



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TESIS DE GRADO

Previo a la obtención del Título de:

Licenciadas en Contabilidad y Auditoria

Contador Público Autorizado

**“DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN MODELO CONTABLE PARA LA
PYMES CALZADO WASHINGTON ESPORT, PROVINCIA DE TUNGURAHUA,
CANTÓN AMBATO, 2012”.**

Ámbar María Andrade Arcos

Anita del Pilar Mera Alvarado

Ambato–Ecuador

2013

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

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

Ing. Homero Eudoro Suárez Navarrete

DIRECTOR DE TESIS

Ing. Harold Alexi Zabala Jarrin

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA

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

Ambar María Andrade Arcos

Anita del Pilar Mera Alvarado

DEDICATORIA

Nuestro trabajo se lo dedicamos a Dios ya que si no fuera por su guía no hubiéramos logrado nuestras metas, a nuestras familias que nos brindaron su apoyo incondicional, a pesar de los momentos difíciles, nuestros amigos que de una manera supieron aportar con su apoyo.

Ambar María Andrade Arcos

Anita del Pilar Mera Alvarado

AGRADECIMIENTO

Agradecemos la colaboración de la Pymes Washington, por la información que nos suministró y nos permitió desarrollar nuestra tesis sin mayores inconvenientes.

Al director y miembro por sus correcciones y valiosas observaciones, a los profesores de la Epoch por los conocimientos impartidos dentro del salón de clases que nos han formado como profesionales competitivos en el mercado.

Ambar María Andrade Arcos

Anita del Pilar Mera Alvarado

ÍNDICE GENERAL

Contenido	Pág
Portada.....	I
Certificación del tribunal.....	II
Certificación de autoría.....	III
Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento.....	V
Índice de contenidos.....	VI
Índice de ilustraciones.....	X
Índice de tablas.....	XI
Índice de cuadros.....	XII
Introducción.....	XIII
CAPÍTULO I	
1 GENERALIDADES LA PYMES.....	1
1.1 Antecedentes.....	1
1.2 Reseña histórica.....	2
1.3 Problema investigativo.....	3
1.3.1 Título.....	3
1.4 Formulación del problema.....	3
1.5 Justificación del problema.....	3
1.6 Delimitación del problema.....	4
1.7 Objetivos.....	4
1.7.1 Objetivo general.....	4
1.7.2 Objetivos específicos.....	4

1.8 Preguntas directrices.....	5
1.9 Hipótesis.....	5
1.9.1 Hipótesis general.....	5
1.9.2 Hipótesis específicas.....	5
1.10 Variables de estudio.....	6
1.11 Metodología.....	7
1.11.1 Metodos de investigación.....	7
1.11.2 Técnicas de investigación.....	7
1.11.2.1 La observación.....	8
1.11.2.2 La entrevista.....	8
1.11.2.3 La encuesta.....	9
1.11.2.4 El fichaje.....	9
CAPÍTULO II	
2 Análisis de la situación actual.....	10
2.1 Identificación de la empresa.....	10
2.2 Conformación jurídica.....	10
2.3 Misión.....	11
2.4 Visión.....	11
2.5 Objetivos.....	11
2.5.1 Objetivo general.....	11
2.5.2 Objetivos específicos.....	11
2.6 Principios y valores.....	12
2.7 Orgánico estructural y funcional.....	14
2.7.1 Organigrama.....	14

2.7.2 Orgánico funcional.....	14
2.8 Diagnostico de la Pymes.....	21
2.9 Productos de la Pymes.....	24
CAPÍTULO III	
3.1 Proceso de Producción.....	30
3.1.1 Flujograma de proceso de producción.....	30
3.1.2 Área de la producción.....	31
3.1.3 Capacidad productiva.....	33
3.2 Sistema contable.....	35
3.2.1 Procedimiento para la compra de materia prima.....	35
3.2.2 Procedimiento para la devolución de materia prima.....	43
3.2.3 Proceso de Venta.....	50
3.3 Costos por órdenes de producción.....	56
3.3.1 Elementos del costo.....	56
3.3.1.1 Materia prima.....	56
3.3.1.2 Mano de obra.....	67
3.3.1.3 Costos generales de fabricación.....	71
3.4 Estados financieros y económicos.....	77
3.4.1 Estados financieros.....	77
3.4.2 Balance general.....	78
3.4.3 Estado de productos terminados.....	78
3.4.4 Estado de resultados.....	78
3.4.5 Implementación del sistema Transacciones.....	78

CAPÍTULO IV

4 Conclusiones y recomendaciones.....	109
4.1 Conclusiones.....	109
4.2 Recomendaciones.....	110

Resumen

Summary

Bibliografía

Anexos

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

No	TÍTULO	Pág
1	Técnicas de investigación	7
2	Principios y valores	12
3	Organigrama estructural.....	14
4	Modelo de orden de compra	36
5	Modelo de factura	37
6	Modelo de retención.....	39
7	Modelo guía de remisión	40
8	Modelo nota de crédito.....	45
9	Modelo nota de crédito (Retención)	46
10	Modelo de orden de pedido	51
11	Modelo de factura de venta.....	52
12	Modelo de guía de remisión.....	53
13	Elementos del costo.....	56
14	Modelo de orden de producción.....	60
15	Modelo de orden de requisición	62
16	Modelo de control de producción	63
17:	Modelo de rol de pagos.....	68

ÍNDICE DE TABLAS

No	TÍTULO	Pág
1	Variables de estudio.....	6
2	Foda.....	23
3	Modelos de zapatos.....	24
4	Distribución manos de obra indirecta.....	73
5	Depreciaciones.....	74
6	Distribución de los gastos.....	75

ÍNDICE DE CUADROS

No	TÍTULO	Pág
1	Área de corte.....	31
2	Área de Aparado.....	32
3	Área de aparado.....	32
4	Área de terminado.....	33
5	Capacidad productiva.....	34
6	Proceso de compra de materia prima.....	35
7	Proceso de devolución de compra de materia prima.....	44
8	Proceso de venta.....	50
9	Materia prima directa.....	57
10	Proceso de producción.....	58
11	Distribución de mano de obra directa.....	69
12	Materiales indirectos.....	72
13	Distribución de los costos de indirectos de fabricación.....	76

INTRODUCCIÓN

En motivo de este estudio es desarrollar un sistema de contabilidad de costos para la Pymes Washington Esport, necesario para conocer los costos de producción reales.

En el primer capítulo encontramos los antecedentes de la Pymes, situada en la ciudad de Ambato, que a pesar de las oportunidades en el mercado no ha crecido, pero para el año 2011 decide hacer nuevos modelos y abrir nuevos mercados los mismos que tienen mucha acogida.

Después de 13 años de residir en Australia en donde adquirió conocimiento sobre la fabricación de calzado, regresa a Ecuador con la idea de crear una pequeña empresa, fabricando inicialmente zapato de microfútbol y fútbol, para posteriormente innovar el calzado y hacerlo de montaña tipo Hiteck esto en el año 2011.

En el capítulo dos encontramos la situación actual de la empresa que pese a sus oportunidades y fortalezas la Pymes no cuenta con un sistema contable que le permita a la administración establecer los costos reales de sus productos elaborados.

Nuestra propuesta se conoce el proceso de producción con sus respectivas fases, los elementos del costo, con sus registros y procesos como por ejemplo; la realización de una compra y una venta, devolución de compra, la devolución de venta y los registros contables correspondientes a la producción permitiendo generar los estados económicos y financieros.

Como resultado de su aplicación del estudio se determinan conclusiones que serán resueltas con las recomendaciones acorde a la realidad observada en el desarrollo de la tesis.

CAPÍTULO I

1 GENERALIDADES

1.1 ANTECEDENTES



Tungurahua es una provincia que se encuentra situada en la Sierra . Tiene un gran atractivo cultural. Ambato es su capital provincial. Tiene una extensión de 3.334 km², Su población es de 522.462.

La economía de Tungurahua es una de las más sólidas de la Sierra centro, aquí encontramos industria, transporte, comercio, construcción y agricultura. También se suman la pequeña industria, el turismo y otras actividades. Cuero y calzado, carrocerías, avicultura, agricultura y el sector financiero son los principales generadores de mano de obra.

“Los productores de calzado de Tungurahua crecieron casi seis veces en los últimos tres años. De 600 que se contabilizaban en el 2008, la industria pasó a registrar, en el 2011, unos 3.500 productores.”¹

En abril del 2009, el Gobierno estableció una salvaguardia por balanza de pagos de 10 dólares por cada par, y posteriormente determinó un arancel mixto que consistía en un 10% de ad valorem más 6 dólares por cada par de zapato importado.

La Cámara del Calzado de Tungurahua (Caltu), provincia que concentra el 50% de los productores del país, de los cuales un 35% se estima que son productores de Ambato calcula que durante el 2010 se fabricaron 29 millones de pares de zapatos y que para el 2011 habrá un aumento del 15% por inversiones en maquinaria para mejorar los niveles.

¹Diario el Universo publicado el 13 de julio del 2011

Luego de la aplicación de las salvaguardias arancelarias adoptadas por el Gobierno, las grandes cadenas regresaron a ver a los productores nacionales, principalmente de Ambato.

A pesar de estas oportunidades la Pymes de Calzado Washington Esport no ha crecido debido a que no tiene un control adecuado, por falta de un sistema contable.

Para el año 2011 el gerente de la Pymes de Calzado Washington Esport decide hacer nuevos modelos y abrir nuevos mercados, los mismos tienen mucha acogida en el mercado, antes solo se hacía zapato de futbol y microfútbol.

1.2 RESEÑA HISTÓRICA

Después de 13 años de haber residido en Australia y haber aprendido la elaboración de calzado decide regresar a Ecuador en 1985, con la idea de ponerse su pequeña empresa familiar en la elaboración de calzado deportivo y de futbol con un total de 10 docenas semanales, los mismos que eran vendidos en su mayoría en la ciudad de Guayaquil.

En el año del 2002, en la presidencia del Coronel Lucio Gutiérrez se permite la importación del calzado proveniente de la China, cuyos precios eran muy bajos y de mala calidad, esto produjo un decrecimiento en las ventas.

Washington Esport tuvo problemas de liquidez y toma la decisión de cerrarla, pero gracias al empuje de sus hijos, deciden innovar el calzado y hacerlo de montaña tipo Hi-tek , esto en el año 2011, los mismos que tuvieron acogida en el mercado por la calidad de los materiales obtenidos dentro y fuera del país.

Actualmente la empresa cuenta con 20 empleados, un administrador y un gerente propietario, los que laboran en la Pymes de Calzado Washington Esport, su capacidad productiva mensual es de 800 pares.

1.3 PROBLEMA INVESTIGATIVO

1.3.1 TÍTULO

“DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN MODELO CONTABLE PARA LA PYMES “CALZADO WASHINGTON ESPORT”, EN EL CANTÓN AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA” 2013.

1.4 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿De qué manera incidirá el diseño e implementación de un modelo contable a la Pymes de calzado Washington Esport Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua?

1.5 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

La Pymes de Calzado “Washington Esport”, no cuenta con sistema contable, metas claras y bien definidas, que permitan a la administración establecer la dirección que debe seguir la empresa para obtener cada vez más clientes y mayores ganancias.

Dentro de su estructura organizacional, la mayor dedicación está orientada a las áreas de cobranzas y producción, descuidando las áreas de comercialización y en especial en el área financiera, las cuales no cuentan con personal idóneo suficiente para el cumplimiento de estas tareas.

En los referente a la contabilidad las cuentas y los registros contables no están al día, no existan controles y manuales de procedimientos, sistema de contabilidad de costos que le facilite establecer de manera oportuna el costo real para a partir del mismo establecer el precio de venta en el mercado y no esperar conocer el precio de la competencia para establecer el suyo propio.

Sin embargo, la Pymes de Calzado Washington Esport dada su experiencia de 25 años, se ha ganado una posición en el mercado y la aceptación de sus clientes en base a una atención personalizada, la alta calidad de los procesos de fabricación, precios adecuados, tiempos de entrega y políticas de crédito aceptables, lo que le genera una base de datos de clientes fieles y estables, quienes a través de sus pedidos permanentes han mantenido a la Pymes Washington Esport a flote y con ganancias.

