



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DETERMINACIÓN SISTEMÁTICA DE LOS COSTOS EN LA
PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y SU TRATAMIENTO CONTABLE PARA
FINES DE CONTROL.

LOPEZ SALINAS CRISTHIAN FERNANDO
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DETERMINACIÓN SISTEMÁTICA DE LOS COSTOS EN LA
PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y SU TRATAMIENTO CONTABLE
PARA FINES DE CONTROL.

LOPEZ SALINAS CRISTHIAN FERNANDO
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

DETERMINACIÓN SISTEMÁTICA DE LOS COSTOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y SU TRATAMIENTO CONTABLE PARA FINES DE CONTROL.

LOPEZ SALINAS CRISTHIAN FERNANDO
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

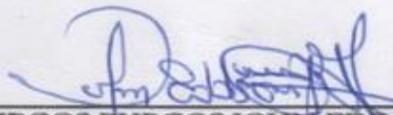
BURGOS BURGOS JOHN EDDSON

MACHALA, 17 DE ENERO DE 2018

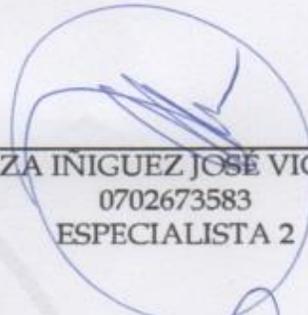
MACHALA
17 de enero de 2018

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado DETERMINACIÓN SISTEMÁTICA DE LOS COSTOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y SU TRATAMIENTO CONTABLE PARA FINES DE CONTROL., hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la^a fase de evaluación correspondiente.



BURGOS BURGOS JOHN EDDSON
0907922710
TUTOR - ESPECIALISTA 1



MAZA INIGUEZ JOSÉ VICENTE
0702673583
ESPECIALISTA 2



CHUQUIRIMA ESPINOZA SAMUEL EFRAÍN
0701106502
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: lunes 22 de enero de 2018 - 10:01

Urkund Analysis Result

Analysed Document: LOPEZ SALINAS CRISTHIAN FERNANDO_PT-011017.pdf
(D33859877)
Submitted: 12/15/2017 6:27:00 PM
Submitted By: titulacion_sv1@utmachala.edu.ec
Significance: 2 %

Sources included in the report:

lenin romero correccion de urkund.docx (D14993732)
Trabajo de Titulacion Ximena Alejandra Jimenez.docx (D29611151)
Karina Altamirano.docx (D30068136)

Instances where selected sources appear:

4

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

El que suscribe, LOPEZ SALINAS CRISTHIAN FERNANDO, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado DETERMINACIÓN SISTEMÁTICA DE LOS COSTOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y SU TRATAMIENTO CONTABLE PARA FINES DE CONTROL., otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

El autor declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

El autor como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 17 de enero de 2018



LOPEZ SALINAS CRISTHIAN FERNANDO
0705834455

DETERMINACIÓN SISTEMÁTICA DE LOS COSTOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y SU TRATAMIENTO CONTABLE PARA FINES DE CONTROL.

Autor: Cristhian Fernando López Salinas

Tutor: Ing. John Burgos Burgos

Correo: cflopez_est@utmachala.edu.ec

RESUMEN

El trabajo investigativo se desarrolla en una empresa de servicios, aplicando los costos por el sistema de órdenes de producción, haciéndose imprescindible el control de los tres elementos del costo, como son la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, cada rubro tiene su propio tratamiento administrativo y contable por lo que se realizan los cálculos necesarios para mayor comprensión de los usuarios de la información reflejada en el estudio realizado, en su estructura, la investigación contiene la introducción, donde se destaca los antecedentes del problema, el objetivo que se persigue y la metodología aplicada para conseguir las metas propuestas, seguidamente se observa el desarrollo de la información teórica en referencia a los costos, empresas de servicios, sistemas de costos, y estados financieros, que son tomados de estudios científicos, dando un mayor realce a la información contenida, en esta parte también se puede apreciar el desarrollo del caso práctico, que inicia con el respectivo memorándum de operaciones, libro diario, libro mayor, balance de comprobación, hoja de trabajo y estados financieros, claro está, sustentados con los respectivos cálculos de las transacciones que se requieren para un registro oportuno y eficiente, al final se expresan las conclusiones del investigador acerca del trabajo y objetivo planteado, sirviendo de base para futuras investigaciones en el campo de la contabilidad, costos y presupuestos en las empresas industriales y de servicios.

Palabras clave: costos, sistema, órdenes de producción, elementos, contabilidad.

ABSTRACT

Author: Cristhian Fernando Lopez Salinas

Tutor: Ing. John Burgos Burgos

The research work is developed in a service company, applying the costs for the system of production orders, making it essential to control the three elements of cost, such as raw materials, labor and indirect costs of manufacturing. Each item has its own administrative and accounting treatment so the necessary calculations are made to better understand the users of the information reflected in the study carried out. In its structure, the research contains the introduction, which highlights the background of the problem, the objective pursued and the methodology applied to achieve the proposed goals, then the development of theoretical information is observed in reference to costs, service companies, cost systems, and financial statements, which are taken from scientific studies, giving a greater enhancement to the information contended. In this part you can also appreciate the development of the practical case, which begins with the respective memorandum of operations, journal, ledger, balance sheet, worksheet and financial statements, of course, supported by the respective calculations of the transactions required for timely registration and efficient, at the end of expressing the conclusions of the researcher about the work and objective, serving as a basis for future research in the field of accounting, costs and budgets in industrial and service companies.

Keywords: costs, system, production orders, elements, accounting.

