



# **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS  
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

## **TÉSIS DE GRADO**

**Previa a la obtención del Título de:**

LICENCIADAS EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

### **TEMA:**

DESARROLLO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE  
CONTABILIDAD DE COSTOS EN TEXTILES PARMITEX, CANTÓN  
PELILEO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, COMO HERRAMIENTA  
PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA.

**María Gabriela Freire Medina**

**Kenia Dalila Teneda Medina**

**AMBATO - ECUADOR**

**2013**

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certifico que el presente trabajo ha sido revisado en su totalidad, quedando autorizada su presentación.

-----  
Ing. Víctor Manuel Albán Vallejo  
DIRECTOR DE TESIS

-----  
Ing. Hernán Norberto Morales Merchán  
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

### **CERTIFICADO DE AUTORÍA:**

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

María Gabriela Freire Medina

Kenia Dalila Teneda Medina

## **DEDICATORIA**

A DIOS por ser la razón de nuestro existir, a nuestros padres por su inmenso sacrificio y abnegación encaminaron nuestras vidas por el sendero del bien, brindándonos su apoyo incondicional en el transcurso de nuestra carrera estudiantil, a nuestros hijos que son nuestra fortaleza.

A nuestros queridos maestros que con sus sabios conocimientos depositaron en nosotras todas sus enseñanzas.

## **AGRADECIMIENTO**

Nuestro eterno agradecimiento a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad de Contabilidad y Auditoría, al Ing. Víctor Albán, a la empresa Parmitex por permitirnos ingresar a información clasificada.

A todos, quienes de una u otra manera colaboraron en la investigación.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

Portada.....	i
Certificación del tribunal.....	ii
Certificado de Autoría: .....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento .....	v
Índice de contenidos .....	vi
Índice de tablas.....	viii
Índice de figuras.....	ix
Índice de cuadros.....	ix
Índice de anexos.....	x
Introducción .....	1
Capítulo I .....	2
1. Problema investigativo .....	2
1.1. Título .....	2
1.2. Formulación del problema.....	2
1.3. Justificación del Problema.....	3
1.4. Objetivo .....	4
1.4.1 Objetivo General .....	4
1.4.2 Objetivos Específicos .....	4
1.5. Preguntas Directrices.....	4
1.6. Hipótesis .....	5
1.6.1 Hipótesis general .....	5
1.6.2 Hipótesis específicas.....	5
1.7. Variables de estudio.....	5
1.8. Delimitación del problema .....	7
1.9. Metodología de la investigación .....	7
1.9.1 Métodos de investigación.....	7
1.9.2 Técnicas de la Investigación .....	8
Capítulo II .....	9
2. Generalidades de la Empresa Parmitex.....	9

2.1.	Identificación de la Empresa .....	9
2.2.	Reseña histórica .....	9
2.3.	Conformación jurídica .....	10
2.4.	Planificación empresarial .....	11
2.4.1	Objetivos .....	11
2.4.1.1	Objetivo general .....	11
2.4.1.2	Objetivos específicos .....	11
2.4.2	Misión .....	11
2.4.3	Visión .....	11
2.4.4	Cultura corporativa .....	12
2.4.4.1	Principios y valores .....	12
2.5	Estructura organizacional .....	13
2.5.1	Organigrama estructural .....	14
2.5.2	Organigrama funcional .....	16
2.6	Análisis foda .....	20
2.6.1	Asignación de una ponderación .....	21
2.6.2	Conclusión foda .....	30
2.7	Marco teórico .....	30
2.7.1	Contabilidad de costos .....	30
2.7.2	Definición de costo .....	31
2.7.3	Costo de producción .....	31
2.7.4	Optimizar .....	31
2.7.5	Gestión administrativa .....	31
2.7.6	Diferencias entre el sistema de costos por órdenes de producción y sistemas de costos por procesos .....	33
2.7.7	Características del sistema contable por procesos .....	33
2.7.8	Objetivos del sistema contable por procesos .....	34
2.7.9	Diseño de un sistema de costos por proceso .....	35
2.7.10	Diferencia entre costo y gasto .....	37
2.7.11	Elementos del costo de producción .....	37
	Capítulo III .....	39
3.	Propuesta .....	39

3.1	Antecedentes de la propuesta .....	39
3.2	Desarrollo de la propuesta .....	40
3.3	Control de los costos en un sistema por procesos.....	41
3.4.	Costeo por procesos de producción.....	57
3.5	Libros de contabilidad .....	64
3.5.1	Balance inicial .....	65
3.5.2	Libro diario .....	65
3.5.3	Libro mayor .....	65
3.5.4	Libros mayores auxiliares.....	66
3.5.5	Tarjetas kardex .....	67
3.5.6	Balance de comprobación.....	68
3.5.7	Estados financieros.....	68
Capítulo IV	.....	73
4.	Conclusiones y recomendaciones .....	73
4.1	Conclusiones .....	73
4.2	Recomendaciones .....	74
Resumen	.....	75
Abstract.....	.....	76
Bibliografía .....	.....	77

### Índice de Tablas

No.	Título	Pág.
1	El artículo de la ley del regimen tributario interno .....	45
2	Distribución de la totalidad de la nómina de fábrica por departamentos.....	46
3	Distribución de la nómina de fábrica dentro del departamento de producción.....	47
	7	
4	Depreciaciones y amortizaciones .....	50
5	Distribución de las depreciaciones por departamentos.....	52
6	Distribución de la depreciación en la producción .....	53



7	Distribución de los gastos mensuales textiles parmitex por departamentos.....	55
8	Distribución de los gastos mensuales del departamento de producción.....	56
9	El artículo de la ley del régimen tributario interno del impuesto a la renta...	70

### Índice de Figuras

No.	Título	Pág.
1	Organigrama estructural textiles parmitex.....	15
2	Organigrama funcional textiles Parmitex.....	16
3	Flujograma de procesos de producción .....	40

### Índice de Cuadros

No.	Título	Pág.
1	Variables de estudio.....	5
2	Asignación de una ponderación.....	21
3	Fortalezas .....	22
4	Oportunidades .....	22
5	Debilidades .....	23
6	Amenazas .....	23
7	Matriz de áreas de ofensiva estratégica (Fo) .....	24
8	Matriz de áreas de respuesta estratégica (Fa).....	25
9	Matriz de mejoramiento estratégico (Do) .....	26
10	Matriz de áreas de defensa estratégica (Da) .....	27
11	Matriz foda .....	28
12	Informe de materiales utilizados en corte.....	41
13	Informe de materiales utilizados en confección .....	42
14	Informe de materiales utilizados en terminados.....	43
15	Nómina de fábrica.....	44
16	Informe de costos .....	61
17	Costos de conversión.....	62
18	Cédulas área diseño .....	62
19	Cédulas área corte.....	63

20	Cédulas área de confección.....	63
21	Cédulas área de terminados .....	64
22	Libro diario .....	65
23	Libro mayor .....	66
24	Libro mayor auxiliar.....	66
25	Tarjetas kardex .....	67
26	Balance de comprobación.....	68

### **Índice de Anexos**

No.	Título	Pág.
1	Modelo de ejercicio propuesto para textiles Parmitex.....	78
2	Facturas de compras Parmitex .....	123
3	Facturas de ventas Parmitex .....	131
4	Esquemas propuestos a textiles Parmitex .....	135
5	Activos fijos de Parmitex.....	140
6	Modelo pantalón marca stage.....	148
7	Bodega de la empresa Parmitex.....	148
8	Materiales utilizados en la confección.....	149

## INTRODUCCIÓN

Hoy en día, los negocios no solo deben estar preparados para competir con todas las armas lícitas posibles, sino que deben estar acondicionando 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 es que quieren mantener, recuperar o tomar el liderazgo deseado. Entre los requerimientos técnicos indispensables esta la contabilidad y su especialización de costos puesto que estas herramientas proporcionan pautas informativas clave para mejorar el control, uso de materiales y todo cuanto es necesario para la producción.

Parmitex es una empresa textil dedicada a la confección de prendas de vestir en jeans siendo así su potencial la elaboración de pantalones de hombre en la marca Stage, alcanzando una producción mensual de 4.000 prendas, ha conseguido un alto posicionamiento en el mercado debido a la gran acogida de sus productos.

El precio está establecido según el mercado ya que al no contar con un sistema adecuado de contabilidad de costos se le hace difícil determinar el costo real.

Por esta razón hemos propuesto un sistema de contabilidad de costos para determinar realmente el costo de producción desde el área de diseño, corte, confección, terminados, con información veraz y oportuna que nos permita establecer la realidad financiera de la empresa; con ello, alcanzar nuevos nichos de mercado y mejorar el posicionamiento de la misma.

## **CAPÍTULO I**

### **1. PROBLEMA INVESTIGATIVO**

#### **1.1. TÍTULO**

**“DESARROLLO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS EN TEXTILES PARMITEX, CANTÓN PELILEO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, COMO HERRAMIENTA PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA”.**

#### **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

PARMITEX es una empresa familiar creada en el año 1.990, que se dedica a la fabricación de productos textiles, como pantalones de hombre en tela jean. Que son comercializados en el mercado nacional, principalmente a las ciudades de Quito, Santo Domingo, Ibarra, Ambato.

La empresa de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno está obligada a llevar contabilidad, para lo cual en su estructura orgánica cuenta con la Unidad de Contabilidad, la misma que se limita tan solo a llevar la contabilidad general con miras a cumplir con las demandas del Servicio de Rentas Internas en cuanto a la declaración oportuna de impuestos, mas no maneja un sistema de control de costos que le faciliten establecer el costo de producción real para determinar el precio de venta de manera técnica.

Ante esta circunstancia, se hace necesario revisar pormenorizadamente los costos de fabricación de PARMITEX para plantear estrategias que permitan el crecimiento del ente.

### **1.3. JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA**

**TEXTILES PARMITEX** tiene mucho tiempo y experiencia en el mercado nacional, que ha surgido en base al esfuerzo, la constancia y la excelente visión de su propietario para atender oportunamente las exigencias de los clientes, pese a no contar con un adecuado manejo de los costos de producción debido a la falta de un sistema de contabilidad ajustado a su realidad, pues tan solo se limita a aplicar la contabilidad para cumplir las exigencias de los organismos de control.

Para enfrentar a la competencia es necesario primero conocer los costos de producción, si realmente el precio es adecuado para el producto y posteriormente determinar estrategias para competir en el mercado; se hace imprescindible implementar un sistema de control de la producción y de sus costos de fabricación en base a información contable que les permita determinar con verdadera exactitud la incidencia de cada uno de elementos del costo.

Por ello, en nuestra calidad de egresadas de la Carrera en Licenciatura en Contabilidad y Auditoría de la FADE, Centro de Apoyo Ambato planteamos desarrollar e implementar un sistema de contabilidad de costos para **TEXTILES PARMITEX**, el cual facilite a la gerencia, la toma decisiones oportunas y eficientes, impulsando correctamente su desarrollo.

## **1.4. OBJETIVO**

### **1.4.1 OBJETIVO GENERAL**

Desarrollar e implementar un sistema de contabilidad de costos en TEXTILES PARMITEX, cantón Pelileo, provincia de Tungurahua, como herramienta par optimizar la gestión administrativa.

### **1.4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Diagnosticar de manera general TEXTILES PARMITEX para conocer los limitantes que se presentan en la producción.
- Diseñar un sistema de contabilidad de costos para la empresa PARMITEX con el fin de controlar los elementos del costo.
- Implementar el sistema de contabilidad de costos para la determinación del costo real de la producción de TEXTILES PARMITEX.

## **1.5. PREGUNTAS DIRECTRICES**

- ¿El desarrollo e implementación de un sistema de contabilidad de costos en TEXTILES PARMITEX facilitará la gestión administrativa para la toma correcta de decisiones en base a información veraz y oportuna?.
- ¿Realizar un diagnóstico general de TEXTILES PARMITEX nos permite conocer los limitantes que se presentan en la producción?.
- ¿El diseño de un sistema de contabilidad de costos para la empresa PARMITEX permitirá realizar un control adecuado de los elementos del costo?.
- ¿La implementación del sistema de contabilidad de costos facilita la determinación de los costos reales de los productos de TEXTILES PARMITEX?.

## 1.6. HIPÓTESIS

### 1.6.1 HIPÓTESIS GENERAL

El desarrollo e implementación de un sistema de contabilidad de costos en TEXTILES PARMITEX, facilita la gestión administrativa para la toma correcta de decisiones en base a información veraz y oportuna.

### 1.6.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- El diagnóstico general a TEXTILES PARMITEX permite conocer los limitantes que se presentan en la producción.
- El diseño de un sistema de contabilidad de costos para la empresa PARMITEX permite controlar los elementos del costo.
- La implementación del sistema de contabilidad de costos, facilita la determinación de los costos reales de la producción de TEXTILES PARMITEX.

## 1.7. VARIABLES DE ESTUDIO

**Cuadro 1: VARIABLES DE ESTUDIO**

HIPÓTESIS	VARIABLE	INDICADORES
<b>General.</b> El desarrollo e implementación un sistema de contabilidad de costos en TEXTILES PARMITEX, facilitará la gestión administrativa para la toma correcta de decisiones en base a información veraz y oportuna.	<b>Independiente.</b> Desarrollo e implementación de un sistema de contabilidad de costos en TEXTILES PARMITEX.	Estados financieros Kardex. Documentos fuentes. Costos de producción.
	<b>Dependiente.</b> Facilitará la gestión administrativa para la toma correcta de	Documentos fuentes Kardex. Libro diario y mayor. Estados financieros.

	decisiones en base a información veraz y oportuna.	Costos de producción.
<b>Específicas.</b> El diagnóstico general a TEXTILES PARMITEX permite conocer los limitantes que se presentan en la producción.	<b>Independiente.</b> Diagnóstico general a TEXTILES PARMITEX.	Misión. Visión. Organigrama estructural y funcional.
	<b>Dependiente.</b> Conocer los limitantes que se presentan en la producción.	Identificación de la empresa. Objetivo general y específicos. Misión. Visión. Organigrama estructural y funcional.
El diseño un sistema de contabilidad de costos para la empresa PARMITEX permite controlar los elementos del costo.	<b>Independiente.</b> Diseño un sistema de contabilidad de costos para la empresa PARMITEX.	Documentos fuentes. Kardex. Libro diario y mayor. Estados financieros. Costo de producción.
	<b>Dependiente.</b> Controlar los elementos del costo.	Documentos fuentes. Kardex. Libro diario y mayor. Estados financieros. Costo de producción.
La implementación del sistema de contabilidad de costos, facilita la determinación de los costos reales de la	<b>Independiente.</b> La implementación del sistema de contabilidad de costos.	Documentos fuentes. Kardex. Libro diario y mayor. Estados financieros. Costos de producción.



producción de <b>TEXTILES PARMITEX.</b>	<b>Dependiente.</b> Facilita la determinación de los costos reales del producto de TEXTILES PARMITEX	Documentos fuentes. Kardex. Libro diario y mayor. Estados financieros. Costos de producción.
---	---	--

Elaborado por: Gabriela Freire y Kenia Teneda

Fuente: Textiles Parmitex

## 1.8. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

Desarrollo e Implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos en TEXTILES PARMITEX, cantón Pelileo, provincia de Tungurahua, como herramienta para optimizar la gestión administrativa, año 2012.

## 1.9. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

### 1.9.1 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

La investigación realizada es de tipo descriptiva no experimental, ya que el conocimiento se enfoca en el problema planteado para proponer soluciones aplicables de uso práctico.

**INVESTIGACIÓN DESCRIPTIVA:** Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes, o cómo una persona, grupo o cosa, se conduce o funciona en el presente. La investigación descriptiva trabaja sobre realidades y su característica fundamental es la de presentarnos una interpretación correcta.

Dentro de la investigación descriptiva se hizo uso del método deductivo; ya que, se emplea los principios y leyes aplicables a la contabilidad en el Ecuador.

**INVESTIGACIÓN NO EXPERIMENTAL:** Incluyen diversos métodos que describen relaciones entre variable, la relación importante entre los métodos no experimentales y los demás es que los métodos no experimentales no establecen ni pueden probar, relaciones causales entre variables<sup>1</sup>.

## 1.9.2 TÉCNICAS DE LA INVESTIGACIÓN

Para alcanzar los objetivos de la investigación es necesaria la aplicación de técnicas e instrumentos que permite la recolección de información confiable y lograr un diagnóstico adecuado sobre la problemática que afronta la empresa.

Las técnicas utilizadas en la recolección de la información son: La encuesta, la entrevista, la observación directa, así como el análisis de documentos que permite obtener la información necesaria para el desarrollo de la investigación.

**Entrevista.-** “Entrevista es un término que está vinculado al verbo entrevistar (la acción de desarrollar una charla con una o más personas con el objetivo de hablar sobre ciertos temas y con un fin determinado).”<sup>2</sup>

En este caso se enfocó en solicitar información sobre la empresa, principalmente de el proceso y costos de producción.

**Observación.-** “Consiste en examinar directamente algún hecho o fenómeno según se presenta espontáneamente y naturalmente, teniendo un propósito expreso conforme a un plan determinado y recopilando los datos en una forma sistemática. Consiste en apreciar, ver, analizar un objeto, un sujeto o una situación determinada, con la orientación de un guía o cuestionario, para orientar la observación.”<sup>3</sup>

---

<sup>1</sup> Metodología de la investigación, Ernesto A. Rodríguez Miguel  
<http://books.google.com.ec/books> (24 de abril del 2013.)

<sup>2</sup><http://definicion.de/entrevista/> (24 de abril del 2013)

<sup>3</sup><http://www.tutores.us/representantes/legales/la-observacion-cientifica/> (24 de abril del 2013)

## CAPÍTULO II

### 2. GENERALIDADES DE LA EMPRESA PARMITEX<sup>4</sup>

#### 2.1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

NOMBRE DE LA EMPRESA:	“PARMITEX”
R.U.C.:	1802642676001
AÑO DE CREACIÓN:	1990
NOMBRE DEL PROPIETARIO:	SR. EDWIN PAREDES
CAPITAL DE INICIO:	150 SUCRES
PAÍS:	ECUADOR
PROVINCIA:	TUNGURAHUA
CIUDAD:	PELILEO
DIRECCIÓN:	BARRIO LA PAZ A 100 MTS. DE LA IGLESIA
TELÉFONOS:	032871854-091312893
ACTIVIDAD:	FABRICACIÓN DE PRENDAS DE VESTIR EN JEANS.
TAMAÑO:	PEQUEÑA.

#### 2.2. RESEÑA HISTÓRICA

En el año de 1990 en el Cantón Pelileo Provincia del Tungurahua, se realiza la Primera Feria de Jean, que tiene gran acogida a nivel nacional y que da el nombre de **CIUDAD AZUL**.

En este mismo año abre sus puertas un pequeño taller familiar bajo la denominación de Confecciones “Paredes, ubicado en el sector La Paz km 2 vía a Huambaló, el cual cuenta con el trabajo de cuatro obreros y cuatro máquinas para alcanzar una producción mensual de 800 prendas jeans.

---

<sup>4</sup>Archivos del Departamento Administrativo de Textiles Parmitex.

En 1996 la empresa cambia de nombre a “CONFIPAR” e incrementa el número de obreros y maquinaria para alcanzar una producción mensual de 2000 prendas.

En el año 2002, su propietario el Sr. Edwin Paredes ante la aceptación en el mercado de prendas de vestir de las ciudades de Ambato, Ibarra, Santo Domingo y Quito a los productos que produce su fábrica de confecciones, decide constituir la Empresa “Parmitex” con su marca “STAGE”, que permite dar un nombre identificativo a las prendas jeans que elabora.

Actualmente cuenta con el aporte de la fuerza laboral de 15 trabajadores quienes colaboran para desarrollar las tareas de administración y producción conforme las funciones asignadas a cada uno de ellos.

La empresa mantiene un sistema de producción por procesos, que se ejecuta conforme la demanda del mercado, la cual a su vez responde a las diferentes épocas del año, siendo las más elevadas el ingreso a clases, navidad y año nuevo y la más baja la temporada de vacaciones escolares.

La materia prima para la confección de las prendas de vestir es de origen nacional e importado, cuyos proveedores son seleccionados por la calidad del producto, la seriedad en plazos de entrega y cobro y la ubicación geográfica.

La administración está a cargo de su propietario, quien carece de conocimientos sobre gestión y finanzas, y tan solo se guía por su experiencia e intuición, motivo por el cual el manejo de su contabilidad y la determinación de los costos de producción no es correctamente administrado, lo que impide establecer la verdadera rentabilidad del negocio y la toma adecuada de decisiones.

### **2.3. CONFORMACIÓN JURÍDICA**

Inicia sus actividades como empresa Parmitex el 23 de enero del 2002 con número de RUC: 1802642676001.

## **2.4. PLANIFICACIÓN EMPRESARIAL**

### **2.4.1 OBJETIVOS**

#### **2.4.1.1 OBJETIVO GENERAL**

Satisfacer la demanda en pantalones de hombre en tela jeans de los comerciantes mayoristas y minoristas del país, entregando a sus clientes un producto que satisfaga sus exigencias en cuanto a calidad, modelos y precios justos.

#### **2.4.1.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Ampliar el mercado de comercialización de sus productos realizando negociaciones a precios justos.
- Reducir costos, manteniendo una adecuada política contable financiera y de producción.
- Procurar el desarrollo profesional y personal de los empleados, mediante incentivos, capacitación y socialización, con un ambiente agradable que compense el tiempo y el trabajo que dan a la empresa.

### **2.4.2 MISIÓN**

“Satisfacemos las demandas de los clientes con prendas de vestir en tela jeans de alta calidad, tomando como ventajas competitivas la moda, el diseño, el precio, posicionamiento en el mercado, la atención y el servicio al cliente, optimizando recursos, mediante la capacitación continua del personal, para lograr la satisfacción de los clientes internos y externos.”

### **2.4.3 VISIÓN**

“Ser en el 2017 la empresa líder en el mercado, en la confección y la comercialización de prendas de vestir en tela jeans para damas, caballeros y niños, contando con tecnología de punta y creando cadenas de distribución al por mayor y menor a nivel nacional e internacional.”

## **2.4.4 CULTURA CORPORATIVA**

### **2.4.4.1 PRINCIPIOS Y VALORES**

#### **❖ PRINCIPIOS**

En sentido ético o moral llamamos principio a aquel juicio práctico que deriva inmediatamente de la aceptación de un valor.

- ⇒ Responsabilidad y cumplimiento en las obligaciones laborales, fiscales, financieras, productivas y comerciales.
- ⇒ Disciplina y puntualidad en el cumplimiento de horarios, actividades y objetivos propuestos.
- ⇒ Calidad y excelencia en los productos y servicios para satisfacer las exigencias de los clientes.
- ⇒ Eficiencia en la optimización del aprovechamiento de los recursos con que cuenta la empresa.
- ⇒ Identidad empresarial, lo que implica ser auténticos en los servicios prestados y productos comercializados.

#### **❖ VALORES**

Los valores son los impulsores principales de la actuación de las personas y las organizaciones, son los que otorgan cohesión y sentido de pertenencia y establecen compromisos éticos, entre sus miembros, y de la organización con sus clientes y socios.

- ⇒ Honestidad y transparencia en todas las acciones y negociaciones con clientes y proveedores.
- ⇒ Actitud proactiva en su recurso humano tendente a la generación de servicios de calidad.
- ⇒ Equidad e igualdad de oportunidades para todos los trabajadores.
- ⇒ Reconocimiento de la voluntad y creatividad de cada uno de los empleados en el desempeño de su trabajo.
- ⇒ Respeto al medio ambiente, a quienes conforman el grupo empresarial, al trabajo de cada uno, a las necesidades y requerimientos de los clientes y a las políticas establecidas.
- ⇒ Lealtad mutua entre los empleados y la empresa, y con los clientes y proveedores.
- ⇒ Integridad, considerando que ser profesional no es únicamente ejercer una profesión sino que implica realizarlo con profesionalidad, es decir: con conocimiento profundo y lealtad a las normas, buscando el servicio a las personas y a la sociedad por encima de los intereses egoístas.

## **2.5 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL**

Las organizaciones son entes complejos que requieren un ordenamiento jerárquico que especifique la función que cada persona que integra la empresa que debe ejecutar. La funcionalidad recae en la buena estructuración del organigrama, que indica la línea de autoridad, responsabilidad, relaciones de personal, líneas de comunicación y asesoría.

En la empresa "PARMITEX", se puede identificar 3 niveles jerárquicos:

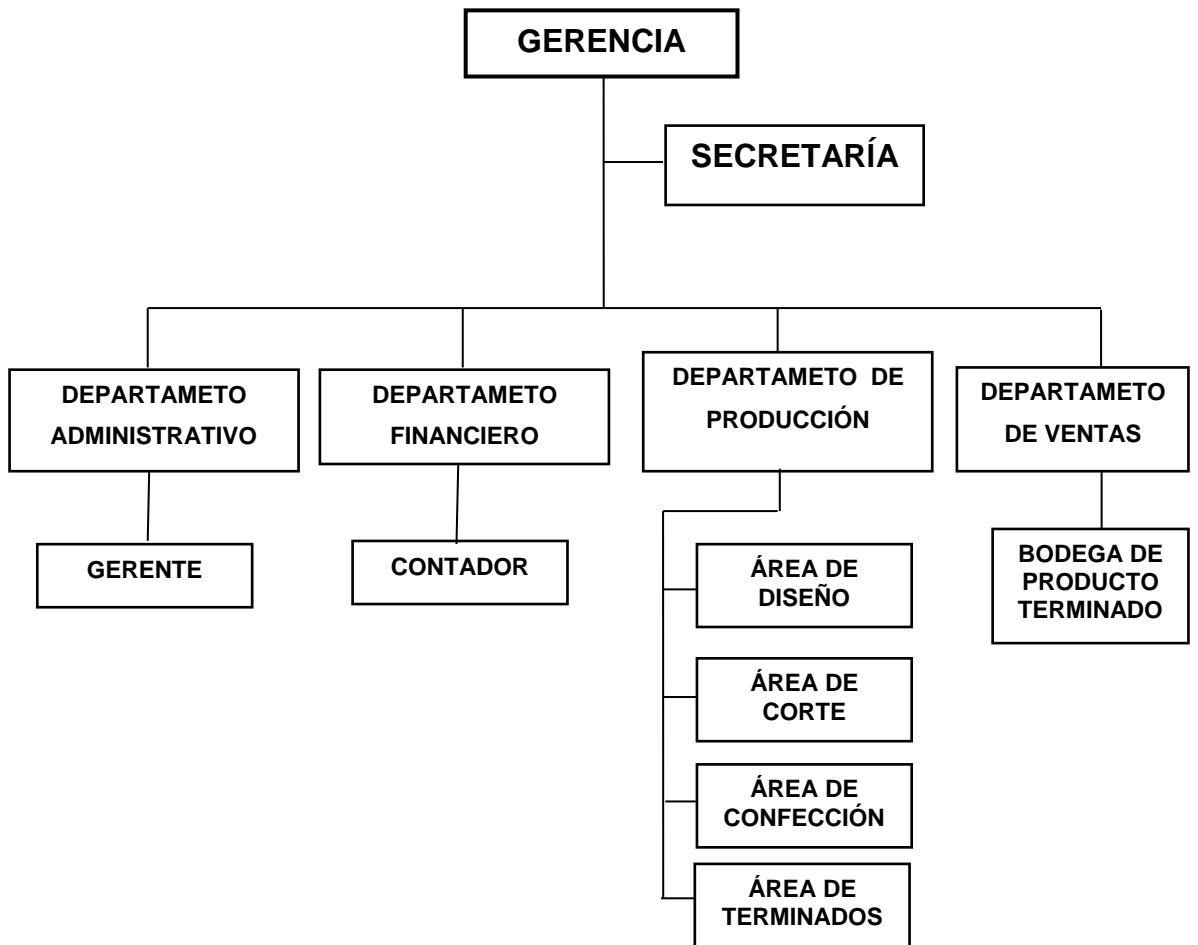
- ⇒ Nivel Directivo.- Representado por el Gerente propietario cuyas funciones son las de tomar decisiones.
- ⇒ Nivel Auxiliar.- Constituido por las actividades de contabilidad, compras y ventas.
- ⇒ Nivel Operativo.- Representado por producción, responsable directo de ejecutar las actividades básicas de la empresa.

### **2.5.1 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL**

PARMITEX, no cuenta con una estructura orgánica definida; sin embargo, a través del organigrama estructural que se propone, se puede identificar sus unidades administrativas y la relación de dependencia que existe entre ellas.



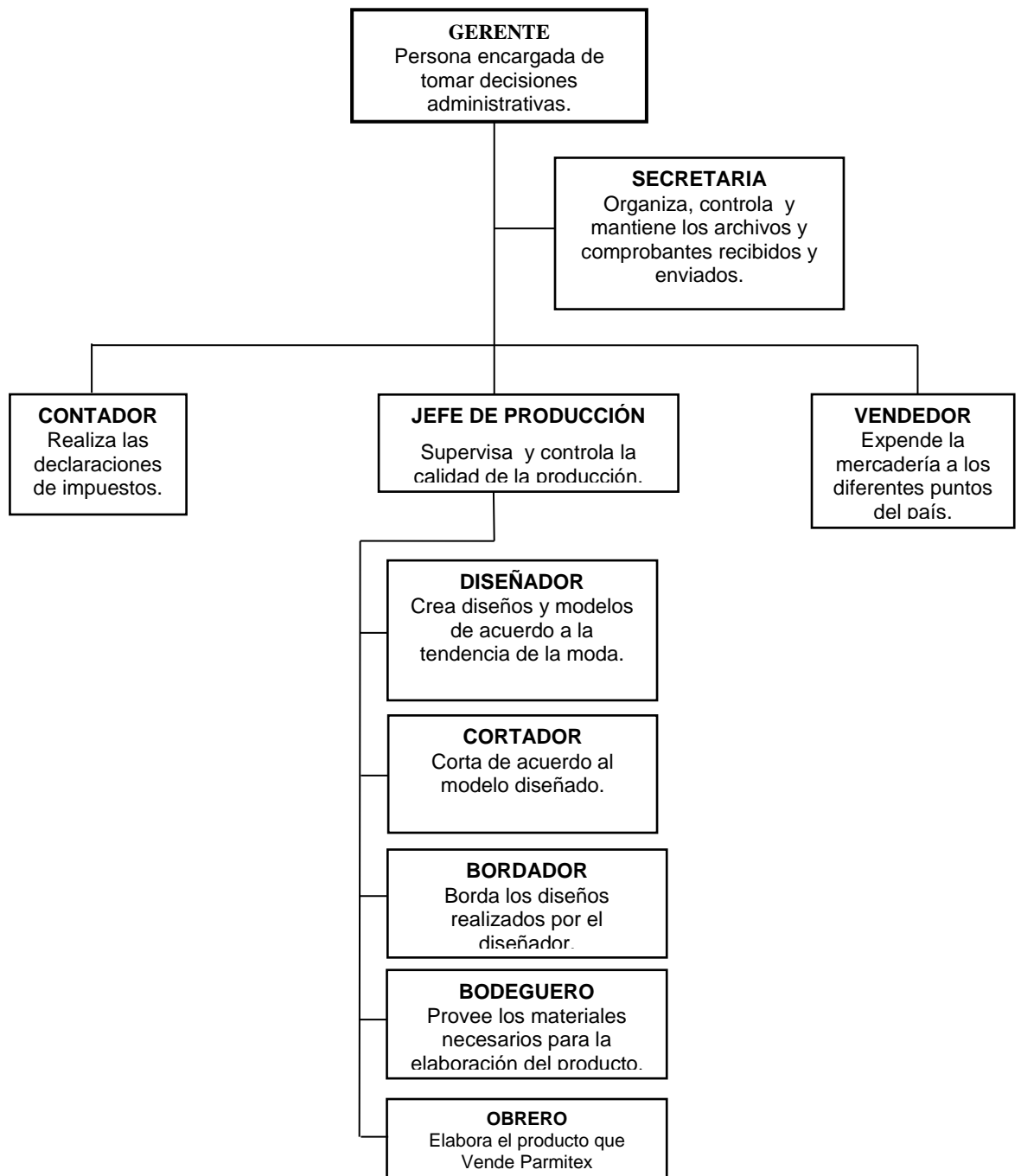
**FIGURA No. 1 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL TEXTILES PARMITEX**



## 2.5.2 ORGANIGRAMA FUNCIONAL

A través de este organigrama la Empresa PARMITEX, detalla las funciones de cada unidad administrativa identificando los diferentes niveles jerárquicos:

**FIGURA No. 2 ORGANIGRAMA FUNCIONAL TEXTILES PARMITEX**



- **FUNCIONES DEL PERSONAL**

**GERENTE:**

**Sus funciones son:**

- Ejercer la representación legal de la empresa.
- Planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades operativas y funcionales procurando agilidad, funcionalidad y eficiencia.
- Optimizar los recursos para maximizar la rentabilidad.
- Elaborar los proyectos de expansión de la empresa.
- Efectuar la selección y contratación del personal.
- Formular objetivos, metas estratégicas, supervisar y coordinar actividades.
- Identificar y evaluar alternativas para la toma de decisiones.

**SECRETARIA**

**Sus funciones son:**

- Organizar, controlar y mantener los archivos de correspondencia enviada y recibida.
- Atención cordial a los clientes y terceras personas que visitan la empresa.
- Verificar y entregar a quien corresponda los comprobantes de venta: facturas, notas de venta, recibos de cobro y de pago etc.
- Trabajar conjuntamente con el Gerente y el Contador en el área Financiera.

**CONTADOR**

**Sus funciones son:**

- Asesorar a la Gerencia para la toma de decisiones.
- Elaborar las declaraciones de impuestos para su respectivo pago.

