



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**

**LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

TESIS DE GRADO

**Previa a la obtención del Título de:
Licenciadas en Contabilidad y Auditoría
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO CPA**

TEMA:

Diseño e Implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos, por Ordenes de Producción en la Empresa ECUASURE Cía. Ltda. de la Ciudad de Quito, Provincia de Pichincha.

**Elvia Jeaneth Flores Toca
Yesenia Gioconda Pillajo Juiña
Ambato-Ecuador**

2012

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL:

Certificamos que el presente trabajo ha sido revisado en su totalidad, quedando autorizado para su presentación.

**Ing. Homero Eudoro Suárez Navarrete
DIRECTOR DE TESIS**

**Dr. Regis Ernesto Parra Proaño
MIEMBRO DE TRIBUNAL**

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA:

Las ideas expuestas en el presente trabajo de investigación y que aparecen como propias son en su totalidad de absoluta responsabilidad de las autoras.

**Elvia Jeaneth Flores Toca
Juiña**

Yessenia Gioconda Pillajo

AGRADECIMIENTO

Mis más sinceros agradecimientos a Dios quien me ha bendecido con la vida para poder culminar con una más de mis metas, a pesar de todas las dificultades que se me han presentado a lo largo del desarrollo de esta Tesis, Él me ha dado las fuerzas necesarias para seguir adelante todos los días.

Son muchas las personas a quien tendría que agradecer pero en especial a mi familia por su apoyo incondicional, paciencia y esmero que me han tenido durante toda mi etapa estudiantil.

Presento mis agradecimientos a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo a mis Maestros quienes me han entregado sus conocimientos día tras día guiándome por el camino de la sabiduría.

Elvia Jeaneth Flores Toca

AGRADECIMIENTO

Mis más profundos agradecimientos a Dios quien me han guiado por le sendero del bien, y a mis padres por darme la vida y sabiduría para seguir adelante como mujer, esposa y profesional para llegar a cumplir mis objetivos.

También deseo extender mis agradecimientos a la Espuela Superior Politécnica de Chimborazo así como a mis Maestros quienes me han dotado de sus conocimientos para llegar a culminar mi etapa estudiantil y ser un profesional.

Yesenia Gioconda Pillajo Juiña

DEDICATORIA

Con la realización de esta Tesis estoy culminando una más de mis metas trazadas en el transcurso de los años de estudio.

Con mucho cariño respeto y amor dedico esta Tesis a mi familia que siempre tuvo en mi mente una actitud de valentía y responsabilidad a mi Abuelito Francisco quien desde el cielo me acompaña siempre y me bendice para ser una persona de bien y cumplir un sueño tan anhelado.

Elvia Jeaneth Flores Toca

DEDICATORIA

Con infinito amor, dedico esta tesis a la persona más importante de mi vida, que ha sido mi soporte y compañía durante todo mi periodo de estudio, al ser que se ha sacrificado, quien tuvo que cumplir el rol de padre y madre durante mi ausencia en mi hogar, mi querido y amado esposo Javier.

Sin olvidarme también de mi bella hija KEKITA quien a su corta edad tuvo que sentir la ausencia de su madre.

El sacrificio de madre, esposa e hija fue con un propósito fundamental que todo ser humano sueña y anhela, ser una profesional más de nuestra patria.

Yesenia Gioconda Pillajo Juiña

ÌNDICE DE CONTEDEDOS

Contenido	
Pág.	
Portada	I
Certificación del	
Tribunal.....	II
Certificado de	
Autoría.....	III
Agradecimiento.....	I
V	
Dedicatoria.....	
V	
Índice.....	V
I	
Introducción.....	V
II	

CAPÌTULO I.

1. Generalidades de la Empresa Ecuasure	cía.
Ltda.....	1
1.1.	
Antecedentes.....	1
1.2.	Reseña
Histórica.....	2
1.3 Ubicación	
Geográfica.....	3

1.4 Estructura			
Organizacional.....			3
1.4.1 Organigramas.....			4
1.4.1.1 Organigrama			
Estructural.....			5
1.4.1.2 Organigrama			
Funcional.....			6
Funciones.....			8
a)			Gerencial
General.....			8
b)	Unidad	Administrativa	-
Financiera.....			8
b)	Unidad	Administrativa	-
Financiera.....			9
c)		Unidad	de
Ventas.....			10
d)		Unidad	de
Producción.....			11
1.5			Organigrama
Personal.....			12
1.6.			Dirección
Estratégica.....			13
1.6.1.			Estratégicas
Corporativas.....			13
1.6.2. Visión.....			14
1.6.2. Visión.....			15
1.6.3.			
Misión.....			16
1.6.3 Misión.....			17

1.7.			Objetivos
Corporativos.....		18	
1.7.1.	Objetivos		de
Supervivencia.....		19	
1.7.2.	Objetivos		de
Crecimiento.....		19	
1.7.3.	Objetivos		de
Rentabilidad.....		19	
1.8.			Políticas
Corporativas.....		19	
1.9.	Principios	y	Valores
Corporativos.....		20	
1.9.1.			
Compromiso.....		20	
1.9.2.	Respeto	a	los
Colaboradores.....		20	
1.9.3.			
Competitividad.....		20	
1.9.4.			Cultura
Corporativa.....		21	
1.9.5.			Mapa
Estratégico.....		21	
1.9.5.			Mapa
Estrategico.....		22	

CAPÍTULO II.

2	Diagnóstico		del
	Problema.....	23	
2.3	Análisis Situacional	de	Ecuasure
	Ltda.....	24	Cía.
2.3.1	Análisis		
	Interno.....	24	

2.3.1.1 Capacidad	
Productiva.....	24
2.3.1.2 Capacidad	
Directiva.....	25
2.3.12 Capacidad	
Directiva.....	26
2.3.13 Capacidad	
Financiera.....	27
2.1.1.4. Capacidad	de
Comercialización.....	28
2.1.1.5. Diagnóstico	
Foda.....	29
2.1.1.5.1.	
Fortalezas.....	29
2.1.1.5.2.	
Oportunidades.....	30
2.1.1.5.3.	
Debilidades.....	30
2.1.1.5.4.	
Amenazas.....	31
2.2. Análisis	
Externo.....	31
2.2.1. Influencias	
Macroeconómicas.....	32
2.2.1.1. Factor	
Político.....	32
2.2.1.1. Factor	
Político.....	33
2.2.1.2. Factor	
Económico.....	34
2.2.1.2. Factor	
Económico.....	35

2.2.1.2.		Factor
Económico.....	36	
2.2.1.3.		Factor
Social.....	37	
2.2.2.		Influencias
Microeconómicas.....	38	
2.2.2.1.		
Clientes.....	38	
2.3.		Marco
Conceptual.....	39	
2.3.1.	Contabilidad	de
Costos.....	39	
2.3.1.1.		
Definición.....	39	
2.3.1.2. Objetivos.....	40	
2.3.1.3. Costos y		
Gastos.....	41	
2.3.1.3.1. Costos.....	41	
2.3.1.3.2.		
Gastos.....	41	
2.3.1.4. Diferencia entre Costos y		
Gastos.....	42	
2.3.1.4. Diferencia entre Costo y		
Gastos.....	43	
2.3.1.5. Clasificación de los Costos y		
Gastos.....	44	
2.3.1.5.1. Según la Función que		
Cumplen.....	44	
Costo de		
Producción.....	44	
Gastos de		
Comercialización.....	44	
Gastos de		
Administración.....	44	
Gasto de		
Financiación.....	45	
2.3.1.5.2. Según su Grado de		
Variabilidad.....	45	
Costos		
Fijos.....	45	

Costos	
Variables.....	46
2.3.1.5.3. Según su	
Asignación.....	46
Costos	
Directos.....	46
Costos	
Indirectos.....	46
2.3.1.5.4. Según su	
comportamiento.....	47
Costo Variable	
Unitario.....	47
Costo Variable	
Total.....	47
2.3.1.6. Punto de	
Equilibrio.....	47
2.4. Clasificación de los Sistemas de	
Costos.....	48
2.4.1. Sistemas de Costos por Ordenes de	
Producción.....	49
2.4.1.1.	
Concepto.....	49
2.4.1.2. Objetivos del	
Sistema.....	49
2.4.1.3. Características del	
Sistema.....	50
2.4.1.4. Elementos del Costo de	
Producción.....	51
2.4.1.5. Clasificación de la Materia	
Prima.....	51
2.4.1.5. Clasificación de la Materia	
Prima.....	52
2.4.1.5. Clasificación de la Materia	
Prima.....	53
2.4.1.5. Clasificación de la Materia	
Prima.....	54
2.4.1.6. Ventajas y Desventajas del	
Sistema.....	55
2.4.2. Sistemas de Costos por	
Procesos.....	56
2.4.2.1.	
Concepto.....	56
2.4.2.2. Objetivos del	
Sistema.....	57
2.4.2.3. Características del	
Sistema.....	57
2.4.2.4. Elementos del Sistema de Costos por	
Procesos.....	58

2.4.24. Elementos del Sistema de Costos por Procesos.....	59
2.4.2.5. Ventajas y Desventajas del Sistema.....	60
2.4.3. Sistemas de Costos ABC.....	61
2.4.3.1. Concepto.....	61
2.4.3.2. Objetivos del Sistema.....	61
2.4.3.3. Características del Sistema.....	62
2.4.3.3. Características del Sistema.....	63
2.4.3.4. Ventajas y Desventajas del Sistema.....	64

CAPÍTULO III.

3. Diseño e Implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos por Ordenes de Producción en la Empresa Ecuasure Cía.Ltda.de la Ciudad de Quito, Provincia de Pichincha.....	6
5	
3.1.Antecedentes de la Propuesta.....	65
3.2.Objetivos de la Propuesta.....	66
3.3.Desarrollo de la Propuesta.....	67
3.3.1. Sistema de Costos por Órdenes de Producción.....	67
3.3.2Características.....	6
7	
3.3.3.Objetivos.....	68

3.3.4.	Ventajas	y
Desventajas.....	68	
3.3.5	Flujo del Sistema de Costos por Órdenes de Producción.....	69
3.35.	Flujo del Sistema de Costos por Órdenes de Producción.....	70
3.35.	Flujo del Sistema de Costos por Órdenes de Producción.....	71
3.3.6.	Formatos y Control de los Materiales.....	72
3.3.6.1.	Orden de Producción.....	72
3.3.6.2.	Flujo y Control de los Materiales Directos.....	72
Detección		de
Necesidades.....	72	
Cotización	y Selección	del
Proveedor.....	72	
Emisión	de la Orden	de
Compra.....	73	
Control		de
Existencias.....	74	
3.3.6.3.	Clasificación de los Materiales.....	75
3.3.6.4.	Registro Contable de los Materiales Directos.....	76
Compras.....	7	
6		
Devoluciones		a
Proveedores.....	76	
Transferencia	a	la
planta.....	77	

Devolución Interna de Materiales en Buen Estado.....	77	
Devolución Interna de Materiales Obsoletos	78	
3.3.6.5. Hoja de Costos.....	78	
3.3.7. Mano de Obra o Fuerza Laboral.....	79	
Selección Personal.....	79	de
Capacitación Personal.....	80	de
Control Personal.....	80	de
Control Personal.....	80	de
Control Personal.....	81	de
Control Personal.....	82	de
Control Personal.....	83	de
Control Personal.....	84	de
3.3.7.1. Aspectos Administrativos.....	85	
3.3.7.2. Aspectos Contables.....	86	
3.3.7.2.1. Calculo y Registro del Salario y Beneficios Mensuales.....	86	
3.3.7.2.2. Registro de las Provisiones para Beneficios Mensuales.....	87	

3.3.7.2.3.	Cálculo	del	Valor	Hora	
Hombre.....					88
3.3.7.2.4.	Cálculo del Costo de Mano de Obra Directa Aplicable a Órdenes de producción.....				8
9					
3.3.8.	Costos	Indirectos		de	
Fabricación.....					90
3.3.8.1.	Tratamiento	de los	Costos	Indirectos	de
Fabricación.....					90
3.3.8.1.2.	Costos	Indirectos	de	Fabricación	
Reales.....					91
3.3.8.2.	Rubros	que	Comprenden	los	Costos
Fabricación.....					Indirectos
					de
					92
3.3.8.2.1.	Materia				Prima
Indirecta.....					92
3.3.8.2.2.	Mano		de		Obra
Indirecta.....					93
3.3.8.2.3.	Carga				
Fabril.....					94
3.3.8.2.3.1.	Registro		Contable		por
Adquisición.....					95
3.3.8.2.3.2.	Registro		Contable		por
Devengamiento.....					95
3.3.8.2.3.3.					
Depreciaciones.....					96
3.3.8.2.3.4.	Prepagados		o		Costos
Anticipados.....					97
3.3.8.2.3.5.		Amortizaciones			de
Fábrica.....					98
3.4.	Plan		de		Cuentas
.....					99

3.4.1.Características	y
Estructura.....	99
Primer	
Nivel.....	100
Segundo	
Nivel.....	100
Segundo	
Nivel.....	101
3.4.2.Código	de
Cuentas.....	102
3.4.3.1. Aplicación Práctica del Sistema	
Propuesto.....	102
Empresa Ecuasure Cía.Ltda.Estado de Situación	
Inicial.....	103
Empresa Ecuasure Cía.Ltda.Estado de Situación	
Inicial.....	104
Empresa Ecuasure Cía.Ltda.Estado de Situación	
Inicial.....	105
Empresa Ecuasure Cía.Ltda.Estado de Situación	
Inicial.....	106
Empresa Ecuasure Cía. Ltda. Libro	
Diario.....	107
Empresa Ecuasure Cía. Ltda. Libro	
Diario.....	108
Empresa Ecuasure Cía. Ltda. Libro	
Diario.....	109
Empresa Ecuasure Cía. Ltda. Libro	
Diario.....	110
Empresa Ecuasure Cía. Ltda. Libro	
Diario.....	111
Empresa Ecuasure Cía. Ltda. Libro	
Diario.....	112

Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Diario.....				113
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Diario.....				114
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Diario.....				115
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Diario.....				116
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Diario.....				117
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Diario.....				118
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Diario.....				119
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Diario.....				120
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Diario.....				121
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Diario.....				122
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Diario.....				123
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Diario.....				124
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Diario.....				125
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Diario.....				126
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Diario.....				127
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Diario.....				128

Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Diario.....				129
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Diario.....				130
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Diario.....				131
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Mayor.....				132
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Mayor.....				133
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Mayor.....				134
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Mayor.....				135
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Mayor.....				136
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Mayor.....				137
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Mayor.....				138
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Mayor.....				139
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Mayor.....				140
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Mayor.....				141
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Mayor.....				142
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Mayor.....				143
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Mayor.....				144

Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Mayor.....				145
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Mayor.....				146
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Mayor.....				147
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Mayor.....				148
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Mayor.....				149
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Libro
Mayor.....				150
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Ltda.
Auxiliares.....				151
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Ltda.
Auxiliares.....				153
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Ltda.
Auxiliares.....				152
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Ltda.
Auxiliares.....				154
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Ltda.
Auxiliares.....				155
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Ltda.
Auxiliares.....				156
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Ltda.
Auxiliares.....				157
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Ltda.
Auxiliares.....				158
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Ltda.
Auxiliares.....				159
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Ltda.
Auxiliares.....				160

Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.
Auxiliares.....			161
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.
Auxiliares.....			162
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.
Auxiliares.....			163
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.
Auxiliares.....			164
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.
Auxiliares.....			165
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.
Auxiliares.....			166
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.
Auxiliares.....			167
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.
Auxiliares.....			168
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.
Auxiliares.....			169
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.
Auxiliares.....			170
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.
Auxiliares.....			171
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.
Auxiliares.....			172
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.
Auxiliares.....			173
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.
Auxiliares.....			174
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.
Auxiliares.....			175
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.
Auxiliares.....			176

Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.		
Auxiliares.....				177	
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.		
Auxiliares.....				178	
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.		
Auxiliares.....				179	
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.		
Auxiliares.....				180	
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.		
Auxiliares.....				181	
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.		
Auxiliares.....				182	
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.		
Auxiliares.....				183	
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.		
Auxiliares.....				184	
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.		
Auxiliares.....				185	
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.		
Auxiliares.....				186	
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.		
Auxiliares.....				187	
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Balance	de
Comprobación.....				188	
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Balance	de
Comprobación.....				189	
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Balance	de
Comprobación.....				190	
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Hoja	de
Costos.....				191	
Empresa	Ecuasure	Cía.	Ltda.	Estado	de
Ventas.....				192	Producción y

Empresa Ecuasure Cía. Ltda. Estado de Resultados.....	193
Empresa Ecuasure Cía. Ltda. Orden de Requisición de Materiales para Elaboración de Cabina.....	19
4	
Empresa Ecuasure Cía. Ltda. Orden de Requisición de Materiales para Elaboración de Estructura.....	1
95	

CAPÍTULO IV.

No.	
Pág.	
4. Conclusiones.....	196
4.1.	
Recomendaciones.....	197
4.1.	
Recomendaciones.....	198
Resumen.....	19
9	
Summary.....	20
0	
Bibliografía.....	20
1	
Bibliografía.....	20
2	
Anexos.....	203

ÌNDICE DE CUADROS

CAPITULO I

No.	
Pág.	
1. Empresa Ecuasure Cía. Ltda.	
Visión.....	14
1. Empresa Ecuasure Cía. Ltda.	
Visión.....	15
2. Empresa Ecuasure Cía. Ltda.	
Misión.....	17

CAPITULO II

No.	
Pág.	
3. Diferencias Entre Costos y	
Gastos.....	42
3. Diferencias Entre Costos y	
Gastos.....	43

ÌNDICE DE FIGURAS

CAPITULO I

No.	
Pág.	
1. Organigrama Estructural de Ecuasure Cía.	
Ltda.....	6
2. Organigrama Funcional de Ecuasure Cía.	
Ltda.....	7
3. Organigrama de Personal de Ecuasure	
Cía.Ltda.....	12
4. Visión de Ecuasure Cía.	
Ltda.....	16
5. Misión de Ecuasure Cía.	
Ltda.....	18

6.	Mapa	Estratégico	de	Ecuasure
	Cía.Ltda.....	22		

CAPITULO II

7.	Punto	de		
Equilibrio.....	48			
8.	Elementos	del	Costo	de
Producción.....	51			
9.Estructura	del	Costo		
ABC.....	63			
10.Flujo del Sistema de Costos por Ordenes de Producción69			
10.Flujo del Sistema de Costos por Ordenes de Producción70			
10.Flujo del Sistema de Costos por Ordenes de Producción71			

ÌNDICE DE FORMATOS

CAPITULO III

4. Registro Contable de Materiales76
5. Registro Contable de Devolución a77
Proveedores.....	
6. Registro Contable de Transferencia a la77
Planta.....	
7. Registro Contable Devolución Interna de Materiales en Buen78
Estado.....	

8. Registro Contable Devolución Interna de Materiales	
Obsoletos.....	78
9. Beneficios y Prestaciones Económicas de los Trabajadores en el Ecuador.....	82
9. Beneficios y Prestaciones Económicas de los Trabajadores en el Ecuador.....	83
9. Beneficios y Prestaciones Económicas de los Trabajadores en el Ecuador.....	84
10. Registro Contable del Salario y Beneficios	
Mensuales.....	87
11. Registro Contable de las Provisiones para Beneficios	
Mensuales.....	87
12. Diseño del Rol de Pagos.....	88
13. Cálculo de Costo de Mano de Obra	
Directa.....	89
14. Registro Contable de Materia Prima	
Indirecta.....	93
15. Registro Contable de Mano de Obra	
Indirecta.....	94
16. Registro Contable de Adquisición.....	95
17. Registro Contable por Devengamiento.....	96
18. Registros Contables de Depreciaciones.....	97
19. Registro Contable de Costos Anticipados o Prepagados.....	97
20. Registro Contable de Seguros Prepagados.....	98
21. Registro Contable de Amortizaciones de Fábrica.....	99

ÍNDICE DE ANEXOS

No.	Pág.
1. Formato de Orden de Producción.....	203
2. Formato de Hoja de Requisición.....	204
3.Formato de Orden de Compra.....	205
4.Formato de Orden de Ingreso a Bodega.....	206
5.Formato de Orden de Despacho.....	207
6.Formato Nota de Devolución.....	208
7. Formato de Kardex.....	209
7. Formato de Kardex.....	210
8. Formato de Hoja de Costos.....	211
9. Formato de Tarjeta de Tiempo.....	212
10.Plan de Cuentas de Ecuasure Cía. Ltda.....	213
10.Plan de Cuentas de Ecuasure Cía. Ltda.....	214
10.Plan de Cuentas de Ecuasure Cía. Ltda.....	215
10.Plan de Cuentas de Ecuasure Cía. Ltda.....	216

10.Plan de Cuentas de Ecuasure Cía.	
Ltda.....	217
10.Plan de Cuentas de Ecuasure Cía.	
Ltda.....	218
10.Plan de Cuentas de Ecuasure Cía.	
Ltda.....	219
10.Plan de Cuentas de Ecuasure Cía.	
Ltda.....	220
10.Plan de Cuentas de Ecuasure Cía.	
Ltda.....	221
10.Plan de Cuentas de Ecuasure Cía.	
Ltda.....	222
10.Plan de Cuentas de Ecuasure Cía.	
Ltda.....	223
11.Roles de Pago de Ecuasure Cía.	
Ltda.....	224
11.Roles de Pago de Ecuasure Cía.	
Ltda.....	225
11.Roles de Pago de Ecuasure Cía.	
Ltda.....	226
11.Roles de Pago de Ecuasure Cía.	
Ltda.....	227
11.Roles de Pago de Ecuasure Cía.	
Ltda.....	228
11.Roles de Pago de Ecuasure Cía.	
Ltda.....	229
11.Roles de Pago de Ecuasure Cía.	
Ltda.....	230
11.Roles de Pago de Ecuasure Cía.	
Ltda.....	231
11.Roles de Pago de Ecuasure Cía.	
Ltda.....	232

11.Roles de Pago de Ecuaasure Cía.	
Ltda.....	233
11.Roles de Pago de Ecuaasure Cía.	
Ltda.....	234
11.Roles de Pago de Ecuaasure Cía.	
Ltda.....	235
11.Roles de Pago de Ecuaasure Cía.	
Ltda.....	236
11.Roles de Pago de Ecuaasure Cía.	
Ltda.....	237
11.Roles de Pago de Ecuaasure Cía.	
Ltda.....	238
11.Roles de Pago de Ecuaasure Cía.	
Ltda.....	239
11.Roles de Pago de Ecuaasure Cía.	
Ltda.....	240
11.Roles de Pago de Ecuaasure Cía.	
Ltda.....	241
11.Roles de Pago de Ecuaasure Cía.	
Ltda.....	242
12. Hoja de Inspección	
Técnica.....	243
13.Contrato de Compra y Venta e Instalación de un Ascensor.....	244
13.Contrato de Compra y Venta e Instalación de un Ascensor.....	245
13.Contrato de Compra y Venta e Instalación de un Ascensor.....	246
13.Contrato de Compra y Venta e Instalación de un Ascensor.....	247
13.Contrato de Compra y Venta e Instalación de un Ascensor.....	248

13. Contrato de Compra y Venta e Instalación de un Ascensor.....	249
13. Contrato de Compra y Venta e Instalación de un Ascensor.....	250
13. Contrato de Compra y Venta e Instalación de un Ascensor.....	251
13. Contrato de Compra y Venta e Instalación de un Ascensor.....	252
13. Contrato de Compra y Venta e Instalación de un Ascensor.....	253
13. Contrato de Compra y Venta e Instalación de un Ascensor.....	254
14. Nacionalización del Kit Factura Comercial.....	255
15. Nacionalización del Kit Certificado de Origen.....	256
16. Nacionalización del Kit B.L.....	257
17. Nacionalización del Kit Aduana-Aranceles.....	258
18. Nacionalización del Kit Agente Afianzado.....	259
19. Aranceles.....	260
20. Fotografía del Edificio Stanza.....	261
21. Proceso de Elaboración de Cabina Nacional en la Fábrica Ecuasure.....	262
22. Montaje de Cabina Nacional Edificio Stanza.....	263

23. Acta de Entrega Recepción Definitiva de un Ascensor Instalado en el Edificio	
Stanza.....	26
4	
23. Acta de Entrega Recepción Definitiva de un Ascensor Instalado en el Edificio	
Stanza.....	26
5	

INTRODUCCIÓN

“La Contabilidad de Costos es una parte especializada de la Contabilidad General de una Empresa Industrial. La manipulación de los costos de producción para la determinación del costo unitario de los productos fabricados es lo suficientemente extensa como para justificar un subsistema dentro del sistema contable general encargado de todos los detalles referentes a los costos de producción”.

En la actualidad, toda empresa, especialmente las industriales permanentemente deben mejorar sus sistemas de producción minimizando riesgos y maximizando beneficios, para lo cual demandan de un sistema de costeo adecuado a su modelo de producción, como es el caso de la Empresa ECUASURE Cía. Ltda. De la ciudad de Quito, dedicada a la fabricación e instalación de ascensores para la movilización vertical de personas y carga, bajo pedido específico de cada uno de sus clientes.

La empresa no cuenta con un sistema de costeo que permita cuantificar el capital invertido en la fabricación de los ascensores, lo que ha obligado a la gerencia a estimar de manera empírica un costo estimativo para presentar la oferta a sus clientes, misma que la calcula en base a la experiencia por la fabricación anterior de productos similares.

El objetivo general del presente trabajo es diseñar un sistema de costeo por órdenes de producción que facilite la identificación de los elementos del costo que intervienen durante el proceso productivo de cada unidad fabricada a fin de que la Gerencia pueda contar con información real y oportuna que le facilite la toma de decisiones y pueda conocer a cabalidad su real costo de fabricación para establecer el precio de venta más conveniente para la empresa y sus clientes y de esa manera enfrentar a la competencia en un mercado cada día más exigente y competitivo.

CAPÍTULO I

1. GENERALIDADES DE LA EMPRESA ECUASURE CÍA LTDA.

1.1. ANTECEDENTES

En la actualidad, los negocios no solo deben estar preparados para competir con todas las herramientas lícitas posibles, sino que deben acondicionar permanentemente la organización a las: cambiantes demandas del mercado; de los entes de control; y, a sus acciones y propuestas de renovación y creación de nuevos productos si quieren mantener, recuperar o tomar el liderazgo deseado. Entre los requerimientos técnicos indispensables está, **la contabilidad y su especialización de costos**, puesto que estas herramientas proporcionan pautas informativas claves para mejorar el control, uso de materiales y todo cuanto es necesario para la producción de bienes y servicios; además de facilitar información razonable que permita adelantarse a los hechos a través de la determinación de costos, y lo más importante, dejar registros que guarden la memoria del origen y evolución de las empresas.¹

Los costos son la variable que las empresas todavía pueden controlar y representan la diferencia sustancial entre las empresas que podrán continuar y las que deberán ser excluidas o absorbidas por la competencia.

Bajo este contexto, se plantea efectuar el presente trabajo investigativo en la Empresa ECUASURE Cia. Ltda. de la Ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, en la cual, luego de un análisis preliminar de su gestión económica se establece que no aplica adecuadamente las técnicas contables modernas para establecer los costos y el precio de venta, y tan solo se rige por los precios de la competencia, lo que pone en riesgo su estabilidad, dificulta a la administración la toma de decisiones correctas y sobre todo no garantiza el debido control de los componentes del costo.

¹ Zapata Sánchez, Pedro, Contabilidad de costos, herramienta para la toma de decisiones, Pág. 1.

La investigación pretende analizar el proceso contable que actualmente aplica la empresa a fin de establecer sus falencias y plantear alternativas de mejoramiento que permitan a la Gerencia contar con información veraz y oportuna para la correcta toma de decisiones, partiendo para ello del diseño e implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos adecuado a las características propias de la empresa, capaz de controlar correctamente los elementos del costo y su influencia en el costo de fabricación para establecer precios de venta adecuados a las características del mercado local, sin afectar a la calidad de sus productos. Esto a la vez permitirá que la empresa amplíe su cobertura y mejore los actuales índices de ventas, garantizando así la rentabilidad esperada por los inversionistas.

1.2. RESEÑA HISTORICA

ECUASURE Cía. Ltda., es una empresa ecuatoriana, cuyo mentalizador, creador y socio mayoritario, el Sr. Augusto Falconí posee el 60% de las participaciones. Tiene como objetivo brindar soluciones a los requerimientos del transporte vertical de personas y carga, para lo cual incursiona en este mercado poco explotado por otras empresas nacionales; para ello celebra un convenio de alianza comercial con la compañía YIDA CONCORD ELEVATOR, filial de FUJITSU LIMITED, una de las empresas con la más alta tecnología de Japón para la elaboración de ascensores calificados como triple A en el mercado local y mundial, mediante el cual lo designa como su representante exclusivo en el país.

ECUASURE Cía. Ltda. opera desde hace diez años, tiempo en el cual ha instalado en el mercado nacional más de 400 ascensores, conforme a las necesidades y demanda de sus clientes, para lo cual cuenta con personal capacitado y vasta experiencia que refuerza con constante capacitación y entrenamiento en las instalaciones de su aliada estratégica en el Japón.

Para ejecutar los procesos de fabricación debe importar casi el 80% de partes y piezas. Sin embargo las medidas proteccionistas a la industria nacional, implementadas por el Gobierno Nacional, imponen elevados aranceles a este tipo de importaciones, lo que ocasiona un retraso en los procesos y en el desarrollo económico de la empresa que se ha

visto obligada a buscar nuevas estrategias para abaratar costos, sin afectar a la calidad y buen nombre de ECUASURE Cía. Ltda. Y de la marca internacional que representa.

1.3. UBICACIÓN GEOGRÁFICA

ECUASURE Cía. Ltda. Tiene sus instalaciones de fabricación y comercialización de sus productos en Calle N.- 3 Y Jorge Piedra, Barrio La Pulida parroquia Chaupi Cruz, cantón Quito, provincia de Pichincha.

Según lo que establece la Ley de Régimen Tributario Interno, está obligada a llevar contabilidad y realizar sus declaraciones de IVA y Retención del Impuesto a la Renta de manera mensual, para lo cual está registrada en el Servicio de Rentas Internas (SRI) con el Registro Único de Contribuyentes N° 1791705254001, desde el 15 de Julio del año 1999, fecha en que inicia sus actividades comerciales.

1.4. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Organizacionalmente, ECUASURE Cía. Ltda. Presenta una estructura vertical, de tres niveles, con una línea de mando de arriba hacia abajo, que empieza desde la Gerencia General hacia los niveles inferiores.

La gerencia representa legalmente a la empresa, supervisa al personal, dirige los contratos, realiza contactos con clientes potenciales y supervisa la calidad en el proceso de fabricación, entre otras actividades que se van presentando en la dinámica del negocio.

En el segundo nivel se encuentra la Unidad de Administración y Contabilidad, que se encarga de organizar las áreas: Administrativa, de RRHH y las funciones de control financiero, pago de impuestos, servicios básicos, gastos financieros, préstamos, créditos, manejo del capital de trabajo, dirección, control y supervisión del área contable.

Al mismo nivel está la Unidad de Comercialización, que cuenta con 2 vendedores quienes se encargan de controlar el inventario existente y de realizar las ventas.

Finalmente tenemos el área productiva que se encarga de ejecutar los trabajos bajo pedido de los clientes.

Actualmente la empresa opera con una nómina de 23 personas: 6 personas en oficinas, 2 personas en ventas, y 15 personas en la parte productiva.

La dinámica del negocio empieza con la presentación de la oferta al cliente, para lo cual el vendedor realiza los contactos pertinentes con los constructores de edificios a nivel nacional a fin de dar a conocer los productos de la empresa, negociar la venta y forma de pago, celebrar el respectivo contrato de trabajo que es firmado por el Cliente y el Gerente de la empresa; luego de lo cual se emite la respectiva Orden de Trabajo con las especificaciones y características exigidas por el cliente, para que Producción inicie el proceso de fabricación, tomando en cuenta los plazos establecidos para la entrega.

1.4.1. ORGANIGRAMAS

“Son representaciones gráficas de la estructura y organización de una entidad o de una parte de ésta, en la cual se muestra esquemáticamente la descripción de las unidades que la integran, su respectiva relación, canales de comunicación y niveles jerárquicos”.²

Dentro de éstos tenemos:

- Organigrama Estructural.

² <http://es.wikipedia.org/wiki/Organigrama>.

- Organigrama Funcional.
- Organigrama Personal.

1.4.1.1. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

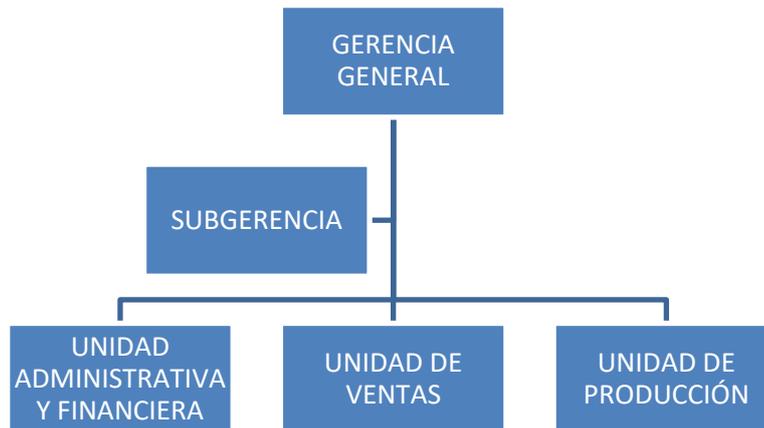
“Muestra la estructura de la organización a nivel de unidades y sub unidades, enfatizando el nivel jerárquico de cada una de estas y su ubicación respecto a las demás unidades y sub unidades”.³

Mediante la observación desarrollada en el proceso de investigación a la estructura organizacional de ECUASURE Cía. Ltda., se ha podido establecer que la empresa actualmente presenta la siguiente estructura:

³ Rodríguez Joaquín. “Estructura y Organización de las Empresas, pág. 60.

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE ECUASURE Cía. Ltda.

Figura No-1



Fuente: ECUASURE Cía. Ltda.

1.4.1.2. ORGANIGRAMA FUNCIONAL

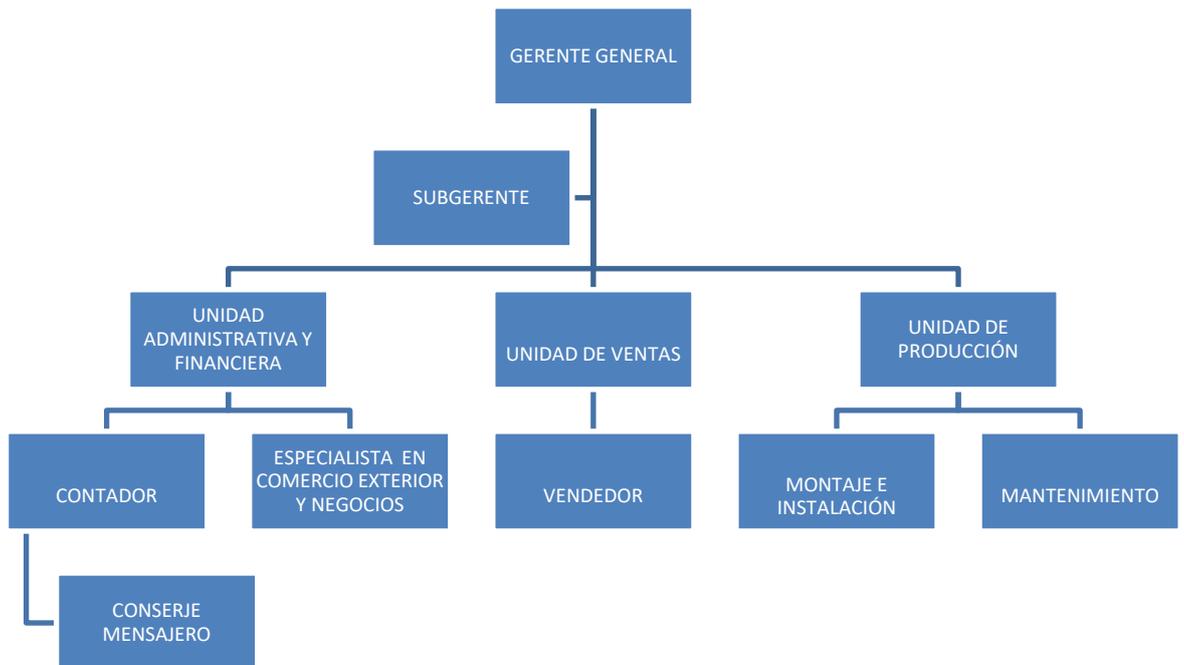
El organigrama funcional es una herramienta de gestión que determina las funciones de cada área operativa de una empresa y sus unidades; además, muestra la ubicación de los puestos y sus niveles en la estructura jerárquica.

Los niveles jerárquicos determinan los niveles de autoridad para efectuar el control correspondiente, básicamente existen dos niveles: el nivel de decisión integrado por la Gerencia General y las Gerencias de Áreas; y el nivel de producción conformado por las unidades subalternas

A continuación se presenta el organigrama funcional y la descripción de funciones de cada Área: de ECUASURE Cía. Ltda.

ORGANIGRAMA FUNCIONAL DE ECUASURE Cía. Ltda.

Figura No-2



Fuente: Observación ECUASURE Cía. Ltda.

Funciones.

a) Gerencial General:

Es la responsable de liderar a todas las demás áreas para alcanzar el funcionamiento adecuado de todas las áreas de la empresa a través de la excelencia y competitividad, implementando políticas que permitan lograr altos índices de crecimiento y rentabilidad.

Sus principales funciones, son:

- Observar el cumplimiento de objetivos y metas a corto y largo plazo;
- Planificar actividades, políticas y planes hacia diferentes áreas de la empresa;
- Establecer estrategias para alcanzar objetivos propuestos;
- Cumplir y hacer cumplir principios y valores del accionar de la empresa;
- Aplicar el reglamento interno del manual orgánico funcional;
- Coordinar, revisar y aprobar contratos y proyectos con grandes empresas;
- Organizar todas las actividades con las gerencias que dependen de él;
- Asignar recursos destinados a inversiones de capital, caja, y demás;
- Fomentar buenas relaciones entre departamentos de la empresa;
- Formular soluciones de los problemas que se presenten aplicando liderazgo;
- Tomar decisiones en lo referente a recursos de la empresa; y,
- Firmar como representante legal de la empresa.

b) Unidad Administrativa – Financiera:

Esta Área es la encargada de administrar los recursos económicos, humanos y materiales que la empresa genera con el fin de optimizarlos, por medio de una valoración eficaz de

aspectos financieros y administrativos para obtener un mejor rendimiento personal y mayor rentabilidad de la organización.

Se subdivide en dos secciones: Contabilidad y Comercio Exterior y Negocios.

La Sección de Contabilidad es la responsable del manejo administrativo y financiero de la empresa para lo cual debe desempeñar las siguientes funciones:

- Evaluar los recursos humanos y económicos de la empresa;
- Implantar procesos administrativos que se requieran;
- Entregar recursos para el normal desenvolvimiento de la empresa;
- Definir políticas administrativas y financieras;
- Entregar informes regulares a la Gerencia General para medir resultados de cada área;
- Mantener reuniones de trabajo permanentemente para planificar de manera adecuada;
- Proponer flujo gramas de procesos y normas para evitar desperdicio de recursos;
- Elaborar presupuestos para todas las áreas de la empresa;
- Organizar actividades financieras y presentar balances proyectados;
- Mantener el control adecuado de activos de la empresa, y;
- Presentar informes sobre situación económica a fin de año.
- Coordinar acciones con el personal de servicios generales de la empresa, el mismo que debe cumplir funciones de mensajería y limpieza de las instalaciones administrativas.

La Sección de Comercio Exterior y Negocios es la responsable de manejar las relaciones de negocios que la empresa sostiene con la compañía YIDA CONCORD ELEVATOR,

filial de FUJITSU LIMITED de Japón y otros proveedores de partes y piezas requeridas para el ensamblaje de los ascensores.

Sus principales funciones son:

- Mantener las buenas relaciones con los proveedores internacionales,
- Realizar los pedidos de compra de partes y piezas requeridas para la confección y ensamblaje de los ascensores.
- Dar seguimiento a todo el proceso de importación desde el momento que se realiza el pedido de los productos hasta el desembarque, desaduanización y traslado a las bodegas de la empresa.
- Presentar informes y documentos de respaldo de cada importación a la Sección de Contabilidad para que proceda a establecer los costos correspondientes.

c) Unidad de Ventas:

Esta Área es la encargada de comercializar los productos que elabora la empresa ECUASURE Cía. Ltda. Y mantener un control adecuado de las ventas, pedidos, contratos y brindar un servicio personalizado que revaloriza el servicio por medio de una actualizada base de datos.

Sus principales funciones, son:

- Establecer objetivos de ventas y evaluar su comportamiento;
- Planificar ventas;
- Medir la satisfacción del cliente;
- Registrar y controlar el inventario existente en cada punto de venta;
- Establecer normas de calidad para la venta;
- Mantener canales de comunicación abiertos entre la empresa y sus clientes internos y externos, mediante programas de capacitación;
- Definir expectativas del cliente anticipadamente;

- Proporcionar al cliente información correcta de los productos; y,
- Asesorar a empresas y clientes sobre los productos y el tipo de servicio de venta directa.

d) Unidad de Producción:

Esta Área es la encargada de producir los ascensores, así como también llevar a cabo proyectos de diseño interior con empresas y clientes individuales de ECUASURE Cía. Ltda., cuidando y controlando al máximo la calidad en todo el proceso productivo de cada producto, de tal manera que se llegue a satisfacer plenamente las necesidades del cliente.

Se subdivide en dos secciones: Montaje e Instalación y Mantenimiento.

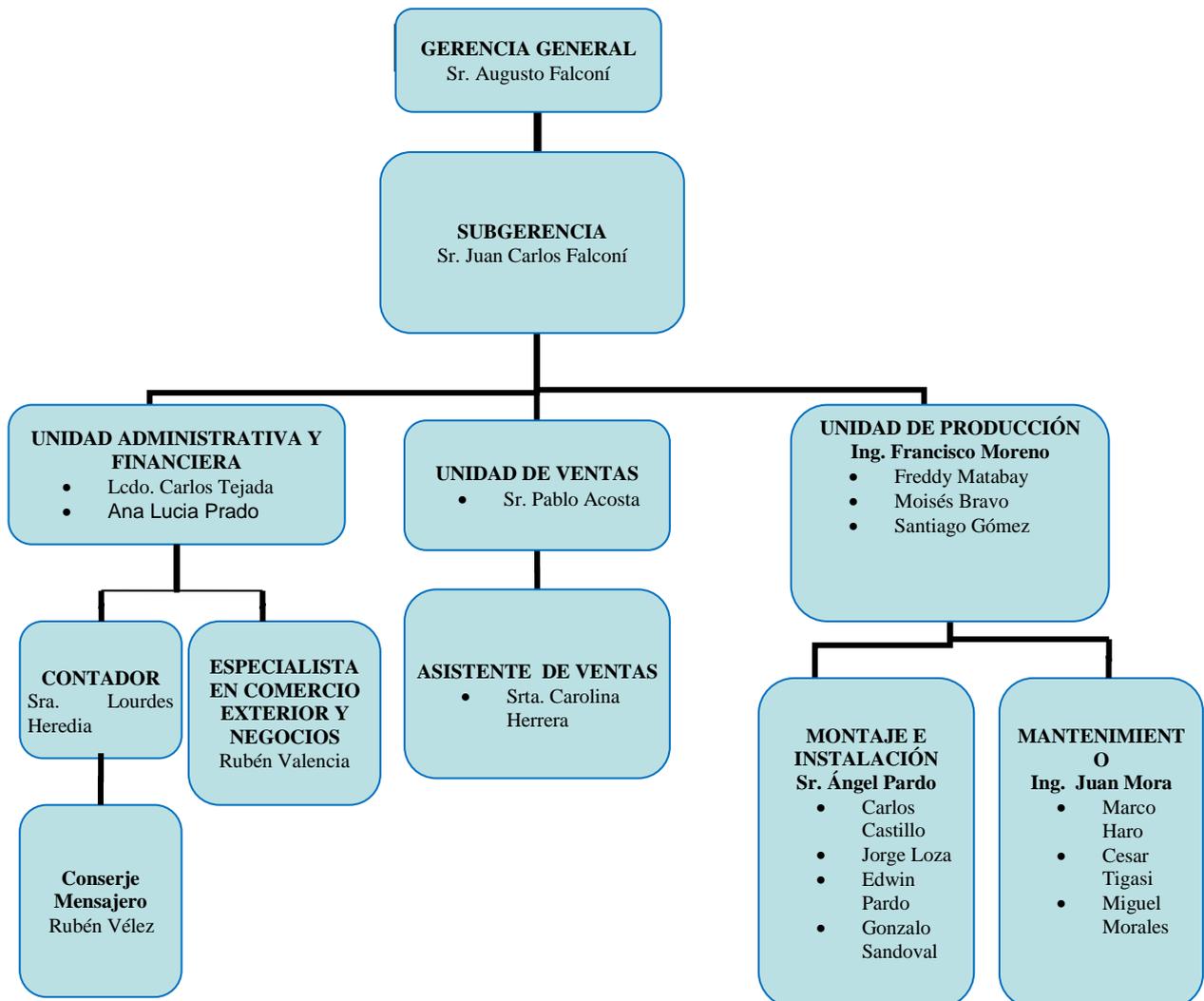
Sus principales funciones, son:

- Supervisar y dirigir el proceso productivo de los ascensores y contratos que se llevan a cabo con clientes individuales y empresas;
- Coordinar periódicamente con la Gerencia Administrativa - Financiera, las adquisiciones de materiales e insumos necesarios para la producción;
- Establecer un manual de procedimientos y funciones para la fabricación de los productos;
- Sugerir alternativas para mejorar los procesos;
- Elaborar presupuestos de materiales, mano de obra y CIF, para cada Orden de Producción;
- Adaptar los diseños y productos a las necesidades del cliente;
- Aplicar altas normas de calidad para la fabricación y diseño de cada ascensor;
- Elaborar reportes de cada trabajo realizado y;
- Monitorear mensualmente el funcionamiento de los equipos y máquinas empleadas en la producción.

1.5. ORGANIGRAMA DE PERSONAL

ORGANIGRAMA DE PERSONAL DE ECUASURE Cía. Ltda.

Figura No-3



Fuente: Observación ECUASURE Cía. Ltda.

1.6. DIRECCIÓN ESTRATÉGICA

El Direccionamiento estratégico se fundamenta en la obtención de un aspecto común de la empresa, que permita unificar criterios y prosperar; a su vez que aprovecha oportunidades futuras apoyándose en el razonamiento y la experiencia.