Por lo expuesto, la Pymes Washington Esport tiene la necesidad imperante de ingresar a un proceso de estructuración contable adecuado, de tal forma que permita un direccionamiento hacia nuevas y mejores oportunidades.

Con estas consideraciones, la administración de la Pymes de Calzado “Washington Esport”, nos apoya para diseñar e implementar un modelo contable; con el fin de facilitar el manejo adecuado de sus costos de producción para la correcta toma de decisiones.

1.6 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

El Estudio se realizará en la provincia de Tungurahua, cantón Ambato, en la Pymes de Calzado Washington Esport en su departamento financiero y de producción; los cuales serán analizados para diseñar el modelo de contabilidad, periodo comprendido en el 2012.

1.7 OBJETIVOS

1.7.1 OBJETIVO GENERAL

“Diseñar e implementar un modelo contable para la Pymes de Calzado Washington Esport, en el Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua.”

1.7.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ✓ Diagnosticar la realidad de la Pymes de Calzado Washington Esport con la finalidad de conocer la situación real de la organización.
- ✓ Determinar un sistema contable para dar a conocer los costos de producción de los productos de la Pymes de Calzado Washington Esport
- ✓ Determinar los estados financieros de la Pymes de Calzado Washington Esport facilitará una correcta toma de decisiones.

1.8 PREGUNTAS DIRECTRICES

- ✓ ¿Diagnosticar la realidad de la Pymes de Calzado Washington Esport nos permite determinar la situación actual de la organización?
- ✓ ¿Con la implementación de un sistema contable se presentarán los costos de producción reales de los productos de la Pymes de Calzado Washington Esport?
- ✓ ¿La generación de los estados financieros facilitará una correcta toma de decisiones?

1.9 HIPÓTESIS

1.9.1 HIPÓTESIS GENERAL

“El Diseño e implementación de un modelo contable para la Pymes Calzado Washington Esport, Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua garantizará el desarrollo de la empresa.”

1.9.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- Diagnosticar a la Pymes de Calzado Washington Esport para conocer la situación real de la organización.
- Determinar un sistema contable para dar a conocer los costos de producción de los productos de Washington Esport.

- La determinación de los estados financieros facilitará una correcta toma de decisiones.

1.10 VARIABLES DE ESTUDIO

Tabla 1: Variables

HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADORES
General “El Diseño e implementación de un modelo contable para la Pymes de Calzado Washington Esport, Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua garantizará el desarrollo de la empresa.”	Independiente: El Diseño e implementación de un modelo contable para la Pymes de Calzado Washington Esport, Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua	Tecnología Talento Humano Sistemas Contables
	Dependiente: Para garantizar el desarrollo de la empresa.	Planificación
Específicas: Diagnosticar a la pymes para conocer la situación real de la organización.	Independiente: Diagnosticar a la pymes	Antecedentes Objetivos de la empresa Organigrama estructural Productos.
	Dependiente: Para tener un eficiente toma de decisiones de la Pymes de Calzado Washington Esport	Planificación estratégica Organigrama estructural y funcional
Determinar un sistema contable para dar a conocer los costos de producción de los productos de Washington Esport	Independiente: Determinar de un sistema contable	Talento Humano Sistemas Contables
	Dependiente: Para dar a conocer los costos de producción de los productos de Washington Esport	Rol de pagos Sistema de costos de corto o largo plazo Manejo de insumos
La determinación de los estados financieros facilitará una correcta toma de decisiones.	Independiente: La determinación de los estados financieros	Talento Humano Sistemas contables
	Dependiente: Facilitará una correcta toma de decisiones.	Sistemas Contables

Fuente: Washington Esport

Elaboración: Las autoras

1.11 METODOLOGÍA

1.11.1 METODOS DE INVESTIGACIÓN

a. Método inductivo.- Es el que obtiene conclusiones generales a partir de premisas particulares. Se trata del método científico más usual, que se caracteriza por cuatro etapas básicas:

- ✓ La observación y el registro de todos los hechos
- ✓ El análisis y la clasificación de los hechos;
- ✓ La derivación inductiva de una generalización a partir de los hechos; y
- ✓ La contrastación.

b. Método deductivo.

El método deductivo considera que la conclusión está implícita en las premisas. Por lo tanto, supone que las conclusiones siguen necesariamente a las premisas: si el razonamiento deductivo es válido y las premisas son verdaderas, la conclusión sólo puede ser verdadera.

1.11.2 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

Existe diversas técnicas de investigación, con la finalidad de cumplir con la investigación se aplicarán las siguientes:

Ilustración 1: Técnicas de investigación



Fuente: Washington Esport

Elaboración: Las autoras

1.11.2.1 LA OBSERVACIÓN

Es una técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis.

La observación es un elemento fundamental de todo proceso investigativo; en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos. Existen dos clases de observación: la observación no científica y la observación científica. La diferencia básica entre una y otra está en la intencionalidad: observar científicamente significa observar con un objetivo claro, definido y preciso: el investigador sabe qué es lo que desea observar y para qué quiere hacerlo, lo cual implica que debe preparar cuidadosamente la observación. Observar no científicamente significa observar sin intención, sin objetivo definido y por tanto, sin preparación previa.

a. Observación Directa y la Indirecta

Es directa cuando el investigador se pone en contacto personalmente con el hecho o fenómeno que trata de investigar.

Es indirecta cuando el investigador entra en conocimiento del hecho o fenómeno observando a través de las observaciones realizadas anteriormente por otra persona. Tal ocurre cuando nos valemos de libros, revistas, informes, grabaciones, fotografías, etc., relacionadas con lo que estamos investigando, los cuales han sido conseguidos o elaborados por personas que observaron antes lo mismo que nosotros.

1.11.2.2 LA ENTREVISTA

Es una técnica para obtener datos que consisten en un diálogo entre dos personas: El entrevistador "investigador" y el entrevistado; se realiza con el fin de obtener información de parte de este, que es, por lo general, una persona entendida en la materia de la investigación.

La entrevista es una técnica antigua, pues ha sido utilizada desde hace mucho en psicología y, desde su notable desarrollo, en sociología y en educación. De hecho, en estas ciencias, la entrevista constituye una técnica indispensable porque permite obtener datos que de otro modo serían muy difícil conseguir.

1.11.2.3 LA ENCUESTA

La encuesta es una técnica destinada a obtener datos de varias personas cuyas opiniones impersonales interesan al investigador. Para ello, a diferencia de la entrevista, se utiliza un listado de preguntas escritas que se entregan a los sujetos, a fin de que las contesten igualmente por escrito. Ese listado se denomina cuestionario.

Es impersonal porque el cuestionario no lleve el nombre ni otra identificación de la persona que lo responde, ya que no interesan esos datos. Es una técnica que se puede aplicar a sectores más amplios del universo, de manera mucho más económica que mediante entrevistas.

Varios autores llaman cuestionario a la técnica misma. Los mismos u otros, unen en un mismo concepto a la entrevista y al cuestionario, denominándolo encuesta, debido a que en los dos casos se trata de obtener datos de personas que tienen alguna relación con el problema que es materia de investigación.

1.11.2.4 EL FICHAJE

El fichaje es una técnica auxiliar de todas las demás técnicas empleada en investigación científica; consiste en registrar los datos que se van obteniendo en los instrumentos llamados fichas, las cuales, debidamente elaboradas y ordenadas contienen la mayor parte de la información que se recopila en una investigación por lo cual constituye un valioso auxiliar en esa tarea, al ahorra mucho tiempo, espacio y dinero.

CAPÍTULO II

2 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL

2.1 IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

NOMBRE DE LA EMPRESA:	Washington Esport
R.U.C. :	1800647347001
AÑO DE CREACIÓN:	1985
CAPITAL DE INICIO:	60.000 sucres
PAÍS:	Ecuador
PROVINCIA:	Tungurahua
CIUDAD:	Ambato
DIRECCIÓN:	Tomás Sevilla #4 y Av Los Andes
TELEFONOS:	03 2829452
ACTIVIDAD:	Producción y comercialización de calzado
TAMAÑO:	Pymes

2.2 CONFORMACIÓN JURÍDICA.-

El 15 de septiembre del 1987 es registrado en el Servicio de Renta Internas con el número de RUC 1800647347001.

2.3 MISIÓN

"Somos una microempresa dedicados a la producción y comercialización de calzado de calidad, utilizando la mejor materia prima y mano de obra calificada, con la finalidad de brindar comodidad, y seguridad a nuestra clientela"².

2.4 VISIÓN

"Ser para el 2017, una empresa que cumple con los estándares de calidad, logrando ser líderes en el mercado nacional, ofreciendo innovación en sus modelos con el uso materia prima, mano de obra y en la tecnología punta en la producción."³

2.5 OBJETIVOS

2.5.1 OBJETIVO GENERAL

"Confeccionar y comercializar calzado para caballeros para el mercado local y nacional con materiales de calidad y personal capacitado con la finalidad de obtener utilidad".

2.5.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- "Confeccionar calzado para Caballeros con diseños actuales.
- Conservar una cuota en el mercado local y nacional con el uso de estrategias de comercialización
- Mantener la liquidez y la estabilidad económica y financiera de la empresa"⁴.

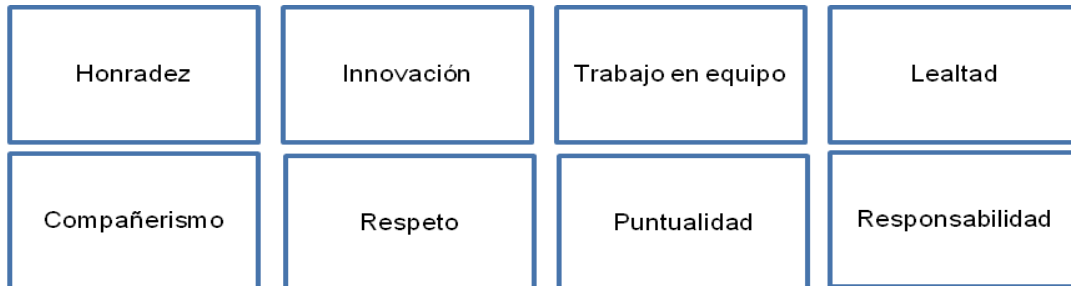
² Información suministrada por Washington Esport.

³ Información suministrada por Washington Esport.

⁴ Información suministrada por Washington Esport.

2.6 PRINCIPIOS Y VALORES

Ilustración 2: Principios y valores



Fuente: Washington Esport

Elaboración: Las autoras.

✓ **Honradez**

Es temer y alejarse de todo lo que merece un castigo, de todo lo que es pecaminoso, ilegal e indeseable.

✓ **Innovación**

Es la creación o modificación de un producto, y su introducción en un mercado.

✓ **Trabajo en equipo**

Una de las condiciones de trabajo de tipo psicológico que más influye en los trabajadores de forma positiva es aquella que permite que haya compañerismo y trabajo en equipo en la empresa.

✓ **Lealtad**

Cumplimiento de las leyes de la fidelidad y el honor

✓ **Compañerismo**

Es el vínculo que existe entre compañeros. Los compañeros, por su parte, son las personas que se acompañan para algún fin, formando algún tipo de comunidad, cuerpo o equipo.

✓ **Respeto**

Es aceptar y comprender tal y como son los demás, aceptar y comprender su forma de pensar aunque no sea igual que la nuestra.

✓ **Puntualidad**

Es la obligación para terminar una tarea requerida o satisfacer una obligación antes o en un plazo anteriormente señalado.

✓ **Responsabilidad**

Es el asumir las consecuencias de todos aquellos actos que realizamos en forma consciente e intencionada.

2.7 ORGÁNICO ESTRUCTURAL Y FUNCIONAL

2.7.1 ORGANIGRAMA

Ilustración 3: ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



Fuente: Washington Esport

Elaboración: Las autoras.

2.7.2 ORGÁNICO FUNCIONAL

A. CARGO: GERENTE GENERAL

OBJETIVO DEL TRABAJO

Actuar como representante legal de la empresa, vela por su correcto funcionamiento buscando su crecimiento sostenible.

