$18.50+iva	#2942	\$22.40+iva

### JUNIO/ 24 2016

El Sr. Barcenas Almira Paras necesita un mantenimiento de 5.000kms de su Practivan Q22L para el cual se requiere de bodega lo siguiente:

Cantidad	Descripción	Costo	Total
5	Aceite mobil 15W40	\$3.07	\$15.35
1	Filtro Aceite	\$3.41	\$3.41
<b>TOTAL</b>			<b>\$18.76</b>



Los cuales mediante orden de requisición #1547 se utilizarán en la orden de producción #2070.

**JUNIO/ 24 2016**

Se entrega y factura la orden # 2070 por los siguientes valores:

O.P.	Factura Taller		Factura Repuesto	
2070	#2054	\$18.50+lva	#2942	\$22.40+lva

**JUNIO/ 27 2016**

Se entrega y factura la orden # 2069 por los siguientes valores:

O.P.	Factura Taller		Factura Repuesto	
2069	#2056	\$399.20+lva	#2948	\$103.93+lva

**JUNIO/ 27 2016**

Se realiza un mantenimiento correctivo de un tiggio 5AC del Sr. Almeida Calderón John se requiere de Chequeo de aceite por garantía del mismo según orden de producción #2071

**JUNIO/ 27 2016**

Se realiza una compra a Cinascar del Ecuador S.A. según FC/001-007-000009553 a crédito, plazo 30 días los repuestos que se detallan a continuación:



Cantidad	Concepto	Precio	Total
3	Pastillas freno	\$42.00	\$126.00
2	Sensor temperatura	\$9.98	\$19.96
1	Reservorio radiador	\$18.83	\$18.83
1	Servofreno bomba Reservorio	\$91.42	\$91.42
<b>TOTAL</b>			<b>\$256.21</b>

Con retención #001-001-000004461.

**JUNIO/ 28 2016**

La Sra. Geni Quiroz requiere un mantenimiento de 60.000kms para su Practivan Q22L para el mismo se requiere de bodega lo siguiente:

Cantidad	Concepto	Costo	Total
1	Banda Distribución	\$23.44	\$23.44
1	Tensor Banda Distribución	\$8.95	\$8.95
1	Filtro Aire	\$6.85	\$6.85
1	Filtro Combustible	\$3.51	\$3.51
1	Banda Alternador	\$9.74	\$9.74
2	Aceite mobil 15W40	\$3.07	\$6.14
1	Filtro Aceite	\$3.41	\$3.41
1	Banda Compresor	\$11.80	\$11.80
1	Brazo Axial y Terminal	\$40.30	\$40.30
4	Bujías	\$3.51	\$14.04
<b>TOTAL</b>			<b>\$128.18</b>

Los cuales mediante orden de requisición #1548 se utilizarán en la orden de producción # 2072



**JUNIO/ 28 2016**

Se entrega y factura la orden # 2072 por los siguientes valores:

O.P.	Factura Taller		Factura Repuesto	
2072	#2057	\$207.86+lva	#2951	\$186.87+lva

**JUNIO/ 29 2016**

El Sr. Guillermo Matute requiere un mantenimiento correctivo de su Practivan Q22L para el mismo se requiere de bodega lo siguiente:

Cantidad	Descripción	Costo	Total
1	Juego de Cables Bujías 1 y 2	\$17.88	\$17.88
<b>TOTAL</b>			<b>\$17.88</b>

Los cuales mediante orden de requisición #1549 se utilizarán en la orden de producción #2073.

**JUNIO/ 29 2016**

El Sr. Walter Silva requiere un mantenimiento correctivo por garantía de su Volqueta DFM1827 para el mismo se requiere de bodega lo siguiente:

Cantidad	Descripción	Costo	Total
1	Rachet de Freno	\$174.00	\$174.00
1	Pedal de Acelerador	\$80.85	\$80.85
<b>TOTAL</b>			<b>\$254.85</b>

Los cuales mediante orden de requisición #1550 se utilizarán en la orden de producción # 2074

**JUNIO/ 29 2016**

Se entrega y factura la orden # 2073 y #2074 por los siguientes valores:

SILVANA ESTEFANIA JUCA QUINDE  
MARIUXI ISABEL PACHECO JUCA



O.P.	Factura Taller		Factura Repuesto	
2073	#2058	\$22.00+lva	#2959	\$15.00+lva
2074				

**JUNIO/ 30 2016**

La Sra. Chiang Jeanne Ming requiere un mantenimiento de 20.000kms para su Zotye Duna para el mismo se requiere de bodega lo siguiente:

Cantidad	Descripción	Costo	Total
1	Filtro Gasolina	\$3.98	\$3.98
1	Filtro de Aceite	\$3.00	\$3.00
1	Limpiador de partes	\$3.28	\$3.28
4	Bujías	\$2.23	\$8.92
4	Aceite mobil 15W40	\$3.07	\$12.28
2	Aceite mobil 80W90	\$3.47	\$6.94
<b>TOTAL</b>			<b>\$38.40</b>

Los cuales mediante orden de requisición #1551 se utilizarán en la orden de producción #2075

**JUNIO/ 30 2016**

Se entrega y factura la orden # 2075 por los siguientes valores:

O.P.	Factura Taller		Factura Repuesto	
2075	#2059	\$127.60+lva	#2962	\$71.06+lva

**JUNIO/ 30 2016**

Se procede a registrar el rol de pagos del mes de junio de los empleados para el cual tenemos el control de asistencia de los mismos.


**JUNIO/ 30 2016**

Se liquidan las hojas de costos.



### 3.4.1 ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

TABLA 16: ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

		ESTADO DE SITUACION INICIAL AL 31 DE MAYO DEL 2016		
Código	Cuenta	Saldo		
1	<u>ACTIVO</u>			<u>294.030,16</u>
11	<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			<u>270.464,26</u>
111	<u>ACTIVO DISPONIBLE</u>			<u>-72.892,57</u>
11101	CAJA			86,14
1110101	CAJA		86,14	
1110101001	Caja Chica	86,14		
11102	<u>BANCOS</u>			<u>-72.978,70</u>
1110201	BANCOS		-72.978,70	
1110201001	Banco de PICHINC	-72.978,70		
112	<u>ACTIVO EXIGIBLE</u>			<u>294.948,93</u>
11201	CLIENTES			239.541,86
1120101	CLIENTES		239.541,86	
1120101001	Cuentas por cobrar clientes-ADV	172.312,55		
1120101003	Cuentas X cobrar cltes 2011	192,71		
1120101005	Cuentas X cobrar cltes rpstos 2012	1.429,44		
1120101007	Cuentas X cobrar varios	27.283,00		
1120101009	Clientes vehículos 2013	1.599,99		
1120101010	CLIENTES REPUESTOS 2013	333,34		
1120101011	CLIENTES REPUESTOS 2014	1.795,03		
1120101012	Clientes Vehículos 2014	5.701,15		
1120101014	Clientes Intermediación	2.791,44		
1120101015	Clientes Vehiculos 2015	24.003,83		
1120101016	Clientes Repuestos 2015	1.782,51		
1120101018	VALOR X LIQUIDAR	316,87		
11203	<u>CUENTAS POR COBRAR</u>			<u>41.072,05</u>
1120301	CUENTAS POR COBRAR		41.072,05	
1120301004	Arriendos antici	2.250,00		
1120301006	Anticip. Emplead.	500		
1120301008	Anticipos Adecua	2.020,48		
1120301009	Anticipos provee	2.117,95		
1120301012	Cuentas x Cobrar	4.837,56		
1120301015	Ctas X Cobr. Liq	28.586,06		
1120301019	Antic. Proveed.	760		
11205	<u>IMPUESTOS ANTICIPO</u>			<u>14.333,59</u>
1120501	IMPUESTOS ANTICIPO		14.333,59	
1120501005	Reten.fte renta	1.987,67		
1120501007	Crédito tributar	1.715,82		
1120501010	Reten.Fte RTA 20	2.783,48		





1120501012	Reten.Fuente RTA	2.019,30		
1120501013	Reten.Fuente RTA	5.406,44		
1120501014	Reten.Fuente IVA	420,88		
11209	CUENTAS X COBRAR TAR			1,43
1120901	CUENTAS X COBRAR T		1,43	
1120901001	Diners Club	1,43		
113	ACTIVO REALIZABLE			48407,9
11301	INVENTARIO DE MERCADERIA			48.407,90
1130101001	INV.VEHICULOS		14.135,00	
1130102	Inventarios de Aceites y repuestos		33.402,67	
1130102001	Repuestos	29.546,34		
1130102002	Aceites	3.856,33		
1130104	Aceites-m odulo		870,23	
113010401	Aceite-m odulo	870,23		
12	<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			<u>9.752,38</u>
121	PROPIEDAD PLANTA Y EQU			9.752,38
1210101	PROPIEDAD PLANTA Y		9.752,38	
1210101001	Muebles y Enserie	10.792,09		
1210101002	Dep.Acum.Muebles	-4.624,00		
1210101007	Equipos y herra	2.895,20		
1210101008	Dep.Acum.Maquina	-643,38		
1210101009	Equipos de Compu	11.104,65		
1210101010	Dep.Acum.Equipos	-9.772,18		
1210101011	Licencias y soft	2.315,56		
1210101012	Dep.Acum.Licenci	-2.315,56		
15	<u>ACTIVO DIFERIDO</u>			<u>13.613,52</u>
151	Pagos anticipados amor			4.287,04
15101	Instalaciones y adecuación		27.893,52	
15101001	Adecuaciones e ins	18.201,61		
15101002	Adecuaciones insta	3.935,70		
15101003	Adecuac.instalacio	2.157,07		
15101004	Adecuac.talleres s	3.599,14		
15102	Amortizacion Intalac		-23.606,48	
15102001	Amortiz.Adecuacion	-18.201,61		
15102002	Amortiz.instalacio	-3.935,70		
15102003	Amortiz.adecua.tal	-419,42		
15102004	Amortiz.adecua.sum	-1.049,75		
152	Otros pagos anticipado			9.326,48
15201	Otros pagos		9.326,48	
15201001	Seguros anticipado	1.385,19		
15201002	Sumin.Oficina Fact	291,99		
15201003	Asesoramiento Trib	200		
15201005	IMPUESTO 1.5 POR M	766,04		
5201008	Garantía Bancaria Mantenimiento	1.689,80		
15201009	Uniformes Empleados	1.599,88		



15201010	HONORARIOS PROFESIONALES	245		
15201011	SERVICIOS PRESTADO	175		
15201012	Honorarios Reparaciones local anterior	1.423,44		
15201013	Reparaciones Local Anterior	1.550,14		
19	<u>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</u>			<u>200</u>
191	DEPOSITOS EN GARANTIA		200	
19101	DEPOSITOS EN GARANTI	200		
1910102	Depósitos en garantía arriendos	200		
2	PASIVO			141585,69
21	PASIVO CORRIENTE			137791,94
211	<u>PASIVO EXIGIBLE</u>			137791,94
21101	CUENTAS POR PAGAR		6677,91	6677,91
2110101004	Anticipos de cli	4195,16		
2110101013	pagos exceso cli	565,6		
2110101014	Diferencias por	1906,43		
2110101015	CTAS POR PAGAR M	10,72		
21102	PROVEEDORES			115915,03
2110201	PROVEEDORES		115915,03	
2110201004	Proveedor ITSA (	24084,28		
2110201005	Proveedor Dispos	549		
2110201006	Proveedor Dispos	1665,26		
211020120	VAZ SEGUROS CLIE	4647,01		
2110201999	Cuentas por Paga	84969,48		
21105	IMPUESTOS POR PAGAR			2053,84
2110501	IMPUESTOS POR PAGAR IVA		2053,84	
2110501006	IVA por pagar	319,17		
2110501008	Retención renta por pagar	1734,67		
21107	PROVISION DE LEYES SOCIALES			12820,69
2110701	PROVISION DE LEYES		12820,69	
2110701001	Aporte patronal	886,46		
2110701002	Décimo tercer su	3269,9		
2110701003	Décimo cuarto su	2636,1		
2110701004	Fondo de reserva	150,71		
2110701005	Vacaciones	5133,45		
2110701006	Aporte personal	744,07		
21108	RETENCIONES AL PERSONAL			324,47
2110801	RETENCIONES AL PER		324,47	
2110801002	Prestamos del IESS	314,47		
2110801003	Sanciones y multas	10		
22	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			<u>3793,75</u>
229	PASIVOS ACUMULADOS			3793,75
22901	BENEFICOS SOCIALES P			3793,75
2290101	Beneficios Sociales		3793,75	
2290101001	Provis.Jubilacion	-2925,34		
2290101002	Provis.Desahucio	-868,41		



3	PATRIMONIO			158.330,44
31	CAPITAL CONTABLE			304.233,66
311	CAPITAL SOCIAL			300.000,00
31101	CAPITAL SOCIAL			300.000,00
3110101	CAPITAL SOCIAL		300.000,00	
3110101001	Capital Social	300.000,00		
314	UTILIDAD DE EJERCICIO			4233,66
31401	UTILIDAD DE EJERCICIO			4233,66
3140101	UTILIDAD DE EJERCICIO		4233,66	
3140101001	Utilidad del ejercicio	4233,66		
33	Resultados Acumulados			-145.903,22
331	Resultados del ejercicio			-145903,22
33101	Utilidad / pérdida del ejercicio		-145903,22	
3310102	Pérdida del ejercicio 2011	-6086,41		
3310103	Pérdida del ejercicio 2012	-83912,91		
3310104	Pérdida del ejercicio 2013	-15531,18		
3310105	Pérdida del ejercicio 2014	-40372,72		
	PERDIDA ...			-5885,96
	PASIVO + PATRIMONIO			294.030,17

1. **Paso 2:** Elaboración de Orden de Requisición.

de la empresa, a su vez esta orden servirá como una bitácora para llevar el control más efectivo de los insumos utilizados en cada orden. Esta orden deberá ser elaborada por el personal de taller y ser aprobada por el jefe de taller. Como segundo paso hemos realizado la elaboración de órdenes de requisición las mismas que dan inicio al proceso de producción en las cuales hemos detallado de manera descriptiva todos los materiales necesarios para realizar el trabajo de mantenimiento según como sea necesario en cada orden de producción, estos materiales pertenecen a la bodega de insumos

Una vez enviados los materiales al departamento de taller se procede a realizar el registro contable correspondiente que constará en el diario general y se detallará más adelante.




CHERY		REQUISICION DE MATERIA	
CUENCAUTO		PRIMA	
Fecha de Pedido:	02/06/2016	Requisición N°:	1521
Fecha de Entrega:	02/06/2016	Orden de Producción N°:	2038
Dpto. que solicita:	Departamento de Taller		
DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Aceite 15W40	5	3,07	15,35
Filtro de aceite	1	3,41	3,41
TOTAL			18,76
<u>Ing. Juan Diego Barahona</u> Aprobado por:		<u>Nelson Quezada Arpi</u> Recibido por:	

## 2. Paso 3: Elaboración de Tarjeta de Tiempo.

Seguidamente realizamos las tarjetas de tiempo, estas nos servirán para determinar el tiempo utilizado de mano de obra en cada orden de producción, estas tarjetas las elaboramos diariamente para conocer cuánto tiempo se dedicó en las mismas, además que se le agrega una breve descripción del trabajo realizado.

Esta tarjeta nos indica la tasa salarial del empleado la misma que se enviara a contabilidad para la respectiva nómina.



 <b>CUENCAUTO</b>		TARJETAS DE TIEMPO		
<b>Semana del:</b>	01-jun-16	<b>Al:</b>	03-jun-16	
<b>Nombre:</b>	Nelson Quezada Arpi			
<b>Codigo:</b>	AD-01-0016			
<b>Tarifa por hora:</b>	\$2,50			
Nº Orden de produccion	Detalle	Hora Empezo	Hora Termino	Hora Empleada
O.P 2037	PDI	9:00	11:00	2
O.P 2038	Mantenimiento de 1000 km	8:45	9:15	0,5
	Cambio de aceite corona	9:16	9:28	0,2
	Calibracion de embrague	9:28	9:43	0,25
O.P 2039	Mantenimiento de 5.000 km	11:00	11:30	0,5
	Calibracion de puertas corredizas	11:30	11:45	0,25
O.P 2040	Mantenimiento de 1.000 km	12:00	12:30	0,5
O.P 2041	Cambio valvula solenoide freno motor <b>GARANTIA</b>	14:30	16:00	1,5
	Cambio valvula principal de freno <b>GARANTIA</b>	16:00	17:30	1,5
O.P 2042	ABC de frenos	17:30	9:00	1
	Cambio de zapatas	9:00	10:00	1
	Cambio de guias puerta corrediza, calibracion	10:00	12:30	2,5
	Corregir guardafango RH	12:30	13:00	0,5
	Cambio reten cigüeñal y salida a eje cardan	14:30	15:12	1
	Cambio amortiguador delantero LH	15:12	16:12	1
	Cambio meza de suspension	16:12	18:00	1,8
<b>TOTALES</b>				<b>16</b>

3. **Paso 4:** Cálculo de la Mano de Obra


Para poder obtener el cálculo de la mano de obra, al ya haber realizado las tarjetas de tiempo hemos obtenido el cálculo de la nómina en el cual se realiza el rol de pagos y de provisiones, aquí se registran todos los valores que se deben cancelar a cada empleado mensualmente, a continuación, se puede apreciar un rol de pagos y provisiones de los tres departamentos con los que la empresa consta:



1. Administración
2. Ventas
3. Taller


Pero en nuestro caso nosotros solo nos hemos enfocado en los roles del personal de taller ya que esa es la información con la que trabajaremos para el cálculo de la mano de obra.



 <b>ROL DE PAGOS</b> <b>JUNIO-2016</b>																		
NOMBRES Y APELLIDOS	C.I	CARGO	INGRESOS							COMISIONES	TOTAL INGRESOS GRAVADOS	TOTAL INGRESOS	EGRESOS				TOTAL EGRESOS	TOTAL A PAGAR
			SUELDO NOMINAL	DIAS LABORADOS	SUELDO DEVENGADO	HORAS EXTRAORDINARIAS	HORAS SUPLEMENTARIAS	BONOS	APORTE PERSONAL 9,45%				PREST. IESS	IMPTO RENTA	CONSUMOS			
<b>DEPARTAMENTO ADMINISTRACION</b>																		
MALO ORDOÑEZ TEODOR C.	0101790759	GERENTE	1500,00	30	1500,00	0,00	0,00	0,00	398,74	1898,74	1898,74	179,43	140,90	0,00	373,63	693,96	1204,78	
CRESPO BOLAÑOS MARLENE R.	0301288577	CONTADOR	379,47	30	379,47	0,00	0,00	0,00	0,00	379,47	379,47	35,86		0,00	100,00	135,86	243,61	
GARCIA CARPIO FERNANDO B.	0102059805	GESTOR M.	373,65	30	373,65	0	18,68	0,00	0,00	392,33	392,33	37,08		0,00	181,61	218,69	173,65	
PESANTEZ CABRERA PAOLA KAR	0102065422	OFICIAL C.	400,00	30	400,00	7,20	13,70	0,00	0,00	420,90	420,90	39,77		0,00	163,26	203,03	217,86	
PACHECO JUCA MARIUXI ISABEL	0104932793	ASISTENTE	373,65	30	373,65	0,00	1,11	0,00	0,00	374,76	374,76	35,42		0,00	35,89	71,31	303,46	
BRAVO QUINTEROS JUAN GABRIEL	0104030861	MENSAJERO	373,65	30	373,65	0,00	0,00	0,00	0,00	373,65	373,65	35,31		0,00	188,17	223,48	150,17	
<b>TOTAL</b>			<b>3400,42</b>		<b>3400,42</b>	<b>7,20</b>	<b>33,50</b>	<b>0,00</b>	<b>398,74</b>	<b>3839,85</b>	<b>3839,85</b>	<b>362,87</b>	<b>140,90</b>	<b>0,00</b>	<b>1042,56</b>	<b>1546,33</b>	<b>2293,52</b>	
<b>DEPARTAMENTO VENTAS</b>																		
ORELLANA FERNANDEZ HENRY MARCELO	0103357380	ASESOR C.	379,17	30	379,17	0,00	0,00	220,00	113,99	713,16	713,16	67,39	77,12	0,00	282,69	427,20	285,96	
SAENZ REYES CRISTIAN MARCELO	1715387682	ASESOR C.	379,17	30	379,17	0,00	0,00	110,00	111,88	601,05	601,05	56,80		0,00	359,69	416,49	184,56	
<b>TOTAL</b>			<b>758,34</b>		<b>758,34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>330,00</b>	<b>225,87</b>	<b>1314,21</b>	<b>1314,21</b>	<b>124,19</b>	<b>77,12</b>	<b>0,00</b>	<b>642,38</b>	<b>843,69</b>	<b>470,52</b>	
<b>DEPARTAMENTO TALLER</b>																		
NELSON QUEZADA ARPI		MECANICO	400,00	30	400,00	24,77	0,00	0,00	330,63	755,40	755,40	71,39	0,00	0,00	0,00	71,39	684,02	
JUAN DIEGO BARAHONA	0104404033	JEFE POSTVENTA	400,00	30	400,00	16,87	0,00	0,00	186,76	603,63	603,63	57,04	0,00	0,00	10,44	67,48	536,14	
<b>TOTAL</b>			<b>800,00</b>		<b>800,00</b>	<b>41,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>517,39</b>	<b>1359,03</b>	<b>1359,03</b>	<b>128,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10,44</b>	<b>138,87</b>	<b>1220,16</b>	

SILVANA ESTEFANIA JUCA QUINDE  
 MARIUXI ISABEL PACHECO JUCA



										
ROL DE BENEFICIOS										
30-06-2016										
NOMBRES Y APELLIDOS	C.I	CARGO	DIAS LABORADOS	INGRESOS GRAVADOS	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	APORTE PATRONAL 12,15%	TOTAL BENEFICIOS SOCIALES
MALO ORDOÑEZ TEODOR C.	0101790759	GERENTE	30	1898,74	158,23	30,50	158,23	79,11	230,70	656,77
CRESPO BOLAÑOS MARLENE R.	0301288577	CONTADOR	30	379,47	31,62	30,50	31,62	15,81	46,11	155,66
GARCIA CARPIO FERNANDO B.	0102059805	GESTOR M.	30	392,33	32,69	30,50	32,69	16,35	47,67	159,90
PESANTEZ CABRERA PAOLA KARINA	0102065422	OFICIAL C.	30	420,90	35,07	30,50	35,07	17,54	51,14	169,33
PACHECO JUCA MARIUXI ISABEL	0104932793	ASISTENTE	30	374,76	31,23	30,50	31,23	15,62	45,53	154,11
BRAVO QUINTEROS JUAN GABRIEL	0104030861	MENSAJERO	30	373,65	31,14	30,50	31,14	15,57	45,40	153,74
<b>TOTAL DEP.ADMINISTRACION</b>				<b>3839,85</b>	<b>319,99</b>	<b>183,00</b>	<b>319,99</b>	<b>159,99</b>	<b>466,54</b>	<b>1449,51</b>
ORELLANA FERNANDEZ HENRY MAURICIO	0103357380	ASESOR C.	30	713,16	59,43	30,50	59,43	29,72	86,65	265,72
SAENZ REYES CRISTIAN MARCELO	1715387682	ASESOR C.	30	601,05	50,09	30,50	50,09	25,04	73,03	228,75
<b>TOTAL DEP.VENTAS</b>				<b>1314,21</b>	<b>109,52</b>	<b>61,00</b>	<b>109,52</b>	<b>54,76</b>	<b>159,68</b>	<b>494,47</b>
NELSON QUEZADA ARPI	0107291163	MECANICO	30	755,40	62,95	30,50	0,00	31,48	91,78	216,71
JUAN DIEGO BARAHONA	0104404033	JEFE POSTVENTA	30	603,63	50,30	30,50	50,30	25,15	73,34	229,60
<b>TOTAL DEP.TALLER</b>		0	0	<b>1.359,03</b>	<b>113,25</b>	<b>61,00</b>	<b>50,30</b>	<b>56,63</b>	<b>165,12</b>	<b>446,30</b>
<b>TOTAL</b>				<b>6.513,09</b>	<b>542,76</b>	<b>305,00</b>	<b>479,81</b>	<b>271,38</b>	<b>791,34</b>	<b>2.390,28</b>

SILVANA ESTEFANIA JUCA QUINDE  
MARIUXI ISABEL PACHECO JUCA





Luego de tener ya los valores del rol de pagos y de provisiones de cada empleado del taller procedemos a realizar el cálculo de los costos totales mano de obra, costo unitario y número horas mano de obra directa.

<b>COSTO TOTAL MO</b>				
<b>NOMBRES</b>	<b>TOTAL INGRESO</b>	<b>TOTAL BENEFICIOS</b>	<b>COSTO TOTAL MO</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>
<b>NELSON QUEZADA ARPI</b>	755,40	216,71	972,11	5,52
<b>JUAN DIEGO BARAHONA</b>	603,63	229,60	833,22	4,73
<b>TOTAL</b>			1.805,33	-

Con las referencias de las tarjetas de tiempo, el valor del costo total y costo unitario se procede a sacar el número de horas de cada orden de producción efectuadas en el mes de junio del año 2016 las mismas que nos servirán para el cálculo de la tasa CIF, pero en este caso hemos tenido que separar lo que le corresponde a mano de obra directa e indirecta ya que en el taller el mecánico solamente ha laborado 132,25 horas en el mes de junio y las 43,75 horas se dedicó a la limpieza de maquinaria.

<b>MOI</b>				
<b>NOMBRES</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>MOI</b>	<b>MOD</b>	<b>TOTAL</b>
<b>NELSON QUEZADA ARPI</b>	5,52	241,64	730,47	972,11
<b>JUAN DIEGO BARAHONA</b>	4,73	833,22		833,22
<b>TOTAL</b>				1.805,33



# HORAS MOD			
NELSON QUEZADA ARPI			
# OP	# HORAS	COSTO UNITARIO	TOTAL
2037	2,00	5,52	11,05
2038	0,95	5,52	5,25
2039	0,75	5,52	4,14
2040	0,50	5,52	2,76
2041	3,00	5,52	16,57
2042	8,80	5,52	48,61
2043	6,20	5,52	34,25
2044	1,70	5,52	9,39
2045	4,45	5,52	24,58
2046	3,00	5,52	16,57
2047	2,00	5,52	11,05
2048	4,00	5,52	22,09
2049	9,25	5,52	51,09
2050	0,20	5,52	1,10
2051	0,50	5,52	2,76
2052	5,20	5,52	28,72
2053	0,50	5,52	2,76
2054	6,15	5,52	33,97
2055	0,20	5,52	1,10
2056	5,00	5,52	27,62
2057	1,00	5,52	5,52
2058	1,00	5,52	5,52
2059	0,75	5,52	4,14
2060	7,70	5,52	42,53
2061	0,50	5,52	2,76
2062	2,50	5,52	13,81
2063	1,50	5,52	8,29
2064	5,00	5,52	27,62
2066	1,25	5,52	6,90
2068	0,50	5,52	2,76
2069	16,55	5,52	91,41
2070	1,50	5,52	8,29
2071	0,20	5,52	1,10
2072	11,30	5,52	62,41
2073	0,25	5,52	1,38
2074	3,00	5,52	16,57
2075	6,70	5,52	37,01
<b>TOTAL</b>	<b>132,25</b>	<b>5,52</b>	<b>730,47</b>



**Paso 5:** Cálculo de la tasa CIF (Costos Indirectos de Fabricación)

Los CIF son el tercer elemento del costo y se necesita otros costos que ayuden a generar el proceso que se está realizando dentro del departamento de taller, por lo que hemos comenzado separando todos los costos primero de forma general y luego de acuerdo a la cantidad que pertenezca al taller a continuación, podremos observar la tabla de los costos generales con sus respectivos valores del mes de junio del año 2016.

<b>COSTO GENERAL</b>	
	<b>JUNIO</b>
<b>ARRIENDO Y ALICUOTA</b>	7000
<b>DEP. MUEBLES Y ENSERES</b>	89,93
<b>DEP. MAQUINARIA</b>	80,42
<b>DEP.EQUIPOS DE COMP</b>	59,06
<b>ENERGÍA ELÉCTRICA</b>	107,31
<b>PÓLIZAS DE SEGUROS</b>	258,28
<b>VIGILANCIA</b>	1925,00
<b>AGUA POTABLE</b>	32,37
<b>TOTAL</b>	<b>9552,37</b>

Para el cálculo de los costos que pertenecen solo al departamento de taller hemos ido calculando de la siguiente manera:

1. Arriendo y alícuota de acuerdo a los metros cuadrados que en total son 1540 metros cuadrados, pero solo a la parte de taller le pertenece 420 metros cuadrados, por lo que hemos obtenido un porcentaje para poder calcular el valor que pertenece solo a la parte del taller.
2. En la depreciación maquinaria va todo el valor ya que todo pertenece al taller.
3. Depreciación de equipo de computación hemos calculado de acuerdo a la cantidad de computadoras con las que consta la empresa.
4. En el caso de la energía eléctrica nos hemos basado en el medidor de la empresa ya que consta con un solo medidor exclusivo para el departamento de taller



5. Para la vigilancia también hemos considerado de acuerdo a los metros cuadrados que pertenece solo al taller y el agua potable hemos considerado de acuerdo a los grifos de agua que en general la empresa consta con 4 de los cuales 3 pertenecen al taller.
6. Mano de obra indirecta hace referencia a la supervisión que realiza el jefe de postventa en cada orden de producción de esta manera llevamos un control de calidad además de las horas empleadas por el mecánico en la realización de limpieza de maquinaria

A continuación, tenemos el cuadro del cálculo de los porcentajes de cada uno de los costos mencionados y por ende los costos que pertenecen solo al departamento de taller.

	CANTIDAD		PORCENTAJE
	taller	total	
ARRIENDO Y ALÍCUOTA	420 m2	1540 m2	27%
DEP.EQUIPOS DE COMP	1	6	17%
VIGILANCIA	420 m2	1540 m2	27%
AGUA POTABLE	3	4	75%

COSTO TALLER	
	JUNIO
ARRIENDO Y ALÍCUOTA	1.909,09
DEP. MAQUINARIA	80,42
DEP.EQUIPOS DE COMP	9,84
ENERGÍA ELÉCTRICA	16,64
VIGILANCIA	525,00
AGUA POTABLE	24,28
MOI	1.074,86
<b>TOTAL</b>	<b>3.640,14</b>

Al tener ya toda la información necesaria el siguiente paso es determinar la tasa predeterminada para la cual hemos considerado calcular en base al costo primo.

**Fórmula:**

$$T_p = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Costo Primo}}$$



Para el siguiente cálculo hemos tomado los valores previamente establecidos.

- ✓ CIF (Costos Indirectos de Fabricación) = \$3.640,14
- ✓ Costo primo = materia prima (\$2.272,72) + mano de obra (\$730,47)

$$Tp = \frac{3.640,14}{3.003,19} = 1,21$$

La interpretación de la tasa CIF sería que por cada \$1 incurrido en costo primo, enviare \$1,21 de CIF aplicados a mi producción.

Al tener ya el valor de mi tasa CIF procedemos a calcular mis CIF aplicados que le corresponde a cada orden de producción lo cual se obtiene multiplicando mi tasa CIF por el valor del costo primo que pertenece a cada Orden de Producción.