La empresa ECUASURE Cía. Ltda. No cuenta al momento con una cultura corporativa explícita, por lo cual en la presente investigación se propone los elementos que integran las bases de la empresa y darán un direccionamiento estratégico apropiado.

1.6.1. ESTRATÉGICAS CORPORATIVAS

Constituyen las diferentes formas de la manera cómo se debe conducir la empresa para alcanzar sus objetivos. En ECUASURE Cía. Ltda. Las estrategias pretenden:

- A fin de incrementar su participación en el mercado ecuatoriano, identificará su demanda potencial y aplicará sistemas de promoción.
- Para incrementar las ventas, mantendrá sus precios competitivos basados en la alta calidad de sus diseños y productos, procurando satisfacer las necesidades y expectativas de sus clientes.
- Si se desea ampliar la diversidad de sus productos y servicios, identificará nuevos proveedores a nivel nacional e internacional que ofrezcan productos de tecnología de punta y a precios competitivos.
- Para incrementar la utilidad, la empresa impulsará las ventas y controlará los costos de operación por áreas.

1.6.2. VISIÓN

La visión corporativa es una declaración amplia y suficiente del sitio en el que se quiere ubicar a la empresa en los siguientes años y marca la dirección que un elemento del presente con el futuro, para establecer ideas generales que orientan a la empresa hacia el propósito corporativo a mediano y largo plazo.

Para elaborar correctamente la nueva visión corporativa de la empresa “ECUASURE Cía. Ltda.”, es necesario responder a las siguientes preguntas:

EMPRESA ECUASURE Cía. Ltda.

ELABORACIÓN DE LA VISIÓN

Cuadro No-1

PREGUNTAS	RESPUESTAS
¿Qué nuevos productos debemos proporcionar al cliente en 5 a 10 años?	Se debe proyectar integrar nuevas líneas de producción y diseños de punta aplicados, para lo cual es necesario implementar y equipar la planta productiva con equipos de última tecnología que optimicen los recursos y aumenten la productividad diaria.
¿Cuáles son las formas centrales de competencia de la empresa?	Se compete principalmente por precios, más bajos que la competencia, y por el grado de oportunidad ya que se tiene similar calidad y tecnología.
Los valores de la empresa	Se han definido cuatro tipos de valores con los que trabaja la Empresa ECUASURE Cía. Ltda.:

	honestidad, integridad, compromiso y calidad.
¿Qué pensamiento motivaría en el futuro a quiénes hacen la empresa?	Pertenecer a una empresa sólida en el mercado ecuatoriano, que les ofrezca estabilidad laboral por largos años.
¿Qué posición se espera a futuro respecto a clientes, mercado, producto, tecnología, calidad y empleados?	Propender a una atención personalizada de alta calidad, reflejada en los insumos y materiales que se utilizan en la producción de los productos.

Fuente: ECUASURE Cía. Ltda. Elaborado por: Jeaneth Flores y Yesenia Pillajo

Según Humberto Serna, autor de “Planeación y Gestión Estratégica”, existen ocho elementos a considerarse para elaborar la visión de una organización y son:

- 1) La visión debe ser formulada para que los líderes puedan guiar a la empresa hacia un sueño común.
- 2) Debe tener una dimensión de tiempo de entre 3 a 5 años para realizarla.
- 3) Debe ser integradora de todos los esfuerzos de su gente.
- 4) Debe ser amplia y detallada para que todo el personal lo pueda aplicar en el día a día.
- 5) Debe ser positiva y alentadora para todos en cuanto a su búsqueda de pertenecer a una empresa sólida y en crecimiento.
- 6) Debe ser realista, es decir, pretender lograr en el largo plazo ser una de las mejores empresas en su mercado pero no puede pretender ser el líder..
- 7) Debe ser consistente porque para lograr la visión elegida todo el personal deberá esforzarse para que se lleve a cabo.
- 8) Debe difundirse al interior de la empresa para que se vuelva parte de su cultura.

VISIÓN DE ECUASURE Cía.Ltda.

Figura No-4

“ECUASURE Cía. Ltda. será hasta el año 2015 una empresa generadora de valor competitivo, que de abasto al mercado nacional con productos de diferentes características según los requerimientos de sus clientes; con alta calidad, enfatizando el compromiso de brindar mayor valor agregado a través de altos niveles de productividad, que provengan de manos de personal calificado y comprometido con los objetivos de la empresa por medio de un servicio personalizado y puntualidad para satisfacer las necesidades de sus clientes, manteniendo su competitividad en precios”

1.6.3. MISIÓN

“La misión corporativa constituye la formulación expresa de los propósitos de la organización, así como la identificación de las tareas o de los elementos principales para el logro de sus objetivos. Siendo la razón de ser de la empresa”⁴.

La misión debe visualizar las exigencias de los grupos de interés para establecer el contexto organizacional en el que se tomarán decisiones, para ello el personal que labora en las empresas debe identificarse con la misión institucional respondiendo las siguientes preguntas:

⁴ STEINNER A, George; “Planeación Estratégica”; Editorial Continental, México, 1.999

EMPRESA ECUASURE Cía. Ltda.
ELABORACIÓN DE LA MISIÓN

Cuadro No- 2

PREGUNTAS	RESPUESTAS
¿Qué negocio realiza actualmente la empresa?	Diseño y fabricación de ascensores y otros complementos que se elaboran bajo pedido o contrato con grandes y pequeños clientes
¿Cuál es la razón de ser de la empresa?	Obtener ganancias a partir de las ventas, atendiendo eficientemente a sus clientes.
¿Cuáles son los elementos diferenciales de la empresa?	Servir al cliente con puntualidad y calidad, ofreciendo productos y diseños adecuados a las necesidades de cada uno de ellos y a precios competitivos respecto de la competencia.
¿Quiénes son nuestros clientes?	En su mayoría corresponden a empresas o profesionales de la construcción que construyen edificios en el país; por lo tanto se comercializará productos bajo pedido y contratos
¿Qué líneas de productos existen?	Ascensores y elevadores para el transporte vertical de personas y/o carga.

Fuente: ECUASURE Cía. Ltda. Elaborado por: Jeaneth Flores y Yesenia Pillajo

Humberto Serna plantea las características que debe tener la misión de una empresa y en primer lugar señala que debe reflejar al negocio actual, de manera que sea fácil de recordarla, pero al mismo tiempo que sea una guía para la toma de decisiones, por lo cual se propone, la siguiente misión para ECUASURE Cía. Ltda.

MISIÓN DE ECUASURE Cía.Ltda.

Figura No-5

“ECUASURE Cía. Ltda. Es una empresa ecuatoriana que se dedica a brindar soluciones a los requerimientos del transporte vertical de personas y carga mediante el diseño, producción y comercialización de ascensores y elevadores, que busca la satisfacción de las necesidades y expectativas de sus clientes, con atención personalizada, optima calidad en sus productos, garantía, honestidad y responsabilidad”

Elaborado por: Jeaneth Flores y Yesenia Pillajo

1.7. OBJETIVOS CORPORATIVOS

Son los fines importantes que la empresa espera lograr en el desarrollo de la misión y visión propuestas. Los objetivos estratégicos tienen cuatro elementos:

1. Atributo o una dimensión específica que lo define
2. Norma o umbral
3. Escala de medida
4. Horizonte temporal

La Empresa ECUASURE Cía. Ltda. Tiene los siguientes objetivos corporativos, respecto de la Supervivencia, Crecimiento y Rentabilidad:

1.7.1. OBJETIVOS DE SUPERVIVENCIA

Incrementar la participación en un 15% anual en el mercado ecuatoriano para los próximos 5 años.

1.7.2. OBJETIVOS DE CRECIMIENTO

- Aumentar las ventas en un 20% anual, para los próximos 5 años.
- Ampliar la diversidad de productos y servicios en un 25% anual en los próximos 5 años.

1.7.3. OBJETIVOS DE RENTABILIDAD

Incrementar la utilidad neta antes de impuestos en un 12% anual, para los próximos 5 años, con el fin de asegurar la rentabilidad de la empresa.

1.8. POLÍTICAS CORPORATIVAS

Son directrices que ayudan a guiar las acciones de la empresa para enfocarla hacia sus objetivos. En ECUASURE Cía. Ltda. Las políticas corporativas buscan:

- Estandarizar el cálculo de cada proyecto, considerando los mejores equipos e insumos y las ofertas se presentarán en el menor tiempo posible, para mostrar una imagen de calidad en el mercado.
- Extender las compensaciones hacia su fuerza de ventas, porque atraen nuevos clientes y clientes potenciales. Se realizará un estudio de mercado a fin de conocer lo que requiere el cliente para adaptar y desarrollar mejores productos y servicios que la competencia.

- Sujetar todas las áreas a presupuestos difundidos al iniciar cada año en relación a los gastos e inversiones que deberán ser aprobados por la gerencia.

1.9. PRINCIPIOS Y VALORES CORPORATIVOS

Constituyen la base para la filosofía organizacional que se sustenta en verdades fundamentales que ponen en práctica todas las relaciones de la organización.

1.9.1. COMPROMISO:

ECUASURE Cía. Ltda., sustenta el principio de trabajo en equipo desde su creación, con el cual se encuentran identificados todos los empleados de la empresa y lo realizan con agrado, por lo cual el personal se mantiene a lo largo de estos años de funcionamiento.

1.9.2. RESPETO A LOS COLABORADORES

La empresa respeta los derechos de sus colaboradores, se mantiene un trato cordial al interior, donde se han mantenido buenas relaciones en un ambiente laboral propicio para un mejoramiento a todo nivel, que propenda al desarrollo personal, que se estimula por la iniciativa y creatividad de todos en la organización.

1.9.3. COMPETITIVIDAD

En ECUASURE Cía. Ltda., se mantiene un ambiente de sana competencia al interior de la empresa, entre los empleados y las empresas, por medio de mejorar los productos y servicios ofrecidos.

1.9.4. CULTURA CORPORATIVA

Se denomina cultura corporativa a la suma de conductas, creencias y valores que son compartidos por todos los miembros de la organización. A continuación se detallan algunos factores que influyen en la cultura corporativa de ECUASURE Cía. Ltda.:

- El dueño y Gerente General de la Compañía influye en la cultura corporativa de su empresa de manera positiva, ya que es una persona emprendedora y visionaria, que busca las oportunidades de manera paciente y responsable.
- El estilo de dirección en la gerencia es democrático y participativo, incentivando la creatividad y premiando la iniciativa de sus colaboradores.
- Los principios de la organización se basan en cuatro parámetros practicados en el trabajo diario, y son: honestidad, integridad, compromiso y calidad.
- Se mantiene buena disposición para el cambio y mejoramiento organizacional, puesto que cada individuo está consciente de que debe colaborar en la estabilidad y crecimiento de la empresa.
- Cada colaborador debe mantener cierta autonomía en los procesos internos, dentro del marco de las políticas de la empresa y las decisiones finales de su dueño.

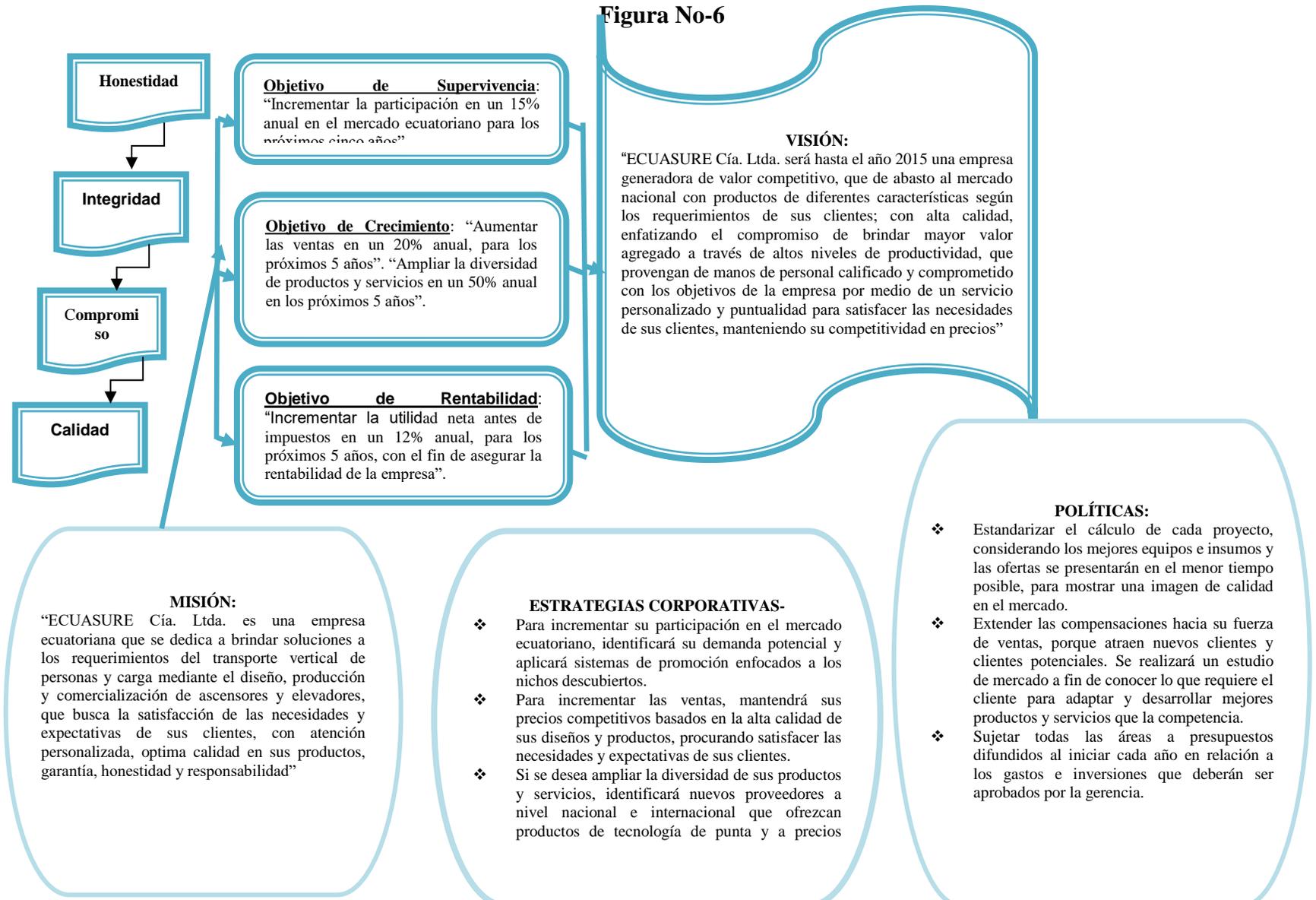
Por lo expresado anteriormente, la cultura corporativa de ECUASURE Cía. Ltda. se enmarca dentro del respeto, pro actividad, liderazgo, innovación e integridad.

1.9.5. MAPA ESTRATÉGICO

A continuación se presenta el mapa estratégico de la empresa ECUASURE Cía. Ltda. que contiene el camino por medio del cual logrará llegar a la visión propuesta por medio de la ejecución de sus objetivos, estrategias y políticas como se muestra:

MAPA ESTRATÉGICO DE ECUASURE Cía. Ltda.

Figura No-6



CAPÍTULO II

2. DIAGNÓSTICO DEL PROBLEMA

La Empresa ECUASURE Cía. Ltda. Como resultado de las medidas económicas que afectan a la importación de partes y piezas, se ha visto afectada en los niveles de ventas durante los últimos dos trimestres del años, debido a que se ha incrementado el costo de sus productos.

Por ello se estudia la posibilidad de fabricar en el país algunas de las piezas, manteniendo los estándares de calidad exigidos por la empresa YIDA CONCORD ELEVATOR, filial de FUJITSU LIMITED de Japón, con lo cual se reducirían tiempos y costos de fabricación de los ascensores para cumplir oportunamente con los plazos de entrega exigidos por los clientes, lo que a la vez permitirá ampliar la cobertura del mercado y elevar los actuales estándares de ventas.

Pese al tiempo que la empresa opera en el mercado de fabricación de ascensores, administrativamente tiene inconvenientes al momento de manejar los costos de producción, lo cual es un obstáculo para que la administración alcance los objetivos de desarrollo propuestos, toda vez que el área contable únicamente se preocupa de la declaración de impuestos ante el Servicio de Rentas Internas y no de respaldar las decisiones ejecutivas con información oportuna, lo que permite que la competencia en ocasiones desplace a la empresa al momento de participar en concursos de ofertas para la provisión de ascensores pues los precios de ventas no permiten recuperar el costo de fabricación. Por otra parte el manejo de las cuentas de por cobrar es inadecuado por cuanto se deja bajo la responsabilidad de Gerencia la gestión de cobro, ocasionado que en ocasiones se recupere las deudas recibiendo a cambio bienes en lugar de dinero, lo cual afecta al circulante que requiere la empresa para operar más aun que en ocasiones estos bienes son entregados a nombre del Gerente y no de la empresa.

Por ello es necesario el diseño e implementación de un sistema de contabilidad de costos para ECUASURE Cía. Ltda., que permita a través de la capacitación de cada uno de los actores de los procesos de producción, comercialización, administración y contabilidad, gestionar eficientemente los elementos del costo para la fabricación de determinadas partes y piezas por parte de la empresa, bajo estándares de calidad establecidas internacionalmente, para garantizar la calidad del producto y abaratar costos de producción a la vez que genera nuevas fuentes de trabajo en el país.

2.1. ANÁLISIS SITUACIONAL DE ECUASURE Cía. Ltda.

“Se refiere al análisis de los factores y variables que afectan a la organización y que pueden facilitar o limitar su actividad, incidiendo en su funcionamiento, afectando los resultados ya sea favorable o negativamente. Se analizan factores y variables externas y capacidades internas”⁵

2.1.1. ANÁLISIS INTERNO

Dentro de los factores ambientales internos se analizarán las capacidades que tiene la organización, mismas que le permitirán ganar una competitividad dentro del mercado en que se desenvuelve.

2.1.1.1. CAPACIDAD PRODUCTIVA

La empresa ocupa un área de 660 metros cuadrados, de los cuales 450 metros cuadrados, están destinados al Área de Producción, cuya capacidad productiva se puede apreciar tomando en cuenta la gran variedad de maquinaria y la cantidad de trabajo que existe; con lo cual la empresa asegura el estricto cumplimiento de plazos y presupuestos acordados con el cliente, sin descuidar la calidad del producto final.

⁵ Steinner A, George; “Planeación Estratégica”; Editorial Continental; México, 1990

Para fabricar sus productos, ha estructurado el Área de Producción de manera que se permita el flujo continuo de los materiales y su adecuado costeo. En tal sentido la organización en su proceso de producción está conformada según las características y usos que se le van a dar al producto final.

2.1.1.2. CAPACIDAD DIRECTIVA

Es importante estudiar el perfil de capacidad institucional, para realizar el diagnóstico de la empresa que involucre a factores que afecten el nivel de producción. Para ello se determinará el grado de interrelación que tiene cada una de las fases del proceso administrativo con la capacidad productiva de ECUASURE Cía. Ltda.

Planeación.- La planificación de la empresa, se realiza de una manera básica y empírica, razón por la cual se realiza una asignación de tareas y planificación de trabajo diario; es decir, depende de las necesidades y requerimientos del momento.

ECUASURE no cuenta planes y programas que le permitan seguir un curso de acción específico en caso de eventualidades, por lo cual es necesario que se realice un análisis FODA para poder determinar estrategias tanto defensivas como ofensivas.

Esta falta de planificación del trabajo, no permite que se lleguen a cumplir con los objetivos planteados, al tiempo que no se pueden establecer controles adecuados para analizar en que porcentaje se han logrado dichos objetivos. Esto induce a tomar decisiones que no llevan a obtener los resultados deseados.

Organización.- La organización de ECUASURE Cía. Ltda. Favorece un ambiente de ayuda y cordialidad que permite que fluya una comunicación directa y eficaz entre el nivel directivo y operativo, para de esta manera solucionar los problemas que se suscitan; sin embargo no se aplica la delegación de autoridad de una manera clara, por lo cual los empleados no ejecutan sus tareas en tiempos reducidos.

La empresa no cuenta con una subdivisión del trabajo en unidades operativas, pero si se agrupan las obligaciones operativas en tres puestos que son Gerente, Jefe Administrativo-Financiero, y Jefe de Operaciones.

Es necesario reunir los puestos operativos en unidades manejables y relacionadas donde se tengan claro los requisitos del puesto y la selección adecuada de individuos que favorezcan la optimización de los recursos, la reducción del tiempo empleado para cada proceso y el cumplimiento de los objetivos propuestos en el largo y mediano plazo.

Dirección.- ECUASURE Cía. Ltda. tiene un tipo de dirección empírica, basada en las experiencias adquiridas a través de los años en el negocio y de la observación constante de los cambios que suceden alrededor de la misma.

Cabe señalar que la empresa tiene dificultad para planificar previamente, dado que no cuenta con una política clara de asignación de tareas conforme al puesto, lo que genera confusión en el personal al momento de realizar las actividades principales para las que fueron contratados. Este problema se presenta con mayor dificultad en el Área de Producción ya que no existe una adecuada delegación y segregación de funciones que permitan optimizar los recursos y tiempos de cada proceso.

Control.- La planificación en la empresa es muy básica, razón por la cual no existen acciones planificadas que puedan controlarse y corregir cuando se desvíen de sus planes trazados: por lo tanto, cualquier intento de controlar sin planes carece de sentido, ya que los planes proporcionan los estándares o normas para el control.

El control en ECUASURE Cía. Ltda. consiste en comparar los resultados de las ventas producto de los contratos con los planes previamente elaborados. Otro tipo de control es el financiero por medio de evaluaciones mensuales de los resultados obtenidos versus las cuentas por pagar, mientras que se carece de controles a nivel de recursos humanos basados en estándares de desempeño.

En el área contable no existe un completo análisis de balances, así como tampoco se establecen indicadores financieros que permitan tener una mejor apreciación de lo que sucede en la empresa, esto a su vez afecta la planificación financiera para adquirir maquinaria, herramientas, materiales, materia prima, etc., que ayuden a mejorar e incrementar la producción en la empresa.

Toma de Decisiones.- La toma de decisiones en el Área Productiva, se realiza por medio del consenso que aplica el Gerente, al reunir al personal para recibir ideas y aclaraciones respecto de un proveedor o de un cliente, luego de lo cual toma la decisión que mejor se adecue a la realidad de la empresa.

En la práctica la realidad de la empresa demanda la toma de decisiones rápidas y oportunas, razón por la cual el Gerente debe delegar ciertas responsabilidades para que los miembros de la empresa tomen decisiones de manera descentralizada, ante problemas específicos.

2.1.1.3. CAPACIDAD FINANCIERA

La empresa ECUASURE Cía. Ltda. Mantiene un capital de trabajo de \$ 954.297,11, el mismo que está compuesto en su mayoría por el aporte de su principal accionista.

Las cuentas por pagar de la empresa son de menor cuantía en relación con sus activos dado que la política de la empresa ha sido manejarse dentro de sus posibilidades de efectivo para las compras, por lo cual se debe a proveedores montos no muy elevados, pese a que la empresa tiene capacidad de endeudamiento si así lo requiriera.

Liquidez

Razón Corriente = $AC / PC = 954.297,11 / 343.174,27 = 2.78$ Veces

Capital de Trabajo Neto = $AC - PC = 954.297,11 - 343.174,27 = \$ 611.122,84$

Según las razones de liquidez la empresa cuenta con el dinero suficiente para trabajar, demostrando así que tiene solidez. Además, para cada dólar de deuda tiene 2,78 dólares que respaldan la misma; este índice demuestra que existe una buena rotación de capital de trabajo y que todos sus recursos son aprovechados en su totalidad para la producción, lo que mejora la rentabilidad del negocio.

2.1.1.4. CAPACIDAD DE COMERCIALIZACIÓN

Al momento no se cuenta con un plan de ventas por lo que se ha implementado políticas de venta directa, una política de precios competitivos y garantías sobre la calidad en los diferentes productos.

La toma de decisiones a nivel comercial se maneja mediante buenas relaciones con todos sus proveedores, a la vez que en ocasiones cuando el stock se termina se realiza compras o ventas a los propios competidores.

Otra debilidad que se encontró es la falta de un registro detallado de clientes, el cual permita establecer el número de ventas y clasificarlos según sus preferencias.

2.1.1.5. DIAGNÓSTICO FODA

“El término FODA es la sigla conformada por las primeras letras de las palabras: Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (en inglés SWOT: Strengths, Weaknesses, Opportunities, Threats). De entre estas cuatro variables, tanto fortalezas como debilidades son internas de la organización, por lo que es posible actuar más directamente sobre ellas”.⁶

⁶ Pérez Manuel; “Diccionario de Administración y Finanzas”; Año 1.999, pág. 35.

El análisis FODA, visualiza la estructura administrativa de la organización y ésta permite realizar el análisis sistemático, tanto del ambiente externo (Amenazas y Oportunidades), como del ambiente interno (Fortalezas y Debilidades). El estudio comienza con el análisis de las amenazas, que no permiten a ECUASURE Cía. Ltda. mejorar sus niveles de ingresos, y poder proponer en la práctica estrategias de crisis, frente a problemas que se presentan en la actualidad y poder enfrentarlos de manera más eficiente.

2.1.1.5.1. FORTALEZAS

“Son las capacidades especiales con que cuenta la empresa, y por lo que cuenta con una posición privilegiada frente a la competencia. Recursos que se controlan, capacidades y habilidades que se poseen, y actividades que se desarrollan positivamente, entre otras”.⁷

Las principales fortalezas de Ecuasure Cía. Ltda., son:

- Productos de buena calidad.
- Capacidad, para ampliarse en el mercado nacional.
- Capital de trabajo suficiente para mantener altos niveles de inventario.
- Cartera de clientes fieles.
- Precios variables, varían de acuerdo a requerimientos y especificaciones del cliente.
- Mantiene excelentes relaciones comerciales con proveedores nacionales.
- Cuenta con instalaciones de producción propias.
- Efectivo cumplimiento de las especificaciones de cada producto.

⁷ SERNA G. Humberto; “Planeación y Gestión Estratégica”, Serie Gerentes, Cuarta edición, Colombia, año 1996.

2.1.1.5.2. OPORTUNIDADES

Factores que resultan positivos, favorables, explotables, que se deben descubrir en el entorno en el que actúa la empresa, y que permiten obtener ventajas competitivas.

Las principales oportunidades de ECUASURE Cía. Ltda. Son:

- Aprovechar la amplia oferta de mano de obra en el mercado.
- Participar en proyectos públicos promovidos por el Gobierno.
- Tener acceso a información de la competencia.
- Brindar al cliente productos con garantía de calidad
- Aprovechar el incremento de la construcción de edificios en todo el país
- Inflación proyectada que permite una estabilidad en los precios.

2.1.1.5.3. DEBILIDADES

Son aquellos factores que provocan una posición desfavorable frente a la competencia, recursos de los que se carece, habilidades que no se poseen, actividades que no se desarrollan positivamente.

Las principales debilidades de ECUASURE Cía. Ltda., son:

- Falta de un manual de procesos en el Área Productiva.
- Carencia de un registro detallado de clientes.
- Ausencia de un Sistema de Costos, para determinar un costo unitario exacto.
- No cuenta con un Plan de Cuentas bien estructurado, que ayude a clasificar y organizar las cuentas en el Área Productiva.
- Uso de procedimientos empíricos en el proceso productivo y carencia de análisis técnicos para mejorar la producción.

- Carencia de un plan de ventas previamente definido
- Inadecuado almacenamiento y codificación de los materiales.

2.1.1.5.4. AMENAZAS

Son aquellas situaciones que provienen del entorno y que puede llegar a atentar incluso contra la permanencia de la organización.

Las principales debilidades de ECUASURE Cía. Ltda. Son las siguientes:

- Importante crecimiento de la competencia.
- Aplicación de políticas estatales, en el sector industrial.
- El entorno legal aplicable es cada vez más exigente.
- Los recursos de materia prima existentes en Ecuador son limitados y muy probablemente insuficientes para atender la demanda futura.
- El Gobierno del Ecuador no tiene información con estadísticas confiables para ejercer de forma eficiente sus funciones básicas con relación al sector industrial.
- Al depender del mercado local, una crisis del país afecta significativamente al negocio.

2.2. ANÁLISIS EXTERNO

El análisis externo comprende los factores del medio externo que afectan a la organización y sus relaciones con la sociedad, la industria a la que pertenecen y compiten.

2.2.1. INFLUENCIAS MACROECONÓMICAS

El análisis del entorno macroeconómico es vital para saber en qué condiciones de soporte compite una empresa nacional con otras del mundo, o en qué circunstancias se desarrolla los negocios en un sector de la economía del país comparada con otros sectores nacionales e internacionales.

2.2.1.1. FACTOR POLÍTICO

El aspecto político, en el Ecuador es de incertidumbre y de inestabilidad debido al alto grado de corrupción registrado en los últimos 10 años. El Economista Rafael Correa como Presidente de la República del Ecuador a propuesto reformas políticas como: El apoyo a las microempresas, motivando la educación de instrucción superior, integración económica, política y social, permitiendo la búsqueda de intereses comunes entre la negociación con los diferentes organismos internacionales. Las propuestas de dicho gobierno incluyen los siguientes aspectos:

- a.** Empleo: Una política activa de apoyo al desarrollo de los micro y pequeños emprendimientos, a las cooperativas y empresas asociativas y comunitarias, promoviendo la creación y consolidación de mercados locales, de servicios especializados, incluyendo los servicios financieros, para lo cual se plantea como prioridad el fomento y fortalecimiento de un amplio sistema de micro finanzas.
- b.** Tratados: “Avanzar en la integración económica, política y social de la región que permita defender los intereses comunes en el concierto político mundial. Impulsando la creación del Fondo Latinoamericano para las Finanzas y el Desarrollo, así como la constitución de empresas latinoamericanas en petróleo, electricidad, gas, telecomunicaciones.

No se trata de sostener las actuales estructuras burocratizadas y las mismas prácticas de una integración que ha priorizado lo comercial dejando de lado lo social, cultural, ambiental, y sobre todo lo político”.⁸

En base a lo expuesto, se puede considerar como una oportunidad para ECUASURE Cía. Ltda. ya que podría participar en proyectos públicos promovidos por el Gobierno.

Confianza en el Gobierno.-

Los partidos políticos y la Asamblea Nacional, son las instituciones en la que menos confían los ecuatorianos. Luego de las citadas, en orden descendente se aprecian otras entidades que se han hecho merecedoras de la desconfianza ciudadana: Policía, Prefecturas, Comisión de Control Cívico de la Corrupción, Tribunal Constitucional, empresarios privados, sindicatos, Consejo Supremo Electoral, Sistema de Justicia, Fiscalía, Corte Suprema de Justicia.

Los factores que influyen en la falta de confianza en esas instituciones, son la percepción de la corrupción generalizada en la administración pública, una percepción negativa de la situación económica nacional y el nivel de riqueza de los entrevistados, medido en función de la posesión de bienes materiales.

Por tales motivos, se considera una amenaza para ECUASURE Cía. Ltda. ya que este factor ahuyenta a los inversionistas.

2.2.1.2. FACTOR ECONÓMICO

Un empresario debe conocer la economía del país donde se desarrolla su negocio, sus factores políticos, sociales, ambientales, entre otros. Esta información proporciona a la

⁸ www.rafaelcorrea.com/docs/plan_de_gobierno_alianza_pais.pdf.

gerencia una visión de los costos y riesgos asociados, por ello se analizan variables económicas que inciden directamente sobre la empresa, tales como:

PRODUCTO INTERNO BRUTO

Se refiere al valor total anual de producción de bienes y servicios de una nación.

Un crecimiento moderado sostenido del PIB, generalmente, produce una economía saludable en la que los negocios encuentran una demanda creciente de su producción debido al crecimiento de los gastos de los consumidores, las oportunidades abundarán tanto para negocios ya establecidos, como para los nuevos; un decrecimiento del PIB normalmente refleja la reducción de los gastos del consumidor y, por ende, baja la demanda de las producciones.

El crecimiento económico del país es constante. En el mediano plazo Ecuador presenta una perspectiva muy favorable en materia de crecimiento, por lo que esto es una oportunidad para ECUASURE Cía. Ltda. pues el incremento del PIB en el país, permitirá mayor circulación de dinero e incremento de bienes y capitales, permitiendo mayor demanda del producto en los consumidores.

Inflación.- La inflación se define como un aumento persistente y sostenido del nivel general de precios a través del tiempo. La inflación es medida estadísticamente a través del Índice de Precios al Consumidor del Área Urbana (IPCU).

La variación mensual del IPC en febrero de 2010 registra un valor de 0.34%, esta variación es menor a la mostrada en enero (0.83%) y a la registrada en febrero de 2009, en el cual se registró una inflación mensual de 0.47 %.

La inflación anual en febrero de 2010 fue de 4.31%, valor inferior al presentado en enero (4.41%), y febrero de 2009 (7.85%). En cuanto a la inflación acumulada es 1.17%, valor ligeramente menor al dato registrado en febrero de 2009 (1.18%).

Comparando la inflación anual de los últimos años se evidencia una importante reducción con respecto a la tasa anual presentada en 2009 y 2008, sin embargo supera a los registros anteriores a dicho año; lo cual se considera una oportunidad, pues el poder adquisitivo familiar ha crecido en más del 100% desde octubre del 2007 hasta febrero del 2010; lo cual es una base fiable para establecer mecanismos de fijación de precios en razón del poder adquisitivo de los clientes.

Tasa de Interés.-Se definen como el precio del dinero en el mercado financiero.”⁹ Al igual que el precio de cualquier producto, cuando hay más dinero la tasa baja y cuando hay escasez sube.

Existen dos tipos de tasas de interés: la tasa pasiva o de captación, es la que pagan los intermediarios financieros a los oferentes de recursos por el dinero captado; la tasa activa o de colocación, es la que reciben los intermediarios financieros de los demandantes por los préstamos otorgados.

Los niveles de las tasas de interés afectan grandemente las decisiones estratégicas.

Altas tasas normalmente desalientan los planes de negocios para la obtención de créditos con el fin de realizar transformaciones tecnológicas, mientras tanto las bajas tasas de interés son más contributivas para obtener capital de gastos en fusiones y adquisiciones, aunque algunas empresas y países enteros reciben fuertes amenazas de éstas.

A partir de agosto del 2008 la tasa activa de interés ha permanecido estable dentro del rango 9,10% - 9,31%, por lo tanto constituye una oportunidad para la empresa por los niveles de apalancamiento financiero que se podrán obtener en el futuro por parte de

⁹ SAPAG CHAIN, Nassir, “Preparación y Evaluación de Proyectos”, cuarta edición, Mc. Graw Hill.

proveedores e instituciones de crédito para incrementar los niveles de solvencia cuando se lo requiera, permitiendo que sea más fácil de pagar el costo de un préstamo y de esta manera invertir en adquisición de maquinaria con tecnología de punta que beneficien la producción en la empresa.

Salarios.- “Es aquella remuneración que percibe una persona por los servicios que presta a través de un contrato de trabajo, como consecuencia de su aporte como uno de los factores de producción”.¹⁰

Todo empleado tiene derecho a una remuneración o salario. El salario es libremente acordado entre el empleador y empleado. Sin embargo, éste no puede ser menor que la Remuneración Básica Mínima Unificada establecida cada año por el Gobierno, para cada tipo de ocupación o profesión en los diferentes sectores de la economía.

“El Ministerio de Relaciones Laborales, fijó 292 dólares el Salario Básico Unificado para el 2012, mientras que en el año 2011 fue de 264 dólares americanos y en el año 2010 ascendía a 240 dólares americanos.

Esta variable afecta a ECUASURE Cía. Ltda. porque la tasa de salarios tiende a cambiar por decisión del Gobierno y provoca un alza en los salarios de los empleados que aunque ayuda en su motivación, afecta económicamente a la empresa debido a que el total de gastos tiende a subir y por ende el precio al consumidor final.

¹⁰ www.inec.gov.ec/ingresos.htm

2.2.1.3. FACTOR SOCIAL

Este factor social afecta a ECUASURE Cía. Ltda. ya que tiene que ver con el accionar de los grupos sociales organizados que pueden alterar de una u otra manera al normal desenvolvimiento de la empresa.

Niveles de Desempleo y Subempleo.

Desempleo: “Situación en la que se encuentran las personas que teniendo edad, capacidad y deseo de trabajar, no pueden conseguir un puesto de trabajo viéndose sometidos a una situación de paro forzoso”.¹¹

Subempleo: “Es la situación de las personas en capacidad de trabajar que perciben ingresos por debajo del salario mínimo vital. También se llama subempleo a la situación de pluriempleo que viven muchos ecuatorianos, por tanto no es que falta el empleo, sino el ingreso de esta persona lo que se encuentra por debajo del límite aceptable”.¹²

Ecuador registró una tasa de desempleo del 9,1% en el primer trimestre de 2010, esto es un aumento de medio punto respecto al mismo periodo del año pasado, cuando el desempleo se situó en el 8,6%.

Asimismo, la tasa del primer trimestre también supone un aumento del 1,2% respecto al último trimestre de 2009, cuando se situó en 7,9%. Esto según datos del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC).

Mientras que las cifras de subempleo (personas que trabajan pero que no tienen las condiciones adecuadas) bajó del 51,9% en marzo del año 2009 al 51,3% en marzo del año 2010.

¹¹ www.cepesiu.org/uploads/tx_galileodocuments

¹² www.mef.gov.ec

El INEC efectuó el estudio en 127 centros urbanos del país. En las principales ciudades los resultados fueron: en Quito, que pasó del 6,1% en diciembre de 2009 al 7,1% hoy, y en Guayaquil del 11,7% al 12,3%.

ECUASURE Cía. Ltda. toma en cuenta esta información, pues esta determina la capacidad de inversión de las personas y por lo tanto la variación del nivel de ventas de la empresa.

2.2.2. INFLUENCIAS MICROECONÓMICAS

2.2.2.1. CLIENTES

“En el comercio y el marketing, un cliente es quien accede a un producto o servicio por medio de una transacción financiera (dinero) u otro medio de pago. Quien compra, es el comprador y quien consume, el consumidor”.

ECUASURE Coa Ltda. posee diferentes tipos de cliente y sus mercados de consumo son de dos tipos:

Mercados industriales: Compran bienes y servicios para su procesamiento industrial.

Mercados de Gobierno: Están formados por dependencias del gobierno que adquieren bienes y servicios para producir servicios públicos.

2.3. MARCO CONCEPTUAL

2.3.1. CONTABILIDAD DE COSTOS

2.3.1.1. DEFINICIÓN

“La Contabilidad de Costos es un sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos para determinar los costos de actividades, procesos y productos y con ello facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo.”¹³

“Es la técnica especializada de la contabilidad que utiliza métodos y procedimientos apropiados para registrar, resumir e interpretar las operaciones relacionadas con los costos que se requieren para elaborar un artículo, prestar un servicio, o los procesos y actividades que fueran inherentes a su producción.”¹⁴

Los costos sirven, en general, para tres propósitos:

1. Establecer el costo de los productos vendidos, a fin de poder calcular la utilidad o pérdida del periodo respectivo y presentarlos en el estado de resultados.
2. Controlar el uso de los elementos del costo mediante el reporte de datos, usos indebidos o demoras innecesarias, y optimizar las utilidades.
3. Ubicar las áreas, procesos, actividades y aspectos que encarecen el producto o impiden obtenerlo de manera económica y oportuna, identificando sus causas y efectos de corto y largo plazo.

¹³ David Noel Ramírez Padilla. Contabilidad Administrativa 7ª edición. Mc Graw Hill, Página 33

¹⁴ Zapata Sánchez Pedro. Contabilidad de Costos. McGraw – Hill, Página 19.

2.3.1.2. OBJETIVOS

La Contabilidad de Costos tiene como objetivos aquellos que facilitan un oportuno y eficaz servicio de información y control de todo lo que se relaciona con la producción.

Estos objetivos son:

1.- Reducción de Costos

- Utilizando materiales sustitutos de menor valor, sin perder la calidad del producto.
- Cambiando el diseño de los productos.
- Modificando los sistemas salariales, con el fin de evitar la mano de obra ociosa.
Controlando las compras y entregas de materiales.
- Instalando maquinarias que mejoren el rendimiento.

2.- Determinar los precios de Ventas.

- Con la utilización de presupuestos, para evitar precios inconvenientes.
- Con los informes de desperdicios, desechos y trabajos defectuosos.
- Con los informes de gastos de ventas y de administración.

3.- Controlar los Inventarios.

- Para facilitar la elaboración de los estados contables.
- Para determinar las existencias máximas, mínimas y críticas.

4.- Establecer un control para cada rubro del costo.

2.3.1.3. COSTOS Y GASTOS

2.3.1.3.1. COSTOS

“Es todo aquello que nos va generar un ingreso, es decir, que nos representará una inversión ya sea presente o futura, ya que el costo tiene las características de ser recuperable”¹⁵

El costo de un producto está formado por el precio de la materia prima, el precio de la mano de obra directa empleada para el funcionamiento de la empresa y los costos indirectos de fabricación.

2.3.1.3.2. GASTOS

“Es todo desembolso monetario no recuperable. El gasto es aquel que disminuye la utilidad y hasta puede llegar a generar pérdida.”¹⁶

¹⁵ Naranjo Salguero Marcelo. Contabilidad de Costos. Página 35

¹⁶ Molina Antonio, Contabilidad de Costos, Cuarta Edición, Página 154.

Cuadro No- 3

2.3.1.4. DIFERENCIA ENTRE COSTOS Y GASTOS

COSTOS	GASTOS
Son la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo. Son los desembolsos y deducciones causados por el proceso de fabricación o por la prestación del servicio.	Son los desembolsos y deducciones causados por la administración de la empresa.
Son los desembolsos y deducciones causados por el proceso de fabricación o por la prestación del servicio.	Son los desembolsos y deducciones causados por la administración de la empresa.
Los costos son recuperables.	Los gastos no son recuperables.
Costo del producto o costos inventariables.	Gastos del periodo o gastos no inventariables.
Los costos se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados, y se reflejan dentro del Balance General.	Los gastos no se incorporan a los inventarios y se llevan al Estado de Resultados a través de los gastos de ventas, gastos de administración y gastos financieros, del periodo.
El valor monetario de los recursos inherentes a la función de producción; es decir, materia prima directa, mano de obra directa y los cargos indirectos.	Se relacionan con las funciones de distribución, administración y financiamiento de la empresa.

<p>El costo de los artículos que vende una empresa de producción está dado por el costo de producción.</p>	<p>El gasto de los artículos que vende una empresa comercial, está dado por el costo de los artículos que compró.</p>
<p>Aspectos considerados como costos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Mano de obra. ➤ Sueldos y salarios del personal de planta. ➤ Maquinaria. ➤ Materias primas. ➤ Mercancías. ➤ Fletes. ➤ Arrendamiento del local de planta. ➤ Servicios públicos. ➤ Depreciación de maquinas y equipos. ➤ Daños y reclamos. ➤ Otros. 	<p>Aspectos considerados como gastos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Sueldos y salarios del personal administrativo. ➤ Vendedores. ➤ Arrendamiento de oficina. ➤ Papelería. ➤ Correo y teléfono. ➤ Gastos de publicidad. ➤ Transporte. ➤ Mantenimiento del vehículo. ➤ Depreciación de muebles y enseres de oficina. ➤ Capacitación

2.3.1.5. CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS Y GASTOS

2.3.1.5.1. SEGÚN LA FUNCIÓN QUE CUMPLEN:

Costo de Producción.- Son los que permiten obtener determinados bienes a partir de otros, mediante el empleo de un proceso de transformación. Por ejemplo:

- Costo de la materia prima y materiales que intervienen en el proceso productivo.
- Sueldos y cargas sociales del personal de producción.
- Depreciaciones del equipo productivo.
- Costo de los servicios públicos que intervienen en el proceso productivo.
- Costo de envases y embalajes.
- Costos de almacenamiento, depósito y expedición.

Gastos de Comercialización.- Corresponden al área que se encarga de llevar los productos terminados desde la empresa hasta el consumidor. Por ejemplo:

- Sueldos y cargas sociales del personal del área comercial.
- Comisiones sobre ventas.
- Fletes, hasta el lugar de destino de la mercadería.
- Seguros por el transporte de mercadería.
- Promoción y publicidad.

Gastos de Administración.- “Son aquellos gastos necesarios para la gestión del negocio”.¹⁷ Por ejemplo:

¹⁷ Polimeni Ralph. Contabilidad de Costos. Página #145

- Sueldos y cargas sociales del personal del área administrativa.
- Honorarios pagados por servicios profesionales.
- Servicios públicos correspondientes al área administrativa.
- Alquiler de oficina.
- Papelería e insumos propios de la administración

Gastos de Financiación.- Es el correspondiente a la obtención de fondos aplicados al negocio. Por ejemplo:

- Intereses pagados por préstamos.
- Comisiones y otros gastos bancarios.
- Impuestos derivados de las transacciones financieras.

2.3.1.5.2. SEGÚN SU GRADO DE VARIABILIDAD

Costos Fijos.- “Son aquellos costos cuyo importe permanece constante, independiente del nivel de actividad de la empresa”.¹⁸

Se pueden identificar y llamar como costos de mantener la empresa abierta, de manera tal que se realice o no la producción, se venda o no la mercadería o servicio, dichos costos igual deben ser solventados por la empresa. Por ejemplo:

- Alquiler de planta.
- Amortizaciones o Depreciaciones.
- Seguros.
- Impuestos fijos.

¹⁸ Zapata Sánchez Pedro. Contabilidad de Costos. McGraw – Hill, Página 137

- Servicios públicos.
- Sueldo y cargas de encargados, supervisores, gerentes, etc.

Costos Variables.- Son aquellos costos que varían en forma proporcional, de acuerdo al nivel de producción o actividad de la empresa. Son los costos por producir o vender. Por ejemplo:

- Mano de obra directa (a destajo, por producción).
- Materias primas directas.
- Impuestos.
- Envases, embalajes y etiquetas.
- Comisiones sobre ventas.

2.3.1.5.3. SEGÚN SU ASIGNACIÓN

Costos Directos.- “Son aquellos costos que se asigna directamente a una unidad de producción. Por lo general se asimilan a los costos variables”.¹⁹

Costos Indirectos.- Son aquellos que no se pueden asignar directamente a un producto o servicio, sino que se distribuyen entre las diversas unidades productivas mediante algún criterio de reparto. En la mayoría de los casos los costos indirectos son costos fijos.