INDICE GENERAL

PÁGINAS PRELIMINARES:

TAPA O PASTA.....	1
CUBIERTA.....	2
PORTADA.....	3
NOTA DE ACEPTACION.....	4
REPORTE DE PREVENCION DE CONCIDENCIA.....	5
CESION DE DERECHOS DE AUTORIA.....	6
DETERMINACION SISTEMATICA DE LOS COSTOS EN LA PRESTACION DE SERVICIOS Y SU TRATAMIENTO CONTABLE PARA FINES DE CONTROL.....	7
RESUMEN.....	7
ABSTRACT.....	8
INDICE GENERAL.....	9
1. INTRODUCCIÓN.....	10
2. GENERALIDADES DE LOS COSTOS Y CONTABILIDAD.....	12
2.1 CONTABILIDAD DE COSTOS.....	12
2.2 COSTO DE SERVICIO.....	12
2.2.1 EMPRESA DE SERVICIO.....	13
2.2.2 CARACTERÍSTICAS DE LAS EMPRESAS DE SERVICIO.....	13
3. SISTEMA DE COSTOS.....	13
4. ELEMENTOS DE LOS COSTOS.....	14
4.1 MATERIA PRIMA.....	14
4.2 MANO DE OBRA DIRECTA.....	15
4.3 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CIF.....	15
5. DEVENGADO.....	15
6. ESTADOS FINANCIEROS.....	16
6.2 CLASIFICACIÓN.....	16
7. CASO PRACTICO.....	17
8. CONCLUSIONES.....	33
9. BIBLIOGRAFÍA.....	34

1. INTRODUCCIÓN

Las empresas legalmente constituidas en el medio, requieren de un conjunto de estrategias que les permitan cumplir sus objetivos y metas planteadas a corto o largo plazo, solo a través del estudio de su capacidad instalada es que se puede optimizar los recursos para alcanzar su máximo aprovechamiento e incrementar los niveles de rentabilidad. (Vanoni Martínez & Rodríguez Romero, 2016), señalan que las decisiones o estrategias que se implementen dentro de las organizaciones dependen del tamaño de la misma, número de empleados o cantidad de producción durante un periodo determinado, ya que no una estrategia puede ser la más óptima para una empresa, pero no necesariamente para otra.

En todo ámbito empresarial, las medidas que se tomen al interno de la empresa, deben estar sustentadas de la información necesaria para cumplir con su objetivo fundamental de lograr un incremento de sus rentabilidades año tras año, estas medidas no pueden ser irresponsables, incluso aunque no sea la intención, sino que deben estar debidamente fundamentadas en sus capacidades y realidades, para no arriesgar en vano las inversiones de los propietarios, que ponen sus capitales para maximizar su dinero y lograr un crecimiento del sector donde se desempeñan.

De la misma forma, (Moreno-Brid, Carlos Rivas, & Villarreal, 2014), manifiestan que el crecimiento de la las empresas debe estar acompañado de cambios frecuentes en la producción o precios competitivos; de esta manera se logra atraer la atención de nuevos clientes sin descuidar las necesidades de los demandantes usuales de la empresa. Al implementar precios de venta más accesibles, sin afectar la relación costo beneficio, se puede incrementar de forma gradual los niveles de venta, que a la larga repercuten en mayores utilidades, como meta principal de las empresas que se constituyen con el fin de maximizar sus riquezas.

El trabajo investigativo aborda la temática específica de los costos por órdenes de producción, situación que debe ser analizada por la administración de las empresas, en virtud

que involucra los rubros ,más importantes dentro de las empresas industriales y de servicios, como son la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación que se convierten en las inversiones con mayor volumen económico que se debe efectuar para cumplir con la demanda de servicios contratados y que deben ser entregados en los plazos determinados entre las partes para obtener un fortalecimiento de las ventas y un posicionamiento más efectivo en el mercado.

El registro oportuno y eficaz de las operaciones que se dan de forma diaria en las empresas, es otro factor a tomar en consideración, ya que se debe respetar los principios y normas contables vigentes para presentar estados financieros razonables que sirvan para la toma de decisiones oportunas, que generalmente están vinculadas a nuevas inversiones, producciones o financiamiento requerido.

Las dificultades se originan cuando los responsables de realizar el presupuesto necesario en la contabilidad de costos, cálculos necesarios y análisis de los costos, no realizan una labor apegada a la realidad de la empresa, dificultando la gestión de la alta dirección, ya que basa sus decisiones en los informes contables que se solicitan de forma mensual; siendo un riesgo importante ya que se puede distorsionar el horizonte económico que se espera de la empresa durante un lapso de tiempo previamente delimitado. Se debe tomar en cuenta que en la contabilidad de costos se hacen imprescindibles la mayor cantidad de registros auxiliares que sirven de respaldo de las transacciones registradas en el libro diario, y por lo tanto su estudio pormenorizado es una estrategia para alcanzar metas programadas.

Finalmente es imperioso recordar que las empresas de servicios requieren de un estado financiero adicional que no consta en los requerimientos de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1, específicamente el Estado de Costos de Productos Vendidos, punto de partida para la elaboración del estado de resultados y demás informes contables establecida en la norma citada. En base a lo expuesto se delimita el siguiente problema: “De qué manera permite la contabilidad de costos eficiente en la toma de decisiones empresariales”.

La metodología aplicada se basa en el método inductivo – deductivo, ya que se hizo necesario partir del análisis de cada costo invertido para alcanzar los respectivos estados financieros,

así como sintetizar los referentes teóricos que más se ajustan al estudio efectuado en la presente investigación.

El objetivo que se persigue es: Realizar el proceso contable con los debidos registros auxiliares, que permitan la presentación objetiva de los respectivos estados financieros.

2. GENERALIDADES DE LOS COSTOS Y CONTABILIDAD

2.1 Contabilidad de costos

La contabilidad de costos se vincula directamente con las empresas industriales, manufactureras y de servicios; es una rama de la contabilidad general y su contribución radica en que permite obtener estados financieros al final del año, que son los instrumentos para analizar la situación actual de la empresa donde se aplica. Adicionalmente, en su estudio, (Morillo Moreno, 2013), señala que la contabilidad de costos ha sufrido grandes cambios en los últimos años derivados por la tecnología, la globalización, internacionalización de mercados e incrementos de producción, lo que hace propicio un escenario para su análisis constante en beneficio de la organización mercantil que la utiliza.

La contabilidad de costos siempre ha tenido cierta resistencia por parte de los contadores, debido a que requiere una serie de documentos y registros auxiliares para su control, derivados del mismo proceso contable, ya que no se compra para vender, sino se compra un producto y se lo transforma en otro, interviniendo elementos del costo que son tratados de manera sigilosa para conocer si la inversión efectuada satisface las necesidades y requerimientos financieros de los dueños de las empresas.