NELSON QUEZADA ARPI				
# OP	MATERIA PRIMA	MANO OBRA	COSTO PRIMO	CIF APLICADOS
				1,21
2037	-	11,05	11,05	13,39
2038	18,76	5,25	24,01	29,10
2039	26,84	4,14	30,98	37,55
2040	20,65	2,76	23,41	28,38
2041	240,15	16,57	256,72	311,17
2042	167,18	48,61	215,79	261,55
2043	53,46	34,25	87,71	106,31
2044	-	9,39	9,39	11,38
2045	118,26	24,58	142,84	173,13
2046	41,98	16,57	58,55	70,97
2047	-	11,05	11,05	13,39



2048	49,38	22,09	71,47	86,63
2049	57,85	51,09	108,94	132,05
2050	-	1,10	1,10	1,34
2051	6,48	2,76	9,24	11,20
2052	110,16	28,72	138,88	168,34
2053	22,04	2,76	24,80	30,06
2054	52,76	33,97	86,73	105,12
2055	37,49	1,10	38,59	46,78
2056	-	27,62	27,62	33,47
2057	15,69	5,52	21,21	25,71
2058	15,69	5,52	21,21	25,71
2059	26,16	4,14	30,30	36,73
2060	92,58	42,53	135,11	163,77
2061	20,65	2,76	23,41	28,38
2062	5,39	13,81	19,20	23,27
2063	-	8,29	8,29	10,04
2064	146,83	27,62	174,45	211,45
2066	79,14	6,90	86,04	104,29
2067	64,28	37,01	101,29	122,77
2068	15,69	2,76	18,45	22,37
2069	266,99	91,41	358,40	434,42
2070	18,76	8,29	27,05	32,78
2071	-	1,10	1,10	1,34
2072	170,30	62,41	232,71	282,07
2073	17,88	1,38	19,26	23,35
2074	254,85	16,57	271,42	328,99
2075	38,40	37,01	75,41	91,40
<b>TOTAL</b>	<b>2.272,72</b>	<b>730,47</b>	<b>3.003,19</b>	<b>3.640,14</b>


### Paso 6: Elaboración de las hojas de costos

En las hojas de costos reflejamos todos los costos de cada orden de producción y valores tanto de materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación. Esto se registra diariamente ya que esto nos sirve para informar a gerencia de las actividades que se han realizado.

Por ende, lo primero que hemos realizado es pasar todos los valores de cada orden de producción de acuerdo a las órdenes de requisición para la materia prima, para la mano de obra hemos multiplicado el # de horas hombre por el valor de horas hombre y obtuvimos el valor total y para los costos indirectos de




fabricación (CIF) hemos calculado de acuerdo a la tasa CIF por del costo primo y así obtuvimos el valor total. Con los valores totales de cada costo ya obtenidos restamos los tres costos que son materia prima, mano de obra, cif y también el precio de venta para ver si obtuvimos utilidad o pérdida de cada orden de producción.

 <span style="float: right;">HOJA DE COSTOS</span>										
<b>Cliente:</b>	Abril Abril Juan					<b>Orden de Produccion:</b>	2038			
<b>Servicio:</b>	Mantenimiento de 1000KM					<b>Fecha de Inicio:</b>	02/06/2016			
<b>Cantidad:</b>	1					<b>Fecha de Terminacion:</b>	02/06/2016			
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
Fecha	N Requi	Valor Total	Fecha	N Horas Hombre	Valor H. Hombre	Valor Total	Fecha	Tasa	costo primo	Valor Total
02/06/2016	1521	18.76	02/06/2016	0.95	5.52	5.25	02/06/2016	1.21	24.01	29.10
<b>TOTAL</b>		<b>18.76</b>	<b>TOTAL</b>			<b>5.25</b>	<b>TOTAL</b>			<b>29.10</b>
<b>RESUMEN</b>										
<b>Precio de venta</b>			<b>43.50</b>							
Materia Prima Directa			18.76							
Mano de Obra Directa			5.25							
Costos Indirectos de Fabricacion			29.10							
<b>UTILIDAD BRUTA</b>			<b>-9.61</b>							
GASTOS ASIGNADOS										
<b>UTILIDAD/PERDIDA</b>			<b>-9.61</b>							
Fuente: ZAPATA Sánchez. Pedro Contabilidad de Costos herramienta para la toma de decisiones										
Elabora por: Las Autoras										

**Paso 7. Elaboración del Diario General**



TABLA 17: DIARIO GENERAL

 <b>DIARIO GENERAL</b> Del 1 AL 30 de JUNIO DEL 2016					
FECHA	CODIGO	CONCEPTO	AUXILIAR	DEBE	HABER
1-jun-16		<b>1</b>			
	1110101	Caja		86,14	
	1110201	Bancos		-72.978,70	
	1120101	Clientes		239.541,86	
	1120301	Cuentas por Cobrar		41.072,05	
	1120501	Impuestos Anticipo		14.333,59	
	1120901	Cuentas por Cobrar		1,43	
	1130101	Inventario Vehiculos		14.135,00	
	1130102	Inventario de Aceites y Repuestos		33.402,67	
	1130104	Aceites-Modulos		870,23	
	1210101	Propiedad Planta y Equipo		9.752,38	
	15101	Instalaciones y Adecuaciones		27.893,52	
	15102	Amortizacion Intalac		-23.606,48	
	15201	Otros pagos		9.326,48	
	19101	Depositos en garantia		200,00	
	21101	Cuentas por pagar			6.677,91
	2110201	Proveedores			115.915,03
	2110501	Impuestos por Pagar Iva			2.053,84
	2110701	Provision de leyes sociales			12.820,69
	2110801	Retenciones al Personal			324,47
	2290101	Beneficios Sociales			3.793,75
	31101	Capital Social			300.000,00
	3140101	Utilidad Ejercicio			4.233,66
	33101	Utilidad/Perdida del Ejercicio			-145.903,22
	33102	Perdida			-5.885,96
		P/r Estado de Situacion Inicial			
1-jun-16		<b>2</b>			
	5110201 015	Mantenimiento Vehiculos		24,44	
	113010501	Orden de Produccion # 2037	24,44		
	5110201012	Gastos no Deducibles Talleres-Servicios			24,44
		P/r Mantenimiento de Vehiculos de la Empresa			
1-jun-16		<b>3</b>			
	51401	CIF Aplicados		525,00	
	5140101 001	Vigilancia y Seguridad	525,00		
	5120601 021	Vigilancia y Seguridad		1.400,00	
	1120501 001	Iva Pagado		269,50	
	2110201 999	Otros Aplicables 2%			38,50
	1110201	Bancos			2.156,00
		P/r CIF de Junio y Gto de Administracion			
2-jun-16		<b>4</b>			
	1130105	Inv.Prod.en Proceso		45,60	
	113010502	Orden de Produccion #2038	18,76		
	113010503	Orden de Produccion #2039	26,84		
	1130102	Inv.Aceites y Repuestos			45,60
	1130102 001	Aceite	30,70		
	1130102 002	Repuestos	14,90		
		P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1521 y #1522			
2-jun-16		<b>5</b>			
	1110201 001	Bancos		51,87	
	2110501 001	Iva Cobrado			6,37
	4210201 003	Ventas de Mantenimientos			18,50
	4210201 002	Ventas de Repuestos			27,00
		P/r venta de mantenimientos O.P 2038 Ft/2029, Ft/2894			
		<b>SUMAN</b>	640,64	296.346,58	296.346,58





			PASAN	640.64	296,346.58	296,346.58
02-jun-16			6			
	1110201 001	Bancos			51.87	
	2110501 001	Iva Cobrado				6.37
	4210201 003	Ventas de Mantenimientos				18.50
	4210201 002	Ventas de Repuestos				27.00
		P/r venta de mantenimientos O.P 2039 Ft/2030, Ft/2895				
03-jun-16			7			
	1130105	Inv.Prod.en Proceso			260.80	
	113010504	Orden de Produccion #2040		20.65		
	113010505	Orden de Produccion #2041		240.15		
	1130102	Inv.Aceites y Repuestos				260.80
	1130102 001	Aceite		15.35		
	1130102 002	Repuestos		245.45		
		P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1523 y #1524				
03-jun-16			8			
	1130102	Inv.Aceites y Repuestos			183.81	
	1130102 002	Repuestos		183.81		
	1120501 001	Iva Pagado			25.73	
	2110201 999	Cuentas por Pagar Proveedores				207.70
	2110502 007	Tranf.Bienes Natu.Corporal 1%				1.84
		P/r Compra a Cinascar del Ecuador				
03-jun-16			9			
	1110201 001	Bancos			66.64	
	2110501 001	Iva Cobrado				8.18
	4210201 003	Ventas de Mantenimientos				18.50
	4210201 002	Ventas de Repuestos				39.96
		P/r venta de mantenimientos O.P 2040 Ft/2031, Ft/2896				
03-jun-16			10			
	1120101 001	Cuentas por Cobrar Clientes ADV			304.55	
	2110501 001	Iva Cobrado				37.40
	4210201 003	Ventas de Mantenimientos				27.00
	4210201 002	Ventas de Repuestos				240.15
		P/r venta de mantenimientos O.P 2041 Ft/, Ft/2921				
03-jun-16			11			
	1130105	Inv.Prod.en Proceso			167.18	
	113010506	Orden de Produccion #2042		167.18		
	1130102	Inv.Aceites y Repuestos				167.18
	1130102 002	Repuestos		167.18		
		P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1525				
03-jun-16			12			
	1120101 001	Cuentas por Cobrar Clientes ADV			598.55	
	2110502 007	Transf.bienes natur.corporal 1%			2.83	
	2110502 003	Predomina la mano de Obra 2%			5.70	
	2110501 004	Ret. I.V.A. 30%			11.97	
	2110501 003	Ret. I.V.A. 70%			27.93	
	2110501 001	Iva Cobrado				79.45
	4210201 003	Ventas de Mantenimientos				285.00
	4210201 002	Ventas de Repuestos				282.52
		P/r venta de mantenimientos O.P 2042 Ft/2032, Ft/2900				
03-jun-16			13			
	51401	CIF Aplicados			40.92	
	5140101 002	Energia electrica		16.64		
	5140101 003	Agua potable		24.28		
	5120601 004	Energia electrica			90.67	
	5120601 025	Agua potable			8.09	
	1110201	Bancos				139.68
		P/r Pago de Servicios Basicos				
			SUMAN	1,721.32	298,193.81	298,193.81



			<b>PASAN</b>	1,721.32	298,193.81	298,193.81
<b>06-jun-16</b>			<b>14</b>			
	<b>51401</b>	CIF Aplicados			90.26	
	<b>5140101 004</b>	Dep. Maquinaria		80.42		
	<b>5140101 005</b>	Dep. Equipo de Computacion		9.84		
	<b>5120301 005</b>	Dep. Equipo de Computacion			49.22	
	<b>1210101 008</b>	Dep. Acum. Maquinaria				80.42
	<b>1210101 009</b>	Dep. Acum. Equipo de Computacion				59.06
		P/r Dep. Maquinaria y Dep. Equipo de Computacion				
<b>06-jun-16</b>			<b>15</b>			
	<b>1130102</b>	Inv.Aceites y Repuestos			141.12	
	<b>1130102 001</b>	Aceite		141.12		
	<b>1120501 001</b>	Iva Pagado			19.76	
	<b>2110201 999</b>	Cuentas por pagar Proveedores				159.47
	<b>2110502 007</b>	Tranf.Bienes natu.corporal 1%				1.41
		P/r Compra Imp.Terreros Cia. Ltda FC/2308 ,Ret/4387				
<b>06-jun-16</b>			<b>16</b>			
	<b>1130102</b>	Inv.Aceites y Repuestos			80.89	
	<b>1130102 002</b>	Repuestos		80.89		
	<b>1120501 001</b>	Iva Pagado			11.32	
	<b>2110201 999</b>	Cuentas por pagar Proveedores				91.41
	<b>2110502 007</b>	Tranf.Bienes natu.corporal 1%				0.81
		P/r Compra a Cinascar del Ecuador Factura/9468 Ret/				
<b>07-jun-16</b>			<b>17</b>			
	<b>1130105</b>	Inv.Prod.en Proceso			53.46	
	<b>113010507</b>	Orden de Produccion #2043		53.46		
	<b>1130102</b>	Inv.Aceites y Repuestos				53.46
	<b>1130102 001</b>	Aceite		24.56		
	<b>1130102 002</b>	Repuestos		28.90		
		P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1526				
<b>07-jun-16</b>			<b>18</b>			
	<b>1110201 001</b>	Bancos			260.14	
	<b>2110501 001</b>	Iva Cobrado				31.95
	<b>4210201 003</b>	Ventas de Mantenimientos				134.60
	<b>4210201 002</b>	Ventas de Repuestos				93.59
		P/r venta de mantenimientos O.P 2043 Ft/2033, Ft/2901				
<b>08-jun-16</b>			<b>19</b>			
	<b>5110201 015</b>	Mantenimiento Vehiculos			20.77	
	<b>113010508</b>	Orden de Produccion #2044		20.77		
	<b>5110201 012</b>	Gastos no Deducibles Tallere-Servicios				20.77
		P/r Mantenimiento de Vehiculos de la Empresa				
<b>08-jun-16</b>			<b>20</b>			
	<b>1130105</b>	Inv.Prod.en Proceso			118.26	
	<b>113010508</b>	Orden de Produccion #2045		118.26		
	<b>1130102</b>	Inv.Aceites y Repuestos				118.26
	<b>1130102 001</b>	Aceite		3.07		
	<b>1130102 002</b>	Repuestos		115.19		
		P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1527				
			<b>SUMAN</b>	2,397.81	299,039.02	299,039.01



			PASAN	2,397.81	299,039.02	299,039.01
08-jun-16			21			
	1110201 001	Bancos			82.08	
	2110501 001	Iva Cobrado				10.08
	4210201 003	Ventas de Mantenimientos				45.36
	4210201 002	Ventas de Repuestos				26.64
		P/r venta de mantenimientos O.P 2045 Ft/2034, Ft/2907				
08-jun-16			22			
	2110201 999	Cuentas por Pagar Proveedores			92.21	
	1130102	Inv.Aceites y Repuestos				80.89
	1130102 002	Repuestos		80.89		
	1120501 001	Iva Pagado				11.32
		P/r Devolucion Repuesto por Equivocacion en Precio NC/1910				
08-jun-16			23			
	1130105	Inv.Prod.en Proceso			41.98	
	113010509	Orden de Produccion #2046		41.98		
	1130102	Inv.Aceites y Repuestos				41.98
	1130102 002	Repuestos		41.98		
		P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1528				
08-jun-16			24			
	1110201 001	Bancos			68.74	
	2110501 001	Iva Cobrado				8.44
	4210201 003	Ventas de Mantenimientos				27.90
	4210201 002	Ventas de Repuestos				32.40
		P/r venta de mantenimientos O.P 2046 Ft/2035, Ft/2912				
08-jun-16			25			
	5110201 015	Mantenimiento Vehiculos			24.44	
	113010511	Orden de Produccion #2047		24.44		
	5110201 012	Gastos no Deducibles Tallere-Servicios				24.44
		P/r Mantenimiento de Vehiculos de la Empresa				
08-jun-16			26			
	1130102	Inv.Aceites y Repuestos			49.38	
	1130102 001	Repuestos		49.38		
	1120501 001	Iva Pagado				6.91
	2110201 999	Cuentas por Pagar Proveedores				55.80
	2110502 007	Tranf.Bienes Natu.Corporal 1%				0.49
		P/r Compra a Cinascar del Ecuador Factura/9472 Ret/				
09-jun-16			27			
	1130105	Inv.Prod.en Proceso			55.86	
	113010510	Orden de Produccion #2048		49.38		
	113010513	Orden de Produccion #2051		6.48		
	1130102	Inv.Aceites y Repuestos				55.86
	1130102 001	Aceite		3.07		
	1130102 002	Repuestos		52.79		
		P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1529 y #1530				
09-jun-16			28			
	1110201 001	Bancos			229.93	
	2110501 001	Iva Cobrado				28.24
	4210201 003	Ventas de Mantenimientos				48.00
	4210201 002	Ventas de Repuestos				153.69
		P/r venta de mantenimientos O.P 2048 Ft/2036, Ft/2904				
09-jun-16			29			
	5110201 015	Mantenimiento Vehiculos			2.44	
	113010514	Orden de Produccion #2050		2.44		
	5110201 012	Gastos no Deducibles Tallere-Servicios				2.44
		P/r Mantenimiento de Vehiculos de la Empresa				
			SUMAN	2,750.64	299,692.99	299,692.99



			PASAN	2,750.64	299,692.99	299,692.99
09-jun-16			30			
	1110201 001	Bancos			46.63	
	2110501 001	Iva Cobrado				5.73
	4210201 003	Ventas de Mantenimientos				18.50
	4210201 002	Ventas de Repuestos				22.40
		P/r venta de mantenimientos O.P 2051 Ft/2037, Ft/2907				
11-jun-16			31			
	1130105	Inv.Prod.en Proceso			110.16	
	113010514	Orden de Produccion #2052		110.16		
	1130102	Inv.Aceites y Repuestos				110.16
	1130102 001	Aceite		39.91		
	1130102 002	Repuestos		70.25		
		P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1531				
11-jun-16			32			
	1110201 001	Bancos			242.69	
	2110501 001	Iva Cobrado				29.80
	4210201 003	Ventas de Mantenimientos				73.60
	4210201 002	Ventas de Repuestos				139.29
		P/r venta de mantenimientos O.P 2052 Ft/2038, Ft/2917				
13-jun-16			33			
	1130105	Inv.Prod.en Proceso			79.89	
	113010511	Orden de Produccion #2049		57.85		
	113010515	Orden de Produccion #2053		22.04		
	1130102	Inv.Aceites y Repuestos				79.89
	1130102 001	Aceite		43.26		
	1130102 002	Repuestos		36.63		
		P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1532 y #1533				
13-jun-16			34			
	1120101 001	Cuentas por Cobrar Clientes ADV			306.60	
	2110501 001	Iva Cobrado				37.65
	4210201 003	Ventas de Mantenimientos				179.60
	4210201 002	Ventas de Repuestos				89.35
		P/r venta de mantenimientos O.P 2049 Ft/2039, Ft/2918				
13-jun-16			35			
	1120101 001	Cuentas por Cobrar Clientes ADV			51.14	
	2110501 001	Iva Cobrado				6.28
	4210201 003	Ventas de Mantenimientos				16.50
	4210201 002	Ventas de Repuestos				28.36
		P/r venta de mantenimientos O.P 2053 Ft/2040, Ft/2920				
14-jun-16			36			
	1130105	Inv.Prod.en Proceso			90.25	
	113010516	Orden de Produccion #2054		52.76		
	113010517	Orden de Produccion #2055		37.49		
	1130102	Inv.Aceites y Repuestos				90.25
	1130102 002	Aceite		30.70		
	1130102 001	Repuestos		59.55		
		P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1534 y #1535				
14-jun-16			37			
	1120101 001	Cuentas por Cobrar Clientes ADV			257.65	
	2110502 007	Transf.bienes natur.corporal 1%			0.96	
	2110502 003	Predomina la mano de Obra 2%			2.66	
	2110501 001	Iva Cobrado				32.09
	4210201 003	Ventas de Mantenimientos				132.80
	4210201 002	Ventas de Repuestos				96.38
		P/r venta de mantenimientos O.P 2054 Ft/2041, Ft/2923				
14-jun-16			38			
	1120101 001	Cuentas por Cobrar Clientes ADV			69.72	
	2110501 001	Iva Cobrado				8.56
	4210201 003	Ventas de Mantenimientos				7.60
	4210201 002	Ventas de Repuestos				53.56
		P/r venta de mantenimientos O.P 2055 Ft/2044, Ft/2924				
			SUMAN	3,311.24	300,951.35	300,951.34



			PASAN	3,311.24	300,951.35	300,951.34
14-jun-16			39			
	1130102	Inv.Aceites y Repuestos			275.30	
	1130102 001	Repuestos		275.30		
	1120501 001	Iva Pagado			38.54	
	2110201 999	Cuentas por Pagar Proveedores				311.09
	2110502 007	Tranf.Bienes Natu.Corporal 1%				2.75
		P/r Compra a Cinascar del Ecuador Factura/9495 Ret/4419				
15-jun-16			40			
	51401	CIF Aplicados			1,909.09	
	5140101 006	Arriendo y Alicuota		1,909.09		
	5110201 001	Arriendo y Alicuota			5,090.91	
	1120501 001	Iva Pagado			980.00	
	1110201	Bancos				7,980.00
		P/r CIF de junio				
15-jun-16			41			
	5110201 015	Mantenimiento Vehiculos			61.09	
	113010520	Orden de Produccion #2056		61.09		
	5110201 012	Gastos no Deducibles Tallere-Servicios				61.09
		P/r Mantenimiento de Vehiculos de la Empresa				
15-jun-16			42			
	1130105	Inv.Prod.en Proceso			15.69	
	113010519	Orden de Produccion #2057		15.69		
	1130102	Inv.Aceites y Repuestos				15.69
	1130102 002	Aceite		12.28		
	1130102 001	Repuestos		3.41		
		P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1536				
15-jun-16			43			
	1120101 001	Cuentas por Cobrar Clientes ADV			46.63	
	2110501 001	Iva Cobrado				5.73
	4210201 003	Ventas de Mantenimientos				18.50
	4210201 002	Ventas de Repuestos				22.40
		P/r venta de mantenimientos O.P 2057 Ft/2045, Ft/2926				
15-jun-16			44			
	1110201 001	Bancos			731.74	
	1120101 001	Cuentas por Cobrar Clientes ADV				731.74
		P/r Deposito Ventas del 13 al 15 de Junio				
16-jun-16			45			
	1130105	Inv.Prod.en Proceso			134.43	
	113010520	Orden de Produccion #2058		15.69		
	113010521	Orden de Produccion #2059		26.16		
	113010522	orden de Produccion #2060		92.58		
	1130102	Inv.Aceites y Repuestos				134.43
	1130102 002	Aceite		38.04		
	1130102 001	Repuestos		96.39		
		P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1537,#1538 y #1539				
16-jun-16			46			
	1110201 001	Bancos			46.63	
	2110501 001	Iva Cobrado				5.73
	4210201 003	Ventas de Mantenimientos				18.50
	4210201 002	Ventas de Repuestos				22.40
		P/r venta de mantenimientos O.P 2058 Ft/2047, Ft/2928				
16-jun-16			47			
	1110201 001	Bancos			85.00	
	2110501 001	Iva Cobrado				10.44
	4210201 003	Ventas de Mantenimientos				17.54
	4210201 002	Ventas de Repuestos				57.02
		P/r venta de mantenimientos O.P 2059 Ft/2046, Ft/2927				
			SUMAN	5,856.96	310,366.39	310,366.38



			PASAN	5,856.96	310,366.39	310,366.38
16-jun-16			48			
	1110201 001	Bancos			303.41	
	2110502 007	Transf.bienes natur.corporal 1%			1.47	
	2110502 003	Predomina la mano de Obra 2%			3.23	
	2110501 003	Ret. I.V.A. 70%			22.60	
	2110501 002	Ret. I.V.A. 100%			20.54	
	2110501 001	Iva Cobrado				43.13
	4210201 003	Ventas de Mantenimientos				161.40
	4210201 002	Ventas de Repuestos				146.70
		P/r venta de mantenimientos O.P 2060 Ft/2048, Ft/2931				
17-jun-16			49			
	1130105	Inv.Prod.en Proceso			20.65	
	113010523	Orden de Produccion #2061		20.65		
	1130102	Inv.Aceites y Repuestos				20.65
	1130102 002	Aceite		15.35		
	1130102 001	Repuestos		5.30		
		P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1540				
17-jun-16			50			
	1110201 001	Bancos			55.07	
	2110501 001	Iva Cobrado				6.76
	4210201 003	Ventas de Mantenimientos				18.50
	4210201 002	Ventas de Repuestos				29.81
		P/r venta de mantenimientos O.P 2061 Ft/2049, Ft/2933				
20-jun-16			51			
	1130102	Inv.Aceites y Repuestos			44.00	
	1130102 001	Repuestos		44.00		
	1120501 001	Iva Pagado			6.16	
	2110201 999	Cuentas por Pagar Proveedores				49.72
	2110502 007	Tranf.Bienes Natu.Corporal 1%				0.44
		P/r Compra a Cinascar del Ecuador Factura/9520 Ret/4429				
21-jun-16			52			
	1130105	Inv.Prod.en Proceso			231.36	
	113010524	Orden de Produccion #2062		5.39		
	113010526	Orden de Produccion #2064		146.83		
	113010528	Orden de Produccion #2066		79.14		
	1130102	Inv.Aceites y Repuestos				231.36
	1130102 002	Aceite		25.76		
	1130102 002	Repuestos		205.60		
		P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1541,#1542 y #1543				
21-jun-16			53			
	1120101 001	Cuentas por Cobrar Clientes ADV			83.22	
	2110501 001	Iva Cobrado				10.22
	4210201 003	Ventas de Mantenimientos				55.00
	4210201 002	Ventas de Repuestos				18.00
		P/r venta de mantenimientos O.P 2062 Ft/2050, Ft/2933				
21-jun-16			54			
	5110201 015	Mantenimiento Vehiculos			18.33	
	113010527	Orden de Produccion #2063		18.33		
	5110201 012	Gastos no Deducibles Tallere-Servicios				18.33
		P/r Mantenimiento de Vehiculos de la Empresa				
21-jun-16			55			
	1120101 001	Cuentas por Cobrar Clientes ADV			218.69	
	2110501 001	Iva Cobrado				26.86
	4210201 003	Ventas de Mantenimientos				45.00
	4210201 002	Ventas de Repuestos				146.83
		P/r venta de mantenimientos O.P 2064 Ft/2042, Ft/2921				
			SUMAN	6,423.31	311,395.10	311,395.09



			PASAN	6,423.31	311,395.10	311,395.09
21-jun-16			56			
	1120101 001	Cuentas por Cobrar Clientes ADV			188.84	
	2110501 001	Iva Cobrado				23.19
	4210201 003	Ventas de Mantenimientos				48.00
	4210201 002	Ventas de Repuestos				117.65
		P/r venta de mantenimientos O.P 2066 Ft/2052, Ft/2940				
22-jun-16			57			
	1130105	Inv.Prod.en Proceso			64.28	
	113010529	Orden de Produccion #2067		64.28		
	1130102	Inv.Aceites y Repuestos				64.28
	1130102 002	Aceite		25.76		
	1130102 001	Repuestos		38.52		
		P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1544				
22-jun-16			58			
	1120101 001	Cuentas por Cobrar Clientes ADV			208.00	
	2110501 001	Iva Cobrado				25.54
	4210201 003	Ventas de Mantenimientos				95.00
	4210201 002	Ventas de Repuestos				87.46
		P/r venta de mantenimientos O.P 2067 Ft/2053, Ft/2941				
23-jun-16			59			
	1130105	Inv.Prod.en Proceso			282.68	
	113010530	Orden de Produccion #2068		15.69		
	113010531	Orden de Produccion #2069		266.99		
	1130102	Inv.Aceites y Repuestos				282.68
	1130102 002	Aceite		27.63		
	1130102 001	Repuestos		255.05		
		P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1545 y #1546				
23-jun-16			60			
	1120101 001	Cuentas por Cobrar Clientes ADV			46.63	
	2110501 001	Iva Cobrado				5.73
	4210201 003	Ventas de Mantenimientos				18.50
	4210201 002	Ventas de Repuestos				22.40
		P/r venta de mantenimientos O.P 2068 Ft/2054, Ft/2942				
24-jun-16			61			
	1130105	Inv.Prod.en Proceso			18.76	
	113010532	Orden de Produccion #2070		18.76		
	1130102	Inv.Aceites y Repuestos				18.76
	1130102 002	Aceite		15.35		
	1130102 001	Repuestos		3.41		
		P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1547				
24-jun-16			62			
	1120101 001	Cuentas por Cobrar Clientes ADV			51.87	
	2110501 001	Iva Cobrado				6.37
	4210201 003	Ventas de Mantenimientos				18.50
	4210201 002	Ventas de Repuestos				27.00
		P/r venta de mantenimientos O.P 2070 Ft/2055, Ft/2945				
24-jun-16			63			
	1110201 001	Bancos			797.25	
	1120101 001	Cuentas por Cobrar Clientes ADV				797.25
		P/r Deposito Ventas del 21 al 24 de Junio				
			SUMAN	7,154.75	313,053.41	313,053.40





		PASAN	7,154.75	313,053.41	313,053.40
27-jun-16		64			
	1120101 001	Cuentas por Cobrar Clientes ADV		816.00	
	2110501 001	Iva Cobrado			100.21
	4210201 003	Ventas de Mantenimientos			399.20
	4210201 002	Ventas de Repuestos			316.59
		P/r venta de mantenimientos O.P 2069 Ft/2056, Ft/2947			
27-jun-16		65			
	5110201 015	Mantenimiento Vehiculos		2.44	
	113010535	Orden de Produccion #2071	2.44		
	5110201 012	Gastos no Deducibles Tallere-Servicios			2.44
		P/r Mantenimiento de Vehiculos de la Empresa			
27-jun-16		66			
	1130102	Inv.Aceites y Repuestos		256.21	
	1130102 001	Repuestos	256.21		
	1120501 001	Iva Pagado		35.87	
	2110502 007	Ret.Fte Transf.biene.nat.corpo 1%			2.56
	2110201 999	Ctas por Pagar Proveedores			289.52
		P/r Compra a Cinascar del Ecuador Factura/9553 Ret/4461			
28-jun-16		67			
	1130105	Inv.Prod.en Proceso		170.30	
	113010534	Orden de Produccion #2072	170.30		
	1130102	Inv.Aceites y Repuestos			170.30
	1130102 002	Aceite	6.14		
	1130102 001	Repuestos	164.16		
		P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1548			
28-jun-16		68			
	1110201 001	Bancos		449.99	
	2110501 001	Iva Cobrado			55.26
	4210201 003	Ventas de Mantenimientos			207.86
	4210201 002	Ventas de Repuestos			186.87
		P/r venta de mantenimientos O.P 2072 Ft/2057, Ft/2951			
29-jun-16		69			
	1130105	Inv.Prod.en Proceso		272.73	
	113010535	Orden de Produccion #2073	17.88		
	113010536	Orden de Produccion #2074	254.85		
	1130102	Inv.Aceites y Repuestos			272.73
	1130102 001	Repuestos	272.73		
		P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1549 y #1550			
29-jun-16		70			
	1110201 001	Bancos		42.18	
	2110501 001	Iva Cobrado			5.18
	4210201 003	Ventas de Mantenimientos			22.00
	4210201 002	Ventas de Repuestos			15.00
		P/r venta de mantenimientos O.P 2073 Ft/2058, Ft/2959			
30-jun-16		71			
	1110201 001	Bancos		330.43	
	2110501 001	Iva Cobrado			40.58
	4210201 003	Ventas de Mantenimientos			35.00
	4210201 002	Ventas de Repuestos			254.85
		P/r venta de mantenimientos O.P 2074 Ft/2060, Ft/2963			
30-jun-16		72			
	1130105	Inv.Prod.en Proceso		38.40	
	113010537	Orden de Produccion #2075	38.40		
	1130102	Inv.Aceites y Repuestos			38.40
	1130102 002	Aceite	19.22		
	1130102 001	Repuestos	19.18		
		P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1551			
		<b>SUMAN</b>	<b>8,376.26</b>	<b>315,467.96</b>	<b>315,467.96</b>





