



UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN
EMPRESARIAL E INFORMÁTICA**

ESCUELA DE GESTIÓN EMPRESARIAL

CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP

**INFORME FINAL DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERAS EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA CP.**

**TEMA: LA CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS APLICADA A LA
MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA “CALUMA” DEL CANTÓN
CALUMA, PROVINCIA BOLÍVAR, AÑO 2016.**

AUTORAS:

ROSA VIVIANA BOLAÑOS GUILLIN
MARITZA NATALY SEVILLA HIDALGO

DIRECTOR:

ING. FRANKLIN JARRIN

PARES ACADÉMICOS:

DR. MARCELO VENEGAS ECO. SERGIO FIERRO

GUARANDA – ECUADOR

2016

CERTIFICADO DEL DIRECTOR

A quien interese:

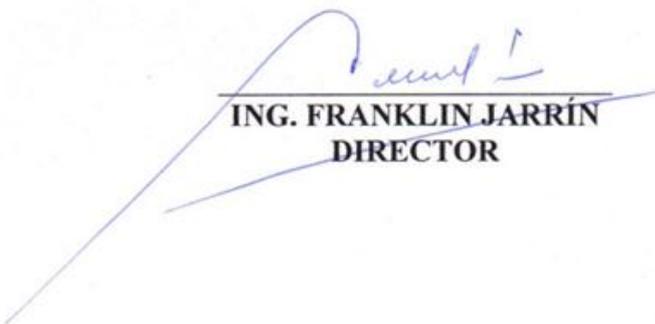
ING. FRANKLIN JARRÍN, docente DIRECTOR, del PROYECTO DE INVESTIGACIÓN, (Modalidad de Titulación), a petición de parte interesada,

CERTIFICA

Que el presente trabajo de titulación denominado **“LA CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS APLICADA A LA MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA “CALUMA” DEL CANTÓN CALUMA, PROVINCIA BOLÍVAR, AÑO 2016,”** realizado por BOLAÑOS GUILLIN ROSA VIVIANA y SEVILLA HIDALGO MARITZA NATALY, estudiantes de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CP, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por lo que presento mi aval para que se continúe con el trámite posterior correspondiente.

Es todo cuanto puedo certificar.

Guaranda, 26 de octubre de 2016


ING. FRANKLIN JARRÍN
DIRECTOR

AUTORIA DEL TRABAJO

Nosotras, BOLAÑOS GUILLIN ROSA VIVIANA y SEVILLA HIDALGO MARITZA NATALY, declaramos ser autoras del trabajo y eximimos expresamente a la Universidad Estatal de Bolívar y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

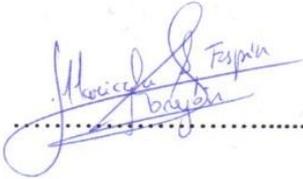
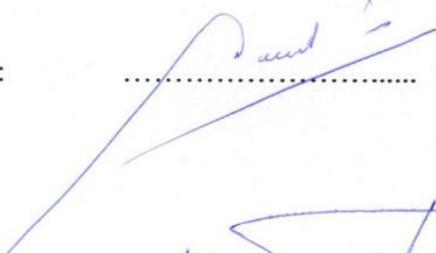
f).....


ROSA BOLAÑOS
120725870-6

f).....


MARITZA SEVILLA
020194698-5

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

TRIBUNAL	FIRMA	FECHA
Ing. Maricela Espín: VICEDECANA		10/10/2016
Ing. Franklin Jarrín: DIRECTOR		10/10/2016
Dr. Marcelo Venegas: PAR ACADÉMICO		10/10/2016
Econ. Sergio Fierro: PAR ACADÉMICO.		10/10/2016

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo lo dedico con inmenso amor a Dios, quien me ha iluminado cada instante e hizo posible que logre alcanzar mi sueño, a mis padres quienes con su apoyo moral, económico y sus sabios consejos sembraron en mi un espíritu de lucha, sabiendo que lo más valioso en la vida se consigue con perseverancia y paciencia, motivo por el cual hoy sé que todo llega en el tiempo y momento en el que Dios dispone que sea así

Rosa Bolaños.

La presente investigación objeto de mi esfuerzo la dedico con mucho cariño y amor a mis padres, esposo y hermanas que supieron encaminarme por el camino del bien para salir adelante y sobre todo agradezco a Dios quien por su inmenso amor me ha cuidado en cada momento de mi vida. Mi éxito es el logro de quienes me aman estoy segura de que están felices y siempre confiarán en mí.

Maritza Sevilla.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por habernos permitido culminar con éxito una etapa importante en nuestro desarrollo personal y profesional.

A la Universidad Estatal de Bolívar, institución que hizo posible nuestra preparación y que nos abrió las puertas para nuestro progreso siendo base fundamental para alcanzar una de las metas planificadas en nuestras vidas.

A cada uno de nuestros maestros que impartieron sus conocimientos proporcionándonos la oportunidad de enfocarnos en un mejor futuro laboral, de manera especial a nuestro Asesor y Director del Proyecto de Investigación, quienes día a día nos guiaron y vieron en nosotros no solo a estudiantes, también a compañeras y amigas.

De igual manera nuestra gratitud se extiende a cada una de las personas que se hicieron presentes y contribuyeron al desarrollo de nuestro trabajo.

Rosa Bolaños.

Maritza Sevilla.

ÍNDICE GENERAL

Contenido	Pág.
PORTADA.....	I
CERTIFICACIÓN DEL TUTOR	II
AUTORIA DEL TRABAJO	III
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	IV
DEDICATORIA	V
AGRADECIMIENTO	VI
ÍNDICE GENERAL.....	VII
ÍNDICE DE TABLAS, GRÁFICOS Y PLANOS	VIII
RESUMEN EJECUTIVO	X
ABSTRACT	XI
INTRODUCCIÓN	1
REVISIÓN LITERARIA	2
MÉTODO.....	8
RESULTADOS.....	11
DISCUSIÓN	14
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	149
APÉNDICES	150

ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

Tablas	Pág.
Cálculo de Materia Prima	16
Cálculo de Mano de Obra Directa.....	17
Cálculo de Mano de Obra Indirecta	17
Cálculo de Depreciación	18
Cálculo de Luz.....	18
Cálculo de Proceso de Producción Unitarios	19
Cálculo de Gastos Administrativo	24
Cálculo de Gastos de Venta	24
Otros Gastos.....	24
Cálculo de Costo Unitario.....	25
Cálculo de Informe del Costo de Producción	30
Cálculo Costos de Horas Extras.....	35
Cálculo de Mano de Obra Directa.....	35
Cálculo de Mano de Obra Indirecta	35
Cálculo de Proceso de Producción Unitarios	36
Cálculo de Costo Unitario.....	41
Cálculo de Informe del Costo de Producción	46
Informe de Cantidades Producidas	51
Informe de Costos de Producción	56
Informe de Costos de Producción (Horas extras).....	61
Plan de Cuentas.....	66
Transacciones.....	72
Estado de Situación Financiera 1	77
Libro Diario	78
Mayorización	89
Requisición de Materiales.....	107
Hoja de Costos	113
Kárdex	116
Estado de Costos de Producción y Ventas.....	132
Estado de Situación Financiera 2.....	134
Tarjeta de Control	136
Tarjeta de Tiempo.....	141

Rol de Pagos	146
Cuadro de Provisiones	147
Depreciaciones.....	148
Materiales Directos	151
Inventarios de Materiales Indirectos	151
Maquinaria y Equipo (tratamiento).....	152
Muebles y Enseres	152
Equipo de Oficina	153
Equipo de Cómputo	153
Vehículo	153

RESUMEN EJECUTIVO.

La problemática del estudio investigativo es la incidencia de la falta de aplicación de la Contabilidad de Costos por Procesos en la producción de la Microempresa Envasadora de Agua “Caluma” debido a que el cálculo del costo de producción que realiza la Microempresa no cumple con los parámetros técnicos que permitan además de llevar un correcto control, sustentar las decisiones que tomen los directivos, por lo cual se propone un modelo de contabilidad de costos por procesos para comprobar la hipótesis planteada como es: Al ejecutar el Sistema de Costos por Procesos la Microempresa Envasadora Agua “Caluma” mejorará técnicamente la asignación de costos a los elementos de producción.

Para la realización de la investigación, el conocimiento de teoría en estudio ha sido imprescindible, dado que se ha utilizado el Caso N° 1 de Informes expuesto en el libro de Pedro Zapata (Contabilidad de Costos 2007) como son: el Informe de unidades producidas e Informe de costos de producción.

Con la aplicación de la metodología de investigación se determinó el método de asignación de costos a los elementos que inciden en el proceso de producción el registro de las actividades que maneja la Microempresa actualmente.

El resultado que se obtendrá al fijar los costos a los elementos utilizados en cada uno de los procesos con los que se lleva acabo el envasado del agua, será la mejora en su manejo productivo, financiero y administrativo, con lo que no solo se conocería el estado financiero actual de la Microempresa, su aplicación también permitirá que las decisiones tomadas por los administradores sean las más acertadas basadas en información verídica y precisa.

La presente investigación permitirá que otras industrias del mismo rango le den la importancia necesaria a la aplicación de una herramienta que coadyuvará a su estabilidad y desarrollo económico.

ABSTRAC SUMMARY.

The problem of research study is the impact of the lack of implementation of cost accounting processes in the production of the packing machine Microenterprise Water "Caluma" because calculating the cost of production survey Microenterprise does not meet the parameters technicians allow besides taking proper control, support the decisions made by managers, so a model of cost accounting is proposed processes to test the hypothesis as it is: When you run the System costs processes Microenterprise Packing water "Caluma" technically improve the allocation of costs to production elements.

To carry out research, knowledge of theory study was essential, as was used Case No. 1 Reporting exposed in the book of Pedro Zapata (Cost Accounting 2007) as: the Report of units produced and report production costs.

With the application of research methodology the cost allocation method to the elements affecting the production process logging activities currently handled microenterprise determined.

The result will be obtained when setting the costs to the elements used in each of the processes with which it is carried out the packaging of water, will be the improvement in its production, financial and administrative management, which not only became known the current financial state microenterprise, its application will also allow decisions by administrators are the most successful based on factual and accurate information.

This research will allow other industries in the same range give the necessary importance to the implementation of a tool that will contribute to stability and economic development.

INTRODUCCIÓN.

El agua constituye el principal elemento natural para la realización de la mayoría de las actividades diarias y fundamentalmente es el indispensable componente del cuerpo del ser humano.

La Industria Envasadora de Agua en el Ecuador tuvo su origen en el año 1980, la producción y comercialización del agua envasada se llevó a cabo por primera vez en el cantón Guayaquil a través de la Planta Industrial denominada “Agua Cristal” y en la Provincia Bolívar tuvo sus inicios desde el año 2000.

La investigación se realizó en la Microempresa Envasadora de Agua “Caluma” que está ubicada en el Barrio “El Paraíso” a 4 minutos del centro del Cantón Caluma, esta Microempresa se dedica al envasado de agua en botellones, galones, fundas y botellas.

La problemática del estudio investigativo es la incidencia de la falta de aplicación de la Contabilidad de Costos por Procesos en la producción de la Microempresa Envasadora de Agua “Caluma” debido a que el cálculo del costo de producción que realiza la Microempresa no cumple con los parámetros técnicos que permitan además de llevar un correcto control, sustentar las decisiones que tomen los directivos, entendiendo que el análisis de la información que se obtiene no tiene el suficiente sustento técnico para considerarla como apropiada.

Proponemos un modelo de contabilidad de costos por procesos (Sistema de costos por procesos), para lo cual recopilamos información de los costos por procesos de producción e identificamos el método de control y fijación de los costos que utiliza actualmente la Microempresa.

Esta investigación permitirá que otras industrias del mismo rango le den la importancia necesaria a la aplicación de una herramienta, que no solo proporcionará el control y la eficiencia en las decisiones de los directivos sino que además coadyuvará a su estabilidad y desarrollo económico.

REVISIÓN DE LA LITERATURA.

Contabilidad

“La contabilidad se puede definir como el conjunto de técnicas establecidas arbitrariamente para registrar todas las operaciones que afectan al patrimonio de la empresa y a sus resultados”. (Equipo Vértice, 2011)

Expresando la idea entendida por las autoras de la investigación la contabilidad es el proceso de análisis de la parte económica de una organización, convirtiéndose en la base para que las decisiones tomadas por los administrativos en referencia a la empresa sean las más acertadas e idóneas. Este conocimiento teórico lo empleamos como base para el desarrollo de la investigación.

Contabilidad de costos por procesos

“Es un sistema de información que clasifica, asigna y controla los costos de los elementos del proceso de fabricación para determinar el costo real de los productos y así facilitar la toma de decisiones administrativas”. (Bravo y Tapia, 2013)

Según la revisión literaria de la definición de la contabilidad de costos por procesos según Bravo y Tapia, esta contabilidad se encarga de la clasificación, asignación y control de cada uno de los elementos de la producción de una organización, para de esta manera determinar los costos reales del producto que elabora.

En el proceso de realización del presente trabajo investigativo, el conocimiento sobre la temática antes mencionada nos ha permitido entender sobre el uso de la misma y la explicación de la importancia que repercute la aplicación de esta ciencia a los directivos de la Envasadora de Agua “Caluma”.

Costos de producción

El costo de producción para Bravo y Tapia, (2013) es:

El resultado de los valores empleados en cada uno de los tres elementos del costo, los cuales suelen ser necesarios para la elaboración de un determinado

producto. El costo de producción se genera en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados. pág. 18

Las autoras Bravo y Tapia mencionan que costo de producción es aquel que identifica cada uno de los costos que se obtiene en la utilización de materia prima la que se emplea para la transformación de un producto; la mano de obra, que utilizada en la producción y los costos indirectos de fabricación como pago de servicios básicos, sueldos, etc.

Con el conocimiento de la definición del costo de producción, hemos diagnosticado los valores que incurren en los elementos de producción del producto que elabora la envasadora de agua, para así trasladarlos al sistema a de costos por procesos que proponemos en el presente trabajo investigativo.

Elementos del costo de producción

Los elementos que conforman el costo de producción son:

Materia prima directa

Es el material o materiales sobre los cuales se realiza la transformación, se identifican plenamente con el producto elaborado.

Mano de obra directa

Es el salario que se paga a los trabajadores que intervienen directamente en la fabricación del producto.

Costos indirectos de fabricación

Este elemento está constituido por:

Materiales Indirectos

Son los materiales utilizados en el proceso productivo que no se identifican plenamente con el producto.

Mano de Obra Indirecta

Es el sueldo o salario que se paga al personal que no interviene directamente en la fabricación del producto, pero sirve de apoyo indispensable en el proceso productivo.

Otros Costos Indirectos

Bravo y Tapia, (2013) mwncionan que otros Costos indirectos son.

Los egresos que se realizan por concepto de servicios correspondientes a la planta, tales como: seguros, arriendos, teléfono, agua, luz, etc. También forman parte de este grupo la depreciación de los activos fijos de planta y la amortización de los gastos de instalación de la planta.

Según las autoras los elementos del costo de producción se clasifica en: materia prima, que es el componente o material directo que se va a utilizar para la transformación; mano de obra, es la cancelación por el trabajo que realizan los obreros en la producción del producto; costos indirectos de fabricación, son aquellos costos que intervienen indirectamente como materiales indirectos, mano de obra indirecta, aquellas personas que se encargan de controlar el proceso producto como jefe de planta y otros costos de fabricación que son: los servicios básicos, alquiler de vehículo, etc. Estos elementos ayudan a identificar todos los costos que incurren en la producción.

Para la realización de la investigación, el conocimiento de teoría en estudio ha sido imprescindible, ya que se ha identificado con facilidad cada uno de los elementos del costo de producción y se ha determinado la utilización de los informes contables y gerenciales de un sistema de costos por proceso son: Informe de unidades producidas e Informe de costos de producción, aplicando el caso 1 expuesto en el libro de Pedro Zapata(Contabilidad de Costos 2007) para la realización del sistema de costos por procesos para la microempresa en estudio.

La asignación de costos

Jara, (2015) menciona que:

El objetivo principal de la asignación de costos es determinar los costos unitarios de cada uno de los productos que se fabrican, sin esto sería imposible establecer un precio de venta, la valuación de inventarios de productos en proceso y terminados, así como los reportes financieros.

Alberto Jara en el sitio web (<http://es.slideshare.net/>) menciona que la asignación de costos permite establecer un valor a cada uno de los artículos en el proceso de elaboración, con el fin de fijar el costo para la venta y el de servir como herramienta fundamental para la presentación de los informes internos que realiza en una empresa manufacturera.

Con el conocimiento obtenido de la temática antes mencionada, se logró asignar los costos reales a cada uno de los productos que se elaboran en la envasadora de agua, mediante la aplicación de fórmulas de las ecuaciones del costo.

Proceso de Producción

Todo proceso de producción para Cartier, (2012) es un sistema de acciones dinámicamente interrelacionadas.

Orientado a la transformación de ciertos elementos “entrados”, denominados factores, en ciertos elementos “salidos”, denominados productos, con el objetivo primario de incrementar su valor, concepto éste referido a la “capacidad para satisfacer necesidades”, pág. 6

Mediante el análisis realizado concluimos que para Enrique Nicolas Cartier el proceso de producción se enfoca en la descripción de las operaciones y actividades que se llevan a cabo para la transformación de la materia prima dando como resultado final un producto terminado, tomando en cuenta desde el momento que ingresa la materia prima, hasta obtener el producto para la venta.

La teoría expuesta sobre el proceso de producción ha sido un factor importante dentro de la investigación realizada, ya que mediante este conocimiento hemos tenido un fácil entendimiento del proceso de producción que maneja la Microempresa en estudio.

Tipos de Proceso de Producción

Existen cuatro tipos de proceso de producción diferentes. Son los siguientes:

Producción bajo pedido:

En esta modalidad productiva solamente se fabrica un producto a la vez y cada uno es diferente.

Producción por lotes:

Con la frecuencia que sea necesario se produce una pequeña cantidad de productos idénticos.

Producción en masa:

Es como se denomina a la manufactura de cientos de productos idénticos, por lo general en una línea de fabricación.

Producción continua:

“Permite fabricar muchos miles de productos idénticos y, a diferencia de la producción en masa, en este caso la línea de producción se mantiene en funcionamiento 24 horas al día, siete días a la semana”. (Retos en Supply Chain, 2014)

Analizando lo expuesto anteriormente deducimos que existen los siguientes tipos de producción: la producción bajo pedidos es la que surge después de que el producto es demandado o encargado, la producción por lote se realiza hasta un número en específico de artículos dado a que posteriormente se realizará la fabricación de una nueva variedad de producto, por otro lado la producción en masa se enfatiza en la producción de variedad de artículos al mismo tiempo y utilizando maquinaria que agilite el proceso teniendo como resultado una gran cantidad de productos que por lo general por su valor el cliente puede adquirir, en la producción continua se elabora gran cantidad de productos iguales una característica principal es que no se suspenden las actividades durante la producción y con la exigencia de poco recurso humano.

Con el estudio de la temática antes mencionada hemos identificado el tipo de producción que maneja actualmente la Microempresa, logrando así un mejor entendimiento del funcionamiento de la misma.

Sistemas de costos

“Es el procedimiento contable que se utiliza para determinar el costo unitario de producción y el control de las operaciones realizadas por la empresa industrial”. (Bravo y Tapia, 2013)

Las autoras aluden que el sistema de costos es un método que permite conocer el costo real de un producto, por lo cual han empleado esta teoría para la recolección de información sobre la determinación del costo unitario del producto que elabora la Microempresa.

Sistema de costos por procesos

“Es aquel mediante el cual los costos de producción se cargan a los procesos u operaciones, y se promedian entre las unidades producidas.” Bravo y Tapia, 2013)

Las autoras mencionan que el sistema de costos por procesos es el procedimiento a través del cual se determina el importe de cada uno de los elementos que forman parte del proceso de producción, teniendo como resultado el costo real del producto.

Al realizar la investigación al personal administrativo de la Envasadora de Agua, establecemos que la Microempresa determina los costos unitarios del producto que elabora empíricamente, ya que desconoce el costo de cada uno de los procesos de producción y como incurren los mismo en el costo unitario del producto, por lo cual mediante el conocimiento de teórico proponemos un modelo de la contabilidad de costos por procesos como es el Sistema de costos por proceso.

MÉTODOS.

El problema que atendió este estudio fue la incidencia de la falta de aplicación de la Contabilidad de Costos por Procesos en la producción de la Microempresa Envasadora de Agua “Caluma”, por lo cual se investigó el funcionamiento y los costos de los procesos de producción que se manejan en la microempresa antes mencionada, mediante la siguiente metodología:

La Microempresa en estudio se llama Envasadora de Agua “Caluma”, está ubicada en el Barrio el Paraíso, a 4 minutos del centro del Cantón Caluma, vienen desarrollando su actividad productiva por 11 años, cuenta con todos los permisos necesarios para su funcionamiento y con registro sanitario. Se ha tenido acceso a toda la información necesaria por parte de los directivos de la Microempresa para la realización del presente trabajo investigativo.

El presente trabajo de investigación tuvo un enfoque mixto, porque se analizaron los resultados cuantitativos de las encuestas realizadas al talento humano de la envasadora, se utilizó el método científico como base teórica para conocer la información necesaria y legítima y así formular el conocimiento sobre los costos, los elementos que incurren dentro los costos y toda la temática necesaria para la realización de la investigación.

El método deductivo nos permitió obtener la información de los elementos del costo y de los procesos de producción, para su posterior estudio.

Con el estudio ya realizado a cada uno de los elementos del costo y procesos de producción, se empleó el método inductivo para determinar los costos reales del producto y así conocer la incidencia que tendrá la contabilidad de costos por procesos en la Microempresa Envasadora de Agua “Caluma”.

El método Analítico permitió identificar cada proceso y elemento que incurre en el proceso de producción de la Microempresa, para posteriormente analizar y conocer la función y costo de cada uno de ellos, procediendo así, a determinar el costo real del producto que se elabora y la incidencia de la Contabilidad de costos en la producción de la Microempresa Envasadora de Agua “Caluma”.

Para estructurar el proyecto investigativo se utilizó la investigación bibliográfica dado que nos permitió recopilar la información teórica referente al tema investigativo en este caso la contabilidad de costos por procesos de libros, revistas, folletos y sitios web.

Fue necesaria la aplicación de la investigación de campo porque nos permitió tener contacto directo con el lugar en donde se obtuvo la información, en este caso la Envasadora de Agua “Caluma”

Mediante la utilización de la investigación documental, conocimos los diferentes enfoques y determinaciones de la Contabilidad de costos por procesos aplicados a la producción para así definir la conceptualización del tema en estudio.

El universo en estudio ha sido todo el talento humano con el que cuenta la Envasadora de Agua “Caluma”, no se aplicaron la fórmula del muestreo ya que la población no supera el número establecido para la aplicación de la misma. La Microempresa cuenta con 4 empleados de planta, los mismos que se encuentran en una edad comprendida de 18 a 36 años de edad, de sexo masculino, residentes en el sector urbano y rural del Cantón Caluma.

Para la obtención de la información, las autoras del trabajo investigativo realizaron la entrevista al Gerente de la Envasadora de Agua y la encuesta al talento humano para lo cual se procedió de la siguiente manera:

1. Se elaboraron las preguntas de la encuesta y entrevista conjunto al director del proyecto basándonos en la información que queremos obtener.
2. Se procedió al duplicado de las encuestas.
3. Identificación de las personas a encuestar.
4. Explicación al personal encuestado del fin que perseguimos con la encuesta.
5. Obtención de datos.

En el transcurso de la realización de la encuesta tuvimos el inconveniente del factor tiempo, por motivo de que tanto los empleados como el personal administrativo de la Envasadora trabajan tiempo completo y deben cumplir con la producción diaria.

Una vez ya obtenida la información se procedió a tabular los datos mediante gráficos y tablas con la utilización de los programas informáticos de Word y Excel, para proceder a su respectiva interpretación y análisis.

Las técnicas utilizadas para la obtención de información en este estudio investigativo fueron la entrevista realizada al Gerente y la encuesta a los empleados de la Envasadora de Agua “Caluma”. La validez de la técnica de investigación se determina al relacionar los datos obtenidos de la entrevista con los registros diarios de las actividades que se realizan en la envasadora (empleamos la validez de criterio), así mismo se realizó una prueba piloto para comprobar la confiabilidad de la encuesta (empleó la medida de estabilidad) mientras que hay que mencionar que la técnica es objetiva porque no se ha manejado la información obtenida a conveniencia de las autoras del proyecto.

RESULTADOS.

Una vez realizada la encuesta a los obreros de la Envasadora de Agua “Caluma” se ha diagnosticado el desconocimiento total sobre el costo real del producto que elaboran, los mismos que han mencionado que los directivos de la Microempresa venden los productos basándose al precio de la competencia.