## **JEFE DE PRODUCCIÓN**

### **Sus funciones son:**

- Autoriza la salida de materiales e insumos desde la bodega a cada área de producción mediante una orden de requisición.
- Controlar las funciones asignadas al personal de la planta de producción; así como la enseñanza del cocido según la muestra, para lograr resultados satisfactorios en la confección de cada prenda.
- Supervisar el control de calidad de cada prenda jeans.

## **DISEÑADOR**

### **Sus funciones son:**

- Crear nuevos diseños y modelos de acuerdo a la tendencia de la moda.
- Plotear (imprime el diseño), para entregar al cortador.
- Elabora la muestra física del diseño creado.
- Diseña los bordados que van de acuerdo al modelo de pantalón.

## **CORTADOR**

### **Sus funciones son:**

- Tiende y dobla la tela jeans en la mesa de corte.
- Procede a cortar de acuerdo al modelo diseñado.
- Lleva un control mediante un informe de material utilizado en la cual se describe el tipo de tela, cantidad de metros utilizados y el costo por metro.
- Realiza la numeración de las respectivas tallas cortadas.
- En caso de existir fallas en la tela se encarga de realizar adecuaciones para ocultar las mismas.

## **BODEGUERO**

### **Sus funciones son:**

- Proveer al departamento de producción todos los insumos necesarios para la elaboración del pantalón.
- Mantiene en orden la bodega de insumos y realizar constataciones físicas del inventario de insumos.
- Elaborar los Kardex e informes que serán enviados al contador y jefe de producción.
- Archiva los documentos de respaldo de los bienes a ella entregados.
- Despacha productos terminados para el área de ventas y envía informes al contador.

## **BORDADOR**

### **Su función es:**

- Borda los diseños realizados por el diseñador.

## **OBRERO**

### **Sus funciones son:**

- Recibe la materia prima cortada.
- Recpta los materiales deprendiendo la cantidad de prendas a elaborar.
- Confecciona la prenda según el modelo de la muestra física.
- Entrega la prenda confeccionada al jefe de producción.

## **PERSONAL TERMINADOS**

### **Sus funciones son:**

- Recibir las prendas de la lavandería.
- Controlar que el ingreso de las prendas estén completas según la orden de recepción que emite la lavandería y que no tenga defecto alguno.

- Recorta los materiales para el terminado del pantalón de la bodega de insumos.
- Pulan los residuos de hilos dejados por los cocedores.
- Pegan botones y remaches en la prenda.
- Planchan los pantalones.
- Colocan las etiquetas.
- Entregan los pantalones a bodega.

## **VENDEDOR**

**Sus funciones son:**

- Desarrollar programas de publicidad y propaganda.
- Fija canales de distribución mediante viajes y entrega de muestras.
- Vende la mercadería a los diferentes puntos de venta del país.

## **2.6 ANÁLISIS FODA**

Es un medio que permite realizar un diagnóstico sobre la situación de la empresa, considerando los factores externos e internos que la afectan y así poder delinear la estrategia para el logro satisfactorio de la meta y objetivos.

Luego de investigación correspondiente dentro y fuera de la empresa se ha logrado elaborar las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas.

### **❖ FORTALEZAS**

Son aquellos aspectos positivos de la empresa y que la diferencian de la competencia. Son las características propias que aumentan la eficacia y la eficiencia en el proceso productivo.

### **❖ DEBILIDADES**

Son problemas internos, que una vez identificados requieren de una adecuada estrategia para eliminarse.

## ❖ OPORTUNIDADES

Son aquellas situaciones externas positivas, que se generan en el entorno de la empresa y que una vez identificadas pueden ser aprovechadas.

## ❖ AMENAZAS

Son situaciones negativas, externas, que pueden atentar contra la empresa.

### 2.6.1 ASIGNACIÓN DE UNA PONDERACIÓN

Para cada una de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, listadas de acuerdo a una escala establecida del 1 al 3, donde el 3 denota el nivel mayor de actuación, el 2 el nivel medio y el 1 el nivel más bajo.

**Cuadro 2 ASIGNACIÓN DE UNA PONDERACIÓN**

3	Alto
2	Medio
1	Bajo

**Cuadro 3 FORTALEZAS**

No.	FORTALEZAS	IMPACTO		
		ALTO	MEDIO	BAJO
1	Conocimiento del proceso productivo.	x		
2	Comunicación directa con el personal.	x		
3	Poder de negociación con los proveedores.		x	
4	Cuenta con cantidad importante de clientes.		x	
5	Diseños exclusivos, factor clave del negocio que le permite tener una ventaja competitiva y diferenciarse en el mercado.	x		
6	Atención personalizada a los clientes.	x		
7	Recursos financieros suficientes para atender las demandas de producción.		x	
8	Puntualidad en el cumplimiento de sus obligaciones, laborales, tributarias, proveedores.	x		
9	Eficiente control de calidad.	x		
Elaborado por: Gabriela Freire - Kenia Teneda				
Fuente: Textiles Parmitex				

**Cuadro 4 OPORTUNIDADES**

No.	OPORTUNIDADES	IMPACTO		
		ALTO	MEDIO	BAJO
1	Captación de nuevos clientes y mercados potenciales para el negocio.		x	
2	Facilidad de créditos por la confianza del sistema bancario en la empresa.		x	
3	Suficiente mercado de ofertas que permite mejorar las condiciones de compra de Materia Prima.		x	
4	Productos actualizados y de alta demanda.	x		
5	Proveedores cumplidos y serios.		x	
6	Posibilidad de mejorar los costos de producción.	x		
7	Fidelidad de los clientes para con la empresa.		x	
Elaborado por: Gabriela Freire - Kenia Teneda				
Fuente: Textiles Parmitex				



**Cuadro 5 DEBILIDADES**

No.	DEBILIDADES	IMPACTO		
		ALTO	MEDIO	BAJO
1	No existe un sistema de contabilidad de costos de producción, el contador se limita aplicar la contabilidad para cumplir las exigencias de los organismos de control.	x		
2	Inadecuado control de los elementos del costos.	x		
3	Falta de conocimientos contables por parte de la administración.	x		
4	Inadecuada distribución de la infraestructura.		x	
5	Falta de compromiso de los trabajadores con los objetivos de la empresa.		x	
6	Inadecuada metodología para la fijación del precio de venta.		x	
Elaborado por: Gabriela Freire - Kenia Teneda				
Fuente: Parmitex				

**Cuadro 6 AMENAZAS**

No.	AMENAZAS	IMPACTO		
		ALTO	MEDIO	BAJO
1	Crecimiento de nuevas microempresas.	x		
2	Competidores directos fuertemente posicionados en el mercado.		x	
3	Ingreso de contrabando de productos extranjeros a bajos costos.		x	
4	Amplia gama de productos sustitutos o de menor calidad que se comercialicen a menor precio.	x		
Elaborado por: Gabriela Freire - Kenia Teneda				
Fuente: Textiles Parmitex				

## MATRICES FODA

Serán valoradas de acuerdo a la incidencia que tiene cada variable de análisis dentro de la matriz.

**Cuadro 7 MATRIZ DE ÁREAS DE OFENSIVA ESTRATÉGICA (FO)**

	<b>OPORTUNIDADES</b>	Captación de nuevos clientes y mercados potenciales para el negocio.	Facilidad de créditos por la confianza del sistema bancario en la empresa.	Suficiente mercado de ofertas que permite mejorar las condiciones de compra.	Productos actualizados y de alta demanda.	Proveedores cumplidos y serios.	Posibilidad de mejorar los costos de producción.	Fidelidad de los cliente para con la empresa.	<b>TOTALES</b>
<b>FORTALEZAS</b>									
Conocimiento del proceso productivo.		2	2	2	3	2	3	2	16
Comunicación directa con el personal.		2	2	2	3	2	3	2	16
Poder de negociación con los proveedores.		2	2	2	2	2	2	2	14
Cuenta con cantidad importante de clientes.		2	2	2	2	2	2	2	14
Diseños exclusivos, factor clave del negocio que le permite tener una ventaja competitiva y diferenciarse en el mercado.		3	2	3	3	2	3	2	18
Atención personalizada a los clientes.		2	2	2	3	2	2	2	15
Recursos financieros suficientes para atender las demandas de producción.		2	2	2	2	2	3	2	15
Puntualidad en el cumplimiento de sus obligaciones laborales, tributarias y proveedores.		2	3	2	2	3	3	2	17
Eficiente control de calidad.		3	2	3	3	2	3	3	19
<b>TOTALES</b>		20	19	20	23	19	24	19	
Elaborado por: Gabriela Freire - Kenia Teneda									
Fuente; Textiles Parmitex									

**Cuadro 8 MATRIZ DE ÁREAS DE RESPUESTA ESTRATÉGICA (FA)**

	<b>AMENZAS</b>	Crecimiento de nuevas microempresas.	Competidores directos fuertemente posicionados en el mercado.	Ingreso de contrabando de productos extranjeros a bajo costo.	Amplia gama de productos sustitutos o de menor calidad que se comercializan a menor precio.	<b>TOTALES</b>
<b>FORTALEZAS</b>						
Conocimiento del proceso productivo.		3	2	2	3	10
Comunicación directa con el personal .		3	2	2	3	10
Poder de negociación con los proveedores.		2	2	2	2	8
Cuenta con cantidad importante de clientes.		2	2	2	3	9
Diseños exclusivos, factor clave del negocio que le permite tener una ventaja competitiva y diferenciarse en el mercado.		3	2	3	3	11
Atención personalizada a los clientes.		3	2	2	3	10
Recursos financieros suficientes para atender las demandas de producción.		2	2	2	2	8
Puntualidad en el cumplimiento de sus obligaciones laborales, tributarias y proveedores.		3	2	2	2	9
Eficiente control de calidad		3	2	2	3	10
<b>TOTALES</b>		24	18	19	24	
Elaborado por: Gabriela Freire - Kenia Teneda						
Fuente; Textiles Parmitex						

**Cuadro 9 MATRIZ DE MEJORAMIENTO ESTRATÉGICO (DO)**

	<b>OPORTUNIDADES</b>	Captación de nuevos clientes y mercados potenciales para el negocio.	Facilidad de créditos por la confianza del sistema bancario en la empresa.	Suficiente mercado de ofertas que permite mejorar las condiciones de compra de Materia Prima.	Productos actualizados y de alta demanda.	Proveedores cumplidos y serios.	Posibilidad de mejorar los costos de producción.	Fidelidad de los clientes para con la empresa	<b>TOTALES</b>
<b>DEBILIDADES</b>									
No existe un sistema de contabilidad de costos de producción, el contador se limita aplicar la contabilidad para cumplir las exigencias de los organismos de control.		2	3	2	3	3	3	2	18
Inadecuado control de los elementos del costo.		2	2	3	2	2	3	2	16
Falta de conocimientos contable por parte de la administración.		2	2	2	2	2	3	2	15
Inadecuada distribución de la infraestructura.		2	2	2	2	2	2	2	14
Falta de compromiso de los trabajadores con los objetivos de la empresa.		2	2	2	2	2	3	2	15
Inadecuada metodología para la fijación del precio de venta.		3	3	2	3	2	3	3	19
<b>TOTALES</b>		13	14	13	14	13	17	13	
Elaborado por: Gabriela Freire - Kenia Teneda									
Fuente; Textiles Parmitex									

**Cuadro 10 MATRIZ DE ÁREAS DE DEFENSA ESTRATÉGICA (DA)**

	<b>AMENAZAS</b>	Crecimiento de nuevas microempresas.	Competidores directos posicionados en el mercado.	Ingreso de contrabando de productos extranjeros a bajo costo.	Amplia gama de productos sustitutos o de menor calidad que se comercializan a menor precio.	<b>TOTALES</b>
<b>DEBILIDADES</b>						
No existe un sistema de contabilidad de costos de producción, el contador se limita aplicar la contabilidad para cumplir las exigencias de los organismos de control.		3	3	2	3	11
Inadecuado control de los elementos del costo.		3	3	2	3	11
Falta de conocimientos contables por parte de la administración.		3	2	2	3	10
Inadecuada distribución de la infraestructura.		2	2	2	2	8
Falta de compromiso de los trabajadores con los objetivos de la empresa.		3	2	2	2	9
Inadecuada metodología para la fijación del precio de venta.		3	3	3	3	12
<b>TOTALES</b>		17	15	13	16	
Elaborado por: Gabriela Freire - Kenia Teneda						
Fuente; Textiles Parmitex						

**Cuadro 11 MATRIZ FODA**

<p align="center"><b>MATRIZ FODA</b></p>	<p align="center"><b>FORTALEZAS (F)</b></p>	<p align="center"><b>DEBILIDADES (D)</b></p>
<p align="center"><b>OPORTUNIDADES (O)</b></p> <p>O1 Captación de nuevos clientes y mercados potenciales para el negocio.</p> <p>O2. Facilidad de créditos por la confianza del sistema bancario en la empresa.</p> <p>O3. Suficiente mercado de ofertas que permite mejorar las condiciones de compra.</p> <p>O4. Productos actualizados y de alta demanda.</p> <p>O5. Proveedores cumplidos y serios.</p> <p>O6. Posibilidad de mejorar los costos de producción.</p> <p>O7. Fidelidad de los clientes para con la empresa.</p>	<p align="center"><b>ESTRATEGIAS (FO)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Confección de prendas de vestir con la más alta calidad e insumos de primera.</li> <li>• Adquisición de materia prima a los mejores proveedores.</li> <li>• Innovación permanente en el diseño de las prendas.</li> <li>• Adquisición de un sistema de contabilidad de costos que permita manejar adecuadamente los registros contables para establecer el costo real de producción.</li> <li>• Colocación del producto en el mayor número de establecimientos de venta.</li> </ul>	<p align="center"><b>ESTRATEGIAS (DO)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Diseñar e implementar un sistema de contabilidad de costos por procesos de producción.</li> <li>• Capacitación al personal de producción y ventas.</li> <li>• Utilización de un sistema de control de inventarios.</li> <li>• Diseño de una planificación estratégica.</li> </ul>

<b>AMENAZAS (A)</b>	<b>ESTRATEGIAS (FA)</b>	<b>ESTRATEGIAS (DA)</b>
<p>A1. Crecimiento de nuevas microempresas.</p> <p>A2. Competidores directos fuertemente posicionados en el mercado.</p> <p>A3. Ingreso de contrabando de productos extranjeros a bajo costo.</p> <p>A4. Amplia gama de productos sustitutos o de menor calidad que se comercializan a menor precio.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecer precios competitivos en los productos que aseguren la mantención de la empresa en el mercado con una utilidad razonable.</li> <li>• Adquisición de maquinaria con tecnología moderna.</li> <li>• Ofrecer productos de alta calidad a un mejor precio.</li> <li>• Consecución de nuevos nichos de mercado para mejorar el posicionamiento de la empresa.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Diagnosticar periódicamente a la empresa a fin de definir sus objetivos, políticas, y en general todas aquellas actividades que permitan controlar el rendimiento de la empresa.</li> <li>• Analizar periódicamente la información pertinente sobre los clientes, la competencia, la tecnología, recursos y capacidades de la empresa.</li> <li>• Concienciar al propietario y administrativos de la empresa sobre la importancia que tiene el control y asignación correcta de los elementos del costo.</li> </ul>

Elaborado por: Gabriela Freire y Kenia Teneda

Fuente: Textiles Parmitex

## **2.6.2 CONCLUSIÓN FODA**

La empresa TEXTILES PARMITEX, tiene un amplio conocimiento del proceso productivo del producto que elabora, por esta razón cuenta con el reconocimiento en el mercado objeto y la posibilidad de captar nuevos clientes debida a la constante innovación de sus diseños.

PARTIMEX, al no tener un sistema de contabilidad de costos corre el riesgo de que el proceso de producción no arroje datos correctos que permitan determinar un precio de venta real y un adecuado manejo y control de los elementos de producción; lo cual, limita a la empresa para competir con su competencia tradicional y nuevas microempresas, como también la amplia gama de productos sustitutos.

Mediante el diagnóstico realizado en PARMITEX podemos determinar que el diseño e implementación de un sistema de contabilidad de costos facilita, el control de los elementos del costo, una fijación del precio de venta y por ende le da las herramientas a la administración para enfrentar a las amenazas y bajar el índice de la debilidades de la empresa.

## **2.7 MARCO TEÓRICO**

### **2.7.1 CONTABILIDAD DE COSTOS**

Contabilidad de costos es la aplicación de los principios contables con el fin de determinar el valor total de la materia prima, mano de obra, y otros insumos utilizados en la obtención de un producto terminado o en la prestación de un servicio<sup>5</sup>.

---

<sup>5</sup>Molina, Antonio. Generalidades sobre contabilidad de costos. Contabilidad de Costos. Quito : Grafitext, 2007, pág. 25



## **2.7.2 DEFINICIÓN DE COSTO**

El costo es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Al determinar el costo de producción, se puede establecer el precio de venta al público del bien en cuestión (el precio al público es la suma del costo más el beneficio).<sup>6</sup>

## **2.7.3 COSTO DE PRODUCCIÓN**

El costo de producción expresa la magnitud de los recursos materiales, laborales y monetarios necesarios para alcanzar un cierto volumen de producción con una determinada calidad.

El costo de la producción está constituido por el conjunto de los gastos relacionados con la utilización de los activos fijos tangibles, las materias primas y materiales, el combustible, la energía y la fuerza de trabajo en el proceso de producción, así como otros gastos relacionados con el proceso de fabricación, expresados todos en términos monetarios<sup>7</sup>.

## **2.7.4 OPTIMIZAR**

Planificar una actividad para obtener los mejores resultados.<sup>8</sup>

## **2.7.5 GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

George Terry explica que la administración es un proceso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar, desempeñada mente para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos.

---

<sup>6</sup><http://definicion.de/costo/#ixzz2RX4t80uR> (25 de Abril del 2013).

<sup>7</sup><http://www.monografias.com/trabajos29/costo-produccion/costo-produccion.shtml>. (25 de Abril del 2013).

<sup>8</sup><http://es.thefreedictionary.com/optimizar>. (25 de Abril del 2013).

Existen cuatro elementos importantes que están relacionados con la gestión administrativa, sin ellos es imposible hablar de gestión administrativa, estos son:

- Planeación
- Organización
- Ejecución
- Control

- **PLANEACIÓN**

Planificar implica que los gerentes piensan con antelación en sus metas y acciones, y que basan sus actos en algún método, plan o lógica y no en corazonadas.

- **ORGANIZACIÓN**

Organizar es el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización, de tal manera que estos puedan alcanzar las metas de la organización.

- **EJECUCIÓN**

Dirigir implica mandar, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales.

- **CONTROL**

Es el proceso para asegurar que las actividades reales se ajustan a las actividades planificadas. El gerente debe estar seguro de los actos de los miembros de la organización que la conducen hacia las metas establecidas.<sup>9</sup>

---

<sup>9</sup><http://www.slideshare.net/leidygestion27/gestion-administrativa-8192542>. (25 de Abril del 2013)

## **2.7.6 DIFERENCIAS ENTRE EL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN Y SISTEMAS DE COSTOS POR PROCESOS.**

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

- Las empresas que aplican este sistema fabrican productos distintos de manera significativa sean estos constituidos por un artículo o por un conjunto de ellos.
- Los productos que se fabrican son identificables en todo momento, como pertenecientes a una orden de producción específica.
- La unidad de costeo es cada una de las órdenes de producción o lote de productos iguales.
- Los costos totales y unitarios de producción se obtiene en la fecha que termina la fabricación de cada orden de producción.

### **❖ SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS**

- Las empresas que aplican este sistema producen un flujo continuo, cantidades apreciables de unidades de productos iguales.
- Los productos que se fabrican se identifican con una orden de producción general.
- La unidad de costeo es cada uno de los procesos o departamentos por donde pasa el producto en su elaboración.
- El costo total y unitario se obtienen al final de un período de producción.<sup>10</sup>

## **2.7.7 CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA CONTABLE POR PROCESOS**

- Apto para las empresas que producen en serie.
- El objeto del costo lo constituye las fases por donde transita el producto o el servicio, hasta que éste concluya.

---

<sup>10</sup>Torres, S. Aldo, S. Contabilidad de Costos. Análisis para la Toma de Decisiones. 3a Ed. México: Editor McGraw-Hill.

- Los elementos del costo serán directos y generales a las fases productivas, o procesos.
- Inicia a partir de un programa de producción semanal, quincenal, mensual, o trimestral según sea el caso.
- Los costos se determinan por períodos regulares generalmente de un mes; por lo tanto los costos parciales de las fases de los productos terminados que son el resultado de la adición de dichas fases, será el promedio del período correspondiente.
- Se deben preparar informes de cantidades y de costos por cada fase e integrarlos en todas las fases hasta su determinación.<sup>11</sup>

### **2.7.8 OBJETIVOS DEL SISTEMA CONTABLE POR PROCESOS**

- Averiguar en un tiempo determinado los costos totales y unitarios a nivel de cada elemento de producción de un proceso en particular. La acumulación de los costos de producción a través de los centros de costos como áreas de responsabilidad definida, debe ser la más exacta posible para que los informes que se rindan a la gerencia sean la base de una acertada política que beneficia a la empresa.
- Controlar los costos de producción a través de los informes que sobre cada fase debe rendir contabilidad, con base en los datos suministrados por los mismos centros. Con estos informes la gerencia puede mantener un control adecuado de la producción, aunque solo sea después de que ésta ha terminado, exigiendo una mayor eficiencia cuando así se requiera. Además, dispone de la herramienta esencial: los costos de producción, para determinar nuevas políticas de precios, teniendo en cuenta las necesidades de los consumidores y los precios de la competencia.

---

<sup>11</sup>Zapata, Pedro. Objetivos del Sistema por Procesos. Contabilidad De Costos. Mexico : McGraw-Hill Interamericana, 2007.

## **2.7.9 DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO**

Para implantar y mantener un sistema de costos por proceso se debe ejecutar varias actividades de carácter estructural y operacional como:

- **Actividades estructurales iniciales**

- 1.- Identificar y organizar las unidades de servicios a la producción, las que consumen como energía eléctrica, telefonía, depreciaciones etc.
- 2.- Identificar y organizar las unidades productivas que requieren materiales, fuerza laboral, costos generales.
- 3.- Asignar responsabilidades y delimitar la acción de los centros productivos mediante el reconocimiento de los centros de costo.

- **Actividades operacionales antes de los períodos**

- 4.- Definir el programa de producción de que deben constar:
  - a. Productos a fabricar.
  - b. Cantidades requeridas de productos.
  - c. Tiempos y plazos.
  - d. Personal calificado comprometido con el programa productivo.
  - e. Plan de compras de materiales e insumos de fábricas.
  - f. Maquinarias y equipos afinados y a punto.
- 5.- Preparar un cuadro general de distribución y reasignación de los costos generales con base de criterios técnicos adecuados como metros, kw/ h, consumos históricos, etc., para distribuir los elementos comunes como energías arriendos, servicio telefónico, útiles de limpieza entre los departamentos de servicio y los centros productivos y reasignar los costos de los departamentos de servicios entre los centros productivos.

- **Actividades durante el período**

6.- Centros o procesos productivos:

- a. Llevar control de unidades comenzadas o recibidas, perdidas y añadidas.
- b. Llevar registros de unidades que se trasfieran al siguiente proceso.
- a. Informar el porcentaje de avance de las unidades que se quedan al fin de mes en proceso.

7.- El contador de costos debe:

- a. Registrar los despachos de materiales e insumos en cada proceso o centro de costo, con base en notas de egresos.
- b. El costo de la mano de obra directa y cargar a cada proceso.
- c. Computar los costos generales y distribuir según el cuadro de asignaciones.
- d. Preparar o ratificar el informe de cantidades.
- e. Preparar el informe de costos de producción por cada proceso.
- f. Obtener información relevante e informar especialmente sobre:
  - Costos totales y unitarios por cada proceso.
  - Inventarios finales excesivos
  - Costos irregulares excesivos.

- **Actividades al final del período**

8.- Evaluar los costos, obtener conclusiones y recomendar acciones como:

- a. Revisión de los procesos productivos.
- b. Rediseño de producto.
- c. Sustitución de materiales o sustitución de maquinaria y hombres.<sup>12</sup>

---

<sup>12</sup>Zapata, Pedro. Objetivos del Sistema por Procesos. Contabilidad De Costos. Mexico : McGraw-Hill Interamericana, 2007.254, 255.

### **2.7.10 DIFERENCIA ENTRE COSTO Y GASTO**

En las empresas industriales existen tres funciones básicas, que son: producción, ventas y administración. Considerando la necesidad de acumular por separado los egresos que realice cada función por concepto de pagos al personal, servicios básicos, materiales, etc., se ha llegado a convenir en la necesidad de identificar por separado a los desembolsos de la producción, de aquellos otros dos que se realizan en las otras dos funciones de la empresa, de manera que diremos:

Costo es el conjunto de valores que se aplican en la elaboración de un producto.  
Gasto son los valores que se aplican en ventas y administración.<sup>13</sup>

### **2.7.11 ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN**

Para fabricar cualquier bien será necesario adquirir y poner a disposición del proceso productivo tres elementos sustanciales y vinculados entre sí:

- a) Materia prima: Es el elemento que se convierte en un artículo de consumo o de servicio.
- b) Nómina de fábrica: Es el esfuerzo humano necesario para la transformación de la materia prima.
- c) Costos indirectos de fabricación: Son los elementos necesarios y accesorios para la transformación de la materia prima, y que incluyen sueldos y erogaciones necesarios para tal fin.

- **MATERIA PRIMA**

Constituyen todos los bienes, ya sea que se encuentren en estado natural o hayan tenido algún tipo de transformación previa, requeridos para la producción de un bien.

---

<sup>13</sup>Molina, Antonio. Generalidades sobre contabilidad de costos. Contabilidad de Costos. Quito : Grafitext, 2007.pag 10

- **MANO DE OBRA(Nómina de fábrica)**

Se denomina la fuerza creativa del hombre, de carácter físico o intelectual, requerida para transformar con la ayuda de máquinas, equipos o tecnología los materiales en productos terminados.

- **COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

Constituye aquellos insumos complementarios que son indispensables para generar un bien o servicio, conforme fue concedido originalmente.<sup>14</sup>

---

<sup>14</sup>Zapata, Pedro. Objetivos del Sistema por Procesos. Contabilidad De Costos. Mexico : McGraw-Hill Interamericana, 2007.259, 262.



## **CAPÍTULO III**

### **3. PROPUESTA**

DESARROLLO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS EN TEXTILES PARMITEX, CANTÓN PELILEO, PROVINCIA TUNGURAHUA, COMO HERRAMIENTA PARA OPTIMIZAR LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA.

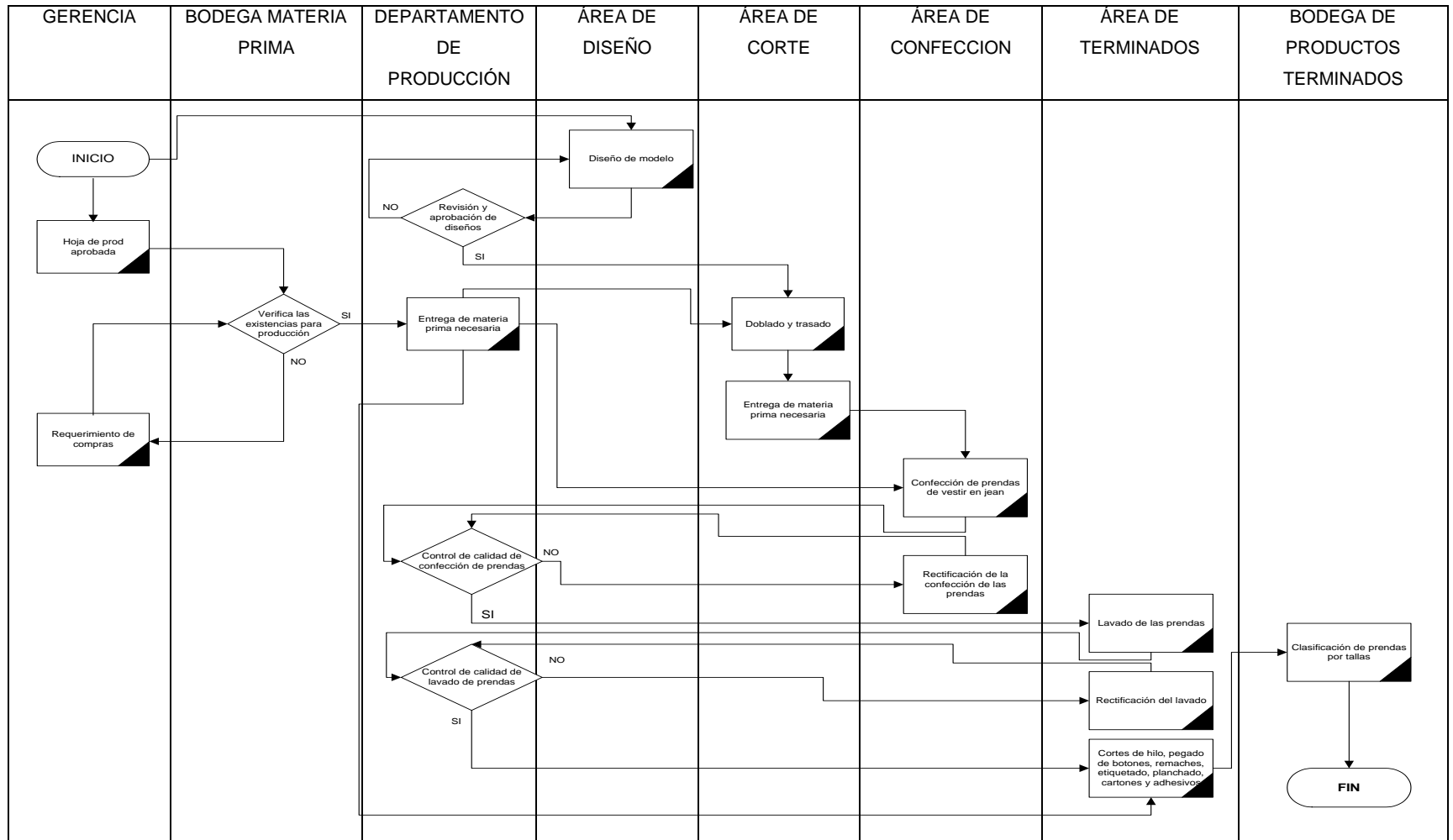
#### **3.1 ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA**

TEXTILES PARMITEX es una empresa que tiene mucho tiempo y experiencia en la elaboración y venta de los productos que fabrica, ha surgido en base al esfuerzo, constancia y la excelente visión emprendedora de su propietario satisfaciendo oportunamente las necesidades de los clientes. Pese a no contar con un sistema de contabilidad de costos ajustado a la realidad, que le permitan registrar en forma correcta y ordenada los elementos del costo para obtener un precio real ha logrado alcanzar un buen posicionamiento en el mercado nacional, pues tan solo se limita aplicar la contabilidad para cumplir con las exigencias de los organismos de control mediante la declaración oportuna de los impuestos.

Por ello, en nuestra calidad de Egresadas de la Carrera en Licenciatura en Contabilidad y Auditoría de la FADE, Centro de Apoyo Ambato, proponemos Desarrollar e Implementar un Sistema de Contabilidad de Costos para TEXTILES PARMITEX, el mismo que facilite a la gerencia, tomar decisiones oportunas y eficientes, impulsando correctamente su desarrollo.

### 3.2 DESARROLLO DE LA PROPUESTA

**Figura 3 FLUJOGRAMA DE PROCESOS DE PRODUCCIÓN**



Elaborado por: Gabriela Freire y Kenia Teneda

### 3.3 CONTROL DE LOS COSTOS EN UN SISTEMA POR PROCESOS

Los elementos que conforman el costo tienen diferentes tratamientos cuando se emplean el costo por procesos, estas diferencias obedecen al cambio de los sistemas de producir los artículos que están íntimamente relacionadas con las características propias de los costos por procesos: a continuación señalaremos las formas de tratar de cada uno de ellos en este sistema.

#### Tratamiento de las materias primas

Para realizar el control de los materiales que se utilizan para la elaboración de los pantalones marca Stage elaboramos informes de materiales utilizados en cada área de trabajo.

En este informe detallamos la fecha de la requisición, el número de la misma, la clase de material, cantidad, costo unitario y costo total empleado en cada área.