		PASAN	8,376.26	315,467.96	315,467.96
30-jun-16		73			
	1120101 001	Cuentas por Cobrar Clientes ADV		226.47	
	2110501 001	Iva Cobrado			27.81
	4210201 003	Ventas de Mantenimientos			127.60
	4210201 002	Ventas de Repuestos			71.06
		P/r venta de mantenimientos O.P 2075 Ft/2059, Ft/2962			
30-jun-16		74			
	5102	Gastos Administracion		3,839.85	
	5120101 001	Sueldos y Salarios	3,400.42		
	5120101 015	Comisiones	398.74		
	5120101 006	Horas Extraordinarias	40.69		
	2110101 003	Sueldos por Pagar			2,293.52
	2110101 002	Consumo Empleados por Pagar			1,042.56
	2110701 006	Aporte Personal			362.87
	2110801 002	Prestamos del IESS			140.90
		P/r Nomina del Personal de Administracion de Junio			
30-jun-16		75			
	5120101 002	Decimo Tercer Sueldo		319.99	
	5120101 003	Decimo Cuarto Sueldo		183.00	
	5120101 004	Fondos de Reserva		319.99	
	5120101 005	Aportes Patronales		466.54	
	5120101 008	Vacaciones		159.99	
	2110701 002	Decimo tercer Sueldo por Pagar			319.99
	2110701 003	Decimo Cuarto Sueldo por Pagar			183.00
	2110701 004	Fondos de Reserva por Pagar			319.99
	2110701 005	Vacaciones Por Pagar			159.99
	2110701 001	Aportes Patronales IESS Por Pagar			466.54
		P/r Obligaciones Sociales del Personal de Administracion Junio 2016			
30-jun-16		76			
	5101	Gastos Ventas		1,314.21	
	5110101 001	Sueldos y Salarios	758.34		
	5110101 002	Comisiones	225.87		
	5110101 014	Bonos y Gratificaciones	330.00		
	2110101 003	Sueldos por Pagar			470.52
	2110101 002	Consumo Empleados por Pagar			642.38
	2110701 006	Aporte personal			124.19
	2110801 002	Prestamos del IESS			77.12
		P/r nomina del personal de ventas de junio 2016			
30-jun-16		77			
	5110101 003	Decimo Tercer Sueldo		109.52	
	5110101 004	Decimo Cuarto Sueldo		61.00	
	5110101 005	Fondos de reserva		109.52	
	5110101 006	Aportes Patronales		159.68	
	5110101 009	Vacaciones		54.76	
	2110701 002	Decimo tercer Sueldo por Pagar			109.52
	2110701 003	Decimo Cuarto Sueldo por Pagar			61.00
	2110701 004	Fondos de Reserva por Pagar			109.52
	2110701 005	Vacaciones Por Pagar			54.76
	2110701 001	Aportes Patronales IESS por Pagar			159.68
		P/r Obligaciones Sociales del Personal de Ventas			
30-jun-16		78			
	5101	Sueldos y Salarios Taller		1,359.03	
	5110101 001	Sueldos y Salarios	800.00		
	5110101 002	Comisiones	517.39		
	5110101 007	Horas Extraordinarias	41.64		
	2110101 003	Sueldos por Pagar			1,220.16
	2110101 002	Consumo Empleados por Pagar			10.44
	2110701 006	Aporte Personal			128.43
		P/r Nomina del Personal de Taller de Junio 2016			
		<b>SUMAN</b>	14,889.35	324,151.51	324,151.50



		<b>PASAN</b>	14,889.35	324,151.51	324,151.50
<b>30-jun-16</b>		<b>79</b>			
	<b>5110101 003</b>	Decimo Tercer Sueldo		113.25	
	<b>5110101 004</b>	Decimo Cuarto Sueldo		61.00	
	<b>5110101 005</b>	Fondos de Reserva		50.30	
	<b>5110101 006</b>	Aportes Patronales		165.12	
	<b>5110101 009</b>	Vacaciones		56.63	
	<b>2110701 002</b>	Decimo tercer Sueldo por Pagar			113.25
	<b>2110701 003</b>	Decimo Cuarto Sueldo por Pagar			61.00
	<b>2110701 004</b>	Fondos de Reserva por Pagar			50.30
	<b>2110701 005</b>	Vacaciones Por Pagar			165.12
	<b>2110701 001</b>	Aportes Patronales IESS Por Pagar			56.63
		P/r Obligaciones Sociales del Personal de Taller de Junio 2016			
<b>30-jun-16</b>		<b>80</b>			
	<b>51103</b>	Mano de Obra Directa		730.47	
	<b>51104</b>	Mano de Obra Indirecta		1,074.86	
	<b>5101</b>	Sueldos y Salarios Taller			1,359.03
	<b>5110101 001</b>	Sueldos y Salarios	800.00		
	<b>5110101 002</b>	Comisiones	517.39		
	<b>5110101 007</b>	Horas Extraordinarias	41.64		
	<b>5110101 003</b>	Decimo Tercer Sueldo			113.25
	<b>5110101 004</b>	Decimo Cuarto Sueldo			61.00
	<b>5110101 005</b>	Fondos de Reserva			50.30
	<b>5110101 006</b>	Aportes Patronales			165.12
	<b>5110101 009</b>	Vacaciones			56.63
		P/r Mano de Obra Directa E Indirecta Taller			
<b>30-jun-16</b>		<b>81</b>			
	<b>1130105</b>	Inv.Prod.en Proceso		730.47	
	<b>113010501</b>	Ord. Prod. #2037	11.05		
	<b>113010502</b>	Ord. Prod. #2038	5.25		
	<b>113010503</b>	Ord. Prod. #2039	4.14		
	<b>113010504</b>	Ord. Prod. #2040	2.76		
	<b>113010505</b>	Ord. Prod. #2041	16.57		
	<b>113010506</b>	Ord. Prod. #2042	48.61		
	<b>113010507</b>	Ord. Prod. #2043	34.25		
	<b>113010508</b>	Ord. Prod. #2044	9.39		
	<b>113010509</b>	Ord. Prod. #2045	24.58		
	<b>113010510</b>	Ord. Prod. #2046	16.57		
	<b>113010511</b>	Ord. Prod. #2047	11.05		
	<b>113010512</b>	Ord. Prod. #2048	22.09		
	<b>113010513</b>	Ord. Prod. #2049	51.09		
	<b>113010514</b>	Ord. Prod. #2050	1.10		
	<b>113010515</b>	Ord. Prod. #2051	2.76		
	<b>113010516</b>	Ord. Prod. #2052	28.72		
	<b>113010517</b>	Ord. Prod. #2053	2.76		
	<b>113010518</b>	Ord. Prod. #2054	33.97		
	<b>113010519</b>	Ord. Prod. #2055	1.10		
	<b>113010520</b>	Ord. Prod. #2056	27.62		
	<b>113010521</b>	Ord. Prod. #2057	5.52		
	<b>113010522</b>	Ord. Prod. #2058	5.52		
	<b>113010523</b>	Ord. Prod. #2059	4.14		
	<b>113010524</b>	Ord. Prod. #2060	42.53		
	<b>113010525</b>	Ord. Prod. #2061	2.76		
	<b>113010526</b>	Ord. Prod. #2062	13.81		
	<b>113010527</b>	Ord. Prod. #2063	8.29		
	<b>113010528</b>	Ord. Prod. #2064	27.62		
	<b>113010530</b>	Ord. Prod. #2066	6.90		
	<b>113010531</b>	Ord. Prod. #2067	37.01		
	<b>113010532</b>	Ord. Prod. #2068	2.76		
	<b>113010533</b>	Ord. Prod. #2069	91.41		
	<b>113010534</b>	Ord. Prod. #2070	8.29		
	<b>113010535</b>	Ord. Prod. #2071	1.10		
	<b>113010536</b>	Ord. Prod. #2072	62.41		
	<b>113010537</b>	Ord. Prod. #2073	1.38		
	<b>113010538</b>	Ord. Prod. #2074	16.57		
	<b>113010539</b>	Ord. Prod. #2075	37.01		
	<b>51103</b>	Mano de Obra Directa			730.47
		P/r Asignacion Mano de Obra Directa			
		<b>SUMAN</b>	16,978.85	327,133.61	327,133.61



		PASAN	16,978.85	327,133.61	327,133.61
<b>30-jun-16</b>		<b>82</b>			
	<b>1130105</b>	Inv.Prod.en Proceso		3,640.14	
	<b>113010501</b>	Ord. Prod. #2037	13.39		
	<b>113010502</b>	Ord. Prod. #2038	29.10		
	<b>113010503</b>	Ord. Prod. #2039	37.55		
	<b>113010504</b>	Ord. Prod. #2040	28.38		
	<b>113010505</b>	Ord. Prod. #2041	311.17		
	<b>113010506</b>	Ord. Prod. #2042	261.55		
	<b>113010507</b>	Ord. Prod. #2043	106.31		
	<b>113010508</b>	Ord. Prod. #2044	11.38		
	<b>113010509</b>	Ord. Prod. #2045	173.13		
	<b>113010510</b>	Ord. Prod. #2046	70.97		
	<b>113010511</b>	Ord. Prod. #2047	13.39		
	<b>113010512</b>	Ord. Prod. #2048	86.63		
	<b>113010513</b>	Ord. Prod. #2049	132.05		
	<b>113010514</b>	Ord. Prod. #2050	1.34		
	<b>113010515</b>	Ord. Prod. #2051	11.20		
	<b>113010516</b>	Ord. Prod. #2052	168.34		
	<b>113010517</b>	Ord. Prod. #2053	30.06		
	<b>113010518</b>	Ord. Prod. #2054	105.12		
	<b>113010519</b>	Ord. Prod. #2055	46.78		
	<b>113010520</b>	Ord. Prod. #2056	33.47		
	<b>113010521</b>	Ord. Prod. #2057	25.71		
	<b>113010522</b>	Ord. Prod. #2058	25.71		
	<b>113010523</b>	Ord. Prod. #2059	36.73		
	<b>113010524</b>	Ord. Prod. #2060	163.77		
	<b>113010525</b>	Ord. Prod. #2061	28.38		
	<b>113010526</b>	Ord. Prod. #2062	23.27		
	<b>113010527</b>	Ord. Prod. #2063	10.04		
	<b>113010528</b>	Ord. Prod. #2064	211.45		
	<b>113010530</b>	Ord. Prod. #2066	104.29		
	<b>113010531</b>	Ord. Prod. #2067	122.77		
	<b>113010532</b>	Ord. Prod. #2068	22.37		
	<b>113010533</b>	Ord. Prod. #2069	434.42		
	<b>113010534</b>	Ord. Prod. #2070	32.78		
	<b>113010535</b>	Ord. Prod. #2071	1.34		
	<b>113010536</b>	Ord. Prod. #2072	282.07		
	<b>113010537</b>	Ord. Prod. #2073	23.35		
	<b>113010538</b>	Ord. Prod. #2074	328.99		
	<b>113010539</b>	Ord. Prod. #2075	91.40		
	<b>51401</b>	CIF Aplicados			3,640.14
	<b>5140101 006</b>	Arriendo y Alicuota	1,909.09		
	<b>5140101 005</b>	Dep. Maquinaria	80.42		
	<b>5140101 006</b>	Dep.Equipos de Computacion	9.84		
	<b>5140101 002</b>	Energia Electrica	16.64		
	<b>5110201 001</b>	Vigilancia	525.00		
	<b>5140101 003</b>	Agua Potable	24.28		
	<b>51104</b>	Mano de Obra Indirecta	1,074.86		
		P/r Asignacion CIF Aplicados			
<b>30-jun-16</b>		<b>83</b>			
	<b>1130105</b>	Inv. Productos Terminados		6,643.33	
	<b>113010501</b>	Ord. Prod. #2037	24.44		
	<b>113010502</b>	Ord. Prod. #2038	53.11		
	<b>113010503</b>	Ord. Prod. #2039	68.54		
	<b>113010504</b>	Ord. Prod. #2040	51.79		
	<b>113010505</b>	Ord. Prod. #2041	567.89		
	<b>113010506</b>	Ord. Prod. #2042	477.34		
	<b>113010507</b>	Ord. Prod. #2043	194.01		
	<b>113010508</b>	Ord. Prod. #2044	20.77		
		<b>SUMAN</b>	25,717.00	337,417.07	330,773.74



			<b>PASAN</b>	25,717.00	337,417.07	330,773.74
	<b>113010509</b>	Ord. Prod. #2045		315.97		
	<b>113010510</b>	Ord. Prod. #2046		129.52		
	<b>113010511</b>	Ord. Prod. #2047		24.44		
	<b>113010512</b>	Ord. Prod. #2048		158.11		
	<b>113010513</b>	Ord. Prod. #2049		240.99		
	<b>113010514</b>	Ord. Prod. #2050		2.44		
	<b>113010515</b>	Ord. Prod. #2051		20.44		
	<b>113010516</b>	Ord. Prod. #2052		307.22		
	<b>113010517</b>	Ord. Prod. #2053		54.86		
	<b>113010518</b>	Ord. Prod. #2054		191.85		
	<b>113010519</b>	Ord. Prod. #2055		85.37		
	<b>113010520</b>	Ord. Prod. #2056		61.09		
	<b>113010521</b>	Ord. Prod. #2057		46.93		
	<b>113010522</b>	Ord. Prod. #2058		46.93		
	<b>113010523</b>	Ord. Prod. #2059		67.03		
	<b>113010524</b>	Ord. Prod. #2060		298.88		
	<b>113010525</b>	Ord. Prod. #2061		51.79		
	<b>113010526</b>	Ord. Prod. #2062		42.47		
	<b>113010527</b>	Ord. Prod. #2063		18.33		
	<b>113010528</b>	Ord. Prod. #2064		385.89		
	<b>113010530</b>	Ord. Prod. #2066		190.34		
	<b>113010531</b>	Ord. Prod. #2067		224.06		
	<b>113010532</b>	Ord. Prod. #2068		40.82		
	<b>113010533</b>	Ord. Prod. #2069		792.82		
	<b>113010534</b>	Ord. Prod. #2070		59.83		
	<b>113010535</b>	Ord. Prod. #2071		2.44		
	<b>113010536</b>	Ord. Prod. #2072		514.79		
	<b>113010537</b>	Ord. Prod. #2073		42.61		
	<b>113010538</b>	Ord. Prod. #2074		600.41		
	<b>113010539</b>	Ord. Prod. #2075		166.81		
	<b>1130105</b>	Inv.Prod.en Proceso				6,643.33
	<b>113010501</b>	Ord. Prod. #2037		24.44		
	<b>113010502</b>	Ord. Prod. #2038		53.11		
	<b>113010503</b>	Ord. Prod. #2039		68.54		
	<b>113010504</b>	Ord. Prod. #2040		51.79		
	<b>113010505</b>	Ord. Prod. #2041		567.89		
	<b>113010506</b>	Ord. Prod. #2042		477.34		
	<b>113010507</b>	Ord. Prod. #2043		194.01		
	<b>113010508</b>	Ord. Prod. #2044		20.77		
	<b>113010509</b>	Ord. Prod. #2045		315.97		
	<b>113010510</b>	Ord. Prod. #2046		129.52		
	<b>113010511</b>	Ord. Prod. #2047		24.44		
	<b>113010512</b>	Ord. Prod. #2048		158.11		
	<b>113010513</b>	Ord. Prod. #2049		240.99		
	<b>113010514</b>	Ord. Prod. #2050		2.44		
	<b>113010515</b>	Ord. Prod. #2051		20.44		
	<b>113010516</b>	Ord. Prod. #2052		307.22		
	<b>113010517</b>	Ord. Prod. #2053		54.86		
	<b>113010518</b>	Ord. Prod. #2054		191.85		
	<b>113010519</b>	Ord. Prod. #2055		85.37		
	<b>113010520</b>	Ord. Prod. #2056		61.09		
	<b>113010521</b>	Ord. Prod. #2057		46.93		
	<b>113010522</b>	Ord. Prod. #2058		46.93		
	<b>113010523</b>	Ord. Prod. #2059		67.03		
	<b>113010524</b>	Ord. Prod. #2060		298.88		
	<b>113010525</b>	Ord. Prod. #2061		51.79		
			<b>SUMAN</b>	34,464.19	337,417.07	337,417.07



		PASAN	34,464.19	337,417.07	337,417.07
113010526	Ord. Prod. #2062		42.47		
113010527	Ord. Prod. #2063		18.33		
113010528	Ord. Prod. #2064		385.89		
113010530	Ord. Prod. #2066		190.34		
113010531	Ord. Prod. #2067		224.06		
113010532	Ord. Prod. #2068		40.82		
113010533	Ord. Prod. #2069		792.82		
113010534	Ord. Prod. #2070		59.83		
113010535	Ord. Prod. #2071		2.44		
113010536	Ord. Prod. #2072		514.79		
113010537	Ord. Prod. #2073		42.61		
113010538	Ord. Prod. #2074		600.41		
113010539	Ord. Prod. #2075		166.81		
	P/r Productos Terminados				
30-jun-16		84			
4220101 001	Costo de Ventas Taller			6,643.33	
1130106	Inv Productos Terminados				6,643.33
	P/r Entrega de Productos				
		SUMAN TOTAL	37,545.78	344,060.40	344,060.40

**Paso 8.** Elaboración del Estado de Costos de Productos Vendidos

El Estado de Costos de Productos Vendidos presentado, me indica el resumen de la aplicación de la contabilidad de costos, trabajado durante el mes de junio en esta empresa, indicándome la siguiente información:

- a. Costo de Producción. (dividido en MPD, MOD, CIF)
- b. Costo de Inventarios. (dividido en Inventario de Productos. en Proceso, Inventario de Productos Terminados)
- c. Costo de Ventas.



TABLA 18: ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS

 <b>CUENCAUTO</b>		<b>Estado de Costos de Productos Vendidos</b> <b>Al 31 de Junio de 2016</b>
INV.INI.MATERIALES		33.402,67
(+) COMPRAS DE MATERIALES		1.030,71
<b>(=) MATERIALES DISPONIBLES</b>		<b>34.433,38</b>
(-) INV.FIN.MATERIALES		32.079,78
<b>(=) MATERIALES UTILIZADOS</b>		<b>2.272,72</b>
(+) MANO DE OBRA DIRECTA		730,47
<b>(=) COSTO PRIMO</b>		<b>3.003,19</b>
(+) CIF APLICADOS		3.640,14
<b>(=) COSTO DE PRODUCCION</b>		<b>6.643,33</b>
(+) INV.INI.PRODUCTOS EN PROCESO		0
<b>(=) COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO</b>		<b>6.643,33</b>
(-) INV.FIN.PRODUCTOS EN PROCESO		0
<b>(=) COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>		<b>6.643,33</b>
(+) INV.INI.PRODUCTOS TERMINADOS		0
(-) COSTO DE MERCADERIAS DISPONIBLES PARA LA VENTA		6.643,33
(-) INV.FIN.PRODUCTOS TERMINADOS		0
<b>(=) COSTO DE VENTAS</b>		<b>6.643,33</b>
<u>ING.TEODORO MALO</u>	<u>ING.MARLENE CRESPO</u>	
<b>GERENTE</b>	<b>CONTADOR</b>	



**Paso 8.** Elaboración del Estado de Resultados

**TABLA 19: ESTADO DE RESULTADOS**

 <b>CHERY</b> <b>CUENCAUTO</b>		<b>ESTADO DE RESULTADOS</b> <b>AL 30 DE JUNIO 2016</b>	
VENTAS (REPUES-TALLER)			9.541,26
COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			6.643,33
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>			<b>2.897,93</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			<b>2.057,17</b>
GASTOS DE ADMINISTRACION		965,96	
GASTOS DE VENTAS		1.070,01	
GASTOS FINANCIEROS		21,20	
<b>UTILIDAD/PERDIDA</b>			<b>840,76</b>
	<b>ING. TEODORO MALO</b>	<b>ING. MARLENE CRESPO</b>	
	<b>GERENTE</b>	<b>CONTADORA</b>	



## CAPÍTULO IV

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 4.1 CONCLUSIONES

A continuación, presentamos las conclusiones del presente trabajo de titulación, posterior al estudio de costos que se realizó en la empresa Chery Cuencauto, conclusiones que corresponden a los objetivos planteados en nuestro diseño de tesis y cumplen con las expectativas planteadas por las autoras en un inicio:

1. Al encontrarnos con que Chery Cuencauto es una empresa que no tiene contabilidad de costos, resultado indispensable comenzar por modificar el plan de cuentas de la empresa, donde se incluyeron cuentas exclusivas de la contabilidad de costos como son:
  - a) Inventario de productos en proceso
  - b) Inventario de productos terminados
  - c) Costos indirectos de fabricación
  - d) Mano de obra directa
  - e) Mano de obra indirecta
  
2. Adicional en el presente trabajo de titulación se presentan asientos contables propios de la contabilidad de costos, donde, utilizando las cuentas arriba mencionadas, por citar un caso, hacemos que todas las órdenes de la empresa Chery Cuencauto que se terminan de producir, salgan de la cuenta de productos en proceso. Al tratarse de una empresa de servicios se debe considerar que el Inventario de Productos en Proceso sólo quedará con saldo final, siempre y cuando una orden de servicio no terminó de producirse el último día del mes y se entrega al cliente el primer día del mes siguiente.





3. La contabilidad de costos se puede aplicar en cualquier tipo de empresa, sea esta manufacturera, de servicios o comercial, es por esto que Costeo por Ordenes de Producción fue el método que se escogió para esta empresa, ya que se trabajan con órdenes de producción para brindarles el servicio requerido. Es por esto que diseñar una hoja de costos propia para la empresa fue necesario para determinar e identificar de mejor manera los 3 elementos del costo como son MPD, MOD y los CIF de cada una de las órdenes de producción. Con esto dimos un valor agregado a la empresa que es identificar en que órdenes tuvieron ganancia y en cuales pérdida, demostrando lo dicho, en la Orden de Producción # 2042 donde obtiene una utilidad de \$80.48 correspondiente a un 17% de margen utilidad; mientras que en la Orden de Producción #2039 se obtuvo el costo de \$69.93 y se cobró al cliente \$43.50 lo que nos dio una pérdida de \$26.43. Esto no podía ser posible detectarse si es que la empresa mantenía la contabilidad general, ya que la contabilidad general lo que me brinda es la utilidad al final de un periodo económico y no por cada orden.
4. Como resultado de proponer un sistema de contabilidad de costos, podemos concluir que la empresa Chery Cuencauto en servicios de taller no genera mayor ganancia para la empresa, así para lo mencionado en el mes de junio se obtuvo una pérdida de \$1293.51 de acuerdo a las 32 órdenes de producción, a pesar q la empresa presenta utilidad. Por lo tanto, creemos que el servicio de taller de la empresa no es representativo para generar utilidad de la empresa, lo fuerte del negocio está en la venta de repuestos y vehículos.
5. Se determinó las siguientes políticas contables para que la propuesta de un diseño de contabilidad de costos sea aplicable a la empresa Chery Cuencauto:
  - Compromiso por parte de los administrativos para capacitar a los empleados del departamento contable respecto al método de costeo por órdenes de producción.



- Control periódico de los proveedores de materia prima de la empresa, en precio, calidad y cantidad. Este control debe ser como mínimo 1 vez al año.
- Mejora en los procesos del servicio. Eliminación del tiempo ocioso de los trabajadores del taller, muestra de esto en el mes de junio fueron de 132.25 horas de mano de obra trabajadas y 43.75 horas de mano de obra no trabajadas, determinadas en las tarjetas de tiempo que se aplicaron en este trabajo y constan en el capítulo 3.
- Determinar una política de fijación de precios de venta por parte de los directivos, para no caer en pérdidas como ya se había mencionado en la conclusión 4.



## 4.2 RECOMENDACIONES

Después de haber realizado un análisis profundo en la empresa Chery Cuencauto, concretamente al manejo de costos en el taller de mantenimiento, que en un principio de sus operaciones fijaba los precios en base a una tabla que les otorgó Cinascar Del Ecuador S.A. Quiénes son los representantes en el Ecuador de las marcas de automóviles que comercializa Chery Cuencauto esto hace que no se considere los diferentes costos que incurren en este trabajo, por lo que concretamente recomendamos lo siguiente:

- Establecer una tabla de precios donde se considere todos los gastos operativos tales como servicios básicos, mano de obra ya que en un principio estos costos no se consideraban por lo que generaba un margen de pérdida para la empresa.
- Para el personal del taller, mantener una remuneración unificada más comisiones que vaya acorde a su desempeño, considerando la cantidad de vehículos ingresados para mantenimiento.
- En mantenimientos preventivos, tener un registro de las unidades facturadas en el concesionario, esto con el fin de poder proyectar los posibles manteamientos que se van a dar en lo posterior para mantener la garantía del fabricante.
- Llevar un registro documentado de los trabajos realizados en el taller, donde se pueda llevar un control minucioso de los costos y materiales que incurren en la orden de producción.
- Elaborar un plan de negocio, donde se considere el estudio financiero concerniente al taller de mantenimiento y la disminución de riesgos respecto a la inversión que demanda esta área.
- No se puede recomendar cerrar el servicio de taller (a pesar de que no da mucha utilidad o nos da pérdida) ya que es un valor agregado que se le da al cliente que adquiere un vehículo de nuestra marca, por lo que la empresa asume la pérdida que esto genera, afectando a la utilidad total.



- Durante el período comprendido entre el año 2011 hasta la actualidad, todos los gastos que se realizaban con respecto a mantenimientos de vehículos de la empresa o por mantenimientos relacionados con la garantía de los vehículos facturados, iban a gastos no deducibles, por lo que recomendamos que estos vayan como autoconsumo, de esta manera reducir el gasto de la empresa.



## BIBLIOGRAFÍA

- ALBERTO, A. (30 de marzo de 2016). *Diario El COMERCIO*. Obtenido de <http://www.elcomercio.com/actualidad/consumo-venta-autos-economia.htm>
- AMAGUA. (2012). *Contabilidad de Costos*.
- COLIN GARCIA, J. (2014). *Contabilidad de Costos*. Mexico.
- CUEVA, C. F. (2010). *Contabilidad de Costos: Enfoque gerencial y de gestion*. Colombia: pearson educacion.
- HORNGREN, C. (2012). *Contabilidad de Costos: Un Enfoque Gerencial, Pearson Educacion*. Mexico.
- PEDRO, Z. (2007). *Contabilidad de Costos: Herramienta para la toma de desiciones*. Mexico.
- Plan Contable* . (Diciembre de 2015). Obtenido de <http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-01.html>
- ProEcuador. (6 de marzo de 2017). Obtenido de [http://www.proecuador.gob.ec/wpcontent/uploads/2017/02/PROEC\\_AS2017\\_AUTO MOTRIZ.pdf](http://www.proecuador.gob.ec/wpcontent/uploads/2017/02/PROEC_AS2017_AUTO MOTRIZ.pdf)
- TORRES SALINAS, A. (2010). *Contabilidad de Costos: Analisis para la toma de desiciones*. Mexico.



ANEXOS

ANEXO 1: Certificado de Permiso para realizar el proyecto

 **CHINATREND S. A.**

Cuenca, 19 de septiembre del 2016

**Economista**  
**Gladys Fernández Avilés**  
**Directora de la Carrera de Contabilidad y Auditoría**  
**De la Universidad de Cuenca**  
**Ciudad.**

Yo, Malo Ordoñez Cesar Teodoro con C.I. 0101790756 REPRESENTANTE LEGAL del concesionario de vehículos Chery Cuencauto AUTORIZO a Estefanía Juca C.I. 0105111702 y Mariuxi Pacheco C.I. 0104932793 estudiantes de la universidad de Cuenca a que realicen su trabajo de tesis dentro del concesionario, así como también a proporcionarles la información necesaria para la realización del mismo, siendo confidencial la información proporcionada por el Concesionario.

Atentamente,

  
**Teodoro Malo O.**  
**GERENTE CHERYCUENCAUTO**

Av. España 8-31 y Barcelona. Telefonos: 072863035 / 072603861 - Cuenca Ecuador



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**ANEXO 2: Diseño de Trabajo de Titulación**

**UNIVERSIDAD DE CUENCA**



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE  
PRODUCCIÓN EN LA GENERACIÓN DE SERVICIOS EN LOS  
CONCESIONARIOS DE VEHÍCULOS CASO PRÁCTICO CHERY  
CUENCAUTO”**

**Trabajo de Titulación previa a  
la obtención del título de  
“Contador Público Auditor”**

**AUTORES:**

**SILVANA ESTEFANIA JUCA QUINDE  
MARIUXI ISABEL PACHECO JUCA**

**DIRECTOR:**

**ING.REMIGIO OJEDA ORELLANA**

**CUENCA - ECUADOR  
2017**



## 1. PERTINENCIA ACADÉMICA- CIENTÍFICA Y SOCIAL

Con respecto al ámbito académico sabemos que en el sistema de costeo por órdenes de producción se debe considerar el “Costeo Tradicional” en virtud a la normatividad contable y la realidad ecuatoriana es que pocas empresas manejan contabilidad de costos, por lo que se convierte en un tema que combina múltiples áreas del conocimiento profesional a las que aplicaremos como son:

- **Área de Costos** ya que proponemos un sistema de costeo para hallar el costo de manera más razonable de los servicios que ofrece el concesionario CHERY CUENCAUTO.
- **Área Contable** ya que los datos tomados serán de los Estados Financieros de la empresa, a través del sistema informático contable que poseen.
- **Área Administrativa y de Gestión** porque al conocer los resultados del trabajo de investigación, podrán tomar mejores decisiones en el futuro de la compañía.

## 2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Los concesionarios son entidades que brindan servicios y se dedican a la distribución de productos determinados, en este caso el concesionario se dedica a la venta de vehículos, repuestos y a la prestación de servicios post-venta.

El propósito del tema planteado pretende contribuir a una mejora en los servicios del concesionario de autos CHERY CUENCAUTO, como es el de post-venta, debido a que el mismo cuenta con un sistema contable propio, sin embargo este sistema es limitado en el área de costos, lo cual ha ocasionado que la fijación de los precios de venta se den conforme los precios de la competencia. Razón por la cual hemos observado que es necesario la realización de una propuesta de sistemas de costos por órdenes de producción para el conocimiento más razonable de sus costos de servicios y de esta





manera brindar a los administrativos de la empresa una herramienta más para la toma de decisiones respecto a la fijación de sus precios de venta.

### **3. PROBLEMA CENTRAL**

El concesionario al estar recién emprendiendo en el mercado utilizan su propio sistema contable pero dentro de este no manejan un subsistema de costos, y resultado de esto se desconoce los diferentes costos reales de los determinados servicios que ofrecen, lo que hace que el concesionario carezca de una base real. En vista que en el último semestre del año 2015 sus costos y gastos han tenido un incremento significativo, los directivos de la empresa se ven en la obligación de crear este subsistema de costos.

### **4. DETERMINACIÓN DE LOS OBJETIVOS**

#### **4.1 OBJETIVO GENERAL:**

Diseñar una propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción en la generación de servicios en los concesionarios de vehículos caso práctico Chery Cuencauto, tomando en consideración los datos de junio 2015 a junio 2016, realizando un estudio de la situación del concesionario para así poder determinar el costo real en la generación de los servicios post-venta.

#### **4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

- ✓ Creación de una base de datos con información concerniente a la prestación de los servicios de los concesionarios.
- ✓ Diseñar un sistema de costos por órdenes de producción como registros auxiliares, hoja de costos para el debido control de los elementos y así poder determinar de manera más razonable el costo real de los servicios que brinda el concesionario CHERY CUENCAUTO
- ✓ Proponer políticas necesarias dejando un plan de trabajo que sea indispensable para la determinación y posterior control de costos del concesionario CHERY CUENCAUTO.