Con respecto al control de la producción existen grandes falencias, ya que la producción por ser continua, no es controlada en ninguno de sus elementos tanto en materia prima, mano de obra y costos generales de fabricación, ya que no se lleva ningún registro de las actividades diarias que se realiza dentro de la Microempresa.

Se determinó también, que la microempresa Envasadora de Agua “Caluma” no cuenta ni aplica un modelo de contabilidad de costos por procesos, a pesar del tiempo de funcionamiento de la microempresa.

Mediante la entrevista realizada al Gerente de la Microempresa Envasadora de Agua “Caluma”, se obtuvo información sobre el funcionamiento, producción y productos que oferta la Microempresa, como también menciona que al ya conocer la producción de su planta y el precio de su competencia, todo el proceso de producción se ha vuelto repetitivo y no se han visto en la necesidad de llevar un control a sus actividades de producción.

Una de las falencias que existen en la Envasadora es la falta de identificación de los elementos que inciden en el proceso de producción, ya que ellos solamente se encargan de comprar el material necesario para la producción, sin tomar en cuenta el costo que incurre en cada uno de esos elementos, dado que se basan en la producción y venta masiva de sus productos. La asignación de costos a los elementos de producción lo generaliza, dado que se basan en los costos totales de la adquisición de los elementos por ende el costo real del producto es basado según la competencia.

Podemos concluir que al no aplicar un modelo de contabilidad de costos por procesos la Microempresa Envasadora de Agua “Caluma”, no lleva un control técnico de cada uno de los elementos que incurren en el proceso de producción de su Microempresa, lo cual denota que los directivos no tienen un conocimiento real del costo del producto que elaboran.

Descripción de los resultados.

Pregunta de investigación No- 10 ¿La información referente al control de cada una de las etapas del proceso de producción es llevada a través de apuntes?

Hemos tomado esta pregunta de la encuesta realizada a los trabajadores de la Microempresa Envasadora de Agua “Caluma”, la que hace referencia al control de los procesos de producción como lo mencionan (Bravo y Tapia, 2013) sobre la utilización de “un sistema que clasifique, asigne y controle los costos de los elementos del proceso de fabricación para determinar el costo real de los productos” y así facilitar la toma de decisiones administrativas

Los resultados obtenidos en esta pregunta reflejan que la información referente al control de cada una de las etapas del proceso de producción es llevada a través de apuntes más no a través de un registro técnico, lo que demuestra la importancia de la aplicación de un sistema de costos por procesos.

Pregunta de investigación No.- 3 ¿Ha identificado la Materia prima, Mano de obra y los Costos indirectos de fabricación que utiliza para su proceso de producción?

Hemos tomado esta pregunta de la encuesta realizada a los trabajadores de la Microempresa, la cual hace referencia a la identificación y tratamiento de los elementos de producción, como lo exponen Bravo y Tapia (2013) sobre” la necesidad de identificar los costos que corresponden a cada uno de los procesos y los que son comunes a varios procesos y por lo tanto requieren ser prorrateados.”

La información obtenida en esta pregunta investigativa revela que los directivos de la microempresa no han identificado los elementos ni los procesos de producción que maneja la misma, lo cual demuestra la falencia existente en el conocimiento del tratamiento de la materia prima, mano de obra y costos generales de fabricación.

Pregunta de investigación No.- 6 ¿De qué manera se realiza la asignación de los costos a los elementos de producción en la Microempresa?

Esta pregunta ha sido tomada de la encuesta realizada a los trabajadores de la Microempresa, la cual hace alusión a la asignación de costos de los elementos de producción que permite establecer un valor a cada uno de los artículos en el proceso

de elaboración, como lo menciona Jara, (2015) con el fin de fijar el costo para la venta y el de servir como herramienta fundamental para la presentación de los informes internos que realiza en una empresa manufacturera.

Los resultados obtenidos en esta pregunta reflejan que la asignación de costos a los elementos de producción lo realizan de forma generalizada, basándose en el costo que les conlleva la adquisición de los materiales utilizados en la producción, lo que revela que los costos son asignados de forma empírica y que por ende pueden ser errados.

Pregunta de investigación No 5.- ¿Cómo se determina el costo real del producto que fábrica?

Esta pregunta fue tomada de la encuesta realizada a los trabajadores de la Microempresa, la cual hace referencia a la determinación del costo real del producto, tomando en cuenta que "toda empresa a la hora de producir un artículo debe asumir importes propios de todo el proceso producción llevada a cabo, como lo citan Bravo y Tapia, (2013) "en donde aluden que los costos dependerán de la materia prima que se utilice, la mano de obra que se necesite, el alquiler de local, el pago de impuestos y servicios como agua, electricidad, teléfono, entre otros."

La información obtenida en esta pregunta, enfatiza sobre la determinación del costo real del producto, la misma que demuestra que al no conocer los costos que incurren dentro de cada elemento de los procesos de producción, no se podrá determinar de forma correcta el costo real del producto que se elabora.

Finalmente, la investigación demuestra que al aplicar el sistema de costos por procesos, la Microempresa contara con un método de procesos técnicos que coadyuvara al control de las actividades que se realizan diariamente y a la asignación correcta de los costos de los elementos de producción, demostrando así el cumplimiento de la hipótesis planteada en el proyecto investigativo.

DISCUSIÓN

El propósito del presente trabajo investigativo es proponer un modelo de contabilidad de costos por procesos (sistema de costos por procesos), que además de llevar un correcto control y asignación de costo a cada uno de los procesos de producción coadyuve a sustentar las decisiones que tomen los directivos de la Microempresa Envasadora de Agua “Caluma”, por lo cual se aplicaron métodos y técnicas de investigación para la obtención de información necesaria para concluir y recomendar lo siguiente:

1. La Microempresa Envasadora de Agua “Caluma” no cuenta con un modelo de contabilidad de costos por procesos que coadyuve al control y la asignación de costos de los elementos que inciden en cada uno de los procesos de producción, lo cual ha sido causa del desconocimiento del costo real del producto que elaboran.
2. Los empleados de la Microempresa desconocen el costo real del producto que elaboran, dado que los mismos directivos no conocen el costo que incurre en la elaboración de los mismos.
3. En la Microempresa actualmente no existen un tratamiento de los elementos de producción, ya que no controlan las existencias de la materia prima, las horas de trabajo de su talento humano y el costos de los demás componentes que incurren en la producción, dado que la microempresa no cuenta con un registro técnico de las actividades diarias que realiza la misma.
4. En la actualidad la Microempresa no ha identificado el proceso y los elementos que inciden en el proceso de producción, desconociendo cual es la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos generales de producción que en la producción del producto que elaboran y por ende desconocen el costo de cada uno de esos elementos.
5. El precio del producto que expende la Microempresa es basado en la competencia, dado que la asignación de costos a los elementos de producción es generalizado, ya que al no tener identificados los elementos y cada uno de los procesos de producción, estiman el costo de producción

del producto que elaboran, basándose en el costo de los materiales y los gastos que incurren en la producción diaria.

En la Microempresa Envasadora de Agua “Caluma” no se ha realizado una investigación sobre la aplicación de la contabilidad de costos por procesos, por lo cual la presente investigación servirá como base para la administración y la contabilidad de la Microempresa. Así mismo coadyuvará al mejoramiento continuo y a la toma de decisiones acertadas por parte del personal administrativo de la Microempresa.

Al no existir un método técnico de control y asignación de costos en la Microempresa, hemos diagnosticado las falencias que existen en la falta de identificación y tratamiento de los elementos del costo, como también en la determinación de los costos de los elementos y de los procesos de producción, los mismos que han sido causa del desconocimiento del costo real del producto.

Con la aplicación de las técnicas de investigación hemos logrado identificar que método de control y fijación de los costos utiliza la Microempresa Envasadora de Agua “Caluma” del Cantón Caluma y recopilar información de los costos por procesos de producción de la misma, para de esta manera fundamentar un Sistema de Costos por Procesos, que mejore el control y asignación de los costos reales de los elementos del proceso de producción.

Para la obtención de la información necesaria para realizar el presente trabajo investigativo, hemos empleado varias técnicas de investigación, las cuales han sido aplicadas al talento humano de la microempresa, como son los empleados y al Gerente, mediante lo cual se ha investigado sobre la asignación de los costos de los elementos del proceso de producción y a su vez el conocimiento del costo real del producto, incidiendo de esta manera todo el estudio investigativo en lo mencionado por en lo expuesto por Bravo y Tapia (2013) que el “sistema de costos por procesos es el procedimiento contable que se utiliza para determinar el costo unitario de producción y el control de las operaciones realizadas por la empresa industrial.”

Durante la realización del presente trabajo investigativo, se presentaron las siguientes limitaciones:

- La obtención de información por parte de los directivos de la Microempresa en estudio ya que al tener una producción continua no disponen de mucho tiempo.
- Elección de las preguntas idóneas para la encuesta y la entrevista a realizarse.

El estudio investigativo tiene como fin demostrar la importancia de la aplicación de un modelo de contabilidad de costos por procesos (sistema de costos por procesos) que ayude al control y a la asignación de los costos de los elementos de la producción que maneja actualmente la Microempresa Envasadora de Agua “Caluma” y sobre todo a determinar el costo real del producto que elabora la misma.

Como recomendación proponemos un modelo de contabilidad de costos por procesos, como es el Sistema de Costos por Procesos y sus respectivos Informes de unidades producidas y de los costos de producción que maneja la Microempresa, el mismo que denota un control de todas las actividades diarias, la identificación y la asignación del costo de los elementos que inciden en el proceso de producción del producto que elabora la Microempresa Envasadora de Agua “Caluma”.

Lunes a Viernes.

CÁLCULO MATERIA PRIMA (AGUA)

PAGO DEL AGUA

<hr/>		
Anual = \$1.300,00 / 365 = \$3,56 diarios		
<hr/>		
BOTELLÓN	480 X 20 L. =	9.600 L.
GALÓN =	320 x 4 L. =	1.280 L.
FUNDA GRANDE =	2.880 x 4 L. =	11.520 L.
FUNDA PEQUEÑA =	1.920 x 0.25 L.=	480 L.
BOTELLA PEQUEÑA =	<u>4.200 x 0.50 L. =</u>	<u>2.100 L.</u>
TOTAL =	9.800 unid.	24.980 L.
		x 1.000cm ³
	TOTAL cm³=	24.980.000 cm³
	\$3,56 /	24.980.000 cm ³
COSTO MATERIA PRIMA=		\$0,0000001425140112
<hr/>		

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULO MANO DE OBRA

PAGO DE SUELDOS

Mensual =	\$ 366,00 / 4	= \$91,50 semanales
	\$ 91,50 / 40h	= \$ 2,2875
	\$ 2,2875 / 60m	= \$ 0,038125

COSTO DE MANO DE OBRA

DIRECTA =	\$ 0,038125/ 60s	= \$ 0,0006354166667
------------------	------------------	----------------------

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULO DE MANO DE INDIRECTA

PAGO SUELDOS

Mensual =	\$ 380,32 / 4 =	\$ 95,08 Semanales.
	\$ 95,08 / 40h =	\$ 2,377 Diaria
	\$2,377 * 8 = 19,016	

\$ 19,016 / 9800 = **\$0,001940408163** * (480, 320,2880,1920,4200)

Botellón =	\$ 0,931395918 / 480 =	\$ 0,001940408163
Galón =	\$ 0,620930612 / 320 =	\$ 0,001940408163
Funda Grande =	\$ 5,58837551 / 2880 =	\$ 0,001940408163
Funda Pequeña =	\$ 3,725583673 / 1920 =	\$ 0,001940408163
Botella Pequeña =	\$ 8,149714286 / 4200 =	\$ 0,001940408163

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULO DE DEPRECIACIÓN

Depreciación de Filtros = \$15,00 / 9800 = \$0,001530612245

Botellón = \$ 0,88 / 480 = \$ 0,001833333333

\$0,001833333333 + \$0,001530612245 = **\$ 0,003363945578**

Galón = \$ 0,05 / 320 = \$ 0,00015625

\$0,00015625 + \$0,001530612245 = **\$ 0,001686862245**

Funda Grande y Pequeña = \$ 0,04 / 4800 = \$ 0,0000083333333333

\$0,0000083333333333 + \$0,001530612245 = **\$ 0,001538945578**

Botella pequeña = \$ 0,03 / 4.200 = \$ 0,000007142857143

\$0,000007142857143 + \$0,001530612245 = **\$ 0,001537755102**

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULO DE LUZ

\$300,00 / 30 Días = \$10,00/24h =

\$0,416666666 / 60 = \$ 0,006944444444/60 = \$ 0,0001157407407

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULO DE PROCESOS DE PRODUCCIÓN UNITARIOS
ENVASADORA DE AGUA “CALUMA”.

BOTELLÓN.

60 segundos 1 botellón.

Limpieza y colocación de envases y fundas. (20 Segundos)

MANO DE OBRA DIRECTA = 0,0006354166667 X 20s = \$ 0,012708333
Beneficio Social = 0,0002886133102 X 20s = \$ 0,005772266204

Costo proceso #1 = \$ 0,018480599

Envasado (20 Segundos)

AGUA = 0,0000001425140112
X 20.000 = \$ 0,002850280224
MANO DE OBRA DIRECTA = 0,0006354166667 X 20s = \$ 0,012708333
Beneficio Social = 0,0002886133102 X 20s = \$ 0,005772266204

Costo proceso #2 = \$ 0,021330879

Sellado y Etiquetado (20 Segundos)

MANO DE OBRA DIRECTA = 0,0006354166667 X 20s = \$ 0,012708333
Beneficio Social = 0,0002886133102 X 20s = \$ 0,005772266204
MANO DE OBRA INDIRECTA = \$ 0,001940408163
Beneficio Social = \$0,0008762812514
LUZ = 0,006944444444 X 1m = \$ 0,006944444444
TAPA = \$ 0,04
ETIQUETA = \$ 0,003
DEPRECIACIÓN = \$ 0,003363945578

Costo proceso #3 = \$0,074605678

COSTO DE PRODUCCIÓN = \$ 0,114417156

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULO DE PROCESOS DE PRODUCCIÓN UNITARIOS
ENVASADORA DE AGUA “CALUMA”.

GALÓN

90 Segundos 1 Galón.

Limpieza y colocación de envases y fundas. (30 Segundos)

MANO DE OBRA DIRECTA = 0,0006354166667 X 30s = \$ 0,0190625
Beneficio Social = = 0,0002886133102 X 30s = \$ 0,008658399306
ENVASE= = \$ 0,40

Costo proceso #1 = \$ 0,427720899

Envasado (30 Segundos)

MANO DE OBRA DIRECTA = 0,0006354166667 X 30s = \$ 0,0190625
Beneficio Social = 0,0002886133102 X 30s = \$ 0,008658399306
AGUA = 0,0000001425140112
X 4.000 = \$ 0,0005700560448

Costo proceso #2 = \$ 0,028290955

Sellado y Etiquetado (30 Segundos)

MANO DE OBRA DIRECTA = 0,0006354166667 X 30s = \$ 0,0190625
Beneficio Social = 0,0002886133102 X 30s = \$ 0,008658399306
MANO DE OBRA INDIRECTA = \$ 0,001940408163
Beneficio Social = \$0,0008762812514
LUZ = 0,0001157407407 X 90s = \$ 0,010416663
TAPA = \$ 0,015
DEPRECIACIÓN = \$ 0,001686862245

Costo proceso #3 = \$ 0,057641113

COSTO DE PRODUCCIÓN = \$ 0,51365297

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULO DE PROCESOS DE PRODUCCIÓN UNITARIOS
ENVASADORA DE AGUA “CALUMA”.

FUNDA GRANDE

6 Segundos 1 Funda Grande.

Limpieza y colocación de envases y fundas. (2 Segundos)

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,0006354166667 X 2s = \$ 0,001270833333
Beneficio Social	= 0,0002886133102 X 2s = \$ 0,0005772266204
FUNDA	= \$ 0,15

Costo proceso #1 = \$ 0,151848059

Envasado (2 Segundos)

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,0006354166667 X 2s = \$ 0,001270833333
Beneficio Social	= 0,0002886133102 X 2s = \$ 0,0005772266204
	= 0,0000001425140112
AGUA	X 4.000 = \$ 0,0005700560448

Costo proceso #2 = \$0,002418115998

Sellado y Etiquetado (2 Segundos)

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,0004236111111 X 2s = \$ 0,001270833333
Beneficio Social	= 0,0002886133102 X 2s = \$ 0,0005772266204
MANO DE OBRA INDIRECTA	= \$ 0,001940408163
Beneficio Social	= \$ 0,0008762812514
LUZ	= 0,0001157407407 X 6m = \$ 0,0006944444442
DEPRECIACIÓN	= \$ 0,001538945578

Costo proceso #3 = \$ 0,00689813939

COSTO DE PRODUCCIÓN = \$ 0,161164314

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULO DE PROCESOS DE PRODUCCIÓN UNITARIOS
ENVASADORA DE AGUA “CALUMA”.

FUNDA PEQUEÑA

6 Segundos 1 Funda Pequeña.

Limpieza y colocación de envases y fundas. (2 Segundos)

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,0006354166667 X 2s = \$ 0,001270833333
Beneficio Social	= 0,0002886133102 X 2s = \$ 0,0005772266204
FUNDA	= \$ 0,05

Costo proceso #1 = \$ 0,051848059

Envasado (2 Segundos)

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,0006354166667 X 2s = \$ 0,001270833333
Beneficio Social	= 0,0002886133102 X 2s = \$ 0,0005772266204
AGUA	= 0,0000001425140112
X 250	= \$ 0,0000356285028

Costo proceso #2 = \$ 0,001883688456

Sellado y Etiquetado (2 Segundos)

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,0004236111111 X 2s = \$ 0,001270833333
Beneficio Social	= 0,0002886133102 X 2s = \$ 0,0005772266204
MANO DE OBRA INDIRECTA	= \$ 0,001940408163
Beneficio Social	= \$ 0,0008762812514
LUZ	= 0,0001157407 X 6s = \$ 0,0006944444442
DEPRECIACIÓN	= \$ 0,001538945578

Costo proceso #3 = \$ 0,006898139388

COSTO DE PRODUCCIÓN = \$ 0,060629886

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULO DE PROCESOS DE PRODUCCIÓN UNITARIOS

ENVASADORA DE AGUA “CALUMA”.

BOTELLA PEQUEÑA

6,858 Segundos 1 Botella

Pequeña.

Limpieza y colocación de envases y fundas. (2 Segundos)

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,0006354166667 X 2s = \$ 0,001270833333
Beneficio Social	= 0,0002886133102 X 2s = \$ 0,0005772266204
ENVASE	= \$ 0,09

Costo proceso #1 = \$ 0,091848059

Envasado (2 Segundos)

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,0006354166667 X 2s = \$ 0,001270833333
Beneficio Social	= 0,0002886133102 X 2s = \$ 0,0005772266204
AGUA	= 0,0000001425140112
	X 500 = \$ 0,0000712570056

Costo proceso #2 = \$ 0,001919316959

Sellado y Etiquetado (2:858 Segundos)

TAPA=	= \$ 0,01
MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,0006354166667
	X 2:858s = \$ 0,001816020833
Beneficio Social	= 0,0002886133102
	X 2:858s = \$ 0,0008248568406
MANO DE OBRA INDIRECTA	= \$ 0,001940408163
Beneficio Social	= \$ 0,0008762812514
LUZ	= \$ 0,0001157407407
	X 6:858s = \$ 0,0007937499997
EMBALAJE	= \$ 0,002708333333
DEPRECIACIÓN	= \$ 0,001537755102

Costo proceso #3 = \$ 0,020497401

COSTO DE PRODUCCIÓN = \$ 0,114264777

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULO DE GASTOS ADMINISTRATIVOS

Servicios Básicos	= \$ 30,00	
Teléfono	= \$ 10,00	
Internet	= \$ 20,00	
	\$ 30,00/30 Días	= \$ 1,00/9800
TOTAL		= \$ 0,0001020408163

Gerente	= \$ 366,00	
	= \$ 366,00 /4 Sems	= \$ 91,50/5 Días
TOTAL	= \$ 18,30/9800	= \$ 0,001867346939

Depreciación general	= \$ 51,72 / 9.800	
		= \$ 0,00527755102

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULO GASTOS DE VENTA

4 VENEDORES	= \$ 320,00 X 4 = \$1.280,00
SERVICIOS PRESTADOS	= \$1.280,00 / 4Semanas = \$320,00/6 Días
	= \$ 53,33333333/ 9.800 =
TOTAL	\$0,005442176871

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

OTROS GASTOS

100,00/6	= \$ 16,66666667 / 9800
TOTAL	= \$ 0,001700680272

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULOS DEL COSTO UNITARIO
ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

BOTELLÓN (480)		
AGUA	= \$	1,368134508
TAPAS	= \$	19,20
MANO DE OBRA DIRECTA	= \$	18,30
Beneficio Social	= \$	8,312063336
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	= \$	7,740038028
Luz	= \$	3,333333333
MANO DE OBRA INDIRECTA	= \$	0,931395818
Beneficio Social	= \$	0,420615
DEPRECIACIÓN	= \$	1,614693877
Etiqueta	= \$	1,44
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN	= \$	54,92023587/480 = \$ 0,114417158
GASTOS ADMINISTRATIVOS		= \$ 0,945306121
Servicios básicos	= \$	0,048979591
Sueldos	= \$	0,896326530
GASTOS DE VENTA		= \$ 2,612244898
DEPRECIACIONES		= \$ 2,53322449
OTROS GASTOS		= \$ 0,816326530
TOTAL GASTOS		= \$ 6,90710204
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN	= \$	54,92023587
TOTAL GASTOS	+ = \$	6,90710204
		= \$ 61,82733791 /480
COSTO UNITARIO	= \$	0,128806954

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULOS DEL COSTO UNITARIO
ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

GALÓN (320)	
AGUA	= \$ 0,182417934
TAPAS	= \$ 4,80
ENVASE	= \$128,00
MANO DE OBRA DIRECTA	= \$ 18,30
Beneficio Social	= \$ 8,312063336
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	= \$ 4,77446965
Luz	= \$ 3,33333312
MANO OBRA INDIRECTA	= \$ 0,620930612
Beneficio Social	= \$ 0,28041
DEPRECIACIÓN	= \$ 0,539795918
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN	= \$ 164,3689509 / 320 = \$ 0,513652971
GASTOS ADMINISTRATIVOS	= \$ 0,630204081
Servicios básicos	= \$ 0,032653061
Sueldos	= \$ 0,597551020
GASTOS DE VENTA	= \$ 1,741496599
DEPRECIACIONES	= \$ 1,688816326
OTROS GASTOS	= \$ 0,544217687
TOTAL GASTOS	= \$ 4,60473469
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN	= \$ 164,3689509
TOTAL GASTOS =	+ \$ 4,60473469
	= \$ 168,97368559 /320
COSTO UNITARIO	= \$ 0,528042767

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULOS DEL COSTO UNITARIO
ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

FUNDA GRANDE (2880)

AGUA = \$ 1,641761409

FUNDA = \$ 432,00

MANO DE OBRA DIRECTA = \$ 10,98

Beneficio Social = \$ 4,987238000

COSTOS INDIRECTOS DE

FABRICACIÓN = \$ 14,54422878

Luz = \$ 2,00

MANO DE OBRA INDIRECTA = \$ 5,58837551

Beneficio Social = \$ 2,523690004

DEPRECIACIÓN = \$ 4,432163265

TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN = \$464,1532282/ 2.880 = \$ 0,161164315

GASTOS ADMINISTRATIVOS = \$ 5,671836734

Servicios básicos = \$ 0,293877550

Sueldos = \$ 5,377959184

GASTOS DE VENTA = \$ 15,67346939

DEPRECIACIONES = \$ 15,19934694

OTROS GASTOS = \$ 4,89795918

TOTAL GASTO = \$ 41,44261225

TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN = \$ 464,1532282

TOTAL GASTOS + \$ 41,44261225

= \$ 505,59584045 /2880

COSTO UNITARIO = \$ 0,175554111

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULOS DEL COSTO UNITARIO
ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

FUNDA PEQUEÑA(1920)		
AGUA	= \$	0,068406725
FUNDA	= \$	96,00
MANO DE OBRA DIRECTA	= \$	7,319999998
Beneficio Social	= \$	3,324825334
COSTOS INDIRECTOS DE		
FABRICACIÓN	= \$	6,741377009
Luz	= \$	1,333333333
MANO DE OBRA INDIRECTA	= \$	3,725583673
Beneficio Social	= \$	1,682460003
DEPRECIACIÓN	= \$	2,95477551
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN	= \$	116,4093846 /
	1.920	=\$ 0,060629887
GASTOS ADMINISTRATIVOS		= \$ 3,78122449
Servicios básicos	= \$	0,19591837
Sueldos	= \$	3,585306123
GASTOS DE VENTA		= \$ 10,44897959
DEPRECIACIONES		= \$ 10,13289796
OTROS GASTOS		= \$ 3,26530612
TOTAL GASTOS		= \$ 27,62840817
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN	= \$	116,4093846
TOTAL GASTOS=	+	= \$ 27,62840817
		= \$ 144,03779277 /1920
COSTO UNITARIO	= \$	0,075019684

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULOS DEL COSTO UNITARIO
ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

BOTELLA PEQUEÑA (4200)		
AGUA	= \$	0,299279423
ENVASE	= \$	378,00
TAPA	= \$	42,00
MANO DE OBRA DIRECTA	= \$	18,3022875
Beneficio Social	= \$	8,312063336
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	= \$	32,99741697
Luz	= \$	3,333749999
MANO DE OBRA INDIRECTA	= \$	8,149714286
Beneficio Social	= \$	3,680381256
Embalaje	= \$	11,375
DEPRECIACIÓN	= \$	6,458571428
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN	= \$	479,9110472 /
		4.200
		= \$ 0,114264777
GASTOS ADMINISTRATIVOS =		= \$ 8,271428574
Servicios básicos =	= \$	0,42857143
Sueldos =	= \$	7,84285714
GASTOS DE VENTA =		= \$ 22,85714286
DEPRECIACIONES =		= \$ 22,16571428
OTROS GASTOS =		= \$ 7,14285714
TOTAL GASTOS=		= \$ 60,43714286
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN	= \$	479,9110472
TOTAL GASTOS=	+	\$ 60,43714286
		= \$ 540,34819006 /4200
COSTO UNITARIO	= \$	0,1286543310

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULOS DE INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

ENVASADORA DE AGUA “CALUMA”

BOTELLÓN

Limpieza y colocación de envases y fundas.