#### Cuadro 12 INFORME DE MATERIALES UTILIZADOS EN CORTE

TEXTILES PARMITEX INFORME DE MATERIAL UTILIZADO PROPUESTO MES DE MAYO DEL 2012						
				MTS.C/P.	1,40	
PRODUCTO	PANTALÓN STAGE			ÁREA	CORTE	
FECHA	REQUISICIÓN	DEVOLUCIÓN INTERNA	CLASE DE MATERIAL	CANTIDAD	COSTOS UNI	COSTO TOTAL
05/05/2012	1207		TELA	1.867	4,93	9.212,88
05/05/2012			TELA	1.867	5,07	9.470,29
05/05/2012			TELA	1.866	5,32	9.931,45
			TELA	667	2,16	1.437,86
						<b>30.052,48</b>

CONTADOR

JEFE DE PRODUCCIÓN

Elaborado por: Gabriela Freire - Kenia Tenia Teneda

Fuente: Textiles Parmitex

Contablemente, por cada orden de requisición interna se debe registrar el asiento en el libro diario así:

Con fecha 05 de mayo del 2012 se registra de la siguiente manera:

      X      

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Inv. Prod. En Proceso Corte		30.052,48	
Inv. De Materiales			30.052,48
P/r ingreso de materiales al área de corte s/o.r#1207			

### Cuadro 13 INFORME DE MATERIALES UTILIZADOS EN CONFECCIÓN

TEXTILES PARMITEX INFORME DE MATERIAL UTILIZADO PROPUESTO MES DE MAYO DEL 2012						
PRODUCTO	PANTALÓN STAGE			ÁREA	CONFECCIÓN	
FECHA	REQUISICIÓN	DEVOLUCIÓN INTERNA	MATERIALES	CANTIDAD	COSTOS UN	COSTO TOTAL
08/05/2012	1208		HILOS SOL 20/3	22	3,85	84,65
08/05/2012			HILOS SOL 20/2	22	2,87	63,09
08/05/2012			HILOS SOL 40/2	20	2,84	56,83
08/05/2012			CIERRE REY DE 15CM	4.000	0,18	716,00
08/05/2012			CIERRE DECORATIVO	4.000	0,23	912,73
08/05/2012			REATA DE COLORES EN M	600	0,22	131,84
08/05/2012			TALLAS BORDADAS # 28	800	0,06	47,73
08/05/2012			TALLAS BORDADAS # 30	800	0,06	47,76
08/05/2012			TALLAS BORDADAS # 32	800	0,06	47,67
08/05/2012			TALLAS BORDADAS # 34	800	0,06	47,85
08/05/2012			TALLAS BORDADAS # 36	800	0,06	47,78
						<b>2.203,93</b>

Elaborado por: Gabriela Freire - Kenia Teneda

Fuente: Textiles Parmitex

Con fecha 08 de mayo del 2012 se registra de la siguiente manera:

      X      

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Inv. Prod. en Proceso Confección		2.203,93	
Inv. De Materiales			2.203,93
P/r ingreso de materiales consumido en el área de confección s/o.r#1208			

## Cuadro 14 INFORME DE MATERIALES UTILIZADOS EN TERMINADOS

TEXTILES PARMITEX INFORME DE MATERIAL UTILIZADO PROPUESTO MES DE MAYO DEL 2012						
PRODUCTO	PANTALÓN STAGE	ÁREA	TERMINADO			
FECHA	REQUISICIÓN	DEVOLUCIÓN INTERNA	TIPO TELA	CANTIDAD	COSTOS U	COSTO TOTAL
25/05/2012	1209		BOTON MARCADO	3.530	0,09	302,99
25/05/2012			REMACHES MARCADOS	14.050	0,07	920,05
25/05/2012			BOTON DECORATIVO DE TA	3.500	0,17	593,82
25/05/2012			JUEGOS DE BROCHES	3.550	0,10	371,82
25/05/2012			GARRAS	3.500	0,22	760,67
25/05/2012			COLGANTES DE CARTON	3.500	0,21	732,31
25/05/2012			TALLAS IMPRESAS	3.500	0,01	35,00
						<b>3.716,65</b>

CONTADOR

JEFE DE PRODUCCIÓN

Elaborado por: Gabriela Freire - Kenia Teneda  
Fuente: Textiles Parmitex

Para controlar el asiento correspondiente al área de terminados se registra de la siguiente manera:

Con fecha 25 de mayo del 2012 se registra así:

\_\_\_\_\_X\_\_\_\_\_

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Inv. Prod. en Proceso Terminado		3.716,65	
Inv. De Materiales			3.716,65
P/r ingreso de materiales consumida en el departamento de terminados s/o.r.#1209			

### PARA LA MANO DE OBRA O (NÓMINA DE FÁBRICA)

Es el segundo elemento del costo que se le conoce también como trabajo directo. La nómina de fábrica es necesaria para la confección de un artículo y cuyos valores por salarios se les puede aplicar sin equivocación a una unidad de producción identificada.

También se lo conoce como un registro que realiza toda empresa para llevar el control de los pagos y descuentos que debe realizar a sus empleados cada mes, de manera general, en este documento se consideran dos secciones, una para registrar los ingresos como sueldos, otros ingresos, (comisiones, horas extras),

base del IESS, Aporte individual, retención del impuesto a la renta, y la otra parte que son de las provisiones sociales como: aporte patronal, décimo tercero, décimo cuarto, vacaciones, fondo de reserva. La misma que detallamos a continuación:

### Cuadro 15 NÓMINA DE FÁBRICA

MES DE MAYO DEL 2012

NÓMINA	CARGO	BÁSICO	OTROS INGRESOS	BASE IESS	APORTE INDIVIDUAL	RETENCION IMPUESTO A LA RENTA	LIQUIDO A PAGAR	PROVISIONES SOCIALES					COSTO TOTAL
								AP. PATRONAL	XIII	XIV	VAC.	F. RESERVA	
EDWIN PAREDES	GERENTE	700,00	0,00	700,00	65,45	0,00	634,55	85,05	58,33	24,33	29,17	58,31	955,19
ROBERTO PAREDES	DISEÑADOR	294,92	0,00	294,92	27,58	0,00	267,34	35,83	24,58	24,33	12,29	24,57	416,52
SEGUNDO MORETA	JEFE DE PROD.	292,00	0,00	292,00	27,30	0,00	264,70	35,48	24,33	24,33	12,17	24,32	412,63
DORIS LLERENA	SECRETARIA	292,00	0,00	292,00	27,30	0,00	264,70	35,48	24,33	24,33	12,17	24,32	412,63
ALEX PINEDA	CORTADOR	292,00	0,00	292,00	27,30	0,00	264,70	35,48	24,33	24,33	12,17	24,32	412,63
OMAR FREIRE	CONTADOR	292,00	0,00	292,00	27,30	0,00	264,70	35,48	24,33	24,33	12,17	24,32	412,63
FELIX TUBÓN	BORDADOR	292,00	0,00	292,00	27,30	0,00	264,70	35,48	24,33	24,33	12,17	24,32	412,63
PATRICIA VARGAS	BODEGUERA	293,46	0,00	293,46	27,44	0,00	266,02	35,66	24,46	24,33	12,23	24,45	414,58
MELIDA GUERRERO	TERMINADOS	293,46	0,00	293,46	27,44	0,00	266,02	35,66	24,46	24,33	12,23	24,45	414,58
ALCIRA GUERRERO	TERMINADOS	293,46	0,00	293,46	27,44	0,00	266,02	35,66	24,46	24,33	12,23	24,45	414,58
KLEVER MANCHA	OBRAERO	294,92	0,00	294,92	27,58	0,00	267,34	35,83	24,58	24,33	12,29	24,57	416,52
YOLANDA PAREDES	OBRAERO	294,92	0,00	294,92	27,58	0,00	267,34	35,83	24,58	24,33	12,29	24,57	416,52
JAIMÉ ENDARA	OBRAERO	294,92	0,00	294,92	27,58	0,00	267,34	35,83	24,58	24,33	12,29	24,57	416,52
ALEXANDRA PAREDES	OBRAERO	294,92	0,00	294,92	27,58	0,00	267,34	35,83	24,58	24,33	12,29	24,57	416,52
RICARDO SOLIS	VENDEDOR	292,00	1200,00	1.492,00	139,50	44,42	1.308,08	181,28	124,33	24,33	62,17	124,28	2008,39
		4.806,98	1.200,00	6.006,98	561,65	44,42	5.400,91	729,85	500,58	365,00	250,29	500,38	8353,08

Elaborado por: Gabriela Freire - Kenia Teneda

Fuente: Textiles Parmitex

Dentro de la nómina de fábrica se puede observar que el sueldo del vendedor sobrepasa la fracción básica debido a que obtiene el 2 % de las comisiones en ventargas ya que de la totalidad de los pantalones que ingresa a bodega para ser comercializados que en este caso son 3.500, 1000 se vende en la fábrica, 2.500 son distribuidos por el mismo a las ciudades de Quito, Santo Domingo, e Ibarra. Como el precio de venta es de \$ 24,00 obtiene una comisión de \$1.200 que es sumado a su sueldo básico, por lo cual se debe realizar la retención del impuesto a la renta según:

**Tabla 1 EL ARTÍCULO DE LA LEY DEL REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO**

Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción Básica	% Imp. Fracción Excedente
-	810,00	-	0%
810,00	1.031,67	-	5%
1.031,67	1.290,00	11,08	10%
<b>1.290,00</b>	<b>1.548,33</b>	<b>36,92</b>	<b>12%</b>
1.548,33	3.096,67	67,92	15%
3.096,67	4.644,17	300,17	20%
4.644,17	6.193,33	609,67	25%
6.193,33	8.256,67	996,83	30%
8.256,67	En adelante	1.616,00	35%

Para su cálculo procedemos de la siguiente manera:

Tomamos el total de la base del IESS \$ 1.492,00 menos el aporte personal dando un valor de \$ 1352,50, restando la fracción básica que es de \$ 1.290,00 quedando un valor de \$ 62,50 el mismo que es multiplicado por el 12% que marca dentro del rango proporcionando un valor de \$ 7,50 al cual se le suma el impuesto a la fracción básica que es de \$ 36,92 obteniendo como valor final de \$ 44,42 que representa la retención.

De igual forma el aporte patronal que es de 12.15% está distribuido de la siguiente manera:

Aporte Patronal 11.15%

IECE 0.5%

SECAP 0.5%

**Tabla 2 DISTRIBUCIÓN DE LA TOTALIDAD DE LA NÓMINA DE FÁBRICA  
POR DEPARTAMENTOS**

NÓMINA	CARGO	COSTO TOTAL	GASTOS ADMINISTRATIVOS		GASTOS VENTAS		PRODUCCIÓN	
			FACTOR	PARCIAL	FACTOR	PARCIAL	FACTOR	PARCIAL
EDWIN PAREDES	GERENTE	955,19	80%	764,15	0%	0,00	20%	191,04
ROBERTO PAREDES	DISEÑADOR	416,52	0%	0,00	0%	0,00	100%	416,52
SEGUNDO MORETA	JEFE DE PROD.	412,63	0%	0,00	0%	0,00	100%	412,63
DORIS LLERENA	SECRETARIA	412,63	100%	412,63	0%	0,00	0%	0,00
ALEX PINEDA	CORTADOR	412,63	0%	0,00	0%	0,00	100%	412,63
OMAR FREIRE	CONTADOR	412,63	100%	412,63	0%	0,00	0%	0,00
FELIX TUBÓN	BORDADOR	412,63	0%	0,00	0%	0,00	100%	412,63
PATRICIA VARGAS	BODEGUERA	414,58	0%	0,00	20%	82,92	80%	331,66
MELIDA GUERRERO	TERMINADOS	414,58	0%	0,00	0%	0,00	100%	414,58
ALCIRA GUERRERO	TERMINADOS	414,58	0%	0,00	0%	0,00	100%	414,58
KLEVER MANCHA	OBRERO	416,52	0%	0,00	0%	0,00	100%	416,52
YOLANDA PAREDES	OBRERO	416,52	0%	0,00	0%	0,00	100%	416,52
JAIME ENDARA	OBRERO	416,52	0%	0,00	0%	0,00	100%	416,52
ALEXANDRA PAREDES	OBRERO	416,52	0%	0,00	0%	0,00	100%	416,52
RICARDO SOLIS	VENDEDOR	2008,39	0%	0,00	100%	2.008,39	0%	0,00
		<b>8353,08</b>		<b>1.589,42</b>		<b>2.091,31</b>		<b>4.672,35</b>

Elaborado por: Gabriela Freire y Kenia Teneda

Fuente: Textiles Parmitex

El asiento para registrar el pago de remuneraciones es el siguiente:

\_\_\_\_\_X\_\_\_\_\_

Con fecha 05 de mayo del 2012

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Gastos administrativos		1.589,42	
Gastos de Ventas		2.091,31	
Nóminas de fábrica		4.672,35	
			5.400,91
			1.791,88
			1.115,87
			44,42

P/r pago de remuneraciones al personal de la empresa.



## DISTRIBUCIÓN DE LA NÓMINA DE FÁBRICA DENTRO DEL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

Para la distribución en el departamento de producción hemos considerado las cuatro áreas como son: área de diseño, área de corte, área de confección, área de terminado, y el número de personas que elaboran en cada uno de ellos las mismas que quedan distribuidas de la siguiente manera:

Valor a distribuirse \$ 4.672,35.

**Tabla 3 DISTRIBUCIÓN DE LA NÓMINA DE FÁBRICA DENTRO DEL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN**

PRODUCCIÓN											
NÓMINA	CARGO	COSTO TOTAL	ÁREA DE DISEÑO		ÁREA DE CORTE		ÁREA DE CONFECCIÓN		ÁREA DE TERMINADOS		TOTAL
			FACTOR	PARCIAL	FACTOR	PARCIAL	FACTOR	PARCIAL	FACTOR	PARCIAL	
EDWIN PAREDES	GERENTE	191,04	25%	47,76	25%	47,76	25%	47,76	25%	47,76	191,04
ROBERTO PAREDES	DISEÑADOR	416,52	100%	416,52	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	416,52
SEGUNDO MORETA	JEFE DE PROD.	412,63	0%	0,00	25%	103,16	65%	268,21	10%	41,26	412,63
DORIS LLERENA	SECRETARIA	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0,00
ALEX PINEDA	CORTADOR	412,63	0%	0,00	100%	412,63	0%	0,00	0%	0,00	412,63
OMAR FREIRE	CONTADOR	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0,00
FELIX TUBÓN	BORDADOR	412,63	0%	0,00	0%	0,00	100%	412,63	0%	0,00	412,63
PATRICIA VARGAS	BODEGUERA	331,66	0%	0,00	45%	149,25	30%	99,50	25%	82,92	331,66
MELIDA GUERRERO	TERMINADOS	414,58	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	100%	414,58	414,58
ALCIRA GUERRERO	TERMINADOS	414,58	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	100%	414,58	414,58
KLEVER MANCHA	OBRERO	416,52	0%	0,00	0%	0,00	100%	416,52	0%	0,00	416,52
YOLANDA PAREDES	OBRERO	416,52	0%	0,00	0%	0,00	100%	416,52	0%	0,00	416,52
JAIME ENDARA	OBRERO	416,52	0%	0,00	0%	0,00	100%	416,52	0%	0,00	416,52
ALEXANDRA PAREDES	OBRERO	416,52	0%	0,00	0%	0,00	100%	416,52	0%	0,00	416,52
RICARDO SOLIS	VENDEDOR	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>4672,35</b>		464,28		712,80		2494,18		1001,09	<b>4.672,35</b>

Elaborado por: Gabriela Freire y Kenia Teneda

Fuente: Textiles Parmitex

**Con fecha 05 de mayo del 2012**

\_\_\_\_\_X\_\_\_\_\_

DETALLE		PARCIAL	DEBE	HABER
Inventario productos en proceso diseño			464,28	
	Nómina de Fábrica			464,28
P/r la distribución del costo de la nómina a la producción área de diseño.				

**Con fecha 05 de mayo del 2012**

\_\_\_\_\_X\_\_\_\_\_

DETALLE		PARCIAL	DEBE	HABER
Inventario productos en proceso corte			712,80	
	Nómina de Fábrica			712,80
P/r la distribución del costo de la nómina a la producción área de corte.				

**Con fecha 08 de mayo del 2012**

\_\_\_\_\_X\_\_\_\_\_

DETALLE		PARCIAL	DEBE	HABER
Inventario productos en proceso confección			2494,18	
	Nómina de Fábrica			2494,18
P/r la distribución del costo de la nómina a la producción área de confección.				

**Con fecha 19 de mayo del 2012**

Para realizar este asiento se toma el valor de la mano de obra utilizada en el área de terminados dando un valor de \$1001,09 multiplicado por el 75% por no terminar la totalidad de la producción. El asiento queda de la siguiente manera:

\_\_\_\_\_X\_\_\_\_\_

DETALLE		PARCIAL	DEBE	HABER
Inventario productos en proceso terminados			750,82	
	Nómina de Fábrica			750,82
P/r la distribución del costo de la nómina a la producción área de terminado				

## **COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

Es el conjunto de rubros que conforman este elemento se le conoce también como carga fabril, costos generales de fabricación. Para determinar los CIF en TEXTILES PARMITEX hemos procedido a realizar la distribución de las depreciaciones y de los gastos por departamentos y sus áreas respectivamente como se detalla a continuación.

## **DEPRECIACIONES**

Las depreciaciones de los activo fijos se han realizado según las especificaciones técnicas dadas por el fabricante; considerando que cada uno de los bienes de la empresa tienen diferente desgaste hemos utilizado este criterio costo real.

**Tabla 4 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES**

**TEXTILES PARMITEX  
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES**

DETALLE	MONTO	VIDA UTIL	% DEPR.	VALOR RESIDUAL		DEPR. ANUAL	DEPR. MENSUAL
				VALOR	PORCENT.		
<b>Edificios</b>							
Casa de tres plantas incluyen gal	50.000,00	20	5%	10.000,00	20%	2000,00	166,67
<b>TOTAL EDIFICIOS</b>	<b>50.000,00</b>						<b>166,67</b>
<b>Muebles y enseres</b>							
Escritorio Wengue ES0803 Inval	600,00	10	10%	60,00	10%	54,00	4,50
Silla ejecutivas (9)	540,00	10	10%	54,00	10%	48,60	4,05
Mesa de corte de 5 metros (2)	500,00	10	10%	50,00	10%	45,00	3,75
Mesa de planchado (3)	600,00	10	10%	60,00	10%	54,00	4,50
Silla de trabajo (15)	525,00	10	10%	52,50	10%	47,25	3,94
Taburetes de madera (20)	200,00	10	10%	20,00	10%	18,00	1,50
Archivadores cinco gabetas (2)	340,00	10	10%	34,00	10%	30,60	2,55
<b>TOTAL MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>3.305,00</b>						<b>24,79</b>
<b>Equipo de computo</b>							
Computadoras de mesa Marca LC	3.750,00	3	33%	375,00	10%	1125,00	93,75
Computadora Lapto Marca Apple	1400,00	3	33%	140,00	10%	420,00	35,00
Impresoras Epson (3)	840,00	3	33%	42,00	5%	266,00	22,17
<b>TOTAL EQUIPO DE COMPUTO</b>	<b>5.990,00</b>						<b>150,92</b>
<b>Equipo de oficina</b>							
Teléfono movil Sansumg	75,00	3	33%	3,75	5%	23,75	1,98
Grabadoras SONY (3)	750,00	5	20%	75,00	10%	135,00	11,25
<b>TOTAL EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>825,00</b>						<b>13,23</b>
<b>Herramientas de trabajo</b>							
Juegos de regla de confección ma	60,00	3	33%	6,00	10%	18,00	1,50
Tijeras (30)	540,00	1	100%	-	0%	540,00	45,00
Cintas Métricas (15)	30,00	1	100%	-	0%	30,00	2,50
Grapadoras (2)	30,00	2	50%	1,50	5%	14,25	1,19
Pistolas plastiflechas (5)	40,00	1	100%	-	0%	40,00	3,33
Tanques de gas (10)	550,00	20	5%	55,00	10%	24,75	2,06
Tijeras pulidoras (10)	60,00	1	100%	-	0%	60,00	5,00
<b>TOTAL HERRAMIENTS DE TRABAJO</b>	<b>1.310,00</b>						<b>60,58</b>
<b>Maquinaria y equipos</b>							
Maquinas industriales de costura	2.400,00	10	10%	240,00	10%	216,00	18,00
Maquinas industriales overlock de	2.800,00	10	10%	280,00	10%	252,00	21,00
Cortadoras verticales Marca HITA	2.400,00	10	10%	240,00	10%	216,00	18,00
Maquina industrial cerradora Marc	8.000,00	10	10%	800,00	10%	720,00	60,00
Maquina industrial pretinadora Ma	4.000,00	10	10%	400,00	10%	360,00	30,00
Maquina Industrial atracadora Ma	7.600,00	10	10%	760,00	10%	684,00	57,00
Maquina Industrial remachadora M	6.000,00	10	10%	600,00	10%	540,00	45,00
Maquina industrial ojaladora Marc	6.000,00	10	10%	600,00	10%	540,00	45,00
Maquina insdustriales doble aguja	5.250,00	10	10%	525,00	10%	472,50	39,38
Maquina bastiadora Marca Juki (1	800,00	10	10%	80,00	10%	72,00	6,00
Maquina presilladoras pasadoras	2.400,00	10	10%	240,00	10%	216,00	18,00
Maquina remachadoras electronic	4.000,00	10	10%	400,00	10%	360,00	30,00
Maquina bordadora de 8 cabezas	41.000,00	10	10%	4.100,00	10%	3690,00	307,50
Maquina etiquetadora (1)	1.200,00	10	10%	120,00	10%	108,00	9,00
Calderos a vapor industriales(2)	9.000,00	10	10%	900,00	10%	810,00	67,50
Planchas a vapores industriales (4	1.000,00	10	10%	100,00	10%	90,00	7,50
Maquinas arrugadoras (2)	1.600,00	10	10%	160,00	10%	144,00	12,00
<b>TOTAL MAQUINARIA</b>	<b>105.450,00</b>						<b>790,88</b>
<b>Vehículos</b>							0,00
furgoneta	35.000,00	5	20%	3.500,00	10%	6300,00	525,00
Camioneta toyota	16.000,00	5	20%	1.600,00	10%	2880,00	240,00
<b>Total Vehículos</b>	<b>51.000,00</b>						<b>765,00</b>
							<b>1.972,06</b>

Elaborado por: Gabriela Freire - Kenia Teneda  
Fuente: Textiles Parmitex

Para ello hemos diseñado la tabla de distribuciones en el que detallamos el nombre del activo fijo su costo, su vida útil, el porcentaje del valor residual, dando el valor de la depreciación anual la misma que será distribuida según el registro que mantenga la empresa, como puede ser semanal, quincenal, o mensual, en el caso de TEXTILES PARMITEX los registros se realizan mensualmente, ejemplo:

ACTIVO FIJO: Edificios

COSTO: 50.000,00

VIDA ÚTIL: 20 años

PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN: 20%

VALOR RESIDUAL: 10.000,00

DEPRECIACIÓN ANUAL: 2000,00

DEPRECIACIÓN MENSUAL: 166,67

Costo x Porcentaje depreciación = **Valor Residual**

50.000,00 X 20%= **10.000,00**

Costo – Valor residual = **Depreciación anual**

—————  
Vida útil

50.000,00 - 10.000,00 = **2000,00**

20

Depreciación anual

————— = **Depreciación mensual**

12 meses

2000,00

————— = **166,67**

12

**Tabla 5 DISTRIBUCIÓN DE LAS DEPRECIACIONES POR DEPARTAMENTOS**

	DEPR. MENSUA	GASTOS ADMINISTRATIVOS		GASTOS VENTAS		PRODUCCIÓN	
		FACTOR	PARCIAL	FACTOR	PARCIAL	FACTOR	PARCIAL
<b>Edificios</b>							
Casa de tres plantas incluyen gal	166,67	10%	16,67	10%	16,67	80%	133,33
<b>TOTAL EDIFICIOS</b>	<b>166,67</b>		<b>16,7</b>		<b>16,7</b>		<b>133,3</b>
<b>Muebles y enseres</b>							
Escritorio Wengue ES0803 Inval	4,50	40%	1,80	20%	0,90	40%	1,80
Silla ejecutivas (9)	4,05	56%	2,25	22%	0,90	22%	0,90
Mesa de corte de 5 metros (2)	3,75	0%	0	0%	0	100%	3,75
Mesa de planchado (3)	4,50	0%	0	0%	0	100%	4,50
Silla de trabajo (15)	3,94	0%	0	0%	0	100%	3,94
Taburetes de madera (20)	1,50	0%	0	0%	0	100%	1,50
Archivadores cinco gabetas (2)	2,55	100%	2,55	0%	0	0%	0,00
<b>TOTAL MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>24,79</b>		<b>6,60</b>		<b>1,80</b>		<b>16,39</b>
<b>Equipo de computo</b>							
Computadoras de mesa Marca LC	93,75	60%	56,25	20%	18,75	20%	18,75
Computadora Lapto Marca Apple	35,00	50%	17,50	0%	0	50%	17,50
Impresoras Epson (3)	22,17	67%	14,85	33%	7,32	0%	0
<b>TOTAL EQUIPO DE COMPUTO</b>	<b>150,92</b>		<b>88,60</b>		<b>26,07</b>		<b>36,25</b>
<b>Equipo de oficina</b>							
Teléfono movil Sansumg	1,98	75%	1,98	25%	0	0%	0
Grabadoras SONY (3)	11,25	0%	0	0,00	0	100%	11,25
<b>TOTAL EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>13,23</b>		<b>1,98</b>		<b>0</b>		<b>11,25</b>
<b>Herramientas de trabajo</b>							
Juegos de regla de confección ma	1,50	0%	0,00	0%	0,00	100%	1,50
Tijeras (30)	45,00	0%	0,00	0%	0,00	100%	45,00
Cintas Metricas (15)	2,50	0%	0,00	0%	0,00	100%	2,50
Grapadoras (2)	1,19	0%	0,00	0%	0,00	100%	1,19
Pistolas plastiflechas (5)	3,33	0%	0,00	0%	0,00	100%	3,33
Tanques de gas (10)	2,06	0%	0,00	0%	0,00	100%	2,06
Tijeras pulidoras (10)	5,00	0%	0,00	0%	0,00	100%	5,00
<b>TOTAL HERRAMIENTS DE TRA</b>	<b>60,58</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>60,58</b>
<b>Maquinaria y equipos</b>							
Maquinas industriales de costura	18,00	0%	0,00	0%	0,00	100%	18,00
Maquinas industriales overlock de	21,00	0%	0,00	0%	0,00	100%	21,00
Cortadoras verticales Marca HITA	18,00	0%	0,00	0%	0,00	100%	18,00
Maquina industrial cerradora Marc	60,00	0%	0,00	0%	0,00	100%	60,00
Maquina industrial pretinadora Ma	30,00	0%	0,00	0%	0,00	100%	30,00
Maquina Industrial atracadora Ma	57,00	0%	0,00	0%	0,00	100%	57,00
Maquina Industrial remachadora N	45,00	0%	0,00	0%	0,00	100%	45,00
Maquina industrial ojaladora Marc	45,00	0%	0,00	0%	0,00	100%	45,00
Maquina insdustriales doble aguja	39,38	0%	0,00	0%	0,00	100%	39,38
Maquina bastiadora Marca Juki (1	6,00	0%	0,00	0%	0,00	100%	6,00
Maquina presilladoras pasadoras	18,00	0%	0,00	0%	0,00	100%	18,00
Maquina remachadoras electronic	30,00	0%	0,00	0%	0,00	100%	30,00
Maquina bordadora de 8 cabezas	307,50	0%	0,00	0%	0,00	100%	307,50
Maquina etiquetadora (1)	9,00	0%	0,00	0%	0,00	100%	9,00
Calderos a vapor industriales(2)	67,50	0%	0,00	0%	0,00	100%	67,50
Planchas a vapores industriales (4	7,50	0%	0,00	0%	0,00	100%	7,50
Maquinas arrugadoras (2)	12,00	0%	0,00	0%	0,00	100%	12,00
<b>TOTAL MAQUINARIA</b>	<b>790,88</b>			<b>0,00</b>			<b>790,88</b>
<b>Vehículos</b>							
furgoneta	525,00	0%	0,00	100%	525,00	0%	0,00
Camioneta toyota	240,00	50%	120,00	0%	0,00	50%	120,00
<b>Total Vehiculos</b>	<b>765,00</b>		<b>120,00</b>		<b>525,00</b>		<b>120,00</b>
	<b>1.972,06</b>		<b>233,85</b>		<b>569,53</b>		<b>1.168,68</b>

Elaborado por: Gabriela Freire - Kenia Teneda  
Fuente: Textiles Parmitex

Como se había dicho la distribución siguiente consiste en repartir el costo total de las depreciaciones que corresponde a un valor de \$ 1.972,06 de todos los activos fijos entre los departamentos de Administración, Ventas, Producción según la ubicación y función de los mismos.

Ejemplo:

El edificio se encuentra distribuido de la siguiente manera:

Del 100% del valor mensual a depreciarse que es 166,67:

Al Departamento Administrativo le asignamos el: 10%, dando un valor de \$ 16,67.

Al Departamento de Ventas le asignamos el: 10%, dando un valor de \$ 16,67.

Al Departamento de Producción le asignamos el: 80%, dando un valor de \$ 133,33.

El asiento queda de la siguiente manera:

El 05 de Mayo del 2012

\_\_\_\_\_ X \_\_\_\_\_

DETALLE		PARCIAL	DEBE	HABER
Gastos Administrativos			233,85	
Gastos de Ventas			569,53	
Costos Indirectos			1.168,68	
	Depreciación Acumulada Edificios			166,67
	Depreciación Acumulada muebles y enseres			24,79
	Depreciación Acumulada Eq. De cómputo			150,92
	Depreciación Acumulada Eq. De oficina			13,23
	Depreciación Acumulada vehículo			765,00
	Depreciación Acumulada Herramientas De trabajo			60,58
	Depreciación Acumulada maquinaria y equipo			790,88
P/r depreciaciones				

**Tabla 6 DISTRIBUCIÓN DE LA DEPRECIACIÓN EN LA PRODUCCIÓN**

PRODUCCIÓN		ÁREA DE DISEÑO		ÁREA DE CORTE		ÁREA DE CONFECCIÓN		ÁREA DE TERMINADOS	
		FACTOR	PARCIAL	FACTOR	PARCIAL	FACTOR	PARCIAL	FACTOR	PARCIAL
Depreciación	Valor								
Edificios	133,33	5%	6,67	30%	40,00	60%	80,00	5%	6,67
Muebles y enseres	16,39	16%	2,70	23%	3,75	32%	5,14	29%	4,80
Equipo de computo	36,25	100%	36,25	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
Equipo de Oficina	11,25	0%	0,00	33%	3,75	33%	3,75	34%	3,75
Herramientas de trabajo	60,58	0%	0,00	7%	4,36	71%	42,83	22%	13,39
Maquinarias y equipos	790,88	0%	0,00	2%	18,00	76%	601,88	22%	171,00
Vehiculos	120,00	10%	12,00	10%	12,00	60%	72,00	20%	24,00
	<b>1168,68</b>		<b>57,62</b>		<b>81,86</b>		<b>805,59</b>		<b>223,61</b>

Elaborado por: Gabriela Freire - Kenia Teneda

Fuente: Textiles Parmitex

De igual manera procedemos hacer la distribución del total del departamento de producción que es de \$ 1.168,68 en sus diferentes áreas de trabajo como esta detallada en la tabla de distribución que hemos diseñado para facilitar el control y registro adecuado de los mismos. Ejemplo:

En producción el valor de la depreciación de los edificios corresponde a \$133,33 que distribuido entre el área de Diseño, Corte, Confección y terminados quedaría de la siguiente manera:

Tomando en cuenta el espacio físico que ocupa cada área de trabajo le asignamos un factor porcentual de:

$$\begin{aligned}\text{Área de Diseño} &= \text{Valor de la depreciación} \times \text{el factor del porcentaje de diseño} \\ &= 133,33 \times 5\% \\ &= 6,67\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Área de Corte} &= \text{Valor de la depreciación} \times \text{el factor del porcentaje de corte} \\ &= 133,33 \times 30\% \\ &= 40,00\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Área de Confección} &= \text{Valor de la depreciación} \times \text{el factor del porcentaje de Confección.} \\ &= 133,33 \times 60\% \\ &= 80,00\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Área de Terminados} &= \text{Valor de la depreciación} \times \text{el factor del porcentaje de Terminados.} \\ &= 133,33 \\ &= 6,67\end{aligned}$$



**Tabla 7 DISTRIBUCIÓN DE LOS GASTOS MENSUALES TEXTILES  
PARMITEX POR DEPARTAMENTOS**

	VALOR	DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN		DEPARTAMENTO DE VENTAS		DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN	
		FACTOR	PARCIAL	FACTOR	PARCIAL	FACTOR	PARCIAL
<b>GASTO SERVICIOS BÁSICOS/OTROS</b>							
TELÉFONO CELULAR	22,66	50%	11,33	50%	11,33	0%	0,00
INTERNET	24,90	25%	6,23	0%	0,00	75%	18,68
TELÉFONO FIJO	25,00	40%	10,00	50%	12,50	10%	2,50
AGUA	8,00	15%	1,20	5%	0,40	80%	6,40
LUZ	60,45	10%	6,05	10%	6,05	80%	48,36
GAS	100,00	0%	0,00	0%	0,00	100%	100,00
MANTENIMIENTO DE EQUIPO Y MAQUINA	250,00	10%	25,00	5%	12,50	85%	212,50
AGUA PURIFICADA	50,00	5%	2,50	5%	2,50	90%	45,00
MOVILIZACIÓN	200,00	20%	40,00	60%	120,00	20%	40,00
MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS	100,00	20%	20,00	60%	60,00	20%	20,00
INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO	200,00	0%	0	0%	0,00	100%	200,00
SUMINISTROS DE OFICINA Y VARIOS	155,00	20%	31,00	80%	124	0%	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.196,01</b>		<b>153,3</b>		<b>349,28</b>		<b>693,44</b>

Elaborado por: Gabriela Freire - Kenia Teneda  
Fuente: Textiles Parmitex

## **GASTOS**

Siguiendo con la identificación de los costos indirectos de fabricación en TEXTILES PARMITEX se presentan diferentes gastos de servicios básicos y otros. De igual manera hemos realizado las distribuciones en los diferentes departamentos, considerado porcentajes en base a los totales de facturas, como teléfono, luz, agua, etc. Según el número y la cantidad de personas que se encuentran en cada departamento y su forma de consumo.

Por lo que hemos elaborado el siguiente cuadro donde en el cual se detalla el nombre del gasto, el valor total del consumo el mismo que es distribuido en los departamentos como son: Administración, Ventas y Producción.