Para, (Gómez Alfonso, 2013), se debe analizar los costos de calidad, ya que no es exclusivamente una medida absoluta, sino que su importancia está en que permite verificar el lugar y momento más provechoso para implementar una acción correctiva, que este encaminada a suplir deficiencias económicas al interno de la organización. Al realizar un estudio de costos sustitutos que puedan disminuir valores invertidos, aumentando las ventas

pero sin descuidar la calidad de los mismos, la empresa habrá ganado un espacio eficaz para optimizar de mejor manera sus recursos.

La asignación del costo de producción se la determina dependiendo de la empresa donde se aplica, en virtud a ello el profesional contable debe tener cierto grado de conocimiento sobre la forma de calcular cada uno de los elementos del costo y brindar resultados apegados a su situación empresarial y en base a ello tomar las medidas pertinentes que el caso amerite.

2.2 Costo de Servicio

El costo de servicio contribuye en la búsqueda de conocer las utilidades que tienen las empresas por la prestación de servicios, su fin está basado en proveer servicios a los clientes, por lo que se vuelve un verdadero reto el poder determinar los costos generados al momento de proporcionar sus servicios.

La contabilidad de costos en las empresas de servicios es muy importante y debe adaptarse al entorno y clase de servicio, así una contabilidad de costos para el servicio de hotelería, no es el misma para un servicio de transporte o lavado de ropa; de ahí que los responsables del registro oportuno de las operaciones deben primero clasificar las transacciones, materiales y demás insumos para que su registro sea más fácil de asimilar para todo el personal de la empresa.

2.2.1 Empresa de Servicio

La empresa de servicio es aquella que en lugar de transformar una materia prima en otro producto, brinda un servicio específico, ejemplo se tiene el caso de la presente investigación que es el lavado de ropa. Según el análisis efectuado por, (Montoya Agudelo & Boyero Saavedra, 2013), el servicio es la experiencia fundamental en la existe un contacto visible entre la empresa ofertante y el cliente que demanda un servicio en particular, con especificaciones y tiempos establecidos entre las partes involucradas en la transacción mercantil.

Entre los servicios más conocidos y que aplican la contabilidad de costos para generar información útil y veras, están las siguientes:

- Servicio de lavado de ropa
- Servicio de transporte de personas y carga
- Servicio de publicidad
- Servicio de pintura
- Servicio de hotelería
- Servicio de garaje
- Servicio de encomiendas, entre otros.

2.2.2 Características de las empresas de servicio

- Son intangibles, no se pueden inventariar y sus servicios poder variar según su naturaleza.
- Varios aspectos en la calidad del servicio pueden ser medidos.
- Sus recursos pueden variar según sea su requerimiento.
- Los plazos para la culminación y presentación de sus servicios es instantánea.

3. Sistema de costos

El sistema de costos depende directamente de los productos que se oferte, así si una empresa que brinde servicios de lavado ocupara un sistema de órdenes de producción, el mismo que consiste en calcular los costos en base al número de piezas que pida el cliente que se le brinde el servicio y así con los demás pedidos. Más ejemplos de empresas que utilizan este sistema son las siguientes:

- Empresas de carpintería
- Empresas de publicidad
- Empresas de asesoramiento
- Empresas de latería
- Empresas de esculturas

Por su parte en el sistema por costos por procesos, se refiere a que no dependen de los pedidos sino que la producción es homogénea, ejemplo claro son las cementeras que tienen un volumen de producción ya establecido. Más empresas de este tipo son las siguientes:

- Fábricas de ropa al por mayor
- Fábricas de Computadoras
- Fábricas de herramientas

En la presente investigación se utiliza el sistema de costos por órdenes de producción, debido a que la empresa requiere de los pedidos de los clientes para procesar y brindar el servicio; al ser un servicio de lavado de ropa, la empresa no puede anticiparse a la producción tal como lo hacen las empresas cementeras, y por lo tanto debe asegurar que el pedido exista antes de invertir en los elementos del costo y arriesgar el capital y disponibilidades inmediatas que pueda obtener por sus servicios. La administración de la empresa es la llamada a tomar en cuenta estos aspectos y sobre todo controlar el uso adecuado de los recursos para disminuir los costos.

4.Elementos de los costos.

Los elementos del costo según, (Castro Silva, Diez-Silva, & Quijano Brand, 2013), son tres la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, cada uno con características y forma de cálculo según las condiciones y el escenario de la empresa.

4.1 Materia prima

La materia prima es el elemento principal del que se compone el producto final, sin su presencia no es posible realizar un producto o servicio, de ahí que su eficiencia en el uso en cada lote u orden de producción depende de la administración para memorizar los costos invertidos. En su análisis, (Monllau Jaques & Rodríguez Ávila, 2013), señalan que “la eficiencia hace referencia a la cantidad de recursos que es necesario consumir para que el producto final satisfaga las necesidades de los clientes, (p. 425)”

La materia prima puede ser de dos clases, directa e indirecta, siendo la directa la que pertenece a este elemento y la segunda a un tercer elemento que se analiza en líneas posteriores con mayor detenimiento. Ejemplos de materia prima son las siguientes:

- Tablas en las madereras
- Arena en la fábrica de vidrios
- Hilo en la fabricación de telas
- Madera para el papel
- Plástico en la elaboración de vasos
- Barro (especial) en las esculturas
- Oro para joyas

4.2 Mano de obra directa.

La mano de obra como segundo elemento del costo está determinada por el personal que se encarga de brindar el servicio de manera directa, es decir son los responsables de que el servicio quede en las condiciones acordadas para dar la satisfacción que el cliente se merece. Para, (Torres Solé, Allepuz Capdevila, & Gordo Márquez, 2014), la tecnología ha jugado un papel importante en la sustitución de mano de obra por máquinas, que en muchos de los casos sirve a los intereses de la producción en tiempo y calidad, pero resta importancia a la presencia de personal calificado para su elaboración. Ejemplo de mano de obra directa son los siguientes:

- Carpintero en las madereras
- Alfarero en la creación de joyas
- Maestro en las construcciones
- Escultor para las esculturas

4.3 Costos indirectos de fabricación CIF

Los costos indirectos de fabricación están vinculados a los demás insumos que sirven para una producción eficaz pero que no pueden ser considerados como materia prima ni mano de obra directa; específicamente pertenecen a este elemento la mano de obra indirecta, la materia prima indirecta y otros costos indirectos como la depreciación de maquinaria, mantenimiento, seguros de fábrica, honorarios, entre otros, exclusivos del departamento productivo.