¹⁹ Zapata Sánchez Pedro. Contabilidad de Costos. McGraw – Hill, Página 187

2.3.1.5.4. SEGÚN SU COMPORTAMIENTO

Costo Variable Unitario.- Es el costo que se asigna directamente a cada unidad de producto. Comprende la unidad de cada materia prima o materiales utilizados para fabricar una unidad de producto terminado.

Costo Variable Total.- Es el costo que resulta de multiplicar el costo variable unitario por la cantidad de productos fabricados o servicios vendidos en un período determinado; sea éste mensual, anual o cualquier otra periodicidad.

La fórmula del costo variable total es la siguiente:

Costo Variable Total = Costo Variable Unitario X Cantidad

Costo Fijo Total.- Es la suma de todos los costos fijos de la empresa

Costo Fijo Unitario.- Es el costo fijo total dividido por la cantidad de productos fabricados o servicios brindados.

Costo fijo unitario = Costo Fijo Total / Cantidad

Costo Total.- Es la suma del Costo Variable más el Costo Fijo. Se puede expresar en Valores Unitarios o en Valores Totales.

Costo Total unitario = Costo Variable unitario + Costo Fijo unitario

Costo Total = Costo Variable Total + Costo Fijo Total

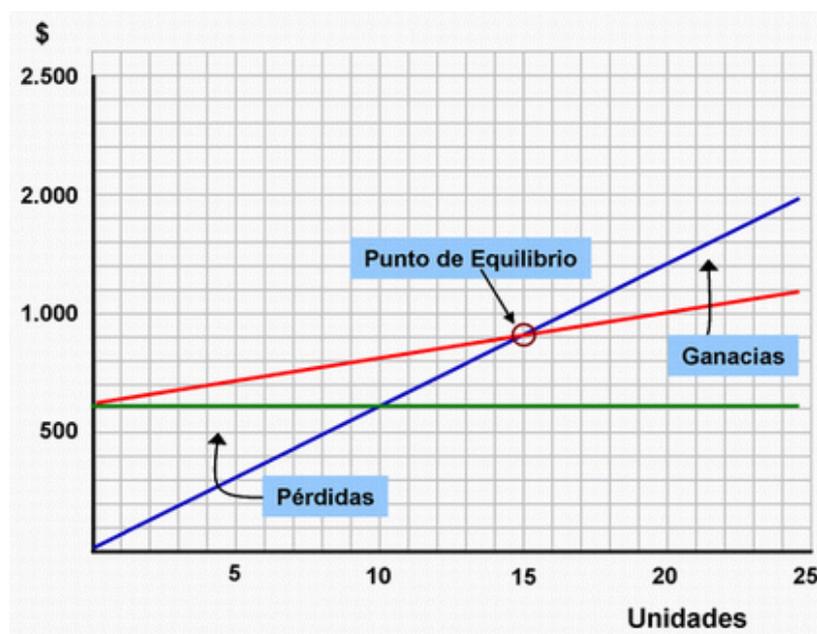
2.3.1.6. PUNTO DE EQUILIBRIO

Es el punto donde se unen las curvas del ingreso total con el costo total, la empresa recupera sus costos, pero no obtiene utilidades, es decir vende los productos al costo, por tanto no existe ni pérdida ni ganancia. A esta intersección de las curvas, se denomina el punto de equilibrio.

El sector comprendido bajo el punto de equilibrio es el campo de las pérdidas y el sector comprendido sobre el punto de equilibrio es el campo de las utilidades.

Figura No-7

PUNTO DE EQUILIBRIO



Fuente: <http://www.monografias.com/trabajos55>

2.4. CLASIFICACIÓN DE LOS SISTEMAS DE COSTOS

1. Sistema de Costos por Órdenes de Producción.
2. Sistema de Costos por Procesos.
3. Sistema de Costos ABC

2.4.1. SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

2.4.1.1. CONCEPTO

“Es un sistema que permite las acumulaciones de los costos que se causan en cada orden, ésta orden se basa en pedidos para manufacturar artículos en cantidades limitadas o bien para tener un límite en el almacén de artículos terminados, capaz de surtir los pedidos probables a entregar a clientes”.²⁰

Este sistema es el más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y de conversión.

Cada producto se fabrica de acuerdo con las especificaciones del cliente, y el precio cotizado se asocia estrechamente al costo estimado.

2.4.1.2. OBJETIVOS DEL SISTEMA

Los objetivos del Sistema de Costos por Órdenes de Producción son:

1. Calcular el Costo de Producción de cada pedido o lote de bienes que se elabora, mediante el registro de los tres elementos en las denominadas hojas de costos.
2. Determinar la ganancia o la pérdida para cada orden de trabajo y calcular el costo unitario para propósitos de costeo del inventario.
3. Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo.

²⁰ Arthur Adelberg, Ralph – Polimeni, Frank, Página 35

4. Mantener un control de la producción, aún después terminada, a fin de reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes o de nuevos productos”²¹

2.4.1.3. CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA

“En un Sistema de Costos por Órdenes de Producción, los costos se calculan para cada lote por separado, además de los costos para cada departamento de fábrica o división estructural”²².

Es indispensable fabricar en lotes separados cantidades claramente definidas; es decir, que debe haber una diferencia en cantidad, clase, tamaño o calidad.

Sus características más importantes son:

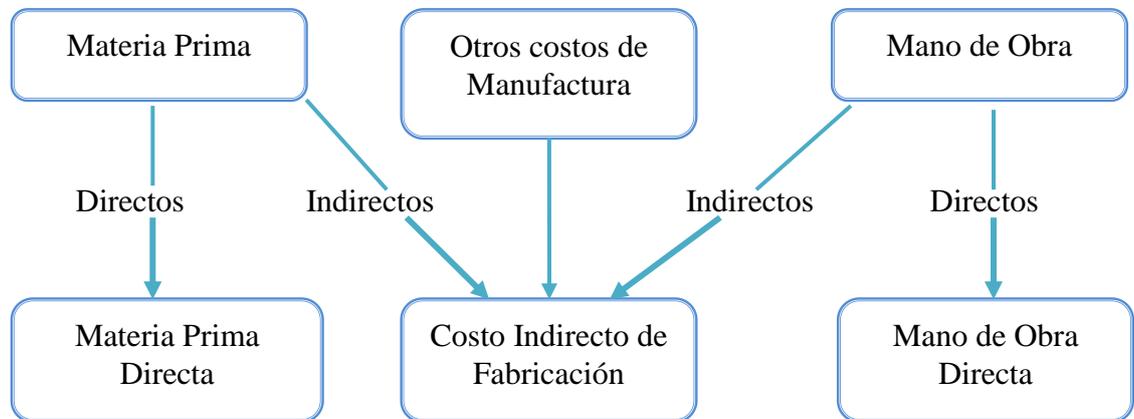
- Apto para las empresas que tienen fabricación por pedido o en lotes.
- Requiere que los elementos se clasifiquen en directos e indirectos, por tanto, los elementos se denominan: a) Materiales Directos, b) Mano de Obra Directa, c) Costos Indirectos de Fábrica.
- Inicia con una orden de trabajo que emite formalmente una autoridad de la empresa.
- Por cada orden se debe abrir y mantener actualizada una hoja de costos.
- El objeto del costeo es el producto o lote de productos que se están produciendo y que constan en la orden de trabajo y en la hoja de costos.
- Funciona con costos reales o predeterminados, o ambos a la vez.

²¹ Zapata Sánchez Pedro. Contabilidad de Costos. McGraw-Hill, Página 61

2.4.1.4. ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

Figura No-8

Los elementos básicos de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción son:



Materia Prima.- “Constituye aquellos productos naturales o semielaborados y elaborados básicos que, luego de la transformación respectiva, se convertirán en artículos aptos para el uso o consumo”.²³

2.4.1.5. CLASIFICACIÓN DE LA MATERIA PRIMA

La materia prima puede ser considerada bajo dos puntos de vista.

1.- Materia Prima Directa.

Es el elemento primario, principal y fundamental de la producción, el mismo que sometiendo a un proceso es transformado a un bien final o intermedio.

²³ Cárdenas Nápoles, Raúl. Contabilidad de Costos. Pág. 78

Es ser la parte esencial del producto terminado; pues se incorpora en parte o todo el artículo terminado. Se denomina también como material directo.

Ejemplo:

- La madera en los muebles.
- El algodón en los tejidos.
- El cuero en las pieles elaboradas.
- El petróleo en la gasolina.
- El cemento, hierro, bloques, etc., en un edificio.

La Materia Prima Directa en ECUASURE Cía. Ltda. Para la producción de ascensores es acero, .poleas, cadenas, cable de acero.

2.- Materia Prima Indirecta o Suministros.

Son los elementos que se agregan al material principal para dar forma al producto elaborado.

Ejemplo:

Para fabricar una mesa; el material directo son las planchas de madera y los materiales indirectos son el pegamento, uniones y la laca como acabado final.

En ECUASURE Cía. Ltda. Los materiales indirectos son los tornillos, vidrios, la pintura la laca como acabado final.

Compra de Materiales.- La materia prima y los suministros empleados en la producción se solicitan al Departamento de Compras. Estos materiales se guardan en la bodega, bajo el control de un empleado y se entrega en el momento de presentar una solicitud de requisición pre-numerada y aprobada de manera apropiada.

Mano de Obra.- “La mano de obra es el esfuerzo físico o mental que se emplea en la fabricación de un producto”.²⁴

Clasificación de la Mano de Obra

1. Mano de Obra Directa.

“Es el elemento fundamental y primario del costo. Está conformado por el conjunto de pagos que se realizan a los trabajadores u obreros que están estrechamente ligados al proceso productivo y que por lo mismo, no se puede prescindir de dicha fuerza del trabajo, pues se constituye en la principal fuerza de transformación de la materia prima o un bien final o intermedio”.²⁵

Ejemplo:

- El obrero que corta la madera en partes, para la fabricación de un mueble.
- El obrero que opera la maquinaria.
- El obrero que talla y une las partes del mueble.
- El obrero que revisa las partes defectuosas y pinta los muebles.
- La Mano de Obra Directa para la producción de ascensores en ECUASURE es el obrero que selecciona y prepara los materiales y piezas para ensamblarlas y el que opera la maquinaria que se requiere en el proceso.

2. Mano de Obra Indirecta.

“Es la parte de los Costos Indirectos de Fabricación. La Mano de Obra Indirecta hace referencia al esfuerzo físico que no está relacionado directamente con la elaboración del

²⁴ Molina Antonio, Contabilidad de Costos, Cuarta Edición, Página 167

²⁵ Vásquez A. José Vicente. Contabilidad Práctica de Costos. Página # 133.

producto, sin embargo es un rubro muy importante para la terminación exitosa de la misma”.²⁶

Ejemplo:

- El arquitecto que diseña un mueble.
- El Supervisor que controla el trabajo de los obreros.
- La Mano de Obra Indirecta en ECUASURE Cía. Ltda. es el Supervisor de fábrica.

Costo de la Mano de Obra.- Hay dos documentos fuentes para la Mano de Obra en un Sistema de Costos por Órdenes de Producción: una tarjeta de tiempo y una boleta de trabajo.

Diariamente los empleados insertan las tarjetas de tiempo en un reloj de control de tiempo cuando llegan, cuando salen y cuando regresan de almorzar, cuando toman descansos y cuando salen del trabajo. Este procedimiento provee mecánicamente un registro del total de horas trabajadas cada día por cada empleado y suministra, una fuente confiable para el cálculo y registro de la nómina. El empleado prepara cada día las boletas de trabajo indicando la orden en que laboró y la cantidad de horas trabajadas.

El Departamento de Contabilidad determina la tasa salarial del empleado. La suma del costo de la mano de obra y las horas empleadas en los diversos procesos de trabajo (boletas de trabajo) es igual al costo total de la mano de obra y al total de horas de mano de obra para el período (tarjeta de tiempo).

²⁶ Zapata Sánchez Pedro. Contabilidad de Costos. McGraw-Hill, Página 131

Costos Indirectos de Fabricación.- “Son todos aquellos valores que se agregan a las órdenes de producción en una forma prorrateada ya que estos valores no se identifican directamente con las órdenes de producción.

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

Los Costos indirectos de fabricación CIF, comprenden los bienes naturales, semielaborados o elaborados, de carácter complementario, así como servicios personales, públicos y generales y otros insumos indispensables para la terminación adecuada del producto final o un lote de bienes y servicios”²⁷.

2.4.1.6. VENTAJAS Y DESVENTAJAS DEL SISTEMA

Ventajas:

- Permite establecer estimaciones futuras con base a los costos obtenidos.
- Mediante este procedimiento es posible controlar las operaciones, aún cuando se presentan varios procesos, diferentes entre sí.
- Da a conocer con todo detalle el costo de producción de cada orden de producción, básicamente el costo directo.
- Se sabe el valor de la producción en proceso, sin necesidad de estimarla, ni de efectuar inventarios físicos.
- Al conocer el valor de cada artículo, lógicamente se puede saber la utilidad o pérdida bruta de cada uno de ellos.

²⁷ Zapata Pedro, Contabilidad de Costos. Herramienta para la toma de decisiones. Pág. 97; McGraw-Hill

- La elaboración no es necesariamente continua, por lo tanto el volumen de producción es más susceptible de planeación y control en función de los requerimientos de cada entidad.

Desventajas:

- Se requiere mayor tiempo para precisar costos de producción.
- Existen dificultades cuando sin terminar totalmente la orden de producción, es necesario hacer entregas parciales, ya que el costo total de la orden, normalmente se obtiene hasta el final del período de producción, aunque puede hacerse antes.
- Su costo administrativo es alto, porque requiere obtener los datos en forma detallada, los mismos que deben aplicarse a cada orden de producción.

2.4.2. SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS

2.4.2.1. CONCEPTO

“Es un sistema de acumulación de costos de producción por Departamentos o Centros de Costos. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se realizan procesos de manufactura relacionados”²⁸.

.

“Cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en Centros de Costos. A cada proceso se le asignaría un Centro de Costos y los Costos se acumularían por Centros de Costos en lugar de por departamentos”²⁹.

²⁸ Molina Antonio, Contabilidad de Costos, Cuarta Edición, Página 253

²⁹ Cárdenas Nápoles Raúl, Contabilidad de Costos, Página 56.

2.4.2.2. OBJETIVOS DEL SISTEMA

“Un sistema de Costos por Procesos determina cómo serán asignados los costos de manufactura incurridos durante cada periodo.”³⁰

El objetivo fundamental es calcular los costos unitarios totales para determinar el ingreso.

Durante un periodo, algunas unidades serán empleadas pero no se terminarán al final del mismo.

Cada departamento debe determinar qué cantidad de los costos totales incurridos por el departamento es atribuible a unidades aún en proceso y qué cantidad es atribuible a unidades terminadas.

2.4.2.3. CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA

- Apto para las empresas que producen en serie.
- El control de la producción se realiza en forma periódica.
- El costo total de fabricación es igual al monto de los costos incurridos en el periodo.
- El objeto del costo lo constituyen las fases por donde transita el producto o el servicio, hasta que éste concluya.
- Los elementos del costo serán directos y generales a las fases productivas, o procesos.
- Se deben preparar informes de cantidades y de costos por cada fase e integrarlos con todas las fases hasta su terminación.
- El costo unitario de fabricación es igual al costo total del periodo dividido para el número de unidades producidas en este mismo período.

- Es el sistema de más fácil aplicación en las industrias.
- Este sistema emplea los costos reales o históricos.

2.4.2.4. ELEMENTOS DEL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS

Materiales.- “En los Costos por Procesos los materiales se controlan por medio de cuentas auxiliares para cada tipo de material; pero los consumos de los mismos se registran en un solo rubro, llamado simplemente “materiales” sin necesidad de clasificarlos en directos e indirectos”.³¹

El Costeo por Procesos por lo general requiere menos asientos en el libro diario.

La cantidad de departamentos que usan Materiales Directos por lo regular es menor que la cantidad de procesos de trabajos que necesitan Materiales Directos en un Sistema de Costos por Procesos de Producción. Con frecuencia, un asiento en el libro diario al final del mes para cada departamento es todo lo que se necesita en un costeo por procesos.

Mano de Obra.- El costo de la fuerza laboral que se identifica con una fase en particular debe considerarse como costo directo de dichos procesos.

La unidad de gestión de nóminas debe preparar por cada fase o proceso roles o planillas de pago y de provisiones a fin de facilitar la tarea de asignación o cargo de este empleo.

Las horas improductivas que ocurrirán en cada fase, aunque en menor producción que en las empresas que laboran bajo el Sistema por Órdenes, debido a la secuencia forzosa del trabajo cuyo costo le significa a la empresa costo real, deben contabilizarse por separado como costos generales o como pérdida en el proceso productivo, según sea el caso, y

³¹ Molina Antonio, Contabilidad de Costos, Cuarta Edición, Página 263.

reportadas a la Gerencia para que, luego de averiguar las causas y efectos, tomen las decisiones más apropiadas”.³²

El registro de la mano de obra es más sencillo. La evidencia del costo será la nómina, que se sustenta en los contratos de trabajos, los registros de asistencia y los informes de trabajo diario elaborados por el supervisor de cada fase.

Costos Generales de Fabricación.- En un Sistema de Costos por Procesos, los Costos Indirectos de Fabricación pueden aplicarse usando cualquiera de los dos métodos siguientes:

Primero Método.- Se emplea en un Costeo por Procesos de Producción, aplica los costos Indirectos de Fabricación al inventario de trabajo en proceso a una tasa de aplicación predeterminada.

Esta tasa se expresa en términos de alguna actividad productiva común.

Cuando el volumen de producción o los Costos Indirectos de Fabricación fluctúan de manera sustancial de un mes a otro, es apropiada una tasa de aplicación de Costos Indirectos de Fabricación con base a la capacidad normal.

Segundo Método.- Carga los Costos Generales de Fabricación reales incurridos al inventario de trabajo en proceso.

En el caso en que el volumen de producción y los Costos Indirectos de Fabricación permanecen relativamente constantes de un mes a otro, la capacidad esperada se considera como el nivel de actividad del denominador.

³² 52 Zapata Sánchez Pedro. Contabilidad de Costos. McGraw – Hill, Página 259.

En un Sistema de Costos por Procesos, donde hay una producción continua, puede emplearse ambos métodos.

2.4.2.5. VENTAJAS Y DESVENTAJAS DEL SISTEMA

Ventajas.

- El procedimiento administrativo es más económico.
- Se elabora sin que necesariamente existan pedidos específicos, pero puede haberlos.
- Es adecuado aplicarlo cuando los productos se manufacturan mediante técnicas de producción masiva o procesamiento continuo.

Desventajas

- El costo del producto no es específico si no promediado.
- Es imposible identificar los elementos del costo directo en cada unidad terminada.
- Los inventarios iniciales ocasionan un problema en las situaciones del costeo por proceso, pues debe tomarse una decisión sobre cómo integrar las unidades y los costos de este inventario inicial en los cálculos del período corriente.

2.4.3. SISTEMA DE COSTOS ABC

2.4.3.1. CONCEPTO

“EL Costeo Basado en Actividades es un nuevo sistema de costos para incrementar la competitividad de las empresas; herramienta que facilita el proceso de toma de decisiones, así como el diseño de estrategias de las empresas, al ofrecer información más exacta y confiable sobre los costos, que los otros sistemas de costeo tradicionales”³³.

“Este sistema de costeo ha tenido mucho éxito, entre otras razones porque se puede medir con mucha precisión la rentabilidad de los clientes, de las rutas de las zonas geográficas y de los productos, etc.

La mayor competencia obliga a tomar decisiones adecuadas en relación con precios, mezcla de productos o introducción de nuevos productos o servicios, lo cual es factible al costear de esta forma. Este enfoque de costeo también permite un mejor control de los costos, ya que hace hincapié en costear las actividades, no los productos”³⁴.

2.4.3.2. OBJETIVOS DEL SISTEMA

- Obtener Información precisa sobre el costo de las actividades y procesos de la empresa, optimizando el uso de los recursos y dando a la organización una orientación hacia el mercado.
- Ser una medida de desempeño que permite mejorar los objetivos de satisfacción y eliminar el desperdicio en actividades operativas y administrativas.
- Proporcionar información para la planeación del negocio, determinación de utilidades, control y reducción de costos y toma de decisiones estratégicas.

³³ <http://www.monografias.com/trabajos15/abc-costos.shtml>.

³⁴ David Noel Ramírez Padilla. Contabilidad Administrativa 7ª edición. Pág. 73

- Integrar toda la información necesaria para llevar adelante la empresa. Así, las organizaciones pueden extender la administración de costos para que reflejen las actividades como fabricación, ventas, finanzas, procesos”.³⁵

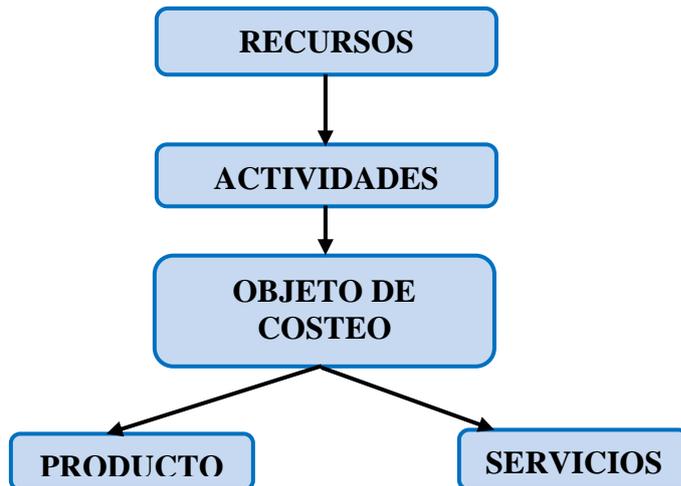
2.4.3.3. CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA

- Utiliza un gran número de combinaciones de Costos.
- No pretende la distribución de los costos del departamento de servicios al departamento de producción o al de costo de producto.
- Se centra en la causa que crea o produce el costo.
- Permite conocer el flujo de las actividades, de tal manera que se puede evaluar cada una por separado y valorar la necesidad de su incorporación al proceso, con una visión de conjunto.
- Proporciona herramientas de valoración objetivas de imputación de costos

³⁵ Zapata Sánchez Pedro. Contabilidad de Costos. McGraw – Hill, Página 436

ESTRUCTURA DEL COSTO ABC

Figura No-9



Fuente: <http://www.gestiopolis.com>

Todos los recursos de una empresa van enfocados a producir algo, luego a ese algo hay que asignarle todos los recursos y no solamente lo que se relacione con producción.

De manera general para estructurar un Sistema de Costos ABC se debe tomar en cuenta las siguientes consideraciones:

- Diseñar un mapa de actividades que conforman una actividad concreta.
- Asignar los costos correspondientes a cada actividad previamente definida.
- Asignación de costos a cada objeto en función de la cantidad de unidades consumidas en el conjunto de los diferentes conductores del costo”.³⁶
- Cálculo del costo unitario de cada actividad.
- Definición de los conductores del costo de cada actividad.

³⁶ 56 Miller John; Designing and Implementing a New Costo Managment System. Volumen 5. Página 178.

2.4.3.4. VENTAJAS Y DESVENTAJAS DEL SISTEMA

Ventajas

- Investiga las causas que originan las actividades y a su vez los costos.
- Se aplica a cualquier tipo de organización.
- Se adapta tanto a los costos históricos como a los costos predeterminados.
- Permite la identificación de aquellas actividades que no generan valor.
- Permite medir las posibilidades de éxito o fracaso frente a la competencia.
- El ABC es un método sencillo y transparente que se basa en hechos reales.
- Es una herramienta de gestión que permite hacer proyecciones de tipo financiero ya que simplemente debe informar del incremento o disminución en los niveles de actividad.

Desventajas

- Requiere de un alto costo de capacitación para el personal.
- Es dificultosa la definición de las actividades y los factores que desencadenan la misma, puesto que las tareas son interfuncionales.
- Es complicado la determinación del perímetro de actuación y nivel de detalle en la definición de la actividad.
- El modelo ABC utiliza únicamente información histórica.
- Se producen costos adicionales para poner en marcha el proyecto.
- El diseño e implementación de éste costeo es elevado

CAPÍTULO III

3. DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA ECUASURE Cía. Ltda. DE LA CIUDAD DE QUITO, PROVINCIA DE PICHINCHA.

3.1. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

En el mundo de los negocios, las empresas que han alcanzado y mantienen una posición excelente en el mercado han aplicado Estándares de Calidad que les permite ser productivas y rentables por la eficiencia de su administración.

La Empresa ECUASURE Cía. Ltda. Del Distrito Metropolitano de Quito, provincia de Pichincha tiene como principal actividad la fabricación de ascensores y elevadores para facilitar la movilización vertical de personas y objetos, merced a lo cual ha logrado un posicionamiento respetable en ésta área de la construcción de edificios.

Con la finalidad de mantener el prestigio bien ganado a través de 10 años de incansable labor por parte de su principal accionista y Gerente, el Sr. Augusto Falconí, debe implementar procesos técnicos de gestión, en áreas claves de la empresa como es la Financiera, que a través de la contabilidad le permitan manejar, controlar y determinar oportunamente los costos de producción, a fin de calcular el mejor precio de venta de sus productos sin quedar por debajo de los precios del mercado o superar significativamente los mismos, pues ello implicaría detener el desarrollo de la empresa y la consecución de sus objetivos.

Ante esta situación, mediante la investigación efectuada por las autoras de la presente tesis de graduación como Licenciadas en Contabilidad y Auditoría C.P.A. de la Escuela

Superior Politécnica de Chimborazo, se ha establecido que la empresa no aplica correctamente el proceso contable para determinar sus costos de producción y requiere del Diseño e Implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción, que garantice el control y registro de los elementos empleados en el proceso productivo, para facilitar la toma de decisiones, garantizar en el corto plazo un producto de calidad y proyectar la imagen de una empresa que ejecuta sus actividades con eficiencia y eficacia a fin de alcanzar la productividad a través del mejoramiento de la calidad en cada uno de sus procesos, es decir que todos los esfuerzos, procedimientos y actitudes positivas estén orientados hacia una misma dirección para llegar al camino de la excelencia.

Para elaborar la presente propuesta se han tomado en consideración los resultados del análisis e interpretación de datos organizacionales llevados a cabo de manera previa en la investigación. Este análisis ha permitido identificar y caracterizar cada una de las etapas del proceso productivo y elaborar los distintos lineamientos del diseño del Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción para adaptar en las diferentes etapas el proceso productivo a fin de que constituya una herramienta de gran ayuda para el desarrollo de la empresa en la aplicación posterior del Sistema de Costos.

3.2. OBJETIVO DE LA PROPUESTA

Estructurar de manera técnica la Unidad de Contabilidad de Costos de la Empresa ECUASURE Cía. Ltda. A fin de alcanzar el adecuado control de cada una de las etapas del proceso productivo que le permita el mejoramiento de la productividad.

3.3. DESARROLLO DE LA PROPUESTA

3.3.1. SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Este sistema es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto el lote en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción de esa orden específica. También es propio de aquellas empresas que producen sus artículos con base en el ensamble de varias partes hasta obtener un producto final, en donde los diferentes productos pueden ser identificados fácilmente por unidades o lotes individuales.

3.3.2. CARACTERÍSTICAS

Sus características fundamentales son:

1. Apto para empresas que tienen fabricación por pedidos o por lotes.
2. Requiere que los elementos del costo se clasifiquen en directos e indirectos.
3. Inicia con una orden de trabajo que emite formalmente una autoridad de la empresa.
4. Por cada orden de producción se debe abrir y mantener actualizada una hoja de costos.
5. El objeto del costeo es el producto o lote de productos que se están produciendo y que constan en la orden de trabajo y en la hoja de costos.
6. Funciona con costos reales o predeterminados o ambos a la vez.

3.3.3. OBJETIVOS

- a) Calcular el costo de producción de cada pedido o lote de bienes que se elabora, mediante el registro de los tres elementos en las Hojas de Costos.
- b) Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufacturación de cada artículo.
- c) Mantener el control de la producción, aun después de terminada, a fin de reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes o productos.

3.3.4. VENTAJAS Y DESVENTAJAS

El sistema de costos por órdenes de producción tiene las siguientes ventajas:

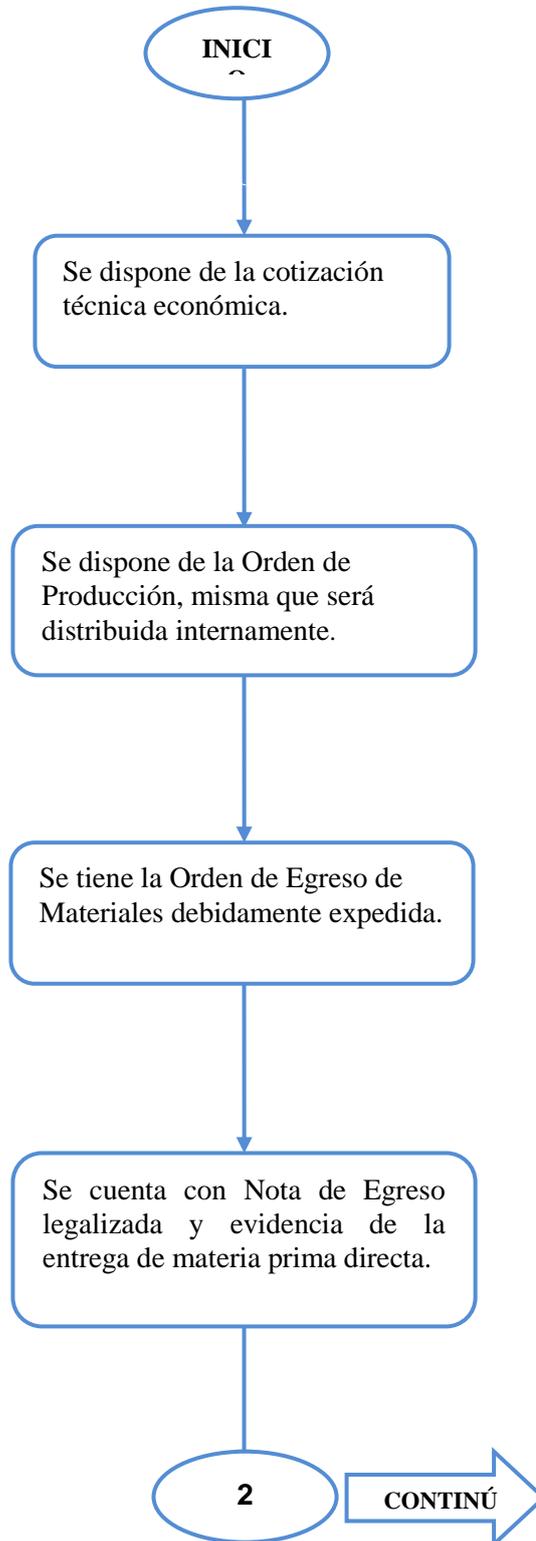
- a) Se conoce el costo de producción en cada orden.
- b) Se conoce de una manera sencilla el costo de la producción que se encuentra en proceso de elaboración al final del periodo.
- c) En el caso de pedidos especiales, al conocer el costo unitario se podrá determinar la utilidad obtenida.

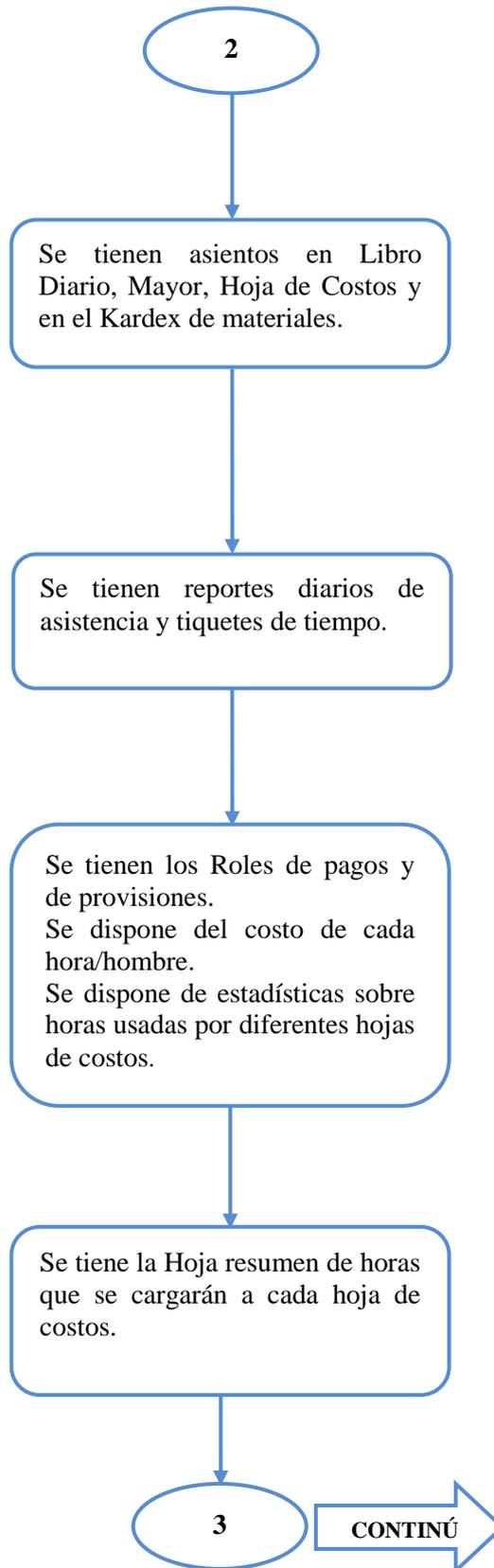
Las desventajas que presenta el sistema son:

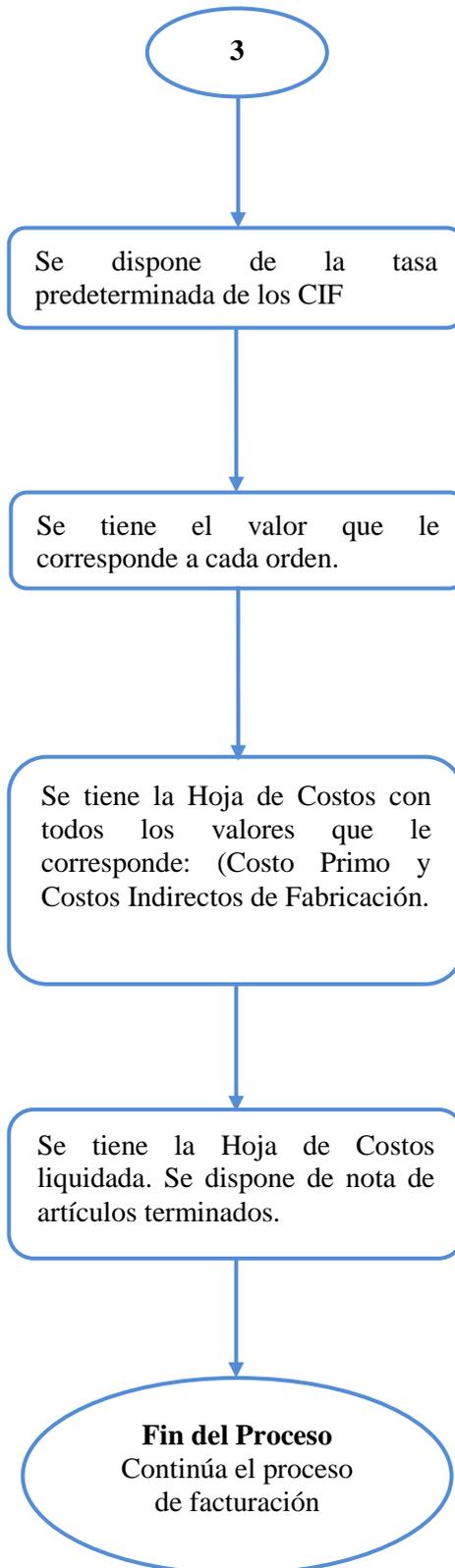
- a) Administrativamente es muy costoso.
- b) En muchas ocasiones existen entregas parciales sin haber obtenido el costo total de producción.

3.3.5. FLUJO DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.

Figura No-10







3.3.6. FORMATOS Y CONTROL DE LOS MATERIALES

3.3.6.1. ORDEN DE PRODUCCIÓN

El flujo de la contabilidad de costos se inicia con la solicitud de cotización solicitada por el cliente; tan pronto se concreta el pedido, la empresa a través de la Unidad de Ventas o de Producción debe emitir una Orden de Trabajo. El flujo termina con la recepción de los artículos terminados en la bodega. A partir de ese momento comienza otro proceso denominado facturación (**VER ANEXO 1**).

3.3.6.2. FLUJO Y CONTROL DE LOS MATERIALES DIRECTOS

Los materiales directos son el elemento fundamental en la producción de bienes o en la generación de servicios, por lo cual el flujo y control de los Materiales Directos se desarrolla atendiendo las siguientes fases:

- 1. Detección de necesidades:** Es el inicio del proceso productivo, le corresponde al bodeguero y consiste en notificar a los responsables para que inicien el proceso de compras, tomando en cuenta las existencias en Bodega o en función de las órdenes de trabajo que se hayan expedido y del plan de adquisiciones que debe prepararse periódicamente (**VER ANEXO 2**)
- 2. Cotización y selección del proveedor:** Esta fase debe ser expedita y segura, está a cargo del departamento de compras por ser compleja y delicada. Compleja porque se deben buscar las mejores alternativas de mercado nacional o internacional, los mejores productos a los mejores precios y bajo condiciones de pago que satisfagan las expectativas de la empresa. Delicada porque en la negociación se deben buscar beneficios de la empresa y del proveedor y no de quien está encargado de la función. Para calificar a los proveedores estos deben demostrar: seriedad, cumplimiento,

innovación y tolerancia y comprobar que son fabricantes, mayoristas o distribuidores autorizados a fin de garantizar calidad, precio y buena atención.

3. **Emisión de la Orden de Compra:** Seleccionado el proveedor se procede a elaborar la Orden de Compra, la misma que asegura que la cantidad, tipo de bien, condiciones de pago, transporte, fecha de entrega y otros requisitos estén perfectamente entendidos por los proveedores para evitar devoluciones. La orden de compra es autorizada por el Gerente, su trámite está a cargo del Departamento de Compras o de Comercio Exterior, según sea el caso, el cual debe coordinar lo relacionado con transporte y puntualidad en la entrega(**VER ANEXO 3**)

4. **Recepción y verificación del pedido:** Una vez remitida la mercadería por parte del proveedor, el bodeguero conjuntamente con el encargado de compras realizan la verificación de la cantidad y calidad de los productos en base a la orden de compra y la factura del proveedor y de estar conforme se procede a elaborar el respectivo documento de ingreso a bodega. Este proceso da lugar a un registro **contable (VER ANEXO 4)**

5. **Acondicionamiento y Despacho:** Una vez recibidas las mercaderías se les debe acomodar en lugares apropiados, considerando las condiciones técnicas de seguridad y conservación. Como registro de control se deben mantener tarjetas kardex, para el envío a la planta se expide una nota de despacho o de egreso de bodega.

El despacho es la tarea clave dentro de todo el ciclo que estamos describiendo, puesto que de su oportunidad y precisión dependerá que el proceso productivo avance; el bodeguero debe cuidar, justificar las existencias bajo su responsabilidad y cumplir plenamente con los despachos. Es fundamental que quien esté encargado de bodega conozca a cabalidad los productos que recibe, cuente con experiencia, conocimientos y sentido común (**VER ANEXO 5**)

6. Devoluciones internas y externas: Son operaciones inútiles que afectan al costo, la calidad y el ambiente laboral; se deben evitar hasta donde sea posible, mediante acciones de coordinación y comunicación permanentes. Si ocurren excepcionalmente, se entenderá que no hubo como evitarlas; si ocurren frecuentemente, entonces existe un problema serio que se debe corregir de inmediato para no tener pérdidas ni caer en incompetencias que hoy resultan intolerables.

Las devoluciones tanto internas (de planta a bodega) como externas (de empresa a proveedor) siempre deben ser contabilizadas (**VER ANEXO 6**)

7. Pago a proveedores: Con el proceso de cancelación de facturas y retención en la fuente se cierra el ciclo de materiales. Es importante mencionar que la imagen de la empresa no se puede poner en riesgo por falta de pago oportuno; en caso de advertir dificultades de pago, es conveniente contactar al proveedor a fin de renegociar la fecha de pago. Esta fase también requiere de registros contables.

Control de existencias: La persona encargada de bodega realizará el control en cuanto a los ingresos y egresos de los inventarios por medio del kárdex (**VER ANEXO 7**)

Para realizar el control tanto del costo de los insumos y materiales como las existencias físicas existentes y el registro contable, se debe utilizar un método de valoración.

Los métodos de valoración más utilizados son:

1. Fifo, (primeras en entrar, primeras en salir - PEPS).
2. Lifo, (últimas en entrar, primeras en salir - UEPS).
3. Último precio de compra.
4. Precio de mercado.
5. Precio promedio.

En la empresa Ecuasure Cía. Ltda. Se utiliza el sistema Lifo, (últimas en entrar, primeras en salir - UEPS).

3.3.6.3. CLASIFICACIÓN DE LOS MATERIALES

En el sistema de producción por órdenes de producción, los materiales se clasifican en directos e indirectos, por tanto el tratamiento es diferente.

1. Materiales Directos (MPD): son los productos naturales o previamente procesados que servirán para elaborar otros bienes, con características diferentes llamados productos o artículos terminados. Los materiales directos o materia prima directa, tienen tres características:

1.- Identidad plena, es decir son rastreables y de fácil identificación con el producto o con la orden de producción.

2.- Cantidad representativa, respecto a otros materiales complementarios estos se evidencian por su presencia incuestionable en el bien.

3.- Precio significativo, es decir que el costo de estos debe ser representativo respecto de otros de menor cuantía.

2. Materiales Indirectos (MPI): Conocidos como Costos Indirectos de Fabricación o CIF, son aquellos productos naturales o previamente procesados que servirán para completar convenientemente la elaboración de los artículos terminados. Se identifican cuando una o varias de las condiciones asignadas a la MPD no se cumplen.

3.3.6.4. REGISTRO CONTABLE DE LOS MATERIALES DIRECTOS

Las principales operaciones con materiales directos serán:

Compras: equivale a la recepción de los materiales; esta acción se evidencia a través de la factura, o documento similar, que tendrá información sobre: naturaleza, tipo de material, precio y forma de pago. El registro a nivel de diario será el siguiente:

Formato de Registro de Compras No-1

ECUASURE Cia. Ltda.				
LIBRO DIARIO				Folio N°
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
200X	-X-			
	Inventario de Materia Prima		XXXXXX	
	IVA Pagado		XXXXXX	
	Proveedores, Bancos, Dcts. por Pagar			XXXXXX
	Srs. N.N.	XXXXXX		
	p/r. compra según factura N°.			

Nota: Se complementa el registro contable con el ingreso al kardex de materiales.

Devoluciones a proveedores: Excepcionalmente se presentarán devoluciones de materiales, cuando estos no satisfacen plenamente los requerimientos de la empresa, principalmente por daños en el transporte y desajustes en las características técnicas de los bienes. En este se debe concretar con el proveedor el costo del transporte de retorno o alternativamente las rebajas en el precio, en caso de que los materiales puedan ser utilizados como complementarios (así se evitaría la devolución). El registro contable será:

Formato de Registro Devoluciones No-2

ECUASURE Cia. Ltda.				
LIBRO DIARIO				Folio N°
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
200X	-X-			
	Proveedores, Bancos, Dets. por Pagar		XXXXXX	
	Srs. N.N.	XXXXXX		
	Inventario de Materia Prima			XXXXXX
	IVA Pagado			XXXXXX
	p/r. devolucion , compra según factura N°.			

Nota: Adicionalmente se debe registrar en el kardex la salida de materiales.

Transferencia a la planta: Previo pedido de autoridad competente y debidamente respaldado en la nota de despacho, el Bodeguero enviará materiales a fin de atender la fabricación de una orden de producción específica. Este tipo de operaciones internas será frecuente, por lo que conviene simplificar el proceso de de despacho sin menoscabar la eficacia del control interno. El registro contable será:

Formato de Registro Devolución Interna NO-3

ECUASURE Cia. Ltda.				
LIBRO DIARIO				Folio N°
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
200X	-X-			
	Inventario de Productos en Proceso MPD		XXXXXX	
	Inventario de Materia Prima Directa			XXXXXX
	p/r. envió según Nota de Despacho N°.			

Nota: Se debe registrar simultáneamente en el kardex y en la Hoja de Costos respectiva.

Devolución interna de materiales en buen estado: Previa liquidación de la Hoja de Costos, será necesario depurar los datos y efectuar los ajustes que se requieran; para ello se debe propiciar la devolución de los materiales que no se hayan utilizado efectivamente en la orden específica por alguna razón especial. El reintegro de estos materiales a la Bodega siempre que se encuentren en buen estado, constará en la nota de devolución y serán valorados al precio de la última transferencia. El asiento será:

Formato de Registro Devolución Interna de Materiales en Buen Estado No-4

ECUASURE Cia. Ltda.				
LIBRO DIARIO				Folio N°
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
200X	-X-			
	Inventario de Materia Prima Directa		XXXXXX	
	Inventario de Productos en Proceso MPD			XXXXXX
	p/r. devolución de materiales en buen estado, según Nota Devolución N°...			

Devolución interna de materiales obsoletos:

En caso de que los materiales no sean utilizados por su estado de obsolescencia total, es decir que no pueden ser utilizados posteriormente podrían reingresar a la Bodega pero en calidad de desperdicios, si pueden venderse en algún valor marginal, el reingreso se registrará al valor probable de realización, así:

Formato de Registro Devolución de Materiales Obsoletos No-5

ECUASURE Cia. Ltda.				
LIBRO DIARIO				Folio N°
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
200X	-X-			
	Inventario de Desperdicios		XXXXXX	
	Inventario de Productos en Proceso MPD			XXXXXX
	p/r. devolución de materiales en mal estado, según Nota Devolución N°...			

Importante: Si los materiales obsoletos no son vendibles, se aconseja obviar el registro en libros contables, sin embargo, debe mantenerse algún control administrativo sobre ellos, hasta que ocurra la baja por donación o destrucción.

3.3.6.5. LA HOJA DE COSTOS

La hoja de costos será abierta tan pronto se expida la Orden de Producción, debe estar actualizada conforme se utilicen y apliquen a los elementos del costo. Una vez que se conozca con certeza que ha concluido lo que se está produciendo se debe liquidar. Este documento constituye el auxiliar del “Inventario de Productos en Proceso” (PEP).

La información que proporcionará la Hoja de Costos, permitirá a la Gerencia disponer de datos reales, comparar el monto de inversiones y evidenciar cambios significativos que lo guarde a la toma de decisiones para un mejoramiento continuo.