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,012708333 X 480	= \$ 6,10
Beneficio Social	= 0,005772266204 X 480	= \$ 2,770687778
TOTAL	= 8,870687778 / 480	= \$ 0,018480599c/u

Envasado

Materia Prima		= \$ 1,368134508
MANO DE OBRA DIRECTA =	= 0,012708333 X 480	= \$ 6,10
Beneficio Social	= 0,005772266204 X 480	= \$ 2,770687778
TOTAL	= \$ 10,2388232229/ 480	= \$ 0,021330879c/u

Sellado y Etiquetado

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,012708333 X 480	= \$ 6,10
Beneficio Social	= 0,005772266204 X 480	= \$ 2,770687778
MANO DE OBRA INDIRECTA		= \$ 0,931395818
Beneficio Social		= \$ 0,420615
LUZ	= 0,006944444444 x 480	= \$ 3,333333333
ETIQUETA		= \$ 1,44
TAPA	= 0,04 x 480	= \$ 19,20
DEPRECIACIÓN		= \$ 1,614693877
TOTAL	= \$ 35,81072581/ 480	= \$ 0,074605678c/u

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULOS DE INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

GALÓN

Limpieza y colocación de envases y fundas

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,0190625 X 320	= \$ 6,10
Beneficio Social	= 0,008658399306 X 320	= \$ 2,770687777
ENVASE	= 0,40 X 320	= \$ 128,00
TOTAL	= \$ 136,8706878 / 320	= \$ 0,427720899c/u

Envasado

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,0190625 X 320	= \$ 6,10
Beneficio Social	= 0,008658399306 X 320	= \$ 2,770687777
MATERIA PRIMA	= 0,0005700560448 x 320	= \$ 0,182417934
TOTAL	= \$ 9,053105711 / 320	= \$ 0,028290955c/u

Sellado y Etiquetado

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,0190625 X 320	= \$ 6,10
Beneficio Social	= 0,008658399306 X 320	= \$ 2,770687777
MANO DE OBRA INDIRECTA		= \$ 0,620930612
Beneficio Social		= \$ 0,28041
LUZ	= 0,010416666 X 320	= \$ 3,33333312
TAPA	= 0,015 X 320	= \$ 4,80
DEPRECIACIÓN		= \$ 0,539795918
TOTAL	\$ 18,44515743 / 320	= \$ 0,057641116c/u

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULOS DE INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
ENVASADORA DE AGUA “CALUMA”

FUNDA GRANDE

Limpieza y colocación de envases y fundas.

	= 0,001270833333 x		= \$ 3,659999999
MANO DE OBRA DIRECTA	2.880		
	= 0,0005772266204		= \$ 1,662412667
Beneficio Social	X 2880		
FUNDA	= 0,15 x 2.880		= \$ 432,00
TOTAL	= \$437,3224127/2.880		= \$ 0,15184806c/u

Envasado

	= 0,001270833333 X		= \$ 3,659999999
MANO DE OBRA DIRECTA	2.880		
	= 0,0005772266204 X		= \$ 1,662412667
Beneficio Social	2880		
	= 0,0005700560448 x		= \$ 1,641761409
MATERIA PRIMA	2.880		
TOTAL =	= \$ 6,964174075/2.880		= \$ 0,002418115998 c/u

Sellado y Etiquetado

	= 0,001270833333 x		= \$ 3,659999999
MANO DE OBRA DIRECTA	2.880		
	= 0,0005772266204		= \$ 1,662412667
Beneficio Social	X 2880		
MANO DE OBRA INDIRECTA			= \$ 5,58837551
Beneficio Social			= \$ 2,52369000
	= 0,0006944444442 x		= \$ 1,999999999
LUZ	2.880		
DEPRECIACIÓN	= 4,432163265		
TOTAL	= \$ 19,86664144/2.880		= \$ 0,006898139389 c/u

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULOS DE INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
ENVASADORA DE AGUA “CALUMA”

FUNDA PEQUEÑA

Limpieza y colocación de envases y fundas

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,001270833333 x 1.920	= \$ 2,43999996
Beneficio Social =	= 0,0005772266204 X 1920	= \$ 1,108275111
FUNDA =	= 0,05 x 1.920	= \$ 96,00
TOTAL =	= \$ 99,54827507 / 1.920	= \$ 0,051848059c/u

Envasado

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,001270833333 x 1.920	= \$ 2,43999996
Beneficio Social	= 0,0005772266204 X 1920	= \$ 1,108275111
MATERIA PRIMA	= 0,000356285028 x 1.920	= \$ 0,068406725
TOTAL	= \$ 3,616681711 / 1.920	=\$0,001883688391c/u

Sellado y Etiquetado

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,001270833333 x 1.920	= \$ 2,43999996
Beneficio Social	= 0,0005772266204 X 1920	= \$ 1,108275111
MANO DE OBRA INDIRECTA		= \$ 3,725583673
Beneficio Social =		= \$ 1,682460003
LUZ =	= 0,0006944444442x1.920	= \$ 1,333333333
DEPRECIACIÓN =		= \$ 2,95477551
TOTAL =	= \$ 13,24442759 / 1.920	= \$ 0,00689813937c/u

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULOS DE INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

BOTELLA PEQUEÑA

Limpieza y colocación de envases y fundas.

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,001270833333 x 4.200	= \$ 5,3374999986
Beneficio Social	= 0,0005772266204 X4200	= \$ 2,424351806
ENVASE	= 0,09 x 4.200	= \$ 378,00
TOTAL	= \$385,7618518 / 4.200	= \$ 0,091848059 c/u

Envasado

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,001270833333 x 4.200	= \$ 5,3374999986
Beneficio Social	= 0,0005772266204 X4200	= \$ 2,424351806
MATERIA PRIMA	= 0,0000712570056 x4.200	= \$ 0,299279423
TOTAL	= \$8,061131228 / 4.200	= \$ 0,001919316959c/u

Sellado y Etiquetado

TAPA	= 0,01 x 4.200	= \$ 42,00
MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,001816020833x 4.200	= \$ 7,627287499
Beneficio Social	= 0,0008248568406 X4200	= \$ 3,464398731
MANO DE OBRA INDIRECTA		= \$ 8,149714286
Beneficio Social		= \$ 3,680381256
LUZ =	= 0,0007937499997 x4.200	= \$ 3,333749999
EMBALAJE =	= 0,002708333333 x 4.200	= \$ 11,375
DEPRECIACIÓN =		= \$ 6,458571428
TOTAL=	= \$ 86,0891032 / 4.200	= \$ 0,020497405c/u

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

Sábado

CÁLCULO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA

HORAS EXTRA	= \$ 36,60*4 = \$146,40/32	= \$ 4,575/60
TOTAL =	= 0,07625/60	= \$ 0,001270833333

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULO DE MANO DE INDIRECTA

\$38,03 / 9800 = 0,003880612245 * (480, 320,2880,1920,4200)		
Botellón	= \$ 1,862693878 / 480	= \$ 0,003880612246
Galón	= \$ 1,241795918 / 320	= \$ 0,003880612244
Funda Grande	= \$ 11,17616327 /2880	= \$ 0,003880612247
Funda Pequeña	= \$ 7,45077551 / 1920	= \$ 0,003880612245
Botella Pequeña	= \$ 16,29857143 / 4200	= \$ 0,003880612245

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULOS POR PROCESOS DE PRODUCCIÓN UNITARIOS
ENVASADORA DE AGUA “CALUMA”

BOTELLÓN.

60 segundos 1 botellón.

Limpieza y colocación de envases y fundas. (20 Segundos)

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,001270833333 X 20s	= \$ 0,025416666
Beneficio Social	= 0,0002886133102 X 20s	= \$ 0,005772266204
	Costo proceso #1	= \$ 0,031188932

Envasado (20 Segundos)

	= 0,0000001425140112 X	= \$ 0,002850280224
AGUA	20.000	
MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,001270833333 X 20s	= \$ 0,025416666
Beneficio Social =	= 0,0002886133102 X 20s	= \$ 0,005772266204
	Costo proceso #2	= \$ 0,034039212

Sellado y Etiquetado (20 Segundos)

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,001270833333 X 20s	= \$ 0,025416666
Beneficio Social	= 0,0002886133102 X 20s	= \$ 0,005772266204
MANO DE OBRA INDIRECTA		= \$ 0,003880612246
Beneficio Social =		= \$ 0,0008762812514
LUZ =	= 0,006944444444 X 1m	= \$ 0,006944444444
TAPA =		= \$ 0,04
ETIQUETA =		= \$ 0,003
DEPRECIACIÓN =		= \$ 0,003363945578
	Costo proceso #3	= \$ 0,089254215

COSTO DE PRODUCCIÓN	= \$ 0,154482359
----------------------------	-------------------------

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULOS POR PROCESOS DE PRODUCCIÓN UNITARIOS
ENVASADORA DE AGUA “CALUMA”

GALÓN

90 Segundos 1 Galón.

Limpieza y colocación de envases y fundas. (30 Segundos)

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,001270833333 X 30s	= \$ 0,038125
Beneficio Social	= 0,0002886133102 X 30s	= \$ 0,008658399306
ENVASE		= \$ 0,40
	Costo proceso #1	= \$ 0,446783399

Envasado (30 Segundos)

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,001270833333 X 30s	= \$ 0,038125
Beneficio Social	= 0,0002886133102 X 30s	= \$ 0,008658399306
	= 0,0000001425140112X	= \$ 0,0005700560448
AGUA	4.000	
	Costo proceso #2	= \$ 0,047353455

Sellado y Etiquetado (30 Segundos)

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,001270833333 X 30s	= \$ 0,038125
Beneficio Social	= 0,0002886133102 X 30s	= \$ 0,008658399306
MANO DE OBRA INDIRECTA		= \$ 0,003880612244
Beneficio Social		= \$ 0,0008762812514
LUZ	= 0,0001157407407 X 30s	= \$ 0,01041666
TAPA		= \$ 0,015
DEPRECIACIÓN		= \$ 0,001686862245
	Costo proceso #3	= \$ 0,078643814

COSTO DE PRODUCCIÓN = \$0,57278067

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULOS POR PROCESOS DE PRODUCCIÓN UNITARIOS
ENVASADORA DE AGUA “CALUMA”

FUNDA GRANDE

6 Segundos 1 Funda Grande.

Limpieza y colocación de envases y fundas. (2 Segundos)

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,001270833333 X 2s	= \$ 0,002541666666
Beneficio Social	= 0,0002886133102 X 2s	= \$ 0,0005772266204
FUNDA		= \$ 0,15
	Costo proceso #1	= \$ 0,153118892

Envasado (2 Segundos)

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,001270833333 X 2s	= \$ 0,002541666666
Beneficio Social	= 0,0002886133102 X 2s	= \$ 0,0005772266204
	= 0,0000001425140112 X	= \$ 0,0005700560448
AGUA	4.000	
	Costo proceso #2	= \$ 0,003688949331

Sellado y Etiquetado (2 Segundos)

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,001270833333 X 2s	= \$ 0,002541666666
Beneficio Social	= 0,0002886133102 X 2s	= \$ 0,0005772266204
MANO DE OBRA INDIRECTA		= \$ 0,003880612247
Beneficio Social		= \$ 0,0008762812514
LUZ	= 0,0001157407407 X 6m	= \$ 0,0006944444442
DEPRECIACIÓN		= \$ 0,001538945578
	Costo proceso #3	= \$ 0,010109176

COSTO DE PRODUCCIÓN **= \$ 0,166917018**

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULOS POR PROCESOS DE PRODUCCIÓN UNITARIOS
ENVASADORA DE AGUA “CALUMA”

FUNDA PEQUEÑA

6 Segundos 1 Funda Pequeña.

Limpieza y colocación de envases y fundas. (2 Segundos)

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,001270833333 X 2s	= \$ 0,002541666666
Beneficio Social	= 0,0002886133102 X 2s	= \$ 0,0005772266204
FUNDA		= \$ 0,05
Costo proceso #1		= \$ 0,053118892

Envasado (2 Segundos)

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,001270833333 X 2s	= \$ 0,002541666666
Beneficio Social	= 0,0002886133102 X 2s	= \$ 0,0005772266204
	= 0,0000001425140112 X	= \$ 0,0000356285028
AGUA	250	
Costo proceso #2		= \$0,003154521789

Sellado y Etiquetado (2 Segundos)

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,001270833333 X 2s	= \$ 0,002541666666
Beneficio Social	= 0,0002886133102 X 2s	= \$ 0,0005772266204
MANO DE OBRA INDIRECTA		= \$ 0,003880612245
Beneficio Social		= \$0,0008762812514
LUZ	= 0,0001157407 X 6s	= \$ 0,00069444444442
DEPRECIACIÓN		= \$ 0,001538945578
Costo proceso #3		= \$ 0,010109176

COSTO DE PRODUCCIÓN **= \$ 0,06638259**

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULOS POR PROCESOS DE PRODUCCIÓN UNITARIOS
ENVASADORA DE AGUA “CALUMA”

BOTELLA PEQUEÑA

6 Segundos 1 Botella Pequeña.

Limpieza y colocación de envases y fundas. (2 Segundos)

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,001270833333 X 2s	= \$ 0,002541666666
Beneficio Social	= 0,0002886133102 X 2s	= \$ 0,0005772266204
ENVASE		= \$ 0,09
Costo proceso #1		= \$ 0,093118893

Envasado (2 Segundos)

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,001270833333 X 2s	= \$ 0,002541666666
Beneficio Social	= 0,0002886133102 X 2s	= \$ 0,0005772266204
	= 0,0000001425140112	= \$ 0,0000712570056
AGUA	X 500	
Costo proceso #2		= \$ 0,003190150292

Sellado y Etiquetado (2,858 Segundos)

TAPA		= \$ 0,01
	= 0,001270833333 X	
MANO DE OBRA DIRECTA	2,858s	= \$ 0,003632041666
	= 0,0002886133102 X	
Beneficio Social	2:858s	= \$ 0,0008248568406
MANO DE OBRA INDIRECTA		= \$ 0,003880612245
Beneficio Social =		= \$ 0,0008762812514
	= 0,0001157407407 X	
LUZ =	6,858s	= \$ 0,0007937499997
EMBALAJE =		= \$ 0,002708333333
DEPRECIACIÓN =		= \$ 0,001537755102
Costo proceso #3		= \$ 0,02425363
COSTO DE PRODUCCIÓN		= \$ 0,120562673

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULOS DEL COSTO UNITARIO
ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

BOTELLÓN (480)	
AGUA	= \$ 1,368134508
TAPAS=	= \$ 19,20
MANO DE OBRA DIRECTA	= \$ 36,60
Beneficio Social	= \$ 8,312063334
COSTOS INDIRECTOS DE	
FABRICACIÓN	
FABRICACIÓN	= \$ 8,671336088
Luz	= \$ 3,333333333
MANO DE OBRA INDIRECTA	= \$ 1,862693878
Beneficio Social	= \$ 0,420615
DEPRECIACIÓN	= \$ 1,614693877
Etiqueta	= \$ 1,44
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN	= \$ 74,15153393/480 = \$ 0,154482362
GASTOS ADMINISTRATIVOS =	= \$ 0,945306121
Servicios básicos =	= \$ 0,048979591
Sueldos =	= \$ 0,896326530
GASTOS DE VENTA =	= \$ 2,6122448988
DEPRECIACIONES =	= \$ 2,53322449
OTROS GASTOS =	= \$ 0,816326530
TOTAL GASTOS=	= \$ 6,90710204
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN	= \$ 74,15153393
TOTAL GASTOS=	+ \$ 6,90710204
	= \$ 81,05863597 /480
COSTO UNITARIO	= \$ 0,168872158

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULOS DEL COSTO UNITARIO
ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

GALÓN (320)	
AGUA	= \$ 0,182417934
TAPAS	= \$ 4,80
ENVASE	= \$ 128,00
MANO DE OBRA DIRECTA	= \$ 36,60
Beneficio Social	= \$ 8,312063336
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	= \$ 5,395334956
Luz	= \$ 3,33333312
MANO OBRA INDIRECTA	= \$ 1,241795918
Beneficio Social	= \$ 0,28041
DEPRECIACIÓN	= \$ 0,539795918
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN	= \$ 183,2898162 / 320 = \$ 0,57278067
GASTOS ADMINISTRATIVOS	= \$ 0,630204081
Servicios básicos	= \$ 0,032653061
Sueldos	= \$ 0,597551020
GASTOS DE VENTA	= \$ 1,741496599
DEPRECIACIONES	= \$ 1,688816326
OTROS GASTOS	= \$ 0,544217687
TOTAL GASTOS	= \$ 4,60473469
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN	= \$ 183,2898162
TOTAL GASTOS=	+ \$ 4,60473469
	= \$ 187,89455089 /320
COSTO UNITARIO	= \$ 0,587170472

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULOS DEL COSTO UNITARIO
ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

FUNDA GRANDE (2880)		
AGUA	= \$	1,641761409
FUNDA	= \$	432,00
MANO DE OBRA DIRECTA	= \$	21,95999999
Beneficio Social	= \$	4,987238000
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
FABRICACIÓN	= \$	20,13201654
Luz	= \$	2,00
MANO DE OBRA INDIRECTA	= \$	11,17616327
Beneficio Social	= \$	2,523690004
DEPRECIACIÓN	= \$	4,432163265
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN	= \$	480,7210159/2.880 = \$ 0,166917019
GASTOS ADMINISTRATIVOS		= \$ 5,671836734
Servicios básicos	= \$	0,293877550
Sueldos	= \$	5,377959184
GASTOS DE VENTA		= \$ 15,67346939
DEPRECIACIONES		= \$ 15,19934694
OTROS GASTOS		= \$ 4,89795918
TOTAL GASTOS		= \$ 41,44261225
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN	= \$	480,7210159
TOTAL GASTOS=	+	\$ 41,44261225
		= \$ 522,16362815 /2880
COSTO UNITARIO	= \$	0,181306815

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULOS DEL COSTO UNITARIO
ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

FUNDA PEQUEÑA(1920)	
AGUA	= \$ 0,068406725
FUNDA	= \$ 96,00
MANO DE OBRA DIRECTA	= \$ 14,64
Beneficio Social	= \$ 3,324825334
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	= \$ 13,421344360
Luz	= \$ 1,333333333
MANO DE OBRA INDIRECTA	= \$ 7,45077551
Beneficio Social	= \$ 1,682460003
DEPRECIACIÓN	= \$ 2,95477551
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN	= \$ 127,4545764/1.920 = \$ 0,06638259
GASTOS ADMINISTRATIVOS	= \$ 3,78122449
Servicios básicos	= \$ 0,19591837
Sueldos	= \$ 3,585306123
GASTOS DE VENTA	= \$ 10,44897959
DEPRECIACIONES	= \$ 10,13289796
OTROS GASTOS	= \$ 3,26530612
TOTAL GASTOS	= \$ 27,62840817
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN	= \$ 127,4545764
TOTAL GASTOS=	+ \$ 27,62840817
	= \$ 155,08298457 /1920
COSTO UNITARIO	= \$ 0,080772388

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULOS DEL COSTO UNITARIO
ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

BOTELLA PEQUEÑA (4200)	
AGUA	= \$ 0,299279423
ENVASE	= \$ 378,00
TAPA=	= \$ 42,00
MANO DE OBRA DIRECTA	= \$ 36,60457499
Beneficio Social	= \$ 8,313102342
COSTOS INDIRECTOS DE	
FABRICACIÓN	= \$ 41,14627411
Luz	= \$ 3,333749999
MANO DE OBRA INDIRECTA	= \$ 16,29857143
Beneficio Social	= \$ 3,680381256
DEPRECIACIÓN	= \$ 6,458571428
Embalaje	= \$ 11,375
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN	\$ 506,3632309 / 4.200 = \$ 0,120562674
GASTOS ADMINISTRATIVOS	= \$ 8,271428574
Servicios básicos	= \$ 0,42857143
Sueldos	= \$ 7,84285714
GASTOS DE VENTA	= \$ 22,85714286
DEPRECIACIONES	= \$ 22,16571428
OTROS GASTOS	= \$ 7,14285714
TOTAL GASTOS	= \$ 60,43714286
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN	= \$ 506,3632309
TOTAL GASTOS =	+ \$ 60,43714286
	= \$ 566,80037376 /4200
COSTO UNITARIO	= \$ 0,1349524699

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULOS DE INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
ENVASADORA DE AGUA “CALUMA”

BOTELLÓN

Limpieza y colocación de envases y fundas.

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,025416666 X 480	= \$ 12,20
Beneficio Social	= 0,005772266204 X 480	= \$ 2,770687778
TOTAL	= \$ 14,97068778 / 480	= \$ 0,031188932c/u

Envasado

AGUA		= \$ 1,368134508
MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,025416666 X 480	= \$ 12,20
Beneficio Social	= 0,005772266204 X 480	= \$ 2,770687778
TOTAL	= \$ 16,33882229 / 480	= \$ 0,034039213c/u

Sellado y Etiquetado

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,025416666 X 480	= \$ 12,20
Beneficio Social	= 0,005772266204 X 480	= \$ 2,770687778
MANO DE OBRA INDIRECTA		= \$ 1,862693878
Beneficio Social		= \$ 0,420615
LUZ	\$ 0,006944444444 x 480	= \$ 3,333333333
ETIQUETA		= \$ 1,44
TAPA	= 0,04 x 480	= \$ 19,20
DEPRECIACIÓN		= \$ 1,614693877
TOTAL	= \$ 42,84202387/ 480	= \$ 0,089254213c/u

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULOS DE INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
ENVASADORA DE AGUA “CALUMA”

GALÓN

Limpieza y colocación de envases y fundas

MANO DE OBRA DIRECTA	=	0,038125 X 320	= \$ 12,20
Beneficio Social	=	0,008658399306 X 320	= \$ 2,770687777
ENVASE	=	0,40 X 320	= \$ 128,00
TOTAL	=	\$142,9706878 / 320	= \$ 0,446783399c/u

Envasado

MANO DE OBRA DIRECTA	=	0,038125 X 320	= \$ 12,20
Beneficio Social	=	0,008658399306 X 320	= \$ 2,770687777
AGUA	=	0,0005700560448 x 320	= \$ 0,182417934
TOTAL	=	\$ 15,15310571/ 320	= \$ 0,047353455c/u

Sellado y Etiquetado

MANO DE OBRA DIRECTA	=	0,038125 X 320	= \$ 12,20
Beneficio Social	=	0,008658399306 X 320	= \$ 2,770687777
MANO DE OBRA INDIRECTA			= \$ 0,620930612
Beneficio Social			= \$ 0,28041
LUZ	=	0,010416666 X 320	= \$ 3,33333312
TAPA	=	0,015 X 320	= \$ 4,80
DEPRECIACIÓN			= \$ 0,539795918
TOTAL	=	\$ 25,16602274 / 320	= \$ 0,078643821c/u

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULOS DE INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
ENVASADORA DE AGUA “CALUMA”

FUNDA GRANDE

Limpieza y colocación de envases y fundas.