Cuando se trata de los costos por el sistema de costos por órdenes de producción es importante recordar que los CIF se prorratan en base a una de las siguientes formas, conocidas como cuotas de reparto CU:

5. Devengado

Es un principio contable en el que se establece de manera directa que las operaciones se registraron a en el momento en que ocurren, sin importar si existe o no flujo de efectivo por las operaciones registradas.

Este principio permite que las empresas a través de sus administradores, puedan contar con un control más concurrente de sus operaciones cuando estas se dan a crédito, ya que las operaciones se debe registrar de manera cronológica y ordenada para lograr su razonabilidad, sirviendo además para conocer los derechos que se tiene sobre clientes y las obligaciones con los proveedores.

6. Estados financieros

Los estados financieros son el producto final del proceso contable, en ellos se detallan principalmente el volumen de activos, pasivos, patrimonio, ingreso y gastos de la empresa en un momento determinado. En su estudio, (Perea M., Castellanos S., & Valderrama B., 2016), resaltan que la presentación de los estados financieros bajo las normas Internacionales de contabilidad, tienen como propósito principal suministrar información financiera de la

empresa a los distintos usuarios, quienes toman sus decisiones en relación a los resultados reflejados.

Esta afirmación es fortalecida por, (Alvear Vega & Tello Ávila, 2014), quien además señala que los estados financieros deben ser presentados en forma de anuario, mismos que deben estar debidamente firmados por los responsables de su ejecución (contador) y administración general de la empresa (gerente). Sin las debidas rúbricas de los responsables, los documentos financieros carecen de legalidad ante organismos de control y usuarios en general, que verán sin fundamento las cifras reflejadas en un archivo o papel que no son la realidad asumida de la empresa.

6.1 Clasificación

Según la NIC 1 los cinco estados financieros básicos son los siguientes:

- Estado de resultados e integrales. En él se resumen los ingresos y gastos del periodo, obteniendo la pérdida o utilidad del ejercicio, la misma que es sujeta a los requerimientos de la Ley.
- Estado de situación financiera. Reflejan los activos, pasivos y patrimonio de la empresa, claro está con el resultado obtenido en el estado de resultados.
- Estado de flujo del efectivo. Refleja las entradas y salidas del efectivo durante el periodo sujeto a estudio.
- Estado de cambios en el patrimonio. Como su nombre lo indica refleja los cambios derivados principalmente por nuevas políticas y el resultado de las operaciones de la empresa.
- Notas aclaratorias. Son notas que permiten el mayor entendimiento por parte de los usuarios.

7. CASO PRACTICO

1._ El 03 de marzo, Lavandería “El trapo Ajeno” se constituye con tres socios que aportan de la siguiente manera:

Socio	Aporte	Cantidad	Nº de Aportación
A	Dinero en efectivo	1.200,00	46,16
B	Dinero en efectivo	800,00	30,76
C	Dinero en efectivo	600,00	23,08
Total		2.600,00	100

Todos con certificado Ltda. Cta. Cte. 1123098 Banco de Machala de garantía de depósito a favor de las Industrias “Maderera Fina” Cia Ltda. Cta. Cte. 1123098 Banco de Machala

- Existe la posibilidad de contratar con el Hospital del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social el servicio de lavandería por un volumen de 100 kilos diarios.
- Tenemos potenciales clientes de lavado por 30 kilos diarios. La capacidad a instalar es de 200 kilos diarios.
- Elaboramos la proyección de los costos correspondientes
- Presentamos nuestra proforma y es aceptada
- Los gastos de constitución de la empresa ascienden a 500,00 dólares a favor del Abogado José Luis Ramírez, los mismos se cancelan una vez iniciada las actividades normales.

2._ El 03 de mayo se inician las actividades empresariales.

- Se reconocen los gastos de los servicios generales.

Servicio	Proveedor	Observación	Importe
Energía eléctrica	Empresa Publica	Considerar las obligaciones tributarias, como agente de retención y percepción.	20,00
Telecomunicaciones	Empresa Publica		15,00
Agua potable	Empresa Publica		7,00
Seguros	Aseguradora del Sur		100,00
Arriendos	Persona natural N/C		150,00
Depreciaciones			

- b) Se contrata a un despachador con una remuneración de 380,00
- c) Se contrata a un lavandero con una remuneración de 400,00
- d) Se contrata a un planchador con una remuneración de 450,00

3._ El 05 de mayo se solicita un crédito al Banco de Machala por un monto de 5.000,00 dólares con un interés del 11% simple anual pagadero a 24 meses (considerando retenciones legales).

4._ El 07 de mayo se acredita a nuestra cuenta la diferencia del préstamo una vez descontados los costos por chequera 12,00 dolares y el respectivo aporte al SOLCA y los intereses.

5._ El lunes 10 de mayo se firma contrato con el IESS por servicios de lavandería por una cantidad de 200 kilos diarios, se cancela por volumen real.

6._ El lunes 10 de mayo compra las siguientes herramientas y maquinarias al Ferretero S.A. Al día siguiente cancelamos el 50% con cheque y la diferencia nos financian a tres meses plazo, por lo que firmamos un pagaré. (Ver detalles en la hoja de costos estimados).

7._ El 11 de mayo se compra los siguientes materiales a Tiendas Industriales Asociadas (Ver detalles en la hoja de costos estimados) cancelamos con cheque certificado.

8._ El 13 de mayo se despachan a bodega las compras; y se hace la respectiva clasificación contable y su registro.