Ejemplo:

El valor total del pago del teléfono fijo es de \$ 25,00

Hemos asignado el 40% de este valor al área de administración debido a que el gerente realiza pedido de las materias primas a los diferentes proveedores.

Valor del consumo x factor de porcentaje Dep. Administración

$$25,00 \times 40\% = 10,00$$

Al departamento de Ventas se le asignado el 50% debido a que el vendedor mantiene contacto permanente con los clientes.

Valor del consumo x factor de porcentaje Dep. Ventas

$$25,00 \times 50\% = 12,50$$

Al departamento de Producción le asignamos un 10% debido a que los obreros en ocasiones deben realizar llamadas imprevistas.

Valor del consumo x factor de porcentaje Dep. Producción.

$$25,00 \times 10\% = 2,50$$

**Tabla 8 DISTRIBUCIÓN DE LOS GASTOS MENSUALES DEL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN**

	PRODUCCIÓN		ÁREA DE DISEÑO		ÁREA DE CORTE		ÁREA DE CONFECCIÓN		ÁREA DE TERMINADOS	
	FACTOR	PARCIAL	FACTOR	PARCIAL	FACTOR	PARCIAL	FACTOR	PARCIAL	FACTOR	PARCIAL
GASTO SERVICIOS BÁSICOS/OTROS	0%	0,00	0%	0,00	0%	0	0%	0	0%	0
TELÉFONO CELULAR	0%	0,00	0%	0,00	0%	0	0%	0	0%	0
INTERNET	75%	18,68	100%	18,68	0%	0	0%	0	0%	0
TELÉFONO FIJO	10%	2,50	30%	0,75	20%	0,5	30%	0,75	20%	0,50
AGUA	80%	6,40	5%	0,32	5%	0,32	5%	0,32	85%	5,44
LUZ	80%	48,36	5%	2,42	5%	2,42	85%	41,11	5%	2,42
GAS	100%	100,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	100%	100,00
MANTENIMIENTO DE EQUIPO Y MAQ	85%	212,50	10%	21,25	5%	10,63	80%	170,00	5%	10,63
AGUA PURIFICADA	90%	45,00	5%	2,25	5%	2,25	85%	38,25	5%	2,25
MOVILIZACIÓN	20%	40,00	25%	10,00	30%	12,00	25%	10,00	20%	8,00
MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS	20%	20,00	20%	4,00	30%	6,00	40%	8,00	10%	2,00
INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO	100%	200,00	100%	200,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
SUMINISTROS DE OFICINA Y VARIOS	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
TOTAL		693,44		259,66		34,11		268,43		131,23

Elaborado por: Gabriela Freire - Kenia Teneda

Fuente: Textiles Parmitex

La distribución del departamento de Producción se basa a los ejemplos de distribuciones anteriores según las áreas de trabajo como se encuentra detallado en la tabla.

\_\_\_\_\_X\_\_\_\_\_

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Inventario productos en proceso diseño		317,28	
Costos Indirectos			317,28
P/r la distribución del costo indirectos área de diseño			

\_\_\_\_\_X\_\_\_\_\_

DETALLE		PARCIAL	DEBE	HABER
Inventario productos en proceso corte			115,97	
	Costos Indirectos			115,97
P/r la distribución del costo indirectos área de corte				

\_\_\_\_\_X\_\_\_\_\_

DETALLE		PARCIAL	DEBE	HABER
Inventario productos en proceso confección			1074,02	
	Costos Indirectos			1074,02
P/r la distribución del costo indirectos área de confección				

\_\_\_\_\_X\_\_\_\_\_

DETALLE		PARCIAL	DEBE	HABER
Inventario productos en proceso terminados			10534,53	
	Costos Indirectos			10534,53
P/r la distribución del costo indirectos área de terminados				

### 3.4. COSTEO POR PROCESOS DE PRODUCCIÓN

Para su control se clasifican en:

- ✓ Procesos de producción con períodos cortos y
- ✓ Procesos de producción con períodos largos

#### **Procesos de producción con períodos cortos**

Es cuando no se requiere una producción continua, el proceso del costeo es relativamente sencillo.

#### **Procesos de producción con períodos largos**

Este es el caso de PARMITEX ya que para el proceso de elaboración de un producto es mayor a un día y hay cambios en los niveles de producción, es necesario valorar la función de las unidades terminadas. Para llevar a cabo el costeo es necesario acumular los costos del período contable y distribuirlos en

función de las unidades que pudieron ser terminadas y no en función de las unidades terminadas.

En este caso para poder distribuir en forma razonable el costo de producción entre unidades terminadas y unidades en proceso se requiere calcular la producción equivalente que se aplica para evaluar los inventarios en una sola unidad de medida es decir, en término de unidades terminadas.

La producción equivalente puede ser calculada de dos maneras:

Métodos de unidades iniciadas y terminas y Método de unidades terminadas

Para el cálculo y registro de la elaboración del producto PARMITEX utilizara el método de unidades terminadas siendo necesario elaborar las cédulas de unidades físicas.

## **CÉDULAS DE UNIDADES FÍSICAS**

Describe todo lo relacionado con las unidades producidas, sin considerar los costos; en este informe se verán claramente cuántas unidades comenzaron en determinado período, cuántas se terminaron y se transfirieron, cuántas se terminaron y retuvieron, cuántas quedaron en proceso, cuántas se perdieron, cuantas se añadieron.

Para su control hemos diseñado el siguiente formato según las áreas de producción:

### **Área de diseño**

#### **CÉDULA DE UNIDADES FÍSICAS**

UNIDADES INICIADAS	4000
(+) INVENTARIO INICIAL EN PROCES	0
(=) UNIDADES DISPONIBLES	4000
(-)INVENTARIO FINAL EN PROCESO	0
<b>(=) UNIDADES TERMINADAS</b>	<b>4000</b>

### **Área de corte**

#### **CÉDULA DE UNIDADES FÍSICAS**

UNIDADES INICIADAS	4,000.00
(+) INVENTARIO INICIAL EN PROCESO	-
(=) UNIDADES DISPONIBLES	4,000.00
(-) INVENTARIO FINAL EN PROCESO	-
<b>(=) UNIDADES TERMINADAS</b>	<b>4,000.00</b>

### **Área de confección**

#### **CÉDULA DE UNIDADES FÍSICAS**

UNIDADES INICIADAS	4,000.00
(+) INVENTARIO INICIAL EN PROCESO	-
(=) UNIDADES DISPONIBLES	4,000.00
(-) INVENTARIO FINAL EN PROCESO	500.00
<b>(=) UNIDADES TERMINADAS</b>	<b>3,500.00</b>

### **Área de terminados**

#### **CÉDULA DE UNIDADES FÍSICAS**

UNIDADES INICIADAS	3,500.00
(+) INVENTARIO INICIAL EN PROCESO	-
(=) UNIDADES DISPONIBLES	3,500.00
(-) INVENTARIO FINAL EN PROCESO	-
<b>(=) UNIDADES TERMINADAS</b>	<b>3,500.00</b>

### **CÉDULAS DE UNIDADES EQUIVALENTES**

Es asignar costos a los productos estén o no terminados, por lo tanto es importante considerar el grado de avance que las unidades tienen en el proceso de producción, el cual representa el porcentaje de terminación que tienen las unidades que permanecen en inventarios al inicio o al final del período contable.

El formato diseñado es el siguiente:

## Área de diseño

### CÉDULA DE UNIDADES EQUIVALENTE

	MATERIALES	COSTO DE CONVERSIÓN
UNIDADES TERMINADAS		4,000.00
(+) INVENTARIO FINAL EN PROCESO		-
TOTAL UNIDADES EQUIVALENTES		4,000.00
(-) INVENTARIO INICIAL EN PROCESO		-
<b>(=) UNIDADES EQUIVALENTES PRODUCIDAS</b>		<b>4,000.00</b>

## Área de corte

### CÉDULA DE UNIDADES EQUIVALENTE

	MATERIALES	COSTO DE CONVERSIÓN
UNIDADES TERMINADAS		4,000.00
(+) INVENTARIO FINAL EN PROCESO		-
TOTAL UNIDADES EQUIVALENTES		4,000.00
(-) INVENTARIO INICIAL EN PROCESO		-
<b>(=) UNIDADES EQUIVALENTES PRODUCIDAS</b>		<b>4,000.00</b>

## Área de confección

### CÉDULA DE UNIDADES EQUIVALENTE

	MATERIALES	COSTO DE CONVERSIÓN
UNIDADES TERMINADAS	3,500.00	3,500.00
(+) INVENTARIO FINAL EN PROCESO	500.00	500.00
TOTAL UNIDADES EQUIVALENTES	4,000.00	4,000.00
(-) INVENTARIO INICIAL EN PROCESO	-	-
<b>(=) UNIDADES EQUIVALENTES PRODUCIDAS</b>	<b>4,000.00</b>	<b>4,000.00</b>

## Área de terminados

### CÉDULA DE UNIDADES EQUIVALENTE

	MATERIALES	COSTO DE CONVERSIÓN
UNIDADES TERMINADAS	3,500.00	3,500.00
(+) INVENTARIO FINAL EN PROCESO	-	-
TOTAL UNIDADES EQUIVALENTES	3,500.00	3,500.00
(-) INVENTARIO INICIAL EN PROCESO	-	-

## Asignación de los costos

Se empleara el termino unidad equivalente, es una unidad imaginaria que nos indica cuantas unidades pudieron haber sido terminadas con los recursos invertidos y es usada para evaluar los inventarios de productos en proceso.

Para asignar dichos costos es necesario realizar un informe de costos.

## INFORME DE COSTOS

Es determinar los costos reales aplicados al finalizar la elaboración de un producto en el caso de TEXTILES PARMITEX produce 4.000 pantalones de los cuales tenemos un inventario final en proceso de 500 pantalones en el área de producción, debido a ello debemos determinar en el área de terminados el costo real aplicado ya que a la misma solo ingresa el 75% de la producción en costos indirectos y nómina de fábrica mientras que en la lavandería y en el inventario de materiales esta tomado en cuenta solo los 3.500 pantalones.

**Cuadro 16 INFORME DE COSTOS**

<b>PANTALÓN MARCA STAGE</b>	<b>ÁREA</b>	<b>TERMINADOS</b>
	<b>VALORES</b>	<b>APLICADO</b>
<b>Depreciación</b>		
COSTOS INDIRECTOS	83,84	62,88
NÓMINA DE FÁBRICA	1.001,09	750,82
LAVANDERÍA	6.755,00	6.755,00
INVENTARIO DE MATERIALES	3.716,65	3.716,65
<b>TOTAL</b>	<b>11.556,58</b>	<b>11.285,35</b>

Elaborado por: Gabriela Freire y Kenia Teneda

Fuente: Textiles Parmitex

## COSTOS DE CONVERSIÓN

Una vez obtenido el informe de costos procedemos a realizar los costos de conversión que consiste en determinar la nómina de fábrica y los costos indirectos que han sido utilizados en cada área dentro del proceso de elaboración de los pantalones marca Stage que fabrica TEXTILES PARMITEX.

**Cuadro 17 COSTOS DE CONVERSIÓN**

<b>COSTOS DE CONVERSIÓN</b>	<b>ÁREA DE DISEÑO</b>	<b>ÁREA DE CORTE</b>	<b>ÁREA DE CONFECCIÓN</b>	<b>ÁREA DE TERMINADOS</b>
NÓMINA DE FÁBRICA	464,28	712,80	2.494,18	750,82
COSTOS INDIRECTOS	317,28	115,97	1.074,02	10.534,53
<b>TOTAL</b>	<b>781,56</b>	<b>828,77</b>	<b>3.568,20</b>	<b>11.285,35</b>

Elaborado por: Gabriela Freire y Kenia Teneda

Fuente: Textiles Parmitex

Con el resultado del informe de costos y los costos de conversión se elaboran las respectivas asignaciones de costos por áreas de trabajo.

**Cuadro 18 CÉDULAS ÁREA DISEÑO**

TEXTILES PARMITEX  
CÉDULAS

ÁREA DE DISEÑO

PANTALÓN MARCA: STAGE

<b>CÉDULAS DE ASIGNACIÓN DE COSTOS</b>							
	<b>MATERIA PRIMA</b>			<b>COSTOS DE CONVERSIÓN</b>			<b>COSTO TOTAL</b>
	unidad	Costo Unita	Costo Total	unidad	Costo Unita	Costo Total	
<b>Unidades equivalentes producidas</b>							
PANTALONES STAGE				4.000,00	0,20	781,56	781,56
<b>(+) Inventario inicial en proceso</b>							
PANTALONES STAGE				-	-	-	-
<b>(=) Total recursos en Proceso</b>							
PANTALONES STAGE				4.000,00	0,20	781,56	781,56
<b>(-) Inventario Final en Proceso</b>							
PANTALONES STAGE				-	-	-	-
<b>(=) UNIDADES TERMINADAS</b>							
PANTALONES STAGE				4.000,00	0,20	781,56	781,56

Elaborado por: Gabriela Freire - Kenia Teneda

Fuente: Textiles Parmitex



## Cuadro 19 CÉDULAS ÁREA CORTE

TEXTILES PARMITEX

CÉDULAS

ÁREA DE CORTE

PANTALÓN MARCA: STAGE

### CÉDULAS DE ASIGNACIÓN DE COSTOS

	MATERIA PRIMA			COSTOS DE CONVERSIÓN			COSTO TOTAL
<b>Unidades equivalentes producidas</b>							
PANTALON STAGE	4.000,00	7,71	30.834,04	4.000,00	0,21	828,77	31.662,81
<b>(+) Inventario inicial en proceso</b>							
PANTALONES STAGE							
<b>(=) Total recursos en Proceso</b>							
PANTALONES STAGE	4.000,00	7,71	30.834,04	4.000,00	0,21	828,77	31.662,81
<b>(-) Inventario Final en Proceso</b>							
PANTALONES STAGE							
<b>(-) PERDIDA NORMAL</b>							633,26
<b>(=) UNIDADES TERMINADAS</b>							
PANTALONES STAGE	4.000,00	7,71	30.834,04	4.000,00	0,21	828,77	31.029,56

Elaborado por: Gabriela Freire - Kenia Teneda

Fuente: Textiles Parmitex

**NOTA:** En esta área el valor de la materia prima que es de \$ 30.834,04 es la suma del total de la asignación de costos del área de diseño (781,56) más la orden de requisición de materiales # 1207 que es un valor de \$30.052,48.

## Cuadro 20 CÉDULAS ÁREA DE CONFECCIÓN

TEXTILES PARMITEX

CEDULAS

ÁREA DE CONFECCIÓN

PANTALÓN MARCA: STAGE

### CÉDULAS DE ASIGNACIÓN DE COSTOS

	MATERIA PRIMA			COSTOS DE CONVERSIÓN			COSTO TOTAL
<b>Unidades equivalentes producidas</b>							
PANTALONES STAGE	4.000,00	8,31	33.233,48	4.000,00	0,89	3.568,20	36.801,68
<b>(+) Inventario inicial en proceso</b>							
PANTALONES STAGE							
<b>(=) Total recursos en Proceso</b>							
PANTALONES STAGE	4.000,00	8,31	33.233,48	4.000,00	0,89	3.568,20	36.801,68
<b>(-) Inventario Final en Proceso</b>							
PANTALONES STAGE	500,00	8,31	4.154,19	500,00	0,89	446,02	4.600,21
<b>(=) UNIDADES TERMINADAS</b>							
PANTALONES STAGE	3.500,00	8,31	33.233,48	3.500,00	1,02	3.568,20	32.201,47

Elaborado por: Gabriela Freire - Kenia Teneda

Fuente: Textiles Parmitex

**NOTA:** En esta área el valor de la materia prima que es de \$ 33.233,48 es la suma del total de la asignación de costos del área de corte (31.029,56) más la orden de requisición de materiales # 1208 que es un valor de \$2.203,93.

## Cuadro 21 CÉDULAS ÁREA DE TERMINADOS

TEXTILES PARMITEX  
CEDULAS

ÁREA DE TERMINADOS

PANTALÓN MARCA: STAGE

### CÉDULAS DE ASIGNACIÓN DE COSTOS

Unidades equivalentes producidas	MATERIA PRIMA			COSTOS DE CONVERSIÓN			COSTO TOTAL
PANTALONES STAGE	3.500,00	9,20	32.201,47	3.500	3,22	11.285,35	43.486,82
<b>(+) Inventario inicial en proceso</b>							
PANTALONES STAGE							
<b>(=) Total recursos en Proceso</b>							
PANTALONES STAGE	3.500,00	9,20	32.201,47	3.500	3,22	11.285,35	43.486,82
<b>(-) Inventario Final en Proceso</b>							
PANTALONES STAGE	-	-	-	-	-	-	-
<b>(-) PERDIDA NORMAL</b>							
<b>(=) UNIDADES TERMINADAS</b>							
PANTALONES STAGE	3.500,00	9,20	32.201,47	3.500	3,22	11.285,35	43.486,82

Elaborado por: Gabriela Freire - Kenia Teneda

Fuente: Textiles Parmitex

<b>COSTO UNITARIO PANTALON STAGE</b>
<b>12,42</b>

Una vez identificado los procesos y los consumos en el diseño e implementación del sistema de contabilidad de costos damos a conocer todos los libros que debemos utilizar para lograr un registro técnico y sistemático de la propuesta realizada a TEXTILES PARMITEX.

### 3.5 LIBROS DE CONTABILIDAD

"Los libros contables son los que deben llevar obligatoriamente los comerciantes y en los cuáles se registran en forma sintética las operaciones mercantiles que realizan durante un lapso de tiempo determinado."

Dentro del sistema que planteamos para Textiles Parmitex tenemos los siguientes libros de contabilidad.

- Balance Inicial
- Libro Diario
- Libro Mayor
- Libro Mayor Auxiliar
- Tarjetas Kardex
- Balance de Comprobación
- Estados Financieros

### 3.5.1 BALANCE INICIAL

Se lo denomina así, porque es la agrupación de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio con la cual inicia sus actividades comerciales, de servicios o industriales a la fecha y es con lo que cuenta la empresa.

### 3.5.2 LIBRO DIARIO

Desde que inicia sus actividades la empresa va generando operaciones diarias (compras, ventas, pago de nóminas, facturas varias, etc.) que hay que ir contabilizando.

El Libro Diario es el documento donde se recogen cada operación contable denominada asiento se caracteriza por que tiene una doble entrada:

En la parte de la izquierda (debe) se recoge el destino que se le da a los recursos y en la parte de la derecha (haber) el origen de los recursos.

#### **Cuadro 22 LIBRO DIARIO**

EMPRESA PARMITEX

LIBRO DIARIO

DEL 1 DE MAYO AL 31 DE MAYO

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

### 3.5.3 LIBRO MAYOR

Es la acción de trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran journalizados en el Libro Diario, respetando la ubicación de las cifras, de tal manera que si un valor está en el debe, pasará al debe de la cuenta correspondiente.

Cada página del libro mayor tiene dos columnas la de la izquierda denominada (debe) y la de la derecha (haber), que coinciden con las del libro diario; es decir, un apunte en el debe del libro diario se recoge también en el debe del libro mayor.

### **Cuadro 23 LIBRO MAYOR**

EMPRESA PARMITEX

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MAYO AL 31 DE MAYO

NOMBRE: .....

Fecha	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO

#### **3.5.4 LIBROS MAYORES AUXILIARES**

Como su nombre lo indica, estos libros, permiten a la empresa contar con un elemento de control básico para las cuentas del Mayor General, pues son subsidiarias de las mismas. En general, una cuenta auxiliar, guarda las mismas características que una cuenta principal y su carácter es esencialmente de control.

### **Cuadro 24 LIBRO MAYOR AUXILIAR**

EMPRESA PARMITEX

LIBRO MAYOR AUXILIAR

DEL 01 AL 31 DE MAYO

NOMBRE: .....

Fecha	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO

### 3.5.5 TARJETAS KARDEX

Es una herramienta que le permite tener reportes con información resumida acerca de las transacciones de inventario de la empresa el mismo que faculta realizar un seguimiento de los movimientos de los inventarios y de los costos de los productos se los efectúa por el método promedio.

A continuación presentamos un modelo de Tarjeta Kardex que se está utilizando en el sistema propuesto para TEXTILES PARMITEX.

**Cuadro 25 TARJETAS KARDEX**

TEXTILES PARMITEX  
TARJETAS KARDEX  
PANTALÓN MARCA ESTAGE

MATERIAL: TELA INDIGO VITAGE 12 ONZ      MÉTODO: PROMEDIO  
RESPONSABLE: (BODEGUERA)      UNIDAD: METROS  
STOCK MAX:      STOCK MIN:

FECHA	DETALLE	N.-ORDEN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
			CANT.	PIU	TOTAL	CANT.	PIU	TOTAL	CANT.	PIU	TOTAL

Lo primero que debemos identificar es el nombre de material a registrar, la unidad de medida, el método de cálculo, el responsable. Luego se registra la fecha, el detalle el número de orden de requisición de materiales, también se dividen en tres parte que son: entradas, en estas se registran todos los movimientos que se compran en la empresa con la cantidad que ingresa, precio unitario y valor total de la misma manera se registrará en salidas y en saldos, es decir que en salidas se realizan todo egreso que sale a las diferentes áreas y por último el saldo que va quedando en cada uno de los registros.

El método a utilizarse en el sistema propuesto es el **Método Promedio Ponderado**: que es una forma de valoración utilizado por la relativa facilidad de cálculo y por considerar que se ajusta adecuadamente a la tendencia alcista del mercado y al principio del conservatismo.

El costo promedio se obtiene de la relación entre el valor de las existencias más las nuevas adquisiciones, dividida entre el número total de unidades.

### 3.5.6 BALANCE DE COMPROBACIÓN

Es el registro en el cual se consignan todas las cuentas abiertas en el mayor general, comprende el número, nombre de la cuenta, sumas dentro de estas se registra el debe y el haber, seguido por el saldo, deudor y acreedor.

Tiene por objeto comprobar si el pase de los asientos del diario al mayor se registró correctamente.

#### Cuadro 26 BALANCE DE COMPROBACIÓN

TEXTILES PARMITEX  
BALANCE DE COMPROBACIÓN  
01 DE MAYO AL 31 DE MAYO DEL 2012

N.-	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

### 3.5.7 ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para informar de la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado.

Los estados financieros utilizados en este sistema son:

- Estado de Costos
- Estado de Resultados
- Estado de situación final

## ❖ ESTADO DE COSTOS (PRODUCTOS ELABORADOS Y VENDIDOS)

Es el informe contable específico de las empresas, integra el costo de producción y el costo de ventas de los artículos terminados del período, mediante la presentación ordenada y sistemática de las cuentas que denotan inversiones efectuadas en los distintos conceptos del costo, y los inventarios de los artículos semi-elaborados y terminados hasta obtener el costo de productos vendidos.

TEXTILES PARMITEX				
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS ELABORADOS Y VENDIDOS				
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2012				
PANTALON MARCA STAGE	ÁREA DE PRODUCCIÓN			
	DISEÑO	CORTE	CONFECCIÓN	TERMINADOS
MATERIA PRIMA UTILIZADA	-	30.200,78	33.233,48	32.201,47
NÓMINA DE FÁBRICA	464,28	712,80	2.494,18	750,82
COSTOS INDIRECTOS	317,28	115,97	1.074,02	10.534,53
(=) COSTO DE PRODUCCION	781,56	31.029,56	36.801,68	43.486,82
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	-	-	-	-
(=) COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO	781,56	31.029,56	36.801,68	43.486,82
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	-	-	4.600,21	-
(=) COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS	781,56	31.029,56	32.201,47	43.486,82
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS				-
(=) COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLE PARA LA VENTA				43.486,82
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS				1.569,32
(=) COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS				41.917,50

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

## ❖ ESTADO DE RESULTADOS (PÉRDIDAS Y GANANCIAS)

Muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, ya sea de ganancia o de pérdida. Muestra también un resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la entidad durante un período determinado.

Su forma de presentación comprende:

- Encabezamiento. Contendrá el nombre de la empresa, el nombre del estado y período al que corresponde
- Texto. Parte sustancial que presenta todas las cuentas de rentas, costos y gastos debidamente clasificadas y ordenadas, a fin de ir estableciendo los tipos de utilidad o pérdida. (Ejemplo: Utilidad Operacional).

- Firmas de legalización. En la parte inferior se insertan la firma y rúbrica del gerente y del contador.

**Tabla 9 EL ARTÍCULO DE LA LEY DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO DEL IMPUESTO A LA RENTA**

FRACCIÓN BÁSICA	EXCESO HASTA	IMPUESTO FRACCIÓN BÁSICA	% IMP. FRACCIÓN EXCEDENTE
-	9.720	-	0%
9.720	12.380	-	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%

**TEXTILES PARMITEX  
ESTADO DE RESULTADOS  
01 AL 31 DE MAYO DEL 2012**

VENTAS		81.000,00
(-) COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS		41.917,50
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		<u>39.082,50</u>
(-) GASTOS OPERACIONALES		<u>5.489,95</u>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	1.970,57	
GASTOS VENTAS	2.986,12	
PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	533,26	
(=) UTILIDAD ANTES IMPUESTOS		33.592,55
(-) 15% TRABAJADORES		5.038,88
(=) BASE IMPUESTO A LA RENTA(*)		28.553,67
(-) IMPUESTO A LA RENTA		2.311,05
(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO (MENSUAL)		26.242,62

---

**GERENTE**

---

**CONTADOR**



### **NOTA (\*)**

Para el cálculo del Impuesto a la Renta De personas Naturales obligadas a llevar contabilidad como es el caso de Textiles Parmitex procedemos de la siguiente manera:

Tomamos la base del Impuesto a la Renta que es de \$ 28.553,67 restamos la fracción básica que es de \$ 18.580,00 quedando un valor de, \$ 9.973,67 el mismo que es multiplicado por el 15% que marca dentro del rango del % imp. Fracción excedente obteniendo un total de \$ 1.496,05, al cual se le suma el Impuesto Fracción Básica que es de \$ 815,00 dándonos un valor final de \$ 2.311,05 que es el Impuesto a la Renta mensual.

El ejemplo utilizado esta dado de forma mensual y el cálculo está realizado en forma anual.

### **❖ ESTADO DE SITUACIÓN FINAL**

Un balance general es un informe financiero que da cuenta del estado de la economía y finanzas de una institución en un momento o durante un lapso determinado.

El balance general, también conocido como estado de situación patrimonial o balance de situación, es un conjunto de datos e informaciones presentados a modo de documento final que incluye un panorama de la situación financiera de una entidad o empresa y que a menudo tiene lugar una vez al año. El balance o estado de situación conjuga en sí mismo los conceptos de activos, pasivos y patrimonio neto, como los tres elementos fundamentales que configuran la contabilidad de una institución.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINAL  
TEXTILES PARMITEX  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2012**

<u>ACTIVO</u>			<u>PASIVO</u>	
<u>CORRIENTE</u>			<u>CORRIENTE</u>	
CAJA		120,00	ACREEDORES COMERCIALES	23.518,26
CAJA CHICA		200,00	PROVEEDORES	23.518,26
BANCOS		38.844,52	REMUNERACIONES POR PAGAR	5.400,91
CUENTAS POR COBRAR		15.000,00	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	7.580,94
CLIENTES	15.000,00		DECIMO TERCERO	3.293,49
INVENTARIO DE MATERIALES		33.263,14	DECIMO CUARTO	2.920,00
MATERIAL A	25.775,52		VACACIONES	1.367,45
MATERIAL B	2.975,48		<b>IESS POR PAGAR</b>	1.791,88
MATERIAL C	3.289,74		APORTE PATRONAL	722,55
MATERIAL D	1.222,40		IECE	3,65
INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO CONFECCIÓN		5.142,45	SECAP	3,65
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		1.569,32	APORTE PERSONAL	561,65
IVA COMPRAS		6.458,30	FONDO DE RESERVA	500,38
IVA COMPRA SERVICIOS		867,30	<b>IVA VENTAS</b>	9.720,00
IRF IR 1% VENTAS BIENES		1.440,00	IRF IR 1% COMPRA BIENES	541,19
SUMINISTROS ADMINISTRACIÓN		6,00	RETENCION IMPUESTO A LA RENTA	88,84
SUMINISTROS VENTAS		24,00	SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR	305,71
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>102.935,03</b>	2% IRF SERVICIOS	142,10
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			15% UTILIDADES TRABAJADORES	5.038,88
<u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u>			IMPUESTO A LA RENTA	2.311,05
EDIFICIOS	50.000,00	49.666,67	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>56.439,77</b>
(-)DEP. ACUMULADA EDIFICIOS	333,33		<u>PATRIMONIO</u>	
EQUIPOS DE OFICINA	825,00	798,54	CAPITAL	234.188,52
(-) DEP. ACUMULADA EQUIP. DE OFIC	26,46		UTILIDAD DEL EJERCICIO (MENSUAL)	26.242,62
MUEBLES Y ENSERES	3.305,00	3.255,43	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>260.431,14</b>
(-) DEP. ACUMULADA MUEBLES Y EN:	49,58			
EQUIPO DE COMPUTO	5.990,00	5.688,17		
(-) DEP. ACUMULADA EQUIP. DE COM	301,83			
MAQUINARIA Y EQUIPO	105.450,00	103.868,25		
(-) DEP. ACUMULADA DE MAQUINAR	1.581,75			
VEHÍCULO	51.000,00	49.470,00		
(-) DEP. ACUMULADA DE VEHÍCULOS	1.530,00			
HERRAMIENTAS DE TRABAJO	1.310,00	1.188,83		
(-) DPE. ACULADA DE HERRAMIENTA:	121,17			
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>213.935,88</b>		
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>316.870,91</b>	<b>TOTAL PASIVO+PATRIMONIO</b>	<b>316.870,91</b>

GERENTE

CONTADOR

## **CAPÍTULO IV**

### **4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **4.1 CONCLUSIONES**

- Textiles Parmitex no cuenta con un sistema de contabilidad de costos que le permita determinar el precio real del producto que elabora, lo que dificulta a la gestión administrativa la toma correcta de decisiones en base a información veraz y oportuna.
- En el diagnóstico realizado en TEXTILES PARMITEX identificamos los limitantes que se presentan en la producción, ya que los materiales utilizados en el proceso de elaboración del producto, son enviados a las diferentes áreas de trabajo sin conocer el valor monetario que implica el ingreso de cada uno de ellos.
- Textiles Parmitex carece del diseño de un sistema de contabilidad de costos que le facilite controlar y registrar adecuadamente la distribución de los elementos del costo para cada una de las áreas de trabajo.
- La empresa al implementar el Sistema de Contabilidad de Costos propuesto podrá determinar el costo real de la producción y elaborar Estados Financieros para establecer en forma exacta el margen de utilidad.

## 4.2 RECOMENDACIONES

- Se sugiere la aplicación del Sistema de Contabilidad de Costos propuesto que le permite conocer el costo real del producto que elabora y de esta manera facilitar a la gestión administrativa tomar decisiones en base a información veraz y oportuna.
- Se sugiere mantener diagnósticos al final de cada periodo de producción con el fin de eliminar cualquier limitante que se presente durante el proceso de producción, que pueda dificultar el manejo y control de los materiales utilizados en las diferentes áreas de elaboración del producto.
- Se recomienda que se aplique el diseño del Sistema de Contabilidad de Costos con el fin de controlar y registrar adecuadamente la distribución de los elementos del costo para cada una de las áreas de trabajo.
- Es primordial implementar el sistema de Contabilidad de Costos que nos permite determinar el costo real de la producción y facilita la elaboración de Estados Financieros para establecer en forma exacta el margen de utilidad.

## RESUMEN

Desarrollo e Implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos en Textiles Parmitex, Cantón Pelileo, Provincia de Tungurahua, como herramienta para optimizar la Gestión Administrativa. La presente investigación, se basó en el desarrollo e implementación de un sistema de contabilidad de costos, para adecuar el control de los costos de fabricación en Textiles Parmitex que es una empresa familiar que se dedica a la confección de productos textiles como pantalones de hombre en tela jeans, que no maneja un sistema de control de costos que faciliten establecer el costo de producción real para determinar el precio de venta de manera técnica. La propuesta tiene como finalidad lograr controlar y registrar de manera clara y correcta la distribución de los elementos del costo que corresponde para cada uno de los departamentos y áreas de trabajo que hemos distribuido durante el desarrollo de la misma, y poder conocer el precio real del producto terminado, facilitando la elaboración de estados financieros para que Administración pueda tomar decisiones oportunamente en base a información veraz, el desarrollo de la propuesta está enmarcada en el tipo de Investigación Descriptiva, ya que la misma trabaja sobre realidades y su característica fundamental es la de presentarnos una interpretación correcta de registros y análisis. De esta manera se pudo concluir que con el diseño e implementación del Sistema propuesto conseguiremos el control y registro de los elementos del costo a cada una de las áreas dentro del departamento de producción como también el registro de valores en los departamentos de administración y ventas. Por lo cual recomendamos se aplique el sistema propuesto con el fin de establecer en forma exacta el margen de utilidad, puesto que de esto depende la toma correcta de decisiones por parte de administración para lograr el engrandecimiento y hacer o no competitiva en el mercado a la Empresa Textiles Parmitex.

## **ABSTRACT**

Development and implementation of an Cost Accounting System for Parmitex Textiles, Pelileo Province of Tunguragua. As a tool to optimize the administrative management. This research was based on the development and implementation of a cost accounting system to customize the control of manufacturing costs in the entity that is a family company dedicated to the manufacturing of textiles such as trousers jeans for man. To determine the sales price in a technical way. The proposal begins - with registration and control in a clear and correct form of the cost elements, facilitating the preparation of financial statements that management can take timely decisiones based on accurate information, the development of the proposal is framed in the type of descriptive research since it works on realities and correct the presentation and interpretation of records and analysis.