## **5. METODOLOGÍA (Marco Teórico Base y Diseño Metodológico)**

### **5.1 MARCO TEÓRICO BASE**

#### **Concesionario**

Un concesionario se refiere a una entidad que presta servicios o a la distribución de productos determinados. En este caso el concesionario se dedica a la venta de vehículos y a la prestación de servicios como mantenimiento, talleres y control de calidad de garantía.

#### **Mantenimiento**

Acción previa de manera objetiva, para que el equipo cumpla con las expectativas del usuario conservando su vida útil y así prevenir un daño mayor.

#### **Taller mecánico**

Un **taller mecánico** se dedica a la reparación de vehículos automotores. Existen talleres oficiales y de multimarca. Cabe mencionar que algunos talleres mecánicos se especializan en ciertas partes específicas sean estas mecánicas o estéticas.

#### **Garantías**

Una garantía es un negocio jurídico mediante el cual se pretende dotar de una mayor seguridad al cumplimiento de una obligación o pago de una deuda.

#### **Contabilidad de costos**

“La contabilidad de costos es aquella que se destaca en los informes financieros, pues los costos del producto o del servicio tienen una importancia significativa en la determinación del ingreso y en la posición financiera de toda organización. La asignación de los costos es también básica en la preparación de los estados financieros. En general la contabilidad de costos se relaciona con la estimación de los costos, los métodos de asignación y la determinación del costo de bienes y servicios.” (CUEVA, Carlos F., 2010)

#### **Elementos de Costos**



- ✓ **Materia prima directa**
- ✓ **Mano de obra directa**
- ✓ **Costos indirectos de fabricación**

## **Costo y Gasto**

- ✓ **Definición de Costo**

Los costos también representan un decremento de recursos, pero a diferencia de los gastos, estos recursos se consumen para fabricar un producto. El costo se convertirá en gasto cuando ocurra la venta del producto terminado

- ✓ **Definición de Gasto**

“Son los valores que se aplican en ventas y administración” (Molina, 2007)

## **Sistema de Costos**

Según **PABÓN BARAJAS, (2010)** indica que el Sistema de Costeo es:

“Una herramienta de gestión empresarial, tiene a su cargo el registro, la identificación, la clasificación, la acumulación, el análisis y la interpretación de la información con el propósito de proveer informes claros y valiosos para la toma de decisiones relativas a los procedimientos de planeación y control de operaciones, evaluación de desempeño, utilización de recursos, definición e implementación de estrategias, elaboración de planes y fijación de políticas y demás aspectos involucrados en un eficiente manejo administrativo del sistema”



## **Sistema de Costos por Órdenes de Producción**

Para **TORRES SALINAS, Aldo (2010)** indica que “El sistema de costos por órdenes admite controlar los costos y generar información para mejorar el sistema de fijación de precios y servicios al cliente. Dado que al principio todas las órdenes de producción son distintas, es necesario darle seguimiento particular a cada una para controlar los costos de producción”

### **Hoja de Costos**

Es un documento en el cual se registran en resumen los valores de los tres elementos del costo la materia prima la mano de obra y los cif de manera que estas se registraran diariamente o semanalmente y se diseñan con la finalidad de proveer información ordenada por gerencia.

## **6. Diseño Metodológico**

### **c) Tipo de Investigación**

Nuestro proyecto será basado en una investigación cuantitativa y cualitativa, ya que de manera cuantitativa podremos obtener resultados de los costos de servicios y en cuanto a la investigación cualitativa nos ayudaría a obtener los resultados y la toma de decisiones de la empresa contando con información objetiva.

### **d) Método de la Investigación**

Nuestra investigación se basara en libros y proyectos ya realizados para tomar como modelos y recolectar los datos necesarios para el desarrollo de la misma siendo factible la utilización del método descriptivo.



**7. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES**

ACTIVIDADES	MES I				MES II				MES III				MES IV				MES V				MES VI			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1. Pertinencia académica y científica y social	X																							
2.- Justificación de la Investigación	X																							
3.- Problema Central	X																							
4.- Objetivos		X																						
5.- Metodología (Marco Teórico Base y Diseño Metodológico)		X																						
6.- Cronograma de Actividades		X																						
7.- Esquema Tentativo		X																						
8.- Bibliografía		X																						
CAPITULO I			X	X	X	X																		
CAPITULO II						X	X	X	X	X														
CAPITULO III											X	X	X	X	X	X	X							
Conclusiones																	X	X						
Recomendaciones																			X	X				
Anexos																					X			
Bibliografía																							X	



## 8. ESQUEMA TENTATIVO

OBJETIVO ESPECÍFICO	CAPÍTULO
<p>✓ Creación de una base de datos con información concerniente a la prestación de los servicios de los concesionarios.</p>	<p><b>CAPÍTULO I</b></p> <p><b>Aspectos Generales</b></p> <p>1.1 Antecedentes generales del concesionario CHERRY CUENCAUTO</p> <p>1.2 Misión</p> <p>1.3 Visión</p> <p>1.4 Objetivos</p>
	<p><b>CAPÍTULO II</b></p> <p><b>Marco teórico</b></p> <p>2.1 Definición de Concesionario</p> <p>2.2 Servicios Post-Venta</p> <p>2.3 Contabilidad de Costos</p> <p>2.4 Costo y Gasto</p> <p>2.5 Sistema de Costos</p> <p>2.6 Sistema de Costos por Órdenes de Producción</p>
<p>✓ Diseñar un sistema de costos por órdenes de producción como registros auxiliares, hoja de costos para el debido control</p>	<p><b>CAPITULO III</b></p> <p><b>Diseño del subsistema de costos por órdenes de producción</b></p> <p>3.1 Los costos por órdenes de producción</p>



<p>de los elementos y así poder determinar de manera más razonable el costo real de los servicios que brinda el concesionario CHERY CUENCAUTO</p> <p>✓ Proponer políticas necesarias dejando un plan de trabajo que sea indispensable para la determinación y posterior control de costos del concesionario CHERY CUENCAUTO</p>	<p><b>3.2</b> Creación de una base de datos</p> <p><b>3.3</b> Auxiliares Contables</p> <p><b>3.4</b> Hoja de Costos</p>
	<p><b>CAPÍTULO IV</b></p> <p><b>Conclusiones y recomendaciones</b></p> <p><b>4.1</b> Conclusiones</p> <p><b>4.2</b> Recomendaciones</p> <p><b>4.3</b> Anexos</p> <p><b>4.4</b> Bibliografía</p>

## 7. BIBLIOGRAFÍA

Para la investigación nos apoyaremos en extensa bibliografía respecto al tema Contabilidad de Costos, libros para citar algunos como:

ALBERTO, A. (30 de marzo de 2016). *Diario El COMERCIO*. Obtenido de <http://www.elcomercio.com/actualidad/consumo-venta-autos-economia.htm>

AMAGUA. (2012). *Contabilidad de Costos*.

COLIN GARCIA, J. (2014). *Contabilidad de Costos*. Mexico.



CUEVA, C. F. (2010). *Contabilidad de Costos: Enfoque gerencial y de gestion*. Colombia: pearson educacion.

HORNGREN, C. (2012). *Contabilidad de Costos: Un Enfoque Gerencial, Pearson Educacion*. Mexico.

PEDRO, Z. (2007). *Contabilidad de Costos: Herramienta para la toma de desiciones*. Mexico.

*Plan Contable* . (Diciembre de 2015). Obtenido de <http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-01.html>

ProEcuador. (6 de marzo de 2017). Obtenido de [http://www.proecuador.gob.ec/wpcontent/uploads/2017/02/PROEC\\_AS2017\\_AUTOMOTRIZ.pdf](http://www.proecuador.gob.ec/wpcontent/uploads/2017/02/PROEC_AS2017_AUTOMOTRIZ.pdf)

TORRES SALINAS, A. (2010). *Contabilidad de Costos: Analisis para la toma de desiciones*. Mexico.

- Molina, A. (2007). *Contabilidad de Costos* (Cuarta Edicion ed.). Quito: Talleres graficos de acceso ACP
- Aldo Torres Salinas (2010) – Contabilidad de Costos.
- Pedro Zapata (2007) – Contabilidad de Costos.
- Hargadon (2014) – Contabilidad de Costos.





**ANEXO 3: Plan de Cuentas**

 <b>PLAN DE CUENTAS</b>	
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1 1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>1 1 1</b>	<b>ACTIVO DISPONIBLE</b>
1 1 1 01	CAJA
1 1 1 01 01	CAJA
1 1 1 01 01 001	Caja Chica
1 1 1 01 01 002	Caja General
1 1 1 01 01 003	Caja Cheques
1 1 1 02	BANCOS
1 1 1 02 01	BANCOS
1 1 1 02 01 001	Banco de PICHINCA
<b>1 1 2</b>	<b>ACTIVO EXIGIBLE</b>
1 1 2 01	CLIENTES
1 1 2 01 01	CLIENTES
1 1 2 01 01 001	Cuentas por cobrar clientes-ADV
1 1 2 01 01 002	Ctas.por cobrar Cinascar (reposicion)
1 1 2 01 01 003	Cuentas X cobrar cltes 2011
1 1 2 01 01 004	Cuentas X cobrar cltes 2012
1 1 2 01 01 005	Cuentas X cobrar cltes rpstos 2012
1 1 2 01 01 006	Cuentas X cobrar CINASCAR GARANTIAS
1 1 2 01 01 007	Cuentas X cobrar varios
1 1 2 01 01 008	CINASCAR COMISIONES X COBRAR
1 1 2 01 01 009	Clientes vehiculos 2013
1 1 2 01 01 010	CLIENTES REPUESTOS 2013
1 1 2 01 01 011	CLIENTES REPUESTOS 2014
1 1 2 01 01 012	Clientes Vehiculos 2014
1 1 2 01 01 013	Ctas.Por Cobrar Reembolsos
1 1 2 01 01 014	Clientes Intermediacion
1 1 2 01 01 015	Clientes Vehiculos 2015
1 1 2 01 01 016	Clientes Repuestos 2015
1 1 2 01 01 017	ITSA CARTERA X COBRAR
1 1 2 01 01 018	VALOR X LIQUIDAR FQ
1 1 2 02	CHEQUES PROTESTADOS
1 1 2 02 01	CHEQUES PROTESTADOS
1 1 2 02 01 001	Cheques Protestados
1 1 2 03	CUENTAS POR COBRAR
1 1 2 03 01	CUENTAS POR COBRAR
1 1 2 03 01 001	Anticipos Clientes
1 1 2 03 01 002	Multas y sanciones
1 1 2 03 01 003	Seguros
1 1 2 03 01 004	Arriendos anticipados



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

1 1 2 03 01 005	Cuentas por cobrar F.C.
1 1 2 03 01 006	Anticip.Emplead.consumos varios
1 1 2 03 01 008	Anticipos Adecuaciones
1 1 2 03 01 009	Anticipos proveedores CINASCAR
1 1 2 03 01 010	Cuentas por cobrar accionista
1 1 2 03 01 011	Anticipos Reposiciones varias
1 1 2 03 01 012	Cuentas x Cobrar Seguro ret.
1 1 2 03 01 013	Cuentas saldos pendientes x liquidar
1 1 2 03 01 014	Cuentas X Cobrar Cinascar
1 1 2 03 01 015	Ctas X Cobr. Liq.Seguros cartera it
1 1 2 03 01 016	Anticipo a proveedores
1 1 2 03 01 017	SINIESTROS POR COBRAR SEGURO
1 1 2 03 01 018	Seguros ITSA compra de cartera x li
1 1 2 03 01 019	Antic. proveed. modulo adv
1 1 2 03 01 020	Cuentas Clientes Cinascar
1 1 2 04	PRESTAMOS
1 1 2 04 01 001	Prestamos en dolares
1 1 2 04 01 002	Prestamos a empleados
1 1 2 04 01 003	Prestamos a terceros
1 1 2 05	IMPUESTOS ANTICIPOS
1 1 2 05 01	IMPUESTOS ANTICIPOS
1 1 2 05 01 001	I.V.A. Pagado
1 1 2 05 01 002	Retenc. I.V.A. FUENTE
1 1 2 05 01 003	Retenciones del I.V.A. 70%
1 1 2 05 01 004	Retenciones del I.V.A. fuente
1 1 2 05 01 005	Reten.fte renta 2012
1 1 2 05 01 006	Impuesto a la renta anticipado
1 1 2 05 01 007	Credito tributario I.V.A.
1 1 2 05 01 008	I.V.A. Pagado x liquidar/11
1 1 2 05 01 009	Reten.I.V.A. Fuente 2013
1 1 2 05 01 010	Reten.Fte RTA 2013
1 1 2 05 01 011	Reten.IVA Fuente 2014
1 1 2 05 01 012	Reten.Fuente RTA 2014
1 1 2 05 01 013	Reten.Fuente RTA 2015 mas....
1 1 2 05 01 014	Reten.Fuente IVA 2015 mas...
1 1 2 05 01 020	Impsto. Minimo. I.R.
1 1 2 06	CUENTAS POR COBRAR TRANSITORIAS
1 1 2 06 01	CUENTA TRANSITORIA
1 1 2 06 01 001	cuenta en transito
1 1 2 07	CUENTAS CORRIENTES SOCIOS
1 1 2 07 01	CUENTAS CORRIENTES SOCIOS
1 1 2 07 01 001	Cuentas Corrientes Socios
1 1 2 08	DEPOSITOS EN GARANTIA
1 1 2 08 01	DEPOSITOS EN GARANTIA
1 1 2 08 01 001	Depositos en Garantia
1 1 2 09	CUENTAS X COBRAR TARJETAS DE CREDITO
1 1 2 09 01	CUENTAS X COBRAR TARJETAS DE CREDITO
1 1 2 09 01 001	Diners Club
1 1 2 09 01 002	American Express
1 1 2 09 01 003	Visa
1 1 2 09 01 004	Mastercard



<b>1 1 3</b>	<b>ACTIVO REALIZABLE</b>
1 1 3 01	INVENTARIO DE MERCADERIA
1 1 3 01 01 001	Vehiculos
1 1 3 01 01 002	(-)Descuento en compras vehiculos
1 1 3 01 02	Inventarios de Aceites y Repuestos
1 1 3 01 02 001	Repuestos
1 1 3 01 02 002	Aceites
1 1 3 01 03	Inventarios de ACEITES
1 1 3 01 03 001	ACEITES
1 1 3 01 04	Aceites-modulo
1 1 3 01 04 01	Aceite-modulo
1 1 3 01 05	Inv. Productos en Proceso
1 1 3 01 06	Inv. Productos Terminados
<b>1 2</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
1 2 1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1 2 1 01 01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1 2 1 01 01 001	Muebles y Enseres
1 2 1 01 01 002	Dep.Acum.Muebles y Enseres
1 2 1 01 01 003	Equipos de Oficina
1 2 1 01 01 004	Dep.Acum.Equipos de Oficina
1 2 1 01 01 005	Vehiculos
1 2 1 01 01 006	Dep.Acum.Vehiculos
1 2 1 01 01 007	Equipos y herramientas talleres
1 2 1 01 01 008	Dep.Acum.Maquinaria
1 2 1 01 01 009	Equipos de Computacion
1 2 1 01 01 010	Dep.Acum.Equipos de Computacion
1 2 1 01 01 011	Licencias y software
1 2 1 01 01 012	Dep.Acum.Licencias y software
<b>1 5</b>	<b>ACTIVO DIFERIDO</b>
1 5 1	Pagos anticipados amortizables
1 5 1 01	Instalaciones y adecuaciones
1 5 1 01 001	Adecuaciones e instalaciones
1 5 1 01 002	Adecuaciones instalaciones publicidad
1 5 1 01 003	Adecuac.instalaciones talleres
1 5 1 01 004	Adecuac.talleres suministros
1 5 1 02	Amortizacion Intalaciones y adecuacion
1 5 1 02 001	Amortiz.Adecuaciones e instalaciones
1 5 1 02 002	Amortiz.instalaciones Dealer name
1 5 1 02 003	Amortiz.adecua.talleres
1 5 1 02 004	Amortiz.adecua.suministros
1 5 2	Otros pagos anticipados
1 5 2 01	Otros pagos
1 5 2 01 001	Seguros anticipados poliz.annual
1 5 2 01 002	Sumin.Oficina Facturas
1 5 2 01 003	Asesoramiento Tributario
1 5 2 01 004	Internet-Dominios
1 5 2 01 005	IMPUESTO 1.5 POR MIL SOBRE ACTIVOS
1 5 2 01 006	SUPER.CIAS CONTRIBUCIONES
1 5 2 01 007	Asesoramiento Prevencion Lavado Activ
1 5 2 01 008	Garantia Bancaria Mantenimiento



1 5 2 01 009	Uniformes Empleados
1 5 2 01 010	HONORARIOS PROFESIONALES
1 5 2 01 011	SERVICIOS PRESTADOS
1 5 2 01 012	Honorarios Reparaciones local anterior
1 5 2 01 013	Reparaciones Local Anterior
1 5 2 01 014	Estudio Ambiental Talleres
<b>1 9</b>	<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>
1 9 1	DEPOSITOS EN GARANTIA
1 9 1 01	DEPOSITOS EN GARANTIA
1 9 1 01 02	Depositos en garantia arriendos
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>
<b>2 1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
<b>2 1 1</b>	<b>PASIVO EXIGIBLE</b>
2 1 1 01	CUENTAS POR PAGAR
2 1 1 01 01 0001	Sobregiros contables
2 1 1 01 01 0015	ITSA SEGUROS CLTES CREDITO
2 1 1 01 01 002	Consumo empleados por pagar
2 1 1 01 01 003	Sueldos por pagar
2 1 1 01 01 004	Anticipos de clientes recibidos
2 1 1 01 01 005	Antic.clientes recib.matricula
2 1 1 01 01 007	Antic.clientes dispositivos
2 1 1 01 01 008	Cuentas x Pagar Proveedores
2 1 1 01 01 009	Cuentas x Pagar Felipe Cabrera
2 1 1 01 01 010	Cuentas x Pagar CINASCAR ECUADOR S.A
2 1 1 01 01 012	Cuentas x Pagar DISPOSITIVOS
2 1 1 01 01 013	pagos exceso cltes
2 1 1 01 01 014	Diferencias por regular
2 1 1 01 01 015	CTAS POR PAGAR MC
2 1 1 02	PROVEEDORES
2 1 1 02 01	PROVEEDORES
2 1 1 02 01 001	Proveedores nacionales
2 1 1 02 01 002	Proveedores varios
2 1 1 02 01 003	Proveedor cINASCAR
2 1 1 02 01 004	Proveedor ITSA (seg.clientes vaz)
2 1 1 02 01 005	Proveedor Dispositivos
2 1 1 02 01 006	Proveedor Dispositivos-ADV
2 1 1 02 01 007	cINASCAR 2012 vehiculos por pagar
2 1 1 02 01 008	CINASCAR repuest 2012 POR PAGAR
2 1 1 02 01 009	cINASCAR 2011 (vtas directas)
2 1 1 02 01 010	Difer.por regularizar
2 1 1 02 01 011	CINASCAR 2013 VEHICULOS POR PAGAR
2 1 1 02 01 012	CINASCAR REPUESTOS 2013 POR PAGAR
2 1 1 02 01 013	Disposit. por Liquidar facturados
2 1 1 02 01 015	CINASCAR REPUESTOS 2014 POR PAGAR
2 1 1 02 01 017	CINASCAR 2014 VEHICULOS POR PAGAR
2 1 1 02 01 018	CINASCAR 2015 VEHICULOS POR PAGAR
2 1 1 02 01 019	CINASCAR REPUESTOS 2015 POR PAGAR
2 1 1 02 01 20	VAZ SEGUROS CLIENTES X LIQUIDAR
2 1 1 02 01 21	TRAJETAS CREDITO CLIENTES
2 1 1 02 01 999	Cuentas por Pagar Proveedores



2 1 1 03	ACREEDORES
2 1 1 03 01	ACREEDORES
2 1 1 03 01 001	Tarjetas de Credito
2 1 1 04	PRESTAMOS BANCARIOS A CORTO PLAZO
2 1 1 04 01	PRESTAMOS BANCARIOS A CORTO PLAZO
2 1 1 04 01 001	PRESTAMOS BANCARIOS A CORTO PLAZO
2 1 1 05	IMPUESTOS POR PAGAR
2 1 1 05 01	IMPUESTOS POR PAGAR IVA
2 1 1 05 01 001	I.V.A. Cobrado
2 1 1 05 01 002	Ret. I.V.A. 100%
2 1 1 05 01 003	Ret. I.V.A. 70%
2 1 1 05 01 004	Ret. I.V.A. 30%
2 1 1 05 01 005	RetencioneS fuente renta 2011
2 1 1 05 01 006	IVA por pagar
2 1 1 05 01 007	Cobrado x liquidar/11
2 1 1 05 01 008	Retencion renta por pagar
2 1 1 05 01 009	Renta por liquidar/11
2 1 1 05 02	IMPUESTOS POR PAGAR RETENCION RENTA
2 1 1 05 02 001	Honorarios profesionales 10%
2 1 1 05 02 002	Predomina el intelecto 8%
2 1 1 05 02 003	Predomina la mano de Obra 2%
2 1 1 05 02 004	S.entre sociedades 2%
2 1 1 05 02 005	S.publicidad y comunicaciones 1%
2 1 1 05 02 006	S.Transporte priv.pasaj.publico pri
2 1 1 05 02 007	Transf.bienes natur.corporal 1%
2 1 1 05 02 008	Arrendamiento de B.inmuebles 8%
2 1 1 05 02 009	Seguros y reaseguros 0.1%
2 1 1 05 02 010	Rendimientos Financieros 2%
2 1 1 05 02 011	Otros aplicables 1%
2 1 1 05 02 012	Otros aplicables 2%
2 1 1 05 02 013	Otros aplicables 8%
2 1 1 05 02 014	Otros aplicables 23%
2 1 1 05 02 015	Retencion en la Fuente
2 1 1 05 02 025	Contrib.remuneracion
2 1 1 05 03	IMPUESTOS RETENCION RENTA EMPLEADOS
2 1 1 05 03 001	Ret.
2 1 1 06	PARTICIPACION A EMPLEADOS
2 1 1 06 01	UTILIDADES 15% EMPLEADOS
2 1 1 06 01 001	Utilidades 15% empleados
2 1 1 07	PROVISION DE LEYES SOCIALES
2 1 1 07 01	PROVISION DE LEYES SOCIALES
2 1 1 07 01 0008	Finiquitos x pagar
2 1 1 07 01 001	Aporte patronal
2 1 1 07 01 002	Decimo tercer sueldo
2 1 1 07 01 003	Decimo cuarto sueldo
2 1 1 07 01 004	Fondo de reserva
2 1 1 07 01 005	Vacaciones
2 1 1 07 01 006	Aporte personal
2 1 1 07 01 007	IESS x Pagar
2 1 1 07 01 008	Finiquito x Pagar



2 1 1 08	RETENCIONES AL PERSONAL
2 1 1 08 01	RETENCIONES AL PERSONAL
2 1 1 08 01 001	Ret. Impuesto renta empleados
2 1 1 08 01 002	Prestamos del IESS
2 1 1 08 01 003	Sanciones y multas
2 1 1 08 01 004	Aportes personales
2 1 1 08 01 005	Descuentos empleados por liquidar
<b>2 2</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>
<b>2 2 9</b>	<b>PASIVOS ACUMULADOS</b>
2 2 9 01	BENEFICOS SOCIALES POR PAGAR
2 2 9 01 01	Beneficios Sociales por pagar
2 2 9 01 01 001	Provis.Jubilacion Patronal
2 2 9 01 01 002	Provis.Desahucio
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>3 1</b>	<b>CAPITAL CONTABLE</b>
3 1 1	CAPITAL SOCIAL
3 1 1 01	CAPITAL SOCIAL
3 1 1 01 01	CAPITAL SOCIAL
3 1 1 01 01 001	Capital Social
<b>3 1 2</b>	<b>RESERVAS</b>
3 1 2 01	RESERVAS
3 1 2 01 01	RESERVAS
3 1 2 01 01 001	Legal
3 1 2 01 01 002	Estatutaria
3 1 2 01 01 003	Facultativa
3 1 3	SUPERAVIT POR REVALORIZACION
3 1 3 01	SUPERAVIT POR REVALORIZACION
3 1 3 01 01	SUPERAVIT POR REVALORIZACION
3 1 3 01 01 001	Superavit por Revalorizacion
<b>3 1 4</b>	<b>UTILIDAD DE EJERCICIO</b>
3 1 4 01	UTILIDAD DE EJERCICIO
3 1 4 01 01	UTILIDAD DE EJERCICIO
3 1 4 01 01 001	Utilidad del ejercicio
3 1 4 01 01 002	Perdida del ejercicio
<b>3 2</b>	<b>APORTES</b>
3 2 1	APORTES
3 2 1 01	Aporte para futura capitalizacion
3 2 1 01 01	Aporte para futura capitalizacion
3 2 1 01 01 001	Aporte para futura Capitalizacion
3 3	Resultados Acumulados
3 3 1	Resultados del ejercicio
3 3 1 01	Utilidad / pÚrddida del ejercicio
3 3 1 01 01	Utilidad del ejercicio
3 3 1 01 02	PÚrddida del ejercicio 2011
3 3 1 01 03	PÚrddida del ejercicio 2012
3 3 1 01 04	PÚrddida del ejercicio 2013
3 3 1 01 05	PÚrddida del ejercicio 2014
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>4 1</b>	<b>INGRESOS EN VENTAS</b>
4 1 1	INGRESOS EN VENTAS



4 1 1 01	INGRESOS EN VENTAS
4 1 1 01 01 001	Ventas
4 1 1 01 01 002	Devoluciones en ventas
4 1 1 01 01 003	Descuentos en ventas
4 1 1 01 01 004	Transporte en ventas
4 1 1 02	OTROS INGRESOS DE VENTAS
4 1 1 02 01 001	ingresos dispositivos
4 1 1 02 01 002	ingresos x intermediacion
<b>4 2</b>	<b>INGRESOS NO OPERATIVOS</b>
<b>4 2 1</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>
4 2 1 01	OTROS INGRESOS
4 2 1 01 01	OTROS INGRESOS
4 2 1 01 01 001	Comisiones ganadas
4 2 1 01 01 002	Intereses Ganados
4 2 1 01 01 003	Ingresos Varios
4 2 1 01 01 004	Diferencia en tipo de cambio
4 2 1 01 01 005	Descuentos por pronto pago
4 2 1 01 01 006	Otros ingresos
4 2 1 01 01 007	Sobrantes
4 2 1 01 01 008	otros ingresos -promociones-
4 2 1 01 01 009	Ingresos Garantias Cinascar
4 2 1 01 01 010	Ingresos por Siniestros
4 2 1 01 01 011	REEMBOLSOS POR FERIAS Y PUBLICIDAD
4 2 1 01 01 012	GESTION DE VENTAS
4 2 1 02	VENTAS
4 2 1 02 01	VENTAS
4 2 1 02 01 001	Ventas de vehiculos
4 2 1 02 01 002	Ventas de repuestos
4 2 1 02 01 003	Ventas de mantenimientos
4 2 1 02 01 011	(-) Dscto. vtas. vehiculos
4 2 1 02 01 022	(-) Dscto.vtas.repuestos
4 2 1 02 01 033	(-) Dscto. vtas.mantenimientos
<b>4 2 2</b>	<b>COSTO</b>
4 2 2 01	COSTO
4 2 2 01 01	COSTO VENTA VEHICULOS
4 2 2 01 01 001	Costo de ventas vehiculos
4 2 2 01 01 002	(-)Devolucion en compras (bonos)
4 2 2 01 01 003	Perdidas y faltantes
4 2 2 01 02	COSTO VENTA REPUESTOS
4 2 2 01 02 001	Costo de ventas repuestos
4 2 2 01 02 002	Devolucion en costo repuestos
4 2 2 01 02 003	Perdidas y faltantes repuestos
4 2 2 01 03	COSTO VENTAS TALLER
4 2 2 01 01 001	Costo de ventas de taller
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>
<b>5 1</b>	<b>GASTOS OPERATIVOS</b>
<b>5 1 1</b>	<b>GASTOS EN VENTAS</b>
5 1 1 01	SUELDOS VENTAS Y LEYES SOCIALES
5 1 1 01 01 001	Sueldos y salarios
5 1 1 01 01 002	Comisiones



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

5 1 1 01 01 003	Decimo tercer sueldo
5 1 1 01 01 004	Decimo cuarto sueldo
5 1 1 01 01 005	Fondos de reserva
5 1 1 01 01 006	Aportes patronales
5 1 1 01 01 007	Horas extras
5 1 1 01 01 008	S.E.C.A.P.
5 1 1 01 01 009	Vacaciones
5 1 1 01 01 010	Componentes salariales
5 1 1 01 01 011	Antiguedad
5 1 1 01 01 012	Cargas familiares
5 1 1 01 01 013	Incentivos y responsabilidad
5 1 1 01 01 014	Bonos y gratificaciones
5 1 1 01 01 015	Bono de navidad
5 1 1 01 01 016	Jubilacion Patronal
5 1 1 01 01 017	Desahucio
5 1 1 02	DIVERSOS EN VENTAS
5 1 1 02 01	DIVERSOS EN VENTAS
5 1 1 02 01 001	Arriendos y alicuotas
5 1 1 02 01 002	Publicidad y propaganda
5 1 1 02 01 003	Promociones matriculas
5 1 1 02 01 004	Diversos en ventas
5 1 1 02 01 005	Mantenimiento de vehiculos x cobrar
5 1 1 02 01 006	Fletes y transportes en ventas
5 1 1 02 01 007	Gastos de viajes de vendedores
5 1 1 02 01 008	Comisiones a terceros
5 1 1 02 01 009	Consumo de gasolina
5 1 1 02 01 010	Gastos Varios
5 1 1 02 01 011	Promociones y ferias
5 1 1 02 01 012	Gtos no deducibles talleres-servici
5 1 1 02 01 013	Suministros diversos
5 1 1 02 01 014	Suministros Taller
5 1 1 02 01 015	Mantenimiento vehiculos concesionar
5 1 1 02 01 016	Dscto ventas vehiculos
5 1 1 02 01 017	Repuestos y accesorios x cobrar
5 1 1 02 01 018	Alarma y mantinimiento por cobrar
5 1 1 02 01 019	Comis.vtas con Tarjeta de credito
5 1 1 02 01 020	Atenciones a personal ferias
5 1 1 02 01 021	Descuento repuestos 2013
5 1 1 02 01 022	Descuento talleres 2013
5 1 1 02 01 023	Descuento repuestos 2014
5 1 1 02 01 024	Descuento Mantenimiento 2014
5 1 1 02 01 025	Descuento REPUESTOS 2015
5 1 1 02 01 026	Descuento Mantenimiento 2015
5 1 1 02 01 027	Gtos no deducibles talleres-bienes
5 1 1 03	Mano de Obra Directa
5 1 1 04	Mano de Obra Indirecta
<b>5 1 2</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>
5 1 2 01	SUELDOS ADM. Y LEYES SOCIALES
5 1 2 01 01	SUELDOS ADM. Y LEYES SOCIALES
5 1 2 01 01 001	Sueldos y salarios