9._ 14 de mayo mediante orden de requisición se solicita los siguientes materiales: y se entregan al proceso de producción N° 1

Orden de requisición N° 1					
N°	Detalle	U/mda	Cantidad	Costos/U	Costo/T
1	Agua	M	99	0.50	49.50
2	Detergente	Kg	33	2.00	66.00
3	Suavizante	Lts	15	2.00	30.00

10._ El 15 de mayo se cancela al abogado los honorarios correspondientes a la constitución de la compañía. (El abogado es persona natural S/C nos emite factura se cancela con cheque)

11._ El 15 de mayo recibimos un anticipo por 1.500 dólares con las respectivas retenciones, en nuestra cuenta bancaria, parte del IESS.

12._ 18 de mayo, mediante orden de requisición se solicita los siguientes materiales y se entrega al proceso de producción N° 2.

Orden de requisición N° 2					
N°	Detalle	U/mda	Cantidad	Costos/U	Costo/T
1	Grapas	cajas	1	1.00	1.00
2	Cartulina	pliego	5	0.30	1.50
3	Esferográficos	U	5	0.40	2.00
4	Gas licuado de petróleo	cilindro	5	16.00	80.00

13._ 22 de mayo, mediante orden de requisición se solicita los siguientes materiales: Y se entregan al proceso de producción N° 3.

Orden de requisición N° 3					
N°	Detalle	U/mda	Cantidad	Costos/U	Costo/T
1	Fundas	U	3000	0.05	150.00
2	Armadores	docena	125	2.00	250.00

14._ Hasta el 28 de mayo hemos lavado 800 kilos de ropa al IESS, se elabora la hoja de costos y se determinan los saldos contables.

15._ El 29 de mayo se cancelan las remuneraciones correspondientes. Se cancela mediante cheque.

16._ El 04 de junio se compra material para lavar 500 kilos.

17._ El 08 de junio se cancelan los servicios básicos, se paga con cheque

18._ El 10 de junio nos hacen otro pago por 1200, dólares en nuestra cuenta corriente.

Adicionalmente podemos decir que los beneficios sociales serán mensualizados.

**LAVANDERÍA EL TRAPO AJENO
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN**

MANO DE OBRA

1,800.00

MATERIA PRIMA

Detalle	Cantidad	Costos/U	Costo/T
Agua	120.00	0.50	60.00
Detergente	45.00	2.00	90.00
Suavizante	25.00	2.00	50.00
			200.00

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Grapas	2.00	1.00	2.00
Cartulina	10.00	0.30	3.00
Esferográficos	8.00	0.40	3.20
Gas licuado de petróleo	7.00	16.00	112.00
Fundas	5,000.00	0.05	250.00
Armadores	250.00	2.00	500.00
			870.20

TOTAL

2,870.20

CARGO	INGRESOS		DEDUCCIONES		LIQUIDO A PERCIBIR
	SUELDO	TOTAL	IESS 9,45% PERSONAL	TOTAL GASTOS	
DESPACHADOR MOD	380.00	380.00	35.91	35.91	344.09
LAVANDERO	400.00	400.00	37.80	37.80	362.20
PLANCHADOR	450.00	450.00	42.53	42.53	407.48
TOTAL		850.00	80.33		769.68

CARGO	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	VACACIONES	APORTE PATRONAL	FONDOS DE RESERVA
DESPACHADOR MOD	31.67	31.25	15.83	42.37	NO APLICA
LAVANDERO	33.33	31.25	16.67	44.60	NO APLICA
PLANCHADOR	37.50	31.25	18.75	50.18	NO APLICA
TOTAL	70.83	62.50	35.42	94.78	

LA VANDERÍA EL TRAPO AJENO
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2017

FOLIO 1

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
03-mar		Inicio de operaciones de la empresa lavandería "El Trapo Ajeno"			
		BANCOS		2,600.00	
		CAPITAL			2,600.00
		P/R depósito de los inversionistas			
03-may		2			
		COSTOS DE CONSTITUCIÓN		500.00	
		IVAPAGADO		60.00	
		PROVEEDORES			450.00
		RETENCION 100% IVA POR PAGAR			60.00
		RETENCION 10% IR POR PAGAR			50.00
		P/R Pago por servicios de constitución			
03-may		3			
		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		42.00	
		Energía eléctrica	20.00		
		Telecomunicaciones	15.00		
		Agua potable	7.00		
		IVAPAGADO		1.80	
		PROVEEDORES			43.80
		P/R Pago de servicios básicos			
03-may		4			
		GASTO SEGUROS		100.00	
		PROVEEDORES			100.00
		P/R Pago de seguros contratados			
03-may		5			
		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		150.00	
		IVAPAGADO		18.00	
		PROVEEDORES			138.00
		RETENCION 100% IVA POR PAGAR			18.00
		RETENCION 8% IR POR PAGAR			12.00
		P/R Pago por arriendos de local			
07-may		6			
		BANCOS		4,370.06	
		GASTOS BANCARIOS		629.94	
		5% SOLCA	25.00		
		Costo chequera	12.00		
		Intereses	592.94		
		PRÉSTAMOS BANCARIOS			5,000.00
		P/R Registro del crédito acreditado			
10-may		7			
		MAQUINARIAS Y EQUIPO		8,000.00	
		IVAPAGADO		960.00	
		PROVEEDORES			4,296.00
		SUMAN Y PASAN		17,431.80	12,767.80

LAVANDERÍA EL TRAPOAJENO
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2017