Thus it was concluded that the design and implementation of the proposed system get the monitoring and recording of the elements of the cost to each of the areas within the production department as also the registration of the securities in administration and sales departments. Therefore we recommend the proposed system is applied in order to establish accurately the profit margin and make a competitive market for the company.

## BIBLIOGRAFÍA

Bravo V. Mercedes, Ubidia T. Carmita, (2007), Contabilidad de Costos. Quito: Editorial Nuevo día.

Cashin A, James, (1978) Contabilidad de Costos, teoría y problemas. México: McGraw Latinoamérica.

Cuevas, Carlos Fernando, (2001) Contabilidad de Costos. Bogotá: 2a. Ed. Editorial Prectice, Hall.

García C, Juan, (2001) Contabilidad de Costos, ciudad de México 2a. Ed. McGraw Hill, Interamericana editores S.A. de C.V. 2001.

Hargodon, Bernard, (1974) Contabilidad de Costos, 2a. Ed. México: Editorial Norma.

Maldonado, P, Hernán, (1981) Contabilidad de Costos, Quito.

Molina, Antonio, Abril (2007), Contabilidad de Costos. 4a. Ed. Quito.

Naranjo, S, Marcelo, Contabilidad de Costos, Quito Taller Gráfico Nuevo Día.

Torres, S. Aldo, S. (2010) Contabilidad de Costos. Análisis para la Toma de Decisiones. 3a Ed. México: Editor McGraw-Hill.

Zapata, S, Pedro, (2007) Contabilidad de Costos, 4a. Ed. Punta Santa Fe: McGraw Hill, Interamericana.

### LINKGRAFIA

Metodología de la investigación, Ernesto A. Rodríguez Miguel. (En línea)

<http://books.google.com.ec/books/> - Abril, 24 del 2013. (En línea)

<http://definicion.de/entrevista/> - Abril, 24 del 2013. (En línea)

<http://www.tutores.us/representantes/legales/la-observacion-cientifica/> Abril, 24 del 2013. (En línea)

Archivos del Departamento Administrativo de Textiles Parmitex

<http://es.scribd.com/doc/20637697/Sistema-de-Costos-Por-Proceso> - Abril, 25 del 2013 (En línea)

<http://www.monografias.com/trabajos29/costo-produccion/costo-produccion.shtml> – Abril, 25 del 2013 (En línea)

<http://definicion.de/costo/#ixzz2RX4t80uR> – Abril, 25 del 2013 (En línea)

## ANEXOS

### Anexo 1 Modelo de Ejercicio Propuesto para Textiles Parmitex

#### EMPRESA PARMITEX PLAN DE CUENTAS

- 1. ACTIVO**
- 1.1 ACTIVO CORRIENTE**
- 1.1.1 EFECTIVO EQUIVALENTE DE EFECTIVO**
- 1.1.1.1 CAJA
- 1.1.1.2 CAJA CHICA
- 1.1.1.3 BANCO
- 1.1.2 CUENTAS POR COBRAR**
- 1.1.2.1 CLIENTES
- 1.1.3 REALIZABLE**
- 1.1.3.1 INVENTARIO DE MATERIALES**
- 1.1.3.1.01 MATERIAL A
- 1.1.3.1.02 MATERIAL B
- 1.1.3.1.03 MATERIAL C
- 1.1.3.1.04 MATERIAL D
- 1.1.3.2 INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO DISEÑO**
- 1.1.3.3 INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO CORTE**
- 1.1.3.4 INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO CONFECCIÓN**
- 1.1.3.5 INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO TERMINADOS**
- 1.1.3.6 INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS**
- 1.1.4 SUMINISTROS ADMINISTRACIÓN**
- 1.1.5 SUMINISTROS VENTAS**
- 1.1.6 IMPUESTOS**
- 1.1.6.1 IVA COMPRAS
- 1.1.6.2 IRF IR 1% VENTA BIENES
- 1.1.6.3 IVA COMPRA SERVICIOS
- 1.2 ACTIVO FIJO**
- 1.2.1 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**
- 1.2.1.1 EDIFICIOS**
- 1.2.1.1.01 (-) DEP. ACUMULDA DE EDIFICIOS
- 1.2.1.2 EQUIPOS DE OFICINA**
- 1.2.1.2.01 (-) DEP. ACUMULDA DE EQUIPOS DE OFICINA
- 1.2.1.3 MUEBLES Y ENSERES**
- 1.2.1.3.01 (-) DEP. ACUMULDA DE MUEBLES Y ENSERES
- 1.2.1.4 EQUIPO DE COMPUTO**
- 1.2.1.4.01 (-) DEP. ACUMULDA DE COMPUTO
- 1.2.1.5 MAQUINARIA Y EQUIPO**
- 1.2.1.5.01 (-) DEP. ACUMULDA DE MAQUINARIA Y EQUIPO
- 1.2.1.6 VEHÍCULO**
- 1.2.1.6.01 (-) DEP. ACUMULDA DE VEHÍCULO
- 1.2.1.7 HERRAMIENTAS DE TRABAJO**
- 1.2.1.7.01 (-) DEP. ACUMULDA DE HERRAMIENTA DE TRABAJO



<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>
<b>2.1</b>	<b>CORRIENTES</b>
<b>2.1.1</b>	<b>ACREEDORES COMERIALES</b>
2.1.1.01	PROVEEDORES
<b>2.1.2</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>
2.1.2.1	REMUNERACIONES POR PAGAR
2.1.2.2	SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR
2.1.2.3	IMPUESTO A LA RENTA
2.1.2.4	15% TRABAJADORES
<b>2.1.3</b>	<b>PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR</b>
2.1.3.01	DECIMO TERCER
2.1.3.02	DECIMO CUARTO
2.1.3.03	VACACIONES
<b>2.1.4</b>	<b>IESS POR PAGAR</b>
2.1.4.1	APORTE PERSONAL
2.1.4.2	APORTE PATRONAL
2.1.4.2.01	IECE
2.1.4.2.02	SECAP
2.1.4.03	FONDOS DE RESERVA
<b>2.1.5</b>	<b>IMPUESTOS</b>
2.1.5.01	IVA VENTAS
2.1.5.02	IRF IR 1% COMPRA BIENES
2.1.5.03	RETENCIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA
2.1.5.04	2% IRF SERVICIOS
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>3.1</b>	<b>CAPITAL</b>
3.2	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
3.3	UTILIDAD DEL EJERCICIO (MENSUAL)
<b>3.4</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>
3.4.1	PERDIDA Y DESPERDICIO DE PRODUCCIÓN CORTE
3.4.2	PERDIDA EN PRODUCCIÓN
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>4.1</b>	<b>VENTAS</b>
4.1.1	DEVOLUCIÓN EN VENTAS
<b>5.</b>	<b>COSTOS</b>
<b>5.1</b>	<b>COSTOS OPERACIONALES</b>
5.1.1	COSTOS INDIRECTOS
5.1.2	COSTO DE VENTAS
<b>5.2</b>	<b>NÓMINA DE FÁBRICA</b>
<b>6.</b>	<b>GASTOS</b>
<b>6.1</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>

## **TEORÍA DEL EJERCICIO PRÁCTICO PARMITEX**

02/05/2012 Se registra el estado de Situación Inicial al 31 de abril, para iniciar el mes de mayo.

02/05/2103 Se procede a liquidar el IVA en ventas y el IVA en compras con cheque.

02/05/2012 Se realiza la liquidación del IRF en venta bienes con cheque por la cantidad de \$ 355,60.

02/05/2012 Se entrega un cheque para el pago de las obligaciones con el IESS del Aporte Personal, Patronal y Fondo de reserva acumulado.

03/05/2012 Se realiza la compra de las diferentes materiales para la confección del jeans. Según factura N.- 1234 – 2345-5423-3210 a crédito.

05/05/2012 Se elabora el rol de pagos para cargar los valores a los gastos administrativos, ventas y nómina de fábrica.

05/05/2012 Se registra el pago de los servicios básicos de los diferentes departamentos de PARMITEX.

05/05/2012 Se paga con cheque la factura N.- 4050 por el servicio de mantenimiento de los equipos y maquinaria de la Empresa.

05/05/2012 Se entrega un cheque para el pago de la factura N.- 80506 correspondiente al mantenimiento del vehículo.

05/05/2012 Cancelamos con fondos de caja chica la cantidad de 400.000 dólares por gastos de investigación y desarrollo así como también de movilización realizados por el gerente de la empresa.

05/05/2012 Realizamos la compra de Suministros de oficina y varios según factura N.- 1034, pagamos con cheque.

05/05/2012 Registramos los valores de las depreciaciones de activos fijos correspondientes a los diferentes departamentos de TEXTILES PARMITEX.

05/05/2012 Se registran los costos indirectos que intervienen en el área de diseño los mismos que son cargadas a la producción de la empresa.

05/05/2012 Registramos el costo de la producción enviado del área de diseño al área de corte.

05/05/2012 Registramos el envío de los materiales al área de corte según ordenes de requisición N.-1207.

05/05/2012 Registramos la Nómina de fábrica y los costos indirectos correspondiente a esta área.

05/05/2012 Registramos el desperdicio del material en el área de corte en una cantidad de \$633.26

06/05/2012 Se registran el envío de la producción del área de corte a confección

08/05/2012 Entregamos los materiales correspondientes al área de confección mediante órdenes de requisición N.- 1208.

08/05/2012 Se registra la Nómina de fábrica y los costos indirectos correspondientes a esta área.

19/05/2012 Registramos el ingreso de la producción del área de confección a el área de terminados.

19/05/2012 Registramos el valor correspondiente al servicio de lavandería s/f# 1100 de la producción al área de terminados.

19/05/2012 Registramos el ingreso del costo de lavandería al IPP terminados.

19/05/2012 Registramos los valores correspondientes a la Nómina de Fábrica y costos indirectos para el área de terminados.

25/05/2012 Se registra el envío de materiales correspondientes al área de terminados según ordenes de requisiciones N.- 1209.

29/05/2012 Registramos el ingreso del producto terminado a la bodega de la empresa.

29/05/2012 Registramos la venta de la mercadería según factura N.- 1350.

29/05/2012 Registramos la venta de mercadería a precio de costo para controlar la misma con los Kardex respectivos.

30/05/2012 Se registra la venta de mercadería según factura N.- 1351.

30/05/2012 Registramos la venta anterior a precio de costo para controlar las kardex de productos terminados.

30/05/2012 Registramos la venta de mercadería según factura N.- 1352.

30/05/2012 Se registra la venta a precio de costo para los controles respectivos.

30/05/2012 Registramos la venta de mercadería según factura N.- 1353.

30/05/2012 Se registra la venta anterior a precio de costo para los controles en las kardex.

30/05/2012 Se registra la devolución en ventas según orden de devolución N.- 532628.

30/05/2012 Registramos la devolución a precio de costo para realizar el ingreso a las Kardex respectivas.

30/05/2012 Se realiza el depósito según papeleta # 2120.

30/05/2012 Se realiza la reposición de caja chica por un valor de \$100,00

30/05/2012 Se paga a proveedores con cheque del banco del pichincha.

<b>TEXTILES PARMITEX</b>							
<b>ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL</b>							
<b>AL 30 DE ABRIL DEL 2012</b>							
<b><u>ACTIVO</u></b>				<b><u>PASIVO</u></b>			
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>				<b><u>CORRIENTE</u></b>			
CAJA CHICA			500,00	<b><u>ACREEDORES COMERCIALES</u></b>			<b>33.954,00</b>
BANCO			35.000,00	PROVEEDORES		33.954,00	
<b><u>CUENTAS POR COBRAR</u></b>			<b>15.000,00</b>	<b><u>PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR</u></b>			<b>6.465,07</b>
CLIENTES		15.000,00		DECIMO TERCERO		2.792,91	
<b><u>INVENTARIO DE MATERIALES</u></b>			<b>15.572,00</b>	DECIMO CUARTO		2.555,00	
MATERIAL A		14.354,00		VACACIONES		1.117,16	
MATERIAL B		619,00		<b><u>IESS POR PAGAR</u></b>			<b>1.999,50</b>
MATERIAL C		297,50		APORTE PERSONAL		626,73	
MATERIAL D		301,50		APORTE PATRONAL		814,41	
<b><u>IVA COMPRAS</u></b>			<b>4.267,17</b>	FONDO DE RESERVA		558,36	
<b><u>IRF IR 1% VENTA BIENES</u></b>			<b>840,00</b>	<b><u>RETENCION IMPUESTO A LA RENTA</u></b>			<b>44,42</b>
<b><u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</u></b>			<b>71.179,17</b>	<b><u>IVA VENTAS</u></b>			<b>10.080,00</b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>				<b><u>IRF IR 1% COMPRA BIENES</u></b>			<b>355,60</b>
<b><u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u></b>				<b><u>TOTAL PASIVO</u></b>			<b>52.898,59</b>
<b><u>EDIFICIOS</u></b>		50.000,00	49.833,33	<b><u>PATRIMONIO</u></b>			<b>234.188,52</b>
(-)DEP. ACUMULADA EDIFICIOS		166,67		CAPITAL		234.188,52	
<b><u>EQUIPOS DE OFICINA</u></b>		825,00	811,77	<b><u>TOTAL PATROMONIO</u></b>			<b>234.188,52</b>
(-) DEP. ACUMULADA EQUIP. DE OFICINA		13,23					
<b><u>MUEBLES Y ENSERES</u></b>		3.305,00	3.280,21				
(-) DEP. ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES		24,79					
<b><u>EQUIPO DE COMPUTO</u></b>		5.990,00	5.839,08				
(-) DEP. ACUMULADA EQUIP. DE COMPUTO		150,92					
<b><u>MAQUINARIA Y EQUIPO</u></b>		105.450,00	104.659,13				
(-) DEP. ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO		790,88					
<b><u>VEHÍCULO</u></b>		51.000,00	50.235,00				
(-) DEP. ACUMULADA DE VEHÍCULOS		765,00					
<b><u>HERRAMIENTAS DE TRABAJO</u></b>		1.310,00	1.249,42				
(-) DPE. ACULADA DE HERRAMIENTAS DE TRAB		60,58					
<b><u>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>			<b>215.907,94</b>				
<b><u>TOTAL ACTIVO</u></b>			<b>287.087,11</b>	<b><u>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</u></b>			<b>287.087,11</b>
		GERENTE			CONTADOR		

## LIBRO DIARIO

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>1</b>			
02/05/2012	1.1.1.2	<u>CAJA CHICA</u>		500,00	
	1.1.1.3	<u>BANCO</u>		35.000,00	
	1.1.2	<u>CUENTAS POR COBRAR</u>		15.000,00	
	1.1.2.1	CLIENTES	15.000,00		
	1.1.3.1	<u>INVENTARIO DE MATERIALES</u>		15.572,00	
	1.1.3.1.01	MATERIAL A	14.354,00		
	1.1.3.1.02	MATERIAL B	619,00		
	1.1.3.1.03	MATERIAL C	297,50		
	1.1.3.1.04	MATERIAL D	301,50		
	1.1.6.1	<u>IVA COMPRAS</u>		4.267,17	
	1.1.6.2	<u>IRF IR 1% VENTA BIENES</u>		840,00	
	1.2.1.1	<u>EDIFICIOS</u>		50.000,00	
	1.2.1.2	<u>EQUIPOS DE OFICINA</u>		825,00	
	1.2.1.3	<u>MUEBLES Y ENSERES</u>		3.305,00	
	1.2.1.4	<u>EQUIPO DE COMPUTO</u>		5.990,00	
	1.2.1.5	<u>MAQUINARIA Y EQUIPO</u>		105.450,00	
	1.2.1.6	<u>VEHÍCULO</u>		51.000,00	
	1.2.1.7	<u>HERRAMIENTAS DE TRABAJO</u>		1.310,00	
	2.1.1	<u>ACREEDORES COMERCIALES</u>			33.954,00
	2.1.1.01	PROVEEDORES	33.954,00		
	2.1.3	<u>PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR</u>			6.465,07
	2.1.3.01	DECIMO TERCERO	2.792,91		
	2.1.3.02	DECIMO CUARTO	2.555,00		
	2.1.3.03	VACACIONES	1.117,16		
	2.1.4	<u>IESS POR PAGAR</u>			1.999,50
	2.1.4.01	APORTE PERSONAL	626,73		
	2.1.4.02	APORTE PATRONAL	814,41		
	2.1.4.03	FONDO DE RESERVA	558,36		
	2.1.5.01	<u>IVA VENTAS</u>			10.080,00
	2.1.5.02	<u>IRF IR 1% COMPRA BIENES</u>			355,60
	2.1.5.03	<u>RETENCION IMPUESTO A LA RENTA</u>			44,42
	3.1	<u>CAPITAL</u>			234.188,52
	1.2.1.1.01	<u>(-)DEP. ACUMULADA EDIFICIOS</u>			166,67
	1.2.1.2.01	<u>(-) DEP. ACUMULADA EQUIP. DE OFICINA</u>			13,23
	1.2.1.3.01	<u>(-) DEP. ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES</u>			24,79
	1.2.1.4.01	<u>(-) DEP. ACUMULADA EQUIP. DE COMPUTO</u>			150,92
	1.2.1.5.01	<u>(-) DEP. ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO</u>			790,88
	1.2.1.6.01	<u>(-) DEP. ACUMULADA DE VEHÍCULOS</u>			765,00
	1.2.1.7.01	<u>(-) DPE. ACULADA DE HERRAMIENTAS DE TRABAJO</u>			60,58
		P/r Asiento de Apertura			
02/05/2012		<b>2</b>			
	2.1.5.01	<u>IVA VENTAS</u>		10.080,00	
	1.1.6.1	<u>IVA COMPRAS</u>			4.267,17
	1.1.1.3	<u>BANCOS</u>			5.812,83
		P/r Pago de Iva	pasan:	299.139,17	299.139,17

			VIENEN:		299.139,17	299.139,17
02/05/2012			3			
	2.1.5.02	<u>IRF IR 1% COMPRA BIENES</u>			355,60	
	1.1.1.3	<u>BANCOS</u>				355,60
		P/r Pago del IRF				
02/05/2012			4			
	2.1.4	<u>IESS POR PAGAR</u>			1.999,50	
	2.1.4.01	APORTE PERSONAL		626,73		
	2.1.4.02	APORTE PATRONAL		814,41		
	2.1.4.03	FONDO DE RESERVA		558,36		
	1.1.1.3	<u>BANCO</u>				1.999,50
		P/r Pago de Obligaciones con el less				
04/05/2012			5			
	1.1.3.1	<u>INVENTARIO DE MATERIALES</u>			53.664,20	
	1.1.3.1.01	MATERIAL A		41.474,00		
	1.1.3.1.02	MATERIAL B		4.677,00		
	1.1.3.1.03	MATERIAL C		4.724,00		
	1.1.3.1.04	MATERIAL D		2.789,20		
	1.1.6.1	<u>IVA COMPRAS</u>			6.439,70	
	2.1.1	<u>ACREEDORES COMERCIALES</u>				59.564,26
	2.1.1.01	PROVEEDORES		59.564,26		
	2.1.5.02	<u>IRF IR 1% COMPRA BIENES</u>				539,64
		P/r Compra de M.P. s/f # 1234-2345-5423-3210				
05/05/2012			6			
	6.1.1	<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS</u>			1.589,42	
	6.1.2	<u>GASTOS DE VENTAS</u>			2.091,31	
	5.2	<u>NÓMINA DE FÁBRICA</u>			4.672,35	
	2.1.2.1	<u>REMUNERACIONES POR PAGAR</u>				5.400,91
	2.1.4	<u>IESS POR PAGAR</u>				1.791,88
	2.1.4.01	APORTE PERSONAL		561,65		
	2.1.4.02	APORTE PATRONAL		729,85		
	2.1.4.03	FONDO DE RESERVA		500,38		
	2.1.3	<u>PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR</u>				1.115,87
	2.1.3.01	DECIMO TERCERO		500,58		
	2.1.3.02	DECIMO CUARTO		365,00		
	2.1.3.03	VACACIONES		250,29		
	2.1.5.03	<u>RETENCIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA</u>				44,42
		P/r Remuneraciones por Pagar				
			PASAN:		369.951,26	369.951,26

			VIENEN:	369.951,26	369.951,26
05/05/2012			7		
	6.1.1		<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS</u>	37,30	
	6.1.2		<u>GASTOS DE VENTAS</u>	32,78	
	5.1.1		<u>COSTOS INDIRECTOS</u>	220,94	
	1.1.6.3		<u>IVA COMPRA SERVICIOS</u>	14,70	
	2.1.2.2		<u>SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR</u>		305,71
			P/r Pago de Servicios Básicos		
05/05/2012			8		
	6.1.1		<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS</u>	25,00	
	6.1.2		<u>GASTOS DE VENTAS</u>	12,50	
	5.1.1		<u>COSTOS INDIRECTOS</u>	212,50	
	1.1.6.3		<u>IVA COMPRA SERVICIOS</u>	30,00	
	1.1.1.3		<u>BANCOS</u>		275,00
	2.1.5.04		<u>2% IRF SERVICIOS</u>		5,00
			P/r Pago de Mantenimiento de Eq. Y Maq. s/f 4050		
05/05/2012			9		
	6.1.1		<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS</u>	20,00	
	6.1.2		<u>GASTOS DE VENTAS</u>	60,00	
	5.1.1		<u>COSTOS INDIRECTOS</u>	20,00	
	1.1.6.3		<u>IVA COMPRA SERVICIOS</u>	12,00	
	1.1.1.3		<u>BANCOS</u>		110,00
	2.1.5.04		<u>2% IRF SERVICIOS</u>		2,00
			P/r Pago de Mantenimiento de Vehículo s/f 80506		
05/05/2013			10		
	6.1.1		<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS</u>	40,00	
	6.1.2		<u>GASTOS DE VENTAS</u>	120,00	
	5.1.1		<u>COSTOS INDIRECTOS</u>	240,00	
	1.1.1.2		<u>CAJA CHICA</u>		400,00
			P/r los Gastos efectuados por movilización Desarrollo e investigación		
05/05/2012			11		
	1.1.4		<u>SUMINISTROS ADMINISTRACIÓN</u>	31,00	
	1.1.5		<u>SUMINISTROS VENTAS</u>	124,00	
	1.1.6.1		<u>IVA COMPRAS</u>	18,60	
	1.1.1.3		<u>BANCOS</u>		172,05
	2.1.5.02		<u>IRF IR 1% COMPRA BIENES</u>		1,55
			P/r Compra de suministros de oficina s/f# 1034		
05/05/2012			12		
	6.1.1		<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS</u>	233,85	
	6.1.2		<u>GASTOS VENTAS</u>	569,53	
	5.1.1		<u>COSTOS INDIRECTOS</u>	1.168,68	
	1.2.1.1.01		<u>DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS</u>		166,67
	1.2.1.3.01		<u>DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES</u>		24,79
	1.2.1.4.01		<u>DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQ. DE COMPUTO</u>		150,92
	1.2.1.2.01		<u>DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQ. DE OFICINA</u>		13,23
	1.2.1.6.01		<u>DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULO</u>		765,00
	1.2.1.7.01		<u>DEPRECIACIÓN ACUMULADA HERR. DE TRABAJO</u>		60,58
	1.2.1.5.01		<u>DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO</u>		790,88
			P/r Depreciaciones		
			PASAN:	373.194,63	373.194,63



			<b>VIENEN:</b>		<b>373.194,63</b>	<b>373.194,63</b>
			<b>13</b>			
05/05/2012	1.1.3.2		<b>INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO DISEÑO</b>		781,56	
	5.2		<b>NÓMINA DE FÁBRICA</b>			416,52
	5.1.1		<b>COSTOS INDIRECTOS</b>			365,04
			P/r Costos Indirectos del IPP Diseño			
05/05/2012			<b>14</b>			
	1.1.3.3		<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO CORTE</b>		781,56	
	1.1.3.2		<b>INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO DISEÑO</b>			781,56
			P/r El envío de la producción al IPP corte			
			<b>15</b>			
05/05/2012	1.1.3.3		<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO CORTE</b>		30.052,48	
	1.1.3.1		<b>INVENTARIO DE MATERIALES</b>			30.052,48
	1.1.3.1.01		MATERIAL A	30.052,48		
			P/r el envío de materiales al IPP CORTE S/O.R.# 1207			
05/05/2012			<b>16</b>			
	1.1.3.3		<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO CORTE</b>		828,77	
	5.2		<b>NÓMINA DE FÁBRICA</b>			412,63
	5.1.1		<b>COSTOS INDIRECTOS</b>			416,14
			P/r costos indirectos en corte			
06/05/2012			<b>17</b>			
	3.4.1		<b>PERDIDA Y DESPERDICIO DE PRODUCCIÓN CORTE</b>		633,26	
	1.1.3.3		<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO CORTE</b>			633,26
			P/r el desperdicio de material en el IPP corte			
06/05/2012			<b>18</b>			
	1.1.3.4		<b>INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO CONFECCIÓN</b>		31.029,56	
	1.1.3.2		<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO CORTE</b>			31.029,56
			P/R salida del IPP corte a IPP confección			
08/05/2012			<b>19</b>			
	1.1.3.4		<b>INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO CONFECCIÓN</b>		2.203,93	
	1.1.3.1		<b>INVENTARIO DE MATERIALES</b>			2.203,93
	1.1.3.1.03		MATERIAL D	1.833,30		
	1.1.3.1.03		MATERIAL C	238,79		
	1.1.3.1.02		MATERIAL B	131,84		
			P/r el ingreso de materiales s/O.R.# 1208			
08/05/2012			<b>20</b>			
	1.1.3.4		<b>INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO CONFECCIÓN</b>		3.568,20	
	5.2		<b>NÓMINA DE FÁBRICA</b>			2.078,71
	5.1.1		<b>COSTOS INDIRECTOS</b>			1.489,49
			P/r los costos indirectos del IPP CONFECCIÓN			
			<b>21</b>			
19/05/2012	1.1.3.5		<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO TERMINADOS</b>		32.201,47	
	1.1.3.4		<b>INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO CONFECCIÓN</b>			32.201,47
			P/R la producción que ingresa al IPP terminados			
			<b>PASAN:</b>		<b>475.275,41</b>	<b>475.275,41</b>

			VIENEN:		475.275,41	475.275,41
			22			
19/05/2012	5.1.1	<u>COSTOS INDIRECTOS</u>			6.755,00	
	1.1.6.3	<u>IVA COMPRAS SERVICIOS</u>			810,60	
	1.1.1.3		<u>BANCOS</u>			7.430,50
	2.1.5.04		<u>2% IRF SERVICIOS</u>			135,10
		P/r servicio de lavandería s/f #1100				
19/05/2012			23			
	1.1.3.5	<u>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO TERMINADOS</u>			6.755,00	
	5.1.1		<u>COSTOS INDIRECTOS</u>			6.755,00
		P/r el ingreso del costo de lavandería al IPP terminados				
			24			
19/05/2012	1.1.3.5	<u>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO TERMINADOS</u>			813,70	
	5.2		<u>NÓMINA DE FÁBRICA</u>			621,86
	5.1.1		<u>COSTOS INDIRECTOS</u>			191,83
		P/r el ingreso de los costos indirectos al IPP terminados				
25/05/2012			25			
	1.1.3.5	<u>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO TERMINADOS</u>			3.716,65	
	1.1.3.1		<u>INVENTARIO DE MATERIALES</u>			3.716,65
	1.1.3.1.02		MATERIAL B	2.188,68		
	1.1.3.1.03		MATERIAL C	1.492,97		
	1.1.3.1.04		MATERIAL D	35,00		
		P/r el ingreso de materiales al IPP terminados s/o.r.# 1209				
			26			
29/05/2012	1.1.3.6	<u>INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS</u>			43.486,82	
	1.1.3.5		<u>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO TERMINADOS</u>			43.486,82
		P/r el ingreso de los productos del IPP terminados a bodega				
30/05/2012			27			
	1.1.1.1	<u>CAJA</u>			21.312,00	
	1.1.6.2	<u>IRF IR 1% VENTA BIENES</u>			192,00	
	4.1		<u>VENTAS</u>			19.200,00
	2.1.5.01		<u>IVA VENTAS</u>			2.304,00
		P/r venta de mercadería de bodega				
			28			
30/05/2012	5.1.2	<u>COSTO DE VENTAS</u>			9.936,00	
	1.1.3.6		<u>INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS</u>			9.936,00
		P/r venta de mercadería de bodega				
30/05/2012			29			
	1.1.1.1	<u>CAJA</u>			15.984,00	
	1.1.6.2	<u>IRF IR 1% VENTA BIENES</u>			144,00	
	4.1		<u>VENTAS</u>			14.400,00
	2.1.5.01		<u>IVA VENTAS</u>			1.728,00
		P/r venta de mercadería de bodega				
			30			
30/05/2012	5.1.2	<u>COSTO DE VENTAS</u>			7.452,00	
	1.1.3.6		<u>INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS</u>			7.452,00
		P/r venta de mercadería de bodega				
			PASAN:		592.633,18	592.633,18

			VIENEN:		592.633,18	592.633,18
30/05/2012			31			
	1.1.1.1	CAJA			29.304,00	
	1.1.6.2	IRF IR 1% VENTA BIENES			264,00	
	4.1	VENTAS				26.400,00
	2.1.5.01	IVA VENTAS				3.168,00
		P/r venta de mercadería de bodega				
			32			
30/05/2012	5.1.2	COSTO DE VENTAS			13.662,00	
	1.1.3.6	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS				13.662,00
		P/r venta de mercadería de bodega				
30/05/2012			33			
	1.1.1.1	CAJA			24.192,00	
	4.1	VENTAS				21.600,00
	2.1.5.01	IVA VENTAS				2.592,00
		Ventas a varios consumidores finales				
30/05/2012			34			
	5.1.2	COSTO DE VENTAS			11.178,00	
	1.1.3.6	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS				11.178,00
		Ventas a varios consumidores finales				
30/05/2012			35			
	4.1.1	DEVOLUCIÓN EN VENTAS			600,00	
	2.1.5.01	IVA VENTAS			72,00	
	1.1.1.1	CAJA				672,00
		P/r devolución en ventas de consumidores finales				
30/05/2012			36			
	1.1.3.6	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS			310,50	
	5.1.2	COSTO DE VENTAS				310,50
		P/r las devoluciones a bodega				
30/05/2012			37			
	1.1.1.3	BANCO			90.000,00	
	1.1.1.1	CAJA				90.000,00
		P/r depósito según papeleta # 2120				
30/05/2012			38			
	1.1.1.2	CAJA CHICA			100,00	
	1.1.1.1	CAJA				100,00
		P/r reposición de caja chica				
30/05/2012			39			
	2.1.1	ACREEDORES COMERCIALES			70.000,00	
	2.1.1.01	PROVEEDORES		70.000,00		
	1.1.1.3	BANCO				70.000,00
		P/r el pago de proveedores				
			a			
30/05/2012	1.1.1.1	CAJA			100,00	
	3.4.2	PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN			533,26	
	3.4.1	PERDIDA Y DESPERDICIO EN PRODUCCIÓN CORTE				633,26
		P/registrarse la venta de la pérdida y desperdicio en producción				
			PASAN:		832.948,94	832.948,94

			VIENEN:		832.948,94	832.948,94
30/05/2012		b				
	4.1	<u>VENTAS</u>			600,00	
	4.1.1		<u>DEVOLUCIÓN EN VENTAS</u>			600,00
		P/r el ajuste de las cuentas: ventas y devolución en ventas				
30/05/2012		c				
	4.1	<u>VENTAS</u>			81.000,00	
	5.1.2		<u>COSTO DE VENTAS</u>			41.917,50
	3.2		<u>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</u>			39.082,50
		P/r la liquidación en ventas y el costo de ventas				
30/05/2012		d				
	6.1.1		<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS</u>		25,00	
	6.1.2		<u>GASTOS DE VENTAS</u>		100,00	
	1.1.4		<u>SUMINISTROS ADMINISTRACIÓN</u>			25,00
	1.1.5		<u>SUMINISTROS DE VENTAS</u>			100,00
30/05/2012		P/r liquidación de suministros de administración y ventas				
		e				
	3.2		<u>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</u>		5.489,95	
	6.1.1		<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS</u>			1.970,57
	6.1.2		<u>GASTOS DE VENTAS</u>			2.986,12
	3.4.2		<u>PERDIDA DE PRODUCCIÓN</u>			533,26
		P/r liquidación de gastos administrativos, ventas pérdida en producción				
30/05/2012		f				
	3.2		<u>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</u>		33.592,55	
	2.1.2.4		<u>15% UTILIDADES TRABAJADORES</u>			5.038,88
	2.1.2.3		<u>IMPUESTO A LA RENTA</u>			2.311,05
	3.3		<u>UTILIDAD DEL EJERCICIO (MENSUAL)</u>			26.242,62
		P/r liquidación de la utilidad bruta en ventas, registro a la participación a trabajadores, impuesto a la renta				
					<u>953.756,42</u>	<u>953.756,42</u>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 1.1.1.2  
**CUENTA** CAJA CHICA

N.-1

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1	500,00		500,00
05/05/2013	P/r los Gastos efectuados por movilización	11		400,00	100,00
30/05/2012	P/r reposición de caja chica	39	100,00		200,00
	<b>SUMAN:</b>		<b>600,00</b>	<b>400,00</b>	<b>200,00</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 1.1.1.3  
**CUENTA** BANCO