En el sector asignado a la Materia Prima Directa se efectuarán las anotaciones de todos los despachos y las devoluciones que se presenten (**VER ANEXO 8**)

3.3.7. MANO DE OBRA O FUERZA LABORAL

La Mano de Obra representa el esfuerzo físico o intelectual que realiza en hombre con el objeto de transformar los materiales en partes, artículos acabados, obras concluidas que estarán listos para la venta, utilizando su destreza, experiencia y conocimientos; esta labor se facilita con el uso de máquinas y herramientas dispuestas para el efecto.

Si el trabajador (obrero y empleado de fábrica) es asignado a tareas más o menos frecuentes dentro de un centro de costo, es decir en una relación directa con la fabricación de un artículo o de un proceso, se debe considerar el pago del salario como Mano de Obra Directa. En cambio, si al trabajador se le asignan funciones generales (ejemplo: supervisión), no vinculadas directamente con la producción, el pago del salario debe considerarse como Mano de Obra Indirecta. Dentro del proceso administrativo de la mano de obra se debe considerar:

Selección del Personal: La persona encargada de recursos humanos, deberá preparar con las otras jefaturas el perfil profesional de cada puesto, a la vez que elabora el memorándum

de requerimiento del personal que necesita cada departamento a través del jefe respectivo. Primeramente se realiza la selección interna para el cargo requerido y si no hubiere la persona idónea se solicita carpetas de postulantes externos, por la prensa, por referencias, por servicio profesionales, se realiza las pruebas y entrevistas respectivas y se selecciona a la persona más idónea para el cargo.

Capacitación del Personal: Actualmente debemos ajustarnos a las exigencias del mercado, que impone nuevas formas de trabajo y la multifuncionalidad por lo que las personas están obligadas a ser especialistas no solo en una actividad sino en varias, lo cual se logra a través de la capacitación y entrenamiento continuo, para ello la empresa, deberá hacer programas de capacitación para el personal.

Control del Personal: Elaboración de roles, provisiones, y pago oportuno. En este sistema, se controlará a los trabajadores por medio de un reloj tarjetero cuyo registro será abalizado por la secretaria de gerencia. La persona encargada del departamento procede a preparar los roles y provisiones, cumpliendo con las obligaciones que imponen las leyes laborales y los reglamentos del seguro social obligatorio.

Es obligación del empleador reconocer un salario, beneficios y prestaciones en el caso de obreros, y un sueldo, beneficios y prestaciones en el caso de empleados, a cambio de haber recibido por parte de los trabajadores el aporte físico e intelectual, constituyéndose este valor como el costo de mano de obra.

La empresa fija los salarios en base a mínimo vital general, y considerando el sectorial para las empresas fabriles que generalmente es superior al mínimo vital general, además la escala de sueldos y salarios se lo establece en base a las capacidades y destrezas de cada persona así como también el conocimiento y la experiencia del trabajador.

Los pagos se realizan por quincena, la primera se da como un anticipo y en la segunda se hace la liquidación correspondiente a los haberes del mes, También se considera el pago por tareas a las personas encargadas de realizar tareas específicas en el ensamblado de los productos finales.

Terminada la relación laboral ya sea por renuncia, muerte, despido o vencimiento del tiempo del contrato, la empresa pagará al trabajador cesante o a sus familiares una última liquidación de finiquito laboral que incluirá los beneficios periódicos proporcionales como el décimo tercero, cuarto, desahucio, vacaciones correspondientes al tiempo de servicio del trabajador.

A continuación detallamos los beneficios y prestaciones económicas de trabajadores obligatorias en el Ecuador.

DENOMINACIÓN	PERÍODO DE CÓMPUTO		DÍA PAGO MÁXIMO	CUANTÍA Y DISPOSICIÓN LEGAL	BENEFICIARIOS Y ASPECTOS PARTICULARES
	DESDE	HASTA			
Horas Extras	4 horas en 1 día	12 horas a la semana o 48 en el mes	Fecha de pago de sueldos y salarios	Si es hasta las 24Hs, con un recargo del 50% Si está entre 24H00 y 06H00. Feriados. Sábados y domingos 100 % de recargo	Forma parte del ingreso gravable La base de cálculo es la hora de remuneración que corresponde a la hora de trabajo diurno/240. Sobre este resultado se aplica recargo. Requiere acuerdos y autorización.
Subsidio familiar	Mensual	Mensual	Conjuntamente con el sueldo y salario	Cantidad pactada por mutuo acuerdo por cada carga familiar (hijos menores de 18 años o mayores de edad si son discapacitados, además el cónyuge que no trabaja).	Reciben los servidores que tengan cargas familiares. Se fija en contratos colectivos. Forma parte del ingreso gravable.
Aporte Patronal IESS	Primer día del mes	Último día del mes	Hasta el 15 del mes siguiente, se debe enviar al IESS	Del SBU más otros ingresos normales. Se aplicará el 11.15%.	Tienen derecho todos los servidores afiliados que laboran en relación de dependencia. Este ingreso está exento del impuesto a la renta. El porcentaje indicado es diferente para los servidores públicos, autónomos organizados y otros grupos ocupacionales.
Aporte Personal IESS ³⁷	Primer día del mes	Último día del mes	Hasta el 15 del mes siguiente, se debe enviar al IESS	Del SBU más otros ingresos normales. Se aplicará el 9.35%. Se retiene de los haberes del servidor.	Aplica a todos los servidores que laboren en relación de dependencia. Constituye la única deducción para el cálculo del impuesto a la renta.

³⁷ No constituye costo para la empresa, pues es el aporte de cada afiliado para completar la cotización mensual mínima requerida por el IESS

DENOMINACIÓN	PERÍODO DE CÓMPUTO		DÍA PAGO MÁXIMO	CUANTÍA Y DISPOSICIÓN LEGAL	BENEFICIARIOS Y ASPECTOS PARTICULARES
	DESDE	HASTA			
Horas Extras	4 horas en 1 día	12 horas a la semana o 48 en el mes	Fecha de pago de sueldos y salarios	Si es hasta las 24Hs, con un recargo del 50% Si está entre 24H00 y 06H00. Feriados. Sábados y domingos 100 % de recargo	Forma parte del ingreso gravable La base de cálculo es la hora de remuneración que corresponde a la hora de trabajo diurno/240. Sobre este resultado se aplica recargo. Requiere acuerdos y autorización.
Subsidio familiar	Mensual	Mensual	Conjuntamente con el sueldo y salario	Cantidad pactada por mutuo acuerdo por cada carga familiar (hijos menores de 18 años o mayores de edad si son discapacitados, además el cónyuge que no trabaja).	Reciben los servidores que tengan cargas familiares. Se fija en contratos colectivos. Forma parte del ingreso gravable.
Aporte Patronal IESS	Primer día del mes	Último día del mes	Hasta el 15 del mes siguiente, se debe enviar al IESS	Del SBU más otros ingresos normales. Se aplicará el 11.15%.	Tienen derecho todos los servidores afiliados que laboran en relación de dependencia. Este ingreso está exento del impuesto a la renta. El porcentaje indicado es diferente para los servidores públicos, autónomos organizados y otros grupos ocupacionales.
Aporte Personal IESS ³⁸	Primer día del mes	Último día del mes	Hasta el 15 del mes siguiente, se debe enviar al IESS	Del SBU más otros ingresos normales. Se aplicará el 9.35%. Se retiene de los haberes del servidor.	Aplica a todos los servidores que laboren en relación de dependencia. Constituye la única deducción para el cálculo del impuesto a la renta.

³⁸ No constituye costo para la empresa, pues es el aporte de cada afiliado para completar la cotización mensual mínima requerida por el IESS

DENOMINACIÓN	PERÍODO DE CÓMPUTO		DÍA PAGO MÁXIMO	CUANTÍA Y DISPOSICIÓN LEGAL	BENEFICIARIOS Y ASPECTOS PARTICULARES
	DESDE	HASTA			
Décimo Tercer Sueldo	1 de diciembre 200X-1	30 de Noviembre de 200X	24 de diciembre de 200X	Duodécima parte de los ingresos normales percibidos por el trabajador, en los términos del Art.94 del Código del Trabajo ³⁹ . Proporcional en caso de interrupción laboral.	Recibe todo trabajador que labora en relación de dependencia, en proporción al tiempo de trabajo. No forma parte de los ingresos gravables para el cálculo del IR.
Décimo Cuarto Sueldo	1 de Agosto 200X-1 1 de Marzo 200X-1	31 de Julio de 200X 28 de Febrero de 200X	15 de Agosto de 200X 15 de Marzo de 200X	Un salario mínimo vital unificado. Art. 113 del Código del Trabajo. Proporcional en caso de interrupción laboral.	Recibe todo trabajador que labora en relación de dependencia, en proporción al tiempo de trabajo. No forma parte de los ingresos gravables para el cálculo del IR.
Fondo de Reserva	A partir del primer año de servicio	Mensual	Conjuntamente con el sueldo o salario	Duodécima parte de lo percibido por el trabajador como ingresos normales. Proporcional en caso de interrupción laboral.	Todo trabajador que ha prestado sus servicios a un mismo empleador por un período superior a un año. Ingreso exento de impuesto Renta
Vacaciones	Desde el primer día de servicio	Cumplir el año	Al cumplir 12 meses de trabajo	15 días los cinco años y a partir del sexto un día adicional por cada año, máximo 30 días.	Tiene derecho todo trabajador. Ingreso gravado para el cálculo del impuesto a la renta.
Recargo Nocturno	Mensual	Mensual	Conjuntamente con el sueldo o salario	25% de la hora normal si la jornada de trabajo se desarrolla a partir de las 19Hs hasta las 06Hs.	Forma parte del ingreso gravado. Reciben aquellos que laboran en el tercer turno y parte del segundo.

³⁹ **Ingresos Normales:** SBU + horas extras + comisiones + cualquier otra bonificación permanente

3.3.7.1. ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

La administración técnica del recurso humano es fundamental en el sector productivo para:

- Reclutar a los individuos más idóneos.
- Adiestrarlos y capacitarlos permanentemente.
- Efectuar evaluaciones periódicas con el propósito de hacer posibles la promoción y la reclasificación.
- Estructurar un plan de incentivos que permita al trabajador superarse continuamente.

Así mismo se deben establecer mecanismos que permitan la segregación racional de funciones y, por supuesto, controles básicos, en este sentido será necesario:

1. Ubicar técnicamente a los trabajadores, en puestos relativamente fijos y compatibles con sus habilidades, destrezas y aptitudes (competencias), con lo cual se conseguirá su especialización.
2. Controlar su presencia. Son muchos los aspectos que se deben considerar y numerosas las medidas que pueden tomarse para controlar las horas de trabajo en cualquier tipo de actividad, bien sea de producción o de mercadeo. Cada obrero y empleado, al entrar o salir de la fábrica, registra esta novedad en la tarjeta de control señalando día y hora exacta; al final de la semana se computan las horas regulares y las horas extras trabajadas. Hoy en día existen mecanismos electrónicos como el lector de manos para cumplir esta actividad.
3. Control del tiempo trabajado: Para el tiempo efectivo de labor que cada obrero reporta en las operaciones, existe la “tarjeta de tiempo”, en la cual se registra el nombre del trabajador, la hora de inicio y terminación del trabajo en cada operación o en cada hoja

de costos, la fecha y el número de la orden de producción, las unidades terminadas, la firma del supervisor (**VER ANEXO 9**)

3.3.7.2. ASPECTOS CONTABLES

Le corresponde al Departamento de Recursos Humanos elaborar las planillas de pago y provisiones de salarios, que son recibos colectivos en los que se deja constancia de la liquidación de valores devengados por los trabajadores y de las retenciones efectuadas sobre sus ingresos, estas planillas o roles son revisados por contabilidad.

3.3.7.2.1. CÁLCULO Y REGISTRO DEL SALARIO Y BENEFICIOS MENSUALES

A partir del contrato de trabajo en el que se fija la remuneración básica y se mencionan las prestaciones y beneficios a que tiene derecho un obrero, se deben efectuar los cálculos previos, los cuales constarán en los roles respectivos. La remuneración básica se fija en función de un día de trabajo al que se denomina salario, a este se deben agregar otros beneficios como: horas extraordinarias y suplementarias (extras), subsidios, bonos y bonificaciones que directamente se hacen llegar al trabajador, luego de deducir de estos los anticipos y descuentos autorizados por el trabajador u ordenados por autoridad legal. También se deben calcular las provisiones (a pagar a futuro inmediato) para décimos, fondos de reserva, vacaciones y otros.

El grado de dificultad, en el registro del costo del rol de pagos de salarios y beneficios es mínimo, puesto que la sumatoria de los ingresos normales y adicionales se carga a mano de obra directa.

El registro contable de las remuneraciones se efectúa de la siguiente manera:

Formato de Registro Salarios y Beneficios Mensuales No-6

ECUASURE Cia. Ltda.				
LIBRO DIARIO				Folio N°
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
200X	-X-			
	Mano de Obra Directa		XXXXXX	
	Retenciones en la Fuente			XXXXXX
	Aportes IESS por Pagar			XXXXXX
	Bancos			XXXXXX
	Anticipos de Sueldos			XXXXXX
	Descuentos			XXXXXX
	p/r. costo de rol de jornales directos correspondiente al mes de ...			

3.3.7.2.2. REGISTRO DE LAS PROVISIONES PARA BENEFICIOS MENSUALES

Formato de Registro Provisiones para Beneficios Mensuales No-7

ECUASURE Cia. Ltda.				
LIBRO DIARIO				Folio N°
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
200X	-X-			
	Mano de Obra Directa		XXXXXX	
	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			XXXXXX
	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			XXXXXX
	Fondos de Reserva por Pagar			XXXXXX
	Vacaciones por Pagar			XXXXXX
	IESS por Pagar - Aporte Patronal			XXXXXX
	p/r. costo de provisiones de beneficios correspondiente al mes de ...			

Si la contratación del personal es por salario neto, no se requieren estas provisiones, con excepción del fondo de reserva.

A continuación se presenta un formato de rol de pagos que servirá para el cálculo de las remuneraciones mensuales de los trabajos.

Formato de Rol de Pagos No-8

ECUASURE Cia. Ltda.									
ROL DE PAGOS									
Correspondiente al mes de de									
Nómina	Salario Día	Días reconocidos	Salario mes	Horas Extras	Total Ingresos	Retención IESS	Otros Descuentos	Total descuentos	Total a Pagar
TOTAL									
	Elaborado por:			Revisado por:			Aprobado por:		

3.3.7.2.3. CÁLCULO DEL VALOR HORA HOMBRE

El valor económico de una hora de mano de obra se obtiene dividiendo el costo total que se reconoce a los trabajadores durante el mes entre el número de horas efectivamente laboradas.

$$\text{Costo Hora} = \frac{\text{Costo total de mano de obra, salarios, provisiones y beneficios}}{\text{Número de horas efectivas durante el mes}}$$

Esta fórmula se aplica por cada obrero o por el grupo, en caso de querer obtener el costo hora hombre promedio.

3.3.7.2.4. CÁLCULO DEL COSTO DE MOD APLICABLE A ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Para el cálculo del costo de la Mano de Obra Directa que se aplicará a cada orden de producción es necesario establecer la tasa de distribución de los costos, según se muestra en el siguiente ejemplo:

Tabla No-1

CALCULO DE COSTO DE MOD APLICABLE A ÓRDENES DE PRODUCCIÓN						
OP N°	Cantidad horas productivas	%	Horas improductivas Aplicables	Total Horas Aplicables	Costo Hora MOD	Costos asignables OP
1	190	17,12	11,13	201,13	1,306	262,67
2	86	7,75	5,04	91,04	1,306	118,89
3	95	8,56	5,56	100,56	1,306	131,34
4	105	9,46	6,15	111,15	1,306	145,16
5	98	8,83	5,74	103,74	1,306	135,48
6	536	48,29	31,39	567,39	1,306	741,01
SUMAN	1.110,00	100,00	65,00	1.175,01		1.534,56

Para calcular los porcentajes de horas productivas a asignar a cada orden de producción, aplicamos una simple regla de tres, es decir multiplicamos la cantidad de horas productivas de cada orden de producción por 100 y dividimos para el total de horas productivas. Así:

$$\% = (190 \cdot 100) / 1110 = 17,12$$

Las horas improductivas aplicables obtenemos de multiplicar las horas productivas de cada Orden de Producción por el porcentaje obtenido anteriormente.

$$\text{Horas Improductivas Aplicables} = 65 \cdot 17,12\% = 11,13$$

El Total de Horas Aplicables se obtiene de la sumatoria de las Horas Productivas Aplicables de cada orden de producción más el total de Horas Improductivas Aplicables de la misma Orden de Producción.

$$\text{THP} = 190 + 17,12 = 222,52$$

El costo hora de Mano de Obra Directa se calcula con la fórmula desarrollada anteriormente.

Los costos asignables a cada orden de producción es el resultado de multiplicar el Total de Horas Aplicables por el Costo Hora de Mano de Obra Directa.

3.3.8. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Comprenden todos los costos de bienes y servicios de uso general utilizados por los centros productivos y los centros de apoyo o de servicio a la producción. Son los costos que no están considerados como insumos y materiales directos ni como mano de obra directa. Aunque los gastos de venta, de administración y generales son considerados frecuentemente como costos indirectos, no forman parte de los costos indirectos de fabricación, ni son costos del producto.

Representa el tercer elemento del costo y no se identifica o cuantifica plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, procesos productivos o centros de costos determinados.

3.3.8.1. TRATAMIENTO DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Los costos indirectos de fabricación comprenden bienes y servicios como: depreciaciones, amortizaciones, seguros generales, energía eléctrica, guardianía, mantenimiento y reparaciones, agua, teléfonos, laboratorio y análisis entre otros.

Estos costos no pueden identificarse de manera específica y es necesario asignar un porcentaje adecuado tomando en cuenta ciertas bases. Con el fin de distribuir en forma proporcional los costos de fabricación del período en la producción y completar los costos de producir un artículo, las cuotas de distribución de los costos indirectos de fabricación más aplicable son:

- Unidades del producto.
- Costo de la materia prima directa.
- Costo de la mano de obra directa.

- Horas de mano de obra directa.
- Costo primo.
- Horas máquina.

3.3.8.1.1. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS

Debido a la naturaleza en la composición de los costos indirectos de fabricación y a las condiciones del sistema “órdenes de producción”, resulta casi imposible asignarlos a la hoja de costos respectiva, con base en costos históricos o reales; por tanto, se deben buscar mecanismos de aplicación sistemática a las órdenes respectivas. Para ello se debe preparar el presupuesto que dará origen a la tasa predeterminada (TP) y al contabilizarlos se usa la cuenta Costos Indirectos de Fabricación Aplicados.

Para ello aunque se tenga falencias e imprecisiones se calcula por anticipado los costos de todos y cada uno de los conceptos que integran los CIF, bajo un proceso de presupuestación, de donde se obtiene la tasa o alícuota que debe ser aplicada (cargo contable) a las órdenes de producción y registrada contablemente en las hojas de costo respectivas, conforme vayan siendo concluidas.

3.3.8.1.2. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN REALES

Estos costos se deben registrar tan pronto ocurran, es decir cuando se reconozca el uso, consumo, devengamiento o extinción, manifestados por la presencia de documentos fuente.

Ejemplo: Una nota de egreso indica que los materiales indirectos se incorporaron a la producción; el pago de la factura de arriendo del mes dice que este costo ya se incorporó al proceso productivo; la factura de la empresa eléctrica indica que el servicio

correspondiente se usó en la producción; es decir, pasan a formar parte del costo de producción de una o varias órdenes de trabajo.

Todas estas operaciones relacionadas con los CIF reales, se registrarán en el libro diario..

Como se indicó anteriormente, no puede hacerse el cargo a las respectivas hojas de costos con base en los CIF Reales, básicamente por la inoportunidad de ser reconocidos. Puede haber algún caso de excepción, como el que ocurre en las farmacéuticas que fabrican lotes que duran períodos mensuales completos. De modo que para liquidar las hojas de costos se toman las tasas predeterminadas que se obtienen del presupuesto de los CIF y se multiplica por el factor de producción apropiado.

3.3.8.2. RUBROS QUE COMPRENDEN LOS CIF

3.3.8.2.1 MATERIA PRIMA INDIRECTA MPI

Son los materiales y suministros menores y complementarios, de los que no se puede prescindir para la fabricación de un producto. Entre los materiales menores para la fabricación de ascensores tenemos: etiquetas, letreros, entre otros.

Para el control y registro de la MPI a valores reales debe utilizarse el sistema permanente. El registro de las principales operaciones se esquematiza así.

Formato de Libro Diario No-9

ECUASURE Cia. Ltda.				
LIBRO DIARIO				Folio N°
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
200X	-1-			
	Inventario de Materiales Indirectos		XXXXXX	
	Capital			XXXXXX
	Otras Cuentas			XXXXXX
	p/r. Inventario Inicial de MPI			
200X	-2-			
	Inventario de Materiales Indirectos		XXXXXX	
	IVA en Compras -Crédito Tributario			XXXXXX
	Proveedores o Bancos			XXXXXX
	p/r. Compra de MPI			
200X	-3-			
	Caja/Proveedores		XXXXXX	
	Inventario de Materiales Indirectos			XXXXXX
	IVA en Compras			XXXXXX
	p/r. devolución de MPI a Proveedores			
200X	-4-			
	CIF Reales		XXXXXX	
	Materiales Indirectos	XXXXXX		
	Inventario de Materiales Indirectos			XXXXXX
	p/r. despachos a producción			

3.3.8.2.2. MANO DE OBRA INDIRECTA MOI

Representa el costo de las remuneraciones devengadas por los trabajadores que ejercen funciones de planificación, supervisión y apoyo a las actividades productivas. En este grupo se ubican las remuneraciones del supervisor de fábrica, jefe de producción, bodeguero de materiales, empacador, conserje de planta, medidores de tiempo, tiempo ocioso inherente al proceso productivo, beneficios y prestaciones laborales de corto y largo plazo, etc.

El tratamiento legal administrativo de la mano de obra directa se aplica perfectamente en este caso. Las particularidades en el tratamiento contable son:

- a) Deben confeccionarse necesariamente planillas (roles) independientes para los sueldos y jornales indirectos, bajo las condiciones técnico legales explicadas.
- b) El asiento para registrar el costo real de la mano de obra indirecta será:

Formato de Registro de Mano de Obra Indirecta No-10

200X	-X-			
	Costos Indirectos de Fabricación Reales		XXXXXX	
	Mano de Obra Indirecta	XXXXXX		
	Remuneraciones por Pagar			XXXXXX
	Otas cuentas			XXXXXX

3.3.8.2.3. CARGA FABRIL

Otros Costos Indirectos. Comprende los servicios o bienes que no han sido incluidos en los conceptos anteriores, por ejemplo:

- Depreciaciones de maquinaria, equipo, edificios y otros activos fijos utilizados en la producción.
- Servicios básicos (luz, agua, teléfono) consumidos en el sector productivo.
- Impuesto sobre la producción.
- Seguros de personas y bienes de fábrica.
- Mantenimiento de maquinaria y otros activos fijos.
- Arriendo de equipos y edificios de fábrica.
- Insumos de fábrica como: lijas, grasas, desodorizantes, útiles de aseo, etc.
- Combustibles y lubricantes.
- Alimentación y refrigerios del personal de fábrica.
- Patentes y regalías de fábrica.

- Pérdidas ocasionales de elementos directos e indirectos.
- Accesorios y repuestos de maquinaria y equipo.
- Tiempo improductivo (opción válida en caso de no querer cargar los resultados)
- Otros conceptos que aparecen según el tipo de empresa y naturaleza del producto.

3.3.8.2.3.1. REGISTRO CONTABLE POR ADQUISICIÓN

El registro contable de pago y/ o causación de los servicios y bienes se debe hacer mediante asientos, así:

Formato de Registro de Adquisición No-11

ECUASURE Cia. Ltda.				
LIBRO DIARIO				Folio N°
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
200X	-x-			
	Seguros Prepagados de Fábrica		XXXXXX	
	Inventario de Materia Prima Indirecta		XXXXXX	
	Bancos/Proveedores/Prepagados			XXXXXX
	p/r. pago de bienes y servicios CIF			

3.3.8.2.3.2. REGISTRO CONTABLE POR DEVENGAMIENTO

El registro contable por uso o devengamiento, debe ser realizado a través de asientos contables como el siguiente:

Formato de Registro de Devengamiento No-12

ECUASURE Cia. Ltda.				
LIBRO DIARIO				Folio N°
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
200X	-X-			
	Costos Indirectos de Fabricación Reales		XXXXXX	
	Seguros de Fábrica	XXXXXX		
	Materia Prima Indirecta	XXXXXX		
	Seguros Prepagados de Fábrica			XXXXXX
	Inventario de Materia Prima Indirecta			XXXXXX
	por servicios y bienes devengados			

3.3.8.2.3.3. DEPRECIACIONES

A la producción se agregan bienes de carácter permanente como edificios, naves industriales, muebles equipos de computación, maquinarias, equipos industriales, herramientas, entre otros. Sobre estos se debe:

1. Asignar contablemente los bienes a la actividad productiva, mediante la creación de cuentas conforme el Plan de Cuentas y los auxiliares respectivos; donde se indique, lugar, custodios, estado, método de depreciación seleccionado, valor residual, etc.
2. Calcular y registrar periódicamente, ya sea mensual, trimestral, semestral e inclusive anual la depreciación de estos bienes. El método más usual es el Método Lineal porque permite distribuir el costo de los activos fijos de manera uniforme, entre los períodos establecidos objetivamente como de vida útil. Es apto para muebles, enseres, equipos de cómputo y en general bienes que se van depreciando de manera más o menos constante en el tiempo. Este método permite reconocer un costo fijo. Para que este método arroje cifras razonables debe establecerse el período de vida útil y el valor residual (VR) mediante la experiencia y consultando a expertos en el manejo y reparación de bienes. La fórmula es sencilla:

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor o costo de adquisición} - \text{valor residual}}{\text{Período de Vida Útil}}$$

Su registro contable será:

Formato de Registro de Depreciaciones No-13

ECUASURE Cia. Ltda.				
LIBRO DIARIO				Folio N°
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
200X	-X-			
	Costos Indirectos de Fabricación Reales		XXXXXX	
	Depreciaciones de Fábrica	XXXXXX		
	Depreciación Acumulada de			XXXXXX
	p/r. depreciación de activos fijos			

3.3.8.2.3.4. PREPAGADOS O COSTOS ANTICIPADOS

Ciertos suministros de fábrica suelen comprarse por adelantado, ya sea para asegurar el precio o para disponer de ellos de manera oportuna como es el caso de insumos, accesorios y repuestos de maquinarias y equipos. En otros casos la naturaleza de los servicios obliga a contratarlos por adelantado, como medicina prepagada, seguros de protección de personas, activos fijos o los mismos materiales. Sea cual fuere la causa de la compra “anticipada” su registro debe ser:

Formato de Registro de Costos Prepagados No-14

ECUASURE Cia. Ltda.				
LIBRO DIARIO				Folio N°
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
200X	-X-			
	Seguros prepagados u otras cuentas		XXXXXX	
	Bancos u otras formas de pago			XXXXXX
	p/r. seguros prepagados			

Periódicamente, puede ser a fin de mes, cuando se han usado los bienes o se ha devengado el servicio que se pagó por adelantado, el registro será:

Formato de Registro de Servicio de Pago por Adelantado No-15

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
200X	-X-			
	Costos Indirectos de Fabricación Reales		XXXXX	
	Seguros de Fábrica	XXXXX		
	Seguros Prepagados			XXXXX

El costo se establece en función del consumo medido, si fueran bienes, o al distribuidor linealmente el valor prepagado por el período de cobertura del servicio. Por ejemplo, si se pagaron 1.200,00 USD por concepto de seguros de fábrica por un año, cada mes se cargará a CIF Reales la cantidad de 100,00 USD.

3.3.8.2.3.5. AMORTIZACIONES DE FÁBRICA

Son tan variados los servicios requeridos por Producción que se dan casos en que la empresa debe comprar activos intangibles, como derechos de explotación, franquicias, marcas y patentes, etc. Estos activos intangibles que algunos contadores también clasifican como activos diferidos, deben amortizarse gradual y sostenidamente en el tiempo. La asignación del valor mensual que se cargará se obtiene dividiendo el valor del activo intangible para el tiempo por el cual se pagó dicho activo. Su registro contable será:

Formato de Registro de Amortizaciones de Fábrica No-16

ECUASURE Cia. Ltda.				
LIBRO DIARIO				Folio N°
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
200X	-X-			
	Costos Indirectos de Fabricación Reales		XXXXXX	
	Amortización de Fábrica	XXXXXX		
	Amortización Acumulada de Activos Diferidos			XXXXXX

3.4. EL PLAN DE CUENTAS

“Es el listado ordenado, clasificado y codificado de las cuentas y subcuentas que se utilizan en una empresa para el registro de sus operaciones recurrentes, eventuales y periódicas”.⁴⁰

El Plan de Cuentas es un instrumento de consulta que permite presentar a la gerencia estados financiero y estadísticos de gran importancia para la toma de decisiones, y posibilita un adecuado control. Se diseña y elabora atendiendo los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas de contabilidad.

De conformidad con la disposición legal vigente implementación NIIF

3.4.1. CARACTERÍSTICAS Y ESTRUCTURA

El plan se estructura de acuerdo con las necesidades de información presentes y futuras de la empresa, y se elabora luego de un estudio previo que permita conocer sus metas, particularidades, políticas, etc. Por lo tanto un el plan de cuentas planteado para la Empresa ECUASURE Cía. Ltda. Debe ser:

³⁷ Zapata Sánchez, Pedro, Contabilidad General, 5ta. Edición, McGraw Hill, 2005.

- Sistemático en su ordenamiento y presentación
- Flexible y capaz de aceptar el ingreso de nuevas cuentas.
- Homogéneo en los agrupamientos practicados.
- Claro en la denominación de las cuentas seleccionadas.
- Específico y particularizado.
- Sujeto a las NIIF, según regulación de la Superintendencia de Compañías.

La estructura del plan de cuentas parte de agrupamientos convencionales, que presentan los siguientes niveles:

Primer Nivel: El grupo está dado por los términos de la situación financiera, económica y potencial, así:

a. Situación financiera

Activo

Pasivo

Patrimonio

b. Situación económica

Cuentas de resultados deudoras (gastos)

Cuentas de resultados acreedoras (rentas)

c. Situación potencial

Cuentas de orden

Segundo Nivel: El subgrupo está dado por la división racional de los grupos, efectuada bajo algún criterio de uso generalizado. Así:

a. El activo se desagrega bajo el criterio de liquidez:

Activo corriente

Activo fijo o propiedad, planta y equipo

Diferido y otros activos

- b. El pasivo se desagrega bajo el criterio de temporalidad:

Pasivo corriente (corto plazo)

Pasivo fijo (largo plazo)

Diferidos y otros pasivos

- c. El patrimonio se desagrega bajo el criterio de inmovilidad:

Capital

Reservas

Superávit de capital

Resultados

- d. Las cuentas de resultados deudoras (gastos) se desagregan así:

Operacionales

No operacionales

Extraordinarias

- e. Las cuentas de resultados acreedoras (rentas) se desagregan así:

Operacionales

No operacionales

Extraordinarias

- f. Las cuentas de orden se desagregan así:

Deudoras

Acreedoras

3.4.2. EL CÓDIGO DE CUENTAS

Es la expresión resumida de una cuenta contable a través de la utilización de números, letras y/o símbolos. El código es el equivalente del nombre de la cuenta. En el caso de ECUASURE Cía. Ltda. Aplicamos un sistema de codificación NUMÉRICO, según normativa de la Superintendencia de Compañías (**VER ANEXO 10**)

3.4.3.1. APLICACIÓN PRÁCTICA DEL SISTEMA PROPUESTO

A fin de demostrar prácticamente el uso de las cuentas descritas en el Plan de Cuentas se procede a desarrollar un ejercicio completo que parte del 1 de Enero de 2012 y considera la producción de un ascensor para el Edificio **STANZA** de la ciudad de Quito, según contrato de fabricación suscrito entre la empresa y el representante legal del mencionado edificio.

Al término del ejercicio se establece el costo de producción real, demostrando de esta manera que el actual procedimiento que aplica la administración de ECUASURE Cía. Ltda. Puede mejorarse y establecer la real utilidad sobre la inversión, puesto que actualmente se procede a realizar las cotizaciones en base a la experiencia adquirida con el paso de los años y no de manera técnica.

EMPRESA ECUASURE CIA LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
al 01 de Enero de 2012

1.	ACTIVO		
101	ACTIVO CORRIENTE		
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO		59,915.49
1010101	CAJA CHICA	285.59	
1010102	CAJA - BANCOS	59,629.90	
101010201	Banco Promérica	59,629.90	
10102	ACTIVOS FINANCIEROS		56,985.81
	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		
1010206	RELACIONADOS	51,328.58	
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		
1010207	RELACIONADAS	2,270.00	
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4,565.97	
	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES		
1010209	INCOBRABLES	-1,178.74	
10103	INVENTARIOS		798,592.90
	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA		
1010301	PRIMA	670,685.53	
	INVENTARIO DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO		
1010304	SERVICIO	28,519.09	
1010307	MERCADERÍA EN TRÁNSITO	80,689.63	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		
1010302	PROCESO	18,698.65	
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		133.84
	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO		
1010402	ANTICIPADO	133.84	
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		48,573.23
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		
1010501	DE LA EMPRESA (IVA)	41,032.80	
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)		
1010502	DE LA EMPRESA (I.R.)	7,540.43	
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		37,680.69
1020102	EDIFICIOS	46,000.00	
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO	2,000.00	
1020104	INSTALACIONES	2,196.80	

1020105	MUEBLES Y ENSERES	9,044.67	
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	96.57	
1020110	EQUIPO DE OFICINA	13,163.61	
1020111	EQUIPO Y HERRAMIENTAS	39,198.71	
1020112	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-74,019.67	
10204	ACTIVO INTANGIBLE		1,515.23
	MARCAS PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	2,572.45	
1020402			
1020404	(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-1,057.22	
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		804.93
1020704	OTRAS INVERSIONES	804.93	
	TOTAL ACTIVO		1,004,202.12

EMPRESA ECUASURE CIA LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
al 01 de Enero de 2012

2	PASIVO		
201	CORRIENTE		
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		276,034.31
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	8,850.98	
2010302	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTERIOR	267,183.33	
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		530,490.24
2010701	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	3,203.34	
2010702	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL IESE	8,102.34	
2010703	OTRAS OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	3,036.86	
2010704	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	4,364.95	
2010705	SUELDOS POR PAGAR	5,719.30	
2010707	COMISIONES POR PAGAR	14,863.00	
2010708	ANTICIPOS DE CLIENTES	26,617.76	
20110	OTROS PASIVOS CORRIENTES	463,350.28	
20113		1,232.41	
	TOTAL PASIVO		806,524.55
3	PATRIMONIO NETO		
301	CAPITAL		400.00
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	400.00	
302	APORTES DE SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES		72,082.83
304	RESERVAS		721.70
30401	RESERVA LEGAL	721.70	
306	RESULTADOS ACUMULADOS		124,473.04
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	129,416.08	
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-4,943.04	

TOTAL PATRIMONIO NETO	197,677.57
------------------------------	-------------------

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	1,004,202.12
----------------------------------	---------------------

GERENTE

CONTADOR

**EMPRESA ECUASURE CIA LTDA.
LIBRO DIARIO**

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	SUBPA RCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	1					
	CAJA CHICA	1010101			285.59	
01/01/2012	CAJA - BANCOS	1010103			59,629.90	
	BANCO PROMÉRICA	101010301		59,629.90		
	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206			51,328.58	
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207			2,270.00	
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208			4,565.97	
	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	1010209			-1,178.74	
	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301			670,685.53	
	INVENTARIO DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO	1010304			28,519.09	
	MERCADERÍA EN TRÁNSITO	1010307			80,689.63	
	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN	1010203			18,698.65	
	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402			133.84	
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501			41,032.80	
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	1010502			7,540.43	
	MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106			96.57	
	CONSTRUCIONES EN CURSO	1020103			2,000.00	
	EDIFICIOS	1020102			46,000.00	
	PASAN:		0	59629.9	1012297.84	0

EMPRESA ECUASURE CIA LTDA.
LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	BPARCI	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		0	59,629.90	1,012,297.84	0.00
	INSTALACIONES	1020104			2,196.80	
	MUEBLES Y ENSERES	1020105			9,044.67	
	EQUIPO DE OFICINA	1020110			13,163.61	
	EQUIPO Y HERRAMIENTAS	1020111			39,198.71	
	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112			-74,019.67	
	MARCAS Y PATENTES, DERECHOS DE LEY, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402			2,572.45	
	(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	1020404			-1,057.22	
	OTRAS INVERSIONES	1020704			804.93	
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	2010301				8,850.98
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTERIOR	2010302				267,183.33
	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701				3,203.34
	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702				8,102.34
	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL IESS	2010703				3,036.86
	OTRAS OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704				4,364.95
	PASAN:		0	59629.9	1004202.12	294741.8

**EMPRESA ECUASURE CIA LTDA.
LIBRO DIARIO**

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	SUBPARCIAL	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		0	59.629,90	1.004.202,12	294.741,80
	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705				5.719,30
	SUELDOS POR PAGAR	2010707				14.863,00
	COMISIONES POR PAGAR	2010708				26.617,76
	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113				1.232,41
	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110				463.350,28
	CAPITAL SUSCRITO	30101				400,00
	APORTE DE SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	302				72.082,83
	RESERVA LEGAL	30401				721,70
	GANANCIAS ACUMULADAS	30601				129.416,08
	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602				-4.943,04
	P/registras Estado de Situación Inicial					
	2					
	CAJA - BANCOS	1010103			11.954,78	
03/01/2012	BANCO PROMÉRICA	101010301		11.954,78		
	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110				11.954,78
	EDIFICIO STANZA	2011009		11.954,78		
	p/r Anticipo 40% contrato construcción ascensor					
	3					
03/01/2012	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL IESS	2010703			3.036,86	
	PASAN:		0,00	83.539,46	1.019.193,76	1.016.156,90

EMPRESA ECUASURE CIA LTDA.
LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	BPARCI	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		0	83,539.46	1,019,193.76	1,016,156.90
	SUELDOS POR PAGAR	2010707			14,863.00	
	COMISIONES POR PAGAR	2010708			13,308.88	
	CAJA - BANCOS	1010103				31,208.74
	BANCO PROMÉRICA	101010301		31,208.74		
	p/r. pago sueldo, IESS, comisiones diciembre 2011					
	4					
	MERCADERÍA EN TRÁNSITO	1010307			12,737.88	
06/01/2012	CAJA - BANCOS	1010103				12,737.88
	BANCO PROMÉRICA	101010301		12,737.88		
	p/r. giro para importación de Kit de máquina de tracción, flete, seguro, 2% ISC.					
	5					
	CAJA - BANCOS	1010103			7,200.57	
10/01/2012	BANCO PROMÉRICA	101010301		7,200.57		
	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206				7,200.57
	LA COLINA	101020603		4,500.75		
	FUNDACION NATURA	101020604		2,619.82		
	P/registras cobro deudas pendientes					
	6					
12/01/2012	CAJA - BANCOS	1010103			14,962.38	
	BANCO PROMÉRICA	101010301		14,962.38		
	PASAN:		0.00	156,769.60	1,082,266.47	1,067,304.09

**EMPRESA ECUASURE CIA LTDA.
LIBRO DIARIO**

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	BPARCI	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		0	156,769.60	1,082,266.47	1,067,304.09
	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206				14,962.38
	SOL NACIENTE	101020605		170.00		
	TIZONA I	101020606		240.00		
	TIZONA II	101020607		480.00		
	TIZONA III	101020608		600.00		
	CARLOS V	101020609		170.00		
	EGUEZ MUÑOZ	101020610		85.00		
	TORRES DE GUAPULO	101020611		260.00		
	LA CORUÑA	101020617		120.00		
	PLAZA FICOA	101020621		380.00		
	AMAZONAS	101020622		140.00		
	ADULTO MAYOR	101020623		120.00		
	BRITANIA	101020630		85.00		
	TERMINAL TERRESTRE QUITUMBE	101020631		240.00		
	6 DE DICIEMBRE	101020632		202.38		
	LA TRIBUNA	101020635		360.00		
	IMAGINATION	101020637		220.00		
	SAN FERNANDO	101020638		360.00		
	ISSFA	101020641		300.00		
	RENDON	101020643		160.00		
	BANCO PROMERICA	101020647		1,100.00		
	OFIMEDIC	101020650		880.00		
	AEROPUERTO LATACUNGA	101020618		2,800.00		
	PASAN:		0.00	166,241.98	1,082,266.47	1,082,266.47

EMPRESA ECUASURE CIA LTDA.
LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	BPARCI	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		0	166,241.98	1,082,266.47	1,082,266.47
	QUIPORT	101020619		1,800.00		
	POLITECNICA NACIONAL	101020620		900.00		
	UNIANDES	101020625		1,800.00		
	HOSPITAL MILITAR FF. AA	101020639		990.00		
	P/Registrar cobro Mantenimiento ascensores					
	7					
16/01/2012	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	2010301			2,860.00	
	COMREPSA	201030101		1,860.00		
	CODEMEL	201030102		1,000.00		
	CAJA - BANCOS	1010103				2,860.00
	BANCO PROMÉRICA	101010301		2,860.00		
	P/Registrar cancelación a Proveedor Nacional COMREPSA y CODEMEL					
	8					
16/01/2012	CAJA - BANCOS	1010103			5,977.39	
	BANCO PROMÉRICA	101010301		5,977.39		
	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110				5,977.39
	EDIFICIO ESTANZA	2011009		5,977.39		
	p/r Anticipo 20% contrato construcción ascensor					
	9					
16/01/2012	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON LA ADMIN. TRIBUTARIA	2010701			3,203.34	
	PASAN:		0.00	189,406.76	1,094,307.20	1,091,103.86

EMPRESA ECUASURE CIA LTDA.
LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	BPARCI	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		0	189,406.76	1,094,307.20	1,091,103.86
	CAJA - BANCOS	1010103				3,203.34
	BANCO PROMÉRICA	101010301		3,203.34		
	p/r. pago obligaciones tributarias IVA Re, Fuente					
	10					
18/01/2012	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301			2,834.44	
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501			340.13	
	CAJA - BANCOS	1010103				3,146.23
	BANCO PROMÉRICA	101010301		3,146.23		
	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701				28.34
	p/r. compra materia prima para cabina Fact. Varias					
	11					
19/01/2012	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302			2,834.44	
	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301				2,834.44
	p/r. transferencia de Materia Prima a producción OR. 001					
	12					
31/01/2012	MANO DE OBRA DIRECTA	5102			4,532.19	
	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201		4,532.19		
	MANO DE OBRA INDIRECTA	5103			2,424.54	
	PASAN:		0.00	200,288.52	1,107,272.94	1,100,316.21

**EMPRESA ECUASURE CIA LTDA.
LIBRO DIARIO**

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	BPARCI	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		0	200,288.52	1,107,272.94	1,100,316.21
	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301		2,424.54		
	GASTOS DE VENTAS	5201			1,312.01	
	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101		950.00		
	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	520102		115.43		
	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103		246.58		
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	5202			6,289.83	
	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201		4,620.00		
	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	520202		561.33		
	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203		1,108.50		
	CAJA - BANCOS	1010103				9,595.02
	BANCO PROMÉRICA	101010301		9,595.02		
	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL IESS	2010703				1,287.91
	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704				2,670.67
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208				1,004.97
	p/r sueldos del mes de Enero 2012					
	13					
31/01/2012	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302			645.69	
	PASAN:		0.00	219,909.92	1,115,520.47	1,114,874.78

**EMPRESA ECUASURE CIA LTDA.
LIBRO DIARIO**

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	BPARCI	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		0	219,909.92	1,115,520.47	1,114,874.78
	MANO DE OBRA DIRECTA	5102				313.29
	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201		313.29		
	MANO DE OBRA INDIRECTA	5103				332.40
	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301		332.40		
	p/r. traspaso de remuneracion a O.P. Ed. Estanza					
	14					
31/01/2012	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	5104			761.00	
	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401		501.65		
	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408		259.35		
	GASTOS DE VENTAS	5201			225.13	
	GASTOS DE VIAJE	520117		21.00		
	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y	520118		50.85		
	DEPRECIACIONES	520121		128.20		
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101	128.20			
	AMORTIZACIONES	520122		16.08		
	INTANGIBLES	52012201	16.08			
	OTROS GASTOS	520127		9.00		
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	5202			147.67	
	GASTOS DE VIAJE	520217		9.00		
	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y	520218		67.80		
	DEPRECIACIONES	520221		53.51		
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101	53.51			
	AMORTIZACIONES	52022		5.36		
	INTANGIBLES	21022201	5.36			
	PASAN:		203.15	221,677.41	1,116,654.27	1,115,520.47

EMPRESA ECUASURE CIA LTDA.
LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	BPARCL	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		203.15	221,677.41	1,116,654.27	1,115,520.47
	OTROS GASTOS	520227		12.00		
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	2010301				429.00
	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112				683.36
	(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	1020404				21.44
	p/r. CIF y gastos diversos del mes de enero					
	15					
31/01/2012	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302			71.41	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	5104				71.41
	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401		47.08		
	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408		24.34		
	p/r. traspaso de gastos varios a O.P. Ed. Estanza					
	16					
03/02/2012	CAJA - BANCOS	1010103			26,195.00	
	BANCO PROMÉRICA	101010301		26,195.00		
	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206				26,195.00
	CONSEJO PROVINCIAL DE ESMERALDAS	101020601		15,600.00		
	UNIVERSIDAD UNIANDES	101020602		4,800.00		
	TIZONA III	101020608		800.00		
	PASAN:		203.15	269,155.83	1,142,920.69	1,142,920.69

**EMPRESA ECUASURE CIA LTDA.
LIBRO DIARIO**

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	BPARCI	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		203.15	269,155.83	1,142,920.69	1,142,920.69
	MONTE CRISTALLO	101020612		260.00		
	TORRE MARFIL	101020613		75.00		
	ACUARIO I	101020614		170.00		
	ACUARIO II	101020615		85.00		
	LA PAZ	101020616		180.00		
	CONSEJO PROVINCIAL DE PICHINCHA	101020624		240.00		
	MINISTERIO DE LA POLITICA ECONOMICA	101020626		280.00		
	TORRE JIMENEZ	101020627		120.00		
	LA TRINIDAD	101020628		170.00		
	TORRE ACAPULCO	101020629		300.00		
	LA LUZ	101020633		180.00		
	ACROPOLIS	101020634		300.00		
	VENICE	101020636		180.00		
	FIORANO	101020640		95.00		
	MONTECCHIO	101020642		95.00		
	VALTELINA	101020644		95.00		
	FABIAN MONTALVO	101020645		480.00		
	EL VACHE	101020646		190.00		
	BANCO DEL AUSTRO	101020648		300.00		
	LUZCA SPORT	101020649		960.00		
	LA MERCED	101020651		240.00		
	p/r. cobro deudas pendientes de clientes varios					
	17					
03/02/2012	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	1010301			4,548.89	
	PASAN:		203.15	274,150.83	1,147,469.58	1,142,920.69