FOLIO 2

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		17,431.80	12,767.80
11-may		DOCUMENTOS POR PAGAR			4,296.00
		RETENCION 30% IVAPOR PAGAR			288.00
		RETENCION 1% IR POR PAGAR			80.00
		P/R Pago por dos máquinas de lavar			
		8			
		INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		1,500.00	
		IVA PAGADO		180.00	
		PROVEEDORES			1,611.00
		RETENCION 30% IVAPOR PAGAR			54.00
		RETENCION 1% IR POR PAGAR			15.00
		P/R Compra de materia prima			
		9			
14-may		INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (1)		145.50	
		INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			145.50
		P/R envio de materia prima a producción 1			
		10			
15-may		PROVEEDORES		450.00	
		BANCOS			450.00
		P/R Pago al abogado que elaboró la constitucion			
		11			
15-may		BANCOS		1,524.00	
		ANTICIPO IR 2%		30.00	
		RETENCIÓN IVA 70%		126.00	
		ANTICIPO RECIBIDO			1,500.00
		IVA COBRADO			180.00
		P/R Anticipo recibido por parte del IESS			
		12			
15-may		INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (1)		143.68	
		MANO DE OBRA POR PAGAR			143.68
		P/R costo de mano de obra para la producción 1			
		13			
15-may		INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (1)		69.46	
		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS			69.46
		P/R CIF aplicados para la producción 1			
		14			
15-may		INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		358.64	
		INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (1)			358.64
		P/R produccion terminada de la orden de produccion 1			
		15			
15-may		COSTO DE VENTAS		358.64	
		INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			358.64
		P/R Cosyto del servicio ofertado			
		SUMAN Y PASAN		22,317.72	22,317.72

LAVANDERÍA EL TRAPO AJENO
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2017

FOLIO 3

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		22,317.72	22,317.72
15-may		16 CUENTAS POR COBRAR ANTICIPO RECIBIDO ANTICIPO IR 2% RETENCIÓN IVA 70% VENTAS IVA COBRADO P/R Entrega del servicio prestado		304.80 1,500.00 6.00 25.20	1,800.00 36.00
18-may		17 INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (2) INVENTARIO DE MATERIA PRIMA P/R envio de materia prima a producción 2		84.50	84.50
21-may		18 INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (2) MANO DE OBRA POR PAGAR P/R costo de mano de obra para la producción 2		143.68	143.68
21-may		19 INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (2) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS P/R CIF aplicados para la producción 2		69.46	69.46
21-may		20 INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (2) P/R produccion terminada de la orden de produccion 2		297.64	297.64
21-may		21 COSTO DE VENTAS INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS P/R Cosyto del servicio ofertado		297.64	297.64
21-may		22 CUENTAS POR COBRAR ANTICIPO IR 2% RETENCIÓN IVA 70% VENTAS IVA COBRADO P/R Entrega del servicio prestado		1,828.80 36.00 151.20	1,800.00 216.00
28-may		23 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN INVENTARIO DE MATERIA PRIMA P/R envio de materia prima a producción 3		400.00	400.00
		SUMAN Y PASAN		27,462.64	27,462.64

LAVANDERÍA EL TRAPO AJENO					
LIBRO DIARIO					
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2017					
FOLIO 4					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		27,462.64	27,462.64
28-may		24 INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (3) MANO DE OBRA POR PAGAR P/R costo de mano de obra para la producción 3		251.44	251.44
28-may		25 INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (3) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS P/R CIF aplicados para la producción 3		121.56	121.56
28-may		26 INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (3) P/R producción terminada de la orden de producción 3		373.00	373.00
28-may		27 COSTO DE VENTAS INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS P/R Costo del servicio ofertado		373.00	373.00
28-may		28 CUENTAS POR COBRAR ANTICIPO IR 2% RETENCIÓN IVA 70% VENTAS IVA COBRADO P/R Entrega del servicio prestado		3,657.60 72.00 302.40	3,600.00 432.00
29-may		29 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN MANO DE OBRA POR PAGAR P/r mano de obra ociosa		574.73	574.73
29-may		30 MANO DE OBRA POR PAGAR Sueldo Décimo tercero Décimo cuarto Vacaciones Aporte patronal BANCOS IESS POR PAGAR Aporte personal Aporte patronal BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR Décimo tercero Décimo cuarto Vacaciones		1113.53	769.67 175.11
		SUMAN Y PASAN	850 70.83 62.5 35.42 94.78 80.33 94.78 70.83 62.5 35.42		168.75
				34,301.90	34,301.90

LAVANDERÍA EL TRAPO AJENO
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2017

FOLIO 5

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		34,301.90	34,301.90
29-may		31 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		501.12	
		Sueldo	380		
		Décimo tercero	31.67		
		Décimo cuarto	31.25		
		Vacaciones	15.83		
		Aporte patronal	42.37		
		BANCOS			344.09
		IESS POR PAGAR			78.28
		Aporte personal	35.91		
		Aporte patronal	42.37		
		BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			78.75
		Décimo tercero	31.67		
		Décimo cuarto	31.25		
		Vacaciones	15.83		
		P/R pago de trabajadores			
31-may		32			
		IVA COBRADO			
		CREDITO TRIBUTARIO			
		IVA PAGADO			
		P/R Cierre del IVA mensual			
04-jun		33			
		INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		500.00	
		IVA PAGADO		60.00	
		PROVEEDORES			537.00
		RETENCION 30% IVA POR PAGAR			18.00
		RETENCION 1% IR POR PAGAR			5.00
		P/R Compra de materia prima			
08-jun		34			
		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		42.00	
		Energía eléctrica	20.00		
		Telecomunicaciones	15.00		
		Agua potable	7.00		
		IVA PAGADO		1.80	
		PROVEEDORES			43.80
		P/R Pago de servicios básicos			
10-jun		35			
		BANCOS		1,200.00	
		ANTICIPO RECIBIDOS			1,200.00
		P/R Anticipo recibido			
		SUMAN Y PASAN		36,606.82	36,606.82

LAVANDERÍA EL TRAPO AJENO
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2017

FOLIO 6

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		36,606.82	36,606.82
10-jun		Ajustes 36			
		IVA COBRADO		864.00	
		CREDITO TRIBUTARIO		417.60	
		IVA PAGADO			1,281.60
		P/R Gere del IVA mensual			
10-jun		37			
		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		66.67	
		DEPREC. ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO			66.67
		P/R Depreciacion de maquinaria			
10-jun		38			
		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		260.48	
		CO STO DE VENTAS		1,516.04	
		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			1,776.52
		P/R Variación de costos aplicados y reales			
		P/R Variación de costos aplicados y reales			
10-jun		39			
		VENTAS		7,200.00	
		COSTO DE VENTAS			2,545.32
		UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			4,654.68
		SUMAN Y PASAN		46,931.61	46,931.61