5 1 2 01 01 002	Decimo tercer sueldo
5 1 2 01 01 003	Decimo cuarto sueldo
5 1 2 01 01 004	Fondos de reserva
5 1 2 01 01 005	Aportes patronales
5 1 2 01 01 006	Horas extras
5 1 2 01 01 007	S.E.C.A.P.
5 1 2 01 01 008	Vacaciones
5 1 2 01 01 009	Componentes salariales
5 1 2 01 01 010	Bonificacion extras
5 1 2 01 01 011	Antiguedad
5 1 2 01 01 012	Cargas familiares
5 1 2 01 01 013	Incentivos y responsabilidad
5 1 2 01 01 014	Bonos y gratificaciones
5 1 2 01 01 015	Comisiones
5 1 2 01 01 016	Jubilacion patronal
5 1 2 01 01 017	Desahucio
5 1 2 02	COMUNICACIONES
5 1 2 02 01	COMUNICACIONES
5 1 2 02 01 001	Correspondencia, cables
5 1 2 02 01 002	Telefonos y conferencias
5 1 2 02 01 003	Alquiler Datafast
5 1 2 02 01 004	Internet
5 1 2 03	CARGOS FIJOS
5 1 2 03 01	CARGOS FIJOS
5 1 2 03 01 001	Dep. Muebles y enSeres
5 1 2 03 01 002	Dep. Equipos de oficina
5 1 2 03 01 003	Dep. Software
5 1 2 03 01 004	Dep. Maquinaria
5 1 2 03 01 005	Dep. Equipos de computacion
5 1 2 03 01 006	Amort. gstos adecuac.instalac.
5 1 2 03 01 007	Amort. gstos adec. Dealer name
5 1 2 03 01 008	PERDIDA BAJA EQ.COMPUTACION
5 1 2 03 01 009	Amort. gstos adec.talleres
5 1 2 03 01 010	Amort. gstos adec.suministros talle
5 1 2 04	SUMINISTROS
5 1 2 04 01	SUMINISTROS
5 1 2 04 01 001	Impresos y material de oficina
5 1 2 04 01 002	Utiles y gastos de oficina
5 1 2 04 01 003	Utiles de aseo
5 1 2 05	GASTOS LEGALES Y AUDITORIA
5 1 2 05 01	GASTOS LEGALES Y AUDITORIA
5 1 2 05 01 001	Gastos legales
5 1 2 06	DIVERSOS ADMINISTRATIVOS
5 1 2 06 01	DIVERSOS ADMINISTRATIVOS
5 1 2 06 01 001	Gastos de representacion y viajes
5 1 2 06 01 002	Donativos y obsequios
5 1 2 06 01 003	Contribucion a instituciones
5 1 2 06 01 004	Energia electrica
5 1 2 06 01 005	Multas y sanciones
5 1 2 06 01 006	Polizas de seguros



# UNIVERSIDAD DE CUENCA

5 1 2 06 01 007	Gastos generales varios
5 1 2 06 01 008	Mantenimiento de oficina
5 1 2 06 01 009	Gastos de gestion administrativa
5 1 2 06 01 010	Programas de computacion
5 1 2 06 01 011	Arrendamiento mercantil
5 1 2 06 01 012	Diferencia en tipo de cambio
5 1 2 06 01 013	Comestibles, refrigerios
5 1 2 06 01 015	Encomiendas, transporte
5 1 2 06 01 016	Honorarios profesionales
5 1 2 06 01 017	Comisariato
5 1 2 06 01 018	Periodicos y suscripciones
5 1 2 06 01 019	Movilizacion y combustibles
5 1 2 06 01 020	Mantenimiento de equipos
5 1 2 06 01 021	Vigilancia
5 1 2 06 01 022	Mantenimiento de vehiculos
5 1 2 06 01 023	Seguros y Reaseguros
5 1 2 06 01 024	Atenciones Personal
5 1 2 06 01 025	AGUA POTABLE
5 1 2 06 01 026	INSTALACIONES ELECTRICAS
5 1 2 06 01 027	Gastos Varios
5 1 2 06 01 028	Gtos no deducib.adm.-servicios
5 1 2 06 01 029	Adecuacion letrero (imagen corporat
5 1 2 06 01 030	Asesoramiento tributario
5 1 2 06 01 031	Impuestos Cuotas y Contibuciones
5 1 2 06 01 032	Uniformes empleados
5 1 2 06 01 033	Asesoría Prevencion Lavado Activos
5 1 2 06 01 034	Gtos no deduc.admin-bienes
5 1 2 06 01 35	Estudios Ambientales
<b>5 1 3</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
5 1 3 01	GASTOS FINANCIEROS
5 1 3 01 01	GASTOS FINANCIEROS
5 1 3 01 01 001	Intereses en Obligaciones
5 1 3 01 01 002	Intereses en Documentos por pagar
5 1 3 01 01 003	Intereses en sobregiros
5 1 3 01 01 004	Gastos por protestos
5 1 3 01 01 005	GASTOS BANCARIOS
5 1 3 01 01 006	COMISIONES TARJETAS DE CREDITO
5 1 3 01 01 007	GARANTIA BANCARIA
5 1 4 01	CIF APLICADOS
5 1 4 01 01 001	Vigilancia y Seguridad
5 1 4 01 01 002	Energia Electrica
5 1 4 01 01 003	Agua Potable
5 1 4 01 01 004	Depreciacion Maquinaria
5 1 4 01 01 005	Depreciacion Equipo de Computacion
5 1 4 01 01 006	Arriendo y Alicuota
<b>5 2</b>	<b>EGRESOS NO OPERATIVOS</b>
<b>5 2 1</b>	<b>OTROS EGRESOS</b>
5 2 1 01	OTROS EGRESOS
5 2 1 01 01	OTROS EGRESOS
5 2 1 01 01 001	Comisiones a terceros




# UNIVERSIDAD DE CUENCA

5 2 1 01 01 002	Egresos Varios
5 2 1 01 01 003	Descuento a clientes pronto pago
5 2 1 01 01 004	Perdidas en ventas de Activos
5 2 1 01 01 005	Otros Egresos
<b>7</b>	<b>CIERRE</b>
7 1	CIERRE
7 1 1	CIERRE
7 1 1 01	CIERRE
7 1 1 01 01	CIERRE
7 1 1 01 01 001	Cierre 2012
7 1 1 01 01 002	Cierre 2013
7 1 1 01 01 003	Cierre 2014
7 1 1 01 01 004	Cierre 2015



**ANEXO 4: Orden de Requisición**

 <b>REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA</b> <b>CUENCAUTO</b>			
Fecha de Pedido:	02/06/2016	Requisición N°:	1521
Fecha de Entrega:	02/06/2016	Orden de Producción N°:	2038
Dpto. que solicita:	Departamento de Taller		
DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Aceite 15W40	5	3,07	15,35
Filtro de aceite	1	3,41	3,41
<b>TOTAL</b>			<b>18,76</b>
<u>Ing. Juan Diego Barahona</u> <b>Aprobado por:</b>		<u>Nelson Quezada Arpi</u> <b>Recibido por:</b>	


 <b>REQUISICION DE MATERIA PRIMA</b> <b>CUENCAUTO</b>			
Fecha de Pedido:	02/06/2016	Requisición N°:	1522
Fecha de Entrega:	02/06/2016	Orden de Producción N°:	2039
Dpto. que solicita:	Departamento de Taller		
DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Aceite 15W40	5	3,07	15,35
Filtro de aceite	1	3,49	3,49
Foco alógeno	1	8,00	8,00
<b>TOTAL</b>			<b>26,84</b>
<u>Ing. Juan Diego Barahona</u> <b>Aprobado por:</b>		<u>Nelson Quezada Arpi</u> <b>Recibido por:</b>	




CHERY		REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA	
CUENCAUTO			
Fecha de Pedido:	03/06/2016	Requisición Nº:	1523
Fecha de Entrega:	03/06/2016	Orden de Producción Nº:	2040
Dpto. que solicita:	Departamento de Taller		
DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Aceite 15W40	5	3,07	15,35
Filtro de aceite	1	5,30	5,30
TOTAL			20,65
Ing. Juan Diego Barahona		Nelson Quezada Arpi	
Aprobado por:		Recibido por:	

CHERY		REQUISICION DE MATERIA PRIMA	
CUENCAUTO			
Fecha de Pedido:	03/06/2016	Requisición Nº:	1524
Fecha de Entrega:	03/06/2016	Orden de Producción Nº:	2041
Dpto. que solicita:	Departamento de Taller		
DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Valvula solenoide	1	92,15	92,15
Valvula de freno	1	148,00	148,00
TOTAL			240,15
Juan Diego barahona		Nelson Quezada	
Aprobado por:		Recibido por:	



 CUENCAUTO		REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA	
Fecha de Pedido:	03/06/2016	Requisición N°:	1525
Fecha de Entrega:	03/06/2016	Orden de Producción N°:	2042
Dpto. que solicita:	Departamento de Taller		
DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Reten delantero	1	3,52	3,52
Amortiguador delt	1	100,00	100,00
Mesa suspensión delantera	1	37,00	37,00
Guia inferior puerta corrediza	1	18,51	18,51
Guia superior puerta corrediza	1	4,87	4,87
Limpiador de partes	1	3,28	3,28
<b>TOTAL</b>			<b>167,18</b>
<u>Juan Diego barahona</u> Aprobado por:		<u>Nelson Quezada</u> Recibido por:	

 CUENCAUTO		REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA	
Fecha de Pedido:	07/06/2016	Requisición N°:	1526
Fecha de Entrega:	07/06/2016	Orden de Producción N°:	2043
Dpto. que solicita:	Departamento de Taller		
DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Aceite	8	3,07	24,56
Filtro de aceite	1	3,98	3,98
Bombillo un contacto	1	0,47	0,47
Filtro de aire	1	6,87	6,87
Filtro de combustible	1	6,42	6,42
limpiador de partes	1	3,28	3,28
Juego de bujias platino	4	1,97	7,88
<b>TOTAL</b>			<b>53,46</b>
<u>Juan Diego barahona</u> Aprobado por:		<u>Nelson Quezada</u> Recibido por:	



CHERY		REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA	
CUENCAUTO			
Fecha de Pedido:	08/06/2016	Requisición N°:	1527
Fecha de Entrega:	08/06/2016	Orden de Producción N°:	2045
Dpto. que solicita:	Departamento de Taller		
DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Aceite movil 15W40	1	3,07	3,07
Amortiguador delantero	1	100,00	100,00
Empaque tapa valvulas	1	11,64	11,64
Filtro de aceite	1	3,55	3,55
TOTAL			118,26
Juan Diego barahona Aprobado por:		Nelson Quezada Recibido por:	

CHERY		REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA	
CUENCAUTO			
Fecha de Pedido:	08/06/2016	Requisición N°:	1528
Fecha de Entrega:	08/06/2016	Orden de Producción N°:	2046
Dpto. que solicita:	Departamento de Taller		
DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Guardapolvo trizeta	1	7,37	7,37
Pastillas	1	34,61	34,61
TOTAL			41,98
Juan Diego barahona Aprobado por:		Nelson Quezada Recibido por:	

CHERY		REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA	
CUENCAUTO			
Fecha de Pedido:	09/06/2016	Requisición N°:	1529
Fecha de Entrega:	09/06/2016	Orden de Producción N°:	2048
Dpto. que solicita:	Departamento de Taller		
DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Inyector	1	49,38	49,38
TOTAL			49,38
Juan Diego barahona Aprobado por:		Nelson Quezada Recibido por:	



CHERY		REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA	
CUENCAUTO			
Fecha de Pedido:	10/06/2016	Requisición N°:	1530
Fecha de Entrega:	10/06/2016	Orden de Producción N°:	2051
Dpto. que solicita:	Departamento de Taller		
DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Aceite mobil 15w40	1	3,07	3,07
Filtro de aceite	1	3,41	3,41
<b>TOTAL</b>			<b>6,48</b>
Juan Diego barahona Aprobado por:		Nelson Quezada Recibido por:	

CHERY		REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA	
CUENCAUTO			
Fecha de Pedido:	11/06/2016	Requisición N°:	1531
Fecha de Entrega:	11/06/2016	Orden de Producción N°:	2052
Dpto. que solicita:	Departamento de Taller		
DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Aceite mobil 15W40	13	3,07	39,91
Limpiador de partes	1	3,28	3,28
Filtro de aire	1	28,00	28,00
Filtro de combustible	2	15,44	30,88
Filtro de aceite	1	8,09	8,09
<b>TOTAL</b>			<b>110,16</b>
Juan Diego barahona Aprobado por:		Nelson Quezada Recibido por:	

CHERY		REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA	
CUENCAUTO			
Fecha de Pedido:	12/06/2016	Requisición N°:	1532
Fecha de Entrega:	12/06/2016	Orden de Producción N°:	2049
Dpto. que solicita:	Departamento de Taller		
DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Filtro de aire	1	6,86	6,86
Filtro combustible	1	6,92	6,92
Filtro aceite saic	1	3,55	3,55
Limpiador de partes	1	3,28	3,28
Bujias	4	2,87	11,48
Aceite mobil 15w40	5	3,07	15,35
aceite mobil 80w90	3	3,47	10,41
<b>TOTAL</b>			<b>57,85</b>
Juan Diego barahona Aprobado por:		Nelson Quezada Recibido por:	





CHERY		REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA		
CUENCAUTO				
Fecha de Pedido:	13/06/2016	Requisición N°:	1533	
Fecha de Entrega:	13/06/2016	Orden de Producción N°:	2053	
Dpto. que solicita:	Departamento de Taller			
DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
Aceite movil 15W40	5	3,50	17,50	
Filtro de aceite	1	4,54	4,54	
TOTAL			22,04	
Juan Diego barahona		Nelson Quezada		
Aprobado por:		Recibido por:		


CHERY		REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA		
CUENCAUTO				
Fecha de Pedido:	14/06/2016	Requisición N°:	1534	
Fecha de Entrega:	14/06/2016	Orden de Producción N°:	2054	
Dpto. que solicita:	Departamento de Taller			
DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
Aceite movil 15W40	5	3,07	15,35	
Halogeno	1	4,56	4,56	
Limpiador de partes	1	3,28	3,28	
Pastillas freno	1	26,16	26,16	
filtro de aceite	1	3,41	3,41	
TOTAL			52,76	
Juan Diego barahona		Nelson Quezada		
Aprobado por:		Recibido por:		

CHERY		REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA		
CUENCAUTO				
Fecha de Pedido:	14/06/2016	Requisición N°:	1535	
Fecha de Entrega:	14/06/2016	Orden de Producción N°:	2055	
Dpto. que solicita:	Departamento de Taller			
DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
Filtro de aceite tiggio	1	11,73	11,73	
Guantera RH	1	10,41	10,41	
Aceite movil 15w40	5	3,07	15,35	
TOTAL			37,49	
Juan Diego barahona		Nelson Quezada		
Aprobado por:		Recibido por:		



 CUENCAUTO		REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA		
Fecha de Pedido:	15/6/2016	Requisición N°:	1536	
Fecha de Entrega:	15/6/2016	Orden de Producción N°:	2057	
Dpto. que solicita:	Departamento de Taller			
DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
Aceite mobil 15W40	4	3,07	12,28	
Filtro de aceite	1	3,41	3,41	
<b>TOTAL</b>			<b>15,69</b>	
<u>Juan Diego barahona</u> <b>Aprobado por:</b>		<u>Nelson Quezada</u> <b>Recibido por:</b>		

 CUENCAUTO		REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA		
Fecha de Pedido:	16/6/2016	Requisición N°:	1537	
Fecha de Entrega:	16/6/2016	Orden de Producción N°:	2058	
Dpto. que solicita:	Departamento de Taller			
DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
Aceite 15W40	4	3,07	12,28	
Filtro de aceite	1	3,41	3,41	
<b>TOTAL</b>			<b>15,69</b>	
<u>Juan Diego barahona</u> <b>Aprobado por:</b>		<u>Nelson Quezada</u> <b>Recibido por:</b>		



 CUENCAUTO		REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA		
Fecha de Pedido:	16/6/2016	Requisición N°:	1538	
Fecha de Entrega:	16/6/2016	Orden de Producción N°:	2059	
Dpto. que solicita:	Departamento de Taller			
DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
Pastilla freno	1	26,16	26,16	
		<b>TOTAL</b>	<b>26,16</b>	
<u>Juan Diego barahona</u> Aprobado por:		<u>Nelson Quezada</u> Recibido por:		

 CUENCAUTO		REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA		
Fecha de Pedido:	16/6/2016	Requisición N°:	1539	
Fecha de Entrega:	16/6/2016	Orden de Producción N°:	2060	
Dpto. que solicita:	Departamento de Taller			
DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
Limpiador de partes	1	3,28	3,28	
Aceite 15W40	5	3,07	15,35	
Aceite mobil 80W90	3	3,47	10,41	
Filtro de aire	1	6,85	6,85	
Filtro de combustible	1	3,51	3,51	
Buje barra estabilizadora	2	2,76	5,52	
Brazo axial y terminal	1	40,30	40,30	
Juego de bujias	1	3,95	3,95	
Filtro aceite valvoline	1	3,41	3,41	
		<b>TOTAL</b>	<b>92,58</b>	
<u>Juan Diego barahona</u> Aprobado por:		<u>Nelson Quezada</u> Recibido por:		



CHERY		REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA		
CUENCAUTO				
Fecha de Pedido:	17/6/2016	Requisición N°:	1540	
Fecha de Entrega:	17/6/2016	Orden de Producción N°:	2061	
Dpto. que solicita:	Departamento de Taller			
DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
Filtro de aceite tiggio	1	5,30	5,30	
Aceites Mobil 15W40	5	3,07	15,35	
		<b>TOTAL</b>	<b>20,65</b>	
<u>Juan Diego barahona</u>		<u>Nelson Quezada</u>		
<b>Aprobado por:</b>		<b>Recibido por:</b>		

CHERY		REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA		
CUENCAUTO				
Fecha de Pedido:	21/6/2016	Requisición N°:	1541	
Fecha de Entrega:	21/6/2016	Orden de Producción N°:	2062	
Dpto. que solicita:	Departamento de Taller			
DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
Switch pedal freno trompo	1	5,39	5,39	
		<b>TOTAL</b>	<b>5,39</b>	
<u>Juan Diego barahona</u>		<u>Nelson Quezada</u>		
<b>Aprobado por:</b>		<b>Recibido por:</b>		




CHERY		REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA		
CUENCAUTO				
Fecha de Pedido:	21/6/2016	Requisición Nº:	1542	
Fecha de Entrega:	21/6/2016	Orden de Producción Nº:	2064	
Dpto. que solicita:	Departamento de Taller			
DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
Booster	1	113,38	113,38	
Pulmon de freno	1	33,45	33,45	
		<b>TOTAL</b>	<b>146,83</b>	
	<u>Juan Diego barahona</u>		<u>Nelson Quezada</u>	
	<b>Aprobado por:</b>		<b>Recibido por:</b>	

CHERY		REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA		
CUENCAUTO				
Fecha de Pedido:	21/6/2016	Requisición Nº:	1543	
Fecha de Entrega:	21/6/2016	Orden de Producción Nº:	2066	
Dpto. que solicita:	Departamento de Taller			
DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
Filtro Aceite	1	3,55	3,55	
Valvula IAC	1	49,83	49,83	
Aceite movil 15W40	5	3,07	15,35	
Aceite movil 80W90	3	3,47	10,41	
		<b>TOTAL</b>	<b>79,14</b>	
	<u>Juan Diego barahona</u>		<u>Nelson Quezada</u>	
	<b>Aprobado por:</b>		<b>Recibido por:</b>	



 CUENCAUTO		REQUISICION DE MATERIA PRIMA		
Fecha de Pedido:	22/6/2016	Requisición N°:	1544	
Fecha de Entrega:	22/6/2016	Orden de Producción N°:	2067	
Dpto. que solicita:	Departamento de Taller			
DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
Bujias	1	18,00	18,00	
Filtro de aire	1	6,76	6,76	
Filtro de gasolina	1	6,93	6,93	
Filtro de aceite saic	1	3,55	3,55	
Limpiador de partes	1	3,28	3,28	
Aceite movil 15W40	5	3,07	15,35	
Aceite movil 80W90	3	3,47	10,41	
		<b>TOTAL</b>	<b>64,28</b>	
<u>Juan Diego barahona</u> Aprobado por:		<u>Nelson Quezada</u> Recibido por:		

 CUENCAUTO		REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA		
Fecha de Pedido:	23/6/2016	Requisición N°:	1545	
Fecha de Entrega:	23/6/2016	Orden de Producción N°:	2068	
Dpto. que solicita:	Departamento de Taller			
DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
Aceite movil 15W40	4	3,07	12,28	
Filtro de aceite	1	3,41	3,41	
		<b>TOTAL</b>	<b>15,69</b>	
<u>Juan Diego barahona</u> Aprobado por:		<u>Nelson Quezada</u> Recibido por:		



 <b>CUENCAUTO</b>		REQUISICION DE MATERIA PRIMA		
Fecha de Pedido:	23/6/2016	Requisición N°:	1546	
Fecha de Entrega:	23/6/2016	Orden de Producción N°:	2069	
Dpto. que solicita:	Departamento de Taller			
DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
Filtro aceite	1	3,98	3,98	
Termostato QQ6	1	3,19	3,19	
Refrigerante	5	2,94	14,70	
Termoswitch	1	6,78	6,78	
Limpiador de partes	1	3,28	3,28	
Aceite movil 15W40	5	3,07	15,35	
Radiador de agua	1	67,99	67,99	
Manguera calefaccion	1	13,20	13,20	
Tapa deposito agua	1	5,15	5,15	
Rodamiento cojinete	4	10,42	41,68	
Empaque del cabezote	1	26,72	26,72	
Grasa blanca spray	1	2,10	2,10	
Cilindro de freno	1	19,14	19,14	
Valvula sistema refrigeracion	1	1,73	1,73	
Pastilla delantera	1	42,00	42,00	
		<b>TOTAL</b>	<b>266,99</b>	
<u>Juan Diego barahona</u> <b>Aprobado por:</b>		<u>Nelson Quezada</u> <b>Recibido por:</b>		

 <b>CUENCAUTO</b>		REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA		
Fecha de Pedido:	24/6/2016	Requisición N°:	1547	
Fecha de Entrega:	24/6/2016	Orden de Producción N°:	2070	
Dpto. que solicita:	Departamento de Taller			
DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
Aceite movil 15W40	5	3,07	15,35	
Filtro de aceite valvoline	1	3,41	3,41	
		<b>TOTAL</b>	<b>18,76</b>	
<u>Juan Diego barahona</u> <b>Aprobado por:</b>		<u>Nelson Quezada</u> <b>Recibido por:</b>		








CHERY		REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA		
CUENCAUTO				
Fecha de Pedido:	29/6/2016	Requisición N°:	1550	
Fecha de Entrega:	29/6/2016	Orden de Producción N°:	2074	
Dpto. que solicita:	Departamento de Taller			
DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
Rachet de Freno	1	174,00	174,00	
Pedal de Acelerador	1	80,85	80,85	
		<b>TOTAL</b>	<b>254,85</b>	
	<u>Juan Diego barahona</u>		<u>Nelson Quezada</u>	
	<b>Aprobado por:</b>		<b>Recibido por:</b>	


CHERY		REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA		
CUENCAUTO				
Fecha de Pedido:	30/6/2016	Requisición N°:	1551	
Fecha de Entrega:	30/6/2016	Orden de Producción N°:	2075	
Dpto. que solicita:	Departamento de Taller			
DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
Filtro Gasolina	1	3,98	3,98	
Filtro de Aceite	1	3,00	3,00	
Limpiador de partes	1	3,28	3,28	
Bujías	4	2,23	8,92	
Aceite mobil 15W40	4	3,07	12,28	
Aceite mobil 80W40	2	3,47	6,94	
		<b>TOTAL</b>	<b>38,40</b>	
	<u>Juan Diego barahona</u>		<u>Nelson Quezada</u>	
	<b>Aprobado por:</b>		<b>Recibido por:</b>	





**ANEXO 5: Tarjetas de Tiempo**

 <b>TARJETAS DE TIEMPO</b>					
CUENCAUTO		7-jun-16	Al	10-jun-16	
<b>Nombre:</b>	Nelson Quezada Arpi				
<b>Codigo:</b>	AD-01-0016				
<b>Tarifa por hora:</b>	\$2,50				
<b>Nº Orden de produccion</b>	<b>Detalle</b>	<b>Hora Empezo</b>	<b>Hora Termino</b>	<b>Hora Empleada</b>	
2043	Mantenimiento de 20.000 km	9:00	4:20	6,20	
2044	Cambio aceite motor	4:20	4:40	0,20	
	ABC de motor	4:40	6:30	1,50	
2045	Cambio aceite motor	9:00	9:20	0,20	
	Cambio amortiguador delantero RH, reajuste de suspensión	9:20	11:45	1,25	
	Cambio empaque tapa valvulas	11:45	3:15	2,50	
	Calibracion freno posterior	3:15	3:45	0,50	
2046	Cambio de guardapolvo trizeta	3:45	3:45	1,00	
	Desarmado tablero de control	3:45	5:15	1,50	
	Cambio de pastillas	5:15	5:45	0,50	
2047	Cambio de diferencial	9:00	11:00	2,00	
2048	Limpieza sensor map, cambio orrin de inyector, comprobacion de presion de combustible	11:00	4:00	4,00	
2049	Areglo plato de suspension	9:00	10:50	1,80	
	Cambio de zapatas	10:50	11:50	1,00	
	Areglo alogeno RH	11:50	12:00	0,25	
	Mantenimiento de 40.000 km	12:00	5:15	6,20	
2050	Cambio ceite motor	5:15	5:30	0,20	
2051	Mantenimiento de 1.000 km	5:30	6:00	0,50	
<b>TOTALES</b>				<b>31,30</b>	



 <b>TARJETAS DE TIEMPO</b>				
CUENCAUTO				
		11-jun-16	Al	17-jun-16
<b>Nombre:</b>	Nelson Quezada Arpi			
<b>Codigo:</b>	AD-01-0016			
<b>Tarifa por hora:</b>	\$2,50			
Nº Orden de produccion	Detalle	Hora Empezo	Hora Termino	Hora Empleada
2052	Mantenimiento de 50.000 km	9:00	4:20	5,20
2053	Mantenimiento de 65.000 km	9:00	9:30	0,50
2054	Mantenimiento de 50.000 km	9:00	4:20	5,20
	Cambio de pastillas	4:20	4:50	0,50
	Cambio foco faroRH	4:50	5:10	0,20
	Cambio de mando eleva vidros <b>GARANTIA</b>	5:10	5:35	0,25
2055	Cambio aceite motor	5:35	5:55	0,20
2056	Areglo de meza de supension RH	9:00	10:30	1,50
	Cambio de rodillos delanteros	10:30	1:30	3,00
	Cambio de pastillas	3:00	3:30	0,50
2057	Areglo socket cinturon	3:30	4:00	0,50
	Mantenimiento de 5.000 km	4:00	4:30	0,50
2058	Areglo freno de mano	9:00	9:30	0,50
	Mantenimiento de 5.000 km	9:30	10:00	0,50
2059	Reajuste de mangueras de combustible	10:00	10:15	0,25
	Cambio de pastillas	10:15	10:45	0,50
2060	Cambio de articulacion y cauchos de barra estabilizadora	10:45	12:15	1,50
	Mantenimiento de 60.000 km	12:15	6:00	6,20
2061	Mantenimiento de 15.000 km	9:00	9:30	0,50
<b>TOTALES</b>				<b>28,00</b>




 <b>TARJETAS DE TIEMPO</b>					
					
		20-jun-16	Al	24-jun-16	
<b>Nombre:</b>	Nelson Quezada Arpi				
<b>Codigo:</b>	AD-01-0016				
<b>Tarifa por hora:</b>	\$2,50				
Nº Orden de produccion	Detalle	Hora Empezo	Hora Termino	Hora Empleada	
O.P 2062	Cambio sensor de freno	8:30	9:00	0,50	
	Areglo de bloqueo central	9:00	10:00	1,00	
	Escaner diagnostico	11:00	12:00	1,00	
O.P 2063	Diagnostico y areglo de motor de arranque	12:00	13:30	1,50	
O.P 2064	Reparacion de booster GARANTIA	15:00	17:30	2,50	
	Desarmado y limpieza de sockets valvula de freno motor GARANTIA	17:30	9:30	1,50	
	Cambio pulmon de freno GARANTIA	9:30	10:30	1,00	
O.P 2066	Cambio aceite motor y corona mas reajuste de suspension	11:00	12:00	1,00	
	Cambi de IAC	12:00	12:15	0,25	
O.P 2067	Mantenimiento de 40.000 km	12:30	10:42	6,20	
	Calibrar compuerta	10:45	11:00	0,25	
	Chequeo de socket EPC	11:00	11:15	0,25	
O.P 2068	Mantenimiento de 1.000 km	11:20	11:50	0,50	
O.P 2069	Cambio empaque de cabezote	12:00	11:00	7,00	
	Cambio de radiador	11:00	12:00	1,00	
	Cambio manguera sup.radiador	12:00	12:24	0,40	
	Cambio termostato	12:24	13:00	0,60	
	Cambio termoswich	13:00	13:06	0,60	
	Cambio manzana posterior RH	15:00	16:18	1,30	
	Adaptar cilindro de freno RH	16:18	17:18	1,00	
	ABC de frenos	17:18	9:12	1,00	
	Cambio de pastillas	9:15	9:45	0,50	
	Cambio de zapatas	9:45	10:45	1,00	
	Cambio aceite motor	10:50	11:02	0,20	
	Cambio de refrigerante	11:02	11:32	0,50	
	Cambio valvula de retorno de agua a depoito y tapa de deposito	11:40	11:52	0,20	
	Chequeo y reajuste de suspension	11:52	12:07	0,25	
	Escaner diagnostico	12:10	13:10	1,00	
O.P 2070	Mantenimiento de 5.000 km	15:00	15:30	0,50	
	Cambio modulo de direccion <b>GARANTIA</b>	15:30	16:30	1,00	
<b>TOTALES</b>				<b>35,50</b>	




 <b>TARJETAS DE TIEMPO</b>					
CUENCAUTO					
		27-jun-16	Al	30-jun-16	
<b>Nombre:</b>	Nelson Quezada Arpi				
<b>Codigo:</b>	AD-01-0016				
<b>Tarifa por hora:</b>	\$2,50				
Nº Orden de produccion	Detalle	Hora Empezo	Hora Termino	Hora Empleada	
O.P 2071	Chequeo de aceite y filtro <b>GARANTIA</b>	8:40	8:52	0,20	
O.P 2072	Mantenimiento de 60.000 km Banda de distribucion	9:00	18:00	8,80	
	Areglo ventana RH puerta corredi	9:30	10:30	1,00	
	Cambio de articulacion LH	10:30	11:30	1,00	
	Calibracion de puertas	11:30	12:00	0,50	
O.P 2073	Vehiculo falla, cambio cable bujia	8:40	8:55	0,25	
O.P 2074	Chequeo y limpieza de valvula de freno posterior <b>GARANTIA</b>	9:00	10:00	1,00	
	Cambio de ratchet de freno <b>GARANTIA</b>	11:00	12:00	1,00	
	Cambio pedal de acelerador <b>GARANTIA</b>	12:00	12:30	0,50	
	Reajuste partes flojas <b>GARANTIA</b>	12:30	13:00	0,50	
O.P 2075	Mantenimiento de 20.000 km	9:00	16:42	6,20	
	Chequeo de motores limpiaparabrisas	9:00	9:30	0,50	
<b>TOTALES</b>				<b>21,45</b>	