N.-2

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1	35.000,00		35.000,00
02/05/2012	P/r Pago de Iva	2		5.812,83	29.187,17
02/05/2012	P/R Pago del IRF	3		355,60	28.831,57
02/05/2012	P/r Pago de Obligaciones con el less	4		1.999,50	26.832,07
05/05/2012	P/r Pago de Mantenimiento de Eq. Y Maq.	9		275,00	26.557,07
05/05/2012	P/r Pago de Mantenimiento de Vehículo s/	10		110,00	26.447,07
05/05/2012	P/r Compra de suministros de oficina s/f#	12		172,05	26.275,02
19/05/2012	P/r servicio de lavandería s/f #1100	23		7.430,50	18.844,52
30/05/2012	P/r depósito según papeleta # 2120	38	90.000,00		108.844,52
30/05/2012	P/r el pago de proveedores	40		70.000,00	38.844,52
	<b>SUMAN:</b>		<b>125.000,00</b>	<b>86.155,48</b>	<b>38.844,52</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 1.1.2  
**CUENTA** CUENTAS POR COBRAR

N.-3

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1	15.000,00		15.000,00
	<b>SUMAN:</b>		<b>15.000,00</b>	<b>-</b>	<b>15.000,00</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 1.1.3.1  
**CUENTA** INVENTARIO DE MATERIALES

N.-4

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1	15.572,00		15.572,00
04/05/2012	P/r Compra de M.P. s/f # 1234-2345-5423	5	53.664,20		69.236,20
05/05/2012	P/r el envío de materiales al IPP CORTE S/C	16		30.052,48	39.183,72
08/05/2012	P/r el ingreso de materiales s/O.R# 1208	20		2.203,93	36.979,79
25/05/2012	P/r el ingreso de materiales al IPP termina	26		3.716,65	33.263,14
	<b>SUMAN:</b>		<b>69.236,20</b>	<b>35.973,06</b>	<b>33.263,14</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 1.1.6.1  
**CUENTA** IVA COMPRAS

N.-5

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1	4.267,17		4.267,17
02/05/2012	P/r Pago de Iva	2		4.267,17	-
04/05/2012	P/r Compra de M.P. s/f # 1234-2345-5423	5	6.439,70		6.439,70
05/05/2012	P/r Compra de suministros de oficina s/f#	12	18,60		6.458,30
	<b>SUMAN:</b>		<b>10.725,47</b>	<b>4.267,17</b>	<b>6.458,30</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 1.1.6.2  
**CUENTA** IRF IR 1% VENTA BIENES

N.-6

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1	840,00		840,00
30/05/2012	P/r venta de mercadería de bodega	28	192,00		1.032,00
30/05/2012	P/r venta de mercadería de bodega	30	144,00		1.176,00
30/05/2012	P/r venta de mercadería de bodega	32	264,00		1.440,00
	<b>SUMAN:</b>		<b>1.440,00</b>	-	<b>1.440,00</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 1.2.1.1  
**CUENTA** EDIFICIOS

N.-7

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1	50.000,00		50.000,00
	<b>SUMAN:</b>		<b>50.000,00</b>	-	<b>50.000,00</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 1.2.1.2  
**CUENTA** EQUIPOS DE OFICINA

N.-8

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1	825,00		825,00
	<b>SUMAN:</b>		<b>825,00</b>	-	<b>825,00</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 1.2.1.3  
**CUENTA** MUEBLES Y ENSERES

N.-9

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1	3.305,00		3.305,00
	<b>SUMAN:</b>		<b>3.305,00</b>	-	<b>3.305,00</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 1.2.1.4 N.-10  
**CUENTA** EQUIPO DE COMPUTO

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1	5.990,00		5.990,00
	<b>SUMAN:</b>		<b>5.990,00</b>	-	<b>5.990,00</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 1.2.1.5 N.-11  
**CUENTA** MAQUINARIA Y EQUIPO

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1	105.450,00		105.450,00
	<b>SUMAN:</b>		<b>105.450,00</b>	-	<b>105.450,00</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 1.2.1.6 N.-12  
**CUENTA** VEHÍCULO

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1	51.000,00		51.000,00
	<b>SUMAN:</b>		<b>51.000,00</b>	-	<b>51.000,00</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 1.2.1.7 N.-13  
**CUENTA** HERRAMIENTAS DE TRABAJO

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1	1.310,00		1.310,00
	<b>SUMAN:</b>		<b>1.310,00</b>	-	<b>1.310,00</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 2.1.1 N.-14  
**CUENTA** ACREEDORES COMERCIALES

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1		33.954,00	33.954,00
04/05/2012	P/r Compra de M.P. s/f # 1234-2345-5423	5		59.564,26	93.518,26
30/05/2012	P/r el pago de proveedores	40	70.000,00		23.518,26
	<b>SUMAN:</b>		<b>70.000,00</b>	<b>93.518,26</b>	<b>23.518,26</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 2.1.3

N.-15

**CUENTA** PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1		6.465,07	6.465,07
05/05/2012	P/r Remuneraciones por Pagar	6		1.115,87	7.580,94
	<b>SUMAN:</b>		-	<b>7.580,94</b>	<b>7.580,94</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 2.1.4

N.-16

**CUENTA** IESS POR PAGAR

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1		1.999,50	1.999,50
02/05/2012	P/r Pago de Obligaciones con el less	4	1.999,50		-
05/05/2012	P/r Remuneraciones por Pagar	6		1.791,88	1.791,88
	<b>SUMAN:</b>		<b>1.999,50</b>	<b>3.791,38</b>	<b>1.791,88</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 2.1.5.01

N.-17

**CUENTA** IVA VENTAS

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1		10.080,00	10.080,00
02/05/2012	P/r Pago de Iva	2	10.080,00		-
30/05/2012	P/r venta de mercadería de bodega	28		2.304,00	2.304,00
30/05/2012	P/r venta de mercadería de bodega	30		1.728,00	4.032,00
30/05/2012	P/r venta de mercadería de bodega	32		3.168,00	7.200,00
30/05/2012	P/r venta de mercadería de bodega	34		2.592,00	9.792,00
30/05/2012	P/r devolución en ventas de consumidores	36	72,00		9.720,00
	<b>SUMAN:</b>		<b>10.152,00</b>	<b>19.872,00</b>	<b>9.720,00</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 2.1.5.02

N.-18

**CUENTA** IRF IR 1% COMPRA BIENES

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1		355,60	355,60
02/05/2012	P/R Pago del IRF	3	355,60		-
04/05/2012	P/r Compra de M.P. s/f # 1234-2345-5423	5		539,64	539,64
05/05/2012	P/r Compra de suministros de oficina s/f#	12		1,55	541,19
	<b>SUMAN:</b>		<b>355,60</b>	<b>896,79</b>	<b>541,19</b>



**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 2.1.5.03 N.-19  
**CUENTA** RETENCION IMPUESTO A LA RENTA

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1		44,42	44,42
05/05/2012	P/r Remuneraciones por Pagar	6		44,42	88,84
	<b>SUMAN:</b>		<b>0,00</b>	<b>88,84</b>	<b>88,84</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 3.1 N.-20  
**CUENTA** CAPITAL

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1		234.188,52	234.188,52
	<b>SUMAN:</b>		-	<b>234.188,52</b>	<b>234.188,52</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 1.2.1.1.01 N.-21  
**CUENTA** (-)DEP. ACUMULADA EDIFICIOS

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1		166,67	166,67
05/05/2012	P/r Depreciaciones	13		166,67	333,33
	<b>SUMAN:</b>		-	<b>333,33</b>	<b>333,33</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 1.2.1.2.01 N.-22  
**CUENTA** (-) DEP. ACUMULADA EQUIP. DE OFICINA

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1		13,23	13,23
05/05/2012	P/r Depreciaciones	13		13,23	26,46
	<b>SUMAN:</b>		-	<b>26,46</b>	<b>26,46</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 1.2.1.3.01 N.-23  
**CUENTA** (-) DEP. ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1		24,79	24,79
05/05/2012	P/r Depreciaciones	13		24,79	49,58
	<b>SUMAN:</b>		-	<b>49,58</b>	<b>49,58</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 1.2.1.4.01 N.-24  
**CUENTA** (-) DEP. ACUMULADA EQUIP. DE COMPUTO

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1		150,92	150,92
05/05/2012	P/r Depreciaciones	13		150,92	301,83
	<b>SUMAN:</b>		-	<b>301,83</b>	<b>301,83</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 1.2.1.5.01

N.-25

**CUENTA** (-) DEP. ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1		790,88	790,88
05/05/2012	P/r Depreciaciones	13		790,88	1.581,75
	<b>SUMAN:</b>		-	<b>1.581,75</b>	<b>1.581,75</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 1.2.1.6.01

N.-26

**CUENTA** (-) DEP. ACUMULADA DE VEHÍCULOS

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1		765,00	765,00
05/05/2012	P/r Depreciaciones	13		765,00	1.530,00
	<b>SUMAN:</b>		-	<b>1.530,00</b>	<b>1.530,00</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 1.2.1.7.01

N.-27

**CUENTA** (-) DPE. ACULADA DE HERRAMIENTAS DE TRABAJO

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1		60,58	60,58
05/05/2012	P/r Depreciaciones	13		60,58	121,17
	<b>SUMAN:</b>		-	<b>121,17</b>	<b>121,17</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 6.1.1

N.-28

**CUENTA** GASTOS ADMINISTRATIVOS

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
05/05/2012	P/r Remuneraciones por Pagar	6	1.589,42		1.589,42
05/05/2012	P/r Pago de Servicios Básicos	8	37,30		1.626,72
05/05/2012	P/r Pago de Mantenimiento de Eq. Y Maq.	9	25,00		1.651,72
05/05/2012	P/r Pago de Mantenimiento de Vehículo s/	10	20,00		1.671,72
05/05/2013	P/r los Gastos efectuados por movilización	11	40,00		1.711,72
05/05/2012	P/r Depreciaciones	13	233,85		1.945,57
30/05/2012	P/r liquidación de suministros de administ	d	25,00		1.970,57
30/05/2012	P/r liquidación de gastos administrativos, v	e		1.970,57	-
	<b>SUMAN:</b>		<b>1.970,57</b>	<b>1.970,57</b>	-

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 6.1.2

N.-29

**CUENTA** GASTOS DE VENTAS

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
05/05/2012	P/r Remuneraciones por Pagar	6	2.091,31		2.091,31
05/05/2012	P/r Pago de Servicios Básicos	8	32,78		2.124,09
05/05/2012	P/r Pago de Mantenimiento de Eq. Y Maq.	9	12,50		2.136,59
05/05/2012	P/r Pago de Mantenimiento de Vehículo s/	10	60,00		2.196,59
05/05/2013	P/r los Gastos efectuados por movilización	11	120,00		2.316,59
05/05/2012	P/r Depreciaciones	13	569,53		2.886,12
30/05/2012	P/r liquidación de suministros de administ	d	100,00		2.986,12
30/05/2012	P/r liquidación de gastos administrativos, v	e		2.986,12	-
	<b>SUMAN:</b>		<b>2.986,12</b>	<b>2.986,12</b>	-

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 5.2  
**CUENTA** NÓMINA DE FÁBRICA

N.-30

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
05/05/2012	P/r Remuneraciones por Pagar	6	4.672,35		4.672,35
05/05/2012	P/r Costos Indirectos del IPP Diseño	14		416,52	4.255,83
05/05/2012	P/r costos indirectos en corte	17		412,63	3.843,19
08/05/2012	P/r los costos indirectos del IPP CONFEC	21		2.078,71	1.764,49
19/05/2012	P/r el ingreso de los costos indirectos al IP	25		621,86	1.142,62
	<b>SUMAN:</b>		<b>4.672,35</b>	<b>3.529,72</b>	<b>1.142,62</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 2.1.2.1  
**CUENTA** REMUNERACIONES POR PAGAR

N.-31

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
05/05/2012	P/r Remuneraciones por Pagar	6		5.400,91	5.400,91
	<b>SUMAN:</b>		-	<b>5.400,91</b>	<b>5.400,91</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 5.1.1  
**CUENTA** COSTOS INDIRECTOS

N.-32

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
05/05/2012	P/r Pago de Servicios Básicos	8	220,94		220,94
05/05/2012	P/r Pago de Mantenimiento de Eq. Y Maq.	9	212,50		433,44
05/05/2012	P/r Pago de Mantenimiento de Vehículo s/	10	20,00		453,44
05/05/2013	P/r los Gastos efectuados por movilización	11	240,00		693,44
05/05/2012	P/r Depreciaciones	13	1.168,68		1.862,11
05/05/2012	P/r Costos Indirectos del IPP Diseño	14		317,28	1.544,83
05/05/2012	P/r costos indirectos en corte	17		115,97	1.428,86
08/05/2012	P/r los costos indirectos del IPP CONFEC	21		1.074,02	354,84
19/05/2012	P/r servicio de lavandería s/f #1100	23	6.755,00		7.109,84
19/05/2012	P/r el ingreso del costo de lavandería al IPP	24		6.755,00	354,84
19/05/2012	P/r el ingreso de materiales al IPP termina	25		62,88	291,96
	<b>SUMAN:</b>		<b>8.617,11</b>	<b>8.325,15</b>	<b>291,96</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 1.1.6.3  
**CUENTA** IVA COMPRA SERVICIOS

N.-33

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
05/05/2012	P/r Pago de Servicios Básicos	8	14,70		14,70
05/05/2012	P/r Pago de Mantenimiento de Eq. Y Maq.	9	30,00		44,70
05/05/2012	P/r Pago de Mantenimiento de Vehículo s/	10	12,00		56,70
19/05/2012	P/r servicio de lavandería s/f #1100	23	810,60		867,30
	<b>SUMAN:</b>		<b>867,30</b>	-	<b>867,30</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 2.1.2.2  
**CUENTA** SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR

N.-34

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
05/05/2012	P/r Pago de Servicios Básicos	8		305,71	305,71
	<b>SUMAN:</b>		-	<b>305,71</b>	<b>305,71</b>

**TEXTILES PARMITEX**

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 2.1.5.04  
**CUENTA** 2% IRF SERVICIOS

N.-35

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
05/05/2012	P/r Pago de Mantenimiento de Eq. Y Maq.	9		5,00	5,00
05/05/2012	P/r Pago de Mantenimiento de Vehículo s/	10		2,00	7,00
19/05/2012	P/r servicio de lavandería s/f #1100	23		135,10	142,10
	<b>SUMAN:</b>		<b>-</b>	<b>142,10</b>	<b>142,10</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 1.1.4  
**CUENTA** SUMINISTROS ADMINISTRACIÓN

N.-36

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
05/05/2012	P/r Compra de suministros de oficina s/f#	12	31,00		31,00
30/05/2012	P/r liquidación de suministros de administ	d		25,00	-
	<b>SUMAN:</b>		<b>31,00</b>	<b>25,00</b>	<b>6,00</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 1.1.5  
**CUENTA** SUMINISTROS VENTAS

N.-37

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
05/05/2012	P/r Compra de suministros de oficina s/f#	12	124,00		124,00
30/05/2012	P/r liquidación de suministros de administ	d		100,00	24,00
	<b>SUMAN:</b>		<b>124,00</b>	<b>100,00</b>	<b>24,00</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 1.1.3.2  
**CUENTA** INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO DISEÑO

N.-38

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
05/05/2012	P/r Costos Indirectos del IPP Diseño	14	781,56		781,56
05/05/2012	P/r El envío de la producción al IPP corte	15		781,56	-
	<b>SUMAN:</b>		<b>781,56</b>	<b>781,56</b>	<b>-</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 1.1.3.3  
**CUENTA** INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO CORTE

N.-39

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
05/05/2012	P/r El envío de la producción al IPP corte	15	781,56		781,56
05/05/2012	P/r el envío de materiales al IPP CORTE S/C	16	30.052,48		30.834,04
05/05/2012	P/r costos indirectos en corte	17	828,77		31.662,81
06/05/2012	P/r el desperdicio de matererial en el IPP c	18		633,26	31.029,56
06/05/2012	P/R salida del IPP corte a IPP confección	19		31.029,56	-
	<b>SUMAN:</b>		<b>31.662,81</b>	<b>31.662,81</b>	<b>-</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 3.4.1 N.-40  
**CUENTA** PERDIDA Y DESPERDICIO DE PRODUCCIÓN CORTE

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
06/05/2012	P/r el desperdicio de matererial en el IPP c	18	633,26		633,26
30/05/2012	P/regarlar la venta de la pérdida y deperd	a		633,26	-
	<b>SUMAN:</b>		<b>633,26</b>	<b>633,26</b>	<b>-</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 1.1.3.4 N.-41  
**CUENTA** INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO CONFECCIÓN

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
06/05/2012	P/R salida del IPP corte a IPP confección	19	31.029,56		31.029,56
08/05/2012	P/r el ingreso de materiales s/O.R# 1208	20	2.203,93		33.233,48
08/05/2012	P/r los costos indirectos del IPP CONFECCI	21	3.568,20		36.801,68
19/05/2012	P/R la producción que ingresa al IPP termi	22		32.201,47	4.600,21
	<b>SUMAN:</b>		<b>36.801,68</b>	<b>32.201,47</b>	<b>4.600,21</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 1.1.3.5 N.-42  
**CUENTA** INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO TERMINADOS

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
19/05/2012	P/R la producción que ingresa al IPP termi	22	32.201,47		32.201,47
19/05/2012	P/r el ingreso del costo de lavandería al IPP	24	6.755,00		38.956,47
19/05/2012	P/r el ingreso de los costos indirectos al IP	25	813,70		39.770,17
25/05/2012	P/r el ingreso de materiales al IPP termina	26	3.716,65		43.486,82
29/05/2012	P/r el ingreso de los productos del IPP tern	27		43.486,82	-
	<b>SUMAN:</b>		<b>43.486,82</b>	<b>43.486,82</b>	<b>-</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 1.1.3.6 N.-43  
**CUENTA** INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
29/05/2012	P/r el ingreso de los productos del IPP terr	27	43.486,82		43.486,82
30/05/2012	P/r venta de mercadería de bodega	29		9.936,00	33.550,82
30/05/2012	P/r venta de mercadería de bodega	31		7.452,00	26.098,82
30/05/2012	P/r venta de mercadería de bodega	33		13.662,00	12.436,82
30/05/2012	Ventas a varios consumidores finales	35		11.178,00	1.258,82
30/05/2012	P/r las devoluciones a bodega	37	310,50		1.569,32
	<b>SUMAN:</b>		<b>43.797,32</b>	<b>42.228,00</b>	<b>1.569,32</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 1.1.1.1 N.-44  
**CUENTA** CAJA

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
30/05/2012	P/r venta de mercadería de bodega	28	21.312,00		21.312,00
30/05/2012	P/r venta de mercadería de bodega	30	15.984,00		37.296,00
30/05/2012	P/r venta de mercadería de bodega	32	29.304,00		66.600,00
30/05/2012	Ventas a varios consumidores finales	34	24.192,00		90.792,00
30/05/2012	P/r devolución en ventas de consumidores	36		672,00	90.120,00
30/05/2012	P/r depósito según papeleta # 2120			90.000,00	120,00
30/05/2012	P/r reposición de caja chica	39		100,00	20,00
30/05/2012	P/regarlar la venta de la pérdida y deperd	a	100,00		120,00
	<b>SUMAN:</b>		<b>90.892,00</b>	<b>90.772,00</b>	<b>120,00</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 4.1  
**CUENTA** VENTAS

N.-45

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
30/05/2012	P/r venta de mercadería de bodega	28		19.200,00	19.200,00
30/05/2012	P/r venta de mercadería de bodega	30		14.400,00	33.600,00
30/05/2012	P/r venta de mercadería de bodega	32		26.400,00	60.000,00
30/05/2012	Ventas a varios consumidores finales	34		21.600,00	81.600,00
30/05/2012	P/r la liquidación en ventas y el costo de v	b	600,00		81.000,00
30/05/2012	P/r la liquidación en ventas y el costo de v	c	81.000,00		-
	<b>SUMAN:</b>		<b>81.600,00</b>	<b>81.600,00</b>	-

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 5.1.2  
**CUENTA** COSTO DE VENTAS

N.-46

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
30/05/2012	P/r venta de mercadería de bodega	29	9.936,00		9.936,00
30/05/2012	P/r venta de mercadería de bodega	31	7.452,00		17.388,00
30/05/2012	P/r venta de mercadería de bodega	33	13.662,00		31.050,00
30/05/2012	Ventas a varios consumidores finales	35	11.178,00		42.228,00
30/05/2012	P/r las devoluciones a bodega	37		310,50	41.917,50
30/05/2012	P/r la liquidación en ventas y el costo de v	c		41.917,50	-
	<b>SUMAN:</b>		<b>42.228,00</b>	<b>42.228,00</b>	-

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 4.1.1  
**CUENTA** DEVOLUCIÓN EN VENTAS

N.-47

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
30/05/2012	P/r devolución en ventas de consumidores	36	600,00		600,00
30/05/2012	P/r el ajuste de las cuentas: ventas y devol	b		600,00	-
	<b>SUMAN:</b>		<b>600,00</b>	<b>600,00</b>	-

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 3.4.2  
**CUENTA** PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN

N.-48

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
30/05/2012	P/registrar la venta de la pérdida y deperd	a	533,26		533,26
30/05/2012	P/r liquidación de gastos administrativos, v	e		533,26	-
	<b>SUMAN:</b>		<b>533,26</b>	<b>533,26</b>	-

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 3.2  
**CUENTA** UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

N.-49

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
30/05/2012	P/r la liquidación en ventas y el costo de v	c	-	39.082,50	39.082,50
30/05/2012	P/r liquidación de gastos administrativos, v	e	5.489,95		33.592,55
30/05/2012	P/r liquidación de la utilidad bruta en veta	f	33.592,55		-
	<b>SUMAN:</b>		<b>39.082,50</b>	<b>39.082,50</b>	-

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 2.1.2.4  
**CUENTA** 15% UTILIDADES TRABAJADORES

N.-50

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
30/05/2012	P/r liquidación de la utilidad bruta en veta	f	-	5.038,88	5.038,88
	<b>SUMAN:</b>		-	<b>5.038,88</b>	<b>5.038,88</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 2.1.2.3  
**CUENTA** IMPUESTO A LA RENTA

N.-51

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
30/05/2012	P/r liquidación de la utilidad bruta en veta	f		2.311,05	2.311,05
	<b>SUMAN:</b>		-	<b>2.311,05</b>	<b>2.311,05</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR**

**CODIGO** 3.3  
**CUENTA** UTILIDAD DEL EJERCICIO (MENSUAL)

N.-52

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
30/05/2012	P/r liquidación de la utilidad bruta en veta	f		26.242,62	26.242,62
	<b>SUMAN:</b>		-	<b>26.242,62</b>	<b>26.242,62</b>

## LIBRO MAYOR AUXILIAR

### TEXTILES PARMITEX LIBRO MAYOR AUXILIAR

**CODIGO** 1.1.2.1 N.-1  
**CUENTA** CLIENTES

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1	15.000,00		15.000,00
	<b>SUMAN:</b>		<b>15.000,00</b>	-	<b>15.000,00</b>

### TEXTILES PARMITEX LIBRO MAYOR AUXILIAR

**CODIGO** 1.1.3.1.01 N.-2  
**CUENTA** MATERIAL A

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1	14.354,00		14.354,00
04/05/2012	P/r Compra de M.P. s/f # 123	5	41.474,00		55.828,00
05/05/2012	P/r el envío de materiales al	16		30.052,48	25.775,52
	<b>SUMAN:</b>		<b>55.828,00</b>	<b>30.052,48</b>	<b>25.775,52</b>

### TEXTILES PARMITEX LIBRO MAYOR AUXILIAR

**CODIGO** 1.1.3.1.02 N.-3  
**CUENTA** MATERIAL B

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1	619,00		619,00
04/05/2012	P/r Compra de M.P. s/f # 123	5	4.677,00		5.296,00
08/05/2012	P/r el ingreso de materiales s	20		131,84	5.164,16
25/05/2012	P/r el ingreso de materiales a	26		2.188,68	2.975,48
	<b>SUMAN:</b>		<b>5.296,00</b>	<b>2.320,52</b>	<b>2.975,48</b>

### TEXTILES PARMITEX LIBRO MAYOR AUXILIAR

**CODIGO** 1.1.3.1.03 N.-4  
**CUENTA** MATERIAL C

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1	297,50		297,50
04/05/2012	P/r Compra de M.P. s/f # 123	5	4.724,00		5.021,50
08/05/2012	P/r el ingreso de materiales s	20		238,79	4.782,71
25/05/2012	P/r el ingreso de materiales a	26		1.492,97	3.289,74
	<b>SUMAN:</b>		<b>5.021,50</b>	<b>1.731,76</b>	<b>3.289,74</b>



**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR AUXILIAR**

**CODIGO** 1.1.3.1.04  
**CUENTA** MATERIAL D

N.-5

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1	301,50		301,50
04/05/2012	P/r Compra de M.P. s/f # 123	5	2.789,20		3.090,70
08/05/2012	P/r el ingreso de materiales s	20		1.833,30	1.257,40
25/05/2012	P/r el ingreso de materiales a	26		35,00	1.222,40
	<b>SUMAN:</b>		<b>3.090,70</b>	<b>1.868,30</b>	<b>1.222,40</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR AUXILIAR**

**CODIGO** 2.1.1.01  
**CUENTA** PROVEEDORES

N.-6

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1		33.954,00	33.954,00
04/05/2012	P/r Compra de M.P. s/f # 123	5		59.564,26	93.518,26
30/05/2012	P/r el pago de proveedores	40	70.000,00		23.518,26
	<b>SUMAN:</b>		<b>70.000,00</b>	<b>93.518,26</b>	<b>23.518,26</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR AUXILIAR**

**CODIGO** 2.1.3.01  
**CUENTA** DECIMO TERCERO

N.-7

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1		2.792,91	2.792,91
05/05/2012	P/r Remuneraciones por Pag	6		500,58	3.293,49
	<b>SUMAN:</b>		-	<b>3.293,49</b>	<b>3.293,49</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR AUXILIAR**

**CODIGO** 2.1.3.02  
**CUENTA** DECIMO CUARTO

N.-8

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1		2.555,00	2.555,00
05/05/2012	P/r Remuneraciones por Pag	6		365,00	2.920,00
	<b>SUMAN:</b>		-	<b>2.920,00</b>	<b>2.920,00</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR AUXILIAR**

**CODIGO** 2.1.3.03  
**CUENTA** VACACIONES

N.-9

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1		1.117,16	1.117,16
05/05/2012	P/r Remuneraciones por Pag	6		250,29	1.367,45
	<b>SUMAN:</b>		-	<b>1.367,45</b>	<b>1.367,45</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR AUXILIAR**

**CODIGO** 2.1.4.01  
**CUENTA** APORTE PERSONAL

N.-10

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1		626,73	626,73
02/05/2012	P/r Pago de Obligaciones con	4	626,73		-
05/05/2012	P/r Remuneraciones por Pag	6		561,65	561,65
	<b>SUMAN:</b>		<b>626,73</b>	<b>1.188,38</b>	<b>561,65</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR AUXILIAR**

**CODIGO** 2.1.4.02  
**CUENTA** APORTE PATRONAL

N.-11

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1		814,41	814,41
02/05/2012	P/r Pago de Obligaciones con	4	814,41		-
05/05/2012	P/r Remuneraciones por Pag	6		729,85	729,85
	<b>SUMAN:</b>		<b>814,41</b>	<b>1.544,26</b>	<b>729,85</b>

**TEXTILES PARMITEX  
LIBRO MAYOR AUXILIAR**

**CODIGO** 2.1.4.03  
**CUENTA** FONDO DE RESERVA

N.-12

FECHA	CONCEPTO	# ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
02/05/2012	P/r Asiento de Apertura	1		558,36	558,36
02/05/2012	P/r Pago de Obligaciones con	4	558,36		-
05/05/2012	P/r Remuneraciones por Pag	6		500,38	500,38
	<b>SUMAN:</b>		<b>558,36</b>	<b>1.058,74</b>	<b>500,38</b>

**TEXTILES PARMITEX**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**01 DE MAYO AL 31 DE MAYO DEL 2012**

N.-	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	CAJA CHICA	600,00	400,00	200,00	-
2	BANCO	125.000,00	86.155,48	38.844,52	-
3	CUENTAS POR COBRAR	15.000,00	-	15.000,00	-
4	INVENTARIO DE MATERIALES	69.236,20	35.973,06	33.263,14	-
5	IVA COMPRAS	10.725,47	4.267,17	6.458,30	-
6	IRF IR 1% VENTA BIENES	1.440,00	-	1.440,00	-
7	EDIFICIOS	50.000,00	-	50.000,00	-
8	EQUIPOS DE OFICINA	825,00	-	825,00	-
9	MUEBLES Y ENSERES	3.305,00	-	3.305,00	-
10	EQUIPO DE COMPUTO	5.990,00	-	5.990,00	-
11	MAQUINARIA Y EQUIPO	105.450,00	-	105.450,00	-
12	VEHÍCULO	51.000,00	-	51.000,00	-
13	HERRAMIENTAS DE TRABAJO	1.310,00	-	1.310,00	-
14	ACREEDORES COMERCIALES	70.000,00	93.518,26	-	23.518,26
15	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	-	7.580,94	-	7.580,94
16	IESS POR PAGAR	1.999,50	3.791,38	-	1.791,88
17	IVA VENTAS	10.152,00	19.872,00	-	9.720,00
18	IRF IR 1% COMPRA BIENES	355,60	896,79	-	541,19
19	RETENCION IMPUESTO A LA RENTA	-	88,84	-	88,84
20	CAPITAL	-	234.188,52	-	234.188,52
21	(-)DEP. ACUMULADA EDIFICIOS	-	333,33	-	333,33
22	(-) DEP. ACUMULADA EQUIP. DE OFICINA	-	26,46	-	26,46
23	(-) DEP. ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-	49,58	-	49,58
24	(-) DEP. ACUMULADA EQUIP. DE COMPUTO	-	301,83	-	301,83
25	(-) DEP. ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO	-	1.581,75	-	1.581,75
26	(-) DEP. ACUMULADA DE VEHÍCULOS	-	1.530,00	-	1.530,00
27	(-) DPE. ACULADA DE HERRAMIENTAS DE TRABAJO	-	121,17	-	121,17
28	GASTOS ADMINISTRATIVOS	1.970,57	1.970,57	-	-
29	GASTOS DE VENTAS	2.986,12	2.986,12	-	-
30	NÓMINA DE FÁBRICA	4.672,35	4.465,06	207,29	-
31	REMUNERACIONES POR PAGAR	-	5.400,91	-	5.400,91
32	COSTOS INDIRECTOS	9.552,45	9.217,50	334,95	-
33	IVA COMPRA SERVICIOS	867,30	-	867,30	-
34	SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR	-	305,71	-	305,71
35	2% IRF SERVICIOS	-	142,10	-	142,10
36	SUMINISTROS ADMINISTRACIÓN	31,00	25,00	6,00	-
37	SUMINISTROS VENTAS	124,00	100,00	24,00	-
38	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO DISEÑO	781,56	781,56	-	-
39	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO CORTE	31.662,81	31.662,81	-	-
40	PERDIDA Y DESPERDICIO DE PRODUCCIÓN CORTE	633,26	633,26	-	-
41	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO CONFECCIÓN	36.801,68	32.201,47	4.600,21	-
42	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO TERMINADOS	43.486,82	43.486,82	-	-
43	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	43.797,32	42.228,00	1.569,32	-
44	CAJA	90.892,00	90.772,00	120,00	-
45	VENTAS	81.600,00	81.600,00	-	-
46	COSTO DE VENTAS	42.228,00	42.228,00	-	-
47	DEVOLUCIÓN EN VENTAS	600,00	600,00	-	-
48	PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	533,26	533,26	-	-
49	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	39.082,50	39.082,50	-	-
50	15% UTILIDADES TRABAJADORES	-	5.038,88	-	5.038,88
51	IMPUESTO A LA RENTA	-	2.311,05	-	2.311,05
52	UTILIDAD DEL EJERCICIO (MENSUAL)	-	26.242,62	-	26.242,62
	<b>SUMAN:</b>	<b>954.691,76</b>	<b>954.691,76</b>	<b>320.815,03</b>	<b>320.815,03</b>

**TEXTILES PARMITEX**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO**  
**01 DE MAYO AL 31 DE MAYO DEL 2012**

N.-	CUENTA	SALDOS	
		DEUDOR	ACREEDOR
1	CAJA CHICA	200,00	
2	BANCO	38.844,52	
3	CUENTAS POR COBRAR	15.000,00	
4	INVENTARIO DE MATERIALES	33.263,14	
5	IVA COMPRAS	6.458,30	
6	IRF IR 1% VENTA BIENES	1.440,00	
7	EDIFICIOS	50.000,00	
8	EQUIPOS DE OFICINA	825,00	
9	MUEBLES Y ENSERES	3.305,00	
10	EQUIPO DE COMPUTO	5.990,00	
11	MAQUINARIA Y EQUIPO	105.450,00	
12	VEHÍCULO	51.000,00	
13	HERRAMIENTAS DE TRABAJO	1.310,00	
14	ACREEDORES COMERCIALES		23.518,26
15	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		7.580,94
16	IESS POR PAGAR		1.791,88
17	IVA VENTAS		9.720,00
18	IRF IR 1% COMPRA BIENES		541,19
19	RETENCION IMPUESTO A LA RENTA		88,84
20	CAPITAL		234.188,52
21	(-)DEP. ACUMULADA EDIFICIOS		333,33
22	(-) DEP. ACUMULADA EQUIP. DE OFICINA		26,46
23	(-) DEP. ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES		49,58
24	(-) DEP. ACUMULADA EQUIP. DE COMPUTO		301,83
25	(-) DEP. ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO		1.581,75
26	(-) DEP. ACUMULADA DE VEHÍCULOS		1.530,00
27	(-) DPE. ACULADA DE HERRAMIENTAS DE TRABAJO		121,17
28	NÓMINA DE FÁBRICA	207,29	
29	REMUNERACIONES POR PAGAR		5.400,91
30	COSTOS INDIRECTOS	334,95	
31	IVA COMPRA SERVICIOS	867,30	
32	SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR		305,71
33	2% IRF SERVICIOS		142,10
34	SUMINISTROS ADMINISTRACIÓN	6,00	
35	SUMINISTROS VENTAS	24,00	
36	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO CONFECCIÓN	4.600,21	
37	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	1.569,32	
38	CAJA	120,00	
39	15% UTILIDADES TRABAJADORES		5.038,88
40	IMPUESTO A LA RENTA		2.311,05
41	UTILIDAD DEL EJERCICIO (MENSUAL)		26.242,62
	<b>SUMAN:</b>	<b>320.815,03</b>	<b>320.815,03</b>