LAVANDERÍA EL TRAPO AJENO
BALANCE DE COMPROBACIÓN

Cuenta	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
BANCOS	9,694.06	1,563.76	8,130.30	-
ANTICIPO RECIBIDO	1,500.00	2,700.00	-	1,200.00
CAPITAL	-	2,600.00	-	2,600.00
COSTOS DE CONSTITUCION	500.00	-	500.00	-
IVA PAGADO	1,281.60	-	1,281.60	-
PROVEEDORES	450.00	7,219.60	-	6,769.60
RETENCION 100% IVA POR PAGAR	-	78.00	-	78.00
RETENCION 10% IR POR PAGAR	-	50.00	-	50.00
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	1,709.85	-	1,709.85	-
GASTOS SEGUROS	100.00	-	100.00	-
RETENCION 8% IR POR PAGAR	-	12.00	-	12.00
GASTOS BANCARIOS	629.94	-	629.94	-
PRESTAMOS BANCARIOS	-	5,000.00	-	5,000.00
MAQUINARIAS Y EQUIPO	8,000.00	-	8,000.00	-
DOCUMENTOS POR PAGAR	-	4,296.00	-	4,296.00
RETENCION 30% IVA POR PAGAR	-	360.00	-	360.00
RETENCION 1% IR POR PAGAR	-	100.00	-	100.00
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	2,000.00	630.00	1,370.00	-
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (1)	1,029.28	1,029.28	-	-
ANTICIPO IR 2%	144.00	-	144.00	-
RETENCIÓN IVA 70%	604.80	-	604.80	-
IVA COBRADO	-	864.00	-	864.00
MANO DE OBRA POR PAGAR	1,113.53	1,113.53	-	-
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS	-	260.48	-	260.48
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	1,029.28	1,029.28	-	-
COSTO DE VENTA	1,029.28	-	1,029.28	-
VENTAS	-	7,200.00	-	7,200.00
IESS POR PAGAR	-	253.39	-	253.39
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	-	247.50	-	247.50
CUENTAS POR COBRAR	5,791.20	-	5,791.20	-
Total	36,606.82	36,606.82	29,290.97	29,290.97

ELABORADO POR: CRISTHIAN LOPEZ

LAVANDERÍA EL TRAPO AJENO-B 3N 26BB 3-N31
BALANCE DE COMPROBACION AJUSTADO

CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO SIT. FINAN C.	
	DEUDOR	A CREADOR	DEUDOR	A CREADOR	DEUDOR	ACREADOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVOS	PAS. Y PAT.
BANCOS	8,130.30	-			8,130.30				8,130.30	
ANTICIPO RECIBIDO	-	1,200.00				1,200.00				1,200.00
CAPITAL	-	2,600.00				2,600.00				2,600.00
COSTOS DE CONSTITUCION	500.00				500.00				500.00	
IVA PAGADO	1,281.60			1,281.60						
PROVEEDORES		6,789.60				6,789.60				6,789.60
RETENCION 100% IVA POR PAGAR		78.00				78.00				78.00
RETENCION 10% IR POR PAGAR		50.00				50.00				50.00
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	1,709.85		66.67	1,776.52						
GASTOS SEGUROS	100.00				100.00		100.00			
RETENCION 8% IR POR PAGAR		12.00				12.00				12.00
GASTOS BANCARIOS	629.94				629.94		629.94			
PRESTAMOS BANCARIOS		5,000.00				5,000.00				5,000.00
MAQUINARIAS Y EQUIPO	8,000.00				8,000.00				8,000.00	
DOCUMENTOS POR PAGAR		4,296.00				4,296.00				4,296.00
RETENCION 30% IVA POR PAGAR		360.00				360.00				360.00
RETENCION 1% IR POR PAGAR		100.00				100.00				100.00
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	1,370.00				1,370.00				1,370.00	
ANTICIPO IR 2%	144.00				144.00				144.00	
RETENCIÓN IVA 70%	604.80				604.80				604.80	
IVA COBRADO		864.00	864.00							
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS		260.48	260.48							
COSTO DE VENTA	1,029.28		1,516.04	2,545.32						
VENTAS		7,200.00	7,200.00							
IESS POR PAGAR		253.39				253.39				253.39
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		247.50				247.50				247.50
CUENTAS POR COBRAR	5,791.20				5,791.20				5,791.20	
Total	29,290.97	29,290.97								
DEPRECIACION ACUMLADA DE MAQ. Y EQUIPO				66.67		66.67				66.67
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				4,654.68		4,654.68		4,654.68		
CREDITO TRIBUTARIO			417.60		417.60				417.60	
			10,324.79	10,324.79	25,687.84	25,687.84	729.94	4,654.68	24,957.90	21,033.16
UTILIDAD DE EJERCICIO							3,924.74			3,924.74
TOTAL							4,654.68	4,654.68	24,957.90	24,957.90

ELABORADO POR: CRISTHIAN LOPEZ

**LAVANDERÍA EL TRAPO AJENO
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2017**

MATERIA PRIMA UTILIZADA	230.00
MANO DE OBRA	538.80
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	1,776.52
COSTO DE PRODUCCIÓN	2,545.32
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	-
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	-
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	-
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	-
COSTO DE VENTAS	2,545.32


GERENTE


CONTADOR

**LAVANDERÍA EL TRAPO AJENO
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2017**

VENTAS	7,200.00
(-) COSTO DE VENTAS	2,545.32
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	<u>4,654.68</u>
OTROS GASTOS	
GASTO SEGUROS	100.00
GASTOS BANCARIOS	629.94
TOTAL GASTOS	<u>729.94</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>3,924.74</u>


GERENTE


CONTADOR

ELABORADO POR : CRISTHIAN LOPEZ

**LAVANDERÍA EL TRAPO AJENO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2017**

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES

BANCOS		8,130.30
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		1,370.00
ANTICIPO IR 2%		144.00
RETENCIÓN IVA 70%		604.80
CUENTAS POR COBRAR		5,791.20
CREDITO TRIBUTARIO		417.60
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u>16,457.90</u>