FUNCIONES:

- Desarrollar estrategias generales para alcanzar los objetivos y metas propuestas.
- A través de sus subordinados vuelve operativos a los objetivos, metas y estrategias desarrollando planes de acción a corto, mediano y largo plazo.
- Crear un ambiente en el que las personas puedan lograr las metas de grupo con la menor cantidad de tiempo, dinero, materiales, es decir optimizando los recursos disponibles.
- Seleccionar personal competente y desarrollar programas de entrenamiento para potenciar sus capacidades.
- Desarrollar un ambiente de trabajo que motive positivamente a los individuos .
- Decide cuando un nuevo producto ha de ingresar al mercado.
- Está autorizado a firmar los cheques de la PYMES sin límite de monto.

LÍNEA DE AUTORIDAD

Es la cabeza del orgánico funcional.

B. CARGO: CONTADOR

OBJETIVO DEL TRABAJO

Realizar registros contables y todas las actividades necesarios para presentar estados financieros requeridos por la pymes.

FUNCIONES:

El deber del contador es recopilar todos los registros y luego presentar una interpretación a fin que la gerencia tenga datos reales para lograr eficiencia eficacia y productividad empresarial. Adicionalmente elabora y controla la labor presupuestaria y de costos, es decir:

- Verificar y depurar cuentas contables.
- Controlar el correcto registro de los auxiliares de contabilidad.
- Examinar el valor de los inventarios de mercadería y efectuar ajustes respectivos.
- Revisar órdenes de cheque de oficina, corroborando los cálculos presentados.
- Revisar reportes de ventas diarias y semanales comparativas con periodos anteriores.
- Coordinar la elaboración del presupuesto general y dar seguimiento al mismo.
- Elaborar estados financieros en fechas requeridas con información oportuna y verídica.
- Confeccionar las declaraciones de impuestos requeridos por la administración tributaria.
- Revisar las facturas y retenciones de proveeduría para su contabilización.
- Revisar correo electrónico y comunicaciones recibidas.
- Manejo de las cuentas bancarias, aplicar procesos claves de control y su respectiva conciliación bancaria.
- Revisar y comparar gastos mensuales.
- Preparar asientos por ajustes varios a la contabilidad, procurando el orden contable.

LÍNEA DE AUTORIDAD

Es subordinado de la gerencia.

C. CARGO: JEFE DE PRODUCCION

OBJETIVO DEL TRABAJO

Planificar y coordinar el proceso de producción manteniendo los órdenes de producción en los tiempos y con los recursos necesarios evitando el desperdicio.

FUNCIONES:

- Esta encargado de autorizar el inicio de las ordenes de producción.
- Determina la secuencia de las operaciones, las inspecciones y los métodos, pide las herramientas, asigna tiempos, programa, distribuye y lleva el control del trabajo y logra la satisfacción del cliente.
- El jefe de producción se encarga principalmente de establecer y mantener programas de producción, sin perder de vista las necesidades de los clientes y las condiciones económicas favorables que se obtienen con una programación adecuada.
- Emite informes de producción a la gerencia con su planificación, los controles y las observaciones encontradas en sus áreas de trabajo.

LÍNEA DE AUTORIDAD

Es subordinado de gerencia y principal del área de producción.

D. CARGO: CORTADOR

OBJETIVO DEL TRABAJO

Realizar el corte del cuero, aplicando técnicas y procedimientos necesarios para conseguir la calidad y la cantidad requeridas, en plazos establecidos.

FUNCIONES:

- Recibe las órdenes de producción y solicita material a la bodega.
- Recibir los materiales de bodega.
- Preparar los moldes para el cortado.
- Cortar los materiales y entregar las piezas a los ayudantes de mesa.
- Llenar los documentos de control interno.
- Limpiar su área de trabajo.

LÍNEA DE AUTORIDAD

El cortador es subordinado del jefe de producción.

E. CARGO: AYUDANTE DE MESA

OBJETIVO DEL TRABAJO

Auxiliar a los trabajadores de producción en la realizar sus actividades.

FUNCIONES:

- Señalar los cortes con una mina.
- Destallar los cortes en la maquina destalladora.
- Unir con pega amarilla y brocha los cortes.
- Entregar a tiempo a cada aparador.
- Llenar los documentos de control interno y dejar limpio su área de trabajo.

LÍNEA DE AUTORIDAD

Es subordinado del jefe de producción y los principales de cada área de producción.

F. CARGO: APARADOR

OBJETIVO DEL TRABAJADOR

Coser las piezas cortadas para dar forma al zapato.

FUNCIONES:

- Recibir los cortes del ayudante de mesa.
- Colocar la aguja y el hilo respectivo en la máquina de coser.
- Cocer los cortes; es decir coser por las líneas marcadas que el ayudante de mesa realizo.
- Colocar la lengüeta en el respectivo lugar del corte.
- Entregar los cortes ya cosidos a los armadores y plantadores.

- Llenar los documentos de interno y limpiar su puesto de trabajo..

LÍNEA DE AUTORIDAD

Es subordinado del jefe de producción.

G. CARGO: ARMADOR - PLANTADOR

OBJETIVO DEL TRABAJADOR

Armar el corte y pegar la respectiva suela del zapato.

FUNCIONES:

- Recibir los cortes del aparador.
- Colocar la respectiva horma en los cortes de acuerdo al número establecido.
- Pegar el plantiflex en los cortes y pulir el cuero.
- Poner pega blanca ya preparada en el cuero con una brocha.
- Colocar la suela en los cortes y presionar.
- Colocar los zapatos en la maquina activadora, luego pasar por la maquina prensadora y por ultimo introducir en la maquina enfriadora.
- Sacar las hormas de los zapatos y entregar al arreglador.
- Llenar los documentos internos y limpiar su puesto de trabajo.

LÍNEA DE AUTORIDAD

Es subordinado del jefe de producción.

H. CARGO: ARREGLADOR

OBJETIVO DEL EMPLEADO

Revisar minuciosamente los zapatos y entrega al bodeguero.

FUNCIONES:

- Recibir los zapatos del armador-aparador.
- Cortar los hilos si los hay.
- Poner la crema respectiva en el cuero.
- Pasar el pasador en los hojalillos.
- Armar las cajas y colocar los zapatos.
- Entregar los zapatos al bodeguero
- Llenar los documentos de control interno y limpiar su puesto de trabajo.

LÍNEA DE AUTORIDAD

Es subordinado del jefe de producción.

I. CARGO: BODEGUERO

OBJETIVO DEL EMPLEADO

El objetivo del bodeguero es tener ordenadamente la bodega para que la entrega de los pedidos sea con eficiencia y eficacia.

FUNCIONES:

- Recibir y organizar los materiales e insumos de la empresa.
- Entregar los materiales según los documentos solicitantes.
- Llevar el respectivo kardex de materiales y productos terminados.
- Tener un archivo de documentos fuentes que respalde la salida de materiales o zapatos.
- Recibir del arreglador los zapatos en sus respectivas cajas.
- Ordenar por tallas, color y modelos, en las respectivas perchas.
- Preparar los pedidos por clientes y enviar.

- Llenar los documentos de control interno y limpiar su puesto de trabajo.

LÍNEA DE AUTORIDAD

Es subordinado del gerente, del jefe de producción y de comercialización.

J. CARGO: VENDEDOR

OBJETIVO DEL EMPLEADO

Comercializar la marca en el mercado, crear nuevas estrategias y satisfacer al cliente.

FUNCIONES:

- Vender el producto en los diferentes mercados ya establecidos.
- Visitar a los clientes las veces que sean necesarias.
- Llenar las notas de pedidos de acuerdo a las necesidades de los clientes.
- Entregar las notas de pedidos al jefe de producción.
- Entregar facturas y otros documentos necesarios para habilitar las ventas.
- Cobrar las facturas de cada cliente según corresponda.
- Entregar los cobros al contador.
- Hacer los reportes correspondientes de sus visitas y recorridos.

LÍNEA DE AUTORIDAD

Es subordinado del gerente.

2.8 DIAGNOSTICO DE LA PYMES

Es una herramienta que permite conformar un cuadro de la situación actual de la empresa u organización, permitiendo de esta manera obtener un diagnóstico preciso

que permita en función de ello tomar decisiones acordes con los objetivos y políticas formulados.

El término FODA es una sigla conformada por las primeras letras de las palabras Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas.

- **Fortalezas:** Todas aquellas actividades que realiza con un alto grado de eficiencia.
- **Debilidades:** Todas aquellas actividades que realiza con bajo grado de eficiencia.
- **Amenazas:** Todos aquellos del medio ambiente externo que de representarse, complicarían o evitarían el logro de los objetivos.
- **Oportunidades:** Todos aquellos eventos del medio ambiente externo que de presentarse, facilitarían el logro de los objetivos.

Tabla 2: FODA WASHINGTON ESPORT

FORTALEZA		DEBILIDADES	
F1	LA INFRAESTRUCTURA DE LA EMPRESA ES ADECUADA	D1	NO CUENTA CON UNA ESTRUCTURA FUNCIONAL
F2	LA EMPRESA CUENTA CON ACTIVOS FIJOS QUE SON EMPLEADOS CORRECTAMENTE EN LA PRODUCCIÓN	D2	LA EMPRESA NO CUENTA CON UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS
F3	LOS TRABAJADORES DE PRODUCCIÓN CONOCEN SUS FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES EN SU ÁREA DE TRABAJO	D3	LA EMPRESA NO POSEE UN ARCHIVO DE LOS DOCUMENTOS CONTABLES Y ADMINISTRATIVO
F4	POSEE INSTALACIONES ADECUADAS Y UN RESPONSABLES PARA LOS INVENTARIOS	D4	NO EXISTEN UN MÉTODO DE CONTROL DE INVENTARIO EMPLEADO POR LA EMPRESA
F5	LA EMPRESA CUMPLE CON LOS PAGOS A SUS PROVEEDORES EN PLAZOS Y VALOR	D5	LA EMPRESA NO REALIZA EN CORRECTO MANEJO DE LA CUENTA CLIENTE
F6	POSEEN RECURSOS PARA CUMPLIR CON LA PRODUCCIÓN MENSUAL	D6	NO EXISTE UN CUMPLIMIENTO LEGAL DEL TALENTO HUMANO
F7	LA ADMINISTRACIÓN TIENE LA DECISIÓN DE CAMBIAR EL MODELO ACTUAL.	D7	NO SE HA DETERMINADO CORRECTAMENTE LOS ELEMENTOS DEL COSTO
OPORTUNIDADES		AMENAZAS	
O1	LOS PRODUCTOS DE LA EMPRESA POSEEN GARANTIA EN EL MERCADO	A1	LA EMPRESA NO CUENTA CON UN PROCESO DE COBRANZA A LOS CLIENTES
O2	CONOCIMIENTO DE LA COMPETENCIA Y SUS ESTRATEGIAS	A2	EXISTEN PRODUCTOS SUSTITUTOS EN EL MERCADO NACIONAL
O3	LA EMPRESA POSEE UNA LISTA DE PRECIOS OFICIAL APLICADO EN EL MERCADO	A3	INGRESO DE PRODUCTOS DE CONTRABANDO EN NUESTRO MERCADO
O4	LA EXISTENCIA DE PROVEEDORES CUMPLIDOS A PRECIOS JUSTOS DE INSUMOS	A4	LOS CLIENTES CON CREDITO COMERCIAL HAN CERRADO SUS NEGOCIOS Y NO CUBRE EL PAGO
O5	LA EMPRESA CON SUS PRODUCTOS PUEDO INGRESAR A NUEVOS MERCADOS	A5	LA EMPRESA NO CUENTA CON PUBLICIDAD EN EL MERCADO
O6	INSTITUCIONES CREDITICIAS DISPUESTAS A FINANCIAR LAS ACTIVIDADES DE LA EMPRESA	A6	EL APARECIMIENTO DE NUEVAS EMPRESAS QUE SE HAN CREADO EN LOS PROGRAMAS GUBERNAMENTALES
O7	NUEVOS SISTEMAS INFORMATICO QUE FACILITEN LAS ACTIVIDADES CONTABLES	A7	LAS NUEVAS REFORMAS LEGALES QUE SE APLICARÁN EN EL PAIS

Fuente: Washington Esport

Elaboración: Las autoras

La Pymes Washington Esport presenta problemas derivados de no tener una sistema contable que registre operaciones y novedades para lograr el manejo correcto de la Pymes. No se aplica un método de control de inventarios apropiado que garantice su uso correcto y salvaguarde las propiedades de la empresa; no se conoce el valor real de los elementos del costo, limita el accionar de los vendedores al no saber el precio del producto que se puede aplicar en el mercado.