EMPRESA ECUASURE CIA LTDA.
LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	BPARCI	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		203.15	274,150.83	1,147,469.58	1,142,920.69
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501			545.87	
	CAJA - BANCOS	1010103				5,049.27
	BANCO PROMÉRICA	101010301		5,049.27		
	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	20107				45.49
	p/r. compra materia prima estructura Fact. Varias					
	18					
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	2010301			429.00	
13/02/2012	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL IESS	2010703			1,287.91	
	CAJA - BANCOS	1010103				1,716.91
	BANCO PROMÉRICA	101010301		1,716.91		
	p/r. pago de obligaciones por servicios básicos y Aportes IESS, mes Enero 2012					
	19					
16/02/2012	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	20107			28.34	
	CAJA - BANCOS	1010103				28.34
	BANCO PROMÉRICA	101010301		28.34		
	p/r. declaración IVA y Ret. Fuente Enero 2012					
	20					
20/02/2012	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302			4,548.89	
	PASAN:		203.15	280,945.35	1,154,309.58	1,149,760.69

**EMPRESA ECUASURE CIA LTDA.
LIBRO DIARIO**

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	BPARCI	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		203.15	280,945.35	1,154,309.58	1,149,760.69
	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301				4,548.89
	p/r. transferencia de Materia Prima a producción OR. 001					
	21					
24/02/2012	CAJA - BANCOS	1010103			2,988.70	
	BANCO PROMÉRICA	101010301		2,988.70		
	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110				2,988.70
	EDIFICIO ESTANZA	2011009		2,988.70		
	p/r Anticipo 10% contrato contrucción ascensor					
	22					
28/02/2012	MANO DE OBRA DIRECTA	5102			4,532.19	
	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201		4,532.19		
	MANO DE OBRA INDIRECTA	5103			2,424.54	
	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301		2,424.54		
	GASTOS DE VENTAS	5201			1,312.01	
	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101		950.00		
	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	520102		115.43		
	BENEFICIOS SOCIALES E	520103		246.58		
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	5202			6,289.83	
	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201		4,620.00		
	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	520202		561.33		
	BENEFICIOS SOCIALES E	520203		1,108.50		
	CAJA - BANCOS	1010103				9,749.99
	PASAN:		203.15	301,481.32	1,171,856.85	1,167,048.27

EMPRESA ECUASURE CIA LTDA.
LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	BPARCI	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		203.15	301,481.32	1,171,856.85	1,167,048.27
	BANCO PROMÉRICA	101010301		9,749.99		
	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL IESS	2010703				1,287.91
	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704				2,670.67
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208				850.00
	p/r pago de sueldos del mes de Febrero 2012					
	23					
28/02/2012	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302			1,162.58	
	MANO DE OBRA DIRECTA	5102				578.09
	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201		578.09		
	MANO DE OBRA INDIRECTA	5103				584.49
	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301		584.49		
	p/r. traspaso de remuneracion a O.P. Ed. Estanza					
	24					
28/02/2012	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	5104			768.80	
	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401		501.65		
	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408		267.15		
	GASTOS DE VENTAS	5201			243.76	
	GASTOS DE VIAJE	520117		37.80		
	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y	520118		51.48		
	DEPRECIACIONES	520121		128.20		
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101	128.20			
	AMORTIZACIONES	520122		16.08		
	PASAN:		331.35	313,396.25	1,174,031.99	1,173,019.43

EMPRESA ECUASURE CIA LTDA.
LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	BPARCI	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		331.35	313,396.25	1,174,031.99	1,173,019.43
	INTANGIBLES	52012201	16.08			
	OTROS GASTOS	520127		10.20		
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	5202			157.27	
	GASTOS DE VIAJE	520217		16.20		
	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	520218		68.60		
	DEPRECIACIONES	520221		53.51		
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101	53.51			
	AMORTIZACIONES	52022		5.36		
	INTANGIBLES	21022201	5.36			
	OTROS GASTOS	520227		13.60		
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	2010301				465.03
	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112				683.36
	(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	1020404				21.44
	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Febrero 2012					
	25					
28/02/2012	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302			129.80	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	5104				129.80
	PASAN:		406.30	313,563.72	1,174,319.06	1,174,319.06

EMPRESA ECUASURE CIA LTDA.
LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	BPARCL	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		406.3	313,563.72	1,174,319.06	1,174,319.06
	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401		84.69		
	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408		45.10		
	p/r. traspaso de gastos varios a O.P. Ed. Estanza					
	26					
02/03/2012	MERCADERÍA EN TRÁNSITO	1010307			662.78	
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501			1,594.39	
	CAJA - BANCOS	1010103				2,257.17
	BANCO PROMÉRICA	101010301		2,257.17		
	p/r. gastos nacionalización y desaduanización kit					
	27					
02/03/2012	MERCADERÍA EN TRÁNSITO	1010307			450.00	
	CAJA - BANCOS	1010103				445.50
	BANCO PROMÉRICA	101010301		445.50		
	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701				4.50
	p/r. flete por transporte de kit a bodegas ECUASURE Quito					
	28					
03/03/2012	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	1010301			13,850.66	
	MERCADERÍA EN TRÁNSITO	1010307				13,850.66
	p/r. fin de proceso de importación Kit de máquina de tracción y traslado a Inventarios					
	PASAN:		406.30	316,396.18	1,190,876.89	1,190,876.89

**EMPRESA ECUASURE CIA LTDA.
LIBRO DIARIO**

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	BPARCI	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		406.3	316,396.18	1,190,876.89	1,190,876.89
	29					
03/03/2012	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302			13,850.66	
	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301				13,850.66
	p/r. transferencia de Kit de máquina de tracción a producción OR. 001					
	30					
15/03/2012	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702			8,102.34	
	CAJA - BANCOS	1010103				8,102.34
	BANCO PROMÉRICA	101010301		8,102.34		
	p/r. pago Impuesto a la Renta 2011					
	31					
15/03/2012	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	2010301			465.03	
	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL IESS	2010703			1,287.91	
	CAJA - BANCOS	1010103				1,752.94
	BANCO PROMÉRICA	101010301		1,752.94		
	p/r. pago de obligaciones por servicios básicos y Aportes IESS, mes Febrero 2012					
	32					
16/03/2012	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701			45.49	
	CAJA - BANCOS	1010103				45.49
	PASAN:		406.30	326,251.46	1,214,628.32	1,214,628.32

**EMPRESA ECUASURE CIA LTDA.
LIBRO DIARIO**

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	BPARCI	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		406.3	326,251.46	1,214,628.32	1,214,628.32
	BANCO PROMÉRICA	101010301		45.49		
	p/r. declaración IVA y Ret. Fuente Febrero 2012					
	33					
31/03/2012	MANO DE OBRA DIRECTA	5102			4,532.19	
	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201		4,532.19		
	MANO DE OBRA INDIRECTA	5103			2,424.54	
	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301		2,424.54		
	GASTOS DE VENTAS	5201			1,312.01	
	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101		950.00		
	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	520102		115.43		
	BENEFICIOS SOCIALES E	520103		246.58		
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	5202			6,289.83	
	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201		4,620.00		
	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	520202		561.33		
	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203		1,108.50		
	CAJA - BANCOS	1010103				9,849.99
	BANCO PROMÉRICA	101010301		9,849.99		
	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL IESS	2010703				1,287.91
	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704				2,670.67
	PASAN:		406.30	350,705.51	1,229,186.89	1,228,436.89

EMPRESA ECUASURE CIA LTDA.
LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	BPARCI	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		406.3	350,705.51	1,229,186.89	1,228,436.89
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208				750.00
	p/r pago sueldos del mes de Marzo 2012					
	34					
31/03/2012	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302			1,311.80	
	MANO DE OBRA DIRECTA	5102				1,253.14
	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201		1,253.14		
	MANO DE OBRA INDIRECTA	5103				58.66
	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301		58.66		
	p/r. traspaso de remuneracion a O.P. Ed. Estanza					
	35					
31/03/2012	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	5104			750.60	
	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401		501.65		
	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408		248.95		
	GASTOS DE VENTAS	5201			248.13	
	GASTOS DE VIAJE	520117		45.50		
	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y	520118		48.15		
	DEPRECIACIONES	520121		128.20		
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101	128.20			
	AMORTIZACIONES	520122		16.08		
	INTANGIBLES	52012201	16.08			
	OTROS GASTOS	520127		10.20		
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	5202			156.17	
	GASTOS DE VIAJE	520217		19.50		
	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y	520218		64.20		
	PASAN:		550.58	353,099.74	1,231,653.59	1,230,498.69

**EMPRESA ECUASURE CIA LTDA.
LIBRO DIARIO**

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	BPARCL	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		550.58	353,099.74	1,231,653.59	1,230,498.69
	DEPRECIACIONES	520221		53.51		
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101	53.51			
	AMORTIZACIONES	52022		5.36		
	INTANGIBLES	21022201	5.36			
	OTROS GASTOS	520227		13.60		
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	2010301				450.10
	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112				683.36
	(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	1020404				21.44
	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Marzo 2012					
	36					
31/03/2012	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302			138.67	
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	5104				138.67
	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401		92.68		
	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408		45.99		
	p/r. traspaso de gastos varios a O.P. Ed. Estanza					
	37					
16/04/2012	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701			4.50	
	CAJA - BANCOS	1010103				4.50
	PASAN:		609.45	353,310.89	1,231,796.76	1,231,796.76

EMPRESA ECUASURE CIA LTDA.
LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	BPARCL	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		609.45	353,310.89	1,231,796.76	1,231,796.76
	BANCO PROMÉRICA	101010301		4.50		
	p/r. declaración IVA y Ret. Fuente Marzo 2012					
	38					
16/04/2012	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	2010301			450.10	
	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL IESS	2010703			1,287.91	
	CAJA - BANCOS	1010103				1,738.01
	BANCO PROMÉRICA	101010301		1,738.01		
	p/r. pago de obligaciones por servicios básicos y Aportes IESS, mes Abril 2012					
	39					
20/04/2012	MANO DE OBRA DIRECTA	5102			4,532.19	
	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201		4,532.19		
	MANO DE OBRA INDIRECTA	5103			2,424.54	
	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301		2,424.54		
	GASTOS DE VENTAS	5201			1,312.01	
	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101		950.00		
	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	520102		115.43		
	BENEFICIOS SOCIALES E	520103		246.58		
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	5202			6,289.83	
	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201		4,620.00		
	PASAN:		609.45	367,942.14	1,248,093.34	1,233,534.77

**EMPRESA ECUASURE CIA LTDA.
LIBRO DIARIO**

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	BPARCI	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		609.45	367,942.14	1,248,093.34	1,233,534.77
	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	520202		561.33		
	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203		1,108.50		
	SUELDOS POR PAGAR	2010707				9,999.99
	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL IESS	2010703				1,287.91
	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704				2,670.67
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208				600.00
	p/r sueldos del mes de Abril 2012					
	40					
20/04/2012	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302			338.88	
	MANO DE OBRA DIRECTA	5102				323.73
	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201		323.73		
	MANO DE OBRA INDIRECTA	5103				15.15
	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301		15.15		
	p/r. traspaso de remuneracion a O.P. Ed. Estanza					
	41					
20/04/2012	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	5104			768.15	
	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401		501.65		
	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408		266.50		
	PASAN:		609.45	370,719.00	1,249,200.37	1,248,432.22

**EMPRESA ECUASURE CIA LTDA.
LIBRO DIARIO**

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	BPARCI	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		609.45	370,719.00	1,249,200.37	1,248,432.22
	GASTOS DE VENTAS	5201			239.38	
	GASTOS DE VIAJE	520117		33.60		
	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y	520118		54.00		
	DEPRECIACIONES	520121		128.20		
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101	128.20			
	AMORTIZACIONES	520122		16.08		
	INTANGIBLES	52012201	16.08			
	OTROS GASTOS	520127		7.50		
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	5202			155.27	
	GASTOS DE VIAJE	520217		14.40		
	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y	520218		72.00		
	DEPRECIACIONES	520221		53.51		
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101	53.51			
	AMORTIZACIONES	52022		5.36		
	INTANGIBLES	21022201	5.36			
	OTROS GASTOS	520227		10.00		
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	2010301				458.00
	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112				683.36
	(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	1020404				21.44
	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Abril 2012					
	42					
20/04/2012	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302			36.66	
	PASAN:		812.60	371,113.65	1,249,631.69	1,249,595.02

**EMPRESA ECUASURE CIA LTDA.
LIBRO DIARIO**

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	BPARCL	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		812.6	371,113.65	1,249,631.69	1,249,595.02
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	5104				36.66
	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401		23.94		
	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408		12.72		
	p/r. traspaso de gastos varios a O.P. Ed. Estanza					
	43					
20/04/2012	MANO DE OBRA INDIRECTA	5103			117.42	
	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301		117.42		
	SUELDOS POR PAGAR	2010707				117.42
	p/r. Provisión 3 meses mantenimiento Ed. Estanza					
	44					
22/04/2012	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302			117.42	
	MANO DE OBRA INDIRECTA	5103				117.42
	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301		117.42		
	p/r. traspaso de provisión mantenimiento 3 meses Ed. Estanza					
	45					
24/04/2012	TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN, PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	1010305			25,186.91	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302				25,186.91
	p/r. costo de producción O.P. 001					
	PASAN:		812.60	371,385.15	1,275,053.44	1,275,053.44

EMPRESA ECUASURE CIA LTDA.
LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	BPARCL	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		812.6	371,385.15	1,275,053.44	1,275,053.44
	46-A					
24/04/2012	CAJA - BANCOS	1010103			12,221.66	
	BANCO PROMÉRICA	101010301		12,221.66		
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	1010502			330.87	
	ANTICIPO DE CLIENTES				20,920.87	
	VENTA DE BIENES	4101				26,686.96
	VENTA SERVICIOS (MONTAJE)	4102				3,200.00
	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701				3,586.44
	p/r. fact. Por contrato venta ascensor a Edificio ESTANZA					
	46-B					
24/04/2012	COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	61			25,186.91	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN, PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	1010305				25,186.91
	p/r. costo de producción O.P. No. 01					
	SUMAN:		812.60	383,606.80	1,333,713.74	1,333,713.74

ECUASURE Cia. Ltda.

LIBRO MAYOR

CUENTA	CAJA - BANCOS				
A	BANCO PROMÉRICA				
CÓDIGO	1010103				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrar Estado de Situación Inicial	1	59,629.90		59,629.90
03/01/2012	p/r Anticipo 40% contrato construcción ascensor	2	11,954.78		71,584.68
03/01/2012	p/r. pago sueldo, IESS, comisiones diciembre 2011	3		31,208.74	40,375.94
06/01/2012	p/r. giro para importación de Kit de máquina de tracción, flete, seguro, 2% ISC.	4		12,737.88	27,638.06
10/01/2012	P/registrar cobro deudas pendientes	5	7,200.57		34,838.63
23/01/2012	P/Registrar cobro Mantenimiento ascensores	6	14,962.38		49,801.01
16/01/2012	P/Registrar cancelación a Proveedor Nacional COMREPSA y CODEMEL	7		2,860.00	46,941.01
16/01/2012	p/r Anticipo 20% contrato construcción ascensor	8	5,977.39		52,918.40
16/01/2012	p/r. pago obligaciones tributarias IVA Re, Fuente	9		3,203.34	49,715.06
18/01/2012	p/r. compra materia prima para cabina Fact. Varias	10		3,146.23	46,568.83
31/01/2012	p/r sueldos del mes de Enero 2012	12		9,595.02	36,973.81
03/02/2012	p/r. cobro deudas pendientes de clientes varios	16	26,195.00		63,168.81
03/02/2012	p/r. compra materia prima estructura Fact. Varias	17		5,049.27	58,119.54
13/02/2012	p/r. pago de obligaciones por servicios básicos y Aportes IESS, mes Enero 2012	18		1,716.91	56,402.63
16/02/2012	p/r. declaración IVA y Ret. Fuente Enero 2012	19		28.34	56,374.29
24/02/2012	p/r Anticipo 10% contrato construcción ascensor	21	2,988.70		59,362.99
28/02/2012	p/r pago de sueldos del mes de Febrero 2012	22		9,749.99	49,613.00
02/03/2012	p/r. gastos nacionalización y desaduanización kit	26		2,257.17	47,355.83
02/03/2012	p/r. flete por transporte de kit a bodegas ECUASURE Quito	27		445.50	46,910.33
15/03/2012	p/r. pago Impuesto a la Renta 2011	30		8,102.34	38,807.99
15/03/2012	p/r. pago de obligaciones por servicios básicos y Aportes IESS, mes Febrero 2012	31		1,752.94	37,055.05

16/03/2012	p/r. declaración IVA y Ret. Fuente Febrero 2012	32		45.49	37,009.56
31/03/2012	p/r pago sueldos del mes de Marzo 2012	33		9,849.99	27,159.57
16/04/2012	2012	37		4.50	27,155.07
16/04/2012	p/r. pago de obligaciones por servicios básicos y Aportes IESS, mes Abril 2012	38		1,738.01	25,417.06
24/04/2012	p/r. fact. Por contrato venta ascensor a Edificio ESTANZA	46-A	12,221.66		37,638.72
					37,638.72
	SUMAN		141,130.38	103,491.66	37,638.72

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	CAJA CHICA				
CÓDIGO	1010101				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	285.59		285.59
			0.00		285.59
	SUMAN		285.59	0.00	285.59
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
CÓDIGO	1010206				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	51,328.58		51,328.58
10/01/2012	P/registrarse cobro deudas pendientes	5		7,200.57	44,128.01
12/01/2012	P/Registrarse cobro Mantenimiento ascensores	6		14,962.38	29,165.63
03/02/2012	p/r. cobro deudas pendientes de clientes va	16		26,195.00	2,970.63
					2,970.63
	SUMAN		51,328.58	48,357.95	2,970.63

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS				
CÓDIGO	1010207				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	2,270.00		2,270.00
					2,270.00
	SUMAN		2,270.00	0.00	2,270.00

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
CÓDIGO	1010208				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	4,565.97		4,565.97
31/01/2012	p/r sueldos del mes de Enero 2012	12		1,004.97	3,561.00
28/02/2012	p/r pago de sueldos del mes de Febrero 2012	22		850.00	2,711.00
31/03/2012	p/r pago sueldos del mes de Marzo 2012	33		750.00	1,961.00
20/04/2012	p/r sueldos del mes de Abril 2012	39		600.00	1,361.00
					1,361.00
	SUMAN		4,565.97	3,204.97	1,361.00

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES				
CÓDIGO	1010209				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	-1,178.74		-1,178.74
					-1,178.74
	SUMAN		-1,178.74	0.00	-1,178.74

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA				
CÓDIGO	1010301				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	670,685.53		670,685.53
18/01/2012	p/r. compra materia prima para cabina Fact. Varias	10	2,834.44		673,519.97
19/01/2012	p/r. transferencia de Materia Prima a producción OR. 001	11		2,834.44	670,685.53
03/02/2012	p/r. compra materia prima estructura Fact. Varias	17	4,548.89		675,234.42
20/02/2012	p/r. transferencia de Materia Prima a producción OR. 001	20		4,548.89	670,685.53
03/03/2012	p/r.fin de proceso de importación Kit de máquina de tracción y traslado a Inventarios	28	13,850.66		684,536.19
03/03/2012	p/r. transferencia de Kit de máquina de tracción a producción OR. 001	29		13,850.66	670,685.53
					670,685.53
	SUMAN		691,919.52	21,233.99	670,685.53

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	INVENTARIO DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO				
CÓDIGO	1010304				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	28,519.09		28,519.09
					28,519.09
	SUMAN		28,519.09	0.00	28,519.09

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	MERCADERÍA EN TRÁNSITO				
CÓDIGO	1010307				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	80,689.63		80,689.63
06/01/2012	p/r. giro para importación de Kit de máquina de tracción, flete, seguro, 2% ISC.	4	12,737.88		93,427.51
02/03/2012	p/r. gastos nacionalización y desaduanización kit	26	662.78		94,090.29
02/03/2012	p/r. flete por transporte de kit a bodegas ECUASURE Quito	27	450.00		94,540.29
03/03/2012	p/r. fin de proceso de importación Kit de máquina de tracción y traslado a Inventarios	28		13,850.66	80,689.63
					80,689.63
	SUMAN		94,540.29	13,850.66	80,689.63
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO				
CÓDIGO	1010203				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	18,698.65		18,698.65
					18,698.65
	SUMAN		18,698.65	0.00	18,698.65
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO				
CÓDIGO	1010402				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	133.84		133.84
					133.84
	SUMAN		133.84	0.00	133.84

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)				
CÓDIGO	1010501				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrar Estado de Situación Inicial	1	41,032.80		41,032.80
18/01/2012	p/r. compra materia prima para cabina Fact. Varias	10	340.13		41,372.93
03/02/2012	p/r. compra materia prima estructura Fact. Varias	17	545.87		41,918.80
02/03/2012	p/r. gastos nacionalización y desaduanizacion kit	26	1,594.39		43,513.19
					43,513.19
	SUMAN		43,513.19	0.00	43,513.19
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)				
CÓDIGO	1010502				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrar Estado de Situación Inicial	1	7,540.43		7,540.43
24/04/2012	p/r. fact. Por contrato venta ascensor a Edificio ESTANZA	46-A	330.87		7,871.30
					7,871.30
	SUMAN		7,871.30	0.00	7,871.30
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	MAQUINARIA Y EQUIPO				
CÓDIGO	1020106				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrar Estado de Situación Inicial	1	96.57		96.57
					96.57
	SUMAN		96.57	0.00	96.57
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	CONSTRUCCIONES EN CURSO				
CÓDIGO	1020103				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrar Estado de Situación Inicial	1	2,000.00		2,000.00
					2,000.00
	SUMAN		2,000.00	0.00	2,000.00

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	EDIFICIOS				
CÓDIGO	1020102				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registras Estado de Situación Inicial	1	46,000.00		46,000.00
					46,000.00
	SUMAN		46,000.00	0.00	46,000.00
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	INSTALACIONES				
CÓDIGO	1020104				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registras Estado de Situación Inicial	1	2,196.80		2,196.80
					2,196.80
	SUMAN		2,196.80	0.00	2,196.80
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	MUEBLES Y ENSERES				
CÓDIGO	1020105				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registras Estado de Situación Inicial	1	9,044.67		9,044.67
					9,044.67
	SUMAN		9,044.67	0.00	9,044.67
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	EQUIPO DE OFICINA				
CÓDIGO	1020110				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registras Estado de Situación Inicial	1	13,163.61		13,163.61
					13,163.61
	SUMAN		13,163.61	0.00	13,163.61

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	EQUIPO Y HERRAMIENTAS				
CÓDIGO	1020111				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	39,198.71		39,198.71
					39,198.71
	SUMAN		39,198.71	0.00	39,198.71

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
CÓDIGO	1020112				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	-74,019.67		-74,019.67
31/01/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de enero	14		683.36	-74,703.03
28/02/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de febrero	24		683.36	-75,386.39
31/03/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de marzo	35		683.36	-76,069.75
20/04/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de abril	41		683.36	-76,753.11
					-76,753.11
	SUMAN		-74,019.67	2,733.44	-76,753.11

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	MARCAS PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES				
CÓDIGO	1020402				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	2,572.45		2,572.45
					2,572.45
	SUMAN		2,572.45	0.00	2,572.45

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES				
CÓDIGO	1020404				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	-1,057.22		-1,057.22
31/01/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de enero	14		21.44	-1,078.66
28/02/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de febrero	24		21.44	-1,100.10
31/03/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de marzo	35		21.44	-1,121.54
20/04/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de abril	41		21.44	-1,142.98
					-1,142.98
	SUMAN		-1,057.22	85.76	-1,142.98

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	OTRAS INVERSIONES				
CÓDIGO	1020704				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	804.93		804.93
					804.93
					804.93
					804.93
	SUMAN		804.93	0.00	804.93
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES				
CÓDIGO	2010301				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1		8,850.98	8,850.98
16/01/2012	P/Registrar cancelación a Proveedor Nacional COMREPSA y CODEMEL	7	2,860.00		5,990.98
31/01/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de enero	14		429.00	6,419.98
13/02/2012	p/r. pago de obligaciones por servicios básicos y Aportes IEISS, mes Enero 2012	18	429.00		5,990.98
28/02/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Febrero 2012	24		465.03	6,456.01
15/03/2012	p/r. pago de obligaciones por servicios básicos y Aportes IEISS, mes Febrero 2012	31	465.03		5,990.98
31/03/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Marzo 2012	35		450.10	6,441.08
16/04/2012	p/r. pago de obligaciones por servicios básicos y Aportes IEISS, mes Abril 2012	38	450.10		5,990.98
20/04/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Abril 2012	41		458.00	6,448.98
					6,448.98
	SUMAN		4,204.13	10,653.11	6,448.98

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTERIOR				
CÓDIGO	2010302				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1		267,183.33	267,183.33
					267,183.33
					267,183.33
					267,183.33
	SUMAN		0.00	267,183.33	267,183.33

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA				
CÓDIGO	2010701				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1		3,203.34	3,203.34
16/01/2012	p/r. pago obligaciones tributarias IVA Re, Fuente	9	3,203.34		0.00
18/01/2012	p/r. compra materia prima para cabina Fact. Varias	10		28.34	28.34
03/02/2012	p/r. compra materia prima estructura Fact. Varias	17		45.49	73.83
16/02/2012	p/r. declaración IVA y Ret. Fuente Enero 2012	19	28.34		45.49
02/03/2012	p/r. flete por transporte de kit a bodegas ECUASURE Quito	27		4.50	49.99
16/03/2012	p/r. declaración IVA y Ret. Fuente Febrero 2012	32	45.49		4.50
16/04/2012	p/r. declaración IVA y Ret. Fuente Marzo 2012	37	4.50		0.00
24/04/2012	p/r. fact. Por contrato venta ascensor a Edificio ESTANZA	46-A		3,586.44	3,586.44
	SUMAN		3,281.67	6,868.11	3,586.44

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO				
CÓDIGO	2010702				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1		8,102.34	8,102.34
15/03/2012	p/r. pago Impuesto a la Renta 2011	30	8,102.34		0.00
					0.00
					0.00
	SUMAN		8,102.34	8,102.34	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.

LIBRO MAYOR

CUENTA	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL IESS				
CÓDIGO	2010703				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrar Estado de Situación Inicial	1		3,036.86	3,036.86
03/01/2012	p/r. pago sueldo, IEISS, comisiones diciembre 2011	3	3,036.86		0.00
31/01/2012	p/r sueldos del mes de Enero 2012	12		1,287.91	1,287.91
13/02/2012	p/r. pago de obligaciones por servicios básicos y Aportes IEISS, mes Enero 2012	18	1,287.91		0.00
28/02/2012	p/r pago de sueldos del mes de Febrero 2012	22		1,287.91	1,287.91
15/03/2012	p/r. pago de obligaciones por servicios básicos y Aportes IEISS, mes Febrero 2012	31	1,287.91		0.00
31/03/2012	p/r pago sueldos del mes de Marzo 2012	33		1,287.91	1,287.91
16/04/2012	p/r. pago de obligaciones por servicios básicos y Aportes IEISS, mes Abril 2012	38	1,287.91		0.00
20/04/2012	p/r sueldos del mes de Abril 2012	39		1,287.91	1,287.91
					1,287.91
	SUMAN		6,900.59	8,188.50	1,287.91

ECUASURE Cia. Ltda.

LIBRO MAYOR

CUENTA	OTRAS OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS				
CÓDIGO	2010704				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrar Estado de Situación Inicial	1		4,364.95	4,364.95
31/01/2012	p/r sueldos del mes de Enero 2012	12		2,670.67	7,035.62
28/02/2012	p/r pago de sueldos del mes de Febrero 2012	22		2,670.67	9,706.29
31/03/2012	p/r pago sueldos del mes de Marzo 2012	33		2,670.67	12,376.96
20/04/2012	p/r sueldos del mes de Abril 2012	39		2,670.67	15,047.63
					15,047.63
					15,047.63
	SUMAN		0.00	15,047.63	15,047.63

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO				
CÓDIGO	2010705				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrar Estado de Situación Inicial	1		5,719.30	5,719.30
					5,719.30
					5,719.30
					5,719.30
	SUMAN		0.00	5,719.30	5,719.30
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	SUELDOS POR PAGAR				
CÓDIGO	2010707				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrar Estado de Situación Inicial	1		14,863.00	14,863.00
03/01/2012	p/r. pago sueldo, IESS, comisiones diciembre 2011	3	14,863.00		0.00
20/04/2012	p/r sueldos del mes de Abril 2012	39		9,999.99	9,999.99
20/04/2012	p/r. Provisión 3 meses mantenimiento Ed. F	43		117.42	10,117.41
					10,117.41
	SUMAN		14,863.00	24,980.41	10,117.41
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	COMISIONES POR PAGAR				
CÓDIGO	2010708				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrar Estado de Situación Inicial	1		26,617.76	26,617.76
03/01/2012	p/r. pago sueldo, IESS, comisiones diciembre 2011	3	13,308.88		13,308.88
					13,308.88
					13,308.88
					13,308.88
	SUMAN		13,308.88	26,617.76	13,308.88

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	OTROS PASIVOS CORRIENTES				
CÓDIGO	20113				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1		1,232.41	1,232.41
					1,232.41
					1,232.41
					1,232.41
	SUMAN		0.00	1,232.41	1,232.41

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	ANTICIPOS DE CLIENTES				
CÓDIGO	20110				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1		463,350.28	463,350.28
03/01/2012	p/r Anticipo 40% contrato construcción asc	2		11,954.78	475,305.06
16/01/2012	p/r Anticipo 20% contrato construcción asc	8		5,977.39	481,282.45
24/02/2012	p/r Anticipo 10% contrato construcción asc	21		2,988.70	484,271.15
24/04/2012	p/r. fact. Por contrato venta ascensor a Ed	46-A	20,920.87		463,350.28
					463,350.28
	SUMAN		20,920.87	484,271.15	463,350.28

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	CAPITAL SUSCRITO				
CÓDIGO	30101				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1		400.00	400.00
					400.00
					400.00
					400.00
	SUMAN		0.00	400.00	400.00

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	APORTE DE SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES				
CÓDIGO	302				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1		72,082.83	72,082.83
					72,082.83
					72,082.83
					72,082.83
	SUMAN		0.00	72,082.83	72,082.83

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	RESERVA LEGAL				
CÓDIGO	30401				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registras Estado de Situación Inicial	1		721.70	721.70
					721.70
					721.70
					721.70
	SUMAN		0.00	721.70	721.70
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	GANANCIAS ACUMULADAS				
CÓDIGO	30601				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registras Estado de Situación Inicial	1		129,416.08	129,416.08
					129,416.08
					129,416.08
					129,416.08
	SUMAN		0.00	129,416.08	129,416.08
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS				
CÓDIGO	30602				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registras Estado de Situación Inicial	1		-4,943.04	-4,943.04
					-4,943.04
					-4,943.04
					-4,943.04
	SUMAN		0.00	-4,943.04	-4,943.04

ECUASURE Cia. Ltda.

LIBRO MAYOR

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				
CÓDIGO	1010302				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registras Estado de Situación Inicial	1	18,698.65		18,698.65
19/01/2012	p/r. transferencia de Materia Prima a producción OR. 001	11	2,834.44		21,533.09
31/01/2012	p/r. traspaso de remuneracion a O.P. Ed. Estanza	13	645.69		22,178.78
31/01/2012	p/r. traspaso de gastos varios a O.P. Ed. Estanza	15	71.41		22,250.19
20/02/2012	p/r. transferencia de Materia Prima a producción OR. 001	20	4,548.89		26,799.08
28/02/2012	p/r. traspaso de remuneracion a O.P. Ed. Estanza	23	1,162.58		27,961.66
28/02/2012	p/r. traspaso de gastos varios a O.P. Ed. Estanza	25	129.80		28,091.46
03/03/2012	p/r. transferencia de Kit de máquina de tracción a producción OR. 001	29	13,850.66		41,942.12
31/03/2012	p/r. traspaso de remuneracion a O.P. Ed. Estanza	34	1,311.80		43,253.92
31/03/2012	p/r. traspaso de gastos varios a O.P. Ed. Estanza	36	138.67		43,392.59
20/04/2012	p/r. traspaso de remuneracion a O.P. Ed. Estanza	40	338.88		43,731.47
20/04/2012	p/r. traspaso de gastos varios a O.P. Ed. Estanza	42	36.66		43,768.14
22/04/2012	p/r. traspaso de provisión mantenimiento 3 meses Ed. Estanza	44	117.42		43,885.56
24/04/2012	p/r. costo de producción O.P. 001	45		25,186.91	18,698.65
					18,698.65
	SUMAN		43,885.56	25,186.91	18,698.65

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	MANO DE OBRA DIRECTA				
CÓDIGO	5102				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2012	p/r sueldos del mes de Enero 2012	12	4,532.19		4,532.19
31/01/2012	p/r. traspaso de remuneracion a O.P. Ed. Estanza	13		313.29	4,218.90
28/02/2012	p/r pago de sueldos del mes de Febrero 2012	22	4,532.19		8,751.09
28/02/2012	p/r. traspaso de remuneracion a O.P. Ed. Estanza	23		578.09	8,173.00
31/03/2012	p/r pago sueldos del mes de Marzo 2012	33	4,532.19		12,705.19
31/03/2012	p/r. traspaso de remuneracion a O.P. Ed. Estanza	34		1,253.14	11,452.05
20/04/2012	p/r sueldos del mes de Abril 2012	39	4,532.19		15,984.24
20/04/2012	p/r. traspaso de remuneracion a O.P. Ed. Estanza	40		323.73	15,660.51
	SUMAN		18,128.76	2,468.25	15,660.51
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	MANO DE OBRA INDIRECTA				
CÓDIGO	5103				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2012	p/r sueldos del mes de Enero 2012	12	2,424.54		2,424.54
31/01/2012	p/r. traspaso de remuneracion a O.P. Ed. Estanza	13		332.40	2,092.14
28/02/2012	p/r pago de sueldos del mes de Febrero 2012	22	2,424.54		4,516.68
28/02/2012	p/r. traspaso de remuneracion a O.P. Ed. Estanza	23		584.49	3,932.19
31/03/2012	p/r pago sueldos del mes de Marzo 2012	33	2,424.54		6,356.73
31/03/2012	p/r. traspaso de remuneracion a O.P. Ed. Estanza	34		58.66	6,298.07
20/04/2012	p/r sueldos del mes de Abril 2012	39	2,424.54		8,722.61
20/04/2012	p/r. Provisión 3 meses mantenimiento Ed. Estanza	43	117.42		8,840.03
22/04/2012	p/r. traspaso de provisión mantenimiento 3 meses Ed. Estanza	44		117.42	8,722.61
20/04/2012	p/r. traspaso de remuneracion a O.P. Ed. Estanza	40		15.15	8,707.46
	SUMAN		9,815.58	1,108.12	8,707.46

ECUASURE Cia. Ltda.

LIBRO MAYOR

CUENTA	GASTOS DE VENTAS				
CÓDIGO	5201				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2012	p/r sueldos del mes de Enero 2012	12	1,312.01		1,312.01
31/01/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de enero	14	225.13		1,537.14
28/02/2012	p/r pago de sueldos del mes de Febrero 2012	22	1,312.01		2,849.15
28/02/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Febrero 2012	24	243.76		3,092.91
31/03/2012	p/r pago sueldos del mes de Marzo 2012	33	1,312.01		4,404.92
31/03/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Marzo 2012	35	248.13		4,653.05
20/04/2012	p/r sueldos del mes de Abril 2012	39	1,312.01		5,965.06
20/04/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Abril 2012	41	239.38		6,204.44
					6,204.44
	SUMAN		6,204.44	0.00	6,204.44

ECUASURE Cia. Ltda.

LIBRO MAYOR

CUENTA	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN				
CÓDIGO	5202				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2012	p/r sueldos del mes de Enero 2012	12	6,289.83		6,289.83
31/01/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de enero	14	147.67		6,437.50
28/02/2012	p/r pago de sueldos del mes de Febrero 2012	22	6,289.83		12,727.33
28/02/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Febrero 2012	24	157.27		12,884.60
31/03/2012	p/r pago sueldos del mes de Marzo 2012	33	6,289.83		19,174.43
31/03/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Marzo 2012	35	156.17		19,330.60
20/04/2012	p/r sueldos del mes de Abril 2012	39	6,289.83		25,620.43
20/04/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Abril 2012	41	155.27		25,775.70
					25,775.70
	SUMAN		25,775.70	0.00	25,775.70

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
CÓDIGO	5104				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de enero	14	761.00		761.00
31/01/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de enero	15		71.41	689.59
28/02/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Febrero	24	768.80		1,458.39
28/02/2012	p/r. traspaso de gastos varios a O.P. Ed. E	25		129.80	1,328.59
31/03/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Marzo	35	750.60		2,079.19
31/03/2012	p/r. traspaso de gastos varios a O.P. Ed. E	36		138.67	1,940.52
20/04/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Abril	41	768.15		2,708.67
20/04/2012	p/r. traspaso de gastos varios a O.P. Ed. E	42		36.66	2,672.00
					2,672.00
	SUMAN		3,048.55	376.55	2,672.00
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN, PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA				
CÓDIGO	1010305				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
24/04/2012	p/r. costo de producción O.P. 001	45	25,186.91		25,186.91
24/04/2012	p/r. costo de producción O.P. No. 01	46-B		25,186.91	0.00
					0.00
					0.00
	SUMAN		25,186.91	25,186.91	0.00
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	VENTA DE BIENES				
CÓDIGO	4101				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
24/04/2012	p/r. fact. Por contrato venta ascensor a Ed	46-A		26,686.96	26,686.96
					26,686.96
					26,686.96
					26,686.96
	SUMAN		0.00	26,686.96	26,686.96

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	VENTA SERVICIOS (MONTAJE)				
CÓDIGO	4102				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
24/04/2012	p/r. fact. Por contrato venta ascensor a Ed	46-A		3,200.00	3,200.00
					3,200.00
					3,200.00
	SUMAN		0.00	3,200.00	3,200.00
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS				
CÓDIGO	61				FOLIO N° 00
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
24/04/2012	p/r. costo de producción O.P. No. 01	46-B	25,186.91		25,186.91
					25,186.91
					25,186.91
	SUMAN		25,186.91	0.00	25,186.91

AUXILIAR

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	CAJA - BANCOS				
SUBCUENTA	BANCO PROMÉRICA				
CÓDIGO	1010103				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registras Estado de Situación Inicial	1	59,629.90		59,629.90
03/01/2012	p/r Anticipo 40% contrato construcción ascensor	2	11,954.78		71,584.68
03/01/2012	p/r. pago sueldo, IESS, comisiones diciembre 2011	3		31,208.74	40,375.94
06/01/2012	p/r. giro para importación de Kit de máquina de tracción, flete, seguro, 2% ISC.	4		12,737.88	27,638.06
10/01/2012	P/registras cobro deudas pendientes	5	7,200.57		34,838.63
23/01/2012	ascensores varios clientes	6	14,962.38		49,801.01
16/01/2012	Nacional COMREPSA y CODEMEL	7		2,860.00	46,941.01
16/01/2012	ascensor	8	5,977.39		52,918.40
16/01/2012	Fuente	9		3,203.34	49,715.06
18/01/2012	Fact. Varias	10		3,146.23	46,568.83
31/01/2012	p/r sueldos del mes de Enero 2012	12		9,595.02	36,973.81
00/01/1900	varios	16	26,195.00		63,168.81
03/02/2012	p/r. compra materia prima para estructura				
	Fact. Varias	17		5,049.27	58,119.54
13/02/2012	básicos y Aportes IESS, mes Enero 2012	18		1,716.91	56,402.63
16/02/2012	p/r. declaración IVA y Ret. Fuente Enero 2012	19		28.34	56,374.29
24/02/2012	ascensor	21	2,988.70		59,362.99
28/02/2012	p/r pago de sueldos del mes de Febrero 2012	22		9,749.99	49,613.00
02/03/2012	p/r. gastos nacionalización y desaduanización kit	26		2,257.17	47,355.83
02/03/2012	ECUASURE Quito	27		445.50	46,910.33
15/03/2012	p/r. pago Impuesto a la Renta 2011	30		8,102.34	38,807.99
15/03/2012	básicos y Aportes IESS, mes Febrero 2012	31		1,752.94	37,055.05
16/03/2012	2012	32		45.49	37,009.56
31/03/2012	p/r pago sueldos del mes de Marzo 2012	33		9,849.99	27,159.57
16/04/2012	2012	37		4.50	27,155.07
16/04/2012	básicos y Aportes IESS, mes Abril 2012	38		1,738.01	25,417.06
24/04/2012	Edificio ESTANZA	46-A	12,221.66		37,638.72
					37,638.72
					37,638.72
	SUMAN		141,130.38	103,491.66	37,638.72

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	CAJA CHICA				
SUBCUENTA					
A	CAJA - BANCOS				
CÓDIGO	1010103				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	285.59		285.59
			0.00		285.59
	SUMAN		285.59	0.00	285.59
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA					
A	CONSEJO PROVINCIAL DE ESMERALDAS				
CÓDIGO	101020601				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	15,600.00		15,600.00
03/02/2012	p/r. cobro deudas pendientes de clientes varios	16		15,600.00	0.00
					0.00
	SUMAN		15,600.00	15,600.00	0.00
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA					
A	UNIVERSIDAD UNIANDES				
CÓDIGO	101020602				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	7,850.63		7,850.63
03/02/2012	p/r. cobro deudas pendientes de clientes varios	16		4,800.00	3,050.63
					3,050.63
	SUMAN		7,850.63	4,800.00	3,050.63