TEXTILES PARMITEX  
TARJETAS KARDEX  
PANTALÓN MARCA ESTAGE

MATERIAL TELA INDIGO VITAGE 12 ONZ  
RESPONSABLE

(BODEGUERA)

MÉTODO PROMEDIO  
UNIDAD METROS

FECHA	DETALLE	N.-ORDEN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
30/04/2012	Para regist. Inv. Inicial para el mes de mayo								900	4,90	4.410,00
03/05/2012	Para registrar compra s/f 1234		2.020	4,95	9.999,00				2.920	4,93	14.409,00
05/05/2012	P/R egreso de materiales según requisición	1207				1.867	4,93	9.212,88	1.053	4,93	5.196,12

TEXTILES PARMITEX  
TARJETAS KARDEX  
PANTALÓN MARCA ESTAGE

MATERIAL TELA INDIGO MASEDONEA 12 ONZ  
RESPONSABLE

(BODEGUERA)

MÉTODO PROMEDIO  
UNIDAD METROS

FECHA	DETALLE	N.-ORDEN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
30/04/2012	Para regist. Inv. Inicial para el mes de mayo								950	5,00	4.750,00
03/05/2012	Para registrar compra s/f 1234		2.500	5,10	12.750,00				3.450	5,07	17.500,00
05/05/2012	P/R egreso de materiales según requisición	1207				1.867	5,07	9.470,29	1.583	5,07	8.029,71

TEXTILES PARMITEX  
TARJETAS KARDEX  
PANTALÓN MARCA ESTAGE

MATERIAL TELA INDIGO DIONE 10 ONZ  
RESPONSABLE

(BODEGUERA)

MÉTODO PROMEDIO  
UNIDAD METROS

FECHA	DETALLE	N.-ORDEN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
30/04/2012	Para regist. Inv. Inicial para el mes de mayo								860	5,30	4.558,00
03/05/2012	Para registrar compra s/f 1234		2.500	5,33	13.325,00				3.360	5,32	17.883,00
05/05/2012	P/R egreso de materiales según requisición	1207				1.866	5,32	9.931,45	1.494	5,32	7.951,55

TEXTILES PARMITEX  
TARJETAS KARDEX  
PANTALÓN MARCA ESTAGE

MATERIAL TELA FORRO DE COLORES  
RESPONSABLE

(BODEGUERA)

MÉTODO PROMEDIO  
UNIDAD METROS

FECHA	DETALLE	N.-ORDEN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
30/04/2012	Para regist. Inv. Inicial para el mes de mayo								300	2,12	636,00
03/05/2012	Para registrar compra s/f 1234		2.500	2,16	5.400,00				2.800	2,16	6.036,00
05/05/2012	P/R egreso de materiales según requisición	1207				667	2,16	1.437,86	2.133	2,16	4.598,14

TEXTILES PARMITEX  
 TARJETAS KARDEX  
 PANTALÓN MARCA ESTAGE

MATERIAL BOTÓN MARCADO  
 RESPONSABLE (BODEGUERA) MÉTODO PROMEDIO  
 UNIDAD METROS

FECHA	DETALLE	N.-ORDEN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
30/04/2012	Para regist. Inv. Inicial para el mes de mayo								2.500	0,08	200,00
04/05/2012	Para registrar compra s/f 5423		3.500	0,09	315,00				6.000	0,09	515,00
25/05/2012	P/R egreso de materiales según requisición	1209				3.530	0,09	302,99	2.470	0,09	212,01

TEXTILES PARMITEX  
 TARJETAS KARDEX  
 PANTALÓN MARCA ESTAGE

MATERIAL REMACHES MARCADOS  
 RESPONSABLE (BODEGUERA) MÉTODO PROMEDIO  
 UNIDAD METROS

FECHA	DETALLE	N.-ORDEN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
30/04/2012	Para regist. Inv. Inicial para el mes de mayo								3.500	0,05	175,00
04/05/2012	Para registrar compra s/f 5423		12.000	0,07	840,00				15.500	0,07	1.015,00
25/05/2012	P/R egreso de materiales según requisición	1209				14.050	0,07	920,05	1.450	0,07	94,95

TEXTILES PARMITEX  
 TARJETAS KARDEX  
 PANTALÓN MARCA ESTAGE

MATERIAL BOTÓN DECORATIVO DE TAGUA  
 RESPONSABLE (BODEGUERA) MÉTODO PROMEDIO  
 UNIDAD METROS

FECHA	DETALLE	N.-ORDEN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
30/04/2012	Para regist. Inv. Inicial para el mes de mayo								120	0,15	18,00
04/05/2012	Para registrar compra s/f 5423		7.000	0,17	1.190,00				7.120	0,17	1.208,00
25/05/2012	P/R egreso de materiales según requisición	1209				3.500	0,17	593,82	3.620	0,17	614,18

TEXTILES PARMITEX  
 TARJETAS KARDEX  
 PANTALÓN MARCA ESTAGE

MATERIAL JUEGOS DE BROCHES  
 RESPONSABLE

(BODEGUERA)

MÉTODO PROMEDIO  
 UNIDAD METROS

FECHA	DETALLE	N.-ORDEN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
30/04/2012	Para regist. Inv. Inicial para el mes de mayo								2.000	0,10	200,00
04/05/2012	Para registrar compra s/f 5423		1.800	0,11	198,00				3.800	0,10	398,00
25/05/2012	P/R egreso de materiales según requisición	1209				3.550	0,10	371,82	250	0,10	26,18

TEXTILES PARMITEX  
 TARJETAS KARDEX  
 PANTALÓN MARCA ESTAGE

MATERIAL REATA DE COLORES  
 RESPONSABLE

(BODEGUERA)

MÉTODO PROMEDIO  
 UNIDAD METROS

FECHA	DETALLE	N.-ORDEN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
30/04/2012	Para regist. Inv. Inicial para el mes de mayo								130	0,20	26,00
04/05/2012	Para registrar compra s/f 5423		9.700	0,22	2.134,00				9.830	0,22	2.160,00
08/05/2012	P/R egreso de materiales según requisición	1208				600	0,22	131,84	9.230	0,22	2.028,16

TEXTILES PARMITEX  
 TARJETAS KARDEX  
 PANTALÓN MARCA ESTAGE

MATERIAL TALLAS BORDADAS # 28  
 RESPONSABLE

(BODEGUERA)

MÉTODO PROMEDIO  
 UNIDAD METROS

FECHA	DETALLE	N.-ORDEN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
30/04/2012	Para regist. Inv. Inicial para el mes de mayo								300	0,05	15,00
04/05/2013	Para registrar compra s/f 2345		8.500	0,06	510,00				8.800	0,06	525,00
08/05/2012	P/R egreso de materiales según requisición	1208				800	0,06	47,73	8.000	0,06	477,27

TEXTILES PARMITEX  
 TARJETAS KARDEX  
 PANTALÓN MARCA ESTAGE

MATERIAL TALLAS BORDADAS # 30  
 RESPONSABLE

(BODEGUERA)

MÉTODO PROMEDIO  
 UNIDAD METROS

FECHA	DETALLE	N.-ORDEN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
30/04/2012	Para regist. Inv. Inicial para el mes de mayo								250	0,05	12,50
04/05/2013	Para registrar compra s/f 2345		8.000	0,06	480,00				8.250	0,06	492,50
08/05/2012	P/R egreso de materiales según requisición	1208				800	0,06	47,76	7.450	0,06	444,74

TEXTILES PARMITEX  
 TARJETAS KARDEX  
 PANTALÓN MARCA ESTAGE

MATERIAL TALLAS BORDADAS # 32  
 RESPONSABLE

(BODEGUERA)

MÉTODO PROMEDIO  
 UNIDAD METROS

FECHA	DETALLE	N.-ORDEN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
30/04/2012	Para regist. Inv. Inicial para el mes de mayo								320	0,05	16,00
04/05/2013	Para registrar compra s/f 2345		7.500	0,06	450,00				7.820	0,06	466,00
08/05/2012	P/R egreso de materiales según requisición	1208				800	0,06	47,67	7.020	0,06	418,33

TEXTILES PARMITEX  
 TARJETAS KARDEX  
 PANTALÓN MARCA ESTAGE

MATERIAL TALLAS BORDADAS # 34  
 RESPONSABLE

(BODEGUERA)

MÉTODO PROMEDIO  
 UNIDAD METROS

FECHA	DETALLE	N.-ORDEN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
30/04/2012	Para regist. Inv. Inicial para el mes de mayo								120	0,05	6,00
04/05/2013	Para registrar compra s/f 2345		6.300	0,06	378,00				6.420	0,06	384,00
08/05/2012	P/R egreso de materiales según requisición	1208				800	0,06	47,85	5.620	0,06	336,15

TEXTILES PARMITEX  
 TARJETAS KARDEX  
 PANTALÓN MARCA ESTAGE

MATERIAL TALLAS BORDADAS # 36  
 RESPONSABLE

(BODEGUERA)

MÉTODO PROMEDIO  
 UNIDAD METROS

FECHA	DETALLE	N.-ORDEN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
30/04/2012	Para regist. Inv. Inicial para el mes de mayo								200	0,05	10,00
04/05/2013	Para registrar compra s/f 2345		7.100	0,06	426,00				7.300	0,06	436,00
08/05/2012	P/R egreso de materiales según requisición	1208				800	0,06	47,78	6.500	0,06	388,22

TEXTILES PARMITEX  
 TARJETAS KARDEX  
 PANTALÓN MARCA ESTAGE

MATERIAL GARRAS  
 RESPONSABLE

(BODEGUERA)

MÉTODO PROMEDIO  
 UNIDAD METROS

FECHA	DETALLE	N.-ORDEN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
30/04/2012	Para regist. Inv. Inicial para el mes de mayo								1.000	0,20	200,00
04/05/2012	Para registrar compra s/f 2345		6.500	0,22	1.430,00				7.500	0,22	1.630,00
25/05/2012	P/R egreso de materiales según requisición	1209				3.500	0,22	760,67	4.000	0,22	869,33



TEXTILES PARMITEX  
 TARJETAS KARDEX  
 PANTALÓN MARCA ESTAGE

MATERIAL COLGANTE DE CARTÓN  
 RESPONSABLE

(BODEGUERA)

MÉTODO PROMEDIO  
 UNIDAD METROS

FECHA	DETALLE	N.-ORDEN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
30/04/2012	Para regist. Inv. Inicial para el mes de mayo								200	0,19	38,00
04/05/2013	Para registrar compra s/f 2345		5.000	0,21	1.050,00				5.200	0,21	1.088,00
25/05/2012	P/R egreso de materiales según requisición	1209				3.500	0,21	732,31	1.700	0,21	355,69

TEXTILES PARMITEX  
 TARJETAS KARDEX  
 PANTALÓN MARCA ESTAGE

MATERIAL HILOS SOL 20/3  
 RESPONSABLE

(BODEGUERA)

MÉTODO PROMEDIO  
 UNIDAD METROS

FECHA	DETALLE	N.-ORDEN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
30/04/2012	Para regist. Inv. Inicial para el mes de mayo								5	3,82	19,10
04/05/2012	Para registrar compra s/f 3210		60	3,85	231,00				65	3,85	250,10
08/05/2012	P/R egreso de materiales según requisición	1208				22	3,85	84,65	43	3,85	165,45

TEXTILES PARMITEX  
 TARJETAS KARDEX  
 PANTALÓN MARCA ESTAGE

MATERIAL HILOS SOL 20/2  
 RESPONSABLE

(BODEGUERA)

MÉTODO PROMEDIO  
 UNIDAD METROS

FECHA	DETALLE	N.-ORDEN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
30/04/2012	Para regist. Inv. Inicial para el mes de mayo								8	2,85	22,80
04/05/2012	Para registrar compra s/f 3210		60	2,87	172,20				68	2,87	195,00
08/05/2012	P/R egreso de materiales según requisición	1208				22	2,87	63,09	46	2,87	131,91

TEXTILES PARMITEX  
 TARJETAS KARDEX  
 PANTALÓN MARCA ESTAGE

MATERIAL HILOS SOL 40/2  
 RESPONSABLE

(BODEGUERA)

MÉTODO PROMEDIO  
 UNIDAD METROS

FECHA	DETALLE	N.-ORDEN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
30/04/2012	Para regist. Inv. Inicial para el mes de mayo								12	2,80	33,60
04/05/2012	Para registrar compra s/f 3210		60	2,85	171,00				72	2,84	204,60
08/05/2012	P/R egreso de materiales según requisición	1208				20	2,84	56,83	52	2,84	147,77

TEXTILES PARMITEX  
 TARJETAS KARDEX  
 PANTALÓN MARCA ESTAGE

MATERIAL CIERRE REY DE 15CM  
 RESPONSABLE

(BODEGUERA)

MÉTODO PROMEDIO  
 UNIDAD METROS

FECHA	DETALLE	N.-ORDEN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
30/04/2012	Para regist. Inv. Inicial para el mes de mayo								500	0,17	85,00
04/05/2012	Para registrar compra s/f 3210		4.500	0,18	810,00				5.000	0,18	895,00
08/05/2012	P/R egreso de materiales según requisición	1208				4.000	0,18	716,00	1.000	0,18	179,00

TEXTILES PARMITEX  
 TARJETAS KARDEX  
 PANTALÓN MARCA ESTAGE

MATERIAL TALLAS IMPRESAS  
 RESPONSABLE

(BODEGUERA)

MÉTODO PROMEDIO  
 UNIDAD METROS

FECHA	DETALLE	N.-ORDEN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
30/04/2012	Para regist. Inv. Inicial para el mes de mayo								1.500	0,01	15,00
04/05/2012	Para registrar compra s/f 3210		2.500	0,01	25,00				4.000	0,01	40,00
25/05/2012	P/R egreso de materiales según requisición	1209				3.500	0,01	35,00	500	0,01	5,00

TEXTILES PARMITEX  
 TARJETAS KARDEX  
 PANTALÓN MARCA ESTAGE

MATERIAL CIERRE DECORATIVO  
 RESPONSABLE

(BODEGUERA)

MÉTODO ROMEDIO  
 UNIDAD METROS

FECHA	DETALLE	N.-ORDEN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
30/04/2012	Para regist. Inv. Inicial para el mes de mayo								600	0,21	126,00
05/05/2012	Para registrar compra s/f 3210		6.000	0,23	1.380,00				6.600	0,23	1.506,00
08/05/2012	P/R egreso de materiales según requisición	1208				4.000	0,23	912,73	2.600	0,23	593,27

DISEÑO

TEXTILES PARMITEX  
TARJETA KARDEX PRODUCTOS EN PROCESO

MATERIAL PANT.STAGE  
RESPONSABLE (BODEGUERA)

FECHA	DETALLE	N.-ORDEN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
05/05/2012	P/r Costos Indirectos del IPP Diseño		4000	0,20	781,56	0	0	0,00	4000	0,20	781,56
05/05/2012	P/r El envío de la producción al IPP corte					4000	0,20	781,56	0,00		0,00

CORTE

TEXTILES PARMITEX  
TARJETA KARDEX PRODUCTOS EN PROCESO

MATERIAL PANT.STAGE  
RESPONSABLE (BODEGUERA)

FECHA	DETALLE	N.-ORDEN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
05/05/2012	P/r El envío de la producción al IPP corte		4000	0,20	781,56	0	0	0,00	4000	0,20	781,56
05/05/2012	P/r el envío de materiales al IPP CORTE S/O.R.# 1207			7,51	30052,48				4000	7,71	30.834,04
05/05/2012	P/r costos indirectos en corte			0,21	828,77				4000	7,92	31.662,81
06/05/2012	P/r el desperdicio de material en el IPP corte							633,26	4000	7,76	31.029,56
06/05/2012	P/R salida del IPP corte a IPP confección					4000	7,76	31.029,56	0		0,00

CONFECCIÓN

TEXTILES PARMITEX  
TARJETA KARDEX PRODUCTOS EN PROCESO

MATERIAL PANT.STAGE  
RESPONSABLE (BODEGUERA)

FECHA	DETALLE	N.-ORDEN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
06/05/2012	P/R salida del IPP corte a IPP confección		4000	7,76	31.029,56	0	0	0,00	4000	7,76	31.029,56
08/05/2012	P/r el ingreso de materiales s/O.R.# 1208			0,55	2.203,93				4000	8,31	33.233,48
08/05/2012	P/r los costos indirectos del IPP CONFECCIÓN			0,89	3.568,20				4000	9,20	36.801,68
						3500	9,20	32.201,47	500	9,20	4.600,21

TERMINADOS

TEXTILES PARMITEX  
TARJETA KARDEX PRODUCTOS EN PROCESO

MATERIAL PANT.STAGE  
RESPONSABLE (BODEGUERA)

FECHA	DETALLE	N.-ORDEN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
19/05/2012	P/R la producción que ingresa al IPP terminados		3500	9,20	32.201,47	0	0	0,00	3500	9,20	32.201,47
19/05/2012	P/r el ingreso del costo de lavandería al IPP terminados		0	1,93	6.755,00				3500	11,13	38.956,47
19/05/2012	P/r el ingreso de los costos indirectos al IPP terminados			0,23	813,70				3500	11,36	39.770,17
25/05/2012	P/r el ingreso de materiales al IPP terminados s/o.r.# 1209			1,06	3.716,65				3500	12,42	43.486,82
	salida de los pantalones de producción					3500	12,42	43486,819	0	0,00	0,00

TEXTILES PARMITEX  
TARJETAS KARDEX PRODUCTOS TERMINADOS

RESPONSABLE PANTALÓN MARCA STAGE  
(BODEGUERA) **CANTIDAD** 3500

FECHA	DETALLE	N.-ORDEN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
29/05/2012	P/r el ingreso de los productos del IPP terminados a		3500	12,42	43.486,82				3500	12,42	43.486,82
30/05/2012	P/r venta de mercadería de bodega					800	12,42	9.936,00	2700	12,43	33.550,82
30/05/2012	P/r venta de mercadería de bodega					600	12,42	7.452,00	2100	12,43	26.098,82
30/05/2012	P/r venta de mercadería de bodega					1100	12,42	13.662,00	1000	12,44	12.436,82
30/05/2012	Ventas a varios consumidores finales					900	12,42	11.178,00	100	12,59	1.258,82
30/05/2012	P/r las devoluciones a bodega		25	12,42	310,50				125	12,55	1.569,32

<b>TEXTILES PARMITEX ORDEN DE REQUISICIÓN</b>						
<b>No.</b>	<b>1207</b>			<b>MTR.C/P</b>	<b>1,4</b>	
<b>PRODUCTO</b>	<b>PANTALÓN STAGE</b>			<b>ÁREA</b>	<b>CORTE</b>	
<b>CANTIDAD</b>	<b>4000 PANTALONES</b>					
<b>FECHA</b>	<b>REQUISICIÓN</b>	<b>DEVOLUCIÓN INTERNA</b>	<b>TIPO TELA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTOS UN</b>	<b>COSTO TOTAL</b>
05/05/2012	1207		TELA INDIGO VITAGE 12 O	1.867	4,93	9.212,88
05/05/2012			TELA INDIGO MASEDONEA	1.867	5,07	9.470,29
05/05/2012			TELA INDIGO DIONE 10 ON	1.866	5,32	9.931,45
			TELA FORRO DE COLORES	667	2,16	1.437,86
						<b>30.052,48</b>

<b>TEXTILES PARMITEX ORDEN DE REQUISICIÓN</b>						
<b>No.</b>	<b>1208</b>					
<b>PRODUCTO</b>	<b>PANTALÓN STAGE</b>			<b>ÁREA</b>	<b>CONFECCIÓN</b>	
<b>CANTIDAD</b>	<b>4000 PANTALONES</b>					
<b>FECHA</b>	<b>REQUISICIÓN</b>	<b>DEVOLUCIÓN INTERNA</b>	<b>MATERIALES</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTOS UN</b>	<b>COSTO TOTAL</b>
08/05/2012	1208		HILOS SOL 20/3	22	3,85	84,65
08/05/2012			HILOS SOL 20/2	22	2,87	63,09
08/05/2012			HILOS SOL 40/2	20	2,84	56,83
08/05/2012			CIERRE REY DE 15CM	4.000	0,18	716,00
08/05/2012			CIERRE DECORATIVO	4.000	0,23	912,73
08/05/2012			REATA DE COLORES EN M	600	0,22	131,84
08/05/2012			TALLAS BORDADAS # 28	800	0,06	47,73
08/05/2012			TALLAS BORDADAS # 30	800	0,06	47,76
08/05/2012			TALLAS BORDADAS # 32	800	0,06	47,67
08/05/2012			TALLAS BORDADAS # 34	800	0,06	47,85
08/05/2012			TALLAS BORDADAS # 36	800	0,06	47,78
						<b>2.203,93</b>

<b>TEXTILES PARMITEX ORDEN DE REQUISICIÓN</b>						
<b>No.</b>	<b>1209</b>					
<b>PRODUCTO</b>	<b>PANTALÓN STAGE</b>			<b>ÁREA</b>	<b>TERMINADO</b>	
<b>CANTIDAD</b>	<b>3500 PANTALONES</b>					
<b>FECHA</b>	<b>REQUISICIÓN</b>	<b>DEVOLUCIÓN INTERNA</b>	<b>TIPO TELA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTOS UN</b>	<b>COSTO TOTAL</b>
25/05/2012	1209		BOTÓN MARCADO	3.530	0,09	302,99
25/05/2012			REMACHES MARCADOS	14.050	0,07	920,05
25/05/2012			BOTÓN DECORATIVO DE T	3.500	0,17	593,82
25/05/2012			JUEGOS DE BROCHES	3.550	0,10	371,82
25/05/2012			GARRAS	3.500	0,22	760,67
25/05/2012			COLGANTE DE CARTÓN	3.500	0,21	732,31
25/05/2012			TALLAS IMPRESAS	3.500	0,01	35,00
						<b>3.716,65</b>

**TEXTILES PARMITEX  
INFORME DE MATERIAL UTILIZADO  
MES DE MAYO DEL 2012**

PRODUCTO		PANTALÓN STAGE		ÁREA	CORTE	
FECHA	REQUISICIÓN	DEVOLUCIÓN INTERNA	CLASE DE MATERIAL	CANTIDAD	COSTOS UN	COSTO TOTAL
05/05/2012			A	1.867	4,93	9.212,88
05/05/2012			A	1.867	5,07	9.470,29
05/05/2012			A	1.866	5,32	9.931,45
			A	667	2,16	1.437,86
						<b>30.052,48</b>

CONTADOR

JEFE DE PRODUCCIÓN

**TEXTILES PARMITEX  
INFORME DE MATERIAL UTILIZADO  
MES DE MAYO DEL 2012**

PRODUCTO		PANTALÓN STAGE		ÁREA	CONFECCIÓN	
FECHA	REQUISICIÓN	DEVOLUCIÓN INTERNA	MATERIALES	CANTIDAD	COSTOS UN	COSTO TOTAL
08/05/2012			D	22	3,85	84,65
08/05/2012			D	22	2,87	63,09
08/05/2012			D	20	2,84	56,83
08/05/2012			D	4.000	0,18	716,00
08/05/2012			D	4.000	0,23	912,73
08/05/2012			B	600	0,22	131,84
08/05/2012			C	800	0,06	47,73
08/05/2012			C	800	0,06	47,76
08/05/2012			C	800	0,06	47,67
08/05/2012			C	800	0,06	47,85
08/05/2012			C	800	0,06	47,78
						<b>2.203,93</b>

CONTADOR

JEFE DE PRODUCCIÓN

**TEXTILES PARMITEX  
INFORME DE MATERIAL UTILIZADO  
MES DE MAYO DEL 2012**

PRODUCTO		PANTALÓN STAGE		ÁREA	TERMINADO	
FECHA	REQUISICIÓN	DEVOLUCION INTERNA	TIPO TELA	CANTIDAD	COSTOS UN	COSTO TOTAL
25/05/2012			B	3.530	0,09	302,99
25/05/2012			B	14.050	0,07	920,05
25/05/2012			B	3.500	0,17	593,82
25/05/2012			B	3.550	0,10	371,82
25/05/2012			C	3.500	0,22	760,67
25/05/2012			C	3.500	0,21	732,31
25/05/2012			D	3.500	0,01	35,00
						<b>3.716,65</b>

CONTADOR

JEFE DE PRODUCCIÓN

**COSTOS DE CONVERSIÓN**

<b>COSTOS DE CONVERSIÓN</b>	<b>ÁREA DE DISEÑO</b>	<b>ÁREA DE CORTE</b>	<b>ÁREA DE CONFECCIÓN</b>	<b>ÁREA DE TERMINADOS</b>
NÓMINA DE FÁBRICA	416,52	412,63	2.078,71	621,86
COSTOS INDIRECTOS	365,04	416,14	1.489,49	10.663,48
<b>TOTAL</b>	<b>781,56</b>	<b>828,77</b>	<b>3.568,20</b>	<b>11.285,35</b>

<b>PANTALON MARCA STAGE</b>	<b>ÁREA</b>	<b>TERMINADOS</b>
	<b>VALORES</b>	<b>APLICADO</b>
<b>Depreciación</b>		
COSTOS INDIRECTOS	255,78	191,83
NÓMINA DE FÁBRICA	829,15	621,86
LAVANDERÍA	6.755,00	6.755,00
INVENTARIO DE MATERIALES	3.716,65	3.716,65
<b>TOTAL</b>	<b>11.556,58</b>	<b>11.285,35</b>

**CÉDULA DE UNIDADES FÍSICAS**

UNIDADES INICIADAS	4000
(+) INVENTARIO INICIAL EN PROCESO	0
(=) UNIDADES DISPONIBLES	4000
(-) INVENTARIO FINAL EN PROCESO	0
(=) UNIDADES TERMINADAS	4000

**CÉDULA DE UNIDADES EQUIVALENTE**

	MATERIALES	COSTO DE CONVERSIÓN
UNIDADES TERMINADAS		4000
(+) INVENTARIO FINAL EN PROCESO		0
TOTAL UNIDADES EQUIVALENTES		4000
(-) INVENTARIO INICIAL EN PROCESO		0
(=) UNIDADES EQUIVALENTES PRODUCIDAS		4000

**CÉDULA DE ASIGNACIÓN DE COSTOS**

**TEXTILES PARMITEX  
CÉDULAS**

**ÁREA DE DISEÑO****PANTALÓN MARCA: STAGE**

CÉDULAS DE ASIGNACIÓN DE COSTOS							
	MATERIA PRIMA			COSTOS DE CONVERSIÓN			COSTO TOTAL
	unidad	Costo Unit	Costo Total	unidad	Costo Unit	Costo Total	
<b>Unidades equivalentes producidas</b>							
PANTALONES STAGE				4.000,00	0,20	781,56	781,56
<b>(+) Inventario inicial en proceso</b>							
PANTALONES STAGE				-	-	-	-
<b>(=) Total recursos en Proceso</b>							
PANTALONES STAGE				4.000,00	0,20	781,56	781,56
<b>(-) Inventario Final en Proceso</b>							
PANTALONES STAGE				-	-	-	-
<b>(=) UNIDADES TERMINADAS</b>							
PANTALONES STAGE				4.000,00	0,20	781,56	781,56

**CÉDULA DE UNIDADES FÍSICAS**

UNIDADES INICIADAS	4.000,00
(+) INVENTARIO INICIAL EN PROCESO	-
(=) UNIDADES DISPONIBLES	4.000,00
(-) INVENTARIO FINAL EN PROCESO	-
(=) UNIDADES TERMINADAS	4.000,00

**CÉDULA DE UNIDADES EQUIVALENTE**

	MATERIALES	COSTO DE CONVERSIÓN
UNIDADES TERMINADAS		4.000,00
(+) INVENTARIO FINAL EN PROCESO		-
TOTAL UNIDADES EQUIVALENTES		4.000,00
(-) INVENTARIO INICIAL EN PROCESO		-
(=) UNIDADES EQUIVALENTES PRODUCIDAS		4.000,00

**CÉDULA DE ASIGNACIÓN DE COSTOS**

**TEXTILES PARMITEX  
CÉDULAS**

**ÁREA DE CORTE****PANTALÓN MARCA: STAGE**

CÉDULAS DE ASIGNACIÓN DE COSTOS							
	MATERIA PRIMA			COSTOS DE CONVERSIÓN			COSTO TOTAL
	unidad	Costo Unit	Costo Total	unidad	Costo Unit	Costo Total	
<b>Unidades equivalentes producidas</b>							
PANTALON STAGE	4.000,00	7,71	30.834,04	4.000,00	0,21	828,77	31.662,81
<b>(+) Inventario inicial en proceso</b>							
PANTALONES STAGE							
<b>(=) Total recursos en Proceso</b>							
PANTALONES STAGE	4.000,00	7,71	30.834,04	4.000,00	0,21	828,77	31.662,81
<b>(-) Inventario Final en Proceso</b>							
PANTALONES STAGE							
(-) PERDIDA NORMAL							633,26
<b>(=) UNIDADES TERMINADAS</b>							
PANTALONES STAGE	4.000,00	7,71	30.834,04	4.000,00	0,21	828,77	31.029,56



**CÉDULA DE UNIDADES FÍSICAS**

UNIDADES INICIADAS	4.000,00
(+) INVENTARIO INICIAL EN PROCESO	-
(=) UNIDADES DISPONIBLES	4.000,00
(-) INVENTARIO FINAL EN PROCESO	500,00
<b>(=) UNIDADES TERMINADAS</b>	<b>3.500,00</b>

**CÉDULA DE UNIDADES EQUIVALENTE**

	<b>MATERIALES</b>	<b>COSTO DE CONVERSIÓN</b>
UNIDADES TERMINADAS	3.500,00	3.500,00
(+) INVENTARIO FINAL EN PROCESO	500,00	500,00
TOTAL UNIDADES EQUIVALENTES	4.000,00	4.000,00
(-) INVENTARIO INICIAL EN PROCESO	-	-
<b>(=) UNIDADES EQUIVALENTES PRODUCIDAS</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>

**CEDULA DE ASIGNACION DE COSTOS****TEXTILES PARMITEX  
CEDULAS****ÁREA DE CONFECCIÓN****CÉDULAS DE ASIGNACIÓN DE COSTOS****PANTALÓN MARCA: STAGE**

	MATERIA PRIMA			COSTOS DE CONVERSIÓN			COSTO TOTAL
<b>Unidades equivalentes producidas</b>							
PANTALONES STAGE	4.000,00	8,31	33.233,48	4.000,00	0,89	3.568,20	36.801,68
<b>(+) Inventario inicial en proceso</b>							
PANTALONES STAGE							
<b>(=) Total recursos en Proceso</b>							
PANTALONES STAGE	4.000,00	8,31	33.233,48	4.000,00	0,89	3.568,20	36.801,68
<b>(-) Inventario Final en Proceso</b>							
PANTALONES STAGE	500,00	8,31	4.154,19	500,00	0,89	446,02	4.600,21
<b>(=) UNIDADES TERMINADAS</b>							
PANTALONES STAGE	3.500,00	8,31	33.233,48	3.500,00	1,02	3.568,20	32.201,47

**CÉDULA DE UNIDADES FÍSICAS**

UNIDADES INICIADAS	3.500,00
(+) INVENTARIO INICIAL EN PROCESO	-
(=) UNIDADES DISPONIBLES	3.500,00
(-) INVENTARIO FINAL EN PROCESO	-
<b>(=) UNIDADES TERMINADAS</b>	<b>3.500,00</b>

**CÉDULA DE UNIDADES EQUIVALENTE**

	<b>MATERIALES</b>	<b>COSTO DE CONVERSIÓN</b>
UNIDADES TERMINADAS	3.500,00	3.500,00
(+) INVENTARIO FINAL EN PROCESO	-	-
TOTAL UNIDADES EQUIVALENTES	3.500,00	3.500,00
(-) INVENTARIO INICIAL EN PROCESO	-	-
<b>(=) UNIDADES EQUIVALENTES PRODUCIDAS</b>	<b>3.500,00</b>	<b>3.500,00</b>

**CÉDULA DE ASIGNACIÓN DE COSTOS****TEXTILES PARMITEX  
CEDULAS****ÁREA DE TERMINADOS****CÉDULAS DE ASIGNACIÓN DE COSTOS****PANTALÓN MARCA: STAGE**