La Pymes tiene la infraestructura adecuada, cuenta con credibilidad ante las instituciones financieras que están dispuesta a entregar financiamiento para el desarrollo empresarial, la administración desea cambiar sus problemas internos e ingresar con sus productos a nuevos mercados basándose en el prestigio de su calzado. Minimizado el impacto de la creación de nuevas Pymes o el ingreso de productos a bajo costo.

2.9 PRODUCTOS DE LA PYMES

Las características de los zapatos son las mismas; es decir, se utiliza los mismos materiales para los diferentes modelos que se producen.

Tabla 3: Modelo de zapatos

MODELO	NUMERACIÓN
BOTA A1	33-36 Y 37-42
BOTA 201	37-42
BOTA 203	37-42
BOTA 204	37-42
BOTA 206	37-42
BOTA AV 01	37-42
BOTA 501	37-42
BB 160	37-42
BOTA SY	37-42
BK 30	37-42
BOTA 211	37-42
BOTA MILITAR	33-36 Y 37-42

Fuente: Washington Esport

Elaboración: Las Autoras.

- ✓ **Activo**
Cualquier cosa con valor comercial, de cambio poseída por un individuo o entidad.
- ✓ **Activo Corriente**
Activo de un empresa que razonablemente puede esperarse que sean convertido en dinero vendidos o consumidos a lo largo del ciclo normal de operaciones.
- ✓ **Activo no corriente**
Activo permanentes necesarios para el desarrollo habitual de una empresa, que no suelen convertirse en liquido durante el período que sigue a su denominación como activos fijos como son los edificios, maquinaria equipos, etc.
- ✓ **Activo Diferido**
Cargo diferido, gastos pagados por anticipado.
- ✓ **Amortización**
Sistema de liquidar una obligación futura de forma paulatina, a cargo de una cuenta capital o mediante la entrega de dinero para cubrir la deuda.
- ✓ **Análisis**
Acción de dividir una cosa o problema en tantas partes como sea posible, para reconocer la naturaleza, relacionar y obtener conclusiones.
- ✓ **Anticipo**
Cobros por anticipado p desembolso producido antes de que un gasto sea reconocido como efectuado.
- ✓ **Asiento de cierre**
Asientos del libro diario realizado al final de un período contable para cerrar las cuentas de ingresos, gastos y otras cuentas.
- ✓ **Acreditar**
Registrar un crédito mediante un asiento de contabilidad.

- ✓ **Balance general**
Muestra en cualquier momento del período contable a los activos, pasivos, patrimonio, gastos, ingresos y costos.
- ✓ **Caja Chica**
Fondo de una cantidad determinada del cual se extraen los fondos para los gastos menores originados por las actividades propias del negocio.
- ✓ **Capital Social**
Aportado por los socios o dueño de la empresa al momento de su constitución, otorga derechos y obligaciones sobre las propiedades de la empresa.
- ✓ **Contabilidad**
Arte, práctica y trabajo consistente en el registro sistemático de las transacciones que afectan a una actividad económica.
- ✓ **Contabilidad de costos**
Rama de la contabilidad que trata de la clasificación, registro, asignación, sintetización e información de los costes actuales y prospectivos. Proporciona el medio a través del cual los directivos pueden controlar los costes de producción.
- ✓ **Contador**
Profesional que realiza las actividades propias de la contabilidad, es el responsable de presentar estados financieros e informes de la situación de la empresa.
- ✓ **Control de calidad**
Proceso en el que se verifica la calidad que deben poseer los productos fabricados por la empresa, con la finalidad de evitar reclamos o devoluciones.
- ✓ **Cientes (cuenta contable)**
Se registra las deudas que poseen los clientes con la empresa, el objetivo conocer en cada momento cuales son los deudores y los valores a ser recuperado.

- ✓ **Crédito**
Operación por la que se proporcionan fondos a los clientes.
- ✓ **Cuenta**
Registro de todas las transacciones y de la fecha de cada una de ellas que afecta a una fase particular de una empresa. Se expresan en forma de cargos y abonos, evaluados en términos monetarios, y mostrando el saldo actual, si existe.
- ✓ **Cuenta auxiliar**
Es una cuenta que apoya el registro de una cuenta principal con los registros parciales que identifica a clientes, materiales u otros que necesitan un control adicional.
- ✓ **Cuentas por cobrar**
Registra las deudas que tienen los clientes con la empresa por las transacciones que generan ingreso ordinario.
- ✓ **Cuentas por pagar**
Las deudas que tiene la empresa con proveedores que deben ser cubiertas en un determinado tiempo según las condiciones contratadas.
- ✓ **Depreciación**
Disminución del valor del bien por objeto del uso y del tiempo transcurrido, se emplean tablas de depreciaciones que se registrarán en el estado de resultados.
- ✓ **Diagnóstico**
Identificación y explicación de las variables directas e indirectas inmersas en un problema, más sus antecedentes, medición y los efectos que se producen en su medio ambiente.
- ✓ **Documento**
Un papel impreso que abaliza una transacción y debe cumplir con requisitos pre establecidos por los organismos de control.

- ✓ **Eficacia**
La medida de la producción en relación a los inputs humanos y otros tipos de recursos. Medida en que una organización alcanza sus objetivos o metas.
- ✓ **Eficiencia**
Medida de la cantidad de recursos utilizados por una organización para dar lugar a una cantidad de producción.
- ✓ **Estado financiero**
Documentos presentados con orden y con valores, presentan la situación financiera y económica de la empresa.
- ✓ **Flujo grama**
Presentación grafica de los proceso que efectúa la empresa, en el cual se muestran actividades y documentos que acompañan dicho proceso.
- ✓ **Inventario de materia prima**
Termino general que incluye todos los materiales de una industria necesarias para cumplir con su producción.
- ✓ **Método**
Sucesión lógica de pasos o etapas que conducen a lograr un objetivo predeterminado.
- ✓ **Modelo**
Extensión de la teoría de la expectación que reúne las características individuales, laborales y organizacionales para describir el proceso productivo.
- ✓ **Organigrama**
Es la representación gráfica de la estructura formal de una organización, según especializada del trabajo y niveles jerárquicos de autoridad.
- ✓ **Pasivo**
Son las deudas u obligaciones adquiridas por una empresa o persona. Estas deudas u obligaciones se deben a sucesos pasados adquiridos con

un acreedor, las mismas que son canceladas a corto o largo plazo con los recursos que incorporan beneficios económicos.

✓ **Sistema**

Proceso cíclico que consiste en un conjunto de partes relacionadas entre sí, capaces de transformar insumos en productos para satisfacer las necesidades de los clientes.

✓ **Unidad de medida**

Es la unidad por la cual se registrará determinado artículo puede ser kilos, unidades, libras, litros entre los más usados.

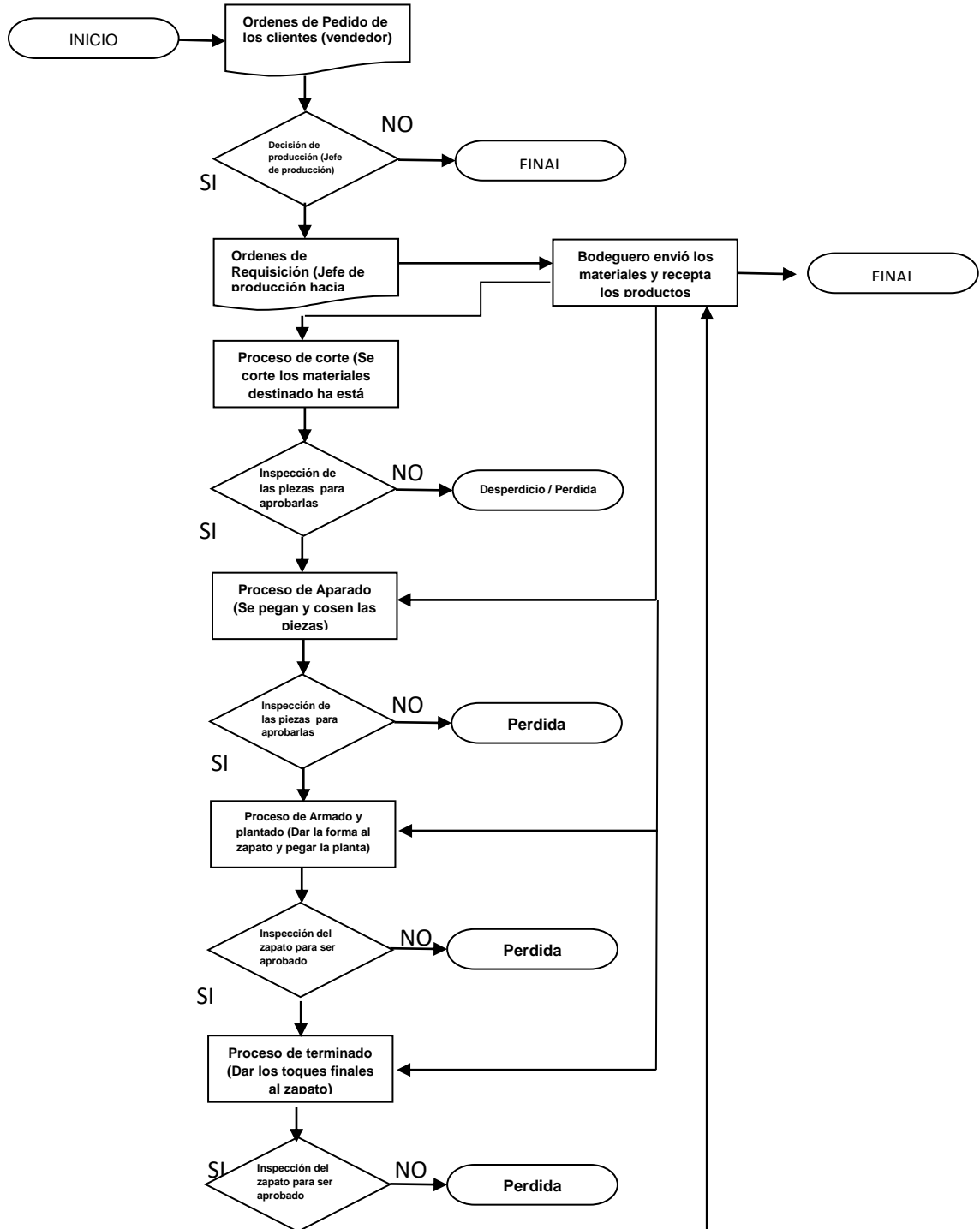
✓ **Contabilidad**

Arte, ciencia, interpretación y métodos utilizados para registrar todas las transacciones que afectan a la situación financiera de una empresa u organización.

CAPÍTULO III MODELO CONTABLE

3.1. PROCESO DE PRODUCCIÓN

3.1.1 FLUJOGRAMA DE PROCESO DE PRODUCCIÓN



3.1.2 ÁREA DE PRODUCCIÓN

El proceso de producción de la empresa Washington Esport cuenta con cuatro fases que cumplen objetivos que en conjunto dan sus productos finales.

a. CORTE

En esta área se procede al corte del cuero y forros, realizados por el cortador con la diferentes matrices, obteniendo de esta manera las diferentes piezas que conforman la elaboración del zapato. Objetivo del cortador es entregar todas las piezas cortadas según el modelo y talla del producto programado al área de armado.

Cuadro 1: Área de Corte

CORTADO		
Mano de Obra Directa	Materiales Directos	Costos Indirectos
Edison Tuston	Cuero	Gastos servicios básicos
Luis Merino	Talón (dentro)	Suministros menores
	Esonja #2	Depreciación
	Suela cartón	
	Punto diamante	
	Puntera	
	Huracán	

Fuente: Washington Esport

Elaboración: Las Autoras

b.- APARADO

En esta área el aparador procede a unir las piezas con la pega respectiva para luego cocerlas en las diferentes máquinas de coser con las que cuenta la fábrica, luego de su respectivo destallado y pintado, consecuentemente se realiza el doblado y pegado.

El objetivo del aparador es entregar al área de armado las piezas unidas, listas para la colocación de la respectiva planta y adicionales.