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA	LA COLINA				
CÓDIGO	101020603				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	4,500.75		4,500.75
10/01/2012	P/registrarse cobro deudas pendientes	5		4,500.75	0.00
					0.00
	SUMAN		4,500.75	4,500.75	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA	FUNDACIÓN NATURA				
CÓDIGO	101020604				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	2,619.82		2,619.82
10/01/2012	P/registrarse cobro deudas pendientes	5		2,619.82	0.00
					0.00
	SUMAN		2,619.82	2,619.82	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA	SOL NACIENTE				
CÓDIGO	101020605				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	170.00		170.00
12/01/2012	P/Registrar cobro Mantenimiento ascensores varios clientes	6		170.00	0.00
					0.00
	SUMAN		170.00	170.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA					
A	TIZONA I				
CÓDIGO	101020606				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrar Estado de Situación Inicial	1	240.00		240.00
12/01/2012	P/Registrar cobro Mantenimiento ascensores varios clientes	6		240.00	0.00
					0.00
	SUMAN		240.00	240.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA					
A	TIZONA II				
CÓDIGO	101020607				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrar Estado de Situación Inicial	1	480.00		480.00
12/01/2012	P/Registrar cobro Mantenimiento ascensores varios clientes	6		480.00	0.00
					0.00
	SUMAN		480.00	480.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA					
A	TIZONA III				
CÓDIGO	101020608				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrar Estado de Situación Inicial	1	1,400.00		1,400.00
12/01/2012	P/Registrar cobro Mantenimiento ascensores varios clientes	6		600.00	800.00
03/02/2012	p/r. cobro deudas pendientes de clientes varios	16		800.00	0.00
					0.00
	SUMAN		1,400.00	1,400.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA					
A	CARLOS V				
CÓDIGO	101020609				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrar Estado de Situación Inicial	1	170.00		170.00
12/01/2012	P/Registrar cobro Mantenimiento ascensores varios clientes	6		170.00	0.00
					0.00
	SUMAN		170.00	170.00	0.00
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA					
A	EGUEZ MUÑOZ				
CÓDIGO	101020610				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrar Estado de Situación Inicial	1	85.00		85.00
12/01/2012	P/Registrar cobro Mantenimiento ascensores varios clientes	6		85.00	0.00
					0.00
	SUMAN		85.00	85.00	0.00
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA					
A	TORRES DE GUÁPULO				
CÓDIGO	101020611				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrar Estado de Situación Inicial	1	260.00		260.00
12/01/2012	P/Registrar cobro Mantenimiento ascensores varios clientes	6		260.00	0.00
					0.00
	SUMAN		260.00	260.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA A	MONTE CRISTALLO				
CÓDIGO	101020612				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	260.00		260.00
03/02/2012	p/r. cobro deudas pendientes de clientes varios	16		260.00	0.00
					0.00
	SUMAN		260.00	260.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA A	TORRE MARFIL				
CÓDIGO	101020613				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	75.00		75.00
03/02/2012	p/r. cobro deudas pendientes de clientes varios	16		75.00	0.00
					0.00
	SUMAN		75.00	75.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA A	ACUARIO I				
CÓDIGO	101020614				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	170.00		170.00
03/02/2012	p/r. cobro deudas pendientes de clientes varios	16		170.00	0.00
					0.00
	SUMAN		170.00	170.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA A	ACUARIO II				
CÓDIGO	101020615				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	85.00		85.00
03/02/2012	p/r. cobro deudas pendientes de clientes varios	16		85.00	0.00
					0.00
	SUMAN		85.00	85.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA A	LA PAZ				
CÓDIGO	101020616				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	180.00		180.00
03/02/2012	p/r. cobro deudas pendientes de clientes varios	16		180.00	0.00
					0.00
	SUMAN		180.00	180.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA A	LA CORUÑA				
CÓDIGO	101020617				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	120.00		120.00
12/01/2012	P/Registrar cobro Mantenimiento ascensores varios clientes	6		120.00	0.00
					0.00
	SUMAN		120.00	120.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA					
A	AEROPUERTO DE LATACUNGA				
CÓDIGO	101020618				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	2,800.00		2,800.00
12/01/2012	P/Registrar cobro Mantenimiento ascensores varios clientes	6		2,800.00	0.00
					0.00
	SUMAN		2,800.00	2,800.00	0.00
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA					
A	QUIPORT				
CÓDIGO	101020619				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	1,800.00		1,800.00
12/01/2012	P/Registrar cobro Mantenimiento ascensores varios clientes	6		1,800.00	0.00
					0.00
	SUMAN		1,800.00	1,800.00	0.00
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA					
A	POLITÉCNICA NACIONAL				
CÓDIGO	101020620				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	900.00		900.00
12/01/2012	P/Registrar cobro Mantenimiento ascensores varios clientes	6		900.00	0.00
					0.00
	SUMAN		900.00	900.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA					
A	PLAZA FICOA				
CÓDIGO	101020621				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrar Estado de Situación Inicial	1	380.00		380.00
12/01/2012	P/Registrar cobro Mantenimiento ascensores varios clientes	6		380.00	0.00
					0.00
	SUMAN		380.00	380.00	0.00
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA					
A	AMAZONAS				
CÓDIGO	101020622				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrar Estado de Situación Inicial	1	140.00		140.00
12/01/2012	P/Registrar cobro Mantenimiento ascensores varios clientes	6		140.00	0.00
					0.00
	SUMAN		140.00	140.00	0.00
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA					
A	ADULTO MAYOR				
CÓDIGO	101020623				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrar Estado de Situación Inicial	1	120.00		120.00
12/01/2012	P/Registrar cobro Mantenimiento ascensores varios clientes	6		120.00	0.00
					0.00
	SUMAN		120.00	120.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA A	CONSEJO PROVINCIAL DE PICHINCHA				
CÓDIGO	101020624				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	240.00		240.00
03/02/2012	p/r. cobro deudas pendientes de clientes varios	16		240.00	0.00
					0.00
	SUMAN		240.00	240.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA A	UNIANDES				
CÓDIGO	101020625				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	1,800.00		1,800.00
12/01/2012	P/Registrar cobro Mantenimiento ascensores varios clientes	6		1,800.00	0.00
					0.00
	SUMAN		1,800.00	1,800.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA A	MINISTERIO DE LA POLÍTICA ECONÓMICA				
CÓDIGO	101020626				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	280.00		280.00
03/02/2012	p/r. cobro deudas pendientes de clientes varios	16		280.00	0.00
					0.00
	SUMAN		280.00	280.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA A	TORRE JIMÉNEZ				
CÓDIGO	101020627				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	120.00		120.00
03/02/2012	p/r. cobro deudas pendientes de clientes varios	16		120.00	0.00
					0.00
	SUMAN		120.00	120.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA A	LA TRINIDAD				
CÓDIGO	101020628				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	170.00		170.00
03/02/2012	p/r. cobro deudas pendientes de clientes varios	16		170.00	0.00
					0.00
	SUMAN		170.00	170.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA A	TORRE ACAPULCO				
CÓDIGO	101020629				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	300.00		300.00
03/02/2012	p/r. cobro deudas pendientes de clientes varios	16		300.00	0.00
					0.00
	SUMAN		300.00	300.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA					
A	BRITANIA				
CÓDIGO	101020630				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrar Estado de Situación Inicial	1	85.00		85.00
12/01/2012	P/Registrar cobro Mantenimiento ascensores varios clientes	6		85.00	0.00
					0.00
	SUMAN		85.00	85.00	0.00
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA					
A	TERMINAL TERRESTRE QUITUMBE				
CÓDIGO	101020631				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrar Estado de Situación Inicial	1	240.00		240.00
12/01/2012	P/Registrar cobro Mantenimiento ascensores varios clientes	6		240.00	0.00
					0.00
	SUMAN		240.00	240.00	0.00
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA					
A	SEIS DE DICIEMBRE				
CÓDIGO	101020632				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrar Estado de Situación Inicial	1	202.38		202.38
12/01/2012	P/Registrar cobro Mantenimiento ascensores varios clientes	6		202.38	0.00
					0.00
	SUMAN		202.38	202.38	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA A	LA LUZ				
CÓDIGO	101020633				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrar Estado de Situación Inicial	1	180.00		180.00
03/02/2012	p/r. cobro deudas pendientes de clientes varios	16		180.00	0.00
					0.00
	SUMAN		180.00	180.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA A	ACRÓPOLIS				
CÓDIGO	101020634				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrar Estado de Situación Inicial	1	300.00		300.00
03/02/2012	p/r. cobro deudas pendientes de clientes varios	16		300.00	0.00
					0.00
	SUMAN		300.00	300.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA A	LA TRIBUNA				
CÓDIGO	101020635				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrar Estado de Situación Inicial	1	360.00		360.00
12/01/2012	P/Registrar cobro Mantenimiento ascensores varios clientes	6		360.00	0.00
					0.00
	SUMAN		360.00	360.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA A	VENICE				
CÓDIGO	101020636				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	180.00		180.00
03/02/2012	p/r. cobro deudas pendientes de clientes varios	16		180.00	0.00
					0.00
	SUMAN		180.00	180.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA A	IMAGINATION				
CÓDIGO	101020637				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	220.00		220.00
12/01/2012	P/Registrar cobro Mantenimiento ascensores varios clientes	6		220.00	0.00
					0.00
	SUMAN		220.00	220.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA A	SAN FERNANDO				
CÓDIGO	101020638				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	360.00		360.00
12/01/2012	P/Registrar cobro Mantenimiento ascensores varios clientes	6		360.00	0.00
					0.00
	SUMAN		360.00	360.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA A	HOSPITAL MILITAR FF.AA.				
CÓDIGO	101020639				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENCOS	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	990.00		990.00
12/01/2012	P/Registrar cobro Mantenimiento ascensores varios clientes	6		990.00	0.00
					0.00
	SUMAN		990.00	990.00	0.00
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA A	FIORANO				
CÓDIGO	101020640				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENCOS	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	95.00		95.00
03/02/2012	p/r. cobro deudas pendientes de clientes varios	16		95.00	0.00
					0.00
	SUMAN		95.00	95.00	0.00
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA A	ISSFA				
CÓDIGO	101020641				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENCOS	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	300.00		300.00
12/01/2012	P/Registrar cobro Mantenimiento ascensores varios clientes	6		300.00	0.00
					0.00
	SUMAN		300.00	300.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA A	MONTECCHIO				
CÓDIGO	101020642				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	95.00		95.00
03/02/2012	p/r. cobro deudas pendientes de clientes varios	16		95.00	0.00
					0.00
	SUMAN		95.00	95.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA A	RENDON				
CÓDIGO	101020643				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	160.00		160.00
12/01/2012	P/Registrar cobro Mantenimiento ascensores varios clientes	6		160.00	0.00
					0.00
	SUMAN		160.00	160.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA A	VALTELINA				
CÓDIGO	101020644				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	95.00		95.00
03/02/2012	p/r. cobro deudas pendientes de clientes varios	16		95.00	0.00
					0.00
	SUMAN		95.00	95.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA					
A	FABIÁN MONTALVO				
CÓDIGO	101020645				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENCOS	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registras Estado de Situación Inicial	1	480.00		480.00
03/02/2012	p/r. cobro deudas pendientes de clientes varios	16		480.00	0.00
					0.00
	SUMAN		480.00	480.00	0.00
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA					
A	EL VACHE				
CÓDIGO	101020646				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENCOS	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registras Estado de Situación Inicial	1	190.00		190.00
03/02/2012	p/r. cobro deudas pendientes de clientes varios	16		190.00	0.00
					0.00
	SUMAN		190.00	190.00	0.00
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA					
A	BANCO PROMÉRICA				
CÓDIGO	101020647				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENCOS	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registras Estado de Situación Inicial	1	1,100.00		1,100.00
12/01/2012	P/Registrar cobro Mantenimiento ascensores varios clientes	6		1,100.00	0.00
					0.00
	SUMAN		1,100.00	1,100.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA A	BANCO DEL AUSTRO				
CÓDIGO	101020648				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	300.00		300.00
03/02/2012	p/r. cobro deudas pendientes de clientes varios	16		300.00	0.00
					0.00
	SUMAN		300.00	300.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA A	LUZCA SPORT				
CÓDIGO	101020649				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	960.00		960.00
03/02/2012	p/r. cobro deudas pendientes de clientes varios	16		960.00	0.00
					0.00
	SUMAN		960.00	960.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA A	OFIMEDIC				
CÓDIGO	101020650				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	880.00		880.00
12/01/2012	P/Registrar cobro Mantenimiento ascensores varios clientes	6		880.00	0.00
					0.00
	SUMAN		880.00	880.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
SUBCUENTA	LA MERCED				
CÓDIGO	101020651				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrar Estado de Situación Inicial	1	240.00		240.00
12/01/2012	P/Registrar cobro Mantenimiento ascensores varios clientes	6		240.00	0.00
					0.00
	SUMAN		240.00	240.00	0.00
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS				
SUBCUENTA	AMAZONAS				
CÓDIGO	101020701				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrar Estado de Situación Inicial	1	1,450.00		1,450.00
					1,450.00
					1,450.00
					1,450.00
					1,450.00
	SUMAN		1,450.00	0.00	1,450.00
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS				
SUBCUENTA	BRITANIA				
CÓDIGO	101020702				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrar Estado de Situación Inicial	1	650.00		650.00
					650.00
					650.00
					650.00
					650.00
	SUMAN		650.00	0.00	650.00

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS				
SUBCUENTA	LA COLINA				
A					
CÓDIGO	101020703				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	170.00		170.00
					170.00
					170.00
					170.00
					170.00
	SUMAN		170.00	0.00	170.00
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
SUBCUENTA	FRANCISCO MORENO				
A					
CÓDIGO	101020801				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	800.00		800.00
31/01/2012	p/r sueldos del mes de Enero 2012	12		200.00	600.00
28/02/2012	p/r pago de sueldos del mes de Febrero 2012	22		200.00	400.00
31/03/2012	p/r pago sueldos del mes de Marzo 2012	33		200.00	200.00
20/04/2012	p/r sueldos del mes de Abril 2012	39		200.00	0.00
	SUMAN		800.00	800.00	0.00
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
SUBCUENTA	JUAN CARLOS FALCONÍ				
A					
CÓDIGO	101020802				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	1,000.00		1,000.00
31/01/2012	p/r sueldos del mes de Enero 2012	12		250.00	750.00
28/02/2012	p/r pago de sueldos del mes de Febrero 2012	22		250.00	500.00
31/03/2012	p/r pago sueldos del mes de Marzo 2012	33		250.00	250.00
20/04/2012	p/r sueldos del mes de Abril 2012	39		250.00	0.00
	SUMAN		1,000.00	1,000.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
SUBCUENTA	JOSÉ BURGA				
A					
CÓDIGO	101020803				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	400.00		400.00
					400.00
					400.00
					400.00
					400.00
	SUMAN		400.00	0.00	400.00
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
SUBCUENTA	VERÓNICA CAGUASHQUI				
A					
CÓDIGO	101020804				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	150.00		150.00
					150.00
					150.00
					150.00
					150.00
	SUMAN		150.00	0.00	150.00
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
SUBCUENTA	IRENE GUACHALA				
A					
CÓDIGO	101020805				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	190.00		190.00
					190.00
					190.00
					190.00
					190.00
	SUMAN		190.00	0.00	190.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
SUBCUENTA	CARLOS TENORIO				
CÓDIGO	101020806				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registras Estado de Situación Inicial	1	89.00		89.00
					89.00
					89.00
					89.00
					89.00
	SUMAN		89.00	0.00	89.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
SUBCUENTA	ÁNGEL EDWIN PARDO				
CÓDIGO	101020807				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registras Estado de Situación Inicial	1	450.00		450.00
31/01/2012	p/r sueldos del mes de Enero 2012	12		100.00	350.00
28/02/2012	p/r pago de sueldos del mes de Febrero 2012	22		100.00	250.00
31/03/2012	p/r pago sueldos del mes de Marzo 2012	33		100.00	150.00
20/04/2012	p/r sueldos del mes de Abril 2012	39		150.00	0.00
	SUMAN		450.00	450.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
SUBCUENTA	ÁNGEL BOLÍVAR PARDO				
CÓDIGO	101020808				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registras Estado de Situación Inicial	1	300.00		300.00
31/01/2012	p/r sueldos del mes de Enero 2012	12		100.00	200.00
28/02/2012	p/r pago de sueldos del mes de Febrero 2012	22		100.00	100.00
31/03/2012	p/r pago sueldos del mes de Marzo 2012	33		100.00	0.00
					0.00
	SUMAN		300.00	300.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
SUBCUENTA	CÉSAR TIGASI				
CÓDIGO	101020809				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registras Estado de Situación Inicial	1	50.00		50.00
31/01/2012	p/r sueldos del mes de Enero 2012	12		50.00	0.00
28/02/2012	p/r pago de sueldos del mes de Febrero 2012	22			0.00
31/03/2012	p/r pago sueldos del mes de Marzo 2012	33			0.00
					0.00
	SUMAN		50.00	50.00	0.00
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
SUBCUENTA	NATALY PAZMIÑO				
CÓDIGO	101020810				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registras Estado de Situación Inicial	1	140.00		140.00
					140.00
					140.00
					140.00
					140.00
	SUMAN		140.00	0.00	140.00
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
SUBCUENTA	RUBÉN ÁLVAREZ				
CÓDIGO	101020811				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registras Estado de Situación Inicial	1	66.00		66.00
31/01/2012	p/r sueldos del mes de Enero 2012	12		66.00	0.00
28/02/2012	p/r pago de sueldos del mes de Febrero 2012	22			0.00
31/03/2012	p/r pago sueldos del mes de Marzo 2012	33			0.00
					0.00
	SUMAN		66.00	66.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
SUBCUENTA	RUBÉN VALENCIA				
CÓDIGO	101020812				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registras Estado de Situación Inicial	1	300.00		300.00
31/01/2012	p/r sueldos del mes de Enero 2012	12		100.00	200.00
28/02/2012	p/r pago de sueldos del mes de Febrero 2012	22		100.00	100.00
31/03/2012	p/r pago sueldos del mes de Marzo 2012	33		100.00	0.00
					0.00
	SUMAN		300.00	300.00	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
SUBCUENTA	EMILIO VÁSQUEZ				
CÓDIGO	101020813				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registras Estado de Situación Inicial	1	42.00		42.00
					42.00
					42.00
					42.00
					42.00
	SUMAN		42.00	0.00	42.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
SUBCUENTA	JOSÉ VILLACIS				
CÓDIGO	101020814				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registras Estado de Situación Inicial	1	350.00		350.00
					350.00
					350.00
					350.00
					350.00
	SUMAN		350.00	0.00	350.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
SUBCUENTA	FREDY MATABAY				
CÓDIGO	101020815				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1	238.97		238.97
31/01/2012	p/r sueldos del mes de Enero 2012	12		138.97	100.00
28/02/2012	p/r pago de sueldos del mes de Febrero 2012	22		100.00	0.00
31/03/2012	p/r pago sueldos del mes de Marzo 2012	33			0.00
					0.00
	SUMAN		238.97	238.97	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES				
SUBCUENTA	COMREPSA				
CÓDIGO	201030101				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1		4,560.00	4,560.00
16/01/2012	P/Registrar cancelación a Proveedor Nacional COMREPSA y CODEMEL	7	1,860.00		2,700.00
					2,700.00
					2,700.00
					2,700.00
	SUMAN		1,860.00	4,560.00	2,700.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES				
SUBCUENTA	CODEMEL				
CÓDIGO	201030102				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrarse Estado de Situación Inicial	1		2,200.00	2,200.00
16/01/2012	P/Registrar cancelación a Proveedor Nacional COMREPSA y CODEMEL	7	1,000.00		1,200.00
					1,200.00
					1,200.00
					1,200.00
	SUMAN		1,000.00	2,200.00	1,200.00

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES				
SUBCUENTA	VISA COROPATIVA				
A					
CÓDIGO	201030103				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registras Estado de Situación Inicial	1		2,090.98	2,090.98
					2,090.98
					2,090.98
					2,090.98
					2,090.98
	SUMAN		0.00	2,090.98	2,090.98
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTERIOR				
SUBCUENTA	FUGI				
A					
CÓDIGO	201030201				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registras Estado de Situación Inicial	1		267183.33	267,183.33
					267,183.33
					267,183.33
					267,183.33
					267,183.33
	SUMAN		0.00	267,183.33	267,183.33
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	OTROS PASIVOS CORRIENTES				
SUBCUENTA	JOSÉ LEINES				
A					
CÓDIGO	2010901				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registras Estado de Situación Inicial	1		650.00	650.00
					650.00
					650.00
					650.00
					650.00
	SUMAN		0.00	650.00	650.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	OTROS PASIVOS CORRIENTES				
SUBCUENTA					
A	WALTER ALVARADO				
CÓDIGO	2010902				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTOS	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registras Estado de Situación Inicial	1		252.41	252.41
					252.41
					252.41
					252.41
					252.41
	SUMAN		0.00	252.41	252.41

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	ANTICIPOS DE CLIENTES				
SUBCUENTA					
A	HOSPITAL MILITAR				
CÓDIGO	2011001				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTOS	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registras Estado de Situación Inicial	1		159,350.28	159,350.28
					159,350.28
					159,350.28
					159,350.28
					159,350.28
	SUMAN		0.00	159,350.28	159,350.28

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	ANTICIPOS DE CLIENTES				
SUBCUENTA					
A	EL ROSAL				
CÓDIGO	2011002				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTOS	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registras Estado de Situación Inicial	1		145,050.00	145,050.00
					145,050.00
					145,050.00
					145,050.00
					145,050.00
	SUMAN		0.00	145,050.00	145,050.00

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	ANTICIPOS DE CLIENTES				
SUBCUENTA					
A	ASTARIOTI				
CÓDIGO	2011003				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrar Estado de Situación Inicial	1		28,000.00	28,000.00
					28,000.00
					28,000.00
					28,000.00
					28,000.00
	SUMAN		0.00	28,000.00	28,000.00
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	ANTICIPOS DE CLIENTES				
SUBCUENTA					
A	ADULTO MAYOR				
CÓDIGO	2011004				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrar Estado de Situación Inicial	1		24,450.00	24,450.00
					24,450.00
					24,450.00
					24,450.00
					24,450.00
	SUMAN		0.00	24,450.00	24,450.00
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	ANTICIPOS DE CLIENTES				
SUBCUENTA					
A	TORRE ENCANTADA				
CÓDIGO	2011005				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registrar Estado de Situación Inicial	1		28,000.00	28,000.00
					28,000.00
					28,000.00
					28,000.00
					28,000.00
	SUMAN		0.00	28,000.00	28,000.00

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	ANTICIPOS DE CLIENTES				
SUBCUENTA					
A	TORRES DE ACROPOLIS				
CÓDIGO	2011006				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registras Estado de Situación Inicial	1		26,000.00	26,000.00
					26,000.00
					26,000.00
					26,000.00
					26,000.00
	SUMAN		0.00	26,000.00	26,000.00
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	ANTICIPOS DE CLIENTES				
SUBCUENTA					
A	EDIFICIO LA PREVISORA				
CÓDIGO	2011007				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registras Estado de Situación Inicial	1		30,000.00	30,000.00
					30,000.00
					30,000.00
					30,000.00
					30,000.00
	SUMAN		0.00	30,000.00	30,000.00
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	ANTICIPOS DE CLIENTES				
SUBCUENTA					
A	PREMONTADA CATALINA				
CÓDIGO	2011008				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	P/registras Estado de Situación Inicial	1		22,500.00	22,500.00
					22,500.00
					22,500.00
					22,500.00
					22,500.00
	SUMAN		0.00	22,500.00	22,500.00

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	ANTICIPOS DE CLIENTES				
SUBCUENTA					
A	EDIFICIO ESTANZA				
CÓDIGO	2011009				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
03/01/2012	p/r Anticipo 40% contrato construcción ascensor	2		11,954.78	11,954.78
16/01/2012	p/r Anticipo 20% contrato construcción ascensor	8		5,977.39	17,932.17
24/02/2012	p/r Anticipo 10% contrato construcción ascensor	21		2,988.70	20,920.87
					20,920.87
					20,920.87
	SUMAN		0.00	20,920.87	20,920.87
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	MANO DE OBRA DIRECTA				
SUBCUENTA					
A	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES				
CÓDIGO	510201				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2012	p/r sueldos del mes de Enero 2012	12	4,532.19		4,532.19
31/01/2012	p/r. traspaso de remuneracion a O.P. Ed. Estanza	13		313.29	4,218.90
28/02/2012	p/r pago de sueldos del mes de Febrero 2012	22	4,532.19		8,751.09
28/02/2012	p/r. traspaso de remuneracion a O.P. Ed. Es	23		578.09	8,173.00
31/03/2012	p/r pago sueldos del mes de Marzo 2012	33	4,532.19		12,705.19
31/03/2012	p/r. traspaso de remuneracion a O.P. Ed. Es	34		1,253.14	11,452.05
20/04/2012	p/r sueldos del mes de Abril 2012	39	4,532.19		15,984.24
20/04/2012	p/r. traspaso de remuneracion a O.P. Ed. Es	40		323.73	15,660.51
	SUMAN		18,128.76	2,468.25	15,660.51

ECUASURE Cia. Ltda.

LIBRO MAYOR

CUENTA	MANO DE OBRA INDIRECTA				
SUBCUENTA					
A	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES				
CÓDIGO	510301				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2012	p/r sueldos del mes de Enero 2012	12	2,424.54		2,424.54
31/01/2012	p/r. traspaso de remuneracion a O.P. Ed. Estanza	13		332.40	2,092.14
28/02/2012	p/r pago de sueldos del mes de Febrero 2012	22	2,424.54		4,516.68
28/02/2012	p/r. traspaso de remuneracion a O.P. Ed. Estanza	23		584.49	3,932.19
31/03/2012	p/r pago sueldos del mes de Marzo 2012	33	2,424.54		6,356.73
31/03/2012	p/r. traspaso de remuneracion a O.P. Ed. Estanza	34		58.66	6,298.07
20/04/2012	p/r sueldos del mes de Abril 2012	39	2,424.54		8,722.61
20/04/2012	p/r. traspaso de remuneracion a O.P. Ed. Estanza	40		15.15	8,707.46
20/04/2012	p/r. Provisión 3 meses mantenimiento Ed. Estanza	43	117.42		8,824.88
22/04/2012	p/r. traspaso de provisión mantenimiento 3 meses Ed. Estanza	44		117.42	8,707.46
					8,707.46
	SUMAN		9,698.16	990.70	8,707.46

ECUASURE Cia. Ltda.

LIBRO MAYOR

CUENTA	GASTOS DE VENTAS				
SUBCUENTA					
A	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES				
CÓDIGO	520101				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2012	p/r sueldos del mes de Enero 2012	12	950.00		950.00
28/02/2012	p/r pago de sueldos del mes de Febrero 2012	22	950.00		1,900.00
31/03/2012	p/r pago sueldos del mes de Marzo 2012	33	950.00		2,850.00
20/04/2012	p/r sueldos del mes de Abril 2012	39	950.00		3,800.00
					3,800.00
	SUMAN		3,800.00	0.00	3,800.00

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	GASTOS DE VENTAS				
SUBCUENTA					
A	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL				
CÓDIGO	520102				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2012	p/r sueldos del mes de Enero 2012	12	115.43		115.43
28/02/2012	p/r pago de sueldos del mes de Febrero 2012	22	115.43		230.86
31/03/2012	p/r pago sueldos del mes de Marzo 2012	33	115.43		346.29
20/04/2012	p/r sueldos del mes de Abril 2012	39	115.43		461.72
					461.72
	SUMAN		461.72	0.00	461.72
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	GASTOS DE VENTAS				
SUBCUENTA					
A	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES				
CÓDIGO	520103				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2012	p/r sueldos del mes de Enero 2012	12	246.58		246.58
28/02/2012	p/r pago de sueldos del mes de Febrero 2012	22	246.58		493.16
31/03/2012	p/r pago sueldos del mes de Marzo 2012	33	246.58		739.74
20/04/2012	p/r sueldos del mes de Abril 2012	39	246.58		986.32
					986.32
	SUMAN		986.32	0.00	986.32
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	GASTOS DE VENTAS				
SUBCUENTA					
A	GASTOS DE VIAJE				
CÓDIGO	520117				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de enero	14	21.00		21.00
28/02/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Febrero 2012	24	37.80		58.80
31/03/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Marzo 2012	35	45.50		104.30
20/04/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Abril 2012	41	33.60		137.90
					137.90
	SUMAN		137.90	0.00	137.90

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	GASTOS DE VENTAS				
SUBCUENTA					
A	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES				
CÓDIGO	520118				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de enero	14	50.85		50.85
28/02/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Febrero 2012	24	51.48		102.33
31/03/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Marzo	35	48.15		150.48
20/04/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Abril 2	41	54.00		204.48
					204.48
	SUMAN		204.48	0.00	204.48

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	GASTOS DE VENTAS				
SUBCUENTA					
A	DEPRECIACIONES				
CÓDIGO	520121				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de enero	14	128.20		128.20
28/02/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Febrero 2012	24	128.20		256.40
31/03/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Marzo	35	128.20		384.60
20/04/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Abril 2	41	128.20		512.80
					512.80
	SUMAN		512.80	0.00	512.80

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	GASTOS DE VENTAS				
SUBCUENTA					
A	AMORTIZACIONES				
CÓDIGO	520122				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de enero	14	16.08		16.08
28/02/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Febrero 2012	24	16.08		32.16
31/03/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Marzo	35	16.08		48.24
20/04/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Abril 2	41	16.08		64.32
					64.32
	SUMAN		64.32	0.00	64.32

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	GASTOS DE VENTAS				
SUBCUENTA					
A	OTROS GASTOS				
CÓDIGO	520127				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de enero	14	9.00		9.00
28/02/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Febrero 2012	24	10.20		19.20
20/04/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Abril 2012	41	7.50		26.70
					26.70
					26.70
	SUMAN		26.70	0.00	26.70

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN				
SUBCUENTA					
A	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES				
CÓDIGO	520201				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2012	p/r sueldos del mes de Enero 2012	12	4,620.00		4,620.00
28/02/2012	p/r pago de sueldos del mes de Febrero 2012	22	4,620.00		9,240.00
31/03/2012	p/r pago sueldos del mes de Marzo 2012	33	4,620.00		13,860.00
20/04/2012	p/r sueldos del mes de Abril 2012	39	4,620.00		18,480.00
					18,480.00
	SUMAN		18,480.00	0.00	18,480.00

ECUASURE Cia. Ltda.**LIBRO MAYOR**

CUENTA	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN				
SUBCUENTA					
A	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL				
CÓDIGO	520202				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2012	p/r sueldos del mes de Enero 2012	12	561.33		561.33
28/02/2012	p/r pago de sueldos del mes de Febrero 2012	22	561.33		1,122.66
31/03/2012	p/r pago sueldos del mes de Marzo 2012	33	561.33		1,683.99
20/04/2012	p/r sueldos del mes de Abril 2012	39	561.33		2,245.32
					2,245.32
	SUMAN		2,245.32	0.00	2,245.32

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN				
SUBCUENTA	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES				
A					
CÓDIGO	520203				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2012	p/r sueldos del mes de Enero 2012	12	1,108.50		1,108.50
28/02/2012	p/r pago de sueldos del mes de Febrero 2012	22	1,108.50		2,217.00
31/03/2012	p/r pago sueldos del mes de Marzo 2012	33	1,108.50		3,325.50
20/04/2012	p/r sueldos del mes de Abril 2012	39	1,108.50		4,434.00
					4,434.00
	SUMAN		4,434.00	0.00	4,434.00
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN				
SUBCUENTA	GASTOS DE VIAJE				
A					
CÓDIGO	520217				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de enero	14	9.00		9.00
28/02/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Febrero 2012	24	16.20		25.20
31/03/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Marzo	35	19.50		44.70
20/04/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Abril 2	41	14.40		59.10
					59.10
	SUMAN		59.10	0.00	59.10
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN				
SUBCUENTA	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES				
A					
CÓDIGO	520218				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de enero	14	67.80		67.80
28/02/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Febrero 2012	24	68.60		136.40
31/03/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Marzo	35	64.20		200.60
20/04/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Abril 2	41	72.00		272.60
					272.60
	SUMAN		272.60	0.00	272.60

ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN				
SUBCUENTA	DEPRECIACIONES				
CÓDIGO	520221				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de enero	14	53.51		53.51
28/02/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Febrero 2012	24	53.51		107.02
31/03/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Marzo	35	53.51		160.53
20/04/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Abril 2	41	53.51		214.04
					214.04
	SUMAN		214.04	0.00	214.04
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN				
SUBCUENTA	AMORTIZACIONES				
CÓDIGO	52022				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de enero	14	5.36		5.36
28/02/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Febrero 2012	24	5.36		10.72
31/03/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Marzo	35	5.36		16.08
20/04/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Abril 2	41	5.36		21.44
					21.44
	SUMAN		21.44	0.00	21.44
ECUASURE Cia. Ltda.					
LIBRO MAYOR					
CUENTA	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN				
SUBCUENTA	OTROS GASTOS				
CÓDIGO	520227				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de enero	14	12.00		12.00
28/02/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Febrero 2012	24	13.60		25.60
31/03/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Marzo	35	13.60		39.20
20/04/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Abril 2	41	10.00		49.20
					49.20
	SUMAN		49.20	0.00	49.20

ECUASURE Cia. Ltda.

LIBRO MAYOR

CUENTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
SUBCUENTA	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
CÓDIGO	510401				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de enero	14	501.65		501.65
	p/r. traspaso de gastos varios a O.P. Ed.				
31/01/2012	Estanza	15		47.08	454.57
28/02/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Febrero	24	501.65		956.22
28/02/2012	p/r. traspaso de gastos varios a O.P. Ed. Est	25		84.69	871.53
31/03/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Marzo	35	501.65		1,373.18
31/03/2012	p/r. traspaso de gastos varios a O.P. Ed. Est	36		92.68	1,280.50
20/04/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Abril 2	41	501.65		1,782.15
20/04/2012	p/r. traspaso de gastos varios a O.P. Ed. Est	42		23.94	1,758.21
					1,758.21
	SUMAN		2,006.60	248.39	1,758.21

ECUASURE Cia. Ltda.

LIBRO MAYOR

CUENTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
SUBCUENTA	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN				
CÓDIGO	510408				FOLIO N° 001
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de enero	14	259.35		259.35
	p/r. traspaso de gastos varios a O.P. Ed.				
31/01/2012	Estanza	15		24.34	235.01
	p/r. CIF y gastos diversos del mes de				
28/02/2012	Febrero 2012	24	267.15		502.16
28/02/2012	p/r. traspaso de gastos varios a O.P. Ed. Est	25		45.10	457.06
31/03/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Marzo	35	248.95		706.01
31/03/2012	p/r. traspaso de gastos varios a O.P. Ed. Est	36		45.99	660.02
20/04/2012	p/r. CIF y gastos diversos del mes de Abril 2	41	501.65		1,161.67
20/04/2012	p/r. traspaso de gastos varios a O.P. Ed. Est	42		12.72	1,148.95
					1,148.95
	SUMAN		1,277.10	128.15	1,148.95

ECUASURE Cia. Ltda.

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Nº	CUENTAS	DEBE	HABER	SALDOS	
				DEUDOR	ACREEDOR
1	CAJA CHICA	285.59	0.00	285.59	
2	CAJA - BANCOS	141,130.38	103,491.66	37,638.72	
3	RELACIONADOS	51,328.58	48,357.95	2,970.63	
4	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	2,270.00	0.00	2,270.00	
5	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4,565.97	3,204.97	1,361.00	
6	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-1,178.74	0.00	-1,178.74	
7	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	691,919.52	21,233.99	670,685.53	
8	INVENTARIO DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO	28,519.09	0.00	28,519.09	
9	MERCADERÍA EN TRÁNSITO	94,540.29	13,850.66	80,689.63	
10	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	133.84	0.00	133.84	
11	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	43,513.19	0.00	43,513.19	
12	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	7,871.30	0.00	7,871.30	
13	MAQUINARIA Y EQUIPO	96.57	0.00	96.57	
14	CONSTRUCCIONES EN CURSO	2,000.00	0.00	2,000.00	
15	EDIFICIOS	46,000.00	0.00	46,000.00	
16	INSTALACIONES	2,196.80	0.00	2,196.80	
17	MUEBLES Y ENSERES	9,044.67	0.00	9,044.67	
18	EQUIPO DE OFICINA	13,163.61	0.00	13,163.61	
19	EQUIPO Y HERRAMIENTAS	39,198.71	0.00	39,198.71	
20	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-74,019.67	2,733.44	-76,753.11	
	PASAN:	1,102,579.69	192,872.67	909,707.03	0.00

ECUASURE Cia. Ltda.

BALANCE DE COMPROBACIÓN

N°	CUENTAS	DEBE	HABER	SALDOS	
				DEUDOR	ACREEDOR
	VIENEN:	1,102,579.69	192,872.67	909,707.03	0.00
21	MARCAS PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	2,572.45	0.00	2,572.45	
22	(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-1,057.22	85.76	-1,142.98	
23	OTRAS INVERSIONES	804.93	0.00	804.93	
24	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	4,204.13	10,653.11		6,448.98
25	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTERIOR	0.00	267,183.33		267,183.33
26	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	3,281.67	6,868.11		3,586.44
27	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	8,102.34	8,102.34		0.00
28	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL IESS	6,900.59	8,188.50		1,287.91
29	OTRAS OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	0.00	15,047.63		15,047.63
30	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	0.00	5,719.30		5,719.30
31	SUELDOS POR PAGAR	14,863.00	24,980.41		10,117.41
32	COMISIONES POR PAGAR	13,308.88	26,617.76		13,308.88
33	OTROS PASIVOS CORRIENTES	0.00	1,232.41		1,232.41
34	ANTICIPOS DE CLIENTES	20,920.87	484,271.15		463,350.28
35	CAPITAL SUSCRITO	0.00	400.00		400.00
36	APORTE DE SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	0.00	72,082.83		72,082.83
37	RESERVA LEGAL	0.00	721.70		721.70
38	GANANCIAS ACUMULADAS	0.00	129,416.08		129,416.08
39	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	0.00	-4,943.04		-4,943.04
40	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	43,885.56	25,186.91	18,698.65	
	PASAN:	1,220,366.89	1,274,686.95	930,640.07	984,960.14

ECUASURE Cia. Ltda.

BALANCE DE COMPROBACIÓN

N°	CUENTAS	DEBE	HABER	SALDOS	
				DEUDOR	ACREEDOR
	VIENEN:	1,220,366.89	1,274,686.95	930,640.07	984,960.14
41	MANO DE OBRA DIRECTA	18,128.76	2,468.25	15,660.51	
42	MANO DE OBRA INDIRECTA	9,815.58	1,108.12	8,707.46	
43	GASTOS DE VENTAS	6,204.44	0.00	6,204.44	
44	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	25,775.70	0.00	25,775.70	
45	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	3,048.55	376.55	2,672.00	
46	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN, PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	25,186.91	25,186.91	0.00	
47	VENTA DE BIENES	0.00	26,686.96		26,686.96
48	VENTA SERVICIOS (MONTAJE)	0.00	3,200.00		3,200.00
49	COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	25,186.91	0.00	25,186.91	
	SUMAN IGUAL	1,333,713.74	1,333,713.74	1,014,847.10	1,014,847.10

EMPRESA ECUASURE CIA LTDA.

HOJA DE COSTOS

Artículo	Ascensor de pasajeros eléctrico, capacidad para 450 Kg, de cuatro (04) paradas de marca FUGI-YIDA-ECUASURE					Orden Producción N°	1		
	03/01/2012					Cantidad	1		
						Fecha de terminación	25/04/2012		
MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				OSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
FECHA	DOCUMENTO N°	VALOR	FECHA	N° HORAS	V/HORA	VALOR	FECHA	RUBRO	VALOR
19/01/2012	OR 001	2,834.44	31/01/2012	120	2.61	313.29	31/01/2012	MOI	332.40
20/02/2012	OR 025	4,548.89	28/02/2012	200	2.89	578.09	31/01/2012	Serv. Bás. Dep.	71.41
03/03/2012	OR 033	13,850.66	31/03/2012	480	2.61	1,253.14	28/02/2012	MOI	584.49
			20/04/2012	120	2.70	323.73	28/02/2012	Serv. Bás. Dep.	129.80
							31/03/2012	MOI	58.66
							31/03/2012	Serv. Bás. Dep.	138.67
							20/04/2012	MOI	117.42
							20/04/2012	Serv. Bás. Dep.	36.66
							22/04/2012	MOI	15.15
SUMAN		21,233.99	SUMAN			2,468.25	SUMAN		1484.67
RESUMEN		VALOR							
Materia Prima Directa		21,233.99							
Mano de Obra Directa		2,468.25							
Costos Primo Directo		23,702.24							
Cif Aplicados		1,484.67							
Costo de Fabricación		25,186.91							
Costo Unitario		25,186.91	GERENTE			CONTADOR			
Utilidad Total 18.6607%		4,700.05							
Precio de Venta Total		29,886.96							
Precio de Venta Unitario		29,886.96							

EMPRESA ECUASURE CIA LTDA.			
ESTADO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS			
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE ABRIL DE 2012			
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			25,186.90
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		21,233.99	
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	670,685.53		
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	7,383.33		
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	13,850.66		
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	-670,685.53		
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	18,698.65		
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	-18,698.65		
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	0		
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	0		
(+) MANO DE OBRA DIRECTA		2,468.25	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	2,468.25		
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA		1,108.12	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	1,108.12		
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		376.54	
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	248.39		
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	128.15		
<hr/>			
GERENTE		<hr/>	
		CONTADOR	

EMPRESA ECUASURE CIA LTDA.			
ESTADO DE RESULTADOS			
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE ABRIL DE 2012			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			29,886.96
VENTA DE BIENES	26,686.96		
PRESTACION DE SERVICIOS	3,200.00		
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			25,186.90
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		21,233.99	
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	670,685.53		
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	7,383.33		
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	13,850.66		
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	-670,685.53		
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	0		
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	0		
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	0		
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	0		
(+) MANO DE OBRA DIRECTA		2,468.25	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	2,468.25		
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA		1108.12	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	1108.12		
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		376.54	
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	248.39		
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	128.15		
GANANCIA BRUTA			4,700.06
GERENTE		CONTADOR	

ECUASURE CIA LTDA.				
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES				No. 001
			ORDEN DE PRODUCCIÓN.....	
			FECHA.....	17-Ene-12
ARTÍCULO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Acero inox. Pulido brillante 1.2mm,		19	26.40	501.60
Omega en acero galv. 0.7mm,		8	2.59	20.72
Pega Sika Bond AT Universal		12	2.88	34.56
Pernos acero galv. 3/16x3/4		96	0.16	15.36
Acero inox. Pulido brillante 1.2mm,		2	24.00	48.00
Chova autoadhesiva		14	0.90	12.60
Tool negro 3mm,		6	27.60	165.60
Z1, Tool negro 3mm, 1092x178		5	2.05	10.25
Z2, Tool negro 3mm, 325x178		8	1.62	12.96
Omega tool negro 3mm, 240x207		4	1.35	5.40
Moqueta de caucho antideslizante		1	12.50	12.50
Pega para piso		1	22.00	22.00
Pernos acero galv. 5/16x3/4		74	0.28	20.72
Fondo anticorrosivo		3	1.10	3.30
Laca		3	0.90	2.70
tinher		3	0.60	1.80
Tubo rectan. 2x1x1/8		1	15.60	15.60
Base, tool negro 3mm,		2	2.76	5.52
Cauchos soportantes		8	3.00	24.00
Acero inox. Brillante 0,9mm,		4	55.00	220.00
Acero galv. 0,9mm,		2	26.76	53.52
Traslucido blanco		1	42.00	42.00
Silicon blanco		2	3.80	7.60
Lamparas electrónicas 20W		2	7.00	14.00
Cable gemelo N14		1	1.00	1.00
Pernos acero galv. 5/16x2		4	0.50	2.00
Remaches		100	0.02	2.00
Tornillo autoroscante 3/1/x3/8		34	0.01	0.34
Pernos de carrocería 5/16x21/2		24	0.36	8.64
Platina de acero inox. 21/2x1/4		2	72.00	144.00
Tubo acero inox. 1"		3	24.28	72.84
Pernos de acero inox. 5/16x3		3	0.90	2.70
Espejo claro 6mm, viselado 30mm		1	64.32	64.32
Cinta doble face		1	4.50	4.50
Tool negro 3mm,		8	69	552.00
Omega en acero galv. 0.7mm,		4	18.48	73.92
Acero inox. Pulido brillante 1,5mm		3	85	255.00
Platina 4x1/4		8	29.00	232.00
Tool negro 1,4mm		5	33	165.00
Platina 4x1/4 (350 Kg)		350	0.92	322.00
			VALOR ACTUAL:.....	3174.57
REQUERIDO POR... Freddy Matabay			FIRMA:.....	
APROBADO POR: Sr. Augusto Falconi			FIRMA:.....	

ECUASURE CIA LTDA.				
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES				No. 001
Artículo: Estructura		Orden de Producción		
		Fecha	02-Feb-12	
ARTÍCULO	CÓDIGO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Cuerpo, Perfil G 150x50x4		6	11.34	68.04
Unión, Perfil G 150x50x4		4	1.62	6.48
Placa Chumbadores pequeño		1	9.00	9.00
Placa amortiguador		2	6.00	12.00
Pernos acero galv. 1/2x1		72	0.28	20.16
Pernos acero galv. 5/8x1 1/4		32	0.36	11.52
Fondo anticorrosivo		6	1.10	6.60
Laca		5	0.90	4.50
tinher		6	0.60	3.60
Placa acero 6mm		8	4.00	32.00
Guiaderas Nylon para guía de 7mm		4	10.00	40.00
Omega, acero 4mm		2	3.50	7.00
Cauchos soportantes		6	15.00	90.00
Cuerpo, Platina 100x10		4	11.25	45.00
Unión Base, Platina 100x10		1	45.00	45.00
Placa Chumbadores pequeño		1	9.80	9.80
Cuerpo, Perfil UPN 100		2	70.00	140.00
Guiaderas Nylon para guía de 4.5mm		4	10.00	40.00
Hormigon armado 120x120x1100		11	15.00	165.00
Angulo 3x1/4		64	1.80	115.20
Acero galvanizado 1/2x3		64	1.00	64.00
Acero galvanizado 5/8x2		64	0.40	25.60
Hierro fundido		64	1.00	64.00
Tipo T 70X70X9		8	100.00	800.00
Platina de acero 70x10		6	1.16	6.96
Tipo T 50x50X5		8	70.00	560.00
Platina de acero 50x8		6	0.95	5.70
Tubo rectangular 2x1x1/8		6	1.15	6.90
Eje roscado galvanizado 5/8		6	4.29	25.74
Resorte acero 120x25x8		3	12.00	36.00
Cauchos soportantes Pequeños		6	4.00	24.00
Centradores de resortes en acero		6	3.00	18.00
Cuñas		6	1.00	6.00
Grilletes		12	0.30	3.60
Tuercas, arandelas de acero, pasadores		12	0.30	3.60
7.5 HP		1	1600.00	1600.00
500mm, 3 canales de 10MM		1	400.00	400.00
Acero transmision		1	100.00	100.00
300mm, 3 canales de 1/2		1	300.00	300.00
		1	120.00	120.00
Pernos de carrocería 3/4x21/2		6	1.00	6.00

CAPÍTULO IV

4. CONCLUSIONES

1. La empresa no cuenta con un Sistema de Contabilidad de Costos que permita determinar los costos reales de producción, dato que es manejado en forma empírica y ha provocado un vacío de información que no ha facilitado una correcta y oportuna toma de decisiones.
2. La empresa no ha emprendido la implementación de las NIIFS ni ha adecuado su Plan de Cuentas a estas normas lo que impide definir un listado lógico y ordenado de las cuentas que se utilizan en la empresa en base a esta normativa que se encuentra en vigencia y puede someterse a sanciones por parte de la Superintendencia de Compañías.
3. No existe un adecuado control de los tres elementos del costo: Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Generales de Fabricación; puesto que la empresa no emplea un Sistema de Costos, que le permita monitorear los recursos empleados en la producción.
4. La empresa al determinar el costo de los diferentes productos, no toma en cuenta las depreciaciones, mantenimiento de maquinaria y el costo de los servicios básicos (luz, agua, teléfono).
5. El Departamento de Contabilidad de la empresa no cuenta con un profesional especializado en costos que preste actualmente sus servicios profesionales en la empresa ECUASURE Cía. Ltda.
6. Se carece de una adecuada organización y asignación de funciones en el proceso productivo, lo cual genera desperdicios de materiales, tiempo y mano de obra.

4.1. RECOMENDACIONES

Una vez detallada las conclusiones podemos recomendar lo siguiente:

1. Implementar el modelo de Costos por Órdenes de Producción propuesto en el presente trabajo, el mismo que se aplica cuando la producción se realiza bajo pedidos específicos y según los requerimientos determinados de cada cliente; para esto se debe disponer de una estructura operacional que incluya un Departamento de Producción en los que se desarrollen labores especializadas, por lo que la división del trabajo es imprescindible.
2. Es necesario la creación de una Jefatura de Producción, encargada de registrar y elaborar presupuestos de materiales, mano de obra y CIF para el Departamento de Producción; así como también monitorear y supervisar la calidad de los productos en todo el proceso de fabricación desde el ingreso de los materiales e insumos hasta la obtención del producto terminado; cabe indicar que la implementación de este cargo ayudaría a mejorar el proceso productivo.
3. En la parte productiva es necesario definir procedimientos; con el objetivo de determinar los costos reales por materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación para cada orden de producción con mayor precisión y establecer responsables para cada procedimiento de los costos en que incurran; así como también registrarlos por cada concepto, hasta el fin del periodo en el que se debe calcular las variaciones que permitan evaluar el grado de cumplimiento de los compromisos de sus ejecutores.
4. Para la parte Administrativa es necesaria la creación de un Departamento de Compras y un Departamento de Bodega; aunque no estén directamente relacionados con el proceso de fabricación de los productos, su creación ayudaría a evitar que la producción se retrase por la falta de algún material o repuestos en alguna de sus

máquinas; así como también tener un mejor control y almacenamiento de los materiales que vayan a ser utilizados en la producción de los accesorios y sus complementos.

5. De manera prioritaria se debe atender las disposiciones de la Superintendencia de Compañías y hacer aprobar el cronograma de implementación y capacitación para la adopción de las NIIF, puesto que eso permitirá a la empresa competir en igualdad de condiciones a nivel nacional y regional y ante todo evitarse inconvenientes con los organismos de control.
6. Se debe implementar un Manual de Contabilidad que guíe a la empresa en el registro de las operaciones.
7. Es necesario contratar personal con experiencia para que implemente el Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

RESUMEN

ECUASURE Cía. Ltda. Es una empresa familiar de origen ecuatoriano que tiene como objetivo brindar soluciones a los requerimientos del transporte vertical de personas y carga, para lo cual mantiene un convenio de alianza comercial con la compañía YIDA CONCORD ELEVATOR, de Japón, mediante el cual lo designa como su representante exclusivo en el país.