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,002541666666 x 2.880	= \$ 7,319999998
Beneficio Social	= 0,0005772266204X2880	= \$ 1,662412667
FUNDA	= 0,15 x 2.880	= \$ 432,00
TOTAL	= \$ 440,9824127 / 2.880	= \$ 0,153118893c/u

Envasado

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,002541666666 x 2.880	= \$ 7,319999998
Beneficio Social	= 0,0005772266204X2880	= \$ 1,662412667
AGUA	= 0,0005700560448x2.880	= \$ 1,641761409
TOTAL	= \$ 10,62417407 / 2.880	=\$0,00368894933 c/u

Sellado y Etiquetado

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,002541666666 x 2.880	= \$ 7,319999998
Beneficio Social	= 0,0005772266204X 2880	= \$ 1,662412667
MANO DE OBRA INDIRECTA		= \$ 11,17616327
Beneficio Social		= \$ 2,52369000
LUZ	= 0,0006944444442x2.880	= \$ 1,999999999
DEPRECIACIÓN		= \$ 4,432163265
TOTAL	= \$ 29,1144292 / 2.880	= \$ 0,010109176 c/u

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULOS DE INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
ENVASADORA DE AGUA “CALUMA”

FUNDA PEQUEÑA

Limpieza y colocación de envases y fundas

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,002541666666 x 1.920	= \$ 4,879999999
Beneficio Social	= 0,0005772266204X1920	= \$ 1,108275111
FUNDA	= 0,05 x 1.920	= \$ 96,00
TOTAL	= \$101,9882751/ 1.920	= \$ 0,053118893c/u

Envasado

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,002541666666x1.920	= \$ 4,879999999
Beneficio Social	= 0,0005772266204X1920	= \$ 1,108275111
AGUA	= 0,000356285028 x 1.920	= \$ 0,068406725
TOTAL	= \$ 6,056681835/ 1.920	= \$0,003154521789c/u

Sellado y Etiquetado

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,002541666666 x 1.920	= \$ 4,879999999
Beneficio Social	= 0,0005772266204 X1920	= \$ 1,108275111
MANO DE OBRA INDIRECTA		= \$ 7,45077551
Beneficio Social		= \$ 1,682460003
LUZ	= 0,0006944444442x1.920	= \$ 1,333333333
DEPRECIACIÓN		= \$ 2,95477551
TOTAL	= \$ 19,40961947 / 1.920	= \$ 0,010109176c/u

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CÁLCULOS DE INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
ENVASADORA DE AGUA “CALUMA”

BOTELLA PEQUEÑA

Limpieza y colocación de envases y fundas

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,002541666666 x 4.200	= \$ 10,675
	= 0,0005772266204 X	
Beneficio Social	4200	= \$ 2,424351806
ENVASE	= 0,09 x 4.200	= \$ 378,00
TOTAL	= \$ 391,0993518 / 4.200	= \$0,093118893 c/u

Envasado

MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,002541666666 X4.200	= \$ 10,675
Beneficio Social	= 0,0005772266204X4200	= \$ 2,424351806
AGUA	= 0,0000712570056x4.200	= \$ 0,299279423
TOTAL	= \$ 13,39863123 / 4.200	= \$0,003190150292c/u

Sellado y Etiquetado

TAPA	= 0,01 x 4.200	= \$ 42,00
MANO DE OBRA DIRECTA	= 0,003632041666 x 4.200	= \$ 15,254575
Beneficio Social	= 0,0008248568406 X4200	= \$ 3,464398731
MANO DE OBRA INDIRECTA		= \$ 16,298571430
Beneficio Social		= \$ 3,680381256
LUZ	= 0,0007937499997 4.200	= \$ 3,333749999
EMBALAJE	= 0,002708333333 x 4.200	= \$ 11,375
DEPRECIACIÓN		= \$ 6,458571428
TOTAL	= \$ 101,8652478 / 4.200	= \$ 0,02425363c/u

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

INFORMES

Para la realización del proyecto de investigación se realizó el conocimiento de teoría en estudio que ha sido imprescindible, dado que se ha utilizado el Caso N° 1 de Informes, expuesto en el libro de Pedro Zapata (Contabilidad de Costos 2007) como son: Informe de unidades producidas e Informe de costos de producción, para la realización del sistema de costos por procesos para la Microempresa en estudio.

INFORME DE CANTIDADES PRODUCIDAS EN LA PRESENTACIÓN DEL BOTELLÓN DE AGUA ENVASADA

Microempresa Envasadora de Agua "Caluma"
Informe de Cantidades
Correspondiente a Julio del 2016

BOTELLÓN	Limpieza y Colocación Envase	Envasado	Sellado y Etiquetado
1) Cantidades producidas			
Recibidas del departamento anterior	0	480	480
Terminadas y retenidas	0	0	0
En proceso inventario Inicial	0	0	0
Comenzadas o añadidas en el periodo	480	480	480
Total	480	480	480
2) Presentación de Cantidades			
Terminadas y Transferidas	480	480	480
Terminados y retenidas	0	0	0
TOTAL	480	480	480

Fuente: Pedro Zapata

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

**INFORME DE CANTIDADES PRODUCIDAS
EN LA PRESENTACIÓN DEL GALÓN DE AGUA ENVASADA**

**Microempresa Envasadora de Agua "Caluma"
Informe de Cantidades
Correspondiente a Julio del 2016**

GALÓN	Limpieza y Colocación Envase	Envasado	Sellado y Etiquetado
1) Cantidades producidas			
Recibidas del departamento anterior	0	320	320
Terminadas y retenidas	0	0	0
En proceso inventario Inicial	0	0	0
Comenzadas o añadidas en el periodo	320	320	320
Total	320	320	320
2) Presentación de Cantidades			
Terminadas y Transferidas	320	320	320
Terminados y retenidas	0	0	0
TOTAL	320	320	320

Fuente: Pedro Zapata

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

**INFORME DE CANTIDADES PRODUCIDAS
EN LA PRESENTACIÓN DE FUNDA GRANDE DE AGUA ENVASADA**

**Microempresa Envasadora de Agua "Caluma"
Informe de Cantidades
Correspondiente a Julio del 2016**

FUNDA GRANDE	Limpieza y Colocación Envase	Envasado	Sellado y Etiquetado
1) Cantidades producidas			
Recibidas del departamento anterior	0	2880	2880
Terminadas y retenidas	0	0	0
En proceso inventario Inicial	0	0	0
Comenzadas o añadidas en el periodo	2880	2880	2880
Total	2880	2880	2880
2) Presentación de Cantidades			
Terminadas y Transferidas	2880	2880	2880
Terminados y retenidas	0	0	0
TOTAL	2880	2880	2880

Fuente: Pedro Zapata

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

INFORME DE CANTIDADES PRODUCIDAS
EN LA PRESENTACIÓN DE FUNDA PEQUEÑA DE AGUA ENVASADA

Microempresa Envasadora de Agua "Caluma"
Informe de Cantidades
Correspondiente a Julio del 2016

FUNDA PEQUEÑA	Limpieza y Colocación Envase	Envasado	Sellado y Etiquetado
1) Cantidades producidas			
Recibidas del departamento anterior	0	1920	1920
Terminadas y retenidas	0	0	0
En proceso inventario Inicial	0	0	0
Comenzadas o añadidas en el periodo	1920	1920	1920
Total	1920	1920	1920
2) Presentación de Cantidades			
Terminadas y Transferidas	1920	1920	1920
Terminados y retenidas	0	0	0
TOTAL	1920	1920	1920

Fuente: Pedro Zapata

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

INFORME DE CANTIDADES PRODUCIDAS
EN LA PRESENTACIÓN DE BOTELLA PEQUEÑA DE AGUA ENVASADA

Microempresa Envasadora de Agua "Caluma"
Informe de Cantidades
Correspondiente a Julio del 2016

BOTELLA	Limpieza y Colocación Envase	Envasado	Sellado y Etiquetado
1) Cantidades producidas			
Recibidas del departamento anterior	0	4200	4200
Terminadas y retenidas	0	0	0
En proceso inventario Inicial	0	0	0
Comenzadas o añadidas en el periodo	4200	4200	4200
Total	4200	4200	4200
2) Presentación de Cantidades			
Terminadas y Transferidas	4200	4200	4200
Terminados y retenidas	0	0	0
TOTAL	4200	4200	4200

Fuente: Pedro Zapata

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

LUNES A VIERNES

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA “CALUMA”
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
CORRESPONDIENTE A JULIO DEL 01 AL 05 JULIO DEL 2016
BOTELLÓN

Conceptos	Limpieza y Colocación / Envase		Envasado		Sellado y Etiquetado	
	Total	Unitario	Total	Unitario	Total	Unitario
A. Costos a justificar						
1) Costo del departamento anterior						
Unidades recibidas del departamento anterior			\$ 10,24	\$ 0,02	\$ 35,81	\$0,07
Unidades en proceso del periodo anterior						
Costo promedio de las unidades del departamento anterior			\$ 10,24	\$ 0,02	\$ 35,81	\$0,07
Ajustes por unidades pérdidas o añadidas						
Costo ajustado del departamento anterior			\$ 10,24	\$ 0,02	\$ 35,81	\$0,07
2) Costo de este departamento						
Unidades terminadas y retenidas						
Inversiones en este periodo						
Materia Prima						
Mano de Obra Directa	\$ 8,87	\$ 0,02				
Costos Generales de Fabricación						
Total costos de este departamento más el anterior	\$ 8,87	\$ 0,02	\$ 10,24	\$ 0,02	\$ 35,81	\$0,07
TOTAL COSTOS JUSTIFICADOS	\$ 8,87	\$ 0,02	\$ 10,24	\$ 0,02	\$ 35,81	\$0,07

Fuente: Pedro Zapata
Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA “CALUMA”
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
CORESPONDIENTE DEL 01 AL 05 JULIO DEL 2016
GALÓN

Conceptos	Limpieza y Colocación / Envase		Envasado		Sellado y Etiquetado	
	Total	Unitario	Total	Unitario	Total	Unitario
A. Costos a justificar						
1) Costo del departamento anterior						
Unidades recibidas del departamento anterior			\$ 9,05	\$0,02	\$ 18,45	\$0,06
Unidades en proceso del periodo anterior						
Costo promedio de las unidades del departamento anterior			\$ 9,05	\$0,02	\$ 18,45	\$0,06
Ajustes por unidades pérdidas o añadidas						
Costo ajustado del departamento anterior			\$ 9,05	\$0,02	\$ 18,45	\$0,06
2) Costo de este departamento						
Unidades terminadas y retenidas						
Inversiones en este periodo						
Materia Prima	\$ 128,00	\$0,40				
Mano de Obra Directa	\$ 8.87	0,03				
Costos Generales de Fabricación						
Total costos de este departamento más el anterior	\$ 134,10	\$0,43	\$ 9,05	\$0,02	\$ 18,45	\$0,06
TOTAL COSTOS JUSTIFICADOS	\$ 136,87	\$0,43	\$ 9,05	\$0,02	\$ 18,45	\$0,06

Fuente: Pedro Zapata

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA “CALUMA”
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
CORRESPONDIENTE DEL 01 AL 05 JULIO DEL 2016
FUNDA GRANDE

Conceptos	Limpieza y Colocación / Envase		Envasado		Sellado y Etiquetado	
	Total	Unitario	Total	Unitario	Total	Unitario
A. Costos a justificar						
1) Costo del departamento anterior						
Unidades recibidas del departamento anterior			\$ 6,96	\$ 0,00	\$ 19,87	\$0,01
Unidades en proceso del periodo anterior						
Costo promedio de las unidades del departamento anterior			\$ 6,96	\$ 0,00	\$ 19,87	\$0,01
Ajustes por unidades pérdidas o añadidas						
Costo ajustado del departamento anterior			\$ 6,96	\$ 0,00	\$ 19,87	\$0,01
2) Costo de este departamento						
Unidades terminadas y retenidas						
Inversiones en este periodo						
Materia Prima	\$432,00	\$ 0,15				
Mano de Obra Directa	\$ 5.32	\$ 0,15				
Costos Generales de Fabricación						
Total costos de este departamento más el anterior	\$ 437,32	\$ 0,15	\$ 6,96	\$ 0,00	\$ 19,87	\$0,01
TOTAL COSTOS JUSTIFICADOS	\$ 437,32	\$ 0,15	\$ 6,96	\$ 0,00	\$ 19,87	\$0,01

Fuente: Pedro Zapata

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA “CALUMA”
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
CORRESPONDIENTE A JULIO DEL 01 AL 05 JULIO DEL 2016
FUNDA PEQUEÑA

Conceptos	Limpieza y Colocación / Envase		Envasado		Sellado y Etiquetado	
	Total	Unitario	Total	Unitario	Total	Unitario
A. Costos a justificar						
1) Costo del departamento anterior						
Unidades recibidas del departamento anterior			\$ 3,62	\$0,00	\$ 13,24	\$ 0,01
Unidades en proceso del periodo anterior						
Costo promedio de las unidades del departamento anterior			\$ 3,62	0,00	\$ 13,24	\$ 0,01
Ajustes por unidades pérdidas o añadidas						
Costo ajustado del departamento anterior			\$ 3,62	0,00	\$ 13,24	\$ 0,01
2) Costo de este departamento						
Unidades terminadas y retenidas						
Inversiones en este periodo						
Materia Prima	\$ 96,00	\$ 0,05				
Mano de Obra Directa	\$ 3,55	\$ 0,00				
Costos Generales de Fabricación						
Total costos de este departamento más el anterior	\$ 99,55	\$ 0,05	\$ 3,62	\$0,00	\$ 13,24	\$ 0,01
TOTAL COSTOS JUSTIFICADOS	\$ 99,55	\$ 0,05	\$ 3,62	\$0,00	\$ 13,24	\$ 0,01

Fuente: Pedro Zapata

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA “CALUMA”
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
CORRESPONDIENTE A JULIO DEL 01 AL 05 JULIO DEL 2016
BOTELLA PEQUEÑA

Conceptos	Limpieza y Colocación / Envase		Envasado		Sellado y Etiquetado	
	Total	Unitario	Total	Unitario	Total	Unitario
A. Costos a justificar						
1) Costo del departamento anterior						
Unidades recibidas del departamento anterior			\$ 8,06	\$ 0,00	\$ 86,09	\$ 0,02
Unidades en proceso del periodo anterior						
Costo promedio de las unidades del departamento anterior			\$ 8,06	\$ 0,00	\$ 86,08	\$ 0,02
Ajustes por unidades pérdidas o añadidas						
Costo ajustado del departamento anterior			\$ 8,06	\$ 0,00	\$ 86,08	\$ 0,02
2) Costo de este departamento						
Unidades terminadas y retenidas						
Inversiones en este periodo						
Materia Prima	\$378,00	\$0,09				
Mano de Obra Directa	\$ 7,76	0,00				
Costos Generales de Fabricación						
Total costos de este departamento más el anterior	\$385,76	\$0,09	\$ 8,06	\$ 0,00	\$ 86,08	\$ 0,02
TOTAL COSTOS JUSTIFICADOS	\$385,76	\$0,09	\$ 8,06	\$ 0,00	\$ 86,08	\$ 0,02

Fuente: Pedro Zapata

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

Sábado (Horas Extraordinarias)

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA “CALUMA”
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
CORRESPONDIENTE AL 06 JULIO DEL 2016
BOTELLÓN

Conceptos	Limpieza y Colocación / Envase		Envasado		Sellado y Etiquetado	
	Total	Unitario	Total	Unitario	Total	Unitario
A. Costos a justificar						
1) Costo del departamento anterior						
Unidades recibidas del departamento anterior			\$ 16,34	\$ 0,03	\$ 42,84	\$ 0,09
Unidades en proceso del periodo anterior						
Costo promedio de las unidades del departamento anterior			\$ 16,34	\$ 0,03	\$ 42,84	\$ 0,09
Ajustes por unidades pérdidas o añadidas						
Costo ajustado del departamento anterior			\$ 16,34	\$ 0,03	\$ 42,84	\$ 0,09
2) Costo de este departamento						
Unidades terminadas y retenidas						
Inversiones en este periodo						
Materia Prima						
Mano de Obra Directa	\$ 14,97	\$ 0,03				
Costos Generales de Fabricación						
Total costos de este departamento más el anterior	\$ 14,97	\$ 0,03	\$ 16,34	\$ 0,03	\$ 42,84	\$ 0,09
TOTAL COSTOS JUSTIFICADOS	\$ 14,97	\$ 0,03	\$ 16,34	\$ 0,03	\$ 42,84	\$ 0,09

Fuente: Pedro Zapata

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA “CALUMA”
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
CORRESPONDIENTE AL 06 JULIO DEL 2016
GALÓN

Conceptos	Limpieza y Colocación / Env.		Envasado		Sellado y Etiquetado	
	Total	Unitario	Total	Unitario	Total	Unitario
A. Costos a justificar						
1) Costo del departamento anterior						
Unidades recibidas del departamento anterior			\$ 15,15	\$ 0,05	\$ 25,17	\$ 0,07
Unidades en proceso del periodo anterior						
Costo promedio de las unidades del departamento anterior			\$ 15,15	\$ 0,05	\$ 25,17	\$ 0,07
Ajustes por unidades pérdidas o añadidas						
Costo ajustado del departamento anterior			\$ 15,15	\$ 0,05	\$ 25,17	\$ 0,07
2) Costo de este departamento						
Unidades terminadas y retenidas						
Inversiones en este periodo						
Materia Prima	\$ 128,00	\$ 0,40				
Mano de Obra Directa	\$ 14,97	\$ 0,05				
Costos Generales de Fabricación						
Total costos de este departamento más el anterior	\$ 142,97	\$ 0,45	\$ 15,15	\$ 0,05	\$ 25,17	\$ 0,07
TOTAL COSTOS JUSTIFICADOS	\$ 142,97	\$ 0,45	\$ 15,15	\$ 0,05	\$ 25,17	\$ 0,07

Fuente: Pedro Zapata
 Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA “CALUMA”
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
CORRESPONDIENTE AL 06 DE JULIO DEL 2016
FUNDA GRANDE

Conceptos	Limpieza y Colocación / Envase		Envasado		Sellado y Etiquetado	
	Total	Unitario	Total	Unitario	Total	Unitario
A. Costos a justificar						
1) Costo del departamento anterior						
Unidades recibidas del departamento anterior			\$ 10,62	\$ 0,00	\$ 29,11	\$ 0,01
Unidades en proceso del periodo anterior						
Costo promedio de las unidades del departamento anterior			\$ 10,62	\$ 0,00	\$ 29,11	\$ 0,01
Ajustes por unidades pérdidas o añadidas						
Costo ajustado del departamento anterior			\$ 10,62	\$ 0,00	\$ 29,11	\$ 0,01
2) Costo de este departamento						
Unidades terminadas y retenidas						
Inversiones en este periodo						
Materia Prima	\$432,00	\$0,15				
Mano de Obra Directa	\$ 8,98	0,00				
Costos Generales de Fabricación						
Total costos de este departamento más el anterior	\$ 440,98	0,15	\$ 10,62	\$ 0,00	\$ 29,11	\$ 0,01
TOTAL COSTOS JUSTIFICADOS	\$ 440,98	\$ 0,15	\$ 10,62	\$ 0,00	\$ 29,11	\$ 0,01

Fuente: Pedro Zapata

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA “CALUMA”
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
CORRESPONDIENTE AL 06 DE JULIO DEL 2016
FUNDA PEQUEÑA

Conceptos	Limpieza y Colocación / Envase		Envasado		Sellado y Etiquetado	
	Total	Unitario	Total	Unitario	Total	Unitario
A. Costos a justificar						
1) Costo del departamento anterior						
Unidades recibidas del departamento anterior			\$ 6,06	\$ 0,00	\$ 19,41	\$ 0,01
Unidades en proceso del periodo anterior						
Costo promedio de las unidades del departamento anterior			\$ 6,06	\$ 0,00	\$ 19,41	\$ 0,01
Ajustes por unidades pérdidas o añadidas						
Costo ajustado del departamento anterior			\$ 6,06	\$ 0,00	\$ 19,41	\$ 0,01
2) Costo de este departamento						
Unidades terminadas y retenidas						
Inversiones en este periodo						
Materia Prima	\$ 96,00	\$ 0,05				
Mano de Obra Directa	\$ 5,99	0,00				
Costos Generales de Fabricación						
Total costos de este departamento más el anterior	\$ 101,99	\$ 0,05	\$ 6,06	\$ 0,00	\$ 19,41	\$ 0,01
TOTAL COSTOS JUSTIFICADOS	\$ 101,99	\$ 0,05	\$ 6,06	\$ 0,00	\$ 19,41	\$ 0,01

Fuente: Pedro Zapata

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA “CALUMA”
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
CORRESPONDIENTE AL 06 DE JULIO DEL 2016
BOTELLA PEQUEÑA

Conceptos	Limpieza y Colocación / Envase		Envasado		Sellado y Etiquetado	
	Total	Unitario	Total	Unitario	Total	Unitario
A. Costos a justificar						
1) Costo del departamento anterior						
Unidades recibidas del departamento anterior			\$ 13,40	\$ 0,00	\$ 101,87	\$ 0,02
Unidades en proceso del periodo anterior						
Costo promedio de las unidades del departamento anterior			\$ 13,40	\$ 0,00	\$ 101,87	\$ 0,02
Ajustes por unidades pérdidas o añadidas						
Costo ajustado del departamento anterior			\$ 13,40	\$ 0,00	\$ 101,87	\$ 0,02
2) Costo de este departamento						
Unidades terminadas y retenidas						
Inversiones en este periodo						
Materia Prima	\$378,00	\$ 0,09				
Mano de Obra Directa	\$ 13,10	0,00				
Costos Generales de Fabricación						
Total costos de este departamento más el anterior	\$ 391,10	\$ 0,09	\$ 13,40	\$ 0,00	\$ 101,87	\$ 0,02
TOTAL COSTOS JUSTIFICADOS	\$ 391,10	\$ 0,09	\$ 13,40	\$ 0,00	\$ 101,87	\$ 0,02

Fuente: Pedro Zapata

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA “CALUMA”
PLAN DE CUENTAS

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
1.	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1	DISPONIBLE
1.1.1.01	Caja
1.1.1.02	Bancos
1.1.2	EXIGIBLES
1.1.2.01	Cuentas por cobrar
1.1.2.02	Documentos por cobrar
1.1.3	INVENTARIOS
1.1.3.01	Inventario Materia Prima Directa
1.1.3.02	Inventario de Materia Prima Indirecta
1.1.3.03	Inventario de productos en proceso
1.1.3.04	Inventario productos terminados
1.1.3.05	Inventario de materiales
1.1.3.06	Suministros de oficina
1.1.4	PAGOS POR ANTICIPADOS
1.1.4.01	Anticipo sueldos
1.1.4.02	Publicidad pagada por anticipado
1.1.4.03	Anticipo impuesto a la renta
1.1.5	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1.1.5.01	IVA pagado
1.1.5.02	Anticipo IVA Retenido
1.1.5.03	Retención en la fuente IVA (30%) Bienes
1.1.5.04	Retención en la fuente IVA (70%) Servicios
1.1.5.05	Retención en la fuente IVA (100%)
1.1.5.06	Crédito Tributario del IVA
1.1.5.07	Anticipo Impuesto a la Renta Retenido (1%)
1.1.5.08	Anticipo Impuesto a la Renta Retenido (2%)

1.2	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.2.1	DEPRECIABLES
1.2.1.01	Edificio
1.2.1.02	(-) Depreciación Acumulada Edificio
1.2.1.03	Equipo de Oficina
1.2.1.04	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina
1.2.1.05	Equipo de Cómputo
1.2.1.06	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo
1.2.1.07	Muebles y Enseres
1.2.1.08	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
1.2.1.09	Maquinaria y Equipo
1.2.1.10	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo
1.2.1.11	Herramientas
1.2.1.12	(-) Depreciación Acumulada Herramientas
1.2.1.13	Vehículo
1.2.1.14	(-) Depreciación Acumulada Vehículo
1.2.2	NO DEPRECIABLES
1.2.2.1	Terreno
2.	PASIVO
2.1	CORRIENTE
2.1.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.1.01	Proveedores
2.1.1.02	Cuentas por Pagar
2.1.1.03	Documentos por Pagar
2.1.2	REMUNERACIONES PERSONAL
2.1.2.04	Nómina de Fábrica por pagar
2.1.2.05	Décimo Tercer Sueldo por Pagar
2.1.2.06	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar
2.1.2.07	Vacaciones por Pagar
2.1.2.08	Participación Trabajadores por Pagar
2.1.2.09	Horas Extraordinarias por pagar