Cuadro 2: Área de Aparado

APARADO		
Materiales Directos	Mano de Obra	Costos Indirectos
Pega amarilla	Melida Caiza	Agujas
Hilo	Luciano Parra	Marcas de caucho
Pega PU R2	Franklin Quito	Suministros menores
Hojalillos	Juan Malo	Gastos Servicios Básicos
	Patricio Tenesaca	Depreciaciones

Fuente: Washington Esport

Elaboración: Las autoras

c.- ARMADA Y PLANTADA

El armador y plantador procede a preparar el pantiflex, puntas, dentros y plantas, para posteriormente colocar la horma y la planta respectivamente. El objetivo del armador y plantador es entregar al área de terminado el zapato con su planta listo para arreglos finales.

Cuadro 3: Área de armado y plantado

ARMADO Y PLANTADO		
Materiales Directos	Mano de Obra	Costos Indirectos
Plantas	Víctor	Gastos servicios básicos
Pega amarilla	Marco	Suministros menores
Pega blanca	Luis	Depreciaciones
Activador puntas y dentros	Edgar Meza	
Alogenantes 313	Miguel	
Vulcanizante	Jaime Montesdeoca	
Imprimante rápido	Julio Cando	
	Humberto Reyes	

Fuente: Washington Esport

Elaboración: Las Autoras

d.- TERMINADO

El obrero de esta área pega la plantilla, número y etiqueta; consecuentemente revisa minuciosamente el zapato con la finalidad de garantizar un producto de calidad y lo coloca en su respectiva caja.

Cuadro 4: Área de terminados

TERMINADOS		
Materiales Directos	Mano de Obra	Costos Indirectos
	Mónica Jarrín	Pasadores
		Cajas, cartón formador
		Marca interior plantilla
		Gastos servicios básicos
		Suministros menores

Fuente: Washington Esport

Elaboración: Las Autoras

e.- BODEGA

Donde se almacenan de acuerdo al código, color y tipo de materiales y productos terminados que serán despachados en base a los respectivos documentos de respaldo de salida.

3.1.3 CAPACIDAD PRODUCTIVA

Determinar la capacidad productiva permitirá a la Pymes conocer la cantidad de productos que fabrica en un tiempo, se analizarán varios factores como: la mano de obra directa, distribución de la planta, proveedores, maquinaria y herramientas y pedidos.

- **Proveedores / Materiales.** Contar con los materiales en el momento indicado para cumplir con las fechas comprometidas para su entrega.

- **Mano de obra directa.** Cuanto producen los obreros desde sus áreas de trabajo.
- **Maquinaria y equipo.** Cuanto producen las maquinarias y equipos de cada producto terminado.
- **Distribución de la planta.** Como están distribuidas las áreas si son efectivas.
- **Pedidos de venta.** Los pedidos que hacen los clientes se conoce el posicionamiento en el mercado.

Cuadro 5: Capacidad productiva

FACTORES	CAPACIDAD
Mano obra directa	41,67% el personal de la planta puede alcanzar una producción de 180 pares por jornada. En la actualidad producen 75 pares por jornada.
Distribución de la planta	90% ocupado.
Proveedores	95% son cumplidos pueden entregar más materiales.
Maquinaria y herramientas	100% cumplen sus procesos.
Pedidos	75% de los pedidos son cumplidos con la producción.
Total	75 unidades por jornada

Fuente: Washington Esport

Elaboración: Las Autoras

3.2 SISTEMA CONTABLE

3.2.1 PROCEDIMIENTO PARA LA COMPRA DE MATERIA PRIMA

Cuadro 6: Proceso de compra de materia prima

EMISOR	DOCUMENTOS	RECEPTOR	OBSERVACIÓN
Bodeguero	Orden de compra	Jefe de producción.	La autoriza o descarta
Jefe de producción	Orden de compra Autorizada	Contadora	Solicita proformas y condiciones de compra
Contadora	Proformas y condiciones de compra de proveedores	Gerente /Jefe de producción	Decisión
Proveedor elegido	Factura	Contador	Términos contables Realiza el respectivo registro contable
	Retención Guía de remisión	Bodeguero	Términos físicos. Registro en el kardex Coloca los materiales en respectivo sitio.

Fuente: Washington Esport

Elaboración: Las Autoras.

Documentos que respaldan una compra son los siguientes:

✓ **ORDEN DE COMPRA**

Este documento emitido por el bodeguero representa las necesidades de adquirir materiales para cumplir la producción. Formato que creamos con la finalidad de respaldar las necesidades de compra.

Ilustración 4: Modelo de orden de compra

WASHIGTON ESPORT			
TOMAS SEVILLA # 4 Y AV. LOS ANDES			
AMBATO-ECUADOR			
ORDEN DE COMPRA			
Responsable:			
Fecha:		No.	
No.	DETALLE	UNIDAD MEDIDA	CANTIDAD
1	Cuero	DCM	10000
2	Plantas #38	Pares	180
3	Plantas #39	Pares	180
4	Plantas #40	Pares	200
5	Plantilla terminado	Pares	100
6	Pasador negro	Pares	214
Emitido		Autorizado	

Fuente: Washington Esport

Elaboración: Las Autoras.

✓ **FACTURA.**

Destinadas a sociedades o personas naturales que tengan derecho a crédito tributario y en operaciones de exportación. Según el Art. 11.- las Facturas.- Se emitirán y entregarán con ocasión de la transferencia de bienes, de la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con impuestos.

Requisitos de llenado para facturas:

1. Identificación del adquirente con sus nombres y apellidos, denominación o razón social, número de Registro Único de Contribuyentes (RUC) o cédula de identidad o pasaporte.
2. Descripción o concepto del bien transferido o del servicio prestado, indicando la cantidad.

3. Precio unitario de los bienes o precio del servicio.
4. Valor subtotal de la transacción, sin incluir impuestos.
5. Descuentos o bonificaciones.
6. Impuesto al valor agregado, señalando la tarifa respectiva.
7. Importe total de la transacción.
8. Fecha de emisión.
9. Número de las guías de remisión, cuando corresponda.
10. Firma del adquirente del bien o servicio, como constancia de la entrega del comprobante de venta.

Cada factura debe ser totalizada y cerrada individualmente, debiendo emitirse conjuntamente el original y sus copia

Ilustración 5: Modelo de factura

PLANTIFLEX		RUC:	1803336751001
		FACTURA	No
VENTA DE MATERIAL DE CALZADO		001-001-000354	
		AUT. SRI:	123453470
DIRECCIÓN: PRIMERA IMPRENTA 3-16 Y ELOY ALFARO			
CLIENTE:		WASHINTONG ESPORT	
RUC:		1800647347001	
DIRECCIÓN:		TOMAS SEVILLA No. 4 Y AV. LOS ANDES	
TELEFONO:		2829452	
FECHA DE EMISION:		05/07/2013	
GUÍA DE REMISIÓN:			
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
100	PLANTILLA TERMINADA	0,75	75,00
214	PASADOR NEGRO	0,26	55,64
		SUB TOTAL \$	130,64
		TARIFA IVA 0%	
		TARIFA IVA 12%	130,64
		Importe del IVA	15,68
		TOTAL \$	146,32
ENTREGUÉ CONFORME		RECIBI CONFORME	

Fuente: Washington Esport

✓ **COMPROBANTE DE RETENCIÓN**

Comprobantes que acreditan la retención del impuesto, lo efectúan las personas o empresas que actúan como agentes de retención.

Requisitos de llenado de los comprobantes de retención:

1. Apellidos y nombres, denominación o razón social de la persona natural o sociedad a la cual se le efectuó la retención.
2. Número del registro único de contribuyentes o cédula de identidad o pasaporte del sujeto al que se le efectúa la retención.
3. Impuesto por el cual se efectúa la retención en la fuente: Impuesto a la Renta, Impuesto Valor agregado.
4. Denominación y número del comprobante de venta que motiva la retención.
5. El porcentaje aplicado para la retención.
6. Valor del impuesto retenido.
7. El ejercicio fiscal al que corresponde la retención.
8. La fecha de emisión del comprobante de retención.
9. La firma del agente de retención.

Ilustración 6: Modelo de retención

WASHINTONG ESPORT		RUC:	1800647347001																					
CALZADO DE TRABAJO		RETENCION																						
DIRECCIÓN: TOMAS SEVILLA No. 4 Y AV. LOS ANDES		AUT. SRI:	1234567890																					
Sr(es): PLANTIFLEX		FECHA EMISION: 05/07/2013																						
R.U.C / C.I.1803336751001		Tipo de comprobante de venta: Factura																						
		No. de comprobante de venta: 000354																						
DIRECCIÓN: PRIMERA IMPRENTA 3-16 Y ELOY ALFARO																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Ejercicio fiscal</th> <th>Base imponible para retención</th> <th>Impuesto</th> <th>% de retención</th> <th>Valor retenido</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2013</td> <td>130,64</td> <td>IRF IMP RENTA</td> <td>1%</td> <td>1,31</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>					Ejercicio fiscal	Base imponible para retención	Impuesto	% de retención	Valor retenido	2013	130,64	IRF IMP RENTA	1%	1,31										
Ejercicio fiscal	Base imponible para retención	Impuesto	% de retención	Valor retenido																				
2013	130,64	IRF IMP RENTA	1%	1,31																				
IMP. "MOREJON" DE FAUSTO IVAN MOREJON ZAMBRANO. RUC: 1800071142001 - F. AUTORIZACIÓN 07/02/2013 DEL 000251 AL 000350 - CADUCA: 07 FEBRERO DEL 2014. ORIGINAL : ADQUIRIENTE - COPIA : EMISOR.																								

Fuente: Washington Esport

✓ GUÍAS DE REMISIÓN

Documento que sustenta el traslado de mercaderías dentro del territorio nacional, siendo esto un respaldo para transportar ya sea mercadería, productos, etc.

Requisitos de llenado de las guías de remisión:

1. Identificación del destinatario de la mercadería, para lo que se incluirá su número del registro único de contribuyentes, cédula de identidad o pasaporte, según el caso, apellidos nombres, denominación o razón social.
2. Dirección del punto de partida y del destino o destinos.

3. Identificación del conductor que transporta la mercadería, para lo que se incluirá su número del registro único de contribuyentes, cédula de identidad o pasaporte según el caso.
4. Número de placas del vehículo en el que se realice el traslado.
5. Identificación del remitente, cuando la guía de remisión ha sido emitida por el.
6. Transportista o destinatario.
7. Descripción detallada de las mercaderías transportadas, denominación, características, unidad de medida y cantidad. De ser necesario, esta información podrá constar en un anexo
8. Motivo del traslado.
9. Fechas de inicio y terminación del traslado.
10. Las guías de remisión se emitirán en original y copia, debiendo emitirse conjuntamente original y sus copias o, en el caso utilización de sistemas computarizados autorizados, manera consecutiva.

Ilustración 7: Modelo guía de remisión

PLANTIFLEX		RUC:	1800647347001
VENTA DE MATERIAL DE CALZADO		GUÍA DE REMISIÓN	
DIRECCIÓN: PRIMERA IMPRENTA Y ELOY ALFARO		AUT. SRI:	1234567890
TIPO:	FACTURA	FECHA EMISIÓN:	02/07/2013
Nº. COMPROBANTE: 000234			
Motivo del traslado	Venta		
IDENTIFICACIÓN DEL REMITENTE:		IDENTIFICACIÓN DE TRANSPORTISTA:	
R.U.C./C.I.	1800647347001	R.U.C./C.I.	1803492832001
RAZÓN SOCIAL:	WASHINGTON ESPORT	RAZÓN SOCIAL:	Coop. De transporte Ecuador
		PLACA:	TBA 9621
CANTIDAD		DETALLE	
100		PLANTILLA TERMINADA	
214		PASADOR NEGRO	
IMP. "MOREJON" DE FAUSTO IVAN MOREJON ZAMBRANO. RUC: 1800071142001 - F. AUTORIZACIÓN 07/02/2013 DEL 000251 AL 000350 - CADUCA: 07 FEBRERO DEL 2014. ORIGINAL: ADQUIRIENTE - COPIA: EMISOR.			

Fuente: Washington Esport

✚ REGISTRO CONTABLE

La compra es registrada en el libro diario con las respectivas cuentas para luego registrar en el libro mayor y si hay cuentas parciales se registran en los auxiliares del libro mayor, también los artículos comprados son registrados en los respectivos kardex para su control de entradas.