**ANEXO 6: Hojas de costos**


 <span style="float: right;">HOJA DE COSTOS</span>											
CUENCAUTO											
<b>Ciente:</b>	Castro Ines						<b>Orden de Produccion:</b>	2039			
<b>Servicio:</b>	Mantenimiento de 5000KM						<b>Fecha de Inicio:</b>	2/6/2016			
<b>Cantidad:</b>	1						<b>Fecha de Terminacion</b>	2/6/2016			
<b>MATERIA PRIMA</b>			<b>MANO DE OBRA</b>				<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>				
<b>Fecha</b>	<b>N Requi</b>	<b>Valor Total</b>	<b>Fecha</b>	<b>N Horas Hombre</b>	<b>Valor H. Hombre</b>	<b>Valor Total</b>	<b>Fecha</b>	<b>Tasa</b>	<b>costo primo</b>	<b>Valor Total</b>	
2/6/2016	1522	26,84	2/6/2016	0,75	5,52	4,14	2/6/2016	1,21	30,98	37,55	
<b>TOTAL</b>		<b>26,84</b>	<b>TOTAL</b>			<b>4,14</b>	<b>TOTAL</b>			<b>37,55</b>	
<b>RESUMEN</b>											
<b>Precio de venta</b>					<b>43,50</b>						
Materia Prima Directa					26,84						
Mano de Obra Directa					4,14						
Costos Indirectos de Fabricacion					37,55						
<b>UTILIDAD BRUTA</b>					<b>-25,04</b>						
GASTOS ASIGNADOS					-						
<b>UTILIDAD/PERDIDA</b>					<b>-25,04</b>						
								<b>REALIZADO POR</b>			




 <b>HOJA DE COSTOS</b> <b>CUENCAUTO</b>											
<b>Cliente:</b>	Paredes Patricio						<b>Orden de Produccion:</b>	2040			
<b>Servicio:</b>	Mantenimiento de 1.000Kms						<b>Fecha de Inicio:</b>	3/6/2016			
<b>Cantidad:</b>	1						<b>Fecha de Terminacion:</b>	3/6/2016			
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
Fecha	N Requi	Valor Total	Fecha	N Horas Hombre	Valor H. Hombre	Valor Total	Fecha	Tasa	costo primo	Valor Total	
3/6/2016	1523	20,65	3/6/2016	0,50	5,52	2,76	3/6/2016	1,21	23,41	28,38	
<b>TOTAL</b>		<b>20,65</b>	<b>TOTAL</b>		<b>2,76</b>		<b>TOTAL</b>			<b>28,38</b>	
<b>RESUMEN</b>											
<b>Precio de venta</b>				<b>56,46</b>							
Materia Prima Directa				20,65							
Mano de Obra Directa				2,76							
Costos Indirectos de Fabricacion				28,38							
<b>UTILIDAD BRUTA</b>				<b>4,67</b>							
GASTOS ASIGNADOS						<b>REALIZADO POR</b>					
<b>UTILIDAD/PERDIDA</b>				<b>4,67</b>							

 <b>HOJA DE COSTOS</b> <b>CUENCAUTO</b>											
<b>Cliente:</b>	Walter Silva						<b>Orden de Produccion:</b>	2041			
<b>Articulo:</b>	Mantenimiento correctivo						<b>Fecha de Inicio:</b>	3/6/2016			
<b>Cantidad:</b>	1						<b>Fecha de Terminacion:</b>	3/6/2016			
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
Fecha	N Requi	Valor Total	Fecha	N Horas Hombre	Valor H. Hombre	Valor Total	Fecha	Tasa	costo primo	Valor Total	
3/6/2016	1524	240,15	3/6/2016	3,00	5,52	16,57	3/6/2016	1,21	256,72	311,17	
<b>TOTAL</b>		<b>240,15</b>	<b>TOTAL</b>		<b>16,57</b>		<b>TOTAL</b>			<b>311,17</b>	
<b>RESUMEN</b>											
<b>Precio de venta</b>				<b>280,15</b>							
Materia Prima Directa				240,15							
Mano de Obra Directa				16,57							
Costos Indirectos de Fabricacion				311,17							
<b>UTILIDAD BRUTA</b>				<b>-287,74</b>							
GASTOS ASIGNADOS						<b>REALIZADO POR</b>					
<b>UTILIDAD/PERDIDA</b>				<b>-287,74</b>							




 <b>CUENCAUTO</b>											
HOJA DE COSTOS											
<b>Cliente:</b>	Importadora Tomebamba					<b>Orden de Produccion:</b>	2042				
<b>Servicio:</b>	Mantenimiento correctivo					<b>Fecha de Inicio:</b>	3/6/2016				
<b>Cantidad:</b>	1					<b>Fecha de Terminacion:</b>	3/6/2016				
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
Fecha	N Requi	Valor Total	Fecha	N Horas Hombre	Valor H. Hombre	Valor Total	Fecha	Tasa	costo primo	Valor Total	
3/6/2016	1525	167,18	3/6/2016	8,80	5,52	48,61	3/6/2016	1,21	215,79	261,55	
<b>TOTAL</b>		<b>167,18</b>	<b>TOTAL</b>			<b>48,61</b>	<b>TOTAL</b>			<b>261,55</b>	
<b>RESUMEN</b>											
<b>Precio de venta</b>				<b>567,52</b>							
Materia Prima Directa				167,18							
Mano de Obra Directa				48,61							
Costos Indirectos de Fabricacion				261,55							
<b>UTILIDAD BRUTA</b>				<b>90,18</b>							
GASTOS ASIGNADOS						<b>REALIZADO POR</b>					
<b>UTILIDAD/PERDIDA</b>				<b>90,18</b>							

 <b>CUENCAUTO</b>											
HOJA DE COSTOS											
<b>Cliente:</b>	Ñauta Baculima Blanca					<b>Orden de Produccion:</b>	2043				
<b>Servicio:</b>	Mantenimiento de 20000KM					<b>Fecha de Inicio:</b>	3/6/2016				
<b>Cantidad:</b>	1					<b>Fecha de Terminacion:</b>	3/6/2016				
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
Fecha	N Requi	Valor Total	Fecha	N Horas Hombre	Valor H. Hombre	Valor Total	Fecha	Tasa	costo primo	Valor Total	
3/6/2016	1526	53,46	3/6/2016	6,20	5,52	34,25	3/6/2016	1,21	87,71	106,31	
<b>TOTAL</b>		<b>53,46</b>	<b>TOTAL</b>			<b>34,25</b>	<b>TOTAL</b>			<b>106,31</b>	
<b>RESUMEN</b>											
<b>Precio de venta</b>				<b>228,19</b>							
Materia Prima Directa				53,46							
Mano de Obra Directa				34,25							
Costos Indirectos de Fabricacion				106,31							
<b>UTILIDAD BRUTA</b>				<b>34,18</b>							
GASTOS ASIGNADOS						<b>REALIZADO POR</b>					
<b>UTILIDAD/PERDIDA</b>				<b>34,18</b>							







 <b>CUENCAUTO</b>										
HOJA DE COSTOS										
<b>Cliente:</b>		Sr. Cristian Saenz				<b>Orden de Produccion:</b>		2045		
<b>Servicio:</b>		Mantenimiento correctivo				<b>Fecha de Inicio:</b>		8/6/2016		
<b>Cantidad:</b>		1				<b>Fecha de Terminacion:</b>		8/6/2016		
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
Fecha	N Requi	Valor Total	Fecha	N Horas Hombre	Valor H. Hombre	Valor Total	Fecha	Tasa	costo primo	Valor Total
8/6/2016	1527	118,26	8/6/2016	4,45	5,52	24,58	8/6/2016	1,21	142,84	173,13
<b>TOTAL</b>		<b>118,26</b>	<b>TOTAL</b>			<b>24,58</b>	<b>TOTAL</b>			<b>173,13</b>
<b>RESUMEN</b>										
<b>Precio de venta</b>				<b>84,00</b>						
Materia Prima Directa				118,26						
Mano de Obra Directa				24,58						
Costos Indirectos de Fabricacion				173,13						
<b>UTILIDAD BRUTA</b>				<b>-231,97</b>						
GASTOS ASIGNADOS						<b>REALIZADO POR</b>				
<b>UTILIDAD/PERDIDA</b>				<b>-231,97</b>						


 <b>CUENCAUTO</b>										
HOJA DE COSTOS										
<b>Cliente:</b>		Orellana Fernandez Henry				<b>Orden de Produccion:</b>		2046		
<b>Articulo:</b>		Mantenimiento correctivo				<b>Fecha de Inicio:</b>		8/6/2016		
<b>Servicio:</b>		1				<b>Fecha de Terminacion:</b>		8/6/2016		
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
Fecha	N Requi	Valor Total	Fecha	N Horas Hombre	Valor H. Hombre	Valor Total	Fecha	Tasa	costo primo	Valor Total
8/6/2016	1528	41,98	8/6/2016	3,00	5,52	16,57	8/6/2016	1,21	58,55	70,97
<b>TOTAL</b>		<b>41,98</b>	<b>TOTAL</b>			<b>16,57</b>	<b>TOTAL</b>			<b>70,97</b>
<b>RESUMEN</b>										
<b>Precio de venta</b>				<b>67,00</b>						
Materia Prima Directa				41,98						
Mano de Obra Directa				16,57						
Costos Indirectos de Fabricacion				70,97						
<b>UTILIDAD BRUTA</b>				<b>-62,52</b>						
GASTOS ASIGNADOS						<b>REALIZADO POR</b>				
<b>UTILIDAD/PERDIDA</b>				<b>-62,52</b>						




 <b>CUENCAUTO</b>											
HOJA DE COSTOS											
<b>Cliente:</b>	Vasconez Fredy					<b>Orden de Produccion:</b>	2048				
<b>Servicio:</b>	Mantenimiento correctivo					<b>Fecha de Inicio:</b>	9/6/2016				
<b>Cantidad:</b>	1					<b>Fecha de Terminacion:</b>	9/6/2016				
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
Fecha	N Requi	Valor Total	Fecha	N Horas Hombre	Valor H. Hombre	Valor Total	Fecha	Tasa	costo primo	Valor Total	
9/6/2016	1529	49,38	9/6/2016	4,00	5,52	22,09	9/6/2016	1,21	71,47	86,63	
<b>TOTAL</b>		<b>49,38</b>	<b>TOTAL</b>		<b>22,09</b>		<b>TOTAL</b>			<b>86,63</b>	
<b>RESUMEN</b>											
<b>Precio de venta</b>		<b>209,78</b>									
Materia Prima Directa		49,38									
Mano de Obra Directa		22,09									
Costos Indirectos de Fabricacion		86,63									
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>51,67</b>									
GASTOS ASIGNADOS				<b>REALIZADO POR</b>							
<b>UTILIDAD/PERDIDA</b>		<b>51,67</b>									


 <b>CUENCAUTO</b>											
HOJA DE COSTOS											
<b>Cliente:</b>	Plasencia Llanos Jose					<b>Orden de Produccion:</b>	2050				
<b>Servicio:</b>	Mantenimiento correctivo					<b>Fecha de Inicio:</b>	9/6/2016				
<b>Cantidad:</b>	1					<b>Fecha de Terminacion:</b>	9/6/2016				
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
Fecha	N Requi	Valor Total	Fecha	N Horas Hombre	Valor H. Hombre	Valor Total	Fecha	Tasa	costo primo	Valor Total	
9/6/2016			9/6/2016	0,20	5,52	1,10	9/6/2016	1,21	1,10	1,34	
<b>TOTAL</b>		<b>-</b>	<b>TOTAL</b>		<b>1,10</b>		<b>TOTAL</b>			<b>1,34</b>	
<b>RESUMEN</b>											
<b>Precio de venta</b>		<b>44,54</b>									
Materia Prima Directa		-									
Mano de Obra Directa		1,10									
Costos Indirectos de Fabricacion		1,34									
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>42,10</b>									
GASTOS ASIGNADOS				<b>REALIZADO POR</b>							
<b>UTILIDAD/PERDIDA</b>		<b>42,10</b>									




											
HOJA DE COSTOS											
<b>Cliente:</b>	Cobos Carrera Lorena					<b>Orden de Produccion:</b>	2051				
<b>Servicio:</b>	Mantenimiento de 1.000kms					<b>Fecha de Inicio:</b>	10/6/2016				
<b>Cantidad:</b>	1					<b>Fecha de Terminacion</b>	10/6/2016				
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
Fecha	N Requi	Valor Total	Fecha	N Horas Hombre	Valor H. Hombre	Valor Total	Fecha	Tasa	costo primo	Valor Total	
10/6/2016	1530	6,48	10/6/2016	0,50	5,52	2,76	10/6/2016	1,21	9,24	11,20	
<b>TOTAL</b>		<b>6,48</b>	<b>TOTAL</b>		<b>2,76</b>		<b>TOTAL</b>			<b>11,20</b>	
<b>RESUMEN</b>											
<b>Precio de venta</b>				<b>38,90</b>							
Materia Prima Directa				6,48							
Mano de Obra Directa				2,76							
Costos Indirectos de Fabricacion				11,20							
<b>UTILIDAD BRUTA</b>				<b>18,46</b>							
GASTOS ASIGNADOS						<b>REALIZADO POR</b>					
<b>UTILIDAD/PERDIDA</b>				<b>18,46</b>							

											
HOJA DE COSTOS											
<b>Cliente:</b>	Mendez Ochoa Yanina					<b>Orden de Produccion:</b>	2052				
<b>Articulo:</b>	Mantenimiento de 50000kms					<b>Fecha de Inicio:</b>	11/6/2017				
<b>Cantidad:</b>	1					<b>Fecha de Terminacion</b>	11/6/2017				
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
Fecha	N Requi	Valor Total	Fecha	N Horas Hombre	Valor H. Hombre	Valor Total	Fecha	Tasa	costo primo	Valor Total	
11/6/2016	1531	110,16	11/6/2016	5,20	5,52	28,72	11/6/2016	1,21	138,88	168,34	
<b>TOTAL</b>		<b>110,16</b>	<b>TOTAL</b>		<b>28,72</b>		<b>TOTAL</b>			<b>168,34</b>	
<b>RESUMEN</b>											
<b>Precio de venta</b>				<b>207,29</b>							
Materia Prima Directa				110,16							
Mano de Obra Directa				28,72							
Costos Indirectos de Fabricacion				168,34							
<b>UTILIDAD BRUTA</b>				<b>-99,93</b>							
GASTOS ASIGNADOS						<b>REALIZADO POR</b>					
<b>UTILIDAD/PERDIDA</b>				<b>-99,93</b>							



 <b>HOJA DE COSTOS</b>											
<b>Ciente:</b> Figueroa Alvarez Maria Alexandra								<b>Orden de Produccion:</b> 2049			
<b>Servicio:</b> Mantenimiento de 40000km								<b>Fecha de Inicio:</b> 12/6/2016			
<b>Cantidad:</b> 1								<b>Fecha de Terminacion</b> 12/6/2016			
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
Fecha	N Requi	Valor Total	Fecha	N Horas Hombre	Valor H. Hombre	Valor Total	Fecha	Tasa	costo primo	Valor Total	
12/6/2016	1532	57,85	12/6/2016	9,25	5,52	51,09	12/6/2016	1,21	108,94	132,05	
<b>TOTAL</b>		<b>57,85</b>	<b>TOTAL</b>		<b>51,09</b>		<b>TOTAL</b>			<b>132,05</b>	
<b>RESUMEN</b>											
<b>Precio de venta</b>		<b>268,95</b>									
Materia Prima Directa		57,85									
Mano de Obra Directa		51,09									
Costos Indirectos de Fabricacion		132,05									
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>27,96</b>									
GASTOS ASIGNADOS				<b>REALIZADO POR</b>							
<b>UTILIDAD/PERDIDA</b>		<b>27,96</b>									



 <b>HOJA DE COSTOS</b>											
<b>Ciente:</b> Sacoto Torres Thatiana								<b>Orden de Produccion:</b> 2053			
<b>Servicio:</b> Mantenimiento de 65000kms								<b>Fecha de Inicio:</b> 13/6/2016			
<b>Cantidad:</b> 1								<b>Fecha de Terminacion</b> 13/6/2016			
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
Fecha	N Requi	Valor Total	Fecha	N Horas Hombre	Valor H. Hombre	Valor Total	Fecha	Tasa	costo primo	Valor Total	
13/6/2016	1533	22,04	13/6/2016	0,50	5,52	2,76	13/6/2016	1,21	24,80	30,06	
<b>TOTAL</b>		<b>22,04</b>	<b>TOTAL</b>		<b>2,76</b>		<b>TOTAL</b>			<b>30,06</b>	
<b>RESUMEN</b>											
<b>Precio de venta</b>		<b>44,86</b>									
Materia Prima Directa		22,04									
Mano de Obra Directa		2,76									
Costos Indirectos de Fabricacion		30,06									
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>-10,00</b>									
GASTOS ASIGNADOS				<b>REALIZADO POR</b>							
<b>UTILIDAD/PERDIDA</b>		<b>-10,00</b>									





HOJA DE COSTOS											
<b>Ciente:</b> Minera Jairo Vallejo								<b>Orden de Produccion:</b> 2054			
<b>Servicio:</b> Mantenimiento de 50000kms								<b>Fecha de Inicio:</b> 14/6/2017			
<b>Cantidad:</b> 1								<b>Fecha de Terminacion:</b> 14/6/2017			
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
Fecha	N Requi	Valor Total	Fecha	N Horas Hombre	Valor H. Hombre	Valor Total	Fecha	Tasa	costo primo	Valor Total	
14/6/2016	1534	52,76	14/6/2016	6,15	5,52	33,97	14/6/2016	1,21	86,73	105,12	
<b>TOTAL</b>		<b>52,76</b>	<b>TOTAL</b>		<b>33,97</b>		<b>TOTAL</b>			<b>105,12</b>	
<b>RESUMEN</b>											
<b>Precio de venta</b>				<b>229,18</b>							
Materia Prima Directa				52,76							
Mano de Obra Directa				33,97							
Costos Indirectos de Fabricacion				105,12							
<b>UTILIDAD BRUTA</b>				<b>37,33</b>							
GASTOS ASIGNADOS						<b>REALIZADO POR</b>					
<b>UTILIDAD/PERDIDA</b>				<b>37,33</b>							


HOJA DE COSTOS											
<b>Ciente:</b> Peña Castillo Angela								<b>Orden de Produccion:</b> 2055			
<b>Articulo:</b> Mantenimiento Correctivo								<b>Fecha de Inicio:</b> 14/6/2016			
<b>Cantidad:</b> 1								<b>Fecha de Terminacion:</b> 14/6/2016			
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
Fecha	N Requi	Valor Total	Fecha	N Horas Hombre	Valor H. Hombre	Valor Total	Fecha	Tasa	costo primo	Valor Total	
14/6/2016	1535	37,49	14/6/2016	0,20	5,52	1,10	14/6/2016	1,21	38,59	46,78	
<b>TOTAL</b>		<b>37,49</b>	<b>TOTAL</b>		<b>1,10</b>		<b>TOTAL</b>			<b>46,78</b>	
<b>RESUMEN</b>											
<b>Precio de venta</b>				<b>61,16</b>							
Materia Prima Directa				37,49							
Mano de Obra Directa				1,10							
Costos Indirectos de Fabricacion				46,78							
<b>UTILIDAD BRUTA</b>				<b>-24,21</b>							
GASTOS ASIGNADOS						<b>REALIZADO POR</b>					
<b>UTILIDAD/PERDIDA</b>				<b>-24,21</b>							




 <span style="float: right;">HOJA DE COSTOS</span>											
											
<b>Ciente:</b> Ortega Flores Sandra								<b>Orden de Produccion:</b> 2057			
<b>Servicio:</b> mantenimiento de 5000kms								<b>Fecha de Inicio:</b> 15/6/2016			
<b>Cantidad:</b> 1								<b>Fecha de Terminacion:</b> 15/6/2016			
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
Fecha	N Requi	Valor Total	Fecha	N Horas Hombre	Valor H. Hombre	Valor Total	Fecha	Tasa	Costo primo	Valor Total	
15/6/2016	1536	15,69	15/6/2016	1,00	5,52	5,52	15/6/2016	1,21	21,21	25,71	
<b>TOTAL</b>		<b>15,69</b>	<b>TOTAL</b>			<b>5,52</b>	<b>TOTAL</b>			<b>25,71</b>	
<b>RESUMEN</b>											
<b>Precio de venta</b>				<b>46,63</b>							
Materia Prima Directa				15,69							
Mano de Obra Directa				5,52							
Costos Indirectos de Fabricacion				25,71							
<b>UTILIDAD BRUTA</b>				<b>-0,30</b>							
GASTOS ASIGNADOS				-							
<b>UTILIDAD/PERDIDA</b>				<b>-0,30</b>							
									<b>REALIZADO POR</b>		


 <span style="float: right;">HOJA DE COSTOS</span>											
											
<b>Ciente:</b> Paucar Illescas Manuel								<b>Orden de Produccion:</b> 2058			
<b>Servicio:</b> mantenimiento de 5000kms								<b>Fecha de Inicio:</b> 16/6/2016			
<b>Cantidad:</b> 1								<b>Fecha de Terminacion:</b> 16/6/2016			
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
Fecha	N Requi	Valor Total	Fecha	N Horas Hombre	Valor H. Hombre	Valor Total	Fecha	Tasa	Costo primo	Valor Total	
16/6/2016	1537	15,69	16/6/2016	1,00	5,52	5,52	16/6/2016	1,21	21,21	25,71	
<b>TOTAL</b>		<b>15,69</b>	<b>TOTAL</b>			<b>5,52</b>	<b>TOTAL</b>			<b>25,71</b>	
<b>RESUMEN</b>											
<b>Precio de venta</b>				<b>46,63</b>							
Materia Prima Directa				15,69							
Mano de Obra Directa				5,52							
Costos Indirectos de Fabricacion				25,71							
<b>UTILIDAD BRUTA</b>				<b>-0,30</b>							
GASTOS ASIGNADOS				-							
<b>UTILIDAD/PERDIDA</b>				<b>-0,30</b>							
									<b>REALIZADO POR</b>		




 <b>CUENCAUTO</b>											
HOJA DE COSTOS											
<b>Cliente:</b> Plasencia Llanos José								<b>Orden de Produccion:</b> 2059			
<b>Servicio:</b> Mantenimiento correctivo								<b>Fecha de Inicio:</b> 16/6/2016			
<b>Cantidad:</b> 1								<b>Fecha de Terminacion:</b> 16/6/2016			
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
Fecha	N Requi	Valor Total	Fecha	N Horas Hombre	Valor H. Hombre	Valor Total	Fecha	Tasa	Costo primo	Valor Total	
16/6/2016	1538	26,16	16/6/2016	0,75	5,52	4,14	16/6/2016	1,21	30,30	36,73	
<b>TOTAL</b>		<b>26,16</b>	<b>TOTAL</b>			<b>4,14</b>	<b>TOTAL</b>			<b>36,73</b>	
<b>RESUMEN</b>											
<b>Precio de venta</b>				<b>85,00</b>							
Materia Prima Directa				26,16							
Mano de Obra Directa				4,14							
Costos Indirectos de Fabricacion				36,73							
<b>UTILIDAD BRUTA</b>				<b>17,97</b>							
GASTOS ASIGNADOS				-							
<b>UTILIDAD/PERDIDA</b>				<b>17,97</b>							
						<b>REALIZADO POR</b>					

 <b>CUENCAUTO</b>											
HOJA DE COSTOS											
<b>Cliente:</b> Islaplants S.A.								<b>Orden de Produccion:</b> 2060			
<b>Servicio:</b> Mantenimietno 60.000kms								<b>Fecha de Inicio:</b> 16/6/2016			
<b>Cantidad:</b> 1								<b>Fecha de Terminacion:</b> 16/6/2016			
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
Fecha	N Requi	Valor Total	Fecha	N Horas Hombre	Valor H. Hombre	Valor Total	Fecha	Tasa	Costo primo	Valor Total	
16/6/2016	1539	92,58	16/6/2016	7,70	5,52	42,53	16/6/2016	1,21	135,11	163,77	
<b>TOTAL</b>		<b>92,58</b>	<b>TOTAL</b>			<b>42,53</b>	<b>TOTAL</b>			<b>163,77</b>	
<b>RESUMEN</b>											
<b>Precio de venta</b>				<b>351,23</b>							
Materia Prima Directa				92,58							
Mano de Obra Directa				42,53							
Costos Indirectos de Fabricacion				163,77							
<b>UTILIDAD BRUTA</b>				<b>52,35</b>							
GASTOS ASIGNADOS				-							
<b>UTILIDAD/PERDIDA</b>				<b>52,35</b>							
						<b>REALIZADO POR</b>					





 <b>HOJA DE COSTOS</b>											
<b>Cliente:</b> Cardenas Molina Paul								<b>Orden de Produccion:</b> 2061			
<b>Servicio:</b> Mantenimiento 15000kms								<b>Fecha de Inicio:</b> 17/6/2016			
<b>Cantidad:</b> 1								<b>Fecha de Terminacion:</b> 17/6/2016			
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
Fecha	N Requi	Valor Total	Fecha	N Horas Hombre	Valor H. Hombre	Valor Total	Fecha	Tasa	Costo primo	Valor Total	
17/6/2016	1540	20,65	17/6/2016	0,50	5,52	2,76	17/6/2016	1,21	23,41	28,38	
<b>TOTAL</b>		<b>20,65</b>	<b>TOTAL</b>			<b>2,76</b>	<b>TOTAL</b>			<b>28,38</b>	
<b>RESUMEN</b>											
<b>Precio de venta</b>				<b>55,07</b>							
Materia Prima Directa				20,65							
Mano de Obra Directa				2,76							
Costos Indirectos de Fabricacion				28,38							
<b>UTILIDAD BRUTA</b>				<b>3,28</b>							
GASTOS ASIGNADOS				-							
<b>UTILIDAD/PERDIDA</b>				<b>3,28</b>							
						<b>REALIZADO POR</b>					

 <b>HOJA DE COSTOS</b>											
<b>Cliente:</b> Gomez Piña Santiago								<b>Orden de Produccion:</b> 2062			
<b>Servicio:</b> mantenimiento Correctivo								<b>Fecha de Inicio:</b> 21/6/2016			
<b>Cantidad:</b> 1								<b>Fecha de Terminacion:</b> 21/6/2016			
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
Fecha	N Requi	Valor Total	Fecha	N Horas Hombre	Valor H. Hombre	Valor Total	Fecha	Tasa	Costo primo	Valor Total	
21/6/2016	1541	5,39	21/6/2016	2,50	5,52	13,81	21/6/2016	1,21	19,20	23,27	
<b>TOTAL</b>		<b>5,39</b>	<b>TOTAL</b>			<b>13,81</b>	<b>TOTAL</b>			<b>23,27</b>	
<b>RESUMEN</b>											
<b>Precio de venta</b>				<b>83,22</b>							
Materia Prima Directa				5,39							
Mano de Obra Directa				13,81							
Costos Indirectos de Fabricacion				23,27							
<b>UTILIDAD BRUTA</b>				<b>40,75</b>							
GASTOS ASIGNADOS				-							
<b>UTILIDAD/PERDIDA</b>				<b>40,75</b>							
						<b>REALIZADO POR</b>					







 <b>CUENCAUTO</b>											
HOJA DE COSTOS											
<b>Cliente:</b>	Zamora Carvallo Juan					<b>Orden de Produccion:</b>	2064				
<b>Servicio:</b>	Garantia					<b>Fecha de Inicio:</b>	21/6/2016				
<b>Cantidad:</b>	1					<b>Fecha de Terminacion</b>	21/6/2016				
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
Fecha	N Requi	Valor Total	Fecha	N Horas Hombre	Valor H. Hombre	Valor Total	Fecha	Tasa	Costo primo	Valor Total	
21/6/2016	1542	146,83	21/6/2016	5,00	5,52	27,62	21/6/2016	1,21	174,45	211,45	
<b>TOTAL</b>		<b>146,83</b>	<b>TOTAL</b>			<b>27,62</b>	<b>TOTAL</b>			<b>211,45</b>	
<b>RESUMEN</b>											
<b>Precio de venta</b>		<b>150,83</b>									
Materia Prima Directa		146,83									
Mano de Obra Directa		27,62									
Costos Indirectos de Fabricacion		211,45									
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>-235,06</b>									
GASTOS ASIGNADOS											
<b>UTILIDAD/PERDIDA</b>		<b>-235,06</b>									
								<b>REALIZADO POR</b>			


 <b>CUENCAUTO</b>											
HOJA DE COSTOS											
<b>Cliente:</b>	Ibarra Gaibor Betty					<b>Orden de Produccion:</b>	2066				
<b>Servicio:</b>	mantenimiento correctivo					<b>Fecha de Inicio:</b>	21/6/2016				
<b>Cantidad:</b>	1					<b>Fecha de Terminacion</b>	21/6/2016				
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
Fecha	N Requi	Valor Total	Fecha	N Horas Hombre	Valor H. Hombre	Valor Total	Fecha	Tasa	Costo primo	Valor Total	
21/6/2016	1543	79,14	21/6/2016	1,25	5,52	6,90	21/6/2016	1,21	86,04	104,29	
<b>TOTAL</b>		<b>79,14</b>	<b>TOTAL</b>			<b>6,90</b>	<b>TOTAL</b>			<b>104,29</b>	
<b>RESUMEN</b>											
<b>Precio de venta</b>		<b>188,84</b>									
Materia Prima Directa		79,14									
Mano de Obra Directa		6,90									
Costos Indirectos de Fabricacion		104,29									
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>-1,50</b>									
GASTOS ASIGNADOS		-									
<b>UTILIDAD/PERDIDA</b>		<b>-1,50</b>									
								<b>REALIZADO POR</b>			




 <b>CUENCAUTO</b>											
HOJA DE COSTOS											
<b>Cliente:</b> Baquero Federico						<b>Orden de Produccion:</b> 2067					
<b>Servicio:</b> mantenimiento de 40.000kms						<b>Fecha de Inicio:</b> 22/6/2016					
<b>Cantidad:</b> 1						<b>Fecha de Terminacion:</b> 22/6/2016					
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
Fecha	N Requi	Valor Total	Fecha	N Horas Hombre	Valor H. Hombre	Valor Total	Fecha	Tasa	Costo primo	Valor Total	
22/6/2016	1544	64,28	22/6/2016	6,70	5,52	37,01	22/6/2016	1,21	101,29	122,77	
<b>TOTAL</b>		<b>64,28</b>	<b>TOTAL</b>		<b>37,01</b>		<b>TOTAL</b>			<b>122,77</b>	
<b>RESUMEN</b>											
<b>Precio de venta</b>				<b>207,99</b>							
Materia Prima Directa				64,28							
Mano de Obra Directa				37,01							
Costos Indirectos de Fabricacion				122,77							
<b>UTILIDAD BRUTA</b>				<b>-16,06</b>							
GASTOS ASIGNADOS						<b>REALIZADO POR</b>					
<b>UTILIDAD/PERDIDA</b>				<b>-16,06</b>							


 <b>CUENCAUTO</b>											
HOJA DE COSTOS											
<b>Cliente:</b> Portillo de Varela Semiramis						<b>Orden de Produccion:</b> 2068					
<b>Servicio:</b> mantenimiento de 1.000kms						<b>Fecha de Inicio:</b> 23/6/2016					
<b>Cantidad:</b> 1						<b>Fecha de Terminacion:</b> 23/6/2016					
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
Fecha	N Requi	Valor Total	Fecha	N Horas Hombre	Valor H. Hombre	Valor Total	Fecha	Tasa	Costo primo	Valor Total	
23/6/2016	1545	15,69	23/6/2016	0,50	5,52	2,76	23/6/2016	1,21	18,45	22,37	
<b>TOTAL</b>		<b>15,69</b>	<b>TOTAL</b>		<b>2,76</b>		<b>TOTAL</b>			<b>22,37</b>	
<b>RESUMEN</b>											
<b>Precio de venta</b>				<b>46,63</b>							
Materia Prima Directa				15,69							
Mano de Obra Directa				2,76							
Costos Indirectos de Fabricacion				22,37							
<b>UTILIDAD BRUTA</b>				<b>5,81</b>							
GASTOS ASIGNADOS						<b>REALIZADO POR</b>					
<b>UTILIDAD/PERDIDA</b>				<b>5,81</b>							