ACTIVOS NO CORRIENTES

MAQUINARIAS Y EQUIPO	8000	7933.33
DEPRECIACION ACUMLADA DE MAQ. Y EQUIPO	66.67	
COSTOS DE CONSTITUCION		500
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>8433.33</u>
TOTAL ACTIVOS		<u><u>24,891.23</u></u>

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES

ANTICIPO RECIBIDO		1200
PROVEEDORES		6,769.60
RETENCION 100% IVA POR PAGAR		78.00
RETENCION 10% IR POR PAGAR		50.00
RETENCION 8% IR POR PAGAR		12.00
DOCUMENTOS POR PAGAR		4,296.00
RETENCION 30% IVA POR PAGAR		360.00
RETENCION 1% IR POR PAGAR		100.00
IESS POR PAGAR		253.39
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		247.50
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		<u>13,366.49</u>

PASIVOS NO CORRIENTES

PRESTAMOS BANCARIOS		5,000.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		<u>5,000.00</u>
TOTAL PASIVOS		<u>18,366.49</u>

PATRIMONIO

CAPITAL		2,600.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO		3,924.74
TOTAL PATRIMONIO		<u>6,524.74</u>
TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO		<u><u>24,891.23</u></u>


GERENTE


CONTADOR

DISTRIBUCION CIF

$$\text{Cuota de distribución} = \frac{\text{CIF presupuestados}}{\text{MOD presupuestada}} * \text{Mano de obra real}$$

DISTRIBUCIÓN MANO DE OBRA

ORDEN DE PRODUCCION N° 1

$$\text{Cuota de distribución} = \frac{870.20}{1,800.00} * 143.68$$

DIAS DE MAYO	31
COSTO TOTAL	1,113.53
COSTO DIARIO	35.920161

CIFOP (1) 69.46

DETALLE	DIAS	COSTO	TOTAL	KILOS POR ORDEN
1 AL 13 DE MAYO (OCIOSO)	13	35.920161	466.96	
14 AL 17 DE MAYO (OP 1)	4	35.920161	143.68	200.00
18 AL 21 DE MAYO (OP 2)	4	35.920161	143.68	200.00
22 AL 28 DE MAYO (OP 3)	7	35.920161	251.44	400.00
29 AL 31 DE MAYO (OCIOSO)	3	35.920161	107.76	
TOTAL	31		1113.53	800.00

ORDEN DE PRODUCCION N° 2

$$\text{Cuota de distribución} = \frac{870.20}{1,800.00} * 143.68$$

CIFOP (2) 69.46

P.VENTA KG. 9

ORDEN DE PRODUCCION N° 3

$$\text{Cuota de distribución} = \frac{870.20}{1,800.00} * 251.44$$

CIFOP (3) 121.56

8. CONCLUSIONES

El cálculo del costo del servicio de limpieza y lavado es un proceso homogéneo que permite a este tipo de empresas llevar un control más riguroso y efectivo de las inversiones que se efectúan en los tres elementos del costo, sirviendo además de base para la toma de decisiones al evaluar la rentabilidad obtenida frente a los costos del periodo contable establecido.

A través de un control efectivo de los recursos, las operaciones inherentes pueden ser monitoreadas de mejor forma, permitiendo a la administración de la empresa conocer en todo momento las inversiones efectuadas y si las mismas están rindiendo las expectativas de los propietarios de los medio de producción.

Con los resultados obtenidos, la alta gerencia de la empresa debe implementar las estrategias que considere las adecuadas para llevar a la organización hacia el horizonte económico deseado en el corto o largo plazo, tomado en cuenta los costos incurridos y las metas planteadas.

9. BIBLIOGRAFÍA

- Alvear Vega, S., & Tello Ávila, J. (2014). El discurso directivo en la comunicación de los estados financieros. El caso de dos empresas chilenas. *Contaduría y Administración*, 263. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=39531264010>
- Castro Silva, H. F., Diez-Silva, H. M., & Quijano Brand, L. F. (2013). Plan de gestión de costos en dirección de proyectos. Aplicación en una empresa del sector minero-industrial de Colombia. *Revista Escuela de Administración de Negocios*, 36. Obtenido de www.redalyc.org/articulo.oa?id=20628498002
- Gómez Alfonso, E. (2013). CÁLCULO DE LOS COSTOS DE CALIDAD EN LA UNIDAD EMPRESARIAL DE BASE PRODUCCIONES VARIAS, CIENFUEGOS. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 115. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=357935481004>
- Monllau Jaques, T. M., & Rodríguez Ávila, N. (2013). La rentabilidad de las empresas que ofrecen servicios a la tercera edad: Estudio comparativo de los establecimientos residenciales y de los servicios en el hogar. *Intangible Capital*, 425. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=54928232002>
- Montoya Agudelo, C. A., & Boyero Saavedra, M. R. (2013). EL CRM COMO HERRAMIENTA PARA EL SERVICIO AL CLIENTE EN LA ORGANIZACIÓN. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 130. Obtenido de www.redalyc.org/articulo.oa?id=357935480005
- Moreno-Brid, J. C., Carlos Rivas, J., & Villarreal, F. G. (2014). Inflación y crecimiento económico. *Investigación Económica*, 4. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=60137748001>
- Morillo Moreno, M. C. (2013). Contabilidad de costos en el marco de la Ley de Costos y Precios Justos. I Parte: Etapas de Notificación de Precios y de Costos. *Visión Gerencial*, 360. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465545894011>
- Perea M., S. P., Castellanos S., H. A., & Valderrama B., Y. J. (2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de

estados financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco de la lógica difusa. *Actualidad Contable Faces*, 115. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25744733006>

Torres Solé, T., Allepuz Capdevila, R., & Gordo Márquez, M. (2014). La contratación de mano de obra temporal en la agricultura hortofrutícola española. *Ager. Revista de Estudios sobre Despoblación y Desarrollo Rural*, 10. Obtenido de www.redalyc.org/articulo.oa?id=29630413001

Vanoni Martínez, G. A., & Rodríguez Romero, C. A. (2016). Estrategias de crecimiento implementadas por los grupos económicos del Ecuador (2007-2016). *INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 44. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81852035004>