✚ TRANSACCION CONTABLE

Se procede a registrar la compra según la factura# 354, donde el proveedor es DIMAR, la operación se realizó a crédito de 90 días con tres pagos mensuales. Se les retiene el 1% IRF IR.

Los documentos de respaldo anteriormente fueron presentados.

Registro libro diario

05/07/2013	<u>INV. DE SUMINISTROS O MATERIALES</u>		130,64	
	PLANTILLA TERMINADA	75,00		
	PASADOR NEGRO	55,64		
	<u>IVA PAGADO</u>		15,68	
	<u>PROVEEDORES</u>			145,01
	<u>IRF IR OBLIGACIÓN</u>			1,31
	SEGÚN FACTURA 000354			

Registro en el libro mayor

CUENTA: INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2013	ESTADO DE SITUACION INICIAL		3.342,60		3.342,60
05/07/2013	SEGÚN FACTURA 000354		130,64		3.473,24

CUENTA: IVA PAGADO(compras)					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2013	ESTADO DE SITUACION INICIAL		2.675,68		2.675,68
02/07/2013	SEGÚN FACTURA 000234		240,10		2.915,78
03/07/2013	DEVOLUCIÓN CON NOTA DE CRÉDITO 000251			12,86	2.902,91
04/07/2013	SEGÚN FACTURA 000432		420,00		3.322,91
05/07/2013	SEGÚN FACTURA 000354		15,68		3.338,59

CUENTA :PROVEEDORES					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2013	ESTADO DE SITUACION INICIAL			11.148,67	11.148,67
02/07/2013	SEGÚN FACTURA 000234			2.220,89	13.369,56
03/07/2013	DEVOLUCIÓN CON NOTA DE CRÉDITO		118,99		13.250,57
04/07/2013	SEGÚN FACTURA 000432			3.885,00	17.135,57
05/07/2013	SEGÚN FACTURA 000354			145,01	17.280,58

CUENTA: IRF IR OBLIGACION(en compras)					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2013	ESTADO DE SITUACION INICIAL			26,76	26,76
02/07/2013	SEGÚN FACTURA 000234			20,01	46,77
03/07/2013	DEVOLUCIÓN CON NOTA DE CRÉDITO 000251		1,07		45,70
04/07/2013	SEGÚN FACTURA 000432			35,00	80,70
05/07/2013	SEGÚN FACTURA 000354			1,31	82,01

Registro en los Auxiliares

CUENTA	INV. DE SUMINISTROS O MATERIALES				
SUBCUENTA	PASADORES NG				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL		378,00		378,00
05/07/2013	SEGÚN FACTURA 000354		55,64		433,64

CUENTA	INV. SUMINISTROS O MATERIALES				
SUBCUENTA	PLANTILLA TERMINADO				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL		1.131,00		1.131,00
05/07/2013	SEGÚN FACTURA 000354		75,00		1206,00

Registro en los Kardex

Nombre del producto: pasador		Especificaciones técnicas:								
Codigo:		color negro								
Unidad de medida: pares		producto de nylon								
MIN	100	MAX							1000	
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
30/06/2013	Inventario Inicial	1400	0,27	378				1400	0,27	378
05/07/2013	Compra según F/354	214	0,26	55,64				1614	0,2686741	433,64

Nombre del producto: plantilla terminado		Especificaciones técnicas:								
Codigo:		color café								
Unidad de medida: pares		producto de tela de primera calidad								
MIN	100	MAX							1000	
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
30/06/2013	Inventario Inicial	1450	0,78	1131				1450	0,78	1131
05/07/2013	Compra según F/354	100	0,75	75				1550		1206

3.2.2 PROCEDIMIENTO PARA LA DEVOLUCIÓN DE MATERIA PRIMA

Las adquisiciones hechas por diferentes circunstancias contempladas en la política de la empresa o contrato con el proveedor se proceden a devolver materiales. A continuación se detalla el proceso de devolución.

Cuadro 7: Proceso de devolución de compra de materia prima

EMISOR	DOCUMENTOS	RECEPTOR	OBSERVACIÓN
Proveedor	Factura de compra.	Bodeguero	Revisa la mercadería este en concordancia, con la factura y la Orden de compra.
Bodeguero		Contadora, Jefe de producción	Comunica verbalmente
Contadora		Proveedor	Comunica verbalmente la insatisfacción y devolución de los materiales
Proveedor	Nota de crédito, Retención.	Contador	Términos contables Realiza el respectivo registro contable
		Bodeguero	Términos físicos. Registro en el kardex Devuelve los materiales

Fuente: Las Autoras

Elaboración: Las Autoras

✓ NOTAS DE CRÉDITO

Se emiten para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones.

Requisitos de llenado de notas de crédito:

Solo pueden emitirse a nombre del mismo comprador para modificar comprobantes de venta que dan crédito tributario.

Quien reciba la nota de crédito, debe consignar la siguiente denominación.

- a. Cédula de ciudadanía o Ruc

- b. Fecha de recepción
- c. Sello de la empresa.

El contribuyente que emita notas de crédito separadas de las respectivas facturas, debe remitir al SRI, durante el mes siguiente, una lista de las mismas. Se emitirán notas de crédito que sustenten la devolución de la mercadería y del IRF IR retenido por la empresa.

Ilustración 8: Modelo Nota de Crédito

DIMAR		RUC:	1800647347001
VENTA DE MATERIALES DE CALZADO		NOTA DE CREDITO No. 001-001-000251	
		AUT. SRI:	1234567890
DIRECCIÓN: PRIMERA IMPRENTA Y ELOY ALFARO			
Sr(es): WASHINTONG ESPORT		FECHA EMISION: 03/07/2013	
R.U.C./C.I 1800647347001		COMPROBANTE QUE MODIFICA: FACTURA 000234	
RAZON DE LA MODIFICACION		VALOR DE LA MODIFICACIÓN	
DEVOLUCION DE MERCADERIA		\$ 107,20	
VALIDO PARA SU EMISION HASTA 01-08-2014		IVA 12%	12,864
		IVA 0%	
		VALOR TOTAL	120,06
IMP. "MOREJON" DE FAUSTO IVAN MOREJON ZAMBRANO. RUC: 1800071142001 - F. AUTORIZACIÓN 07/02/2013 DEL 000251 AL 000350 - CADUCA: 07 FEBRERO DEL 2014. ORIGINAL : ADQUIRIENTE - COPIA : EMISOR.			

Fuente: Washington Esport

Ilustración 9: Modelo Nota de Crédito (Retención)

WASHINTONG ESPORT		RUC:	1800647347001
FABRICACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE CALZADO DE TRABAJO		NOTA DE CREDITO No. 001-001-000251	
DIRECCIÓN: TOMAS SEVILLA No. 4 Y AV. LOS ANDES		AUT. SRI:	1234567890
Sr(es): DIMAR	FECHA EMISION:		03/07/2013
R.U.C./C.I	COMPROBANTE QUE MODIFICA FACTURA 000234		
RAZON DE LA MODIFICACION		VALOR DE LA MODIFICACIÓN	
DEVOLUCIÓN DE IRF IR 1%		\$ 1,07	
VALIDO PARA SU EMISION HASTA 01-08-2011		IVA 12%	
		IVA 0%	
		VALOR TOTAL	1,07
IMP. "MOREJON" DE FAUSTO IVAN MOREJON ZAMBRANO. RUC: 1800071142001 - F. AUTORIZACIÓN 07/02/2013 DEL 000251 AL 000350 - CADUCA: 07 FEBRERO DEL 2014. ORIGINAL : ADQUIRIENTE - COPIA : EMISOR.			

Fuente: Washington Esport

REGISTRO CONTABLE

La devolución de compra de materiales es registrada en el libro diario con las respectivas cuentas para luego registrar en el libro mayor y si hay cuentas parciales se registra en los auxiliares del libro mayor, también los artículos devueltos son registrados en los respectivos kardex.

TRANSACCION CONTABLE

Se procede a la devolución de mercadería al proveedor DIMAR. Nos entrega una nota de crédito# 251, por un valor de \$ 120,06. Nosotros le entregamos la nota de crédito por la retención.

Registro libro diario

PROVEEDORES			118,99	
IRF IR OBLIGACIÓN			1,07	
	INV. MATERIA PRIMA DIRECTA			107,20
	PLANTA PIRINEOS 38 NEGRO	36,00		
	PLANTA PIRINEOS 39 NEGRO	35,60		
	PLANTA PIRINEOS 40 NEGRO	35,60		
	IVA PAGADO			12,86
DEVOLUCIÓN CON NOTA DE CRÉDITO 000251				

Registro Libro Mayor

CUENTA :PROVEEDORES					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2013	ESTADO DE SITUACION INICIAL			11.148,67	11.148,67
02/07/2013	SEGÚN FACTURA 000234			2.220,89	13.369,56
03/07/2013	DEVOLUCIÓN CON NOTA DE CRÉDITO		118,99		13.250,57

CUENTA: IRF IR OBLIGACION(en compras)					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2013	ESTADO DE SITUACION INICIAL			26,76	26,76
02/07/2013	SEGÚN FACTURA 000234			20,01	46,77
03/07/2013	DEVOLUCIÓN CON NOTA DE CRÉDITO 000251		1,07		45,70

CUENTA:INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL		26.622,64		26.622,64
02/07/2013	SEGÚN FACTURA 000234		2.000,80		28.623,44
03/07/2013	DEVOLUCIÓN CON NOTA DE CRÉDITO 000251			107,20	28.516,24

CUENTA: IVA PAGADO(compras)					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2013	ESTADO DE SITUACION INICIAL		2.675,68		2.675,68
02/07/2013	SEGÚN FACTURA 000234		240,10		2.915,78
03/07/2013	DEVOLUCIÓN CON NOTA DE CRÉDITO 000251			12,86	2.902,91

Registro libro auxiliar de mayores

CUENTA: INV. MATERIA PRIMA DIRECTA					
SUBCUENTA: PLANTA PIRINEOS #38 NG					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2013	Inventario Inicial		1.056,00		1.056,00
02/07/2013	SEGÚN FACTURA 000234		648,00		1.704,00
03/07/2013	DEVOLUCIÓN CON NOTA DE CRÉDITO 000251			36,00	1.668,00

CUENTA: INV. MATERIA PRIMA DIRECTA					
SUBCUENTA: PLANTA PIRINEOS 39 NEGRO					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL		1.584,00		1.584,00
02/07/2013	SEGÚN FACTURA 000234		640,80		2.224,80

CUENTA: INV. MATERIA PRIMA DIRECTA					
SUBCUENTA: PLANTA PIRINEOS 40 NEGRO					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL		1.584,00		1584,00
02/07/2013	SEGÚN FACTURA 000234		712,00		2.296,00
03/07/2013	DEVOLUCIÓN CON NOTA DE CRÉDITO 000251			35,60	2.260,40

Registro en Kardex

Nombre del producto: planta pirineos		Especificaciones tecnicas:							
Codigo:		color negro							
Unidad de medida: par		producto inflamable (caucho)							
Número: 38									
MIN		100			MAX		300		

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
30/06/2013	Inventario Inicial	300	3,52	1056				300	3,52	1056
02/07/2013	compra según F/234	180	3,60	648				480	3,55	1704
03/07/2013	DEVOLUCIÓN CON NOTA DE CRÉDITO 00025	-10	3,6	-36				470	3,55	1668

Nombre del producto: planta pirineos		Especificaciones tecnicas:							
Codigo:		color negro							
Unidad de medida: par		producto inflamable (caucho)							
Número: 39									

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
30/06/2013	Inventario Inicial	450	3,52	1584				450	3,52	1584
02/07/2013	Compra según F/234	180	3,56	640,8				630	3,53	2224,80
03/07/2013	DEVOLUCIÓN CON NOTA DE CRÉDITO 00025	-10	3,56	-35,6				620	3,53	2189,20

Nombre del producto: planta pirineos		Especificaciones tecnicas:							
Codigo:		color negro							
Unidad de medida: par		producto inflamable (caucho)							
Número: 40									

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
30/06/2013	Inventario Inicial	450	3,52	1584				450	3,52	1584,00
02/07/2013	Compra según F/234	200	3,56	712				650	3,53	2296,00
03/07/2013	DEVOLUCIÓN CON NOTA DE CRÉDITO 00025	-10	3,56	-35,6				640	3,53	2260,40

3.2.3 PROCESO DE VENTA

Cuadro 8: Proceso de venta

EMISOR	DOCUMENTOS	RECEPTOR	OBSERVACIÓN
Vendedor	Orden de pedido	Bodeguero	Revisa las existencias.
		Jefe de producción	Ordena la producción del pedido
Jefe de producción		Vendedor	El cumplimiento del pedido para ser entregado
Vendedor	Documentos de respaldo de la venta	Cliente	Constatación de su compra.
		Contadora	Registro en los libros contables del avance de la producción.