 <b>HOJA DE COSTOS</b>											
<b>Cliente:</b> Reino Luis Enrique								<b>Orden de Produccion:</b> 2069			
<b>Servicio:</b> Mantenimiento Correctivo								<b>Fecha de Inicio:</b> 23/6/2016			
<b>Cantidad:</b> 1								<b>Fecha de Terminacion:</b> 23/6/2016			
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
Fecha	N Requi	Valor Total	Fecha	N Horas Hombre	Valor H. Hombre	Valor Total	Fecha	Tasa	Costo primo	Valor Total	
23/6/2016	1546	266,99	23/6/2016	16,55	5,52	91,41	23/6/2016	1,21	358,40	434,42	
<b>TOTAL</b>		<b>266,99</b>	<b>TOTAL</b>			<b>91,41</b>	<b>TOTAL</b>			<b>434,42</b>	
<b>RESUMEN</b>											
<b>Precio de venta</b>				<b>573,79</b>							
Materia Prima Directa				266,99							
Mano de Obra Directa				91,41							
Costos Indirectos de Fabricacion				434,42							
<b>UTILIDAD BRUTA</b>				<b>-219,03</b>							
GASTOS ASIGNADOS						<b>REALIZADO POR</b>					
<b>UTILIDAD/PERDIDA</b>				<b>-219,03</b>							


 <b>HOJA DE COSTOS</b>											
<b>Cliente:</b> Barcenas Almira Paras								<b>Orden de Produccion:</b> 2070			
<b>Servicio:</b> Mantenimiento 5000kms								<b>Fecha de Inicio:</b> 24/6/2016			
<b>Cantidad:</b> 1								<b>Fecha de Terminacion:</b> 24/6/2016			
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
Fecha	N Requi	Valor Total	Fecha	N Horas Hombre	Valor H. Hombre	Valor Total	Fecha	Tasa	Costo primo	Valor Total	
24/6/2016	1547	18,76	24/6/2016	1,50	5,52	8,29	24/6/2016	1,21	27,05	32,78	
<b>TOTAL</b>		<b>18,76</b>	<b>TOTAL</b>			<b>8,29</b>	<b>TOTAL</b>			<b>32,78</b>	
<b>RESUMEN</b>											
<b>Precio de venta</b>				<b>49,59</b>							
Materia Prima Directa				18,76							
Mano de Obra Directa				8,29							
Costos Indirectos de Fabricacion				32,78							
<b>UTILIDAD BRUTA</b>				<b>-10,24</b>							
GASTOS ASIGNADOS						<b>REALIZADO POR</b>					
<b>UTILIDAD/PERDIDA</b>				<b>-10,24</b>							




 <b>CUENCAUTO</b>											
HOJA DE COSTOS											
<b>Cliente:</b> Quiroz Calderón Geni								<b>Orden de Produccion:</b> 2072			
<b>Servicio:</b> Mantenimiento de 60.000kms								<b>Fecha de Inicio:</b> 28/6/2016			
<b>Cantidad:</b> 1								<b>Fecha de Terminacion</b> 28/6/2016			
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
Fecha	N Requi	Valor Total	Fecha	N Horas Hombre	Valor H. Hombre	Valor Total	Fecha	Tasa	Costo primo	Valor Total	
28/6/2016	1548	170,30	28/6/2016	11,30	5,52	62,41	28/6/2016	1,21	232,71	282,07	
<b>TOTAL</b>		<b>170,30</b>	<b>TOTAL</b>			<b>62,41</b>	<b>TOTAL</b>			<b>282,07</b>	
<b>RESUMEN</b>											
<b>Precio de venta</b>				<b>449,99</b>							
Materia Prima Directa				170,3							
Mano de Obra Directa				62,414							
Costos Indirectos de Fabricac				282,0703							
<b>UTILIDAD BRUTA</b>				<b>-64,79</b>							
GASTOS ASIGNADOS						<b>REALIZADO POR</b>					
<b>UTILIDAD/PERDIDA</b>				<b>-64,79</b>							

 <b>CUENCAUTO</b>											
HOJA DE COSTOS											
<b>Cliente:</b> Matute Guillermo								<b>Orden de Produccion:</b> 2073			
<b>Servicio:</b> Mantenimiento Correctivo								<b>Fecha de Inicio:</b> 29/6/2016			
<b>Cantidad:</b> 1								<b>Fecha de Terminacion</b> 29/6/2016			
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
Fecha	N Requi	Valor Total	Fecha	N Horas Hombre	Valor H. Hombre	Valor Total	Fecha	Tasa	Costos Primo	Valor Total	
29/6/2016	1549	17,88	29/6/2016	0,25	5,52	1,38	29/6/2016	1,21	19,26	23,35	
<b>TOTAL</b>		<b>17,88</b>	<b>TOTAL</b>			<b>1,38</b>	<b>TOTAL</b>			<b>23,35</b>	
<b>RESUMEN</b>											
<b>Precio de venta</b>				<b>42,18</b>							
Materia Prima Directa				17,88							
Mano de Obra Directa				1,38							
Costos Indirectos de Fabricac				23,35							
<b>UTILIDAD BRUTA</b>				<b>-0,43</b>							
GASTOS ASIGNADOS				0		<b>REALIZADO POR</b>					
<b>UTILIDAD/PERDIDA</b>				<b>-0,43</b>							



 <b>CUENCAUTO</b>											
HOJA DE COSTOS											
<b>Cliente:</b> Silva Vazquez Walter								<b>Orden de Produccion:</b> 2074			
<b>Servicio:</b> Mantenimiento Correctivo								<b>Fecha de Inicio:</b> 29/6/2016			
<b>Cantidad:</b> 1								<b>Fecha de Terminacion</b> 29/6/2016			
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
Fecha	N Requi	Valor Total	Fecha	N Horas Hombre	Valor H. Hombre	Valor Total	Fecha	Tasa	Costo primo	Valor Total	
29/6/2016	1550	254,85	29/6/2016	3,00	5,52	16,57	29/6/2016	1,21	271,42	328,99	
<b>TOTAL</b>		<b>254,85</b>	<b>TOTAL</b>			<b>16,57</b>	<b>TOTAL</b>			<b>328,99</b>	
<b>RESUMEN</b>											
<b>Precio de venta</b>				<b>309,85</b>							
Materia Prima Directa				254,85							
Mano de Obra Directa				16,57							
Costos Indirectos de Fabricacion				328,99							
<b>UTILIDAD BRUTA</b>				<b>-290,56</b>							
GASTOS ASIGNADOS				0							
<b>UTILIDAD/PERDIDA</b>				<b>-290,56</b>							
									<b>REALIZADO POR</b>		

 <b>CUENCAUTO</b>											
HOJA DE COSTOS											
<b>Cliente:</b> Chiang Jeanne Ming								<b>Orden de Produccion:</b> 2075			
<b>Servicio:</b> Mantenimiento de 20.000kms								<b>Fecha de Inicio:</b> 30/6/2016			
<b>Cantidad:</b> 1								<b>Fecha de Terminacion</b> 30/6/2016			
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
Fecha	N Requi	Valor Total	Fecha	N Horas Hombre	Valor H. Hombre	Valor Total	Fecha	Tasa	Costo Primo	Valor Total	
30/6/2016	1551	38,40	30/6/2016	6,70	5,52	37,01	30/6/2016	1,21	75,41	91,40	
<b>TOTAL</b>		<b>38,40</b>	<b>TOTAL</b>			<b>37,01</b>	<b>TOTAL</b>			<b>91,40</b>	
<b>RESUMEN</b>											
<b>Precio de venta</b>				<b>226,47</b>							
Materia Prima Directa				38,40							
Mano de Obra Directa				37,01							
Costos Indirectos de Fabricacion				91,40							
<b>UTILIDAD BRUTA</b>				<b>59,66</b>							
GASTOS ASIGNADOS											
<b>UTILIDAD/PERDIDA</b>				<b>59,66</b>							
									<b>REALIZADO POR</b>		




**ANEXO 7: Kardex**


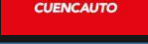
FECHA		DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA			CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL						1256	3.853,33	3,07
2/6/2016	VENTA FC				5	15,34	1251	3.837,99	
2/6/2016	VENTA FC				5	15,34	1246	3.822,65	
3/6/2016	VENTA FC				5	15,34	1241	3.807,31	
7/6/2016	VENTA FC				8	24,54	1233	3.782,77	
8/6/2016	VENTA FC				1	3,07	1232	3.779,70	
9/6/2016	VENTA FC				1	3,07	1231	3.776,63	
11/6/2016	VENTA FC				13	39,88	1218	3.736,75	
13/6/2016	VENTA FC				5	15,34	1213	3.721,41	
13/6/2016	VENTA FC				5	15,34	1208	3.706,07	
14/6/2016	VENTA FC				5	15,34	1203	3.690,73	
14/6/2016	VENTA FC				5	15,34	1198	3.675,39	
15/6/2016	VENTA FC				4	12,27	1194	3.663,12	
16/6/2016	VENTA FC				4	12,27	1190	3.650,85	
16/6/2016	VENTA FC				5	15,34	1185	3.635,51	
17/6/2016	VENTA FC				5	15,34	1180	3.620,17	
21/6/2016	VENTA FC				5	15,34	1175	3.604,83	
22/6/2016	VENTA FC				5	15,34	1170	3.589,49	
23/6/2016	VENTA FC				4	12,27	1166	3.577,22	
23/6/2016	VENTA FC				5	15,34	1161	3.561,88	
24/6/2016	VENTA FC				5	15,34	1156	3.546,54	
28/6/20016	VENTA FC				2	6,14	1154	3.540,40	
30/6/2016	VENTA FC				4	12,27	1150	3.528,13	
	SALDO FINAL						1150	3.528,13	

FECHA		DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA			CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL						65	520,00	8,00
2/6/2016	VENTA FC				1	8,00	64	512,00	
	SALDO FINAL						64	512,00	



 <b>KARDEX</b> 								
ARTICULO: RETEN DELANTERO						METODO: PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					147	518,00	3,52
3/6/2016	VENTA FC			1	3,52	146	514,48	
	SALDO FINAL					146	514,48	

 <b>KARDEX</b> 								
ARTICULO: AMORTIGUADOR DELANTERO						METODO: PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					5	500,00	100,00
3/6/2016	VENTA FC			1	100,00	4	400,00	
3/6/2016	COMPRA FC 001-007-9459	1	100,00			5	500,00	
8/6/2016	VENTA FC			1	100,00	4	400,00	
	SALDO FINAL					4	400	

 <b>KARDEX</b> 								
ARTICULO: MESA SUSPENSION DELANTERA						METODO: PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					14	518,00	37,00
3/6/2016	VENTA FC			1	37,00	13	481,00	
	SALDO FINAL					13	481,00	



CHERY		KARDEX						
CUENCAUTO		ARTICULO: GUIA INFERIOR PUERTA CORREDIZA					METODO: PROMEDIO PONDERADO	
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					28	518,36	18,51
3/6/2016	VENTA FC			1	18,51	27	499,85	
3/6/2016	COMPRA FC 001-007-9459	1	18,51			28	518,36	
	SALDO FINAL					28	518,36	

CHERY		KARDEX						
CUENCAUTO		ARTICULO: GUIA SUPERIOR PUERTA CORREDIZA					METODO: PROMEDIO PONDERADO	
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					105	511,00	4,87
3/6/2016	VENTA FC			1	4,87	104	506,13	
3/6/2016	COMPRA FC 001-007-9459	1	4,87			105	511,00	
	SALDO FINAL					105	511	

CHERY		KARDEX						
CUENCAUTO		ARTICULO: LIMPIADOR DE PARTES					METODO: PROMEDIO PONDERADO	
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					158	518,36	3,28
3/6/2016	VENTA FC			1	3,28	157	515,08	
7/6/2016	VENTA FC			1	3,28	156	511,80	
11/6/2016	VENTA FC			1	3,28	155	508,52	
13/6/2016	VENTA FC			1	3,28	154	505,24	
14/6/2016	VENTA FC			1	3,28	153	501,96	
16/6/2016	VENTA FC			1	3,28	152	498,68	
22/6/2016	VENTA FC			1	3,28	151	495,40	
23/6/2016	VENTA FC			1	3,28	150	492,12	
30/6/2016	VENTA FC			1	3,28	149	488,84	
	SALDO FINAL					149	488,84	





CHERY		KARDEX						
CUENCAUTO		ARTICULO: VALVULA SOLENOIDE				METODO: PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					6	552,90	92,15
3/6/2016	VENTA FC			1	92,15	5	460,75	
	SALDO FINAL					5	460,75	

CHERY		KARDEX						
CUENCAUTO		ARTICULO: VALVULA PRINCIPAL DE FRENO				METODO: PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					4	592,00	148,00
3/6/2016	VENTA FC			1	148,00	3	444,00	
	SALDO FINAL					3	444,00	

CHERY		KARDEX						
CUENCAUTO		ARTICULO: RETEN DELANTERO CIGUENAL				METODO: PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					168	518,36	3,09
3/6/2016	COMPRA FC 001-007-9459	2	3,09			170	521,45	
	SALDO FINAL					170	521,45	

CHERY		KARDEX						
CUENCAUTO		ARTICULO: RETEN DELANTERO CIGUENAL				METODO: PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					121	518,36	4,28
3/6/2016	COMPRA FC 001-007-9459	10	4,28			131	522,64	
	SALDO FINAL					131	522,64	



CHERY								
CUENCAUTO								
KARDEX								
ARTICULO: RETEN POSTERIOR CIGUENAL					METODO: PROMEDIO PONDERADO			
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					45	515,80	11,46
3/6/2016	COMPRA FC 001-007-9459	1	11,46			46	527,26	
	SALDO FINAL					46	527,26	

CHERY								
CUENCAUTO								
KARDEX								
ARTICULO: ACEITE MOBILUBE HD 85W140					METODO: PROMEDIO PONDERADO			
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					6	490,30	81,72
3/6/2016	COMPRA FC 001-007-9459	1	81,72			7	572,02	
	SALDO FINAL					7	572,02	

CHERY								
CUENCAUTO								
KARDEX								
ARTICULO: BOMBILLO UN CONTACTO					METODO: PROMEDIO PONDERADO			
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					1103	518,36	0,47
7/6/2016	VENTA FC			1	0,47	1102	517,89	
	SALDO FINAL					1102	517,89	

CHERY								
CUENCAUTO								
KARDEX								
ARTICULO: JUEGO BUJIAS PLATINO					METODO: PROMEDIO PONDERADO			
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					263	518,36	1,97
7/6/2016	VENTA FC			4	1,97	259	516,39	
	SALDO FINAL					259	516,39	



CHERY		KARDEX						
CUENCAUTO		ARTICULO: EMPAQUE TAPA VALVULA				METODO: PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					45	524,00	11,64
8/6/2016	VENTA FC			1	11,64	44	512,36	
	SALDO FINAL					44	512,36	

CHERY		KARDEX						
CUENCAUTO		ARTICULO: GUARDAPOLVO TRIZETA				METODO: PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					70	516,00	7,37
8/6/2016	VENTA FC			1	7,37	69	508,63	
	SALDO FINAL					69	508,63	

CHERY		KARDEX						
CUENCAUTO		ARTICULO: PASTILLAS				METODO: PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					15	519,20	34,61
8/6/2016	VENTA FC			1	34,61	14	484,59	
	SALDO FINAL					14	484,59	

CHERY		KARDEX						
CUENCAUTO		ARTICULO: HALOGENO				METODO: PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					114	520,00	4,56
14/6/2016	VENTA FC			1	4,56	113	515,44	
	SALDO FINAL					113	515,44	



CHERY		KARDEX							
CUENCAUTO		ARTICULO: PASTILLAS FRENO				METODO: PROMEDIO PONDERADO			
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO	
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO		
1/6/2016	INV.INICIAL					20	523,20	26,16	
14/6/2016	VENTA FC			1	26,16	19	497,04		
16/6/2016	VENTA FC			1	26,16	18	470,88		
27/6/2016	COMPRA FC	3	42,00			21	512,88		
	SALDO FINAL					21	512,88		

CHERY		KARDEX							
CUENCAUTO		ARTICULO: GUANTERA RH				METODO: PROMEDIO PONDERADO			
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO	
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO		
1/6/2016	INV.INICIAL					44	516,00	11,73	
14/6/2016	VENTA FC			1	11,73	43	504,27		
	SALDO FINAL					43	504,27		

CHERY		KARDEX							
CUENCAUTO		ARTICULO: PUNTA EJE DELT.EXT.				METODO: PROMEDIO PONDERADO			
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO	
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO		
1/6/2016	INV.INICIAL					6	538,50	89,75	
14/6/2016	COMPRA FC	2	89,75			8	628,25		
	SALDO FINAL					8	628,25		

CHERY		KARDEX							
CUENCAUTO		ARTICULO: BUJE BARRA ESTERILIZADORA				METODO: PROMEDIO PONDERADO			
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO	
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO		
1/6/2016	INV.INICIAL					188	518,36	2,76	
16/6/2016	VENTA FC			2	2,76	186	515,60		
	SALDO FINAL					186	515,60		



CHERY		KARDEX						
CUENCAUTO		ARTICULO: BRAZP AXIAL Y TERMINAL				METODO: PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					13	523,90	40,30
16/6/2016	VENTA FC			1	40,30	12	483,60	
28/6/2016	VENTA FC			1	40,30	11	443,30	
	SALDO FINAL					11	443,30	

CHERY		KARDEX						
CUENCAUTO		ARTICULO: JUEGO BUJIAS				METODO: PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					131	518,00	3,95
16/6/2016	VENTA FC			1	3,95	130	514,05	
	SALDO FINAL					130	514,05	

CHERY		KARDEX						
CUENCAUTO		ARTICULO: SWICH PEDAL FRENO TROMPO				METODO: PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					96	517,00	5,39
21/6/2016	VENTA FC			1	5,39	95	511,61	
	SALDO FINAL					95	511,61	

CHERY		KARDEX						
CUENCAUTO		ARTICULO: BOODTER				METODO: PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					5	566,90	113,38
21/6/2016	VENTA FC			1	113,38	4	453,52	
	SALDO FINAL					4	453,52	



<b>KARDEX</b>								
ARTICULO: PULMON DE FRENO					METODO: PROMEDIO PONDERADO			
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					15	501,70	33,45
21/6/2016	VENTA FC			1	33,45	14	468,25	
	SALDO FINAL					14	468,25	

<b>KARDEX</b>								
ARTICULO: VALVULA IAC					METODO: PROMEDIO PONDERADO			
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					10	498,25	49,83
21/6/2016	VENTA FC			1	49,83	9	448,42	
	SALDO FINAL					9	448,42	

<b>KARDEX</b>								
ARTICULO: TERMOSTATO QQ6					METODO: PROMEDIO PONDERADO			
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					162	517,00	3,19
23/6/2016	VENTA FC			1	3,19	161	513,81	
	SALDO FINAL					161	513,81	

<b>KARDEX</b>								
ARTICULO: REFRIGERANTE					METODO: PROMEDIO PONDERADO			
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					35	103,00	2,94
23/6/2016	VENTA FC			5	2,94	30	100,06	
	SALDO FINAL					30	100,06	



CHERY		KARDEX							
CUENCAUTO		ARTICULO: TERMOSWICH				METODO: PROMEDIO PONDERADO			
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO	
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO		
1/6/2016	INV.INICIAL					76	515,00	6,78	
23/6/2016	VENTA FC			1	6,78	75	508,22		
	SALDO FINAL					75	508,22		

CHERY		KARDEX							
CUENCAUTO		ARTICULO: RADIADOR AGUA				METODO: PROMEDIO PONDERADO			
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO	
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO		
1/6/2016	INV.INICIAL					8	543,90	67,99	
23/6/2016	VENTA FC			1	67,99	7	475,91		
	SALDO FINAL					7	475,91		

CHERY		KARDEX							
CUENCAUTO		ARTICULO: MANGUERA CALEFACCION				METODO: PROMEDIO PONDERADO			
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO	
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO		
1/6/2016	INV.INICIAL					39	514,80	13,20	
23/6/2016	VENTA FC			1	13,20	38	501,60		
	SALDO FINAL					38	501,60		

CHERY		KARDEX							
CUENCAUTO		ARTICULO: TAPA DEPOSITO AGUA				METODO: PROMEDIO PONDERADO			
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO	
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO		
1/6/2016	INV.INICIAL					101	520,00	5,15	
23/6/2016	VENTA FC			1	5,15	100	514,85		
	SALDO FINAL					100	514,85		



CHERY		KARDEX						
CUENCAUTO		ARTICULO: RODAMIENTO COJINETE				METODO: PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					12	125,00	10,42
23/6/2016	VENTA FC			4	10,42	8	114,58	
	SALDO FINAL					8	114,58	

CHERY		KARDEX						
CUENCAUTO		ARTICULO: EMPAQUE DEL CABEZOTE				METODO: PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					19	507,60	26,72
23/6/2016	VENTA FC			1	26,72	18	480,88	
	SALDO FINAL					18	480,88	

CHERY		KARDEX						
CUENCAUTO		ARTICULO: GRASA BLANCA SPRAY				METODO: PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					247	518,36	2,10
23/6/2016	VENTA FC			1	2,10	246	516,26	
	SALDO FINAL					246	516,26	

CHERY		KARDEX						
CUENCAUTO		ARTICULO: CILINDRO DE FRENO				METODO: PROMEDIO PONDERADO		
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					27	516,80	19,14
23/6/2016	VENTA FC			1	19,14	26	497,66	
	SALDO FINAL					26	497,66	





CHERY								
CUENCAUTO								
KARDEX								
ARTICULO: VALVULA SISTEMA REFRIGERACION					METODO: PROMEDIO PONDERADO			
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					300	518,36	1,73
23/6/2016	VENTA FC			1	1,73	299	516,63	
	SALDO FINAL					299	516,63	

CHERY								
CUENCAUTO								
KARDEX								
ARTICULO: PASTILLA DELANTERA					METODO: PROMEDIO PONDERADO			
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					12	504,00	42,00
23/6/2016	VENTA FC			1	42,00	11	462,00	
	SALDO FINAL					11	462,00	

CHERY								
CUENCAUTO								
KARDEX								
ARTICULO: SENSOR TEMPERATURA					METODO: PROMEDIO PONDERADO			
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					52	518,36	9,97
27/6/2016	COMPRA FC	2	19,96			54	538,32	
	SALDO FINAL					54	538,32	

CHERY								
CUENCAUTO								
KARDEX								
ARTICULO: RESERVORIO RADIADOR					METODO: PROMEDIO PONDERADO			
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					28	527,30	18,83
27/6/2016	COMPRA FC	1	18,83			29,00	546,13	
	SALDO FINAL					29	546,13	



CHERY		KARDEX						
CUENCAUTO		ARTICULO: SERVOFRENO BOMBA RESERVORIO					METODO: PROMEDIO PONDERADO	
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					6	548,50	91,42
27/6/2016	COMPRA FC	1	91,42			7	639,92	
	SALDO FINAL					7	639,92	

CHERY		KARDEX						
CUENCAUTO		ARTICULO: BANDA DISTRIBUCION					METODO: PROMEDIO PONDERADO	
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					22	515,60	23,44
28/6/2016	VENTA FC			1	23,44	21	492,16	
	SALDO FINAL					21	492,16	

CHERY		KARDEX						
CUENCAUTO		ARTICULO: TENSOR BANDA DISTRIBUCION					METODO: PROMEDIO PONDERADO	
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					58	518,90	8,95
28/6/2016	VENTA FC			1	8,95	57	509,95	
	SALDO FINAL					57	509,95	

CHERY		KARDEX						
CUENCAUTO		ARTICULO: BANDA ALTERNADOR					METODO: PROMEDIO PONDERADO	
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					53	516,00	9,74
28/6/2016	VENTA FC			1	9,74	52	506,26	
	SALDO FINAL					52	506,26	



<b>KARDEX</b>								
ARTICULO: BANDA COMPRESOR					METODO: PROMEDIO PONDERADO			
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					44	519,00	11,80
28/6/2016	VENTA FC			1	11,80	43	507,20	
	SALDO FINAL					43	507,20	

<b>KARDEX</b>								
ARTICULO: JUEGO DE CABLES BUJIAS 1Y2					METODO: PROMEDIO PONDERADO			
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					29	518,50	17,88
29/6/2016	VENTA FC			1	17,88	28	500,62	
	SALDO FINAL					28	500,62	

<b>KARDEX</b>								
ARTICULO: RACHET DE FRENO					METODO: PROMEDIO PONDERADO			
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					3	522,00	174,00
29/6/2016	VENTA FC			1	174,00	2	348,00	
	SALDO FINAL					2	348,00	

<b>KARDEX</b>								
ARTICULO: PEDAL DE ACELERADOR					METODO: PROMEDIO PONDERADO			
FECHA	DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA		CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016	INV.INICIAL					6	485,10	80,85
29/6/2016	VENTA FC			1	80,85	5	404,25	
	SALDO FINAL					5	404,25	





FECHA		DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA			CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016		INV.INICIAL					161	549,48	3,41
2/6/2016		VENTA FC			1	3,41	160	546,07	
2/6/2016		VENTA FC			1	3,41	159	542,66	
9/6/2016		VENTA FC			1	3,41	158	539,25	
14/6/2016		VENTA FC			1	3,41	157	535,84	
15/6/2016		VENTA FC			1	3,41	156	532,43	
16/6/2016		VENTA FC			1	3,41	155	529,02	
16/6/2016		VENTA FC			1	3,41	154	525,61	
20/6/2016		COMPRA FC	16	44,00			154	525,61	
23/6/2016		VENTA FC			1	3,41	153	522,20	
24/6/2016		VENTA FC			1	3,41	152	518,79	
28/6/2016		VENTA FC			1	3,41	151	515,38	
		SALDO FINAL					151	515,38	

FECHA		DETALLE	ENTADAS		SALIDAS		SALDOS		COSTO UNITARIO
DD/MM/AA			CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	CANT.	COSTO	
1/6/2016		INV.INICIAL					155	549,48	3,55
8/6/2016		VENTA FC			1	3,55	154	545,93	
13/6/2016		VENTA FC			1	3,55	153	542,38	
21/6/2016		VENTA FC			1	3,55	152	538,83	
22/6/2016		VENTA FC			1	3,55	151	535,28	
		SALDO FINAL					151	535,28	




### ANEXO 8: Depreciación

 CUENCAUTO		DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA		
DESCRIPCIÓN	VALOR DEL BIEN	% DE DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL
SCANNER PESADOS Y LIVIANOS	2,895.20	0.10	965.04	80.42
<b>TOTAL</b>			<b>965.04</b>	<b>80.42</b>

 CUENCAUTO		DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		
DESCRIPCIÓN	VALOR DEL BIEN	% DE DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL
Impresora Samsung SCX-3405S	185.15	0.33	61.72	5.14
Impresora Matricial EPSON FX-890	380.00	0.33	126.67	10.56
Portable DELL INSPIRON	876.00	0.33	292.00	24.33
Procesador Intel Core I5	684.93	0.33	228.31	19.03
<b>TOTAL</b>			<b>708.69</b>	<b>59.06</b>



**ANEXO 9: Mayor General**

 <b>MAYOR GENERAL</b>				
<b>CUENTA:</b>	Caja	<b>CODIGO</b>	1110101	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01-jun-16	Registro E.Situacion Inicial	86.14		86.14
				86.14



CUENTA:		Bancos	CODIGO		1110201
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
01-jun-16	Registro E.Situacion Inicial	-72,978.70			-72,978.70
01-jun-16	P/r CIF de Junio y Gto de Administracion		2156.00		-75,134.70
02-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2038 Ft/2029, Ft/2894	51.87			-75,082.83
02-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2039 Ft/2030, Ft/2895	51.87			-75,030.96
03-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2040 Ft/2031, Ft/2896	66.64			-75,170.64
03-jun-16	P/r Pago de Servicios Basicos		139.68		-75,170.64
07-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2043 Ft/2033, Ft/2901	260.14			-74,910.50
08-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2045 Ft/2034, Ft/2907	82.08			-74,828.42
08-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2046 Ft/2035, Ft/2912	68.74			-74,759.68
09-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2048 Ft/2036, Ft/2904	229.93			-74,529.75
09-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2051 Ft/2037, Ft/2907	46.63			-74,483.13
11-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2052 Ft/2038, Ft/2917	242.69			-74,240.43
15-jun-16	P/r CIF de junio		7980.00		-82,220.43
15-jun-16	P/r Deposito Ventas del 13 al 15 de Junio	731.74			-81,488.70
16-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2058 Ft/2047, Ft/2928	46.63			-81,442.07
16-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2059 Ft/2046, Ft/2927	85.00			-81,357.07
16-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2060 Ft/2048, Ft/2931	303.41			-81,053.67
17-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2061 Ft/2049, Ft/2933	55.07			-80,998.59
24-jun-16	P/r Deposito Ventas del 21 al 24 de Junio	797.25			-80,201.35
28-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2072 Ft/2057, Ft/2951	449.99			-79,751.35
29-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2073 Ft/2058, Ft/2959	42.18			-79,709.17
29-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2074 Ft/2060, Ft/2963	330.43			-79,378.74
					-79,378.74
CUENTA:		Cientes	CODIGO		1120101
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
01-jun-16	Registro E.Situacion Inicial	239,541.86			239,541.86
					239,541.86



<b>CUENTA:</b>		<b>DESCRIPCION</b>	<b>CODIGO</b>	
Cuentas por cobrar			1120301	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01-jun-16	Registro E.Situacion Inicial	41,072.05		41,072.05
				41,072.05
<b>CUENTA:</b>		<b>DESCRIPCION</b>	<b>CODIGO</b>	
Impuestos Anticipo			1120501	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01-jun-16	Registro E.Situacion Inicial	14,333.59		14,333.59
				14,333.59
<b>CUENTA:</b>		<b>DESCRIPCION</b>	<b>CODIGO</b>	
Cuentas por cobrar Tarjetas Credito			1120901	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01-jun-16	Registro E.Situacion Inicial	1.43		1.43
				1.43
<b>CUENTA:</b>		<b>DESCRIPCION</b>	<b>CODIGO</b>	
Inventario Vehiculos			1130101	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01-jun-16	Registro E.Situacion Inicial	14,135.00		14,135.00
				14,135.00