2.1.3	IESS POR PAGAR
2.1.3.01	Fondo de Reserva por Pagar (8,33%)
2.1.3.02	Aporte Patronal (12,15%)
2.1.3.03	Aporte Personal (9,45%)
2.1.4	IMPUESTOS POR PAGAR
2.1.4.01	IVA Cobrado
2.1.4.02	Impuesto a la Renta por Pagar
2.1.4.03	Retenciones del IVA
2.1.4.03.001	IVA Retenido por Pagar (30%) Bienes
2.1.4.03.002	IVA Retenido por Pagar (70%) Servicios
2.1.4.03.003	IVA Retenido por Pagar (100%)
2.1.4.04	Retenciones del Impuesto a la Renta
2.1.4.04.001	Impuesto a la Renta Retenido por Pagar (1%)
2.1.4.04.002	Impuesto a la Renta Retenido por Pagar (2%)
2.1.5	VARIOS ACREEDORES
2.2	NO CORRIENTES
2.2.1	OTROS PASIVOS
2.2.1.01	Anticipo a Clientes
3.	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL SOCIAL
3.1.1.	Capital Social
3.2	APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
3.2.1	Aporte para Futura Capitalización
3.3	RESERVAS
3.3.1	Reserva Legal
3.3.2	Reserva Facultativa
3.3.3	Reserva Estatutaria
3.4	SUPERAVIT
3.4.1	Reservas de Capital
3.4.2	Donaciones
3.5	RESULTADOS
3.5.1	Utilidad Bruta en Ventas
3.5.1.01	Utilidad en Operaciones

3.5.1.02	Utilidad del ejercicio antes de impuesto
3.5.1.03	Utilidad del ejercicio actual
3.5.2	Pérdida
3.5.2.01	(-) Pérdida del ejercicio anterior
3.5.2.02	(-) Pérdida del ejercicio actual
4.	GASTOS
4.1	GASTOS DE OPERACIÓN
4.1.1	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
4.1.1.01	Gasto Sueldos y Salarios
4.1.1.02	Gasto Beneficios Sociales
4.1.1.03	Gasto Obligaciones IEES
4.1.1.04	Gasto Servicios Básicos
4.1.1.04.001	Energía Eléctrica
4.1.1.04.002	Agua Potable
4.1.1.04.003	Telecomunicaciones
4.1.1.03	Gasto Mantenimiento y reparación
4.1.1.04	Gasto Suministro de Aseo y Limpieza
4.1.1.05	Gasto por Depreciaciones
4.1.1.06	Gasto Combustible
4.1.1.07	Otros Gastos Administrativos
4.1.2	GASTOS DE VENTAS
4.1.2.01	Gasto Sueldos y Salarios
4.1.2.02	Gasto Servicios Básicos
4.1.2.02.001	Energía Eléctrica
4.1.2.02.002	Agua Potable
4.1.2.02.003	Telecomunicaciones
4.1.2.03	Gasto Mantenimiento y reparación
4.1.2.04	Gasto Suministro de Aseo y Limpieza
4.1.2.05	Gasto Combustible
4.1.2.06	Gasto Obligaciones IEES
4.1.2.07	Otros Gastos
4.2	NO OPERACIONALES
4.2.1	GASTOS FINANCIEROS

4.2.1.01	Gasto Interés
4.2.1.02	Gasto Comisiones
5	INGRESOS
5.1	OPERACIONALES
5.1.1	Ventas
5.1.1.01	Descuento en Ventas
5.1.1.02	Devolución en Ventas
5.1.1.03	Productos Terminados
5.2	NO OPERACIONALES
5.2.1	Interés Ganados
6.	COSTOS
6.1	PRODUCCIÓN
6.1.1	Costos de Materia Prima Directa
6.1.2	Costos de Mano de Obra Directa
6.1.2.01	Nómina de Fábrica Mano de Obra Directa
6.1.2.02	Horas Extraordinarias
6.1.2.03	Aporte Patronal (12,15%)
6.1.2.04	Décimo Tercer Sueldo
6.1.2.05	Décimo Cuarto Sueldo
6.1.2.06	Fondos de Reserva (8,33%)
6.1.2.07	Vacaciones
6.1.3	Costos Indirectos de Fabricación
6.1.3.01	Materia Prima Indirecta
6.1.3.02	Nómina de Fábrica Mano de Obra Indirecta
6.1.3.03	Horas Extraordinarias
6.1.3.04	Aporte Patronal (12,15%)
6.1.3.05	Décimo Tercer Sueldo
6.1.3.06	Décimo Cuarto Sueldo
6.1.3.07	Fondos de Reserva (8,33%)
6.1.3.08	Vacaciones
6.1.3.09	Otros Costos Indirectos
6.1.4	Costos de Productos en Proceso
6.1.5	Costos de Productos Terminados

6.2	OPERACIONALES
6.2.1	Compras
6.2.1.01	Transporte en Compras
6.2.1.02	(-) Devoluciones en Compras
6.2.1.03	(-) Descuento en Compras
6.2.1.04	Costos de Ventas

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA “CALUMA”

TRANSACCIONES

En la Microempresa Envasadora de Agua “Caluma” al cabo de una semana laboral (seis días) se realizan los siguientes movimientos económicos:

Julio 1.- Se compra al contado material para la producción del agua envasada:

- 2000 galones plásticos 4 litros a \$ 0,40c/u
- 17500 bolsas plásticas grandes 4 litros a \$ 0,15c/u
- 11550 bolsas plásticas pequeñas 250cc a \$ 0,05c/u
- 25500 botellas plásticas 500cc \$ 0,09c/u
- 3000 cubiertas para botellón plástico 20 litros \$ 0,04c/u
- 2000 cubiertas para galón plástico 4 litros \$ 0,015c/u
- 25500 cubiertas para botella plástica 500cc \$0,01c/u

Julio 1.- Se compra material indirecto para el envasado del agua, el pago se realizará a crédito personal:

- 6 rollos de cinta para empaquetar las botellas de 500cc3 a \$11,38
- 3000 etiquetas para botellón a \$ 0,003

Julio 1.- Se solicita a bodega:

- 320 Galones plásticos
- 2880 Fundas plásticas grandes
- 1920 Fundas plásticas pequeñas
- 4200 Botellas plásticas 500cc
- 3000 cubiertas para botellón plástico 20 litros
- 2000 cubiertas para galón plástico 4 litros
- 25500 cubiertas para botella plástica 500cc

Con lo solicitado se realiza el proceso de envasado.

Julio 2.- Se vende:

- 480 Botellones plásticos
- 320 Galones plásticos
- 2880 Fundas plásticas grandes
- 1920 Fundas plásticas pequeñas
- 4200 Botellas plásticas 500cc

Nos cancelan al contado.

Julio 2.- Se solicita a bodega:

- 320 Galones plásticos
- 2880 Fundas plásticas grandes
- 1920 Fundas plásticas pequeñas
- 4200 Botellas plásticas 500cc
- 3000 cubiertas para botellón plástico 20 litros
- 2000 cubiertas para galón plástico 4 litros
- 25500 cubiertas para botella plástica 500cc

Con lo solicitado se realiza el proceso de envasado.

Julio 3.- Se vende:

- 480 Botellones plásticos
- 320 Galones plásticos
- 2880 Fundas plásticas grandes
- 1920 Fundas plásticas pequeñas
- 4200 Botellas plásticas 500cc

Nos realizan la cancelación el 100% a crédito personal.

Julio 3.- Se solicita a bodega:

- 320 Galones plásticos
- 2880 Fundas plásticas grandes
- 1920 Fundas plásticas pequeñas
- 4200 Botellas plásticas 500cc

- 3000 cubiertas para botellón plástico 20 litros
- 2000 cubiertas para galón plástico 4 litros
- 25500 cubiertas para botella plástica 500cc

Con lo solicitado se realiza el proceso de envasado.

Julio 4.- Se vende:

- 480 Botellones plásticos
- 320 Galones plásticos
- 2880 Fundas plásticas grandes
- 1920 Fundas plásticas pequeñas
- 4200 Botellas plásticas 500cc

Nos cancelan con cheque la totalidad de la venta realizada.

Julio 4.- Se solicita a bodega:

- 320 Galones plásticos
- 2880 Fundas plásticas grandes
- 1920 Fundas plásticas pequeñas
- 4200 Botellas plásticas 500cc
- 3000 cubiertas para botellón plástico 20 litros
- 2000 cubiertas para galón plástico 4 litros
- 25500 cubiertas para botella plástica 500cc

Con lo solicitado se realiza el proceso de envasado.

Julio 5.- Se realiza la venta de:

- 480 Botellones plásticos
- 320 Galones plásticos
- 2880 Fundas plásticas grandes
- 1920 Fundas plásticas pequeñas
- 4200 Botellas plásticas 500cc

Nos cancelan la venta en efectivo.

Julio 5.- Se solicita a bodega:

- 320 Galones plásticos
- 2880 Fundas plásticas grandes
- 1920 Fundas plásticas pequeñas
- 4200 Botellas plásticas 500cc
- 3000 cubiertas para botellón plástico 20 litros
- 2000 cubiertas para galón plástico 4 litros
- 25500 cubiertas para botella plástica 500cc

Con lo solicitado se realiza el proceso de envasado.

Julio 6.- Se realiza la venta de:

- 480 Botellones plásticos
- 320 Galones plásticos
- 2880 Fundas plásticas grandes
- 1920 Fundas plásticas pequeñas
- 4200 Botellas plásticas 500cc

El pago lo recibimos el 80% a crédito y el 20% en efectivo.

Julio 6.- Se solicita a bodega:

- 320 Galones plásticos
- 2880 Fundas plásticas grandes
- 1920 Fundas plásticas pequeñas
- 4200 Botellas plásticas 500cc
- 3000 cubiertas para botellón plástico 20 litros
- 2000 cubiertas para galón plástico 4 litros
- 25500 cubiertas para botella plástica 500cc

Con estos requerimientos se realiza el proceso de envasado.

Julio 6.- Se realiza la compra de materiales de aseo, limpieza por 20,00 y artículos de mantenimiento por un valor de \$ 60,00, se cancela en efectivo.

Julio 6.- Se realiza la venta de los productos en las diferentes presentaciones.

- 480 Botellones plásticos
- 320 Galones plásticos
- 2880 Fundas plásticas grandes
- 1920 Fundas plásticas pequeñas
- 4200 Botellas plásticas 500cc

Nos cancelan en efectivo.

Julio 6.- Se cancela con Cheque a los obreros y jefe de producción el sueldo de la semana del 01 de julio al 07 de julio del año en curso, además de las horas extras correspondientes al mencionado periodo de tiempo.

Julio 6.- Se cancela \$ 7,50 por servicios básicos (teléfono e internet).

Julio 6.- Se cancela en efectivo salarios a vendedores por \$320,00.

Julio 6.- Se cancela por consumo de energía eléctrica en la planta envasadora de agua por un valor de \$ 79,98.

Julio 6.- Se realiza el registro que corresponde a las depreciaciones de los activos fijos que son propiedad de la Microempresa.

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA “CALUMA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 01 JULIO DEL 2016

1.	<u>ACTIVO</u>	
1.1	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.1	DISPONIBLE	
1.1.1.01	Caja	\$8.000,00
1.1.1.02	Bancos	15.000,00
1.2	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
1.2.1.01	Edificio	80.000,00
1.2.1.13	Vehículo	90.000,00
1.2.1.09	Maquinaria y Equipo	63.980,00
1.2.1.11	Herramientas	21,00
1.2.1.07	Muebles y Enseres	1.209,00
1.2.1.03	Equipo de Oficina	50,00
1.2.1.05	Equipo de Cómputo	1.400,00
1.2.2	NO DEPRECIABLES	
1.2.2.1	Terreno	20,000,00
	TOTAL ACTIVO	\$279.660,00
2.	<u>PASIVO</u>	
2.1	PASIVO CORRIENTE	
2.1.1.02	Cuentas por pagar	2000.00
3.	<u>PATRIMONIO</u>	
3.1	Capital social	249,894.00
3.4.1	Reservas de Capital	27,766.00
	TOTAL PATRIMONIO	\$277,660.00
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$279,660.00

Sr. Fausto Bonilla
Representante Legal

Ing. Carlos García
Contador

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

LIBRO DIARIO

DEL 01 AL 06 DE JULIO DEL 2016

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/7/2016	-1			
	Caja		8.000,00	
	Bancos		15.000,00	
	Edificio		80.000,00	
	Vehículo		90.000,00	
	Maquinaria y Equipo		63.980,00	
	Herramientas		21,00	
	Muebles y Enseres		1.209,00	
	Equipo de Oficina		50,00	
	Equipo de computo		1.400,00	
	Terreno		20.000,00	
	Cuentas por pagar			2.000,00
	Capital Social			249.894,00
	Reserva de Capital			27.766,00
	V/r Apertura del Estado de Situación Financiera.			
1/7/2016	-2			
	Inventario de Materia Prima Directa		5.879,39	
	2000 Galones plásticos 4 litros	800,00		
	17500 Fundas plásticas 4 litros	2.625,00		
	11550 Fundas plásticas 250cc	577,50		
	25500 Botellas plásticas 500cc	2.295,00		
	3000 Cubiertas plásticas para botellón	120,00		
	2000 Cubiertas plásticas para Galones	30,00		
	25500 Cubiertas para botellas plásticas 500cc	255,00		
	IVA Pagado		823,11	
	Bancos			6.702,50
	V/r compra de materiales directos necesarios para la fabricación del envasado del agua.			
	SUMAN Y PASAN		\$286.362,50	\$286.362,50

VIENEN		\$286.362,50	\$286.362,50
1/7/2016	-3		
	Inventario de Materia Prima Indirecta	76,89	
	IVA Pagado	10,76	
	Cuentas por pagar		87,65
	V/r compra materia prima indirecta para envasado de agua el pago se realizara a fechas posteriores.		
	-4		
1/7/2016	Inventario Materia Prima Directa	21,36	
	Caja		21,36
	V/r compra de materia prima (agua) para la producción diaria.		
1/7/2016	-5		
	Inventario de Productos en Proceso	968,47	
	Inventario de Materia Prima Directa		968,47
	V/r requerimiento de materiales necesarios para la fabricación del envasado del agua.		
1/7/2016	-6		
	Inventario de Productos en Proceso	106,45	
	Nómina de Fábrica		106,45
	V/r cancelación de la mano obra utilizada para la fabricación del producto en sus presentaciones.		
1/7/2016	-7		
	Inventario de Productos en Proceso	69,75	
	Costos Indirectos de Fabricación		69,75
	V/r especificación de los costos indirectos de fabricación.		
1/7/2016	-8		
	Inventario de Productos Terminados	1.144,67	
	Inventario de Productos en Proceso		1.144,67
	V/r artículo listo para la venta.		
	SUMAN Y PASAN	\$288.760,85	\$288.760,85

VIENEN		\$288.760,85	\$288.760,85
2/7/2016	-9		
Caja		2.313,74	
Ventas			2.029,60
480 Botellón 20 litros de agua	0,40		
320 Galones plásticos 4 litros de agua	0,74		
2880 Fundas plásticas 4 litros de agua	0,22		
1920 Fundas plásticas 250cc de agua	0,11		
4200 Botellas plásticas 500cc de agua	0,18		
IVA Cobrado			284,14
V/r venta del producto en sus diferentes presentaciones.	-10		
Costo de Ventas		1.144,67	
Inventarios de Productos Terminados			1.144,67
V/r correspondiente al costo de fabricar el producto en sus diferentes presentaciones.			
2/7/2016	-11		
Inventario de Productos en Proceso		968,47	
Inventario de Materia Prima Directa			968,47
V/r requerimiento de materiales necesarios para la fabricación del envasado del agua.			
2/7/2016	-12		
Inventario de Productos en Proceso		106,45	
Nómina de Fábrica			106,45
V/r cancelación de la mano obra utilizada para la fabricación del producto en sus presentaciones.			
2/7/2016	-13		
Inventario de Productos en Proceso		69,75	
Costos Indirectos de Fabricación			69,75
V/r especificación de los costos indirectos de fabricación.			
SUMAN Y PASAN		\$293.363,93	\$293.363,93

VIENEN		\$293.363,93	\$293.363,93
2/7/2016	-14		
	Inventario de Productos Terminados	1.144,67	
	Inventario de Productos en Proceso		1.144,67
	V/r artículo listo para la venta.		
3/7/2016	-15		
	Cuentas por Cobrar	2.313,74	
	Ventas		2.029,60
	480 Botellones 20 litros de agua	0,40	
	320 Galones plásticas 4 litros de agua	0,74	
	2880 Fundas plásticas 4 litros de agua	0,22	
	1920 Fundas plásticas 250cc de agua	0,11	
	4200 Botellas plásticas 500cc de agua	0,18	
	IVA Cobrado		284,14
	V/r venta del producto en sus diferentes presentaciones.		
3/7/2016	-16		
	Costo de Ventas	1.144,67	
	Inventarios de Productos Terminados		1.144,67
	V/r correspondiente al costo de fabricar el producto en sus diferentes presentaciones.		
3/7/2016	-17		
	Inventario de Productos en Proceso	968,47	
	Inventario de Materia Prima Directa		968,47
	V/r requerimiento de materiales necesarios para la fabricación del envasado del agua.		
3/7/2016	-18		
	Inventario de Productos en Proceso	106,45	
	Nómina de Fábrica		106,45
	V/r cancelación de la mano obra utilizada para la fabricación del producto en sus presentaciones.		
SUMAN Y PASAN		\$299.041,93	\$299.041,93

VIENEN		\$299.041,93	\$299.041,93
3/7/2016	-19		
	Inventario de Productos en Proceso	69,75	
	Costos Indirectos de Fabricación		69,75
	V/r especificación de los costos indirectos de fabricación.		
3/7/2016	-20		
	Inventario de Productos Terminados	1.144,67	
	Inventario de Productos en Proceso		1.144,67
	V/r artículo listo para la venta.		
4/7/2016	-21		
	Bancos	2.313,74	
	Ventas		2.029,60
	480 Botellones 20 litros de agua	0,40	
	320 Galones plásticas 4 litros de agua	0,74	
	2880 Fundas plásticas 4 litros de agua	0,22	
	1920 Fundas plásticas 250cc de agua	0,11	
	4200 Botellas plásticas 500cc de agua	0,18	
	IVA Cobrado		284,14
	V/r venta del producto en sus diferentes presentaciones.		
4/7/2016	-22		
	Costo de Ventas	1.144,67	
	Inventarios de Productos Terminados		1.144,67
	V/r correspondiente al costo de fabricar el producto en sus diferentes presentaciones.		
4/7/2016	-23		
	Inventario de Productos en Proceso	968,47	
	Inventario de Materia Prima Directa		968,47
	V/r requerimiento de materiales necesarios para la fabricación del envasado del agua.		
SUMAN Y PASAN		\$304.683,23	\$304.683,23

VIENEN		\$304.683,23	\$304.683,23
4/7/2016	-24		
	Inventario de Productos en Proceso	106,45	
	Nómina de Fábrica		106,45
	V/r cancelación de la mano obra utilizada para la fabricación del producto en sus presentaciones.		
4/7/2016	-25		
	Inventario de Productos en Proceso	69,75	
	Costos Indirectos de Fabricación		69,75
	V/r especificación de los costos indirectos de fabricación.		
4/7/2016	-26		
	Inventario de Productos Terminados	1.144,67	
	Inventario de Productos en Proceso		1.144,67
	V/r artículo listo para la venta.		
5/7/2016	-27		
	Caja	2.313,74	
	Ventas		2.029,60
	480 Botellones 20 litros de agua	0,40	
	320 Galones plásticas 4 litros de agua	0,74	
	2880 Fundas plásticas 4 litros de agua	0,22	
	1920 Fundas plásticas 250cc de agua	0,11	
	4200 Botellas plásticas 500cc de agua	0,18	
	IVA Cobrado		284,14
	V/r venta del producto en sus diferentes presentaciones.		
5/7/2016	-28		
	Costo de Ventas	1.144,67	
	Inventarios de Productos Terminados		1.144,67
	V/r correspondiente al costo de fabricar el producto en sus diferentes presentaciones.		
SUMAN Y PASAN		\$309.462,51	\$309.462,51

VIENEN		\$309.462,51	\$309.462,51
5/7/2016	-29		
	Inventario de Productos en Proceso	968,47	
	Inventario de Materia Prima		
	Directa		968,47
	V/r requerimiento de materiales necesarios para la fabricación del envasado del agua.		
5/7/2016	-30		
	Inventario de Productos en Proceso	106,45	
	Nómina de Fábrica		106,45
	V/r cancelación de la mano obra utilizada para la fabricación del producto en sus presentaciones.		
5/7/2016	-31		
	Inventario de Productos en Proceso	69,75	
	Costos Indirectos de Fabricación		69,75
	V/r especificación de los costos indirectos de fabricación.		
5/7/2016	-32		
	Inventario de Productos Terminados	1.144,67	
	Inventario de Productos en Proceso		1.144,67
	V/r artículo listo para la venta.		
6/7/2016	-33		
	Cuentas por Cobrar	1.623,68	
	Caja	690,06	
	Ventas		2.029,60
	480 Botellones 20 litros de agua	0,40	
	320 Galones plásticas 4 litros de agua	0,74	
	2880 Fundas plásticas 4 litros de agua	0,22	
	1920 Fundas plásticas 250cc de agua	0,11	
	4200 Botellas plásticas 500cc de agua	0,18	
	IVA Cobrado		284,14
	V/r venta del producto en sus diferentes presentaciones.		
SUMAN Y PASAN		\$314.065,59	\$314.065,59

VIENEN		\$314.065,59	\$314.065,59
6/7/2016	-34		
	Costo de Ventas	1.144,67	
	Inventarios de Productos Terminados		1.144,67
	V/r correspondiente al costo de fabricar el producto en sus diferentes presentaciones.		
6/7/2016	-35		
	Inventario de Productos en Proceso	968,47	
	Inventario de Materia Prima Directa		968,47
	V/r requerimiento de materiales necesarios para la fabricación del envasado del agua.		
6/7/2016	-36		
	Inventario de Productos en Proceso	179,65	
	Nómina de Fábrica		179,65
	V/r cancelación de la mano obra utilizada para la fabricación del producto en sus presentaciones.		
6/7/2016	-37		
	Inventario de Productos en Proceso	88,76	
	Costos Indirectos de Fabricación		88,76
	V/r especificación de los costos indirectos de fabricación.		
	-38		
	Inventario de Productos Terminados	1.236,88	
	Inventario de Productos en Proceso		1.236,88
	V/r artículo listo para la venta.		
6/7/2016	-39		
	Gasto Mantenimiento y Reparación	60,00	
	Gasto Suministros de Aseo y Limpieza	40,00	
	Caja		100,00
	V/r compra de materiales necesarios para el funcionamiento de la microempresa.		
	SUMAN Y PASAN	\$317.784,02	\$317.784,02

VIENEN		\$317.784,02	\$317.784,02
6/7/2016	-40		
Caja		2.313,74	
Ventas			2.029,60
480 Botellones 20 litros de agua	0,40		
320 Galones plásticas 4 litros de agua	0,74		
2880 Fundas plásticas 4 litros de agua	0,22		
1920 Fundas plásticas 250cc de agua	0,11		
4200 Botellas plásticas 500cc de agua	0,18		
IVA Cobrado			284,14
V/r venta del producto en sus diferentes presentaciones.			
6/7/2016	-41		
Costo de Ventas		1.236,88	
Inventarios de Productos Terminados			1.236,88
V/r correspondiente al costo de fabricar el producto en sus diferentes presentaciones.			
6/7/2016	-42		
Costos de Mano de Obra Directa		512,40	
Nómina de fábrica Mano de Obra Directa	366,00		
Horas Extraordinarias	146,40		
Costos Indirectos de Fabricación		133,11	
Nómina de fábrica Mano de Obra Indirecta	95,08		
Horas Extraordinarias	38,03		
Aporte Personal 9,45%			61,02
Bancos			584,49
V/r pago a los trabajadores de una semana de labores más sus respectivas horas extras.			
SUMAN Y PASAN		\$321.980,15	\$321.980,15

	VIENEN	\$321.980,15	\$321.980,15
6/7/2016	-43		
	Costos de Mano de Obra Directa	199,49	
	Aporte Patronal 12,15%	62,26	
	Fondos de Reserva	42,68	
	Décimo Tercer Sueldo	42,70	
	Décimo Cuarto Sueldo	30,50	
	Vacaciones	21,35	
	Costos Indirectos de Fabricación	51,53	
	Aporte Patronal 12,15%	16,17	
	Fondos de Reserva	11,09	
	Décimo Tercer Sueldo	11,09	
	Décimo Cuarto Sueldo	7,63	
	Vacaciones	5,55	
	Aporte Patronal 12,15%		78,43
	Fondos de Reserva por pagar		53,77
	Décimo Tercer Sueldo por pagar		53,79
	Décimo Cuarto Sueldo por pagar		38,13
	Vacaciones por pagar		26,90
	V/r beneficios sociales.		
6/7/2016	-44		
	Gasto Servicios Básicos	6,00	
	Gasto sueldos y salarios	91,50	
	Caja		97,50
	V/r pago de sueldo gerente, agua, luz y teléfono del departamento administrativo.		
6/7/2016	-45		
	Gasto sueldos y salarios	320,00	
	Caja		320,00
	V/r pago salario a vendedores.		
6/7/2016	-46		
	Costo Indirecto de Fabricación	79,98	
	Caja		79,98
	V/r pago de energía eléctrica utilizada por las maquinarias en planta envasadora de agua.		
	SUMAN Y PASAN	\$322.728,65	\$322.728,65