Fuente: Washington Esport

Elaboración: Las Autoras

✓ ORDEN DE PEDIDO

Documento escrito o impreso que confirma los detalles de una orden del consumidor y que se utiliza como recibo de venta al Consumidor.

En el caso de compras por Internet, una forma que contenga todos los términos de la oferta y compra en formato impreso o accesible en Internet.

Requisitos para llenar la orden de pedido

- 1.- Tomar en cuenta el número de pedido, con la serie especificada
- 2.- El nombre del Cliente, Dirección, Fecha, Ciudad, Teléfono,

- 3.-Codigo detallado de cada producto
- 4.-Detallar el producto
- 5.-Numeracion en este caso (la talla de calzado).
- 6.- Total a pedir.

Ilustración 10: Modelo de Orden de Pedido

 WASHIGTON ESPORT TOMAS SEVILLA # 4 Y AV. LOS ANDES AMBATO-ECUADOR								
PEDIDO No	12604	FECHA:	01/07/2013					
CLIENTE:	LUIS OCAÑA	CIUDAD:	RIOBAMBA					
DIRECCION:	10 DE AGOSTO Y CARABOBO	TELEFONO:	2600356					
CODIGO	DETALLE	NUMERACIÓN						TOTAL DE PARES
		37	38	39	40	41	42	
203	BOTA DE TRABAJO		78	90	115			283

Fuente: Washington Esport

✓ FACTURA DE VENTA

Cumple con lo dispuesto en la ley de régimen tributario interno Según el Art. 11.- las Facturas.

Ilustración 11: Modelo de Factura de venta

WASHINTONG ESPORT		RUC:	1800647347001
FABRICACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE CALZADO DE TRABAJO		FACTURA No.	001-001-000251
		AUT. SRI:	1234567890
DIRECCIÓN:	TOMAS SEVILLA No. 4 Y AV. LOS ANDES		
CLIENTE:	LUIS OCAÑA		
RUC:	1801135243-001		
DIRECCIÓN:	10 DE AGOSTO Y CARABOBO		
TELEFONO:	2600356		
FECHA DE EMISION:	14/07/2013		
GUÍA DE REMISIÓN:			
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
283	BOTA DE TRABAJO COD #203	32,14	9.095,62
IMP. "MOREJON" DE FAUSTO IVAN MOREJON ZAMBRANO. RUC: 1800071142001 - F. AUTORIZACIÓN 07/02/2013 DEL 000251 AL 000350 - CADUCA: 07 FEBRERO DEL 2014. ORIGINAL : ADQUIRIENTE - COPIA : EMISOR.		SUB TOTAL \$	9.095,62
		TARIFA IVA 0%	
		TARIFA IVA 12%	1.091,47
		Importe del IVA	
		TOTAL \$	10.187,09
ENTREGUÉ CONFORME		RECIBI CONFORME	

Fuente: Washington Esport

✓ GUÍA DE REMISIÓN

Documento que sustenta el traslado de mercaderías dentro del territorio nacional, respalda para transporte de los productos.

Ilustración 12: Modelo de Guía de Remisión

WASHINTONG ESPORT		RUC:	1800647347001
DE CALZADO DE TRABAJO		GUIA DE REMISION	
DIRECCIÓN:	TOMAS SEVILLA No. 4 Y AV. LOS ANDES	AUT. SRI:	1234567890
TIPO:		FECHA EMISION:	
		Nº.COMPROBANTE :	
R.U.C/ C.I		R.U.C/ C.I	
RAZON SOCIAL:		RAZÓN SOCIAL:	
		PLACA:	
IDENTIFICACION DEL REMITENTE			
CANTIDAD		DESCRIPCION	
IMP. "MOREJON" DE FAUSTO IVAN MOREJON ZAMBRANO. RUC: 1800071142001 - F. AUTORIZACIÓN 07/02/2013 DEL 000251 AL 000350 - CADUCA: 07 FEBRERO DEL 2014. ORIGINAL : ADQUIRIENTE - COPIA : EMISOR.			

Fuente: Washington Esport

REGISTRO CONTABLE

Se procede a registrar la venta en el libro diario con las respectivas cuentas, seguidamente registrar en el libro mayor con sus auxiliares para por ultimo proceder a registrar en los kardex correspondientes a cada cuenta.

TRANSACCION CONTABLE

Se vende al Sr. Luis Ocaña con factura 258, nos cancelan al contado.

Registro libro diario

		33			
31/07/2013	CAJA			\$ 17.980,40	
	IRF IR ANTICIPOS			\$ 161,99	
	VENTAS				\$ 16.198,56
	IVA COBRADO				\$ 1.943,83
	V/R LA VENTA CON FAC/258				
		34			
31/07/2013	COSTO DE VENTA			\$ 10.239,87	
	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS				\$ 10.239,87
	BOTA DE TRABAJO COD #203 T 38		\$ 3.018,14		
	BOTA DE TRABAJO COD #203 T 39		\$ 3.468,93		
	BOTA DE TRABAJO COD #203 T 40		\$ 3.752,81		
	V/R REGISTRA LA SALIDA DE LA MERCADERIA DE LA FACT 258				

Registro libro mayor

CUENTA VENTAS

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/07/2013	V/R LA VENTA CON FAC/258	33		\$ 16.198,56	\$ 16.198,56
31/07/2013	V/R LA VENTA CON FAC/259	35		\$ 16.873,50	\$ 33.072,06
31/07/2013	V/R LA VENTA CON FAC/260	37		\$ 15.137,94	\$ 48.210,00
31/07/2013	V/R LIQUIDACION DE LAS CUENTAS VENTAS Y COSTO DE VENTAS	a	\$ 48.210,00		\$ -

CUENTA COSTOS DE VENTAS

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/07/2013	V/R REGISTRA LA SALIDA DE LA MERCADERIA DE LA FACT 258	34	\$ 10.239,87		\$ 10.239,87
31/07/2013	V/R REGISTRA LA SALIDA DE LA MERCADERIA DE LA FACT 259	36	\$ 10.663,95		\$ 20.903,83
31/07/2013	V/R REGISTRA LA SALIDA DE LA MERCADERIA DE LA FACT 260	38	\$ 9.567,67		\$ 30.471,50
31/07/2013	V/R LIQUIDACION DE LAS CUENTAS VENTAS Y COSTO DE VENTAS	a		\$ 30.471,50	\$ -

CUENTA INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2013	V/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	1	\$ 1.317,29		\$ 1.317,29
12/07/2013	V/R TERMINA LA PRODUCCIÓN DE LA ORDEN DE PRODUCCIÓN TALLA 38	22	\$ 8.139,19		\$ 9.456,48
16/07/2013	V/R TERMINA LA PRODUCCIÓN DE LA ORDEN DE PRODUCCIÓN TALLA 39	23	\$ 11.132,46		\$ 20.588,94
19/07/2013	V/R TERMINA LA PRODUCCIÓN DE LA ORDEN DE PRODUCCIÓN TALLA 40	24	\$ 11.132,96		\$ 31.721,89
31/07/2013	V/R CIERRE DE LA VARIACIÓN SUBESTIMADOS	32	\$ 69,78		\$ 31.791,67
31/07/2013	V/R REGISTRA LA SALIDA DE LA MERCADERIA DE LA FACT 258	34		\$ 10.239,87	\$ 21.551,80
31/07/2013	V/R REGISTRA LA SALIDA DE LA MERCADERIA DE LA FACT 259	36		\$ 10.663,95	\$ 10.887,85
31/07/2013	V/R REGISTRA LA SALIDA DE LA MERCADERIA DE LA FACT 260	38		\$ 9.567,67	\$ 1.320,18

Libro mayor auxiliar

CUENTA INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS
SUBCUENTA BOTA DE TRABAJO COD # 203 38

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL	1	\$ 305,22		\$ 305,22
12/07/2013	V/R TERMINA LA PRODUCCIÓN DE LA ORDEN DE PRODUCCIÓN TALLA 38	22	\$ 8.139,19		\$ 8.444,41
31/07/2013	V/R CIERRE DE LA VARIACIÓN SUBESTIMA	32	\$ 18,61		\$ 8.463,01
31/07/2013	V/R REGISTRA LA SALIDA DE LA MERCADE	34		\$ 3.018,14	\$ 5.444,88
31/07/2013	V/R REGISTRA LA SALIDA DE LA MERCADE	36		\$ 2.651,06	\$ 2.793,81
31/07/2013	V/R REGISTRA LA SALIDA DE LA MERCADE	38		\$ 2.487,92	\$ 305,89

Registro en el kardex

Nombre del producto: 203
Codigo: #38
Unidad de medida: PARES

Especificaciones técnicas:
color negro
producto con materiales de primera calidad

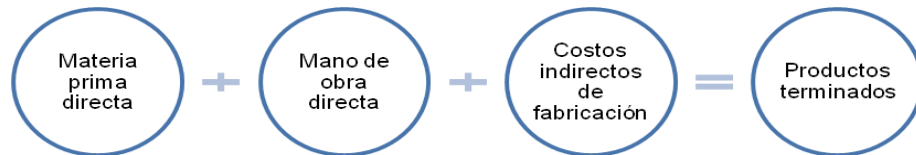
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
30/06/2013	Inventario Inicial							15	\$ 20,35	\$ 305,22
12/07/2013	V/R TERMINA LA PRODUCCIÓN DE LA ORDEN DE PRODUCCIÓN TALLA 38	400	\$ 20,35	\$ 8.139,19				415	\$ 20,35	\$ 8.444,41
	V/R CIERRE DE LA VARIACIÓN SUBESTIMADOS			\$ 18,61				415	\$ 20,39	\$ 8.463,01
31/07/2013	V/R REGISTRA LA SALIDA DE LA MERCADERIA DE LA FACT 258				148	\$ 20,39	\$ 3.018,14	267	\$ 20,39	\$ 5.444,88
					130	\$ 20,39	\$ 2.651,06	137	\$ 20,39	\$ 2.793,81
					122	\$ 20,39	\$ 2.487,92	15	\$ 20,39	\$ 305,89

3.3 COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN

3.3.1 ELEMENTOS DEL COSTO

Dentro de los costes de transformación de las existencias de la Pymes Washington Esport comprenden los costes directos relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa y materia prima directa. También comprenden los costes indirectos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Ilustración 13: Elementos del costo



Fuente: Washington Esport

Elaboración: Las Autoras

3.3.1.1 MATERIA PRIMA

Se define como materia prima todos los elementos que se incluyen en la elaboración de un producto, pueden ser asignados de forma conveniente a unidades físicas específicas. Los materiales se dividen en directos e indirectos.

Materiales directos son los forman parte integral del calzado.

Cuadro 9: Materia Prima Directa

MATERIALES
Plantas
Suela cartón beige plancha
Cuero NOBUK banda(22.5dcm/par)
Puntera plancha
Talón plancha
Punto Diamante yarda
Huracán metros
Pasador (gruesa)
Pega PU R2 500gr
Pega Amarilla Plantada (1 litro)
Pega Amarilla (Cortes) 1 litro
Pega blanca cortes 1/2 litro
Alojenante 313 1 litro
Imprimante rápido 250gr
Activador puntas y dentros 1litro
Vulcanizante PV2 galón
Espanja #2 lengüeta (plancha)
Hilo (tubo)
hojalillos (20 en un par)

Fuente: Washington Esport

Elaboración: Las Autoras

Previo al proceso productivo se debe tener en cuenta:

- ⇒ Inventario inicial es la suma de los saldos al inicio del período de todas las materias primas directas.
- ⇒ Inventario final la suma de los saldos al final del período.
- ⇒ Se deben realizar compras de materiales para tener las unidades necesarias para cumplir con la producción.

a.- MATERIA PRIMA DIRECTA ENVIÓ AL PROCESO DE PRODUCCIÓN

Cuadro 10: Proceso de Producción

EMISOR	DOCUMENTOS	RECEPTOR	OBSERVACIÓN
Jefe de producción	Orden de producción	Responsable de cada área de producción	Se preparan para sus áreas de trabajo.
Jefe de producción	Orden de requisición	Bodeguero	Entregue los materiales a cada área de trabajo
		Contadora	Se registra la orden de requisición en la contabilidad.
Responsables de cada área de producción	Control de producción.	Jefe de producción	Contra la producción.
		Contadora	Registro en los libros contables del avance de la producción.
Responsable de cada área de producción		Jefe de producción.	Informa la terminación de la producción.
		Bodeguero	Ingresa los productos terminados a los kardex.
		Contadora	Contabilización en los libros contables.