CUENTA:		Inventario de Aceites y Repuestos	CODIGO	1130102	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
01-jun-16	Registro E.Situacion Inicial	33,402.67		33,402.67	
02-jun-16	P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1521 y #1522		45.60	33,357.07	
02-jun-16	P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1523 y #1524		260.80	33,096.27	
03-jun-16	P/r Compra a Cinascar del Ecuador	183.81		33,280.08	
03-jun-16	P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1525		167.18	33,112.90	
03-jun-16	P/r Compra Imp.Terreros Cia. Ltda FC/2308 ,Ret/4387	141.12		33,254.02	
06-jun-16	P/r Compra a Cinascar del Ecuador Factura/9468 Ret/	80.89		33,334.91	
07-jun-16	P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1526		53.46	33,281.45	
07-jun-16	P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1527		118.26	33,163.19	
#iREF!	P/r Devolucion Repuesto por Equivocacion en Precio NC/1910		80.89	33,082.30	
08-jun-16	P/r entrega de materiales según Orden requisí # 1528		41.98	33,040.32	
08-jun-16	P/r Compra a Cinascar del Ecuador Factura/9472 Ret/	49.38		33,089.70	
09-jun-16	P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1529 y #1530		55.86	33,033.84	
09-jun-16	P/r entrega de materiales según Orden requis #1531		110.16	32,923.68	
13-jun-16	P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1532 y #1533		79.89	32,843.79	
13-jun-16	P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1534 y #1535		90.25	32,753.54	
14-jun-16	P/r Compra a Cinascar del Ecuador Factura/9495 Ret/4419	275.30		33,028.84	
13-jun-16	P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1536		15.69	33,013.15	
16-jun-16	P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1537,#1538 y #1539		134.43	32,878.72	
17-jun-16	P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1540		20.65	32,858.07	
20-jun-16	P/r Compra a Cinascar del Ecuador Factura/9520 Ret/4429	44.00		32,902.07	
20-jun-16	P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1541,#1542 y #1543		231.36	32,670.71	
22-jun-16	P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1544		64.28	32,606.43	
22-jun-16	P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1545 y #1546		282.68	32,323.75	
24-jun-16	P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1547		18.76	32,304.99	
27-jun-16	P/r Compra a Cinascar del Ecuador Factura/9553 Ret/4461	256.21		32,561.20	
28-jun-16	P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1548		170.30	32,390.90	
28-jun-16	P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1549 y #1550		272.73	32,118.17	
29-jun-16	P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1551		38.40	32,079.77	
		34,433.38	2353.61	32,079.77	



<b>CUENTA:</b>		<b>CODIGO</b>		
Aceites-Modulos		1130104		
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01-jun-16	Registro E.Situacion Inicial	870.23		870.23
				870.23
<b>CUENTA:</b>		<b>CODIGO</b>		
Propiedad Planta y Equipo		1210101		
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01-jun-16	Registro E.Situacion Inicial	9,752.38		9,752.38
				9,752.38
<b>CUENTA:</b>		<b>CODIGO</b>		
Instalaciones y Adecuaciones		15101		
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01-jun-16	Registro E.Situacion Inicial	27,893.52		27,893.52
				27,893.52
<b>CUENTA:</b>		<b>CODIGO</b>		
Amortizacion Intalac		15102		
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01-jun-16	Registro E.Situacion Inicial	- 23,606.48		- 23,606.48
				- 23,606.48
<b>CUENTA:</b>		<b>CODIGO</b>		
Otros pagos		15201		
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01-jun-16	Registro E.Situacion Inicial	9,326.48		9,326.48
				9,326.48
<b>CUENTA:</b>		<b>CODIGO</b>		
Depositos en Garantia		19101		
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01-jun-16	Registro E.Situacion Inicial	200.00		200.00
				200.00



CUENTA:		Cuentas por pagar	CODIGO		21101
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
01-jun-16	Registro E.Situacion Inicial	-	6,677.91	6,677.91	
				6,677.91	
CUENTA:		Proveedores	CODIGO		2110201
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
01-jun-16	Registro E.Situacion Inicial	-	115,915.03	115,915.03	
				115,915.03	
CUENTA:		Impuestos por Pagar Iva	CODIGO		2110501
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
01-jun-16	Registro E.Situacion Inicial		2,053.84	2,053.84	
				2,053.84	
CUENTA:		Provision de leyes sociales	CODIGO		2110701
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
01-jun-16	Registro E.Situacion Inicial		12,820.69	12,820.69	
				12,820.69	
CUENTA:		Retenciones al Personal	CODIGO		2110801
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
01-jun-16	Registro E.Situacion Inicial		324.47	324.47	
				324.47	
CUENTA:		Beneficios Sociales	CODIGO		2290101
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
01-jun-16	Registro E.Situacion Inicial		3,793.75	3,793.75	
				3,793.75	
CUENTA:		Capital Social	CODIGO		31101
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
01-jun-16	Registro E.Situacion Inicial		300,000.00	300,000.00	
				300,000.00	



<b>CUENTA:</b>	Utilidad Ejercicio	<b>CODIGO</b>	3140101	
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01-jun-16	Registro E.Situacion Inicial		4,233.66	4,233.66
				4,233.66

<b>CUENTA:</b>	Utilidad/Perdida del Ejercicio	<b>CODIGO</b>	33101	
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01-jun-16	Registro E.Situacion Inicial		-145,903.22	- 145,903.22
				- 145,903.22

<b>CUENTA:</b>	Perdida	<b>CODIGO</b>	33102	
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01-jun-16	Registro E.Situacion Inicial		-5,885.96	- 5,885.96
				- 5,885.96

<b>CUENTA:</b>	CIF Aplicados	<b>CODIGO</b>	51401	
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01-jun-16	P/r CIF de Junio y Gto de Administracion	525.00	0.00	525.00
03-jun-16	P/r Pago de Servicios Basicos	40.92		565.92
03-jun-16	P/r Dep. Maquinaria y Dep. Equipo de Co	90.26		656.18
15-jun-16	P/r CIF de junio	1909.09		2,565.27
				2,565.27

<b>CUENTA:</b>	Dep. Maquinaria	<b>CODIGO</b>	5140101 004	
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
06-jun-16	P/r Dep. Maquinaria y Dep. Equipo de Computacion	80.42		80.42
30-jun-16	P/r Asignacion CIF Aplicados		80.42	-
				0.00

<b>CUENTA:</b>	Dep. Equipo de Computacion	<b>CODIGO</b>	5140101 005	
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
06-jun-16	P/r Dep. Maquinaria y Dep. Equipo de Computacion	9.84	0.00	9.84
30-jun-16	P/r Asignacion CIF Aplicados		9.84	-
				0.00



CUENTA:		Inv.Prod.en Proceso	CODIGO	1130105	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
02-jun-16	P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1521 y #1522	45.60	0.00	45.60	
02-jun-16	P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1523 y #1524	260.8		306.40	
03-jun-16	P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1525	167.18		473.58	
07-jun-16	P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1526	53.46		527.04	
07-jun-16	P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1527	118.26		645.30	
08-jun-16	P/r entrega de materiales según Orden requis # 1528	41.98		687.28	
09-jun-16	P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1529 y #1530	55.86		743.14	
09-jun-16	P/r entrega de materiales según Orden requis #1531	110.16		853.30	
13-jun-16	P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1532 y #1533	79.89		933.19	
13-jun-16	P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1534 y #1535	90.25		1,023.44	
15-jun-16	P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1536	15.69		1,039.13	
16-jun-16	P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1537,#1538 y #1539	134.43		1,173.56	
17-jun-16	P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1540	20.65		1,194.21	
20-jun-16	P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1541,#1542 y #1543	231.36		1,425.57	
22-jun-16	P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1544	64.28		1,489.85	
22-jun-16	P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1545 y #1546	282.68		1,772.53	
24-jun-16	P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1547	18.76		1,791.29	
28-jun-16	P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1548	170.30		1,961.59	
28-jun-16	P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1549 y #1550	272.73		2,234.32	
29-jun-16	P/r Entrega de Materiales Según Orden Requis #1551	38.40		2,272.72	
30-jun-16	P/r Asignacion Mano de Obra Directa	730.47		3,003.19	
30-jun-16	P/r Asignacion CIF Aplicados	3640.14		6,643.33	
30-jun-16	P/r Productos Terminados		6643.33	<b>0.00</b>	
					0.00



CUENTA:		Iva Pagado	CODIGO	1120501 001	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
01-jun-16	P/r CIF de Junio y Gto de Administracion	269.50		<b>269.50</b>	
03-jun-16	P/r Compra a Cinascar del Ecuador	25.73	0.00	295.23	
06-jun-16	P/r Compra Imp.Terreros Cia. Ltda FC/2308 ,Ret/4387	19.76		314.99	
06-jun-16	P/r Compra a Cinascar del Ecuador Factura/9468 Ret/	11.32		326.31	
08-jun-16	P/r Devolucion Repuesto por Equivocacion en Precio NC/1910		11.32	314.99	
08-jun-16	P/r Compra a Cinascar del Ecuador Factura/9472 Ret/	6.91		321.90	
14-jun-16	P/r Compra a Cinascar del Ecuador Factura/9495 Ret/4419	38.54		360.45	
15-jun-16	P/r CIF de junio	980.00		1340.45	
20-jun-16	P/r Compra a Cinascar del Ecuador Factura/9520 Ret/4429	6.16		1346.61	
27-jun-16	P/r Compra a Cinascar del Ecuador Factura/9553 Ret/4461	35.87		1382.47	
				<b>1382.47</b>	
CUENTA:		Cuentas por Pagar proveedores	CODIGO	2110201 999	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
03-jun-16	P/r Compra a Cinascar del Ecuador		207.70	207.70	
00-ene-00	P/r Compra Imp.Terreros Cia. Ltda FC/2308 ,Ret/4387		159.47	367.17	
06-jun-16	P/r Compra a Cinascar del Ecuador Factura/9468 Ret/		91.41	458.57	
#iREF!	P/r Devolucion Repuesto por Equivocacion en Precio NC/1910	92.21		366.36	
08-jun-16	P/r Compra a Cinascar del Ecuador Factura/9472 Ret/		55.80	422.16	
14-jun-16	P/r Compra a Cinascar del Ecuador Factura/9495 Ret/4419		311.09	733.25	
20-jun-16	P/r Compra a Cinascar del Ecuador Factura/9520 Ret/4429		49.72	782.97	
27-jun-16	P/r Compra a Cinascar del Ecuador Factura/9553 Ret/4461		289.52	1072.48	
				<b>1072.48</b>	



CUENTA:		TRANSF.BIENES NATU.COR 1%	CODIGO	2110502 007	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
03-jun-16	P/r Compra a Cinascar del Ecuador		1.84	1.84	
03-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2042 Ft/2032, Ft/2900	2.83		-	0.99
06-jun-16	P/r Compra Imp.Terreros Cia. Ltda FC/2308 ,Ret/4387		1.41		0.42
06-jun-16	P/r Compra a Cinascar del Ecuador Factura/9468 Ret/		0.81		1.23
08-jun-16	P/r Compra a Cinascar del Ecuador Factura/9472 Ret/		0.49		1.73
14-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2054 Ft/2041, Ft/2923	0.96			0.76
14-jun-16	P/r Compra a Cinascar del Ecuador Factura/9495 Ret/4419		2.75		3.52
16-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2060 Ft/2048, Ft/2931	1.47			2.05
20-jun-16	P/r Compra a Cinascar del Ecuador Factura/9520 Ret/4429		0.44		2.49
27-jun-16	P/r Compra a Cinascar del Ecuador Factura/9553 Ret/4461		2.56		5.05
					5.05

CUENTA:		Dep.Acum. Maquinaria	CODIGO	1210101 008	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
06-jun-16	P/r Dep. Maquinaria y Dep. Equipo de Computacion		80.42	80.42	
					80.42

CUENTA:		Dep.Acum.Equipo de Computacion	CODIGO	1210101 009	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
06-jun-16	P/r Dep. Maquinaria y Dep. Equipo de Computacion	-	59.06	59.06	
					59.06



<b>CUENTA:</b>		Mantenimiento Vehiculos	<b>CODIGO</b>	5110201 015	
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01-jun-16	P/r Mantenimiento de Vehiculos de la Empresa	24.44	0.00	24.44	
08-jun-16	P/r Mantenimiento de Vehiculos de la Empresa	20.77		45.21	
08-jun-16	P/r Mantenimiento de Vehiculos de la Empresa	24.44		69.64	
09-jun-16	P/r Mantenimiento de Vehiculos de la Empresa	2.44		72.09	
15-jun-16	P/r Mantenimiento de Vehiculos de la Empresa	61.09		133.18	
21-jun-16	P/r Mantenimiento de Vehiculos de la Empresa	18.33		151.51	
27-jun-16	P/r Mantenimiento de Vehiculos de la Empresa	2.44		153.95	
				153.95	

<b>CUENTA:</b>		Gastos no deducibles talleres- servici	<b>CODIGO</b>	5110201012	
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01-jun-16	P/r Mantenimiento de Vehiculos de la Empresa		24.44	24.44	
08-jun-16	P/r Mantenimiento de Vehiculos de la Empresa		20.77	45.21	
08-jun-16	P/r Mantenimiento de Vehiculos de la Empresa		24.44	69.64	
09-jun-16	P/r Mantenimiento de Vehiculos de la Empresa		2.44	72.09	
15-jun-16	P/r Mantenimiento de Vehiculos de la Empresa		61.09	133.18	
21-jun-16	P/r Mantenimiento de Vehiculos de la Empresa		18.33	151.51	
27-jun-16	P/r Mantenimiento de Vehiculos de la Empresa		2.44	153.95	
				153.95	

<b>CUENTA:</b>		Gastos Administracion	<b>CODIGO</b>	5102	
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
30-jun-16	P/r Nomina del Personal de Administracion de Junio 2016	3,839.85	0.00	3,839.85	
				3,839.85	





CUENTA:		Sueldos por Pagar	CODIGO	2110101 003	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
30-jun-16	P/r Nomina del Personal de Administracion de Junio 2016	-	2,293.52	2,293.52	
30-jun-16	P/r nomina del personal de ventas de junio 2016		470.52	2,764.04	
30-jun-16	P/r Nomina del Personal de Taller de Junio 2016		1,220.16	3,984.20	
					3,984.20

CUENTA:		Consumo Empleados por Pagar	CODIGO	2110101 002	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
30-jun-16	P/r Nomina del Personal de Administracion de Junio 2016	-	1,042.56	1,042.56	
30-jun-16	P/r nomina del personal de ventas de junio 2016		642.38	1,684.94	
30-jun-16	P/r nomina del personal de taller de junio 2016		10.44	1,695.38	
					1,695.38

CUENTA:		Prestamos del IESS	CODIGO	2110801 002	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
30-jun-16	P/r Nomina del Personal de Administracion de Junio 2016	-	140.90	140.90	
30-jun-16	P/r nomina del personal de ventas de junio 2016		77.12	218.02	
					218.02

CUENTA:		Aporte Personal	CODIGO	2110701 006	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
30-jun-16	P/r Nomina del Personal de Administracion de Junio 2016	-	362.87	362.87	
30-jun-16	P/r nomina del personal de ventas de junio 2016		124.19	487.06	
30-jun-16	P/r nomina del personal de taller de junio 2016		128.43	615.49	
					615.49

CUENTA:		Decimo Tercer Sueldo	CODIGO	5120101 002	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
30-jun-16	P/r Obligaciones Sociales del Personal de Adminitracion Junio 2016	319.99		319.99	
					319.99



CUENTA:		Decimo Cuarto Sueldo	CODIGO	5120101 003	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
30-jun-16	P/r Obligaciones Sociales del Personal de Administracion Junio 2016	183.00	0.00	183.00	
				183.00	
CUENTA:		Fondos de Reserva	CODIGO	5120101 004	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
30-jun-16	P/r Obligaciones Sociales del Personal de Administracion Junio 2016	319.99	0.00	319.99	
				319.99	
CUENTA:		Aportes Patronales	CODIGO	5120101 005	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
30-jun-16	P/r Obligaciones Sociales del Personal de Administracion Junio 2016	466.54		466.54	
				466.54	
CUENTA:		Vacaciones	CODIGO	5120101 008	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
30-jun-16	P/r Obligaciones Sociales del Personal de Administracion Junio 2016	159.99	0.00	159.99	
				159.99	
CUENTA:		Decimo Tercer Sueldo Por Pagar	CODIGO	2110701 002	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
30-jun-16	P/r Obligaciones Sociales del Personal de Administracion Junio 2016		319.99	319.99	
30-jun-16	P/r Obligaciones Sociales del Personal de Ventas Junio 2016		109.52	429.51	
30-jun-16	P/r Obligaciones Sociales del Personal de Taller de Junio 2016		113.25	542.76	
				542.76	
CUENTA:		Decimo Cuarto Sueldo por Pagar	CODIGO	2110701 003	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
30-jun-16	P/r Obligaciones Sociales del Personal de Administracion Junio 2016	#¡REF!	183.00	183.00	
30-jun-16	P/r obligaciones sociales del personal de ventas junio 2016		61.00	244.00	
30-jun-16	P/r obligaciones sociales del personal de taller de junio 2016		61.00	305.00	
				305.00	



<b>CUENTA:</b>		Fondos de Reserva por Pagar	<b>CODIGO</b>	2110701 004	
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
30-jun-16	P/r Obligaciones Sociales del Personal de Adminitracion Junio 2016	-	319.99	319.99	
30-jun-16	P/r obligaciones sociales del personal de ventas junio 2016		109.52	429.50	
30-jun-16	P/r obligaciones sociales del personal de taller de junio 2016		50.30	479.81	
				479.81	
<b>CUENTA:</b>		Vacaciones Por Pagar	<b>CODIGO</b>	2110701 005	
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
30-jun-16	P/r Obligaciones Sociales del Personal de Adminitracion Junio 2016		159.99	159.99	
30-jun-16	P/r obligaciones sociales del personal de ventas junio 2016		54.76	214.75	
30-jun-16	P/r obligaciones sociales del personal de taller de junio 2016		165.12	379.87	
				379.87	
<b>CUENTA:</b>		Aportes Patronales IESS Por Pagar	<b>CODIGO</b>	2110701 001	
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
30-jun-16	P/r Obligaciones Sociales del Personal de Adminitracion Junio 2016		466.54	466.54	
30-jun-16	P/r obligaciones sociales del personal de ventas junio 2016		159.68	626.22	
30-jun-16	P/r obligaciones sociales del personal de taller de junio 2016		56.63	682.84	
				682.84	
<b>CUENTA:</b>		Gastos Ventas	<b>CODIGO</b>	5101	
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
30-jun-16	P/r nomina del personal de ventas de junio 2016	1314.21	0.00	1,314.21	
				-	
				<b>1,314.21</b>	
<b>CUENTA:</b>		Decimo Tercer Sueldo	<b>CODIGO</b>	5110101 003	
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
30-jun-16	P/r Obligaciones Sociales del Personal de Ventas Junio 2016	109.52		109.52	
30-jun-16	P/r Obligaciones Sociales del Personal de Taller de Junio 2016	113.25		222.77	
30-jun-16	P/r Mano de Obra Directa E Indirecta Taller		113.25	109.52	
				109.52	



<b>CUENTA:</b>		<b>DESCRIPCION</b>	<b>CODIGO</b>		
Decimo Cuarto Sueldo			5110101 004		
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
30-jun-16	P/r obligaciones sociales del personal de ventas junio 2016	61.00		61.00	
30-jun-16	P/r obligaciones sociales del personal de taller de junio 2016	61.00		122.00	
30-jun-16	P/r Mano de Obra Directa E Indirecta Taller		61.00	61.00	
				61.00	
Fondos de reserva			5110101 005		
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
30-jun-16	P/r obligaciones sociales del personal de ventas junio 2016	109.52		109.52	
30-jun-16	P/r obligaciones sociales del personal de taller de junio 2016	50.30		159.82	
30-jun-16	P/r Mano de Obra Directa E Indirecta Taller		50.30	109.52	
				109.52	
Aportes Patronales			5110101 006		
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
30-jun-16	P/r obligaciones sociales del personal de ventas junio 2016	159.68	0.00	159.68	
30-jun-16	P/r obligaciones sociales del personal de taller de junio 2016	165.12		324.80	
30-jun-16	P/r Mano de Obra Directa E Indirecta Taller		165.12	159.68	
				159.68	
Vacaciones			113010508		
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
30-jun-16	P/r obligaciones sociales del personal de ventas junio 2016	54.76	0.00	54.76	
30-jun-16	P/r obligaciones sociales del personal de taller de junio 2016	56.63		111.39	
30-jun-16	P/r Mano de Obra Directa E Indirecta Taller		56.63	54.76	
				54.76	



CUENTA:		Sueldos y Salarios Taller	CODIGO		5101
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
30-jun-16	P/r Nomina del Personal de Taller de Junio 2016	1359.03		1,359.03	
30-jun-16	P/r Mano de Obra Directa E Indirecta Taller		1359.03	1,359.03	
				0.00	

CUENTA:		Mano de Obra Directa	CODIGO		51103
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
30-jun-16	P/r Mano de Obra Directa E Indirecta Taller	730.47		730.47	
30-jun-16	P/r Asignacion Mano de Obra Directa		730.47	0.00	
				0.00	

CUENTA:		Costo de Ventas Taller	CODIGO		4220101 001
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
30-jun-16	P/r Entrga de Productos	6,643.33		6,643.33	
				6,643.33	

CUENTA:		Inv Productos Terminados	CODIGO		1130106
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
30-jun-16	P/r Productos Terminados	6.643,33		6.643,33	
30-jun-16	P/r Entrega de Productos		6.643,33	0,00	
				0,00	

CUENTA:		Predomina la mano de obra	CODIGO		2110502 003
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
01-jun-16	P/r CIF de Junio y Gto de Administracion		38.50	38.50	
03-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2042 Ft/2032, Ft/2900	5.70		32.80	
14-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2054 Ft/2041, Ft/2923	2.66		30.14	
16-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2060 Ft/2048, Ft/2931	3.23		26.92	
				26.92	

CUENTA:		Ret. IVA 30%	CODIGO		2110501 004
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
03-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2042 Ft/2032, Ft/2900	11.97		11.97	
				11.97	



CUENTA:		Iva Cobrado	CODIGO	2110501 001	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
02-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2038 Ft/2029, Ft/2894		6.37	6.37	
02-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2039 Ft/2030, Ft/2895		6.37	12.74	
03-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2040 Ft/2031, Ft/2896		8.18	20.92	
03-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2041 Ft/, Ft/2921		37.40	58.32	
03-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2042 Ft/2032, Ft/2900		79.45	137.78	
07-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2043 Ft/2033, Ft/2901		31.95	169.72	
08-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2045 Ft/2034, Ft/2907		10.08	179.80	
08-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2046 Ft/2035, Ft/2912		8.44	188.25	
09-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2048 Ft/2036, Ft/2904		28.24	216.48	
09-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2051 Ft/2037, Ft/2907		5.73	222.21	
11-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2052 Ft/2038, Ft/2917		29.80	252.01	
13-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2049 Ft/2039, Ft/2918		37.65	289.67	
13-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2053 Ft/2040, Ft/2920		6.28	295.95	
14-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2054 Ft/2041, Ft/2923		32.09	328.03	
14-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2055 Ft/2044, Ft/2924		8.56	336.59	
15-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2057 Ft/2045, Ft/2926		5.73	342.32	
16-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2058 Ft/2047, Ft/2928		5.73	348.05	
16-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2059 Ft/2046, Ft/2927		10.44	358.48	
16-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2060 Ft/2048, Ft/2931		43.13	401.62	
17-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2061 Ft/2049, Ft/2933		6.76	408.38	
21-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2062 Ft/2050, Ft/2933		10.22	418.60	
21-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2064 Ft/2042, Ft/2921		26.86	445.46	
21-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2066 Ft/2052, Ft/2940		23.19	468.65	
22-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2067 Ft/2053, Ft/2941		25.54	494.19	
23-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2068 Ft/2054, Ft/2942		5.73	499.92	
24-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2070 Ft/2055, Ft/2945		6.37	506.29	
27-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2069 Ft/2056, Ft/2947		100.21	606.50	
28-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2072 Ft/2057, Ft/2951		55.26	661.76	
29-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2073 Ft/2058, Ft/2959		5.18	666.94	
30-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2074 Ft/2060, Ft/2963		40.58	707.52	
30-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2075 Ft/2059, Ft/2962		27.81	735.33	
				735.33	



CUENTA:		Ventas de Mantenimientos	CODIGO	4210201 003	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
02-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2038 Ft/2029, Ft/2894		18.50	18.50	
02-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2039 Ft/2030, Ft/2895		18.50	37.00	
03-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2040 Ft/2031, Ft/2896		18.50	55.50	
03-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2041 Ft/, Ft/2921		27.00	82.50	
03-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2042 Ft/2032, Ft/2900		285.00	367.50	
07-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2043 Ft/2033, Ft/2901		134.60	502.10	
08-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2045 Ft/2034, Ft/2907		45.36	547.46	
08-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2046 Ft/2035, Ft/2912		27.90	575.36	
09-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2048 Ft/2036, Ft/2904		48.00	623.36	
09-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2051 Ft/2037, Ft/2907		18.50	641.86	
11-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2052 Ft/2038, Ft/2917		73.60	715.46	
13-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2049 Ft/2039, Ft/2918		179.60	895.06	
13-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2053 Ft/2040, Ft/2920		16.50	911.56	
14-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2054 Ft/2041, Ft/2923		132.80	1,044.36	
14-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2055 Ft/2044, Ft/2924		7.60	1,051.96	
15-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2057 Ft/2045, Ft/2926		18.50	1,070.46	
16-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2058 Ft/2047, Ft/2928		18.50	1,088.96	
16-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2059 Ft/2046, Ft/2927		17.54	1,106.50	
16-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2060 Ft/2048, Ft/2931		161.40	1,267.90	
17-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2061 Ft/2049, Ft/2933		18.50	1,286.40	
21-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2062 Ft/2050, Ft/2933		55.00	1,341.40	
21-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2064 Ft/2042, Ft/2921		45.00	1,386.40	
21-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2066 Ft/2052, Ft/2940		48.00	1,434.40	
22-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2067 Ft/2053, Ft/2941		95.00	1,529.40	
23-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2068 Ft/2054, Ft/2942		18.50	1,547.90	
24-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2070 Ft/2055, Ft/2945		18.50	1,566.40	
27-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2069 Ft/2056, Ft/2947		399.20	1,965.60	
28-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2072 Ft/2057, Ft/2951		207.86	2,173.46	
29-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2073 Ft/2058, Ft/2959		22.00	2,195.46	
30-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2074 Ft/2060, Ft/2963		35.00	2,230.46	
30-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2075 Ft/2059, Ft/2962		127.60	2,358.06	
			2,358.06	2,358.06	



CUENTA:	Ventas de Repuestos	CODIGO	4210201 002	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
02-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2038 Ft/2029, Ft/2894		27.00	27.00
02-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2039 Ft/2030, Ft/2895		27.00	54.00
03-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2040 Ft/2031, Ft/2896		39.96	93.96
03-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2041 Ft/, Ft/2921		240.15	334.11
03-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2042 Ft/2032, Ft/2900		282.52	616.63
07-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2043 Ft/2033, Ft/2901		93.59	710.22
08-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2045 Ft/2034, Ft/2907		24.64	734.86
08-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2046 Ft/2035, Ft/2912		32.40	767.26
09-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2048 Ft/2036, Ft/2904		153.69	920.95
09-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2051 Ft/2037, Ft/2907		22.40	943.35
11-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2052 Ft/2038, Ft/2917		139.29	1,082.64
13-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2049 Ft/2039, Ft/2918		89.35	1,171.99
13-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2053 Ft/2040, Ft/2920		28.36	1,200.35
14-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2054 Ft/2041, Ft/2923		96.38	1,296.73
14-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2055 Ft/2044, Ft/2924		53.56	1,350.29
15-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2057 Ft/2045, Ft/2926		22.40	1,372.69
16-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2058 Ft/2047, Ft/2928		22.40	1,395.09
16-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2059 Ft/2046, Ft/2927		57.02	1,452.11
16-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2060 Ft/2048, Ft/2931		146.70	1,598.81
17-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2061 Ft/2049, Ft/2933		29.81	1,628.62
21-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2062 Ft/2050, Ft/2933		18.00	1,646.62
21-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2064 Ft/2042, Ft/2921		146.83	1,793.45
21-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2066 Ft/2052, Ft/2940		117.65	1,911.10
22-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2067 Ft/2053, Ft/2941		87.46	1,998.56
23-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2068 Ft/2054, Ft/2942		22.40	2,020.96
24-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2070 Ft/2055, Ft/2945		27.00	2,047.96
27-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2069 Ft/2056, Ft/2947		316.59	2,364.55
28-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2072 Ft/2057, Ft/2951		186.87	2,551.42
29-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2073 Ft/2058, Ft/2959		15.00	2,566.42
30-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2074 Ft/2060, Ft/2963		254.85	2,821.27
30-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2075 Ft/2059, Ft/2962		71.06	2,892.33
			2,892.33	2,892.33





CUENTA:		Cuentas por Cobrar Clientes ADV		CODIGO	1120101 001
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
03-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2041 Ft/, Ft/2921	304.55		304.55	
03-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2042 Ft/2032, Ft/2900	598.55		903.10	
13-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2049 Ft/2039, Ft/2918	306.60		1,209.70	
13-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2053 Ft/2040, Ft/2920	51.14		1,260.84	
14-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2054 Ft/2041, Ft/2923	257.65		1,518.49	
14-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2055 Ft/2044, Ft/2924	69.72		1,588.21	
15-jun-16	P/r Compra a Cinascar del Ecuador Factura/9495 Ret/4419	46.63		1,634.83	
15-jun-16	P/r Deposito Ventas del 13 al 15 de Junio		731.74	903.10	
21-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2062 Ft/2050, Ft/2933	83.22		903.10	
21-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2064 Ft/2042, Ft/2921	218.69		1,121.78	
21-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2066 Ft/2052, Ft/2940	188.84		1,310.62	
22-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2067 Ft/2053, Ft/2941	208.00		1,518.63	
23-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2068 Ft/2054, Ft/2942	46.63		1,565.26	
24-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2070 Ft/2055, Ft/2945	51.87		1,617.13	
24-jun-16	P/r Deposito Ventas del 21 al 24 de Junio		797.25	819.88	
27-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2069 Ft/2056, Ft/2947	816.00		1,635.88	
30-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2075 Ft/2059, Ft/2962	226.47		1,635.88	
				1,635.88	



<b>CUENTA:</b>		Predomina la mano de obra	<b>CODIGO</b>		2110502 003
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01-jun-16	P/r CIF de Junio y Gto de Administracion		38.50	38.50	
03-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2042 Ft/2032, Ft/2900	5.70		32.80	
14-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2054 Ft/2041, Ft/2923	2.66		30.14	
16-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2060 Ft/2048, Ft/2931	3.23		26.92	
				26.92	
<b>CUENTA:</b>		Ret. IVA 30%	<b>CODIGO</b>		2110501 004
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
03-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2042 Ft/2032, Ft/2900	11.97		11.97	
				11.97	
<b>CUENTA:</b>		Ret. IVA 70%	<b>CODIGO</b>		2110501 003
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
03-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2042 Ft/2032, Ft/2900	27.93		27.93	
16-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2060 Ft/2048, Ft/2931	22.60		50.53	
				50.53	
<b>CUENTA:</b>		Ret. IVA 100%	<b>CODIGO</b>		2110501 002
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
16-jun-16	P/r venta de mantenimientos O.P 2060 Ft/2048, Ft/2931	20.54		20.54	
				20.54	



**ANEXO 10: Cálculo de la Mano de Obra Indirecta**

MOI	SUELDO	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	APORTE PATRONAL L 12,15%	TOTAL
JUAN DIEGO BARAHONA	603,63	50,30	30,50	50,30	25,15	73,34	<b>833,22</b>
NELSO QUEZADA %	187,77	15,65	7,58	-	7,82	22,81	<b>241,64</b>
<b>TOTAL</b>	<b>791,40</b>	<b>65,95</b>	<b>38,08</b>	<b>50,30</b>	<b>32,98</b>	<b>96,16</b>	<b>1.074,86</b>