Para el efecto se partió de un diagnóstico inicial de la empresa, identificando cada una de las actividades del proceso productivo y de control de los elementos del costo, concluyendo que no cuenta con un Sistema de Costos acorde con su modelo de producción, lo que conlleva a tomar decisiones de manera empírica que afectan a los intereses económicos de la organización.

Como respuesta se diseña un modelo de gestión contable que parte de los formularios a ser utilizados en los procesos de producción, a través de ellos controlar técnicamente el manejo de los recursos (Mano de Obra, Materia Prima y Costos Indirectos de Fabricación) utilizados en cada orden de producción a fin de registrar en la Hoja de Costos y establecer el costo real de fabricación y el registro en los libros de contabilidad.

De igual manera se ha preparado un Plan de Cuentas actualizado según los requerimientos de las NIIF, que permitirá a la empresa tener la información contable actualizada, a fin de facilitar el cumplimiento legal

SUMMARY

BIBLIOGRAFÍA

- ARRIECHE MARBELLA. Contabilidad de Costos para Administradores. Venezuela, McGraw –Hill. Barquisimeto. 2004.
- VÁSCONEZ. José Vicente. Laboratorio de Contabilidad General. 2 Ed. Cali, Cargagraphis S.A, 1999
- SARMIENTO. Rubén. Laboratorio de Contabilidad de Costos. Quito Ed. Voluntad. 2005
- SARMIENTO. Rubén. Contabilidad General. 10 Ed. Quito, Ed. Voluntad. 2008
- BRAVO V. Mercedes. Contabilidad General. 6 Ed. Quito, Nuevo Día. 2001
- GARCIA COLIN. Juan. Contabilidad de Costos. 3 Ed. Bogotá McGraw –Hill Interamericana S.A. 2004.
- ESPEJO JARAMILLO. Lupe. Contabilidad General. Contabilidad General. Loja Universidad Técnica Particular de Loja. 2007.
- ARREDONDO GONZALÉZ María Magdalena Contabilidad y Análisis de Costos. México McGraw. Hill 2005.
- MOLINA Antonio. Contabilidad de Costos. 4 Ed. Quito Acceso ACP. 2007
- RAMÍREZ PADILLA. David Noel. Contabilidad Administrativa. 7 Ed. México McGraw Hill Interamericana S.A. 2005
- SERNA G. Humberto. Planeación y Gestión Estratégica. Gerentes. 4 Ed. Bogotá 1996.
- STEINNER A. George. Planeación Estratégica. México Ed. Continental. 1.999.
- SUPERINTENDENCIA DE CIAS. Validaciones a considerarse en los nuevos formularios de estados financieros bajo NIIF. Memorando N° SC.Q.ICI.CPAIFRS. 11.009. 21 de Enero de 2011.
- ZAPATA SÁNCHEZ. Pedro. Contabilidad General. 5. Ed. Bogotá McGraw Hill. 2002
- ZAPATA SÁNCHEZ. Pedro. Contabilidad de Costos. Bogotá McGraw Hill. 2007.
- PURUNCAJAS. Marcos. NIIF Casos Prácticos. Guayaquil Offset del Norte. 2011.

CITAS ELECTRÓNICAS

<http://es.wikipedia.org/wiki/Organigrama>.

<http://www.monografias.com/trabajos15/abc-costos.shtml>.

<http://www.monografias.com/trabajos55>

www.rafaelcorrea.com/docs/plan_de_gobierno_alianza_pais.pdf.

www.inec.gov.ec/ingresos.htm

www.cepesiu.org/uploads/tx_galileodocuments

www.mef.gov.ec

http://es.wikipedia.org/wiki/Tasa_de_inter%C3%A9s

http://www.bce.fin.ec/resumen_ticker_value=pasiva

http://es.wikipedia.org/wiki/Mano_de_obra

<http://www.monografias.com/trabajos5/cosind/cosind.shtml>

<http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/cosprodistribimaria.htm>

<http://www.emagister.com/sistema-costeo-ordenes-fabricacion-cursos-304401.htm>

<http://tegra.lasalle.edu.co/dspace/bitstream/10185/866/1/17982061.pdf>

ANEXO No-1

FORMATO DE ORDEN DE PRODUCCIÓN

ECUASURE Cía. Ltda. ORDEN DE PRODUCCIÓN N°.....		
Lugar y Fecha: _____		
Cliente: _____		
Artículo: _____	Modelo: _____	Cantidad: _____
<u>Información Adicional</u>		
Especificaciones: _____		

Fecha de Inicio: _____	Fecha de Entrega: _____	Fecha de Terminación: _____
Observaciones: _____		
JEFE DE PRODUCCIÓN		

Elaborado por: Jeaneth Flores – Yesenia Pillajo

Fuente: ECUASURE Cía. Ltda.

ANEXO No-2

FORMATO DE HOJA DE REQUISICIÓN

ECUASURE Cia. Ltda.						
HOJA DE REQUISICIÓN N°						
Departamento						
Cliente:			O.P. N°			
Fecha emisión						
Item	Código	Cantidad	Unidad	Descripción	Precio Unitario	Valor Total
				Valor total de la requisición:		
OBSERVACIONES:						
_____				_____		
Solicitante				Autorizado por Jefe de Producción		

Elaborado por: Jeaneth Flores – Yesenia Pillajo

Fuente: Contabilidad de Costos, Pedro Zapata Sánchez

ANEXO No-3

FORMATO DE ORDEN DE COMPRA

ECUASURE Cia. Ltda.						
ORDEN DE COMPRA N°						
Fecha :						
Proveedor:			Dirección:		Tlfnó.	
En base a nuestros requerimientos sírvase despacharnos:						
Item	Código	Cantidad	Unidad	Descripción	Precio Unitario	Valor Total
<hr/> GERENCIA						

Elaborado por: Jeaneth Flores – Yesenia Pillajo

Fuente: Contabilidad de Costos, Pedro Zapata Sánchez

ANEXO No-4

FORMATO DE ORDEN DE INGRESO A BODEGA

ECUASURE Cia. Ltda.					
ORDEN DE INGRESO A BODEGA N°					
Fecha :					
Proveedor:				Factura N°.	
Cantidad	Código	Detalle	Unidad	Precio Unitario	Valor Total
_____ Recibí conforme			_____ Entregué conforme		

Elaborado por: Jeaneth Flores – Yesenia Pillajo

Fuente: Contabilidad de Costos, Pedro Zapata Sánchez

ANEXO No-5

FORMATO DE NOTA DE DESPACHO

ECUASURE Cia. Ltda.					
NOTA DE DESPACHO N°					
Fecha :		Centro de Costos:		Diretos	
Orden de Producción N°				Indirectos	
Responsable:				Repuestos	
Item	Código	Detalle	Cantidad	Precio Unitario	Valor Total
_____ Recibí conforme CENTRO DE COSTOS-PLANTA			_____ Entregué conforme BODEGUERO		

Elaborado por: Jeaneth Flores – Yesenia Pillajo

Fuente: Contabilidad de Costos, Pedro Zapata Sánchez

ANEXO No-6

FORMATO DE NOTA DE DEVOLUCIÓN

ECUASURE Cia. Ltda.					
NOTA DE DEVOLUCIÓN N°					
Fecha :		Centro de Costos:		Directos	
Orden de Producción N°				Indirectos	
Responsable:				Repuestos	
Item	Código	Detalle	Cantidad	Precio Unitario	Valor Total
Recibí conforme			Entregué		
BODEGUERO			CENTRO DE COSTOS-PLANTA		

Elaborado por: Jeaneth Flores – Yesenia Pillajo

Fuente: Contabilidad de Costos, Pedro Zapata Sánchez

ECUASURE Cía. Ltda.**KARDEX**Código
Ref. G15

Artículo PERFIL -CUERPO

Unidad de medida

Presentación ESTRUCTURA

Proveedor CODEMEL

Existencia Mínima

Método de valoración LIFO

Existencia Máxima

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cantidad	Valor Unit.	Valor Total	Cantidad	Valor Unit.	Valor Total	Cantidad	Valor Unit.	Valor Total
02/02/2012	compra	6	11.34	68.04				<u>6</u>	<u>11.34</u>	<u>68.04</u>
03/02/2012	Producción				6	11.34	68.04	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Elaborado por: Jeaneth Flores – Yesenia Pillajo**Fuente:** Contabilidad de Costos, Pedro Zapata Sánchez

ANEXO No-8

FORMATO DE HOJA DE COSTOS

ECUASURE Cia. Ltda.										
HOJA DE COSTOS N°										
Cliente:						Orden de Producción N°				
Artículo						Cantidad:				
Fecha de Inicio:						Fecha de Terminación				
MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
Fecha	Documento N°	Valor \$	Fecha	N° Horas	Valor Hora	Valor \$	Fecha	Tasa	Parámetro	Valor \$
	N/desp. N° 01	xxx								
	N/desp. N° 02	xxx								
	N/desp. N° 03	xxx								
	N/dev. N° 01	(xxx)								
SUMAN \$.		xxx	SUMAN \$.				SUMAN \$.			
RESUMEN:			Valor \$		Contador de Costos					
Materia Prima Directa			xxx							
Mano de Obra Directa										
COSTO PRIMO										
CIF Aplicados										
COSTO DE FABRICACIÓN										
Gastos Asignados										
Utilidad										
PRECIO DE VENTA										

Elaborado por: Jeaneth Flores – Yesenia Pillajo

Fuente: Contabilidad de Costos, Pedro Zapata Sánchez

ANEXO No-9

FORMATO DE TARJETA DE TIEMPO

ECUASURE Cia. Ltda.						
TARJETA RELOJ						
Nombre					Código	
Semana del..... al de del 200X						
ENTRADA		SALIDA		JORNADA NOCTURNA	HORAS EXTRAS	TOTAL
Lunes		Lunes				
Martes		Martes				
Miércoles		Miércoles				
Jueves		Jueves				
Viernes		Viernes				
Sábado		Sábado				
Domingo		Domingo				

Elaborado por: Jeaneth Flores – Yesenia Pillajo

ANEXO N.-10

PLAN DE CUENTAS DE ECUASURE Cía. Ltda.

TABLA N.- 4

CÓDIGO	CUENTA SEGÚN NIIF	SALDO
1	ACTIVO	-
101	ACTIVO CORRIENTE	-
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	P
1010101	CAJA CHICA	P
1010102	CAJA – BANCOS	P
101010201	BANCO PROMÉRICA	P
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	-
1010201	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	P
1010202	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	P
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	P
1010204	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	N
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	P
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	P
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	P
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	P
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	N
10103	INVENTARIOS	-
1010301	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	P

CÓDIGO	CUENTA SEGÚN NIIF	SALDO
1010303	INVENTARIO DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS DURANTE EL PROCESO	P
1010304	INVENTARIO DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRODUCCIÓN	P
1010305	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍAS EN ALMACÉN PRODUCIDOS POR LA EMPRESA	P
1010306	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍAS EN ALMACÉN COMPRADOS A TERCEROS	P
1010307	MERCADERÍA EN TRÁNSITO	P
1010308	OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	P
1010309	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS, ACCESORIOS	P
1010310	OTROS INVENTARIOS	P
1010311	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	N
1010312	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	N
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	-
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	P
1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	P
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	P
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	P
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	-
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	P
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	P
10106	ACTIVOS CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	P
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	P
102	ACTIVO NO CORRIENTE	-
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-
1020101	TERRENOS	P

CÓDIGO	CUENTA SEGÚN NIIF	SALDO
1020102	EDIFICIOS	P
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO	P
1020104	INSTALACIONES	P
1020105	MUEBLES Y ENSERES	P
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	P
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	P
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	P
1020110	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	P
1020111	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	P
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA, PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	N
1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	N
10102	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	
1010201	TERRENOS	P
1010202	EDIFICIOS	P
1010203	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	N
1010204	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	N
10204	ACTIVO INTANGIBLE	-
1020401	PLUSVALÍAS	P
1020402	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	P
1020403	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	N
1020404	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	N
1020405	OTROS INTANGIBLES	P
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	
1020701	INVERSIONES SUBSIDIARIAS	P
1020702	INVERSIONES ASOCIADAS	P
1020703	INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	P
1020704	OTRAS INVERSIONES	P

CÓDIGO	CUENTA SEGÚN NIIF	SALDO
1020705	(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	N
1020706	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	P
2	PASIVO	
201	PASIVO CORRIENTE	
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
2010301	LOCALES	P
2010302	DEL EXTERIOR	P
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	
2010401	LOCALES	P
2010402	DEL EXTERIOR	P
20106	PORCIÓN CORRIENTES DE OBLIGACIONES EMITIDAS	P
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	-
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	P
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	P
2010703	CON EL IESS	P
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	P
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	P
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR	P
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	P
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	P
202	PASIVO NO CORRIENTE	-
20201	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	P
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-
2020201	LOCALES	P
2020202	DEL EXTERIOR	P
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	-
2020301	LOCALES	P

CÓDIGO	CUENTA SEGÚN NIIF	SALDO
2020302	DEL EXTERIOR	P
20206	ANTICIPOS DE CLIENTES	P
20209	PASIVO DIFERIDO	-
2020901	INGRESOS DIFERIDOS	P
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	P
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	P
3	PATRIMONIO NETO	
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	
301	CAPITAL	
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	P
30102	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	N
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	P
303	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	P
304	RESERVAS	-
30401	RESERVA LEGAL	P
30402	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	P
30403	RESERVA DE CAPITAL	D
30404	OTRAS RESERVAS	P
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-
30501	SUPERÁVIT POR VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	P
30502	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS	P
30503	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	P
30504	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	P
306	RESULTADOS ACUMULADOS	-
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	P
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	N

CÓDIGO	CUENTA SEGÚN NIIF	SALDO
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIFs	D
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-
30701	GANANCIA DEL PERÍODO	P
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO	N
4	INGRESOS	-
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-
4101	VENTA DE BIENES	P
4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	P
4105	REGALÍAS	P
4106	INTERESES	P
4107	DIVIDENDOS	P
4108	OTROS INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	P
4109	(-) DESCUENTO EN VENTAS	N
4110	(-) DEVOLUCIÓN EN VENTAS	N
4111	(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	N
4112	(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	N
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	-
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	
510101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	P
510102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	P
510103	(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	P
510104	(-) INVENTARIO DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	N
510105	(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	P
510106	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	P

CÓDIGO	CUENTA SEGÚN NIIF	SALDO
510107	(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	P
510108	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	N
510109	(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	P
510110	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	N
510111	(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	P
510112	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	N
5102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA	-
510201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	P
510202	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	P
5103	(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	-
510301	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	P
510302	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	P
5104	(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	-
510401	DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	P
510402	DETERIORO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	P
510403	EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	P
510404	GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	P
510405	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	P
510406	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	P
510407	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	P
42	GANANCIA BRUTA	-
43	OTROS INGRESOS	
4301	DIVIDENDOS	P
4302	INTERESES FINANCIEROS	P
4303	GANANCIAS DE ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS QUE SE CONTABILICEN UTILIZANDO EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN	P
4304	VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	P

CÓDIGO	CUENTA SEGÚN NIIF		SALDO
4305		OTRAS RENTAS	P
5201		GASTOS	
DE VENTA	ADMINISTRATIVOS		
520101	520101	SUELDOS SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	P
520102	520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (Incluido Fondo Reserva)	P
520103	520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	P
520104	520104	GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	P
520105	520105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS PERSONAS NATURALES	P
520106	520106	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	P
520107	520107	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	P
520108	520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	P
520109	520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	P
520110	520110	COMISIONES	P
520111	520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	P
520112	520112	COMBUSTIBLES	P
520113	520113	LUBRICANTES	P
520114	520114	SEGUROS Y REASEGUROS (Primas y cesiones)	P
520115	520115	TRANSPORTE	P
520116	520116	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	P
520117	520117	GASTOS DE VIAJE	P
520118	520118	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	P
520119	520119	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	P

CÓDIGO	CUENTA SEGÚN NIIF		SALDO
520120	520120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	P
520121	520121	DEPRECIACIONES	-
52012101	52012101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	P
52012102	52012102	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	P
520122	520122	AMORTIZACIONES	-
52012201	52012201	INTANGIBLES	P
52012202	52012202	OTROS ACTIVOS	P
520123	520123	GASTO DETERIORO	-
52012301	52012301	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	P
52012302	52012302	INVENTARIOS	P
52012303	52012303	INSTRUMENTOS FINANCIEROS	P
52012304	52012304	INTANGIBLES	P
52012305	52012305	CUENTAS POR COBRAR	P
52012306	52012306	OTROS ACTIVOS	P
520124	520124	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	-
52012401	52012401	MANO DE OBRA	P
52012402	52012402	MATERIALES	P
52012403	52012403	COSTOS DE PRODUCCIÓN	P
520125	520125	GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	P
520126	520126	VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	P
520127	520127	OTROS GASTOS	P

CÓDIGO	CUENTA SEGÚN NIIF	SALDO
5203	GASTOS FINANCIEROS	-
520301	INTERESES	P
520302	COMISIONES	P
520303	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	P
520304	DIFERENCIA EN CAMBIO	P
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS	P
5204	OTROS GASTOS	-
520401	PÉRDIDAS EN INVERSIONES EN ASOCIADAS/SUBSIDIARIAS Y OTRAS	P
520402	OTROS	P
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	-
61	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	P
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	
63	IMPUESTO A LA GANANCIA	P
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	-
71	INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	P
72	GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	P
73	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	-
74	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	P
75	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	-
76	IMPUESTO A LA GANANCIA	P
77	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	-
79	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	-
	OTRO RESULTADO INTEGRAL	
81	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	-

CÓDIGO	CUENTA SEGÚN NIIF	SALDO
8101	DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	D
8102	VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	P
8103	GANANCIA POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	P
8104	GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	P
8105	REVERSIÓN DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	N
8106	PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	D
8107	IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	P
8108	OTROS	D
82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	

ANEXO N.-11

ECUASURE Cia.Ltda.									
ROL DE PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES									
MANO DE OBRA DIRECTA									
Correspondiente al mes de: Enero de 2012									
Nº	NÓMINA	CARGO	SALARIO MES	DÉCIMO TERCER	DÉCIMO CUART	VACACIONES	FONDO RESERVA	APORTE PATRONA	TOTAL
1	Freddy Matambay	Técnico Planta	580.00	48.33	24.33	24.17	48.33	70.47	215.64
2	Ángel Bolívar Pardo	Jefe de Montaje e Instalaci	580.00	48.33	24.33	24.17	48.33	70.47	215.64
3	Carlos Castillo	Técnico de Montaje	380.00	31.67	24.33	15.83	31.67	46.17	149.67
4	Jorge Loza	Técnico de Montaje	380.00	31.67	24.33	15.83	31.67	46.17	149.67
5	Juan Montaguano	Jefe de Mantenimiento	600.00	50.00	24.33	25.00	50.00	72.90	222.23
6	Marco Haro	Técnico de Mantenimiento	380.00	31.67	24.33	15.83	31.67	46.17	149.67
7	César Tigasi	Técnico de Mantenimiento	380.00	31.67	24.33	15.83	31.67	46.17	149.67
TOTAL				273.33	170.33	136.67	273.33	398.52	1,252.19

ECUASURE Cia.Ltda.									
ROL DE PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES									
MANO DE OBRA INDIRECTA									
Correspondiente al mes de: Enero de 2012									
Nº	NÓMINA	CARGO	SALARIO MES	DÉCIMO TERCER	DÉCIMO CUART	VACACIONES	FONDO RESERVA	APORTE PATRONA	TOTAL
1	Mosés Bravo	Ayudante Planta	350.00	29.17	24.33	14.58	29.17	42.53	139.78
2	Edwin Pardo	Ayudante de Montaje	350.00	29.17	24.33	14.58	29.17	42.53	139.78
3	Miguel Morales	Ayudante de Mantenimiento	350.00	29.17	24.33	14.58	29.17	42.53	139.78
4	Francisco Moreno	Supervisor	700.00	58.33	24.33	29.17	58.33	85.05	255.22
TOTAL				145.83	97.33	72.92	145.83	212.63	674.54

ECUASURE Cia.Ltda.

ROL DE PAGOS

PERSONAL ADMINISTRATIVO

Correspondiente al mes de: Enero de 2012

N°	NÓMINA	CARGO	SALAR IO DÍA	DÍAS LABO	SALARI O MES	TOTAL GANAD	RETENCIONES			TOTAL EGRESO	LÍQUIDO A RECIBIR
							IESS	PRÉSTAMOS	O RENTA		
1	Augusto Falconí Andrade	Gerente	48.39	31	1500.00	1,500.00	140.25		45.29	185.54	1,314.46
2	Juan Carlos Falconí Garcés	Subgerente	29.03	31	900.00	900.00	84.15	250.00	0.29	334.44	565.56
3	Carlos Tejada Tejada	Jefe Financiero	22.58	31	700.00	700.00	65.45		0.00	65.45	634.55
4	Lourdes Heredia	Contadora	19.35	31	600.00	600.00	56.10		0.00	56.10	543.90
5	Rubén Valencia	Comercio Exterior	19.35	31	600.00	600.00	56.10	100.00	0.00	156.10	443.90
6	Rubén Vélez	Mensajero	10.32	31	320.00	320.00	29.92	66.00	0.00	95.92	224.08
TOTAL					4,620.00	4,620.00	431.97	416.00	45.58	893.55	3,726.45
										GRAN TOTAL	7,697.18

Impuesto a la Renta - Año 2012 (ANUAL)				Impuesto a la Renta - Año 2012			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impues to Fracció n Básica	Impues to Fracció n Excede nte	Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedent e
0	9,720	0	0%	0	810	0	0%
9,720	12,380	0	5%	810	1,032	0	5%
12,380	15,480	133	10%	1,032	1,290	11.08	10%
15,480	18,580	443	12%	1,290	1,548	36.92	12%
18,580	37,160	815	15%	1,548	3,097	67.92	15%
37,160	55,730	3,602	20%	3,097	4,644	300	20%
55,730	74,320	7,316	25%	4,644	6,193	610	25%
74,320	99,080	11,962	30%	6,193	8,257	997	30%
99,080	En adelante	19,392	35%	8,257	En adelante	1,616	35%

ECUASURE Cia.Ltda.

ROL DE PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES

PERSONAL ADMINISTRATIVO

Correspondiente al mes de: Enero de 2012

N°	NÓMINA	CARGO	SALARIO MES	DÉCIMO TERCER	DÉCIMO CUART	VACACIONES	FONDO RESERVA	APORTE PATRONA	TOTAL
1	Augusto Falconí Andrade	Gerente	1500.00	125.00	24.33	62.50	125.00	182.25	519.08
2	Juan Carlos Falconí	Subgerente	900.00	75.00	24.33	37.50	75.00	109.35	321.18
3	Carlos Tejada Tejada	Jefe Financiero	700.00	58.33	24.33	29.17	58.33	85.05	255.22
4	Lourdes Heredia	Contadora	600.00	50.00	24.33	25.00	50.00	72.90	222.23
5	Rubén Valencia	Comercio Exterior	600.00	50.00	24.33	25.00	50.00	72.90	222.23
6	Rubén Vélez	Mensajero	320.00	26.67	24.33	13.33	26.67	38.88	129.88
	0.00	0.00		385.00	146.00	192.50	385.00	561.33	1,669.83

CALCULO DE IMPUESTO A LA RENTA

1 AUGUSTO FALCONI ANDRADE			GERENTE			JUNA CARLOS			SUB GERENTE		
	SUELDO	1,500.00					900.00				
	IESS	<u>140.25</u>					<u>84.15</u>				
	BASE IMPOB.	1,359.75					815.85				
	FRACCION	<u>1290.00</u>					810.00				
	BASE CALCULO	69.75					5.85				
	F. BASICA	36.92					0				
	IMP F.E. 12%	<u>8.37</u>				IMP F.E 5	<u>0.29</u>				
	TOTAL I.R	45.29					0.29				

ECUASURE Cia.Ltda.											
ROL DE PAGOS											
PERSONAL DE VENTAS											
Correspondiente al mes de: Enero de 2012											
N°	NÓMINA	CARGO	SALAR IO DÍA	DÍAS LABO	SALARI O MES	TOTAL GANAD	RETENCIONES			TOTAL EGRESO	LÍQUIDO A RECIBIR
							IESS	PRÉSTAMOS	O RENTA		
7	Pablo Acosta	Jefe de Ventas	19.35	31	600.00	600.00	56.10		0.00	56.10	543.90
8	Carolina Herrera	Asistente de Ventas	11.29	31	350.00	350.00	32.73		0.00	32.73	317.28
TOTAL					950.00	950.00	88.83	0.00	0.00	88.83	861.18

ECUASURE Cia. Ltda.											
ROL DE PAGOS											
MANO DE OBRA DIRECTA											
Correspondiente al mes de: Febero de 2012											
N°	NÓMINA	CARGO	SALAR IO DÍA	DÍAS LABO	SALARI O MES	TOTAL GANAD	RETENCIONES			TOTAL EGRESO	LÍQUIDO A RECIBIR
							IESS	PRÉSTAMOS	O RENTA		
1	Freddy Matambay	Técnico Planta	20.71	28	580.00	580.00	54.23	100.00	0.00	154.23	425.77
2	Ángel Bolívar Pardo	Jéfe de Montaje e Instalaci	20.71	28	580.00	580.00	54.23	100.00	0.00	154.23	425.77
3	Carlos Castillo	Técnico de Montaje	13.57	28	380.00	380.00	35.53		0.00	35.53	344.47
4	Jorge Loza	Técnico de Montaje	13.57	28	380.00	380.00	35.53		0.00	35.53	344.47
5	Juan Montaguano	Jefe de Mantenimiento	21.43	28	600.00	600.00	56.10		0.00	56.10	543.90
6	Marco Haro	Técnico de Mantenimiento	13.57	28	380.00	380.00	35.53		0.00	35.53	344.47
7	César Tigasi	Técnico de Mantenimiento	13.57	28	380.00	380.00	35.53		0.00	35.53	344.47
TOTAL					3,280.00	3,280.00	306.68	200.00	0.00	506.68	2,773.32

ECUASURE Cia.Ltda.									
ROL DE PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES									
PERSONAL DE VENTAS									
Correspondiente al mes de: Enero de 2012									
Nº	NÓMINA	CARGO	SALARIO MES	DÉCIMO TERCER	DÉCIMO CUART	VACACIONES	FONDO RESERVA	APORTE PATRONA	TOTAL
7	Pablo Acosta	Jefe de Ventas	600.00	50.00	24.33	25.00	50.00	72.90	222.23
8	Carolina Herrera	Asistente de Ventas	350.00	29.17	24.33	14.58	29.17	42.53	139.78
			950.00	79.17	48.67	39.58	79.17	115.43	362.01

ECUASURE Cia.Ltda.									
ROL DE PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES									
MANO DE OBRA DIRECTA									
Correspondiente al mes de: Enero de 2012									
Nº	NÓMINA	CARGO	SALARIO MES	DÉCIMO TERCER	DÉCIMO CUART	VACACIONES	FONDO RESERVA	APORTE PATRONA	TOTAL
1	Freddy Matambay	Técnico Planta	580.00	48.33	24.33	24.17	48.33	70.47	215.64
2	Ángel Bolívar Pardo	Jefe de Montaje e Instalaci	580.00	48.33	24.33	24.17	48.33	70.47	215.64
3	Carlos Castillo	Técnico de Montaje	380.00	31.67	24.33	15.83	31.67	46.17	149.67
4	Jorge Loza	Técnico de Montaje	380.00	31.67	24.33	15.83	31.67	46.17	149.67
5	Juan Montaguano	Jefe de Mantenimiento	600.00	50.00	24.33	25.00	50.00	72.90	222.23
6	Marco Haro	Técnico de Mantenimiento	380.00	31.67	24.33	15.83	31.67	46.17	149.67
7	César Tigasi	Técnico de Mantenimiento	380.00	31.67	24.33	15.83	31.67	46.17	149.67
	TOTAL			273.33	170.33	136.67	273.33	398.52	1,252.19

ECUASURE Cia.Ltda.**ROL DE PAGOS****MANO DE OBRA INDIRECTA**

Correspondiente al mes de: Febero de 2012

N°	NÓMINA	CARGO	SALAR IO DÍA	DÍAS LABO	SALARI O MES	TOTAL GANAD	RETENCIONES			TOTAL EGRESO	LÍQUIDO A RECIBIR
							IESS	PRÉSTAMOS	O RENTA		
1	Mosés Bravo	Ayudante Planta	12.50	28	350.00	350.00	32.73		0.00	32.73	317.28
2	Edwin Pardo	Ayudante de Montaje	12.50	28	350.00	350.00	32.73	100.00	0.00	132.73	217.28
3	Miguel Morales	Ayudante de Mantenimient	12.50	28	350.00	350.00	32.73		0.00	32.73	317.28
4	Francisco Moreno	Supervisor	25.00	28	700.00	700.00	65.45	200.00	0.00	265.45	434.55
TOTAL					1,750.00	1,750.00	163.63	300.00	0.00	463.63	1,286.38

ECUASURE Cia.Ltda.**ROL DE PAGOS****PERSONAL ADMINISTRATIVO**

Correspondiente al mes de: Febero de 2012

N°	NÓMINA	CARGO	SALAR IO DÍA	DÍAS LABO	SALARI O MES	TOTAL GANAD	RETENCIONES			TOTAL EGRESO	LÍQUIDO A RECIBIR
							IESS	PRÉSTAMOS	O RENTA		
1	Augusto Falconí Andrade	Gerente	53.57	28	1500.00	1,500.00	140.25		45.29	185.54	1,314.46
2	Juan Carlos Falconí Garcés	Subgerente	32.14	28	900.00	900.00	84.15	250.00	0.29	334.44	565.56
3	Carlos Tejada Tejada	Jefe Financiero	25.00	28	700.00	700.00	65.45		0.00	65.45	634.55
4	Lourdes Heredia	Contadora	21.43	28	600.00	600.00	56.10		0.00	56.10	543.90
5	Rubén Valencia	Comercio Exterior	21.43	28	600.00	600.00	56.10	100.00	0.00	156.10	443.90
6	Rubén Vélez	Mensajero	11.43	28	320.00	320.00	29.92		0.00	29.92	290.08
TOTAL					4,620.00	4,620.00	431.97	350.00	45.58	827.55	3,792.45
										GRAN TOTAL	7,852.15

ECUASURE Cia.Ltda.									
ROL DE PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES									
MANO DE OBRA INDIRECTA									
Correspondiente al mes de: Febero de 2012									
Nº	NÓMINA	CARGO	SALARIO O MES	DÉCIMO TERCER	DÉCIMO CUART	VACACION ES	FONDO RESERVA	APORTE PATRONA	TOTAL
1	Mosés Bravo	Ayudante Planta	350.00	29.17	24.33	14.58	29.17	42.53	139.78
2	Edwin Pardo	Ayudante de Montaje	350.00	29.17	24.33	14.58	29.17	42.53	139.78
3	Miguel Morales	Ayudante de Mantenimient	350.00	29.17	24.33	14.58	29.17	42.53	139.78
4	Francisco Moreno	Supervisor	700.00	58.33	24.33	29.17	58.33	85.05	255.22
TOTAL				145.83	97.33	72.92	145.83	212.63	674.54

ECUASURE Cia.Ltda.									
ROL DE PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES									
PERSONAL ADMINISTRATIVO									
Correspondiente al mes de: Febero de 2012									
Nº	NÓMINA	CARGO	SALARIO O MES	DÉCIMO TERCER	DÉCIMO CUART	VACACION ES	FONDO RESERVA	APORTE PATRONA	TOTAL
1	Augusto Falconí Andrade	Gerente	1500.00	125.00	24.33	62.50	125.00	182.25	519.08
2	Juan Carlos Falconí	Subgerente	900.00	75.00	24.33	37.50	75.00	109.35	321.18
3	Carlos Tejada Tejada	Jefe Financiero	700.00	58.33	24.33	29.17	58.33	85.05	255.22
4	Lourdes Heredia	Contadora	600.00	50.00	24.33	25.00	50.00	72.90	222.23
5	Rubén Valencia	Comercio Exterior	600.00	50.00	24.33	25.00	50.00	72.90	222.23
6	Rubén Vélez	Mensajero	320.00	26.67	24.33	13.33	26.67	38.88	129.88
0.00			4,620.00	385.00	146.00	192.50	385.00	561.33	1,669.83

Impuesto a la Renta - Año 2012 (ANUAL)				Impuesto a la Renta - Año 2012			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedente	Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedente
0	9,720	0	0%	0	810	0	0%
9,720	12,380	0	5%	810	1,032	0	5%
12,380	15,480	133	10%	1,032	1,290	11.08	10%
15,480	18,580	443	12%	1,290	1,548	36.92	12%
18,580	37,160	815	15%	1,548	3,097	67.92	15%
37,160	55,730	3,602	20%	3,097	4,644	300	20%
55,730	74,320	7,316	25%	4,644	6,193	610	25%
74,320	99,080	11,962	30%	6,193	8,257	997	30%
99,080	En adelante	19,392	35%	8,257	En adelante	1,616	35%

ECUASURE Cia.Ltda.

ROL DE PAGOS

PERSONAL DE VENTAS

Correspondiente al mes de: Febrero de 2012

Nº	NÓMINA	CARGO	SALARIO DÍA	DÍAS LABO	SALARIO MES	TOTAL GANAD	RETENCIONES			TOTAL EGRESO	LÍQUIDO A RECIBIR
							IESS	PRÉSTAMOS	O RENTA		
7	Pablo Acosta	Jefe de Ventas	21.43	28	600.00	600.00	56.10		0.00	56.10	543.90
8	Carolina Herrera	Asistente de Ventas	12.50	28	350.00	350.00	32.73		0.00	32.73	317.28
TOTAL					950.00	950.00	88.83	0.00	0.00	88.83	861.18

CALCULO DE IMPUESTO A LA RENTA									
		1	AUGUSTO FALCONI ANDRADE						
			SUELDO	1,500.00			900.00		
			IESS	140.25			84.15		
			BASE IMPOB.	1,359.75			815.85		
			FRACCION	1290.00			810.00		
			BASE CALCULO	69.75			5.85		
			F. BASICA	36.92			0		
			IMP F.E. 12%	8.37		IMP F.E 5	0.29		
			TOTAL I.R	45.29			0.29		

ECUASURE Cia.Ltda.

ROL DE PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES

PERSONAL DE VENTAS

Correspondiente al mes de: Febero de 2012

N°	NÓMINA	CARGO	SALARIO MES	DÉCIMO TERCER	DÉCIMO CUART	VACACIONES	FONDO RESERVA	APORTE PATRONA	TOTAL
7	Pablo Acosta	Jefe de Ventas	600.00	50.00	24.33	25.00	50.00	72.90	222.23
8	Carolina Herrera	Asistente de Ventas	350.00	29.17	24.33	14.58	29.17	42.53	139.78
			950.00	79.17	48.67	39.58	79.17	115.43	362.01

ECUASURE Cia. Ltda.**ROL DE PAGOS****MANO DE OBRA DIRECTA**

Correspondiente al mes de: Marzo de 2012

N°	NÓMINA	CARGO	SALAR IO DÍA	DÍAS LABO	SALARI O MES	TOTAL GANAD	RETENCIONES			TOTAL EGRESO	LÍQUIDO A RECIBIR
							IESS	PRÉSTAMOS	O RENTA		
1	Freddy Matambay	Técnico Planta	18.71	31	580.00	580.00	54.23		0.00	54.23	525.77
2	Ángel Bolívar Pardo	Jéfe de Montaje e Instalaci	18.71	31	580.00	580.00	54.23	100.00	0.00	154.23	425.77
3	Carlos Castillo	Técnico de Montaje	12.26	31	380.00	380.00	35.53		0.00	35.53	344.47
4	Jorge Loza	Técnico de Montaje	12.26	31	380.00	380.00	35.53		0.00	35.53	344.47
5	Juan Montaguano	Jefe de Mantenimiento	19.35	31	600.00	600.00	56.10		0.00	56.10	543.90
6	Marco Haro	Técnico de Mantenimiento	12.26	31	380.00	380.00	35.53		0.00	35.53	344.47
7	César Tigasi	Técnico de Mantenimiento	12.26	31	380.00	380.00	35.53		0.00	35.53	344.47
TOTAL					3,280.00	3,280.00	306.68	100.00	0.00	406.68	2,873.32

ECUASURE Cia.Ltda.**ROL DE PAGOS****MANO DE OBRA INDIRECTA**

Correspondiente al mes de: Marzo de 2012

N°	NÓMINA	CARGO	SALAR IO DÍA	DÍAS LABO	SALARI O MES	TOTAL GANAD	RETENCIONES			TOTAL EGRESO	LÍQUIDO A RECIBIR
							IESS	PRÉSTAMOS	O RENTA		
1	Mosés Bravo	Ayudante Planta	11.29	31	350.00	350.00	32.73		0.00	32.73	317.28
2	Edwin Pardo	Ayudante de Montaje	11.29	31	350.00	350.00	32.73	100.00	0.00	132.73	217.28
3	Miguel Morales	Ayudante de Manteniment	11.29	31	350.00	350.00	32.73		0.00	32.73	317.28
4	Francisco Moreno	Supervisor	22.58	31	700.00	700.00	65.45	200.00	0.00	265.45	434.55
TOTAL					1,750.00	1,750.00	163.63	300.00	0.00	463.63	1,286.38

ECUASURE Cia.Ltda.**ROL DE PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES****MANO DE OBRA DIRECTA**

Correspondiente al mes de: Enero de 2012

N°	NÓMINA	CARGO	SALARIO MES	DÉCIMO TERCER	DÉCIMO CUART	VACACIONES	FONDO RESERVA	APORTE PATRONA	TOTAL
1	Freddy Matambay	Técnico Planta	580.00	48.33	24.33	24.17	48.33	70.47	215.64
2	Ángel Bolívar Pardo	Jefe de Montaje e Instalaci	580.00	48.33	24.33	24.17	48.33	70.47	215.64
3	Carlos Castillo	Técnico de Montaje	380.00	31.67	24.33	15.83	31.67	46.17	149.67
4	Jorge Loza	Técnico de Montaje	380.00	31.67	24.33	15.83	31.67	46.17	149.67
5	Juan Montaguano	Jefe de Mantenimiento	600.00	50.00	24.33	25.00	50.00	72.90	222.23
6	Marco Haro	Técnico de Mantenimiento	380.00	31.67	24.33	15.83	31.67	46.17	149.67
7	César Tigasi	Técnico de Mantenimiento	380.00	31.67	24.33	15.83	31.67	46.17	149.67
TOTAL				273.33	170.33	136.67	273.33	398.52	1,252.19

ECUASURE Cia.Ltda.**ROL DE PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES****MANO DE OBRA INDIRECTA**

Correspondiente al mes de: Marzo de 2012

N°	NÓMINA	CARGO	SALARIO MES	DÉCIMO TERCER	DÉCIMO CUART	VACACIONES	FONDO RESERVA	APORTE PATRONA	TOTAL
1	Mosés Bravo	Ayudante Planta	350.00	29.17	24.33	14.58	29.17	42.53	139.78
2	Edwin Pardo	Ayudante de Montaje	350.00	29.17	24.33	14.58	29.17	42.53	139.78
3	Miguel Morales	Ayudante de Mantenimient	350.00	29.17	24.33	14.58	29.17	42.53	139.78
4	Francisco Moreno	Supervisor	700.00	58.33	24.33	29.17	58.33	85.05	255.22
TOTAL				145.83	97.33	72.92	145.83	212.63	674.54

ECUASURE Cia.Ltda.

ROL DE PAGOS

PERSONAL ADMINISTRATIVO

Correspondiente al mes de: Marzo de 2012

Nº	NÓMINA	CARGO	SALARIO DÍA	DÍAS LABO	SALARIO MES	TOTAL GANAD	RETENCIONES			TOTAL EGRESO	LÍQUIDO A RECIBIR
							IESS	PRÉSTAMOS	O RENTA		
1	Augusto Falconí Andrade	Gerente	48.39	31	1500.00	1,500.00	140.25		45.29	185.54	1,314.46
2	Juan Carlos Falconí Garcés	Subgerente	29.03	31	900.00	900.00	84.15	250.00	0.29	334.44	565.56
3	Carlos Tejada Tejada	Jefe Financiero	22.58	31	700.00	700.00	65.45		0.00	65.45	634.55
4	Lourdes Heredia	Contadora	19.35	31	600.00	600.00	56.10		0.00	56.10	543.90
5	Rubén Valencia	Comercio Exterior	19.35	31	600.00	600.00	56.10	100.00	0.00	156.10	443.90
6	Rubén Vélez	Mensajero	10.32	31	320.00	320.00	29.92		0.00	29.92	290.08
TOTAL					4,620.00	4,620.00	431.97	350.00	45.58	827.55	3,792.45

GRAN TOTAL 7,952.15

Impuesto a la Renta - Año 2012 (ANUAL)			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedente
0	9,720	0	0%
9,720	12,380	0	5%
12,380	15,480	133	10%
15,480	18,580	443	12%
18,580	37,160	815	15%
37,160	55,730	3,602	20%
55,730	74,320	7,316	25%
74,320	99,080	11,962	30%
99,080	En adelante	19,392	35%

Impuesto a la Renta - Año 2012			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedente
0	810	0	0%
810	1,032	0	5%
1,032	1,290	11.08	10%
1,290	1,548	36.92	12%
1,548	3,097	67.92	15%
3,097	4,644	300	20%
4,644	6,193	610	25%
6,193	8,257	997	30%
8,257	En adelante	1,616	35%

ECUASURE Cia.Ltda.
ROL DE PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES
PERSONAL ADMINISTRATIVO

Correspondiente al mes de: Marzo de 2012

N°	NÓMINA	CARGO	SALARIO MES	DÉCIMO TERCER	DÉCIMO CUART	VACACIONES	FONDO RESERVA	APORTE PATRONA	TOTAL
1	Augusto Falconí Andrade	Gerente	1500.00	125.00	24.33	62.50	125.00	182.25	519.08
2	Juan Carlos Falconí	Subgerente	900.00	75.00	24.33	37.50	75.00	109.35	321.18
3	Carlos Tejada Tejada	Jefe Financiero	700.00	58.33	24.33	29.17	58.33	85.05	255.22
4	Lourdes Heredia	Contadora	600.00	50.00	24.33	25.00	50.00	72.90	222.23
5	Rubén Valencia	Comercio Exterior	600.00	50.00	24.33	25.00	50.00	72.90	222.23
6	Rubén Vélez	Mensajero	320.00	26.67	24.33	13.33	26.67	38.88	129.88
	0.00	0.00	4,620.00	385.00	146.00	192.50	385.00	561.33	1,669.83

CALCULO DE IMPUESTO A LA RENTA

		1 AUGUSTO FALCONI ANDRADE				GERENTE	JUNA CARLOS FALCONI		
		SUELDO	1,500.00				900.00		
		IESS	140.25				84.15		
		BASE IMPOB.	1,359.75				815.85		
		FRACCION	1290.00				810.00		
		BASE CALCULO	69.75				5.85		
		F. BASICA	36.92				0		
		IMP F.E. 12%	8.37			IMP F.E 5	0.29		
		TOTAL I.R	45.29				0.29		

**ROL DE PAGOS
PERSONAL DE VENTAS**

Correspondiente al mes de: Marzo de 2012

N°	NÓMINA	CARGO	SALAR IO DÍA	DÍAS LABO	SALARI O MES	TOTAL GANAD	RETENCIONES			TOTAL EGRESO	LÍQUIDO A RECIBIR
							IESS	PRÉSTAMOS	O RENTA		
7	Pablo Acosta	Jefe de Ventas	19.35	31	600.00	600.00	56.10		0.00	56.10	543.90
8	Carolina Herrera	Asistente de Ventas	11.29	31	350.00	350.00	32.73		0.00	32.73	317.28
TOTAL					950.00	950.00	88.83	0.00	0.00	88.83	861.18

ECUASURE Cia. Ltda.