VIENEN		\$322.728,65	\$322.728,65
6/7/2016	-47		
Gasto por Depreciaciones		406,32	
Depreciación acumulada de Edificio			63,36
Depreciación acumulada de Vehículo			240,00
Depreciación acumulada de Equipo de Cómputo			5,16
Depreciación acumulada de Muebles y Enseres			1,80
Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo			96,00
V/r Depre. Acu. De una semana de Edificio, Vehículo, Equipo de Cómputo, Muebles y Enseres, Maquinaria y Equipo.			
TOTAL		\$323.134,97	\$323.134,97

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

Sr. Fausto Bonilla
Representante Legal

Ing. Carlos García
Contador

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

**MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 06 DE JULIO DEL 2016**

CUENTA:		CAJA		CÓD. 1.1.101 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/07/2016	Saldo inicial	\$ 8.000,00			
01/07/2016	Inventario Materia Prima		\$ 21,36		
2/7/2016	Ingreso Venta de Productos	\$ 2.313,74			
05/07/2016	Ingreso Venta de Productos	\$ 2.313,74			
06/07/2016	Ingreso Venta de Productos	\$ 690,06			
06/07/2016	Materiales de aseo y mantenimiento		\$ 100,00		
				\$15.012,44	
06/07/2016	Ingreso Venta de Productos	\$ 2.313,74			
06/07/2016	Pago Servicios Básicos y sueldo gerente		\$ 97,50		
06/07/2016	Pago salario Pago por energía		\$ 320,00		
06/07/2016	eléctrica (planta envasadora.)		\$ 79,98		
	TOTAL	\$ 15.631,28	\$ 618,84		

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		BANCOS		CÓD. 1.1.1.02 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/07/2016	Saldo inicial	\$15.000,00			
01/07/2016	Inventario Materia Prima		\$ 6.702,50		
04/07/2016	Ingreso Venta de Productos	\$ 2.313,74		\$10.026,75	
6/07/2016	Pago sueldo trabajadores		\$ 584,49		
	TOTAL	\$ 17.313,74	\$ 7.286,99		

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		CÓD. 1.1.3.01 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/07/2016	Compra de materiales	\$ 5.879,39			
01/07/2016	Compra de materia prima (agua)	\$ 21,36			
01/07/2016	Requerimiento de materia prima		\$968,47		
02/07/2016	Requerimiento de materia prima		\$968,47		
03/07/2016	Requerimiento de materia prima		\$968,47	\$89,93	
04/07/2016	Requerimiento de materia prima		\$968,47		
05/07/2016	Requerimiento de materia prima		\$968,47		
06/07/2016	Requerimiento de materia prima		\$968,47		
	TOTAL	\$5.900,75	\$5.810,82		

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		<i>INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS</i>		CÓD. 1.1.3.03 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/07/2016	Producción en sus diversas present.	\$ 1.144,67			
02/07/2016	Artículo para la venta		\$ 1.144,67		
02/07/2016	Producción en sus diversas present.	\$ 1.144,67			
03/07/2016	Artículo para la venta		\$ 1.144,67		
03/07/2016	Producción en sus diversas present.	\$ 1.144,67			
04/07/2016	Artículo para la venta		\$ 1.144,67		
04/07/2016	Producción en sus diversas present.	\$ 1.144,67		\$0,00	\$0,00
05/07/2016	Artículo para la venta		\$ 1.144,67		
05/07/2016	Producción en sus diversas present.	\$ 1.144,67			
06/07/2016	Artículo para la venta		\$ 1.144,67		
06/07/2016	Producción en sus diversas present.	\$ 1.236,88			
06/07/2016	Artículo para la venta		\$ 1.236,88		
	TOTAL	\$ 6.960,23	\$ 6.960,23		

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		<i>EDIFICIO</i>		CÓD. 1.2.1.01 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/07/2016	Saldo Inicial	\$ 80.000,00			
	TOTAL	\$ 80.000,00		\$80.000,00	

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		VEHÍCULO		CÓD. 1.2.1.13 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/07/2016	Saldo Inicial	\$ 90.000,00			
					\$90.000,00
	TOTAL	\$ 90.000,00			

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		MAQUINARIA Y EQUIPO		CÓD. 1.2.1.09 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/07/2016	Saldo Inicial	\$ 63.980,00			
					\$63.980,00
	TOTAL	\$ 63.980,00			

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		HERRAMIENTA		CÓD. 1.2.1.11 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/07/2016	Saldo Inicial	\$ 21,00			
					\$21,00
	TOTAL	\$ 21,00			

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		EQUIPO DE OFICINA		CÓD. 1.2.1.03 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/07/2016	Saldo Inicial	\$ 50,00			
					\$ 50,00
	TOTAL	\$ 50,00			

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		<i>EQUIPO DE CÓMPUTO</i>		CÓD. 1.2.1.05	
				SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/07/2016	Saldo Inicial	\$ 1.400,00			
					\$1.400,00
	TOTAL	\$ 1.400,00			

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		<i>TERRENO</i>		CÓD. 1.2.2.1	
				SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/07/2016	Saldo Inicial	\$ 20.000,00			
					\$20.000,00
	TOTAL	\$ 20.000,00			

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		<i>CUENTAS POR PAGAR</i>		CÓD. 2.1.1.02	
				SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/07/2016	Saldo Inicial		\$ 2.000,00		
					\$2.000,00
	TOTAL		\$ 2.000,00		

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA: **INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO** **CÓD. 1.1.3.02**
SALDO

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/07/2016	Requerimiento de materia prima	\$ 968,47			
01/07/2016	Especificación Mano de Obra	\$ 106,45			
01/07/2016	Especificación C.I.F	\$ 69,75			
01/07/2016	Artículos para la venta		\$ 1.144,67		
02/07/2016	Requerimiento de materia prima	\$ 968,47			
02/07/2016	Especificación Mano de Obra	\$ 106,45			
02/07/2016	Especificación C.I.F	\$ 69,75			
02/07/2016	Artículos para la venta		\$ 1.144,67		
03/07/2016	Requerimiento de materia prima	\$ 968,47			
03/07/2016	Especificación Mano de Obra	\$ 106,45		-	-
03/07/2016	Especificación C.I.F	\$ 69,75			
03/07/2016	Artículos para la venta		\$ 1.144,67		
04/07/2016	Requerimiento de materia prima	\$ 968,47			
04/07/2016	Especificación Mano de Obra	\$ 106,45			
04/07/2016	Especificación C.I.F	\$ 69,75			
04/07/2016	Artículos para la venta		\$ 1.144,67		
05/07/2016	Requerimiento de materia prima	\$ 968,47			
05/07/2016	Especificación Mano de Obra	\$ 106,45			
05/07/2016	Especificación C.I.F	\$ 69,75			
05/07/2016	Artículos para la venta		\$ 1.144,67		

06/07/2016	Requerimiento de materia prima	\$ 968,47	
06/07/2016	Especificación Mano de Obra	\$ 179,65	
06/07/2016	Especificación C.I.F	\$ 88,76	
06/07/2016	Artículos para la venta	\$ 1.236,88	
	TOTAL	\$6.960,23	\$6.960,23

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:	CAPITAL SOCIAL	CÓD.	3.1
		SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber
		Deudor	Acreedor
01/07/2016	Saldo Inicial		\$ 249.894,00
			\$ 249.894,00
	TOTAL		\$ 249.894,00

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:	RESERVA DE CAPITAL	CÓD.	3.4.1
		SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber
		Deudor	Acreedor
01/07/2016	Saldo Inicial		\$ 27.766,00
			\$ 27.766,00
	TOTAL		\$ 27.766,00

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		NÓMINA DE FÁBRICA MANO DE OBRA DIRECTA		CÓD. 2.1.2.04 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/07/2016	Por pagar a obreros		\$ 73,20		
02/07/2016	Por pagar a obreros		\$ 73,20		
03/07/2016	Por pagar a obreros		\$ 73,20		
04/07/2016	Por pagar a obreros		\$ 73,20		
05/07/2016	Por pagar a obreros		\$ 73,20		\$ 146,40
06/07/2016	Por pagar a obreros		\$ 146,40		
06/07/2016	Pago obreros	\$ 366,00			
	TOTAL	\$ 366,00	\$ 512,40		

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		COSTO DE VENTAS		CÓD. 6.2.1.04 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/07/2016	Costo de fabricación de los P.V	\$ 1.144,67			
02/07/2016	Costo de fabricación de los P.V	\$ 1.144,67			
03/07/2016	Costo de fabricación de los P.V	\$ 1.144,67			
04/07/2016	Costo de fabricación de los P.V	\$ 1.144,67			\$6.960,23
05/07/2016	Costo de fabricación de los P.V	\$ 1.144,67			
06/07/2016	Costo de fabricación de los P.V	\$ 1.236,88			
	TOTAL	\$6.960,23			

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		<i>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</i>		CÓD. 6.1.3 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/07/2016	Especificación de los C.I.F		\$ 69,75		
02/07/2016	Especificación de los C.I.F		\$ 69,75		
03/07/2016	Especificación de los C.I.F		\$ 69,75		
04/07/2016	Especificación de los C.I.F		\$ 69,75		
05/07/2016	Especificación de los C.I.F		\$ 69,75		
06/07/2016	Especificación de los C.I.F		\$ 88,76		\$ 172,89
06/07/2016	Sueldo Jefe de Producción	\$ 133,11			
06/07/2016	Beneficios Sociales	\$ 51,53			
06/07/2016	Servicio básico	\$ 79,98			
	TOTAL	\$ 264,62	\$ 437,51		

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		<i>VENTAS</i>		CÓD. 5.1.1 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
02/07/2016	Venta de producto en sus presente		\$ 2.029,60		
03/07/2016	Venta de producto en sus presente		\$ 2.029,60		
04/07/2016	Venta de producto en sus presente		\$ 2.029,60		
05/07/2016	Venta de producto en sus presente		\$ 2.029,60		\$12.177,60
06/07/2016	Venta de producto en sus presente		\$ 2.029,60		
06/07/2016	Venta de producto en sus presente		\$ 2.029,60		
	TOTAL		\$12.177,60		

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		IVA PAGADO		CÓD. 1.1.5.01 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/07/2016	Impuesto por adquisición Material	\$ 823,11			
01/07/2016	Impuesto por adquisición Material	\$ 10,76		\$833,87	
	TOTAL	\$ 833,87			

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		CUENTAS POR COBRAR		CÓD. 1.1.2.01 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
03/07/2016	Venta de producto en sus presentaciones	\$ 2.313,74			
06/07/2016	Venta de producto en sus prestaciones	\$ 1623,68		\$3.937,42	
	TOTAL	\$ 3.937,42			

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN		CÓD. 4.1.1.03 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
06/07/2016	Por mantenimiento de maquinaria	\$ 60,00			
	TOTAL	\$ 60,00		\$60,00	

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		GASTO SUMINISTRO DE ASEO Y LIMPIEZA		CÓD. 4.1.1.04 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
06/07/2016	Para limpieza de planta envasador	\$ 40,00			
					\$40,00
	TOTAL	\$ 40,00			

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		APORTE PATRONAL POR PAGAR		CÓD. 2.1.3.02 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
06/07/2016	Por pago al Seguro del 12,15%.		\$ 78,43		
					\$ 78,43
	TOTAL		\$ 78,43		

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		APORTE PERSONAL POR PAGAR		CÓD. 2.1.3.03 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
06/07/2016	Por pago al Seguro del 9,45%.		\$ 61,02		
					\$61,02
	TOTAL		\$ 61,02		

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		GASTO SERVICIOS BÁSICOS		CÓD. 4.1.1.02 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
06/07/2016	Pago luz, agua y teléfono	\$ 6,00			
					\$6,00
	TOTAL	\$ 6,00			

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIO		CÓD. 1.2.1.02 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
06/07/2016	Deterioro Edificio		\$ 63,36		
					\$ 63,36
	TOTAL		\$ 63,36		

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULO		CÓD. 1.2.1.14 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
06/07/2016	Deterioro de Vehículo		\$ 240,00		
					\$ 240,00
	TOTAL		\$ 240,00		

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE CÓMPUTO		CÓD. 1.2.1.06 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
06/07/2016	Deterioro Equipo de Cómputo		\$ 5,16		
					\$ 5,16
	TOTAL		\$ 5,16		

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES		CÓD. 1.2.1.08 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
06/07/2016	Deterioro Muebles y Enseres		\$ 1,80		
					\$ 1,80
	TOTAL		\$ 1,80		

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		DEPRECIACIÓN ACUMULADA MÁQUINARIA Y EQUIPO		CÓD. 1.2.1.10 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
06/07/2016	Deterioro Maquinaria y Equipo		\$ 96,00		\$ 96,00
TOTAL			\$ 96,00		

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		GASTO SUELDOS Y SALARIOS		CÓD. 4.1.2.01 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
06/07/2016	Pago vendedores	\$ 320,00			\$ 320,00
TOTAL		\$ 320,00			

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		FONDO DE RESERVA POR PAGAR		CÓD. 2.1.3.01 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
06/07/2016	Fondo de reserva	\$ 53,77			\$ 53,77
TOTAL		\$ 53,77			

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		HORAS EXTRAORDINARIAS		CÓD. 6.1.2.02 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
06/07/2016	Pago por laborar fin de semana	\$ 146,40			\$ 146,40
TOTAL		\$ 146,40			

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR		CÓD. 2.1.2.05 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
06/07/2016	Beneficio social		\$ 53,79		
					\$53,79
	TOTAL		\$ 53,79		

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		CÓD. 2.1.2.06 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
06/07/2016	Beneficio social		\$38,13		
					\$38,13
	TOTAL		\$38,13		

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		VACACIONES POR PAGAR		CÓD. 2.1.2.07 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
06/07/2016	Beneficio social		\$ 26,90		
					\$26,90
	TOTAL		\$ 26,90		

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		IVA COBRADO		CÓD. 2.1.4.01 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
01/07/2016	Venta de presentaciones de agua envasada		\$ 284,14		
02/07/2016	Venta de presentaciones de agua envasada		\$ 284,14		
03/07/2016	Venta de presentaciones de agua envasada		\$ 284,14		
04/07/2016	Venta de presentaciones de agua envasada		\$ 284,14		\$1.704,84
05/07/2016	Venta de presentaciones de agua envasada		\$ 284,14		
06/07/2016	Venta de presentaciones de agua envasada		\$ 284,14		
	TOTAL		\$1.704,84		

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		<i>GASTO POR DEPRECIACIONES</i>		CÓD. 4.1.1.05 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreeedor
06/07/2016	Pago depreciación	\$ 406,32			
					\$406,32
	TOTAL	\$ 406,32			

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		<i>INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA</i>		CÓD. 1.1.3.01 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreeedor
01/07/2016	Compra materiales indirectos	\$ 76,89			
					\$ 76,89
	TOTAL	\$ 76,89			

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		<i>APORTE PATRONAL</i>		CÓD. 6.1.2.03 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreeedor
06/07/2016	Por pago al Seguro del 12,15% obreros		\$ 62,26		
					\$62,26
	TOTAL		\$ 62,26		

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		<i>APORTE PATRONAL</i>		CÓD. 6.1.3.04 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreeedor
06/07/2016	Por pago al Seguro del 12,15% J. Producción.		\$16,17		
					\$16,17
	TOTAL		\$16,17		

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		<i>DÉCIMO TERCER SUELDO</i>		CÓD. 6.1.2.04 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
06/07/2016	Beneficio social obreros		\$42,70		
					\$42,70
	TOTAL		\$42,70		

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		<i>DÉCIMO TERCER SUELDO</i>		CÓD. 6.1.3.05 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
06/07/2016	Beneficio social J. Producción		\$11,09		
					\$11,09
	TOTAL		\$11,09		

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		<i>DÉCIMO CUARTO SUELDO</i>		CÓD. 6.1.2.05 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
06/07/2016	Beneficio social obreros		\$ 30,50		
					\$30,50
	TOTAL		\$ 30,50		

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		<i>DÉCIMO CUARTO SUELDO</i>		CÓD. 6.1.3.06 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
06/07/2016	Beneficio social J. Producción		\$ 7,63		
					\$7,63
	TOTAL		\$ 7,63		

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		FONDO DE RESERVA POR PAGAR		CÓD. 6.1.2.06 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
06/07/2016	Fondo de reserva obreros	\$ 42,68			
				\$42,68	
	TOTAL	\$ 42,68			

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		VACACIONES POR PAGAR		CÓD. 6.1.2.06 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
06/07/2016	Beneficio social obreros		\$21,55		
					\$21,55
	TOTAL		\$21,55		

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		VACACIONES POR PAGAR		CÓD. 6.1.3.07 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
06/07/2016	Beneficio social J. Producción		\$ 5,55		
					\$5,55
	TOTAL		\$ 5,55		

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		COSTOS DE MANO DE OBRA DIRECTA		CÓD. 6.1.2 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
06/07/2016	Sueldo Obreros	\$ 512,40			
06/07/2016	Beneficios Sociales	\$ 199,49		\$711,89	
	TOTAL	\$ 711,89			

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		<i>HORAS EXTRAORDINARIAS</i>		CÓD. 6.1.2.02 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
06/07/2016	Pago por laborar fin de semana	\$ 38,03			
				\$ 38,03	
	TOTAL	\$ 38,03			

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		<i>NÓMINA DE FÁBRICA MANO DE OBRA INDIRECTA</i>		CÓD. 6.1.3.02 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
06/07/2016	Pago Jefe de Producción	\$ 95,08			
				\$ 95,08	
	TOTAL	\$95,08			

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

CUENTA:		<i>GASTO SUELDOS Y SALARIOS</i>		CÓD. 4.1.1.01 SALDO	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
06/07/2016	Pago sueldo gerente	\$ 91,50			
				\$ 91,50	
	TOTAL	\$ 91,50			

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 1

Fecha: 01/07/2016

Material Directo: Recipiente plástico

Material Indirecto: Etiqueta y empaquetado

Descripción	Cantidad	Unidad de Medida	Valor Unitario	Valor Total
Galones plásticos	320	4 Ltrs.	\$ 0,40	\$ 128,00
Fundas plásticas grandes	2880	4 Ltrs.	\$ 0,15	\$ 432,00
Fundas plásticas pequeñas	1920	250cc	\$ 0,05	\$ 96,00
Botellas plásticas pequeñas	4200	500cc	\$ 0,09	\$ 378,00
Cubiertas plásticas para botellón	480	20 Ltrs.	\$ 0,04	\$ 19,20
Cubiertas plásticas para Galones	320	4 Ltrs.	\$ 0,015	\$ 4,80
Cubiertas plásticas para botellas	4200	500cc	\$ 0,01	\$ 42,00
Etiquetado para Botellón	480	Metr.	\$ 0,003	\$ 1,44
Etiquetado para Galones	320	Metr.	\$ 0,00	\$ 0,00
Etiquetado para Botellas pequeñas.	4200	Metr.	\$ 0,00	\$ 0,00
Empaquetado para botellas pequeñas 500cc	175paq.	Metr.	\$ 0,00	\$11,38
			TOTAL	\$1.112,82

Solicitado por:

Jefe de Producción

Sr. Rafael Espín

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 2

Fecha: 02/07/2016

Material Directo: Recipiente plástico

Material Indirecto: Etiqueta y empaquetado

Descripción	Cantidad	Unidad de Medida	Valor Unitario	Valor Total
Galones plásticos	320	4 Ltrs.	\$ 0,40	\$ 128,00
Fundas plásticas grandes	2880	4 Ltrs.	\$ 0,15	\$ 432,00
Fundas plásticas pequeñas	1920	250cc	\$ 0,05	\$ 96,00
Botellas plásticas pequeñas	4200	500cc	\$ 0,09	\$ 378,00
Cubiertas plásticas para botellón	480	20 Ltrs.	\$ 0,04	\$ 19,20
Cubiertas plásticas para Galones	320	4 Ltrs.	\$ 0,015	\$ 4,80
Cubiertas plásticas para botellas	4200	500cc	\$ 0,01	\$ 42,00
Etiquetado para Botellón	480	Metr.	\$ 0,003	\$ 1,44
Etiquetado para Galones	320	Metr.	\$ 0,00	\$ 0,00
Etiquetado para Botellas pequeñas.	4200	Metr.	\$ 0,00	\$ 0,00
Empaquetado para botellas pequeñas 500cc	175paq.	Metr.	\$ 0,00	\$ 11,38
			TOTAL	\$1.112,82

Solicitado por:

Jefe de Producción

Sr. Rafael Espín

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 3

Fecha: 03/07/2016

Material Directo: Recipiente plástico

Material Indirecto: Etiqueta y empaquetado

Descripción	Cantidad	Unidad de Medida	Valor Unitario	Valor Total
Galones plásticos	320	4 Ltrs.	\$ 0,40	\$ 128,00
Fundas plásticas grandes	2880	4 Ltrs.	\$ 0,15	\$ 432,00
Fundas plásticas pequeñas	1920	250cc	\$ 0,05	\$ 96,00
Botellas plásticas pequeñas	4200	500cc	\$ 0,09	\$ 378,00
Cubiertas plásticas para botellón	480	20 Ltrs.	\$ 0,04	\$ 19,20
Cubiertas plásticas para Galones	320	4 Ltrs.	\$ 0,015	\$ 4,80
Cubiertas plásticas para botellas	4200	500cc	\$ 0,01	\$ 42,00
Etiquetado para Botellón	480	Metr.	\$ 0,003	\$ 1,44
Etiquetado para Galones	320	Metr.	\$ 0,00	\$ 0,00
Etiquetado para Botellas pequeñas.	4200	Metr.	\$ 0,00	\$ 0,00
Empaquetado para botellas pequeñas 500cc	175paq.	Metr.	\$ 0,00	\$ 11,38
			TOTAL	\$1.112,82

Solicitado por:

Jefe de Producción

Sr. Rafael Espín

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 4

Fecha: 04/07/2016

Material Directo: Recipiente plástico

Material Indirecto: Etiqueta y empaquetado

Descripción	Cantidad	Unidad de Medida	Valor Unitario	Valor Total
Galones plásticos	320	4 Ltrs.	\$ 0,40	\$ 128,00
Fundas plásticas grandes	2880	4 Ltrs.	\$ 0,15	\$ 432,00
Fundas plásticas pequeñas	1920	250cc	\$ 0,05	\$ 96,00
Botellas plásticas pequeñas	4200	500cc	\$ 0,09	\$ 378,00
Cubiertas plásticas para botellón	480	20 Ltrs.	\$ 0,04	\$ 19,20
Cubiertas plásticas para Galones	320	4 Ltrs.	\$ 0,015	\$ 4,80
Cubiertas plásticas para botellas	4200	500cc	\$ 0,01	\$ 42,00
Etiquetado para Botellón	480	Metr.	\$ 0,003	\$ 1,44
Etiquetado para Galones	320	Metr.	\$ 0,00	\$ 0,00
Etiquetado para Botellas pequeñas.	4200	Metr.	\$ 0,00	\$ 0,00
Empaquetado para botellas pequeñas 500cc	175paq.	Metr.	\$ 0,00	\$ 11,38
			TOTAL	\$1.112,82

Solicitado por:

Jefe de Producción

Sr. Rafael Espín

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 5

Fecha: 05/07/2016

Material Directo: Recipiente plástico

Material Indirecto: Etiqueta y empaquetado

Descripción	Cantidad	Unidad de Medida	Valor Unitario	Valor Total
Galones plásticos	320	4 Ltrs.	\$ 0,40	\$ 128,00
Fundas plásticas grandes	2880	4 Ltrs.	\$ 0,15	\$ 432,00
Fundas plásticas pequeñas	1920	250cc	\$ 0,05	\$ 96,00
Botellas plásticas pequeñas	4200	500cc	\$ 0,09	\$ 378,00
Cubiertas plásticas para botellón	480	20 Ltrs.	\$ 0,04	\$ 19,20
Cubiertas plásticas para Galones	320	4 Ltrs.	\$ 0,015	\$ 4,80
Cubiertas plásticas para botellas	4200	500cc	\$ 0,01	\$ 42,00
Etiquetado para Botellón	480	Metr.	\$ 0,003	\$ 1,44
Etiquetado para Galones	320	Metr.	\$ 0,00	\$ 0,00
Etiquetado para Botellas pequeñas.	4200	Metr.	\$ 0,00	\$ 0,00
Empaquetado para botellas pequeñas 500cc	175paq.	Metr.	\$ 0,00	\$ 11,38
			TOTAL	\$1.112,82

Solicitado por:

Jefe de Producción

Sr. Rafael Espín

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 6

Fecha: 06/07/2016

Material Directo: Recipiente plástico

Material Indirecto: Etiqueta y empaquetado

Descripción	Cantidad	Unidad de Medida	Valor Unitario	Valor Total
Galones plásticos	320	4 Ltrs.	\$ 0,40	\$ 128,00
Fundas plásticas grandes	2880	4 Ltrs.	\$ 0,15	\$ 432,00
Fundas plásticas pequeñas	1920	250cc	\$ 0,05	\$ 96,00
Botellas plásticas pequeñas	4200	500cc	\$ 0,09	\$ 378,00
Cubiertas plásticas para botellón	480	20 Ltrs.	\$ 0,04	\$ 19,20
Cubiertas plásticas para Galones	320	4 Ltrs.	\$ 0,015	\$ 4,80
Cubiertas plásticas para botellas	4200	500cc	\$ 0,01	\$ 42,00
Etiquetado para Botellón	480	Metr.	\$ 0,003	\$ 1,44
Etiquetado para Galones	320	Metr.	\$ 0,00	\$ 0,00
Etiquetado para Botellas pequeñas.	4200	Metr.	\$ 0,00	\$ 0,00
Empaquetado para botellas pequeñas 500cc	175paq.	Metr.	\$ 0,00	\$ 11,38
			TOTAL	\$1.112,82

Solicitado por:

Jefe de Producción

Sr. Rafael Espín

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

HOJA DE COSTOS N° 1

Producto:	BOTELLÓN	Fecha de Iniciación: 01/07/2016			
Cantidad:	480	Fecha de Terminación: 06/07/2016			
Cliente:	XXX				
Fecha	Detalle	Mat. Direct.	M. O. D.	C.I.F.	Costo Total
1/7/2016	Requisición N°1	\$20,57	\$18,30	\$7.74	\$46.61
2/7/2016	Requisición N°2	\$20,57	\$18,30	\$7.74	\$46.61
3/7/2016	Requisición N°3	\$20,57	\$18,30	\$7.74	\$46.61
4/7/2016	Requisición N°4	\$20,57	\$18,30	\$7.74	\$46.61
5/7/2016	Requisición N°5	\$20,57	\$18,30	\$7.74	\$46.61
6/7/2016	Requisición N°6	\$20,57	\$36,60	\$8.67	\$65.84

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

HOJA DE COSTOS N° 2

Producto:	GALÓN	Fecha de Iniciación: 01/07/2016			
Cantidad:	320	Fecha de Terminación: 06/07/2016			
Cliente:	XXX				
Fecha	Detalle	Mat. Direct.	M. O. D.	C.I.F.	Costo Total
1/7/2016	Requisición N°1	\$132,98	\$18,30	\$4.77	\$156,05
2/7/2016	Requisición N°2	\$132,98	\$18,30	\$4.77	\$156,05
3/7/2016	Requisición N°3	\$132,98	\$18,30	\$4.77	\$156,05
4/7/2016	Requisición N°4	\$132,98	\$18,30	\$4.77	\$156,05
5/7/2016	Requisición N°5	\$132,98	\$18,30	\$4.77	\$156,05
6/7/2016	Requisición N°6	\$132,98	\$36,60	\$5.40	\$174.98

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

HOJA DE COSTOS N° 3

Producto: FUNDA PLÁSTICA (G) **Fecha de Iniciación:** 01/07/2016
Cantidad: 2880 **Fecha de Terminación:** 06/07/2016
Cliente: XXX

Fecha	Detalle	Mat. Direct.	M. O. D.	C.I.F.	Costo Total
1/7/2016	Requisición N°1	\$433,64	\$10,98	\$14.54	\$459,16
2/7/2016	Requisición N°2	\$433,64	\$10,98	\$14.54	\$459,16
3/7/2016	Requisición N°3	\$433,64	\$10,98	\$14.54	\$459,16
4/7/2016	Requisición N°4	\$433,64	\$10,98	\$14.54	\$459,16
5/7/2016	Requisición N°5	\$433,64	\$10,98	\$14.54	\$459,16
6/7/2016	Requisición N°6	\$433,64	\$21,96	\$20,13	\$475.73

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

HOJA DE COSTOS N° 4

Producto: FUNDA PLÁSTICA (P) **Fecha de Iniciación:** 01/07/2016
Cantidad: 1920 **Fecha de Terminación:**
06/07/2016
Cliente: XXX

Fecha	Detalle	Mat. Direct.	M. O. D.	C.I.F.	Costo Total
1/7/2016	Requisición N°1	\$96,07	\$7,32	\$6,74	\$110,13
2/7/2016	Requisición N°2	\$96,07	\$7,32	\$6,74	\$110,13
3/7/2016	Requisición N°3	\$96,07	\$7,32	\$6,74	\$110,13
4/7/2016	Requisición N°4	\$96,07	\$7,32	\$6,74	\$110,13
5/7/2016	Requisición N°5	\$96,07	\$7,32	\$6,74	\$110,13
6/7/2016	Requisición N°6	\$96,07	\$14,64	\$13,42	\$124,13

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

HOJA DE COSTOS N° 5

Producto: BOTELLA	Fecha de Iniciación: 01/07/2016
Cantidad: 4200	Fecha de Terminación: 06/07/2016
Cliente: XXX	

Fecha	Detalle	Mat. Direct.	M. O. D.	C.I.F.	Costo Total
1/7/2016	Requisición N°1	\$420,30	\$18,30	\$33,00	\$471,60
2/7/2016	Requisición N°2	\$420,30	\$18,30	\$33,00	\$471,60
3/7/2016	Requisición N°3	\$420,30	\$18,30	\$33,00	\$471,60
4/7/2016	Requisición N°4	\$420,30	\$18,30	\$33,00	\$471,60
5/7/2016	Requisición N°5	\$420,30	\$18,30	\$33,00	\$471,60
6/7/2016	Requisición N°6	\$420,30	\$36,60	\$41,15	\$498,05

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE "AGUA"

KÁRDEX

MATERIALES DIRECTOS

Artículo: Galones plásticos	Método:				Promedio ponderado					
Cód.:	1				Unidad de Medida:	Cantidad				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total
1/7/2016	Inventario inicial	2000	\$0,40	\$800,00				2000	\$0,40	\$800,00
1/7/2016	Se requiere para producción REQ.01				320	\$0,40	\$128,00	1680	0,40	672,00
2/7/2016	Se requiere para producción REQ.02				320	0,40	128,00	1360	0,40	544,00
3/7/2016	Se requiere para producción REQ.03				320	0,40	128,00	1040	0,40	416,00
4/7/2016	Se requiere para producción REQ.04				320	0,40	128,00	720	0,40	288,00
5/7/2016	Se requiere para producción REQ.05				320	0,40	128,00	400	0,40	160,00
6/7/2016	Se requiere para producción REQ.06				320	0,40	128,00	80	\$0,40	\$32,00

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE "AGUA"

KÁRDEX

MATERIALES DIRECTOS										
Artículo:	Fundas plásticas (G)		Método:	Promedio ponderado						
Cód.:	2		Unidad de Medida:	Cantidad						
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total
01/07/2016	Inventario inicial	17500	\$0,15	\$2625,00				17500	\$0,15	\$2.625,00
01/07/2016	Se requiere para producción REQ.01				2880	\$0,15	\$432,00	14620	0,15	2193
02/07/2016	Se requiere para producción REQ.02				2880	0,15	432	11740	0,15	1761
03/07/2016	Se requiere para producción REQ.03				2880	0,15	432	8860	0,15	1329
04/07/2016	Se requiere para producción REQ.04				2880	0,15	432	5980	0,15	897
05/07/2016	Se requiere para producción REQ.05				2880	0,15	432	3100	0,15	465
06/07/2016	Se requiere para producción REQ.06				2880	0,15	432	220	\$0,15	\$33,00

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

KÁRDEX

MATERIALES DIRECTOS										
Artículo: Fundas plásticas (P)					Método:			Promedio ponderado		
Cód.:		3			Unidad de Medida:			Cantidad		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total
1/7/2016	Inventario inicial	11550	\$0,05	\$577,50				11550	\$0,05	\$577,50
1/7/2016	Se requiere para producción REQ.01				1920	\$0,05	\$96,00	9630	0,05	481,50
2/7/2016	Se requiere para producción REQ.02				1920	0,05	96,00	7710	0,05	385,50
3/7/2016	Se requiere para producción REQ.03				1920	0,05	96,00	5790	0,05	289,50
4/7/2016	Se requiere para producción REQ.04				1920	0,05	96,00	3870	0,05	193,50
5/7/2016	Se requiere para producción REQ.05				1920	0,05	96,00	1950	0,05	97,50
6/7/2016	Se requiere para producción REQ.06				1920	0,05	96,00	30	\$0,05	\$1,50

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE "AGUA"

KÁRDEX

MATERIALES DIRECTOS										
Artículo: Botellas plásticas			Método:			Promedio ponderado				
Cód.: 4			Unidad de Medida:			Cantidad				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total
1/7/2016	Inventario inicial	25500	\$0,09	\$2295,00				25500,00	\$0,09	\$2295,00
1/7/2016	Se requiere para producción REQ.01				4200	\$0,09	378,00	21300	0,09	1917,00
2/7/2016	Se requiere para producción REQ.02				4200	0,09	378,00	17100	0,09	1539,00
3/7/2016	Se requiere para producción REQ.03				4200	0,09	378,00	12900	0,09	1161,00
4/7/2016	Se requiere para producción REQ.04				4200	0,09	378,00	8700	0,09	783,00
5/7/2016	Se requiere para producción REQ.05				4200	0,09	378,00	4500	0,09	405,00
6/7/2016	Se requiere para producción REQ.06				4200	0,09	378,00	300	\$0,09	\$27,00

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE "AGUA"

KÁRDEX

MATERIALES DIRECTOS

Artículo: Cubierta para botellones (tapa)		Método:			Promedio ponderado					
Cód.: 5		Unidad de Medida:			Cantidad					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total
1/7/2016	Inventario inicial	3000	\$0,04	\$120,00				3000	\$0,04	\$120,00
1/7/2016	Se requiere para producción REQ.01				480	\$0,04	\$19,20	2520	0,04	100,80
2/7/2016	Se requiere para producción REQ.02				480	0,04	19,20	2040	0,04	81,60
3/7/2016	Se requiere para producción REQ.03				480	0,04	19,20	1560	0,04	62,40
4/7/2016	Se requiere para producción REQ.04				480	0,04	19,20	1080	0,04	43,20
5/7/2016	Se requiere para producción REQ.05				480	0,04	19,20	600	0,04	240,00
6/7/2016	Se requiere para producción REQ.06				480	0,04	19,20	120	\$0,04	\$4,80

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE "AGUA"

KÁRDEX

MATERIALES DIRECTOS										
Artículo:	Cubierta para galones (tapa)	Método:	Promedio ponderado							
Cód.:	6	Unidad de Medida:	Cantidad							
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total
1/7/2016	Inventario inicial	2000	\$0,02	\$40,00				2000	\$0,02	\$40,00
1/7/2016	Se requiere para producción REQ.01				320	\$0,02	\$6,40	1680	0,02	33,60
2/7/2016	Se requiere para producción REQ.02				320	0,02	6,40	1360	0,02	27,20
3/7/2016	Se requiere para producción REQ.03				320	0,02	6,40	1040	0,02	20,80
4/7/2016	Se requiere para producción REQ.04				320	0,02	6,40	720	0,02	14,40
5/7/2016	Se requiere para producción REQ.05				320	0,02	6,40	400	0,02	8,00
6/7/2016	Se requiere para producción REQ.06				320	0,02	6,40	80	\$0,02	\$1,60

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE "AGUA"

KÁRDEX

MATERIALES DIRECTOS										
Artículo: Cubierta para botellas (tapa)			Método:			Promedio ponderado				
Cód.: 7			Unidad de Medida:			Cantidad				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total
1/7/2016	Inventario inicial	25500	\$0,01	\$255,00				25500	\$0,01	\$255,00
1/7/2016	Se requiere para producción REQ.01				4200	\$0,01	\$42,00	21300	0,01	213,00
2/7/2016	Se requiere para producción REQ.02				4200	0,01	42,00	17100	0,01	171,00
3/7/2016	Se requiere para producción REQ.03				4200	0,01	42,00	12900	0,01	129,00
4/7/2016	Se requiere para producción REQ.04				4200	0,01	42,00	8700	0,01	87,00
5/7/2016	Se requiere para producción REQ.05				4200	0,01	42,00	4500	0,01	45,00
6/7/2016	Se requiere para producción REQ.06				4200	0,01	42,00	300	\$0,01	\$3,00

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE "AGUA"

KÁRDEX

MATERIALES INDIRECTOS										
Artículo: Etiquetado para botellón			Método:			Promedio ponderado				
Cód.: 8			Unidad de Medida:			Cantidad				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total
1/7/2016	Inventario inicial	3000	\$0,003	\$9,00				3000	\$0,003	\$9,00
1/7/2016	Se requiere para producción REQ.01				480	\$0,003	\$1,44	2520	0,003	7,56
2/7/2016	Se requiere para producción REQ.02				480	0,003	1,44	2040	0,003	6,12
3/7/2016	Se requiere para producción REQ.03				480	0,003	1,44	1560	0,003	4,68
4/7/2016	Se requiere para producción REQ.04				480	0,003	1,44	1080	0,003	3,24
5/7/2016	Se requiere para producción REQ.05				480	0,003	1,44	600	0,003	1,80
6/7/2016	Se requiere para producción REQ.06				480	0,003	1,44	120	\$0,03	0,36

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE "AGUA"

KÁRDEX

MATERIALES INDIRECTOS										
Artículo: Etiquetado para galones			Método:			Promedio ponderado				
Cód.:		9	Unidad de Medida:			Cantidad				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total
1/7/2016	Inventario inicial	2000	\$0,00	\$0,00				2000	\$0,00	\$0,00
1/7/2016	Se requiere para producción REQ.01				320	\$0,00	\$0,00	1680	0,00	0,00
2/7/2016	Se requiere para producción REQ.02				320	0,00	0,00	1360	0,00	0,00
3/7/2016	Se requiere para producción REQ.03				320	0,00	0,00	1040	0,00	0,00
4/7/2016	Se requiere para producción REQ.04				320	0,00	0,00	720	0,00	0,00
5/7/2016	Se requiere para producción REQ.05				320	0,00	0,00	400	0,00	0,00
6/7/2016	Se requiere para producción REQ.06				320	0,00	0,00	80	\$0,00	\$0,00

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE "AGUA"

KÁRDEX

MATERIALES INDIRECTOS

Artículo: Etiquetado para botellas plásticas	Método:	Promedio ponderado
Cód.: 10	Unidad de Medida:	Cantidad

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total
1/7/2016	Inventario inicial	25500	\$0,01	\$255,00				25500	\$0,01	\$255,00
1/7/2016	Se requiere para producción REQ.01				4200	\$0,01	\$42,00	21300	0,01	213,00
2/7/2016	Se requiere para producción REQ.02				4200	0,01	42,00	17100	0,01	171,00
3/7/2016	Se requiere para producción REQ.03				4200	0,01	42,00	12900	0,01	129,00
4/7/2016	Se requiere para producción REQ.04				4200	0,01	42,00	8700	0,01	87,00
5/7/2016	Se requiere para producción REQ.05				4200	0,01	42,00	4500	0,01	45,00
6/7/2016	Se requiere para producción REQ.06				4200	0,01	42,00	300	\$0,01	\$3,00

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE "AGUA"

KÁRDEX

MATERIALES INDIRECTOS										
Artículo: Empaquetado para botellas plásticas			Método:			Promedio ponderado				
Cód.: 11			Unidad de Medida:			Cantidad				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total
1/7/2016	Inventario inicial	6	\$13,00	\$78,00				6	\$13,00	\$78,00
1/7/2016	Se requiere para producción REQ.01				1	\$13,00	\$13,00	5	13,00	65,00
2/7/2016	Se requiere para producción REQ.02				1	13,00	13,00	4	13,00	52,00
3/7/2016	Se requiere para producción REQ.03				1	13,00	13,00	3	13,00	39,00
4/7/2016	Se requiere para producción REQ.04				1	13,00	13,00	2	13,00	26,00
5/7/2016	Se requiere para producción REQ.05				1	13,00	13,00	1	13,00	13,00
6/7/2016	Se requiere para producción REQ.06				1	13,00	13,00	0		\$0,00

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE "AGUA"

KÁRDEX

PRODUCTOS TERMINADOS										
Artículo: Botellones			Método:			Promedio ponderado				
Cód.: 12			Unidad de Medida:			Cantidad				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total
1/7/2016	Producción diaria	480	\$0,11	\$52,80				480	\$0,11	\$52,80
1/7/2016	Salida Producción diaria				480	\$0,11	\$52,80	0	0,00	0,00
2/7/2016	Producción diaria	480	\$0,11	\$52,80				480	\$0,11	\$52,80
2/7/2016	Salida producción diaria				480	\$0,11	\$52,80	0	0,00	0,00
3/7/2016	Producción diaria	480	\$0,11	\$52,80				480	\$0,11	\$52,80
3/7/2016	Salida producción diaria				480	\$0,11	\$52,80	0	0,00	0,00
4/7/2016	Producción diaria	480	\$0,11	\$52,80				480	\$0,11	\$52,80
4/7/2016	Salida producción diaria				480	\$0,11	\$52,80	0	0,00	0,00
5/7/2016	Producción diaria	480	\$0,11	\$52,80				480	\$0,11	\$52,80
5/7/2016	Salida producción diaria				480	\$0,11	\$52,80	0	0,00	0,00
6/7/2016	Producción diaria	480	\$0,15	\$72,00				480	\$0,15	\$72,00
6/7/2016	Salida producción diaria				480	\$0,15	\$72,00	0	\$0,00	0,00

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE "AGUA"

KÁRDEX

PRODUCTOS TERMINADOS										
Artículo: Galones							Método:		Promedio ponderado	
Cód.:		13					Unidad de Medida:		Cantidad	
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total
1/7/2016	Producción diaria	320	\$0,51	\$163,20				320	\$0,51	\$163,20
1/7/2016	Salida Producción diaria				320	\$0,51	\$163,20	0	0,00	0,00
2/7/2016	Producción diaria	320	\$0,51	\$163,20				320	\$0,51	\$163,20
2/7/2016	Salida producción diaria				320	\$0,51	\$163,20	0	0,00	0,00
3/7/2016	Salida producción diaria	320	\$0,51	\$163,20				320	\$0,51	\$163,20
3/7/2016	Producción diaria				320	\$0,51	\$163,20	0	0,00	0,00
4/7/2016	Producción diaria	320	\$0,51	\$163,20				320	\$0,51	\$163,20
4/7/2016	Salida producción diaria				320	\$0,51	\$163,20	0	0,00	0,00
5/7/2016	Producción diaria	320	\$0,51	\$163,20				320	\$0,51	\$163,20
5/7/2016	Salida producción diaria				320	\$0,51	\$163,20	0	0,00	0,00
6/7/2016	Producción diaria	320	\$0,57	\$182,40				320	\$0,57	\$182,40
6/7/2016	Salida producción diaria				320	\$0,57	\$182,40	0	0,00	0,00

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE "AGUA"

KÁRDEX

PRODUCTOS TERMINADOS										
Artículo: Fundas grandes					Método:			Promedio ponderado		
Cód.: 14					Unidad de Medida:			Cantidad		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total
1/7/2016	Producción diaria	2880	\$0,16	\$460,80				2880	\$0,16	\$460,80
1/7/2016	Salida Producción diaria				2880	\$0,16	\$460,80	0	\$0,00	\$0,00
2/7/2016	Producción diaria	2880	\$0,16	\$460,80				2880	\$0,16	\$460,80
2/7/2016	Salida producción diaria				2880	\$0,16	\$460,80	0	\$0,00	\$0,00
3/7/2016	Producción diaria	2880	\$0,16	\$460,80				2880	\$0,16	\$460,80
3/7/2016	Salida producción diaria				2880	\$0,16	\$460,80	0	\$0,00	\$0,00
4/7/2016	Producción diaria	2880	\$0,16	\$460,80				2880	\$0,16	\$460,80
4/7/2016	Salida producción diaria				2880	\$0,16	\$460,80	0	\$0,00	\$0,00
5/7/2016	Producción diaria	2880	\$0,16	\$460,80				2880	\$0,16	\$460,80
5/7/2016	Salida producción diaria				2880	\$0,16	\$460,80	0	\$0,00	\$0,00
6/7/2016	Producción diaria	2880	\$0,17	\$489,60				2880	\$0,17	\$489,60
6/7/2016	Salida producción diaria				2880	\$0,17	\$489,60	0	\$0,00	\$0,00

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE "AGUA"

KÁRDEX

PRODUCTOS TERMINADOS										
Artículo: Fundas pequeñas					Método:			Promedio ponderado		
Cód.:		15			Unidad de Medida:			Cantidad		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total
1/7/2016	Producción diaria	1920	\$0,06	\$115,20				1920	\$0,06	\$115,20
1/7/2016	Salida Producción diaria				1920	\$0,06	\$115,20	0	\$0,00	\$0,00
2/7/2016	Producción diaria	1920	\$0,06	\$115,20				1920	\$0,06	\$115,20
2/7/2016	Salida producción diaria				1920	\$0,06	\$115,20	0	\$0,00	\$0,00
3/7/2016	Producción diaria	1920	\$0,06	\$115,20				1920	\$0,06	\$115,20
3/7/2016	Salida producción diaria				1920	\$0,06	\$115,20	0	\$0,00	\$0,00
4/7/2016	Producción diaria	1920	\$0,06	\$115,20				1920	\$0,06	\$115,20
4/7/2016	Salida producción diaria				1920	\$0,06	\$115,20	0	\$0,00	\$0,00
5/7/2016	Producción diaria	1920	\$0,06	\$115,20				1920	\$0,06	\$115,20
5/7/2016	Salida producción diaria				1920	\$0,06	\$115,20	0	\$0,00	\$0,00
6/7/2016	Producción diaria	1920	\$0,07	\$134,40				1920	\$0,07	\$134,40
6/7/2016	Salida producción diaria				1920	\$0,07	\$134,40	0	\$0,00	\$0,00

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE "AGUA"

KÁRDEX

PRODUCTOS TERMINADOS

Artículo: Botellas pequeñas					Método:			Promedio ponderado		
Cód.:		16			Unidad de Medida:			Cantidad		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total	Cant.	V. Unit.	V. Total
1/7/2016	Producción diaria	4200	\$0,11	\$462,00				4200	\$0,11	\$462,00
1/7/2016	Salida Producción diaria				4200	\$0,11	\$462,00	0	\$0,00	\$0,00
2/7/2016	Producción diaria	4200	\$0,11	\$462,00				4200	\$0,11	\$462,00
2/7/2016	Salida producción diaria				4200	\$0,11	\$462,00	0	\$0,00	\$0,00
3/7/2016	Producción diaria	4200	\$0,11	\$462,00				4200	\$0,11	\$462,00
3/7/2016	Salida producción diaria				4200	\$0,11	\$462,00	0	\$0,00	\$0,00
4/7/2016	Producción diaria	4200	\$0,11	\$462,00				4200	\$0,11	\$462,00
4/7/2016	Salida producción diaria				4200	\$0,11	\$462,00	0	\$0,00	\$0,00
5/7/2016	Producción diaria	4200	\$0,11	\$462,00				4200	\$0,11	\$462,00
5/7/2016	Salida producción diaria				4200	\$0,11	\$462,00	0	\$0,00	\$0,00
6/7/2016	Producción diaria	4200	\$0,12	\$504,00				4200	\$0,12	\$504,00
6/7/2016	Salida producción diaria				4200	\$0,12	\$504,00	0	\$0,00	\$0,00

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
DEL 1 AL 06 DE JULIO DEL 2016

VENTAS		\$12.177,60
(-) COSTO DE VENTAS		6.960,24
Compra Materia Prima Directa	5900,75	
(-) Inv. Final de Materia Prima Directa	89,93	
(=)Materia Prima Utilizada en la Producción	5810,82	
(+) Mano de Obra Directa	711,91	
(=) Costo Primo	6522,73	
(+) Costos Indirectos de Fabricación	437,51	
(=) Costo de Producción del Periodo		6.960,24
(+) Inv. Inicial de Producción en Proceso		\$0,00
(=) Producción Disponible		6.960,24
(+) Inv. Final de Producción en Proceso		\$0,00
(=) Costo de Producción		\$6.960,24
(+) Inv. Inicial de Productos Terminados		\$0,00
(=) Producción Disponible para la Venta		\$6.960,24
(-) Inv. Final de Productos Terminados		\$0,00
 (=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		 \$5.217,36
GASTOS DE OPERACIÓN		
GASTO ADMINISTRATIVO	407,80	
GASTO DE VENTAS	320,00	
OTROS GASTOS	100,00	
	827,80	