	MATERIA PRIMA			COSTOS DE CONVERSIÓN			COSTO TOTAL
<b>Unidades equivalentes producidas</b>							
PANTALONES STAGE	3.500,00	9,20	32.201,47	3.500	3,22	11.285,35	43.486,82
<b>(+) Inventario inicial en proceso</b>							
PANTALONES STAGE							
<b>(=) Total recursos en Proceso</b>							
PANTALONES STAGE	3.500,00	9,20	32.201,47	3.500	3,22	11.285,35	43.486,82
<b>(-) Inventario Final en Proceso</b>							
PANTALONES STAGE	-	-	-	-	-	-	-
<b>(-) PERDIDA NORMAL</b>							
<b>(=) UNIDADES TERMINADAS</b>							
PANTALONES STAGE	3.500,00	9,20	32.201,47	3.500	3,22	11.285,35	43.486,82

**COSTO UNITARIO PANTALÓN STAGE**  
12,42

**TEXTILES PARMITEX**

**ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS ELABORADOS Y VENDIDOS**

**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2012**

**PANTALON MARCA STAGE**

**ÁREA DE PRODUCCIÓN**

	<b>DISEÑO</b>	<b>CORTE</b>	<b>CONFECCIÓN</b>	<b>TERMINADOS</b>
MATERIA PRIMA UTILIZADA	-	30.200,78	33.233,48	32.201,47
NÓMINA DE FÁBRICA	416,52	412,63	2.078,71	621,86
COSTOS INDIRECTOS	365,04	416,14	1.489,49	10.663,48
(=) COSTO DE PRODUCCION	781,56	31.029,56	36.801,68	43.486,82
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	-	-	-	-
(=) COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO	781,56	31.029,56	36.801,68	43.486,82
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	-	-	4.600,21	-
(=) COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS	781,56	31.029,56	32.201,47	43.486,82
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS				-
(=) COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLE PARA LA VENTA				43.486,82
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS				1.569,32
(=) COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS				41.917,50

---

**GERENTE**

---

**CONTADOR**

**TEXTILES PARMITEX**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**01 AL 31 DE MAYO DEL 2012**

VENTAS		81.000,00
(-) COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS		41.917,50
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		39.082,50
(-) GASTOS OPERACIONALES		5.489,95
GASTOS ADMINISTRATIVOS	1.970,57	
GASTOS VENTAS	2.986,12	
PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	533,26	
(=) UTILIDAD ANTES IMPUESTOS		33.592,55
(-) 15% TRABAJADORES		5.038,88
(=) BASE IMPUESTO A LA RENTA		28.553,67
(-) IMPUESTO A LA RENTA		2.311,05
(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO (MENSUAL)		26.242,62

---

GERENTE

---

CONTADOR

**ESTADO DE SITUACIÓN FINAL  
TEXTILES PARMITEX  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2012**

<b><u>ACTIVO</u></b>				<b><u>PASIVO</u></b>	
<b><u>CORRIENTE</u></b>				<b><u>CORRIENTE</u></b>	
<b>CAJA</b>			120,00	<b>ACREEDORES COMERCIALES</b>	23.518,26
<b>CAJA CHICA</b>			200,00	PROVEEDORES	23.518,26
<b>BANCOS</b>			38.844,52	<b>REMUNERACIONES POR PAGAR</b>	5.400,91
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>			15.000,00	<b>PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR</b>	7.580,94
<b>CLIENTES</b>	15.000,00			DECIMO TERCERO	3.293,49
<b>INVENTARIO DE MATERIALES</b>			33.263,14	DECIMO CUARTO	2.920,00
<b>MATERIAL A</b>	25.775,52			VACACIONES	1.367,45
<b>MATERIAL B</b>	2.975,48			<b>IESS POR PAGAR</b>	1.791,88
<b>MATERIAL C</b>	3.289,74			APORTE PATRONAL	722,55
<b>MATERIAL D</b>	1.222,40			IECE	3,65
<b>INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO CONFECCIÓN</b>			5.142,45	SECAP	3,65
<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>			1.569,32	APORTE PERSONAL	561,65
<b>IVA COMPRAS</b>			6.458,30	FONDO DE RESERVA	500,38
<b>IVA COMPRA SERVICIOS</b>			867,30	<b>IVA VENTAS</b>	9.720,00
<b>IRF IR 1% VENTAS BIENES</b>			1.440,00	<b>IRF IR 1% COMPRA BIENES</b>	541,19
<b>SUMINISTROS ADMINISTRACIÓN</b>			6,00	<b>RETENCION IMPUESTO A LA RENTA</b>	88,84
<b>SUMINISTROS VENTAS</b>			24,00	<b>SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR</b>	305,71
<b><u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</u></b>			<b><u>102.935,03</u></b>	<b>2% IRF SERVICIOS</b>	142,10
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>				<b>15% UTILIDADES TRABAJADORES</b>	5.038,88
<b><u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u></b>				<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>	2.311,05
<b>EDIFICIOS</b>	50.000,00	49.666,67		<b><u>TOTAL PASIVO</u></b>	<b><u>56.439,77</u></b>
(-)DEP. ACUMULADA EDIFICIOS	333,33			<b><u>PATRIMONIO</u></b>	
<b>EQUIPOS DE OFICINA</b>	825,00	798,54		<b>CAPITAL</b>	234.188,52
(-) DEP. ACUMULADA EQUIP. DE OFIC	26,46			<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO (MENSUAL)</b>	26.242,62
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	3.305,00	3.255,43		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b><u>260.431,14</u></b>
(-) DEP. ACUMULADA MUEBLES Y EN:	49,58				
<b>EQUIPO DE COMPUTO</b>	5.990,00	5.688,17			
(-) DEP. ACUMULADA EQUIP. DE CON	301,83				
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	105.450,00	103.868,25			
(-) DEP. ACUMULADA DE MAQUINAR	1.581,75				
<b>VEHÍCULO</b>	51.000,00	49.470,00			
(-) DEP. ACUMULADA DE VEHÍCULOS	1.530,00				
<b>HERRAMIENTAS DE TRABAJO</b>	1.310,00	1.188,83			
(-) DPE. ACULADA DE HERRAMIENTA:	121,17				
<b><u>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>			<b><u>213.935,88</u></b>		
<b><u>TOTAL ACTIVO</u></b>			<b><u>316.870,91</u></b>	<b>TOTAL PASIVO+PATRIMONIO</b>	<b><u>316.870,91</u></b>

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

## Anexo 2 FACTURAS DE COMPRAS PARMITEX

**TEXTILES FLOWER**

FACTURA

Dirección : Matriz Saquisili - Cotopaxi - Ecuador  
 Sucursal: El Corte Panamericana S/N Pelileo - Ecuador  
 RUC: 050091719001

**FECHA:** 04 de Mayo 2012  
**FACTURA N°** 1234  
**Autorización S.R.I N.- 1110512805**

Teléfono: 03-2830642 - 03-2721085/Cel: 099831173

**FACTURAR A:**

Edwin Paredes  
 Textiles Parmitex  
 Dirección: Barrio La Paz  
 Ciudad: Pelileo - Tungurahua - Ecuador  
 Teléfono: 03-2871854 / Cel: 091587645

RUC: 1802642676001

CANT mts	DETALLE	VALOR U	VALOR TOTAL
2.020	Tela indigo Vitage 12onz	4,95	9.999,00
2.500	Tela Masedonia de 12onz	5,10	12.750,00
2.500	Tela Dione de 10onz	5,33	13.325,00
2.500	Tela forro de colores de 1,70 de ancho	2,16	5.400,00
		<b>SUBTOTAL</b>	<b>41.474,00</b>
		IVA 0%	
		IVA 12%	4.976,88
		<b>TOTAL</b>	<b>46.450,88</b>

PAREDES MIRANDA EDWIN GUILLERMO PARMITEX  DIR.: PELILEO VÍA A HUAMBALO TEL: 2871854 PELILEO-ECUADOR *OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD*		<b>COMPROBANTE DE RETENCION</b> R.U.C. 1802642676001  AUT. SRI. 1111108456	Fecha de Emision                      04/05/2012 Tipo de comprobante de Venta      FACTURA No. De Comprobante de Venta      1234		
Sr.(es)    TEXTILES FLOWER R.U.C.     50091719001 Concepto    COMPRA DE TELA Dirección    EL CORTE PANA MERICANA S/N PELILEO ECUADOR					
Ejercicio	Base Imponible	Impuesto	Codigo	% de	Valor
Fiscal	para la Retención	Retención	Impuesto	Retención	Retenido
2012	41.774,00	RENTA		1%	417,74
<b>TOTAL RETENIDO</b>					<b>417,74</b>

# DISPROTEX

# FACTURA

Dirección : Av.Confraternidad s/n y 24 de Mayo  
 Pelileo- Ecuador  
 RUC: 1801075001001  
 Teléfono: 03-2871-467 / 03-2830-547

FECHA: 04 de Mayo 2012  
 FACTURA N° 5423  
 Autorización S.R.I N.- 1109650669

**FACTURAR A:**  
 Edwin Paredes  
 Textiles Parmitex  
 Dirección: Barrio La Paz  
 Ciudad: Pelileo - Tungurahua - Ecuador  
 Teléfono: 03-2871854 / Cel: 091587645  
 RUC: 1802642676001

CANT	DETALLE	VALOR U	VALOR TOTAL
3.500	Botones marcado Stage	0,09	315,00
12.000	Remaches marcado Stage	0,07	840,00
7.000	Botones decorativos de Tagua Stage	0,17	1.190,00
1.800	Juegos de broches	0,11	198,00
9.700	Metros de Reata de colores	0,22	2.134,00
		<b>SUBTOTAL</b>	<b>4.677,00</b>
		IVA 0%	
		IVA 12%	561,24
		<b>TOTAL</b>	<b>5.238,24</b>

PAREDES MIRANDA EDWIN GUILLERMO PARMITEX DIR.: PELILEO VÍA A HUAMBALO TEL: 2871854 PELILEO-ECUADOR *OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD*		<b>COMPROBANTE DE RETENCIÓN</b> R.U.C. 1802642676001 AUT. SRI. 1111108456	Fecha de Emisión 04/05/2012 Tipo de comprobante de Vent FACTURA No. De Comprobante de Vent: 5423																		
Sr.(es) DISPROTEX R.U.C. 1801075001001 Concepto COMPRA METRIA PRIMA Dirección Av. Confraternidad s/n y 24 de mayo																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Ejercicio Fiscal</th> <th>Rase Imponible para la Retención</th> <th>Impuesto Retención</th> <th>Codigo Impuesto</th> <th>% de Retención</th> <th>Valor Retenido</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2012</td> <td>4677,00</td> <td>RENTA</td> <td></td> <td>1%</td> <td>46,77</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;"><b>TOTAL RETENIDO</b></td> <td><b>46,77</b></td> </tr> </tbody> </table>	Ejercicio Fiscal	Rase Imponible para la Retención	Impuesto Retención	Codigo Impuesto	% de Retención	Valor Retenido	2012	4677,00	RENTA		1%	46,77	<b>TOTAL RETENIDO</b>					<b>46,77</b>			
Ejercicio Fiscal	Rase Imponible para la Retención	Impuesto Retención	Codigo Impuesto	% de Retención	Valor Retenido																
2012	4677,00	RENTA		1%	46,77																
<b>TOTAL RETENIDO</b>					<b>46,77</b>																

AGENTE DE RETENCION

SUJETO PASIVO RETENIDO

# DISTRIBUCIONES ZUÑIGA

# FACTURA

Dirección : Av.Padre Jorge Chacón 13-26 y Quiz Quiz  
 Pelileo- Ecuador  
 RUC: 1801537737001  
 Teléfono: 03-2871-008  
**FACTURAR A:**  
 Edwin Paredes  
 Textiles Parmitex  
 Dirección: Barrio La Paz  
 Ciudad: Pelileo - Tungurahua - Ecuador  
 Teléfono: 03-2871854 / Cel: 091587645  
 RUC: 1802642676001

**FECHA:** 04 de Mayo 2012  
**FACTURA N°** 2345  
**Autorización S.R.I N.-** 1110366499

CANT	DETALLE	VALOR U	VALOR TOTAL
8.500	Tallas bordadas Stage #28	0,06	510,00
8.000	Tallas bordadas Stage #30	0,06	480,00
7.500	Tallas bordadas Stage #32	0,06	450,00
6.300	Tallas bordadas Stage #34	0,06	378,00
7.100	Tallas bordadas Stage #36	0,06	426,00
6.500	Garras Stage	0,22	1.430,00
5.000	Colgante cartón Stage	0,21	1.050,00
		<b>SUBTOTAL</b>	<b>4.724,00</b>
		IVA 0%	
		IVA 12%	<b>566,88</b>
		<b>TOTAL</b>	<b>5.290,88</b>

PAREDES MIRANDA EDWIN GUILLERMO PARMITEX		<b>COMPROBANTE DE RETENCION</b> R.U.C. 1802642676001  AUT. SRI. 1111108456			
DIR.: PELILEO VÍA A HUAMBALO TEL: 2871854 PELILEO-ECUADOR <b>"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"</b>		Fecha de Emision 04/05/2012 Tipo de comprobante de Venta FACTURA No. De Comprobante de Venta 1100 2345			
Sr.(es) DISTRIBUCIONES ZUÑIGA R.U.C. 1801537737001 Concepto COMPRA MATERIA PRIMA Dirección Avn. Padre Jorge Chacón 13-26 y Quiz Quiz					
Ejercicio Fiscal	Rase Imponible para la Retención	Impuesto Retención	Codigo Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2012	4724,00	RENTA		1%	47,24
<b>TOTAL RETENIDO</b>					<b>47,24</b>

# DISTRIBUCIONES LLERITEX

# FACTURA

Dirección : Av. Padre Jorge Chacón 13-26 y Quiz Quiz  
 Pelileo- Ecuador  
 RUC: 1803049567001  
 Teléfono: 03-2830-305

**FECHA:** 04 de Mayo 2012  
**FACTURA Nº** 3210  
**Autorización S.R.I N.- 1156238974**

**FACTURAR A:**  
 Edwin Paredes  
 Textiles Parmitex  
 Dirección: Barrio La Paz  
 Ciudad: Pelileo - Tungurahua - Ecuador  
 Teléfono: 03-2871854 / Cel: 091587645  
 RUC: 1802642676001

CANT	DETALLE	VALOR U	VALOR TOTAL
60	Hilos Sol 20/3	3,85	231,00
60	Hilos Sol 20/2	2,87	172,20
60	Hilos Sol 40/2	2,85	171,00
4.500	Cierre Rey de 15cm	0,18	810,00
2.500	Tallas impresas	0,01	25,00
6.000	Cierres Decorativos	0,23	1.380,00
		<b>SUBTOTAL</b>	<b>2.789,20</b>
		IVA 0%	
		IVA 12%	<b>334,70</b>
		<b>TOTAL</b>	<b>3.123,90</b>

PAREDES MIRANDA EDWIN GUILLERMO <b>PARMITEX</b> DIR.: PELILEO VÍA A HUAMBALO TEL: 2871854 PELILEO-ECUADOR "OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"		<b>COMPROBANTE DE RETENCION</b> R.U.C. 1802642676001  AUT. SRI. 1111108456			
<b>Sr.(es)</b> DISTRIBUCIONES LLERITEX <b>R.U.C.</b> 1803049567001 <b>Concepto</b> COMPRA MATERIA PRIMA <b>Dirección</b> Av. Padre Jorge Chacón 13-26 y Quiz Quiz		<b>Fecha de Emision</b> 04/05/2012 <b>Tipo de comprobante de Venta</b> FACTURA <b>No. De Comprobante de Venta</b> 3210			
Ejercicio Fiscal	Rase Imponible para la Retención	Impuesto Retención	Codigo Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2012	2789,20	RENTA		1%	27,89
<b>TOTAL RETENIDO</b>					<b>27,89</b>



**ANDISA****FACTURA**

Dirección : Av. 22 de Julio y Epicachima  
 Pelileo- Ecuador  
 RUC: 1802794037001  
 Teléfono: 03-2830-854

**FECHA:** 04 de Mayo 2012  
**FACTURA** 1034  
**Autorización S.R.I N.- 1156238157**

**FACTURAR A:**

Edwin Paredes  
 Textiles Parmitex  
 Dirección: Barrio La Paz  
 Ciudad: Pelileo - Tungurahua - Ecuador  
 Teléfono: 03-2871854 / Cel: 091587645  
 RUC: 1802642676001

CANT	DETALLE	VALOR U	VALOR TOTAL
3	Factureros con papel químico	5,00	15,00
5	Resmas de papel boom repropal	4,00	20,00
1	Litro de tinta negra epson	8,00	8,00
1	Litro de tinta azul epson	4,00	4,00
1	Litro de tinta roja epson	4,00	4,00
1	Litro de tinta amarilla epson	4,00	4,00
	Fundas plastica	100,00	100,00
		<b>SUBTOTAL</b>	<b>155,00</b>
		IVA 0%	
		IVA 12%	<b>18,60</b>
		<b>TOTAL</b>	<b>173,60</b>

PAREDES MIRANDA EDWIN GUILLERMO <b>PARMITEX</b> DIR.: PELILEO VÍA A HUAMBALO TEL: 2871854 PELILEO-ECUADOR <b>"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"</b>		<b>COMPROBANTE DE RETENCION</b> R.U.C. 1802642676001  AUT. SRI. 1111108456			
<b>Sr.(es)</b> ANDISA <b>R.U.C.</b> 1802794037001 <b>Concepto</b> COMPRA DE SUMINISTROS Y VARIOS <b>Dirección</b> Av. 22 de Julio y Epicachima		<b>Fecha de Emision</b> 04/05/2012 <b>Tipo de comprobante de Venta</b> FACTURA <b>No. De Comprobante de Venta</b> 1034			
Ejercicio Fiscal	Rase Imponible para la Retención	Impuesto Retención	Codigo Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2012	155,00	RENTA		1%	1,55
<b>TOTAL RETENIDO</b>					<b>1,55</b>

# JA-V-TEX

# FACTURA

Dirección : Pedro Fermín Cevallos y 23  
 Pelileo Grande- Ecuador  
 RUC: 1802615607001  
 Teléfono: 03-2830-528/3060817

**FECHA:** 19 de Mayo 2012  
**FACTURA** 1100  
**Autorización S.R.I N.- 111568236**

**FACTURAR A:**  
 Edwin Paredes  
 Textiles Parmitex  
 Dirección: Barrio La Paz  
 Ciudad: Pelileo - Tungurahua - Ecuador  
 Teléfono: 03-2871854 / Cel: 091587645  
 RUC: 1802642676001

CANT	DETALLE	VALOR U	VALOR TOTAL
3500	Pantalones marca Stage	1,93	6.755,00
		<b>SUBTOTAL</b>	<b>6.755,00</b>
		IVA 0%	
		IVA 12%	<b>810,60</b>
		<b>TOTAL</b>	<b>7.565,60</b>

PAREDES MIRANDA EDWIN GUILLERMO <b>PARMITEX</b> DIR.: PELILEO VÍA A HUAMBALO TEL: 2871854 PELILEO-ECUADOR <b>"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"</b>		<b>COMPROBANTE DE RETENCION</b> R.U.C. 1802642676001  AUT. SRI. 1111108456			
<b>Sr.(es)</b> JA-V-TEX <b>R.U.C.</b> 1802615607001 <b>Concepto</b> SEVICIO LAVANDERÍA <b>Dirección</b> PELILEO GRANDE		<b>Fecha de Emision</b> 19/05/2012 <b>Tipo de comprobante de Venta</b> FACTURA <b>No. De Comprobante de Venta</b> 1100			
Ejercicio Fiscal	Rase Imponible para la Retención	Impuesto Retención	Codigo Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2012	6755,00	RENTA		2%	135,10
<b>TOTAL RETENIDO</b>					<b>135,10</b>

# TALLERES FAJARDO

# FACTURA

Dirección : Av.Panamericana vía a Baños  
 Pelileo- Ecuador  
 RUC: 1804283016001  
 Teléfono: 03-2875-046

**FECHA:** 05 de Mayo 2012  
**FACTURA N°** 4050  
**Autorización S.R.I N.-** 1111563298

**FACTURAR A:**  
 Edwin Paredes  
 Textiles Parmitex  
 Dirección: Barrio La Paz  
 Ciudad: Pelileo - Tungurahua - Ecuador  
 Teléfono: 03-2871854 / Cel: 091587645  
 RUC: 1802642676001

CANT	DETALLE	VALOR U	VALOR TOTAL
1	Mantenimiento de Equipo de Maquinaria en Parmitex	250,00	250,00
		<b>SUBTOTAL</b>	250,00
		IVA 0%	
		IVA 12%	30,00
		<b>TOTAL</b>	280,00

PAREDES MIRANDA EDWIN GUILLERMO <b>PARMITEX</b> DIR.: PELILEO VÍA A HUAMBALO TEL: 2871854 PELILEO-ECUADOR <b>"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"</b>	<b>COMPROBANTE DE RETENCION</b> R.U.C. 1802642676001  AUT. SRI. 1111108456
Sr.(es) TALLERES FAJARDO R.U.C. 1804283016001 Concepto MANTENIMIENTO DE EQUIPO Y MAQUINARIA Dirección Av. Panamericana Vía a Baños	05/05/2012 FACTURA 4050

Ejercicio Fiscal	Rase Imponible para la Retención	Impuesto Retención	Codigo Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2012	250,00	RENTA		2%	5,00
<b>TOTAL RETENIDO</b>					<b>5,00</b>

**TALLERES MEDINA HNOS.****FACTURA**

Dirección : Av.Panamericana vía a Baños  
 Pelileo- Ecuador  
 RUC: 180307940-7  
 Teléfono: 03-2574117

**FECHA:** 05 de Mayo 2012  
**FACTURA N°** 80506  
**Autorización S.R.I N.- 1111698710**

**FACTURAR A:**

Edwin Paredes  
 Textiles Parmitex  
 Dirección: Barrio La Paz  
 Ciudad: Pelileo - Tungurahua - Ecuador  
 Teléfono: 03-2871854 / Cel: 091587645  
 RUC: 1802642676001

CANT	DETALLE	VALOR U	VALOR TOTAL
1	Mantenimiento de Equipo de Vehículo	100,00	100,00
		<b>SUBTOTAL</b>	100,00
		IVA 0%	
		IVA 12%	12,00
		<b>TOTAL</b>	112,00

PAREDES MIRANDA EDWIN GUILLERMO <b>PARMITEX</b> DIR.: PELILEO VÍA A HUAMBALO TEL: 2871854 PELILEO-ECUADOR <b>"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"</b>		<b>COMPROBANTE DE RETENCION</b> R.U.C. 1802642676001 AUT. SRI. 1111108456			
<b>Sr.(es)</b> TALLERES FAJARDO <b>R.U.C.</b> 1804283016001 <b>Concepto</b> MANTENIMIENTO DE EQUIPO Y MAQUINARIA <b>Dirección</b> Av. Panamericana Vía a Baños		<b>Fecha de Emision</b> 05/05/2012 <b>Tipo de comprobante de Venta</b> FACTURA <b>No. De Comprobante de Venta</b> 4050			
<b>Ejercicio Fiscal</b>	<b>Rase Imponible para la Retención</b>	<b>Impuesto Retención</b>	<b>Codigo Impuesto</b>	<b>% de Retención</b>	<b>Valor Retenido</b>
2012	100,00	RENTA		2%	2,00
<b>TOTAL RETENIDO</b>					<b>2,00</b>











**Anexo 4 ESQUEMAS PROPUESTOS A TEXTILES PARMITEX**

TEXTILES PARMITEX

INFORME DE MATERIAL UTILIZADO

MES DE .....

MTS.C/P.

**PRODUCTO**

**ÁREA**

FECHA	REQUISICIÓN	DEVOLUCIÓN INTERNA	CLASE DE MATERIAL	CANTIDAD	COSTOS UNI	COSTO TOTAL
						<b>0,00</b>

CONTADOR

JEFE DE PRODUCCIÓN

TEXTILES PARMITEX  
ORDEN DE REQUISICIÓN

No.

**PRODUCTO**

**ÁREA**

**CANTIDAD**

FECHA	REQUISICIÓN	DEVOLUCIÓN INTERNA	MATERIALES	CANTIDAD	COSTOS UNI	COSTO TOTAL
						<b>0,00</b>





**DISTRIBUCIÓN DE LA DEPRECIACIÓN EN LA PRODUCCIÓN**

PRODUCCIÓN		ÁREA DE DISEÑO		ÁREA DE CORTE		ÁREA DE CONFECCIÓN		ÁREA DE T
		FACTOR	PARCIAL	FACTOR	PARCIAL	FACTOR	PARCIAL	FACTOR
Depreciación	Valor							

**GASTOS MENSUALES TEXTILES PARMITEX**

	VALOR	DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN		DEPARTAMENTO DE VENTAS		DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN	
		FACTOR	PARCIAL	FACTOR	PARCIAL	FACTOR	PARCIAL
GASTO SERVICIOS BÁSICOS/OTROS							

**DISTRIBUCIÓN DE LOS GASTOS MENSUALES DEPARTAMENTO PRODUCCIÓN**

	PRODUCCIÓN		ÁREA DE DISEÑO		ÁREA DE CORTE		ÁREA DE CONFECCIÓN		ÁREA DE TERMINADOS	
	FACTOR	PARCIAL	FACTOR	PARCIAL	FACTOR	PARCIAL	FACTOR	PARCIAL	FACTOR	PARCIAL
GASTO SERVICIOS BÁSICOS/OTROS										

TEXTILES PARMITEX  
CÉDULAS

ÁREA

PANTALÓN MARCA:

CÉDULAS DE ASIGNACIÓN DE COSTOS

	MATERIA PRIMA			COSTOS DE CONVERSIÓN			COSTO TOTAL

## Anexo 5 ACTIVOS FIJOS DE PARMITEX

- **Edificios**

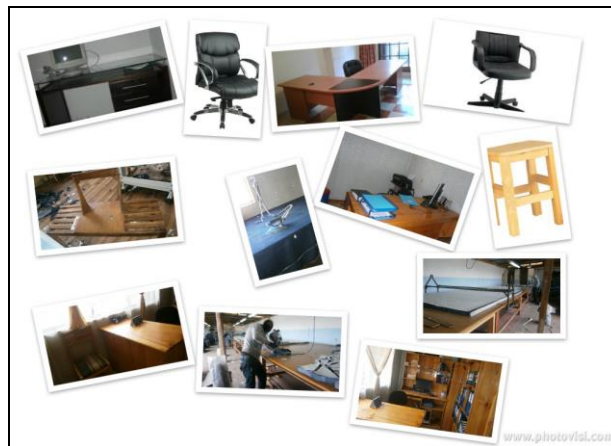
Constituye la parte fundamental para el funcionamiento de la empresa, figura una casa de tres plantas de hormigón armado color anaranjado con verde lima incluyen galpón es de construcción mixta, está ubicada en la vía a Huambaló a 100 metros de la iglesia del caserío La Paz.



⇒ **Muebles y enseres**

<b>CANTIDAD</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>CARACTERISTICA</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
20	Taburetes de madera	136cmx170 de alto de color natural con brillo.	Son utilizados en el área de terminado.
5	1 Escritorio Gerencial 2 Escritorio administrativo 2 Escritorio para diseño y bodega	En L construido con bordes laqueados en color negro y grafito, de 1200*900 con 3 cajones al costado. 420x290 de pino color natural con brillo. De bordes laqueados color negro de 400x200 con tres cajones al costado.	Este escritorio es utilizado en la gerencia. Este escritorio es utilizado para la secretaria y el contador Es utilizado en el área de diseño y bodega

9	1 Sillas ejecutivas ergonómicas. 4 Sillas ejecutivas piel negra 4 sillas de espera	Silla ejecutiva ergonómica con respaldo alto de 373x500 En piel negra de 408x372 De madera de pino color natural con forro de tela.	Es utilizado en la gerencia. Son utilizadas en el área de administración y diseño En el área de administración.
2	Mesas de corte	De madera de 5 metros C/u ubicado en el galpón.	Área de corte
3	Mesas de planchado	De madera de 2 de largo x 1 de ancho	Área de terminado
1	Silla de trabajo	De madera tipo taburete con mueble a los lados para poner los pantalones.	Área de confección
2	Archivadores con 5 gavetas de pino	De pino de 5 gavetas divididas de 2 de alto x 1 de ancho.	Área administrativo



⇒ **Equipo de computo**

<b>CANT.</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>CARACTERISTICA</b>	<b>OBSERVACION</b>
5	Computadoras de mesa marca LG.	Monitor LG pantalla plana de 18 pulgadas, memoria de 1 gb expandible hasta contiene teclado, monitor, CPU, mouse, parlantes.	Están en el área de diseño y administración.
1	Computadora laptop marca Apple.	Computadora para gerencia Marca Apple de color blanco con una capacidad 128 gb.	Esta computadora se utiliza en Gerencia.
3	Impresoras E	Epson tx 410 tinta continua de color negro con escáner.	Área de Administración



⇒ **Equipo de oficina**

<b>CANTIDAD</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>CARACTERISTICA</b>	<b>OBSERVACION</b>
1	Teléfono Samsung	Teléfono móvil Samsung	Área administrativa
3	Grabadoras	Marca SONY pequeñas con CD	Área de producción y terminado





⇒ **Herramientas de trabajo**

<b>CANT.</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>CARACTERISTICA</b>	<b>OBSERVACION</b>
2	Juegos de regla	De madera	Área de corte
30	Tijeras	Es de un material de acero inoxidable de color roja.	Área de corte Producción Y Terminado
5	Pistola Plastiflecha	Pistola para Plastiflecha de material plástico con aguja de metal para poner etiquetas en las prendas.	Área de confección
15	Cintas métricas	Sirve para medir el ancho de la tela como también para hace algunos pequeños trazos con medida.	Área de producción
2	Grapadoras	Sirven para grapar el papel de plotter a la tela para luego cortarla.	Área de corte

10	Tanques de gas	Se utiliza tanques industriales para el funcionamiento del caldero	Área de terminado
10	Tijeras Pulidoras	Las tijeras pulidoras sirven para sacar los pequeños hilos que quedan después de la confección.	Área de terminado



⇒ **Maquinaria y equipos**

CAN	NOMBRE	CARACTERISTICA	OBSERVACION
4	Maquina recta	Marca JUKI DDL 5500N alta velocidad 5500 p/m lubricación automática. Tablero tipo estante más sus respectivos accesorios; esta máquina es utilizada para coser diferentes piezas de la prenda, pegar cierres, pegar bolsillos y pegar etiquetas, etc.	Área de producción

2	Maquina overlok	Marca JUKI MO 3916 máquinas de puntadas de seguridad, 2 agujas, 5 hilos, velocidad de cocido 8000 p/m lubricación automática, equipado con motor 1/2 HP. Más todos sus respectivos accesorios, esta máquina es utilizada para encandilar y armar los costados de la prenda.	Área de producción
2	Cortadoras HITAKA	Marca HITAKA esta máquina sirve para realizar todo tipo de cortes en tela jeans	Área de corte
2	Maquina cerradora	Ms-1261 número de agujas 3, velocidad de cosido 3600 p/m longitud de puntada de 1,4 a 4.2 mm equipado con motor 1/2 HP más todos sus accesorios, esta máquina sirve para realizar las ventajas de la prenda, cerrado de fundillos y unir las piezas trasera y delantera.	Área de producción
1	Maquina pretinadora	DLR1508PR alta velocidad número de agujas 4 velocidad de recorrido 5000 p/m esta máquina sirve para pegar la pretina en la prenda.	Área de producción
2	Maquina Atracadora	LK-980 velocidad máxima de coser de 2300 p/m (1800 p/m al usar hilos sintéticos) número de puntadas, además dispone modelos de 14, 21, 28, 36 puntadas.	Área de producción

1	Maquina Industrial Remachadora	Esta máquina es electrónica y sirve para pegar los remaches en la prenda en el área de terminado.	Área de producción
1	Maquina Ojaladora	Está máquina sirve para hacer ojales en las prendas jeans Modelo 101 serie 89424.	Área de Producción
7	Maquina doble aguja	Esta máquina sirve para hacer las partes laterales y todas aquellas costuras que necesitan doble refuerzo como en la parte lateral del pantalón MODELO T828-75-064H SERIE 1432106.	Área de producción
1	Maquina Bateadora	Esta máquina sirve para hacer bastas de las prendas.	Área de producción
2	Maquina Presilladora	Es una máquina que sirve para hacer los pasadores de un pantalón modelo B20006-MARCA K5779621M	Área de Producción
2	Remachadoras Electrónicas	Sirve para pegar remaches a 60 libras de presión.	Área de Producción
1	Bordadora de 8 cabezas	Marca brother modelo BE-1204C-BC-PC SERIE 675M55621 sirve para bordar diferentes tipos de modelos y diseños.	Área de Producción
1	Maquina Etiquetadora	Sirve para etiquetar los colgantes con una Plastiflecha.	Área de terminados

2	Calderos a Vapor	Estos calderos funcionan con un tanque de gas se demora entre 15 a 20 minutos en calentarse.	Área de Terminado
2	Maquinas Arrugadoras	Estas maquinas funcionan al igual que una plancha se calienta unos 10 y se le hace la arruga prensándola.	Área de Terminados



⇒ **Vehículos**

CAN.	NOMBRE	CARACTERISTICA	OBSERVACION
1	Furgoneta	MODELO: HYUNDAI COUNTY 2006 PASAJEROS: 24 + 1 MOTOR: D4DB TURBOCARGADO INTERCOOLER COMBUSTIBLE: DIESEL. Sirve para transportar la mercadería a los diferentes puntos de venta.	Área de Vetas
1	Camioneta Toyota	Camioneta Toyota cabina simple blanca año 2007 sirve como trasporte para el material de las maquilas.	Área de Producción



**Anexo 6 MODELO PANTALÓN MARCA STAGE**



**Anexo 7 BODEGA DE LA EMPRESA PARMITEX**



## Anexo 8 MATERIALES UTILIZADOS EN LA CONFECCIÓN