**ROL DE PAGOS
MANO DE OBRA DIRECTA**

Correspondiente al mes de: Abril de 2012

N°	NÓMINA	CARGO	SALAR IO DÍA	DÍAS LABO	SALARI O MES	TOTAL GANAD	RETENCIONES			TOTAL EGRESO	LÍQUIDO A RECIBIR
							IESS	PRÉSTAMOS	O RENTA		
1	Freddy Matambay	Técnico Planta	19.33	30	580.00	580.00	54.23		0.00	54.23	525.77
2	Ángel Bolívar Pardo	Jéfe de Montaje e Instalaci	19.33	30	580.00	580.00	54.23		0.00	54.23	525.77
3	Carlos Castillo	Técnico de Montaje	12.67	30	380.00	380.00	35.53		0.00	35.53	344.47
4	Jorge Loza	Técnico de Montaje	12.67	30	380.00	380.00	35.53		0.00	35.53	344.47
5	Juan Montaguano	Jefe de Mantenimiento	20.00	30	600.00	600.00	56.10		0.00	56.10	543.90
6	Marco Haro	Técnico de Mantenimiento	12.67	30	380.00	380.00	35.53		0.00	35.53	344.47
7	César Tigasi	Técnico de Mantenimiento	12.67	30	380.00	380.00	35.53		0.00	35.53	344.47
TOTAL					3,280.00	3,280.00	306.68	0.00	0.00	306.68	2,973.32

ECUASURE Cia.Ltda.**ROL DE PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES****PERSONAL DE VENTAS**

Correspondiente al mes de: Marzo de 2012

Nº	NÓMINA	CARGO	SALARIO MES	DÉCIMO TERCER	DÉCIMO CUART	VACACIONES	FONDO RESERVA	APORTE PATRONA	TOTAL
7	Pablo Acosta	Jefe de Ventas	600.00	50.00	24.33	25.00	50.00	72.90	222.23
8	Carolina Herrera	Asistente de Ventas	350.00	29.17	24.33	14.58	29.17	42.53	139.78
			950.00	79.17	48.67	39.58	79.17	115.43	362.01

ECUASURE Cia.Ltda.**ROL DE PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES****MANO DE OBRA DIRECTA**

Correspondiente al mes de: Enero de 2012

Nº	NÓMINA	CARGO	SALARIO MES	DÉCIMO TERCER	DÉCIMO CUART	VACACIONES	FONDO RESERVA	APORTE PATRONA	TOTAL
1	Freddy Matambay	Técnico Planta	580.00	48.33	24.33	24.17	48.33	70.47	215.64
2	Ángel Bolívar Pardo	Jefe de Montaje e Instalaci	580.00	48.33	24.33	24.17	48.33	70.47	215.64
3	Carlos Castillo	Técnico de Montaje	380.00	31.67	24.33	15.83	31.67	46.17	149.67
4	Jorge Loza	Técnico de Montaje	380.00	31.67	24.33	15.83	31.67	46.17	149.67
5	Juan Montaguano	Jefe de Mantenimiento	600.00	50.00	24.33	25.00	50.00	72.90	222.23
6	Marco Haro	Técnico de Mantenimiento	380.00	31.67	24.33	15.83	31.67	46.17	149.67
7	César Tigasi	Técnico de Mantenimiento	380.00	31.67	24.33	15.83	31.67	46.17	149.67
TOTAL				273.33	170.33	136.67	273.33	398.52	1,252.19

ECUASURE Cia.Ltda.**ROL DE PAGOS****MANO DE OBRA INDIRECTA**

Correspondiente al mes de: Abril de 2012

N°	NÓMINA	CARGO	SALAR IO DÍA	DÍAS LABO	SALARI O MES	TOTAL GANAD	RETENCIONES			TOTAL EGRESO	LÍQUIDO A RECIBIR
							IESS	PRÉSTAMOS	O RENTA		
1	Mosés Bravo	Ayudante Planta	11.67	30	350.00	350.00	32.73		0.00	32.73	317.28
2	Edwin Pardo	Ayudante de Montaje	11.67	30	350.00	350.00	32.73	100.00	0.00	132.73	217.28
3	Miguel Morales	Ayudante de Mantenimient	11.67	30	350.00	350.00	32.73		0.00	32.73	317.28
4	Francisco Moreno	Supervisor	23.33	30	700.00	700.00	65.45	200.00	0.00	265.45	434.55
TOTAL					1,750.00	1,750.00	163.63	300.00	0.00	463.63	1,286.38

ECUASURE Cia.Ltda.**ROL DE PAGOS****PERSONAL ADMINISTRATIVO**

Correspondiente al mes de: Abril de 2012

N°	NÓMINA	CARGO	SALAR IO DÍA	DÍAS LABO	SALARI O MES	TOTAL GANAD	RETENCIONES			TOTAL EGRESO	LÍQUIDO A RECIBIR
							IESS	PRÉSTAMOS	O RENTA		
1	Augusto Falconí Andrade	Gerente	50.00	30	1500.00	1,500.00	140.25		0.00	140.25	1,359.75
2	Juan Carlos Falconí Garcés	Subgerente	30.00	30	900.00	900.00	84.15	250.00	0.00	334.15	565.85
3	Carlos Tejada Tejada	Jefe Financiero	23.33	30	700.00	700.00	65.45		0.00	65.45	634.55
4	Lourdes Heredia	Contadora	20.00	30	600.00	600.00	56.10		0.00	56.10	543.90
5	Rubén Valencia	Comercio Exterior	20.00	30	600.00	600.00	56.10		0.00	56.10	543.90
6	Rubén Vélez	Mensajero	10.67	30	320.00	320.00	29.92		0.00	29.92	290.08
TOTAL					4,620.00	4,620.00	431.97	250.00	0.00	681.97	3,938.03

GRAN TOTAL**270
8,197.73**

ECUASURE Cia.Ltda.**ROL DE PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES****MANO DE OBRA INDIRECTA**

Correspondiente al mes de: Abril de 2012

N°	NÓMINA	CARGO	SALARIO O MES	DÉCIMO TERCER	DÉCIMO CUART	VACACION ES	FONDO RESERVA	APORTE PATRONA	TOTAL
1	Mosés Bravo	Ayudante Planta	350.00	29.17	24.33	14.58	29.17	42.53	139.78
2	Edwin Pardo	Ayudante de Montaje	350.00	29.17	24.33	14.58	29.17	42.53	139.78
3	Miguel Morales	Ayudante de Mantenimiento	350.00	29.17	24.33	14.58	29.17	42.53	139.78
4	Francisco Moreno	Supervisor	700.00	58.33	24.33	29.17	58.33	85.05	255.22
TOTAL				145.83	97.33	72.92	145.83	212.63	674.54

ECUASURE Cia.Ltda.**ROL DE PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES****PERSONAL ADMINISTRATIVO**

Correspondiente al mes de: Abril de 2012

N°	NÓMINA	CARGO	SALARIO O MES	DÉCIMO TERCER	DÉCIMO CUART	VACACION ES	FONDO RESERVA	APORTE PATRONA	TOTAL
1	Augusto Falconí Andrade	Gerente	1500.00	125.00	24.33	62.50	125.00	182.25	519.08
2	Juan Carlos Falconí	Subgerente	900.00	75.00	24.33	37.50	75.00	109.35	321.18
3	Carlos Tejada Tejada	Jefe Financiero	700.00	58.33	24.33	29.17	58.33	85.05	255.22
4	Lourdes Heredia	Contadora	600.00	50.00	24.33	25.00	50.00	72.90	222.23
5	Rubén Valencia	Comercio Exterior	600.00	50.00	24.33	25.00	50.00	72.90	222.23
6	Rubén Vélez	Mensajero	320.00	26.67	24.33	13.33	26.67	38.88	129.88
0.00			4,620.00	385.00	146.00	192.50	385.00	561.33	1,669.83

Impuesto a la Renta - Año 2012 (ANUAL)				Impuesto a la Renta - Año 2012			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedente	Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedente
0	9,720	0	0%	0	810	0	0%
9,720	12,380	0	5%	810	1,032	0	5%
12,380	15,480	133	10%	1,032	1,290	11.08	10%
15,480	18,580	443	12%	1,290	1,548	36.92	12%
18,580	37,160	815	15%	1,548	3,097	67.92	15%
37,160	55,730	3,602	20%	3,097	4,644	300	20%
55,730	74,320	7,316	25%	4,644	6,193	610	25%
74,320	99,080	11,962	30%	6,193	8,257	997	30%
99,080	En adelante	19,392	35%	8,257	En adelante	1,616	35%

ECUASURE Cia.Ltda.

ROL DE PAGOS

PERSONAL DE VENTAS

Correspondiente al mes de: Abril de 2012

N°	NÓMINA	CARGO	SALARIO DÍA	DÍAS LABO	SALARIO MES	TOTAL GANAD	RETENCIONES			TOTAL EGRESO	LÍQUIDO A RECIBIR
							IESS	PRÉSTAMOS	O RENTA		
7	Pablo Acosta	Jefe de Ventas	20.00	30	600.00	600.00	56.10		0.00	56.10	543.90
8	Carolina Herrera	Asistente de Ventas	11.67	30	350.00	350.00	32.73		0.00	32.73	317.28
TOTAL					950.00	950.00	88.83	0.00	0.00	88.83	861.18

CALCULO DE IMPUESTO A LA RENTA									
		1	AUGUSTO FALCONI ANDRADE			GERENTE	JUNA CARLOS FALCONI		
			SUELDO	1,500.00			900.00		
			IESS	<u>140.25</u>			<u>84.15</u>		
			BASE IMPOB.	1,359.75			815.85		
			FRACCION	<u>1290.00</u>			810.00		
			BASE CALCULO	69.75			5.85		
			F. BASICA	36.92			0		
			IMP F.E. 12%	<u>8.37</u>		IMP F.E 5	<u>0.29</u>		
			TOTAL I.R	45.29			0.29		

ECUASURE Cia.Ltda.

ROL DE PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES

PERSONAL DE VENTAS

Correspondiente al mes de: Abril de 2012

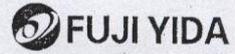
N°	NÓMINA	CARGO	SALARIO MES	DÉCIMO TERCER	DÉCIMO CUART	VACACIONES	FONDO RESERVA	APORTE PATRONA	TOTAL
7	Pablo Acosta	Jefe de Ventas	600.00	50.00	24.33	25.00	50.00	72.90	222.23
8	Carolina Herrera	Asistente de Ventas	350.00	29.17	24.33	14.58	29.17	42.53	139.78
			950.00	79.17	48.67	39.58	79.17	115.43	362.01

ANEXO No- 12
HOJA INSPECCIÓN TÉCNICA



Ecuasure Elevadores
ECUADOR SUR ELEVATOR ECUASURE CIA. LTDA.

Representantes exclusivos de:



Fecha: _____
 Nombre : _____
 Cargo : _____
 Nombre PROYECTO : _____
 Teléfonos : _____
 Dirección: _____
 E-mail: _____

Cotizar Equipo

FUJI MP LOCAL

Tipo: Pasajeros Carga Camillero
 Panorámico Montacoche

Cantidad: _____
 Uso: _____

Eléctrico Hidráulico

Capacidad: _____
 Paradas: _____

Una entrada Doble entrada 180°

Velocidad: _____

Especificaciones Técnicas

Máquina: Geared Gearless MRL H

Mando: VVVF AC2

Suministro Energía:
 _____ V _____ Hz _____ Ph

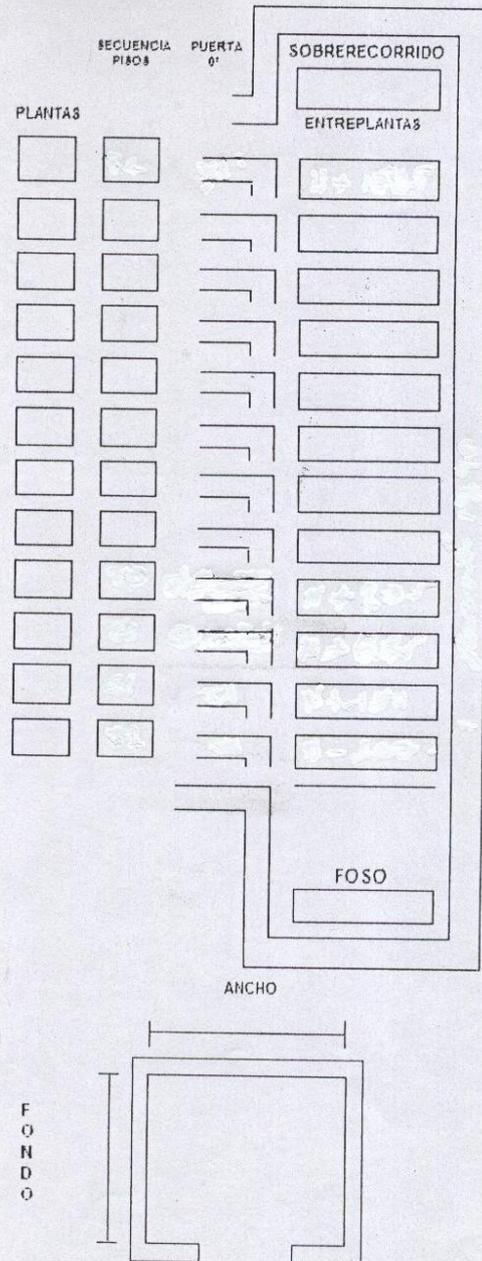
Operación: simple en grupo

Puerta PB: Acero Inox Pintada

Puerta Pisos: Acero Inox Pintadas

Apertura: Central Lateral

Observaciones: _____



ANEXO No- 13

CONTRATO DE COMPRA VENTA E INSTALACIÓN DE UN ASCENSOR

En la ciudad de Quito, a los 3 días del mes de enero de 2012, comparecen por una parte el Ing. Wilson Zambrano con cédula de identidad número 080022154-1, que en adelante se denominara simplemente El Comprador; y, por otra, ECUASURE CIA. LTDA., constituida y existente bajo las leyes ecuatorianas, representada por su Gerente el señor Augusto Falconí con cédula de identidad número 1702383132, que en adelante se denominara El Vendedor, con el objeto de celebrar el presente contrato, el mismo que se lo estipula bajo las siguientes cláusulas:

Cláusula Primera.- Antecedentes:

El comprador, el cual se encuentra ubicado en la ciudad de Quito requiere la compra e instalación de un (01) ascensor de pasajeros eléctrico, capacidad para 480 Kg, de seis (06) paradas de marca ECUASURE-FUJI YIDA

Cláusula Segunda.- Objeto del contrato:

El Vendedor, Ecuasure Cía. Ltda., vende y da en perpetua enajenación y llave en mano para el funcionamiento de un (01) ascensor marca "ECUASURE- FUJI YIDA". Las especificaciones técnicas constan en la oferta, que se adjunta, y son parte integrante de este contrato. La venta del ascensor incluye la instalación y correcto funcionamiento del equipo y deberán entregarse debidamente instalado y funcionando a entera satisfacción del comprador.

Cláusula Tercera.- Especificaciones Técnicas:

El Vendedor entregará e instalará el ascensor referido, en el lugar existente del edificio, sujetándose a los DETALLES y ESPECIFICACIONES TÉCNICAS que se encuentran en el Anexo 1 y que forma parte integrante de este contrato.

Cláusula Cuarta.- Precios:

El precio del equipo e instalación que El Comprador pagará a El Vendedor por un (01) ascensor "ECUASURE-FUJI YIDA", descritos en la cláusula primera y Anexo 1 es la siguiente:

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO TOTAL
1	UN (01) ASCENSOR DE PASAJEROS ELÉCTRICO, CUATRO (06) PARADAS, 480 kg, 1.0 M/S DE VELOCIDAD, DE MARCA “ECUASURE-FUJI YIDA”.PANEL LATERAL EN VIDRIO	26.686,96
1	MONTAJE E INSTALACIÓN, PUESTA EN MARCHA Y FUNCIONAMIENTO DEL ASCENSOR.	3.200,00
	SUBTOTAL	29.886,96
	IVA 12%	3.586,44
	TOTAL	\$33.473,40

En este precio se incluye el valor de la fabricación, instalación, montaje y puesta en funcionamiento del ascensor, a satisfacción del cliente, así como el valor del IVA.

Cláusula Quinta.- Forma de pago:

Por los equipos, su instalación y montaje, El Comprador pagará Al Vendedor los valores indicados de la siguiente manera

- 40 % del total sin IVA; USD\$11.974.78 (ONCE MIL NOVECIENTOS SETENTA Y CUATRO CON 78/100 DÓLARES AMERICANOS), a la firma del contrato.
- 20 % del total sin IVA USD \$ 5.977.39 (CINCO MIL NOVECIENTOS SETENTA Y SIETE CON 39 /100 DÓLARES AMERICANOS) a la notificación de terminación de producción.
- 10% del total sin IVA USD \$2.988,70 (DOS MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y OCHO CON 70 /100 DÓLARES AMERICANOS) a la llegada al puerto ecuatoriano- Guayaquil
- 30% del total mas el IVA USD 12.552,53 \$ (DOCE MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y DOS CON 53 /100 DÓLARES AMERICANOS) a la entrega de los equipos instalados y funcionando.

En caso de que El Comprador no cancele oportunamente las cuotas pactadas en este contrato, ECUASURE CIA. LTDA. se guarda el derecho de suspender los trabajos en la obra hasta que El Comprador se encuentre al día en la parte económica.

En el evento de que por cualquier circunstancia se girare cheques por los pagos, las partes pactan que se entenderá realizado el pago o abono solamente cuando los cheques estén efectivizado, si tales documentos fueren devueltos por cualquier circunstancia, no se entenderá hecho el pago.

Estos valores serán cancelados de conformidad con los montos pactados en DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA

- Reajuste de precios.- Los precios acordados no podrán ser reajustados bajo ningún concepto, por lo tanto son fijos, salvo por demoras imputables al Comprador, como la del pago en las fechas aquí establecidas, o por los gastos adicionales que ocasionaren al Vendedor como bodegajes, uso de contenedores fuera de tiempo, incremento en los costos no controlados como fletes, paridad cambiaria etc.
- Los pagos por conceptos de nacionalización. Impuestos arancelarios, IVA y demás impuestos, podrán ser reajustados única y exclusivamente, por disposiciones o decretos gubernamentales que incrementen los mismos, y que afecten a la importación o venta de los equipos, aumento que se efectuará en los mismos porcentajes que decretare el gobierno.

ECUASURE CIA. LTDA. Tiene la potestad de facturar el equipo producto de este contrato bajo la modalidad de “Avance de Instalación” según las cuotas anteriormente establecidas emitiendo facturas por cada pago efectuado o a su vez, bajo la modalidad de “Al termino de Instalación” que implica expedir una sola factura a la entrega recepción de los equipos funcionando

Cláusula Sexta.- Multas:

En caso de que El Vendedor no entregue instalado en el lugar y fecha señalada en este instrumento los bienes descritos en la cláusula tercera en perfecto funcionamiento, pagará a El Comprador una multa del dos (2) por (1000) por cada día de retraso del valor total del contrato, a partir de la fecha prevista para entrega-recepción de los equipos.

Esta multa no será aplicable cuando el retraso se deba a fuerza mayor o caso fortuito debidamente comprobados, incumplimientos contractuales por parte de El Comprador, prorrogas de plazo en los términos de este contrato o si existieren valores no pagados por concepto del precio.

Por su parte y en caso que El Comprador no cancele en el plazo señalado las cuotas descritas en la cláusula quinta de este instrumento, El Vendedor cobrará a El Comprador un valor equivalente al uno y medio (1.5) por mil (1000) de las cuotas atrasadas por cada día de retraso desde las fechas en que debió realizarse este pago hasta la fecha de cancelación de dichas cuotas.

De no haber acuerdos expresos y escritos entre las partes, cada una de ellas podrá exigir el pago de estas multas con la simple demostración de los retrasos en el cumplimiento de este contrato.

Clausula Séptima.- Entrega Recepción:

El Vendedor se obliga expresamente a entregar el ascensor instalado y en perfecto funcionamiento en el tiempo estipulado en la cláusula sexta de este contrato procediéndose en esa oportunidad a elaborar la respectiva ACTA DE ENTREGA RECEPCIÓN DEFINITIVA previo el visto bueno del Fiscalizador o encargado de la Obra. El Vendedor para tal efecto, deberá cursar una carta señalando que están culminados los trabajos y propondrá una fecha para la firma de entrega recepción.

Si la recepción del equipo es satisfactoria El Comprador deberá firmar dicho documento. Si una vez suscrita el Acta de Entrega Recepción o transcurrido el plazo señalado en la cláusula octava, El Comprador no realiza la cancelación del total del saldo a pagar, El Vendedor se reserva el derecho de no poner en funcionamiento los equipos en cuestión,

aun cuando el inmueble sea vendido o traspasado a terceras personas o se tratase de una obra de subcontrato; siendo obligación de El Comprador poner en conocimiento de los futuros dueños las contingencias y saldos por pagar que se desprendieran de este contrato.

Cláusula Octava.- Plazo de entrega:

El Vendedor se obliga a entregar los bienes descritos en el Anexo 1, instalados y funcionando, dentro del plazo de cuatro (4) meses. El plazo de entrega correrá a partir de la firma de este contrato y la cancelación oportuna de los pagos establecidos a la firma de este instrumento. Para que este plazo se mantenga es indispensable que se cumplan todas y cada una de las condiciones que a continuación se describen:

1. El Vendedor entregará el plano del equipo a instalarse cuatro días después de la firma del presente contrato.
2. El Comprador aprobará el plano de instalación del equipo motivo de este contrato, como máximo tres días después de que El Vendedor se los presente para su revisión. De no hacer observación a los planos transcurridos los tres días, se entenderá que los mismos han sido aprobados por El Comprador y El Vendedor se los enviará a los fabricantes para la respectiva producción del equipo.
3. El Comprador entregará el pozo del equipo a instalarse como mínimo tres (03) meses antes del cumplimiento del plazo de este contrato, una bodega para el almacenamiento de los equipos y la energía con las condiciones técnicas especificadas en el plano de instalación, para lo cual se firmará un acta de constancia.
4. Es responsabilidad exclusiva de El Comprador que el ducto cuente con medidas mínimas libres aplomadas que constan en las especificaciones técnicas, además de cumplir estrictamente con las Disposiciones Generales numeral 5.1 Pozo del Código de Seguridad de Ascensores para Pasajeros CPE INEN 18:2000.

5. Cualquier circunstancia de la cual sea responsable El Comprador y que cause retraso Al Vendedor, extenderá el plazo estipulado en número igual de días para la instalación del equipo vendido.

En el evento de que hubiere obras posteriores o adicionales, los plazos se entenderán ampliados en los tiempos que se requiera por parte de La Vendedora según la proforma que se presente; estos trabajos adicionales o posteriores se entenderán autorizados por parte de El Comprador en el evento de que, aun cuando no hubiere documento escrito de autorización, de hecho se permitiere la realización de tales obras y trabajos y no hubiere reclamos sobre ellos dentro de un plazo de 10 días de haberlos iniciado.

Por la naturaleza de los trabajos de instalación del equipo, el cual, de no realizarse de forma segura, podrían representar un grave riesgo para la seguridad de los trabajadores de la obra, se considerará motivo de fuerza mayor el hecho de que las condiciones del pozo o de la sala de máquinas del equipo representen riesgo de accidente, dando derecho a El Vendedor a suspender los trabajos y extendiendo automáticamente el plazo para la entrega de los equipos durante el lapso que este riesgo persista. Para el efecto, El Vendedor comunicará previamente por escrito de este particular a El Comprador y se reintegrará a sus labores únicamente cuando la condición de riesgo haya sido superada; teniendo un lapso fuera del tiempo de instalación de hasta tres (03) días para presentarse a la obra.

Cláusula novena.- Planos y dibujos:

A: En el plazo de 5 días a partir de la firma del contrato, El Comprador entregará, Al Vendedor, copias de los planos del edificio, relacionados con los ascensores a instalarse.

B: En base a los planos indicados, en el literal anterior, El Vendedor dentro de las siguientes dos semanas, deberá remitir Al Comprador los planos, dibujos y especificaciones técnicas definitivas de los equipos, y demás implementos materia de este contrato, incluyendo especificaciones sobre acabados externos de los ascensores, y todos los detalles requeridos para su correcta instalación.

C: El plazo máximo para la devolución de los planos aprobados por El Vendedor será de cinco días a partir de la fecha de recepción de los mismos, a fin de poder enviarlos oportunamente a la fábrica para la respectiva producción de los equipos.

Cláusula Decima- Obra Civil:

Para el correcto cumplimiento de lo descrito en las cláusulas anteriores, es necesario que El Comprador cumpla con los trabajos de obra civil y energía eléctrica requeridos y las Disposiciones Generales numeral 5.1 Pozo del Código de Seguridad de Ascensores para Pasajeros CPE INEN 18:2000.

Cláusula Decima Primera- Garantías:

El Vendedor garantiza el perfecto funcionamiento de los equipos e implementos, materia de este contrato contra defectos de fabricación, o mala calidad de los mismos, por el plazo de un (01) año, a partir de la entrega del ascensor funcionando.

Quedan excluidos los defectos que puedan presentarse del desgaste normal, negligencia, uso inapropiado, deficiencia de la energía eléctrica o condiciones anormales del medio ambiente, tales como sol directo, lluvia, exceso de humedad, temperatura excesiva, gases y líquidos corrosivos, etc.

La garantía del Vendedor cubre los riesgos, a excepción de daños que se produzcan en las partes expuestas al público para su uso, o que se originen en acciones u omisiones dolosas de terceras personas, omisiones del personal del Edificio y por casos fortuitos o de fuerza mayor.

La garantía cesará de manera directa en los siguientes casos:

A: Si El Comprador o la Administración del edificio entregarse el mantenimiento o cualquier reparación del ascensor o sus partes a terceros, y/o personas ajenas Al Vendedor para que manipulen cualquier mecanismo del equipo.

Cláusula Decima Segunda- Mantenimiento:

Bajo los términos y estipulación que se indican posteriormente, el mantenimiento del ascensor como sus equipos auxiliares, lo realizará El Vendedor de acuerdo al contrato de mantenimiento.

A: El mantenimiento hará gratuitamente El Vendedor, por un plazo de tres (03) meses a partir de la terminación del montaje y funcionamiento de los equipos y entrega recepción de los mismos.

B: El mantenimiento comprenderá todas y cada una de las operaciones eléctricas, electrónicas, mecánicas y otras que sean necesarias para asegurar un correcto funcionamiento del ascensor, así como la provisión de repuestos requeridos. Estos implementos serán originales de fábrica.

C: Se excluye de las estipulaciones anteriores sobre el mantenimiento gratuito durante tres (03) meses a partir de la entrega recepción de los equipos, los daños que se produzcan en las partes del ascensor expuestas al público por su uso, así como las que se originen en acciones u omisiones dolosas de cualquier persona, por fuerza mayor o caso fortuito.

D: El Comprador por su parte, y para efecto de la buena conservación y funcionamiento del ascensor en general, durante el plazo de 3 meses en la que El Vendedor proveerá, mantenimiento gratuito, asume la responsabilidad y obligación de asegurarse de que, en caso de interrupción del servicio del ascensor, ninguna persona que no sea funcionario del Vendedor, debidamente autorizado o aprobado por éste, manipule ningún mecanismo de los equipos.

E: El Vendedor mantendrá a disposición del Comprador, un stock completo de repuestos y un servicio técnico de reparaciones permanente.

F: De mutuo acuerdo El Comprador o la Administración del edificio y El Vendedor suscribirán un contrato de mantenimiento, posterior a los TRES (03) meses de instalados

los equipos en los términos que se estipularan para el efecto. De no subscribirse el contrato de mantenimiento al termino de ese periodo la garantía del mismo quedará comprometida.

G: La recepción del ascensor se realizará por parte del Comprador a la notificación de que el equipo se encuentra terminado, funcionando y listo para su entrega-recepción iniciando en esta fecha el mantenimiento gratuito ofrecido en la cláusula correspondiente.

Cláusula Décima Tercera- Generalidades:

1. El Vendedor se reserva la propiedad del equipo vendido de acuerdo, hasta que el precio haya sido totalmente pagado aún cuando éste haya sido entregado al Comprador, con derecho a retirarlo a costa del Comprador, por incumplimiento en el saldo pendiente.
2. El personal del Vendedor, trabajará en un lugar seguro y en horas hábiles de acuerdo con el horario de trabajo del Cliente. En caso que el Comprador requiera que el personal del Vendedor trabaje horas extras o turno adicional deberá previamente solicitar por escrito, la misma que le será presupuestado al Comprador.
3. El Vendedor no se hace responsable por las demoras ocasionadas en el despacho aduanero de no efectuarse en su oportunidad por el atraso del Comprador en el pago de la cuota establecida en la Cláusula Cuarta de este contrato y, correrá por cuenta del Comprador el seguro, las moras, las perdidas, los daños y cualquier gasto producto de este atraso.
4. La aceptación de la Oferta Técnico – Económica firmada por el Comprador constituirá el presupuesto de Compra – Venta del equipo descrito en las especificaciones que preceden y cualquier acuerdo anterior verbal o escrito queda automáticamente remplazado por este documento.

Cláusula Décima Cuarta.- Divergencias:

Toda controversia o diferencia derivada de este contrato será resuelta con la asistencia de la Cámara de comercio de Quito. En el evento de que el conflicto no fuere resuelto mediante este procedimiento mediante este procedimiento, las partes someten sus controversias a la resolución de un Tribunal de Arbitraje y Mediación, el Reglamento del centro de Arbitraje y Mediación de la Cámara de Comercio de Quito, y a las siguientes normas:

- a.** Los árbitros serán seleccionados conforme a lo establecido en la Ley de Arbitraje y Mediación.
- b.** Las partes renuncian a la jurisdicción ordinaria, se obligan a acatar el laudo que expida el Tribunal Arbitral y se comprometen a no imponer ningún recurso en contra del laudo arbitral.
- c.** Para ejecución de medidas cautelares, el Tribunal Arbitral está facultado para solicitar el auxilio a los funcionarios públicos, judiciales, policiales y administrativos sin que sea necesario concurrir a juez ordinario alguno.
- d.** El Tribunal Arbitral está integrado por tres árbitros designados por la Cámara de Comercio de Quito.
- e.** El procedimiento arbitral será confidencial.
- f.** El arbitraje será en derecho.
- g.** El lugar de arbitraje será en las instalaciones del Centro de Arbitraje y Mediación de la Cámara de Comercio de Quito.

Cláusula Décima Quinta.- Aceptación:

Este contrato entrará en vigencia, desde el momento de suscripción del mismo. El Comprador declara que serán por su cuenta los gastos que se ocasionen en cualquier tipo de inscripción del presente contrato.

Las partes dan expresa conformidad a los términos de este contrato y una vez leído y aprobado por cada una de las partes proceden a firmar por duplicado, en la ciudad de Quito a los 03 días del mes de enero de 2012.

Es Conforme,

EL COMPRADOR

EL VENDEDOR

**ING. WILSON ZAMBRANO
C.I. 080022154-1**

**AUGUSTO FALCONÍ
GERENTE GENERAL
ECUASURE CIA LTDA
Ruc. 1791705254001**

ANEXO No- 14
NACIONALIZACIÓN DEL KIT

Factura Comercial

	Shenzhen Desen Elevator Company Ltd										
<h2>INVOICE</h2>											
INVOICE NO: DES20081117-087 Date: 2009/ 1/ 13 Buyer: ECUASCENSORES By Terms of: T/T From Guangzhou/ China to Guayaquil / Ecuador											
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Commodity</th> <th>Specification</th> <th>Unit Price</th> <th>Unit</th> <th>Total Price</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Passenger Elevator</td> <td>630kg-1.0m/s-6%/6</td> <td>US\$13850,66</td> <td>1</td> <td>US\$13850,66</td> </tr> </tbody> </table>	Commodity	Specification	Unit Price	Unit	Total Price	Passenger Elevator	630kg-1.0m/s-6%/6	US\$13850,66	1	US\$13850,66	TOTAL AMOUNT: EX-WORKS Guangzhou US\$10000 TOTAL SAY: Ex-works Guangzhou Ten Thousand US Dollars Only Company: Shenzhen Desen Elevator Company Ltd BANK: Bank of China, Shenzhen Branch, North building sub-branch ADDRESS: 1/F., North Building, No. 3003, Middle Shennan Road, Shenzhen, China ACCOUNT NO: 813806394308091001 SWIFT CODE: BKCHCNBJ45A
Commodity	Specification	Unit Price	Unit	Total Price							
Passenger Elevator	630kg-1.0m/s-6%/6	US\$13850,66	1	US\$13850,66							
 Jane Zan Mar. 16th. 2009											
Shenzhen Desen Elevator Company Ltd Address: Room 1205, Building C, World Trade Square, Futong Road, Futian District, Shenzhen, China 518033 Tel: +86-755-83674384 Fax: +86-755-83662191 Website: www.desenelevator.com E-Mail: jody@stdenlift.com											

ANEXO No- 15
NACIONALIZACIÓN DEL KIT

Certificado de Origen

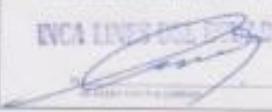
ORIGINAL

1. Exporter Shenzhen Descent Elevator Co., Ltd. Room 1206, Building C, World Trade Square, Futong Rd, Futian District, Shenzhen, China TEL: 0755-83674438 FAX: 0755-85682191		Certificate No. CCPIT 083965204 REPUBLIC OF CHINA CERTIFICATE OF ORIGIN OF THE PEOPLE'S REPUBLIC OF CHINA		
2. Consignee ECUADOR JOSE GUMI E 16-187 Y AV. ELOY ALPARO QUITO ECUADOR RUC: 1791708254001 TEL: 2924342		6. For certifying authority use only		
3. Means of transport and route FROM SHANGHAI, CHINA TO QIAYAGUAIL, ECUADOR BY SEA		4. Country / region of destination ECUADOR		
8. Marks and numbers N/M	7. Number and kind of packages; description of goods ONE UNIT OF PASSENGER ELEVATOR *****	6. H.S. Code 8425101090	9. Quantity 0.5	10. Number and date of invoice 08320081117-08 7 JAN. 13, 2009
11. Declaration by the exporter The undersigned hereby declares that the above details and statements are correct, that all the goods were produced in China and that they comply with the Rules of Origin of the People's Republic of China.		12. Certification It is hereby certified that the declaration by the exporter is correct.		
 洪琳				
Place and date, signature and stamp of authorized signatory		Place and date, signature and stamp of certifying authority		

ANEXO No- 16

NACIONALIZACIÓN DEL KIT

B. L.

SHENZHEN BEBEN ELEVATOR CO. LTD RM1305 BUILDING C WORLD TRADE SQ, FU HONG RD FUTIAN DISTRIC SHENZHEN Consignee to order of ECUADOR SUR ELEVATOR ECUASURE CIA. LTDA. JOSE QUERI E14-167 Y AV. ELOY ALFARO QUITO SUC. 1791798254001 (SUC. address - Consignee name and address) SAME AS CONSIGNEE		 <p>ORIENTAL LOGISTICS GROUP LTD. ORIGINAL BILL OF LADING</p>	
Place of Receipt HUANGPU	Incoterms by XIE HANG 528V 090302	Transfer when Discharge Point is under RCP (R) + (C) or under RUC	
Origin & To CCN SHENZHEN V.910E	Port of Loading HONG KONG	Origin Loading for the Merchant's reference only	
Port of Discharge GUAYAQUIL	Place of Delivery GUAYAQUIL	Final Destination for the Merchant's reference only	
Description of the Goods			
N/M ECUADOR SUR ELEVATOR ECUASURE CIA. LTDA CONT: SUDU9014330 SEAL: 1025826 T5407R LCL/LCL TOTAL NUMBER OF CONTAINERS OR PACKAGES SHIPPED	Quantity 6	Description of Goods PACKAGES ETC; PARTES Y PIEZAS DE ELEVADOR DE PASAJEROS HS CODE 84213100	Gross Weight 15.700 M3
ORIGINAL			
Marked & numbered (if applicable)	Reference to other bills	Date	Place
Marked & numbered (if applicable)	Reference to other bills	Date	Place
(SUC. address - Consignee name and address) SAME AS CONSIGNEE			
Place of Origin XPRESS	Place of Receipt HONG KONG	Date 06 MARZO 2009	ORIENTAL LOGISTICS GROUP LTD 
Reference to other bills 2038023766	Reference to other bills 2038023766	Date 06 MARZO 2009	
CA LINES DEL ECUADOR INCALINES S.A. 7, 9 DE OCTUBRE 2006 Y LOS RIOS PISO 11 OF 21 EDIFICIO EL MARQUES GUAYAQUIL QUITO - TEL: +593-4-5379446 FAX: +593-4-2370011 CTC: LUIS INFANZON ROSALES			

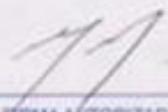
ANEXO No- 17
NACIONALIZACIÓN DEL KIT

Aduana - Aranceles

ADUANA DEL ECUADOR				REPÚBLICA DEL ECUADOR DECLARACIÓN ADUANERA ÚNICA				14748963		C	
A ADUANA										B REFERENCIO	
01	N° Orden/Año	02	Aduana	03	Código	04	Régimen	05	Código	06	Fecha/Hora TX
	000294		02	028	03	03	IMPORTACION A CONSUMO		10		21/04/2009-13:22:19
C CONTRIBUYENTE / AGENTE										05	
07	Importador / Exportador				08	Tipo y N° Doc ID		09	Ciudad		
	ECUADOR SUR ELEVATOR ECUASURE					1			1791705254001		
10	Dirección				11	Teléfono		12	Nivel Comercial		
	JOSE QUERE E14-167 Y AV. ELOY ALFARO										
13	Declarante / Agente		14	Código	Almacén / Depósito			15	Código		
	2369			2369	CONTECON GUAYAQUIL S.A.				8025		
D VALORES EN ADUANA											
16	Fob USD	17	Frete USD	18	Seguro USD	19	Aguste USD	20	CIF USD	21	Valor Aduana USD
							0				
E AUTOLIQUIDACIÓN DE TRIBUTOS											
22	CONCEPTO		LIQUIDACIÓN \$(1)		LIBERACIÓN		CANTIDAD A PAGAR \$(1-2)				
	AD / VALOREM		0		0		0				
	DER. ESPECIFICO		0		0		0				
	IMP. CONSUMO ESPECIAL		0		0		0				
	IMP. VALOR AGREGADO		662.78		0		662.78				
	DERECHO ANTIDUMPING		0		0		0				
	DERECHOS CONSULARES		0		0		0				
	SOBRETIEPO PETROLERO		0		0		0				
	ADICIONAL POR BARRIL DE DRUDO		0		0		0				
	TASA MODERNIZACIÓN		0		0		0				
	TASA DE CONTROL		0		0		0				
	TASA ALMACENAJE		0		0		0				
	MULTAS (ART 89 Y 91)		0		0		0				
	INTERESES		0		0		0				
	IMP. A LA SALIDA DE DIVISAS		0		0		0				
	FOOINFA		0		0		0				
	CORPEI		0		0		0				
	OTROS		0		0		0				
	SALVAGUARDA		0		0		0				
	TOTAL AUTOLIQUIDACIÓN		0		0		0				
F BANCO Y ADUANA											
LIQUIDACION DE DAI ELECTRONICA											
Nro DAI		028-2009-10-029518-8-01				Fec Liquidación					
Declarante		ECUADOR SUR ELEVATOR ECUASURE				Fec Ultimo DAI de Pago					
Nro Secuencial		14748963				Fec Cancelación					
PAGO AUTORIZADO											
CONCEPTO DEL TRIBUTO		AUTOLIQU(\$)		LIQUIDACION(\$)		LIBERACION/SUSPENSION (\$)		CANTIDAD A PAGAR(\$)			
AD VALOREM		0		0		0		0			
DERECHO ESPECIFICO		0		0		0		0			
IMPUESTO A CONSUMOS ESPECIALES		0		0		0		0			
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		1538.56		1538.56		0		662.78			
DERECHO ANTIDUMPING		0		0		0		0			
MULTAS		0		26.28		0		0			
TASA DE MODERNIZACIÓN		0		0		0		0			
TASA DE CONTROL		0		0		0		0			
TASA DE ALMACENAJE		0		0		0		0			
FOOIN		63.75		63.75		0		0			
SALVAGUARDA		0		0		0		0			
INTERES		0		0		0		0			
IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS		102.5		102.5		0		0			
TOTAL		1,704.81		1,731.13		0		662.78			
CORPEI										5	
Agente: 2369-JARA BROW JORGE ANGEL										Empromir Baja/Archivo	

ANEXO No- 18
NACIONALIZACIÓN DEL KIT

Agente Afianzado

 INTERNATIONAL AND SUPPLIERS ALTERNATIVE BUSINESS SOLUTIONS <i>Customs Brokers & Shipping Agents</i>	IMPORACIONES EXPORTACIONES COMERCIO EXTERIOR <i>Don Fernando Naranjo Magaña</i> R.U.C. 020142822001 Tel: 228233547 Calle 5 SEPTIEMBRE 2009 FACTURA 001-001 0000548
ECUASURE Ruc: 1791705254001	18.05.09
Shipper: DESEN Consignee: ECUASURE Place of departure: China Place of arrival: Guayaquil by:	Peso: Volumen: Piezas/Pkgs: Mbl/Hbl: Mawb/Hawb:
<hr/>	
 PRESTACION DE SERVICIOS	140.00
<hr/>	
SON CIENTO CUARENTA Y SEIS CON 80/100 DOLARES	SUBTOTAL 140.00 I.V.A. 0% I.V.A 12% 16.80 TOTAL 156.80
<hr/> RÉCIBI CONFORME	 <hr/> FIRMA AUTORIZADA
<hr/>	
<small>Original: Cliente COPIA 1: EMISOR COPIA 2: S.R.L.</small>	
<small>Oficina Matriz: Av. Napa y Pedro Pando s/n Tel: 499-666-999</small>	

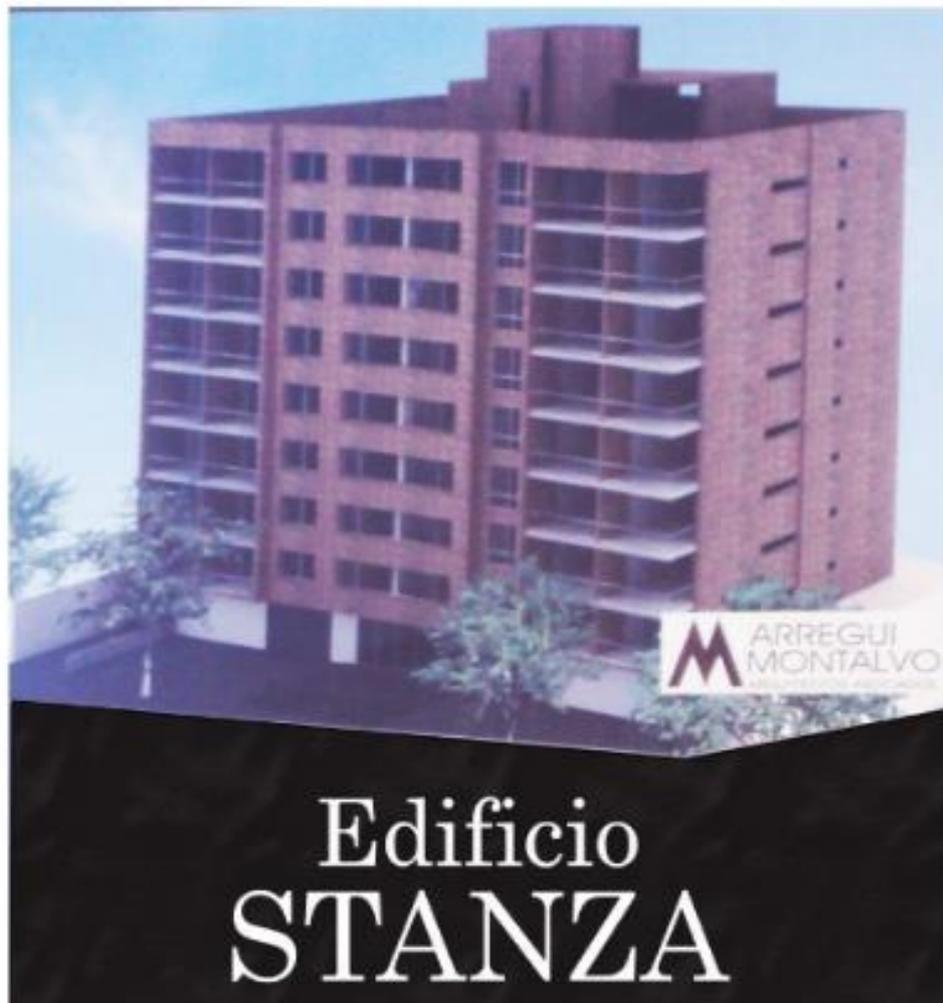
ANEXO No- 19
ARANCELES

Código de Producto (TNAN)	0000
Antidumping	0 %
Advalorem	0 %
FDI	0.5 %
ICE	0 %
IVA	12 %
Salvaguardia por Porcentaje	0 %
Salvaguardia por Valor	
Aplicación Salvaguardia por Valor	
Techo Consolidado	0 %
Incremento ICE	0 %
Afecto a Derecho Específico	
Unidad de Medida	Unidades (UN)
Observaciones	Diferimiento a 0% adv D.E. 1214, R.O. 399 08/08/08
Es Producto Perecible	NO
Sección XVI :	MAQUINAS Y APARATOS, MATERIAL ELECTRICO Y SUS PARTES; APARATOS DE GRABACION O REPRODUCCION DE SONIDO, APARATOS DE GRABACIONO REPRODUCCION DE IMAGEN Y SONIDO EN TELEVISION, Y LAS PARTES Y ACCESORIOS DE ESTOS APARATOS
Capítulo 84 :	Reactores nucleares, calderas, máquinas, aparatos y artefactos mecánicos; partes de estas máquinas o aparatos
Partida Sist. Armonizado 8431 :	Partes identificables como destinadas, exclusiva o principalmente, a las máquinas o aparatos de las partidas n° 84.25 a 84.30
SubPartida Sist. Armoniz. :	
SubPartida Regional 84313100 :	- - De ascensores, montacargas o escaleras mecánicas
Código Producto Comunitario (ARIAN) 8431310000-0000 :	
Código Producto Nacional (TNAN) 8431310000-0000-0000 :	Diferimiento a 0% adv D.E. 1214, R.O. 399 08/08/08

ANEXO N0- 20

ASCENSORES STANZA

OBRA CIVIL
Cabina Nacional
Edificio Stanza



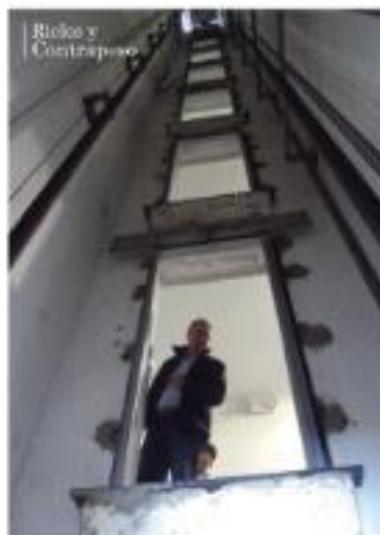
Proceso de elaboración Cabina Nacional en Fábrica Ecuasure



OBRA CIVIL

Cabina Nacional

Edificio Stanza



ANEXOS N.- 21

ACTA DE ENTREGA RECEPCIÓN DEFINITIVA DE UN ASCENSOR INSTALADO EN EL EDIFICIO “EDIFICIO STANZA”

En la ciudad de Quito, a los 23 días del mes de Abril del año 2012, entre quienes suscriben, por una parte el representante de la empresa Ecuasure Cía. Ltda., El Sr. Augusto Falconi, y el Ing. Wilson Zambrano como constructor del edificio “Atlantis”, quienes libre y voluntariamente se reúnen para hacer la entrega recepción de un (01) Ascensor, de pasajeros de seis (6) paradas con capacidad para siete (7) personas, instalado en el Edificio “Atlantis”, de acuerdo a las siguientes cláusulas:

1.- CLAUSULA PRIMERA:

Ecuasure Cía. Ltda. En su momento vendió un (01) ascensor de pasajeros hidráulico de cinco (6) paradas, con capacidad de 480kg, marca FUJI YIDA, para ser instalado en el edificio “STANZA”.

2.- CLAUSULA SEGUNDA:

Una vez concluidos los trabajos y puesto en funcionamiento los equipos a satisfacción del cliente, se procede a su entrega-recepción de un ascensor de pasajeros para lo cual El Ing. Wilson Zambrano, verifica y recibe los equipos.

3.- CLÁUSULA TERCERA:

El periodo de mantenimiento gratuito de (3) meses otorgado por Ecuasure Cía. Ltda., concluye en el mes de julio/2012, a partir de cuya fecha deberá iniciar el mantenimiento respaldado por el Contrato de Mantenimiento firmado entre las partes.

4.- CLAUSULA CUARTA:

Se entrega llave de emergencia.

Par constancia firman las partes en unidad de acto y por duplicado el día 23 de Abril de 2012.

SR.AUGUSTO FALCONI A.
GERENTE GENERAL
ECUASURE CIA LTDA

ING. WILSON ZAMBRANO
CONSTRUCTOR
EDIFICIO STANZA