(=) UTILIDAD EN OPERACIONES	\$4.389,56
(-)PARTICIPACION TRABAJADORES (15%)	658,43
(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS	\$3.731,13
(-)IMPUESTO A LA RENTA (22%)	\$820,85
(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$2.910,28

 Sr. Fausto Bonilla
Representante Legal
 Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

 Ing. Carlos García
Contador

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 06 DE JULIO DEL 2016**

1.	<u>ACTIVO</u>	
1.1	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.1	DISPONIBLE	
1.1.1.01	Caja	\$ 15.012,44
1.1.1.02	Bancos	10.026,75
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	3.937,42
1.1.5.01	IVA Pagado	833,87
1.1.3	INVENTARIOS	
1.1.3.01	Inventario de Materia Prima Directa	89,93
1.2	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
1.2.1.01	Edificio	80.000,00
1.2.1.02	Depreciación Acumulada Edificio	(63,36)
1.2.1.13	Vehículo	90.000,00
1.2.1.14	Depreciación Acumulada Vehículo	(240,00)
1.2.1.09	Maquinaria y Equipo	63.980,00
1.2.1.10	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	(96,00)
1.2.1.11	Herramientas	21,00
1.2.1.07	Muebles y Enseres	1.209,00
1.2.1.08	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	(1,80)
1.2.1.03	Equipo de Oficina	50,00
1.2.1.05	Equipo de Cómputo	1.400,00
1.2.1.06	Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo	(5,16)
1.2.2	NO DEPRECIABLES	
1.2.2.1	Terreno	20.000,00
	TOTAL ACTIVO	\$ 286,154.09
2	PASIVOS	
2.1	PASIVOS CORRIENTES	
2.1.1.02	Cuentas por pagar	\$2.087,65
2.1.4.01	IVA Cobrado	1704,84
2.1.3.02	Aporte Patronal 12,15%	78,43
2.1.3.03	Aporte Personal 9,45%	61,02
2.1.3.01	Fondo de Reserva por pagar	53,77
2.1.2.05	Décimo tercer sueldo por pagar	53,79
2.1.2.06	Décimo cuarto sueldo por pagar	38,13
2.1.2.07	Vacaciones por pagar	26,90
	TOTAL PASIVO	\$ 4,104.53

3.	PATRIMONIO	
3.1	CAPITAL SOCIAL	
3.1.1	Capital Social	249.894,00
3.4.1	Reserva de Capital	27.766,00
3.5.1	Utilidad en Operaciones	4389,56
	TOTAL PATRIMONIO	282.049,56
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 286,154.09

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

Sr. Fausto Bonilla
Representante Legal

Ing. Carlos García
Contador

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

TARJETA DE CONTROL

Entradas - Salidas de los Trabajadores

Nombre:	Rafael Espín	Fecha:	1 al 06 de Julio del 2016
Cód.: 1			
Entrada:	8:00 AM.	Tiempo 1	4 Horas 00 Minutos
Salida:	12:00 PM.		
	LUNES		
Entrada	13:00 PM.	Tiempo 2	4 Horas 00 Minutos
Salida:	17:00 PM.		
		TOTAL	8 Horas 00 Minutos
Entrada:	8:00 AM.	Tiempo 1	4 Horas 00 Minutos
Salida:	12:00 PM.		
	MARTES		
Entrada	13:00 PM.	Tiempo 2	4 Horas 00 Minutos
Salida:	17:00 PM.		
		TOTAL	8 Horas 00 Minutos
Entrada:	8:00 AM.	Tiempo 1	4 Horas 00 Minutos
Salida:	12:00 PM.		
	MIÉRCOLES		
Entrada	13:00 PM.	Tiempo 2	4 Horas 00 Minutos
Salida:	17:00 PM.		
		TOTAL	8 Horas 00 Minutos
Entrada:	8:00 AM.	Tiempo 1	4 Horas 00 Minutos
Salida:	12:00 PM.		
	JUEVES		
Entrada	13:00 PM.	Tiempo 2	4 Horas 00 Minutos
Salida:	17:00 PM.		
		TOTAL	8 Horas 00 Minutos
Entrada:	8:00 AM.	Tiempo 1	4 Horas 00 Minutos
Salida:	12:00 PM.		
	VIERNES		
Entrada	13:00 PM.	Tiempo 2	4 Horas 00 Minutos
Salida:	17:00 PM.		
		TOTAL	8 Horas 00 Minutos
			HORAS EXTRAS
Entrada:	8:00 AM.	Tiempo 1	4 Horas 00 Minutos
Salida:	12:00 PM.		
	SÁBADO		
Entrada	13:00 PM.	Tiempo 2	4 Horas 00 Minutos
Salida:	17:00 PM.		
		TOTAL	8 Horas 00 Minutos

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

TARJETA DE CONTROL

Entradas - Salidas de los Trabajadores

Nombre:	Juan Gómez	Fecha:	1 al 06 de Julio del 2016
Cód.: 2			
Entrada:	8:00 AM.	Tiempo 1	4 Horas 00 Minutos
Salida:	12:00 PM.		
	LUNES		
Entrada	13:00 PM.	Tiempo 2	4 Horas 00 Minutos
Salida:	17:00 PM.		
		TOTAL	8 Horas 00 Minutos
Entrada:	8:00 AM.	Tiempo 1	4 Horas 00 Minutos
Salida:	12:00 PM.		
	MARTES		
Entrada	13:00 PM.	Tiempo 2	4 Horas 00 Minutos
Salida:	17:00 PM.		
		TOTAL	8 Horas 00 Minutos
Entrada:	8:00 AM.	Tiempo 1	4 Horas 00 Minutos
Salida:	12:00 PM.		
	MIÉRCOLES		
Entrada	13:00 PM.	Tiempo 2	4 Horas 00 Minutos
Salida:	17:00 PM.		
		TOTAL	8 Horas 00 Minutos
Entrada:	8:00 AM.	Tiempo 1	4 Horas 00 Minutos
Salida:	12:00 PM.		
	JUEVES		
Entrada	13:00 PM.	Tiempo 2	4 Horas 00 Minutos
Salida:	17:00 PM.		
		TOTAL	8 Horas 00 Minutos
Entrada:	8:00 AM.	Tiempo 1	4 Horas 00 Minutos
Salida:	12:00 PM.		
	VIERNES		
Entrada	13:00 PM.	Tiempo 2	4 Horas 00 Minutos
Salida:	17:00 PM.		
		TOTAL	8 Horas 00 Minutos
HORAS EXTRAS			
Entrada:	8:00 AM.	Tiempo 1	4 Horas 00 Minutos
Salida:	12:00 PM.		
	SÁBADO		
Entrada	13:00 PM.	Tiempo 2	4 Horas 00 Minutos
Salida:	17:00 PM.		
		TOTAL	8 Horas 00 Minutos

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

TARJETA DE CONTROL

Entradas - Salidas de los Trabajadores

Nombre:	Luis Vega	Fecha:	1 al 06 de Julio del 2016
Cód.: 3			
Entrada:	8:00 AM.	Tiempo 1	4 Horas 00 Minutos
Salida:	12:00 PM.		
	LUNES		
Entrada	13:00 PM.	Tiempo 2	4 Horas 00 Minutos
Salida:	17:00 PM.		
		TOTAL	8 Horas 00 Minutos
Entrada:	8:00 AM.	Tiempo 1	4 Horas 00 Minutos
Salida:	12:00 PM.		
	MARTES		
Entrada	13:00 PM.	Tiempo 2	4 Horas 00 Minutos
Salida:	17:00 PM.		
		TOTAL	8 Horas 00 Minutos
Entrada:	8:00 AM.	Tiempo 1	4 Horas 00 Minutos
Salida:	12:00 PM.		
	MIÉRCOLES		
Entrada	13:00 PM.	Tiempo 2	4 Horas 00 Minutos
Salida:	17:00 PM.		
		TOTAL	8 Horas 00 Minutos
Entrada:	8:00 AM.	Tiempo 1	4 Horas 00 Minutos
Salida:	12:00 PM.		
	JUEVES		
Entrada	13:00 PM.	Tiempo 2	4 Horas 00 Minutos
Salida:	17:00 PM.		
		TOTAL	8 Horas 00 Minutos
Entrada:	8:00 AM.	Tiempo 1	4 Horas 00 Minutos
Salida:	12:00 PM.		
	VIERNES		
Entrada	13:00 PM.	Tiempo 2	4 Horas 00 Minutos
Salida:	17:00 PM.		
		TOTAL	8 Horas 00 Minutos
HORAS EXTRAS			
Entrada:	8:00 AM.	Tiempo 1	4 Horas 00 Minutos
Salida:	12:00 PM.		
	SÁBADO		
Entrada	13:00 PM.	Tiempo 2	4 Horas 00 Minutos
Salida:	17:00 PM.		
		TOTAL	8 Horas 00 Minutos

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

TARJETA DE CONTROL

Entradas - Salidas de los Trabajadores

Nombre:	Marcos Chimbo	Fecha:	1 al 06 de Julio del 2016
Cód.: 4			
Entrada:	8:00 AM.	Tiempo 1	4 Horas 00 Minutos
Salida:	12:00 PM.		
	LUNES		
Entrada	13:00 PM.	Tiempo 2	4 Horas 00 Minutos
Salida:	17:00 PM.		
		TOTAL	8 Horas 00 Minutos
Entrada:	8:00 AM.	Tiempo 1	4 Horas 00 Minutos
Salida:	12:00 PM.		
	MARTES		
Entrada	13:00 PM.	Tiempo 2	4 Horas 00 Minutos
Salida:	17:00 PM.		
		TOTAL	8 Horas 00 Minutos
Entrada:	8:00 AM.	Tiempo 1	4 Horas 00 Minutos
Salida:	12:00 PM.		
	MIÉRCOLES		
Entrada	13:00 PM.	Tiempo 2	4 Horas 00 Minutos
Salida:	17:00 PM.		
		TOTAL	8 Horas 00 Minutos
Entrada:	8:00 AM.	Tiempo 1	4 Horas 00 Minutos
Salida:	12:00 PM.		
	JUEVES		
Entrada	13:00 PM.	Tiempo 2	4 Horas 00 Minutos
Salida:	17:00 PM.		
		TOTAL	8 Horas 00 Minutos
Entrada:	8:00 AM.	Tiempo 1	4 Horas 00 Minutos
Salida:	12:00 PM.		
	VIERNES		
Entrada	13:00 PM.	Tiempo 2	4 Horas 00 Minutos
Salida:	17:00 PM.		
		TOTAL	8 Horas 00 Minutos
HORAS EXTRAS			
Entrada:	8:00 AM.	Tiempo 1	4 Horas 00 Minutos
Salida:	12:00 PM.		
	SÁBADO		
Entrada	13:00 PM.	Tiempo 2	4 Horas 00 Minutos
Salida:	17:00 PM.		
		TOTAL	8 Horas 00 Minutos

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

TARJETA DE CONTROL

Entradas - Salidas de los Trabajadores

Nombre:	Henry Averos	Fecha:	1 al 06 de Julio del 2016
Cód.: 5			
Entrada:	8:00 AM.	Tiempo 1	4 Horas 00 Minutos
Salida:	12:00 PM.		
	LUNES		
Entrada	13:00 PM.	Tiempo 2	4 Horas 00 Minutos
Salida:	17:00 PM.		
		TOTAL	8 Horas 00 Minutos
Entrada:	8:00 AM.	Tiempo 1	4 Horas 00 Minutos
Salida:	12:00 PM.		
	MARTES		
Entrada	13:00 PM.	Tiempo 2	4 Horas 00 Minutos
Salida:	17:00 PM.		
		TOTAL	8 Horas 00 Minutos
Entrada:	8:00 AM.	Tiempo 1	4 Horas 00 Minutos
Salida:	12:00 PM.		
	MIÉRCOLES		
Entrada	13:00 PM.	Tiempo 2	4 Horas 00 Minutos
Salida:	17:00 PM.		
		TOTAL	8 Horas 00 Minutos
Entrada:	8:00 AM.	Tiempo 1	4 Horas 00 Minutos
Salida:	12:00 PM.		
	JUEVES		
Entrada	13:00 PM.	Tiempo 2	4 Horas 00 Minutos
Salida:	17:00 PM.		
		TOTAL	8 Horas 00 Minutos
Entrada:	8:00 AM.	Tiempo 1	4 Horas 00 Minutos
Salida:	12:00 PM.		
	VIERNES		
Entrada	13:00 PM.	Tiempo 2	4 Horas 00 Minutos
Salida:	17:00 PM.		
		TOTAL	8 Horas 00 Minutos
HORAS EXTRAS			
Entrada:	8:00 AM.	Tiempo 1	4 Horas 00 Minutos
Salida:	12:00 PM.		
	SÁBADO		
Entrada	13:00 PM.	Tiempo 2	4 Horas 00 Minutos
Salida:	17:00 PM.		
		TOTAL	8 Horas 00 Minutos

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

TARJETA DE TIEMPO

Nombre:	Rafael Espín	Semana
Nº De Empleado:	1	Terminada: 6 de julio del 2016

DÍA	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes
Entrada	8:00 AM.	8:00 AM.	8:00 AM.	8:00 AM.	8:00 AM.
Salida	17:00 PM.	17:00 PM.	17:00 PM.	17:00 PM.	17:00 PM.
Horas:	8:00	8:00	8:00	8:00	8:00
COSTO	\$ 19,01	\$ 19,01	\$ 19,01	\$ 19,01	\$ 19,01
			TOTAL HORAS		40
			SALARIO POR HORA		\$ 2,377
			TOTAL		\$ 95,08

Horas Extraordinarias:

Día:	Sábado
Entrada	8:00 AM.
Salida	17:00 PM.
TOTAL HORAS	8
SALARIO POR HORA	\$ 4,754
TOTAL	\$ 38,03

TOTAL \$ 133,11

F. _____

Rafael Espín
Jefe de Producción

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

TARJETA DE TIEMPO

Nombre:	Luis Vega	Semana	
N° De Empleado:	2	Terminada:	6 de julio del 2016

DÍA	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes
Entrada	8:00 AM.	8:00 AM.	8:00 AM.	8:00 AM.	8:00 AM.
Salida	17:00 PM.	17:00 PM.	17:00 PM.	17:00 PM.	17:00 PM.
Horas:	8:00	8:00	8:00	8:00	8:00
COSTO	\$ 18,30	\$ 18,30	\$ 18,30	\$ 18,30	\$ 18,30
			TOTAL HORAS		40
			SALARIO POR HORA		\$ 2,2875
			TOTAL		\$ 91,50

Horas Extraordinarias:

Día:	Sábado
Entrada	8:00 AM.
Salida	17:00 PM.
TOTAL HORAS	8
SALARIO POR HORA	\$ 4,58
TOTAL	\$ 36,60

TOTAL \$ 128,10

F. _____

Rafael Espín
Jefe de Producción

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

TARJETA DE TIEMPO

Nombre:	Juan Gómez	Semana
Nº De Empleado:	3	Terminada: 6 de julio del 2016

DÍA	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes
Entrada	8:00 AM.	8:00 AM.	8:00 AM.	8:00 AM.	8:00 AM.
Salida	17:00 PM.	17:00 PM.	17:00 PM.	17:00 PM.	17:00 PM.
Horas:	8:00	8:00	8:00	8:00	8:00
COSTO	\$18,30	\$18,30	\$18,30	\$18,30	\$ 18,30
			TOTAL HORAS		40
			SALARIO POR HORA		\$ 2,2875
			TOTAL		\$ 91,50

Horas Extraordinarias:

Día:	Sábado
Entrada	8:00 AM.
Salida	17:00 PM.
TOTAL HORAS	8
SALARIO POR HORA	\$ 4,58
TOTAL	\$ 36,60

TOTAL \$ 128,10

F. _____

Rafael Espín
Jefe de Producción

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

TARJETA DE TIEMPO

Nombre:	Marco Chimbo	Semana
Nº De Empleado:	4	Terminada: 6 de julio del 2016

DÍA	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes
Entrada	8:00 AM.	8:00 AM.	8:00 AM.	8:00 AM.	8:00 AM.
Salida	17:00 PM.	17:00 PM.	17:00 PM.	17:00 PM.	17:00 PM.
Horas:	8:00	8:00	8:00	8:00	8:00
COSTO	\$18,30	\$18,30	\$18,30	\$18,30	\$ 18,30
			TOTAL HORAS		40
			SALARIO POR HORA		\$ 2,2875
			TOTAL		\$ 91,50

Horas Extraordinarias:

Día:	Sábado
Entrada	8:00 AM.
Salida	17:00 PM.
TOTAL HORAS	8
SALARIO POR HORA	\$ 4,58
TOTAL	\$ 36,60

TOTAL \$ 128,10

F. _____

Rafael Espín
Jefe de Producción

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA "CALUMA"

TARJETA DE TIEMPO

Nombre:	Henry Averos	Semana	
Nº De Empleado:	5	Terminada	6 de julio del 2016
		:	

DÍA	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes
Entrada	8:00 AM.	8:00 AM.	8:00 AM.	8:00 AM.	8:00 AM.
Salida	17:00 PM.	17:00 PM.	17:00 PM.	17:00 PM.	17:00 PM.
Horas:	8:00	8:00	8:00	8:00	8:00
COSTO	\$18,30	\$18,30	\$18,30	\$18,30	\$ 18,30
			TOTAL HORAS		40
			SALARIO POR HORA		\$ 2,2875
			TOTAL		\$ 91,50

Horas Extraordinarias:

Día:	Sábado
Entrada	8:00 AM.
Salida	17:00 PM.
TOTAL HORAS	8
SALARIO POR HORA	\$ 4,58
TOTAL	\$ 36,60

TOTAL \$ 128,10

F. _____

Rafael Espín
Jefe de Producción

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA “CALUMA”

ROL DE PAGOS

Nómina	Cargo	Sueldo Semanal	Horas Extras	Total Ingresos	Aporte Personal (IESS 9,45%)	Total Deducciones	Líquido a Recibir	Firma
1	Jefe de Producción	\$ 95,08	\$ 38,03	\$ 133,11	\$ 12,58	\$ 12,58	\$ 120,53	
2	Obrero	91,50	36,60	128,10	12,11	12,11	\$ 115,99	
3	Obrero	91,50	36,60	128,10	12,11	12,11	\$ 115,99	
4	Obrero	91,50	36,60	128,10	12,11	12,11	\$ 115,99	
5	Obrero	91,50	36,60	128,10	12,11	12,11	\$ 115,99	
	TOTAL	\$ 461,08	\$ 184,43	\$ 645,51	\$ 61,02	\$ 61,02	\$ 584,49	

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA “CALUMA”
CUADRO DE PROVISIONES
01 AL 06 DE JULIO DEL 2016

Cargo	Total Ingreso	Aporte Patronal (IESS 12,15%)	10mo. Tercero	10mo. Cuarto	Fondo de Reserva	Vacaciones	Total Provisiones
Jefe de Producción	\$ 95,08	\$ 16,19	\$ 11,07	\$ 7,63	\$ 11,09	\$ 5,55	\$ 16,19
Obrero	91,50	15,56	10,68	7,63	10,67	5,34	15,56
Obrero	91,50	15,56	10,68	7,63	10,67	5,34	15,56
Obrero	91,50	15,56	10,68	7,63	10,67	5,34	15,56
Obrero	91,50	15,56	10,68	7,63	10,67	5,34	15,56
TOTAL	\$ 461,08	\$ 78,43	\$ 53,79	\$ 38,15	\$ 53,77	\$ 26,91	\$ 78,43
			Nómina	Horas por Semana	Costo por Hora	Costo Semanal	Horas Extras
			Jefe de Producción	48	\$ 2,377	\$ 95,08	\$ 38,03
			Obrero 2	48	2,2875	\$ 91,50	36,60
			Obrero 3	48	2,2875	\$ 91,50	36,60
			Obrero 4	48	2,2875	\$ 91,50	36,60
			Obrero 5	48	2,2875	\$ 91,50	36,60
			TOTAL	288		\$ 461,08	\$ 184,43

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA “CALUMA”
DEPRECIACIONES
01 AL 06 DE JULIO DEL 2016

Detalle	Valor Del Activo	Valor Residual	Años De Vida Útil	Depreciación Anual	Depreciación Diaria
Edificio	\$ 80.000,00	\$ 4.000,00	20 años	\$ 3.800,00	\$ 10,56
Vehículo	90.000,00	18.000,00	5 años	14.400,00	\$ 40,00
Equipo de Cómputo	1.400,00	466,62	3 años	311,13	\$ 0,86
Muebles y Enseres	1.209,00	120,90	10 años	108,81	\$ 0,30
Maquinaria y Equipo					
Maquinaria					
Filtros	60.000,00	6.000,00	10 años	5.400,00	\$ 15,00
Equipo					
Maquinaria - Botellón	3.500,00	350,00	10 años	315,00	\$ 0,88
Tapadora de Galones	200,00	20,00	10 años	18,00	\$ 0,05
Tapadora de Botellones	130,00	13,00	10 años	11,70	\$ 0,03
Selladora de Fundas Plásticas (manual)	150,00	15,00	10 años	13,50	\$ 0,04
TOTAL	\$ 236.589,00	\$ 28.985,52		\$ 24.378,14	\$ 67,72

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

- Enrique, C. (2012). *Como enseñar a determinar costos*, Congreso del Instituto Internacional de Costos, Argentina
- Equipo, V. (2011). *Contabilidad básica (Dirección y gestión de empresas)*, Editorial Publicaciones Vértice SL, España
- Mercedes, B. y Ubidia, T. (2013). *Contabilidad de Costos*, Editorial Escobar Impresores, Ecuador
- Pedro, Z. (2007). *Contabilidad de Costos*, Editorial McGraw-Hill Interamericana, México
- Retos en Supply Chain. (2014). *Proceso de Producción*, Recuperado: <http://retos-operaciones-logistica.eae.es/2014/07/proceso-de-produccion-en-que-consiste-y-como-se-desarrolla.htm>
- Slideshare.net. (2015). *Asignación de Costos*, Recuperado: <http://es.slideshare.net/ajarak/concepto-de-asignacin-de-costos>

APÉNDICES

APÉNDICE 1

MISIÓN, VISIÓN Y OBJETIVO DE LA MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA “CALUMA”

MISIÓN

Es una Microempresa Envasadora de Agua que realiza la purificación del agua, con la utilización de agua potable y con un tratamiento especial rigiéndose a las normas del INEN, permitiendo que el agua envasada sea de calidad, la cual garantice su consumo.

VISIÓN

Crear nuevos productos con la utilización de materia prima de la misma localidad, con la finalidad de generar empleo y a la vez incrementar la rentabilidad económica de la Microempresa.

OBJETIVO

Extender nuestro producto en las provincias y zonas del país que aún desconocen la existencia del mismo.

APÉNDICE 2

DATOS DE LA MICROEMPRESA ENVASADORA DE AGUA “CALUMA”

Constatación de los inventarios que cuenta la Microempresa Envasadora de Agua “Caluma” según el Estado de Situación Financiera a Junio del 2016.

MATERIALES DIRECTOS

Descripción	Unidad de medida
Agua	cc
Botellón	litros
Galón	litros
Botella	cc
Funda plástica	litros
Funda plástica	cc
Cubierta botellón, galón, botella	litros

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

INVENTARIOS DE MATERIALES INDIRECTOS

Descripción	Unidad de medida
Etiqueta botellón, galón	Metros
Etiqueta botella	Metros
Empaquetado	Metros

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MAQUINARIA Y EQUIPO (TRATAMIENTO)

Descripción

Tanques de Almacenamiento 2200 litros

Filtros de Agua 4 tapas con ultravioleta

Sistema o Lámpara Ultravioleta (Purificador)

Filtros Industriales Osmosis Inversa

Filtro Purificador de Agua

Máquina Envasadora llenadora automática

Selladora de Fundas Plásticas (manual)

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

MUEBLES Y ENSERES

Descripción

Archivadores

Muebles

Escritorios

Silla Giratoria

Sillas Plásticas

Sillas de Madera

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

EQUIPO DE OFICINA

Descripción
Calculadoras

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

EQUIPO DE CÓMPUTO

Descripción
Computadoras de Mesa

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

VEHÍCULO

Descripción
Camiones "FC"
Camiones Pequeños Mitsubishi

Elaborado por: Rosa Bolaños y Maritza Sevilla

APÉNDICE 3

ENVASADORA DE AGUA “CALUMA”

EDIFICIO PLANTA PROCESADORA DE AGUA ENVASADA



MAQUINARIA DE PRODUCCIÓN (FILTROS)





MÁQUINA DE PRODUCCIÓN (ABASTECEDORA Y TAPADORA DE BOTELLONES)



MÁQUINA DE PRODUCCIÓN (ENVASADORA DE GALONES DE AGUA)



VEHÍCULO DISTRIBUIDOR (AGUA ENVASADA)