Fuente: Washington Esport

Elaboración: Las Autoras

✓ ORDEN DE PRODUCCIÓN

Documento en el cual reposan los valores de los elementos del costo empleados para una orden en particular.

Requisitos para llenar la orden de producción

1. Información de la orden de producción

Fecha de inicio y terminación de producción.

Producto y las unidades producidas.

2. Materiales

Detalle de las características de los materiales.

Nombre del material que se encuentran registrados en el kardex.

Cantidades enviadas a la producción.

El precio unitario de los materiales proviene del kardex.

El valor total del envío de los materiales.

3. Mano de obra

Número de trabajadores-

Nombre del trabajador o empleado.

Número de horas de trabajo por orden de producción.

Valor de la hora de trabajo.

Valor total de la mano de obra cargada a la orden de producción.

4. Costos generales fabricación

Número de horas de trabajo por orden de producción.

Valor de la hora de trabajo.

Valor total de la mano de obra indirecta cargada a la orden de producción.

Observación información adicional necesaria para conocer la procedencia del valor.

Valor aplicado de la materia prima indirecta.

Otros costos indirectos en los cuales se incluyen depreciaciones, insumos, demás gastos.

Ilustración 14: Modelo de Orden de Producción

ORDEN DE PRODUCCIÓN													
ARTICULO:	203 NG												
FECHA DE INICIO:	05/05/2013									FECHA FINAL:	20/05/2013		
ORDEN	001												
MATERIALES					MANO DE OBRA DIRECTA					COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
Detalle	Material	Cant.	P. Unit	Valor Total	No.	Nombre	Hrs.	V. x hrs.	Valor Total	Hrs. Trab	V. x Hrs	Cant. Apl.	Observación
NEGRAS POR PARES 38	PLANTAS	400	3,55	1.419,57	1	Edison Tuston	42:40:00	2,58	110,22	42:40:00	3,853125	164,40	JEFE DE PROD
plancha	SUELA CARTON	11	4,90	53,90	4	Luis Merino	42:40:00	2,58	110,22	42:40:00	1,29	55,05	BODEGUERO
22,5 DCM/par banda	CUERO NOBUK	9000	0,32	2.878,79	5	Melida Caiza	42:40:00	2,58	110,22				
PLANCHA	PUNTERA	8	5,5	44,00	6	Juan Malo	42:40:00	2,58	110,22				
PLANCHA	TALON DENTRO	11	6,08	66,88	7	Franklin Quito	42:40:00	2,58	110,22	MATERIALES			
YARDA/ NEGRO	PUNTA DIAMANTE	40	2,4	96,00	8	Luciano Parra	42:40:00	2,58	110,22	INDIRECTOS		987,37	
METROS /NEGRO	HURACAN	11	10,45	114,95	9	Patricio Tenesaca	42:40:00	2,58	110,22				
BOTELLA 250 GR	PUR2	17	3,6	61,20	10	Maria Alvarado	42:40:00	2,57	109,71				
Pega Amarilla / Litro	AFRICANO	50	2,48	124,00	11	Clara Oña	42:40:00	2,57	109,71	OTROS COSTOS			
PEGA BLANCA/ LITRO	LLAMA ROJA	33	2,5	82,50	12	Jaime Montesdeoca	42:40:00	2,59	110,35	INDIRECTOS		107,91	
BOTELLA/ LITRO	ALOGENANTE 313	2	1,68	3,36	13	Julio Condo	42:40:00	2,59	110,35				
PUNTAS Y DENTROS /LITRO	ACTIVADOR	8	2,53	20,24	14	Edgar Mesa	42:40:00	2,59	110,35				
COLOR MORADO/ GALON	VULCANIZANTE PV2	2	96	192,00	15	Humberto Reyes	42:40:00	2,59	110,35				
COLOR NEGRO/ TUBO	HILO	1	5,60	5,60	16	Monica Jarrin	42:40:00	2,57	109,71				
COLOR NEGRO/unidades	HOJALILLOS	8000	0,01	80,00									
BOTELLA 250 GR	IMPRIMANTE RAPIDO	17	1,68	28,56									
COLOR BLANCA/PLANCHA	ESPONJA #2	5	2,16	10,80									
			SUMA	5.282,35									
											SUMAN	1.314,72	
						MPD		5.282,35					
						MOD		1.542,11					
						Costo directo		\$ 6.824,46					
						CIF		\$ 1.314,72					
						COSTO DE PRODUCCION		8.139,19					
						Costo Unitario		20,35					
Expedida por:						Recibida por:				Cumplido por:			Control contabilidad:

Fuente: Washington Sport

Elaboración: Las autoras

✓ **ORDEN DE REQUISICIÓN**

Documento que avala la salida de materiales desde la bodega hacia las áreas de producción de la empresa. Es emitida por el jefe de producción o responsable de esta actividad, quien vela por la adecuada dotación de materiales para un determinado número de unidades producidas según características específicas.

Requisitos de llenado de orden de producción

1. Número de requisición de materiales
2. Número de orden de producción
3. Nombre del responsable
4. Fecha
5. Área del solicitante
6. Cantidades solicitadas
7. Tipo de unidad de medida
8. Detalle del material
9. Costo unitario según kardex
10. Total enviado en valor monetario

Ilustración 15: Modelo de Orden de Requisición

 WASHIGTON ESPORT TOMAS SEVILLA # 4 Y AV. LOS ANDES AMBATO-ECUADOR				
REQUISICION DE MATERIALES INDIRECTOS				
Requisicion de Materiales No.		1257	Fecha:	08/07/2013
Para la orden de Producción No.		251	Área:	TERMINADO
Responsable Monica Jarrin				
CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	COSTO	TOTAL
1500	PARES	Pasador (gruesa)	0,27	403,01
1500	UNIDAD	Cajas	0,83	1245,00
2	UNIDAD	crema	5,00	10,00
75	PLANCHA	carton formador (plancha)	0,6	45,00
1500	PARES	Marca interior plantilla	0,02	30,00
1500	PARES	Plantilla terminado	0,78	1.167,10
13	LITROS	alcohol (1 litro)	3,00	39,00
			TOTAL	2939,11
Recibí			Entregue	
Dep.de Producción			Bodeguero	

Elaboración: Las Autoras

✓ CONTROL DE PRODUCCIÓN

En este documento se registra el avance de producción con las firmas de cumplimiento y aceptación de los responsables de las áreas.

Requisitos de llenado de control de producción

1. Número de pedido
2. Número de orden de producción.
3. Fecha de inicio y entrega.
4. Nombre del cliente.
5. Código del producto elaborado.
6. Detalle del producto.
7. Unidades producidas por número de zapato.

8. Proceso con responsables y aceptación de la siguiente etapa del cumplimiento.

Ilustración 16: Modelo de Control de Producción

		WASHINGTON ESPORT							
		CALLE TOMASSEVILLA #4 Y AV. LOS ANDRES AMBATO-ECUADOR							
CONTROL DE PRODUCCION									
		Orden de Producción N _____							
PEDIDO No _____									
FECHA DE INICIO _____				FECHA DE ENTREGA _____					
Cliente: _____									
CODIGO	DETALLE	NUMERACION				TOTAL	PROCESO	RESPONSABLE	QUIEN RECIBE
							CORTE		
							DESTALLADO		
							APARADO		
							ARMADA Y PLANTADA		
							TERMINADO		
							BODEGA		
OBSERVACIONES:									

Elaboración: Las Autoras

REGISTRO CONTABLE

Se procede a registrar en el libro diario las respectivas cuentas para luego proceder a registrar en el libro mayor y sus auxiliares, seguidamente registrar también en los kardex correspondientes a cada cuenta.

TRANSACCIÓN CONTABLE

Inicia la producción de tres órdenes de producción, OP 251 calzado 38, OP 252 calzado 39 y OP 253 calzado 40. Se envía al área de corte materia prima según orden de requisición 1251. La mano de obra directa se registra del rol de pagos y los costos indirectos de fabricación de una tabla proyectada.

Registro libro Diario

		8		
06/07/2013	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO EN CORTE			12.270,78
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO CORTE 38		3.265,32	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO CORTE 39		4.502,73	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO CORTE 40		4.502,73	
	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DIRECTA			12.270,78
	SUELA CARTON BEIGE		210,70	
	CUERO NOBUK NG		10795,46	
	PUNTERA		165,00	
	TALON DENTRO		255,36	
	PUNTA DIAMANTE		360,00	
	ESPONJA #2		45,36	
	HURACAN		438,90	
	V/R ORDEN DE REQUISICIÓN # 1251			
		9		
06/07/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO EN CORTE			826,67
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO CORTE 38		220,45	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO CORTE 39		303,11	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO CORTE 40		303,11	
	MOD			826,67
	Edison Tuston		413,34	
	Luis Merino		413,34	
	V/R MOD EN CORTE ORDEN DE PRODUC #251- 252- 253.			
		10		
06/07/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO EN CORTE			254,70
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO CORTE 38		67,93	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO CORTE 39		93,39	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO CORTE 40		93,39	
	CIF APLICADO			254,70
	V/R CIF CORTE ORDEN DE PRODUCCION #251-252-253			
		11		
06/07/2013	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO EN APARADO			13.352,15
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO APARADO 38		3.553,70	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO APARADO 39		4.899,23	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO APARADO 40		4.899,23	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO EN CORTE			13.352,15
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO CORTE 38		3.553,70	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO CORTE 39		4.899,23	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO CORTE 40		4.899,23	
	V/R SE TERMINA EL PROCESO EN EL ÁREA DE CORTE Y PASA A APARADO			

Registro libro mayor

CUENTA	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO EN CORTE				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
06/07/2013	ORDEN DE REQUISICION 1251		12.270,78		12.270,78
06/07/2013	V/R MOD EN CORTE ORDEN DE PRODUC #251- 252- 253.		826,67		13.097,45
06/07/2013	V/R CIF CORTE ORDEN DE PRODUCCION #251-252-253		254,70		13.352,15
08/07/2013	V/R TERMINA EL PROCESO EN ÁREA DE APARADO PASA A ARMADO Y PLANTADO			13.352,15	-

Registro libro mayor auxiliar

CUENTA	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO EN CORTE				
SUBCUENTA	INV. PRODUCTOS EN PROCESO CORTE 38				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
06//07/2013			3.265,32		3.265,32
06//07/2013			220,45		3.485,77
06//07/2013			67,93		3.553,70
06//07/2013				3.553,70	-

CUENTA	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO EN CORTE				
SUBCUENTA	INV. PRODUCTOS EN PROCESO CORTE 39				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
06//07/2013			4.502,73		4.502,73
06//07/2013			303,11		4.805,84
06//07/2013			93,39		4.899,23
06//07/2013				4.899,23	-

CUENTA	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO EN CORTE				
SUBCUENTA	INV. PRODUCTOS EN PROCESO CORTE 40				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
06//07/2013			4.502,73		4.502,73
06//07/2013			303,11		4.805,84
06//07/2013			93,39		4.899,23
06//07/2013				4.899,23	-

Registro de Kardex

INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO CORTE		38								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
06/07/2013	V/R ORDEN DE REQUISICIÓN # 1251	400	8,16	3265,32				400	8,16	3265,32
06/07/2013	V/R MOD EN CORTE ORDEN DE PRODUC #251- 252- 253.			220,45				400	8,71	3485,77
06/07/2013	V/R CIF CORTE ORDEN DE PRODUCCION #251-252-253			67,93				400	8,88	3.553,70
06/07/2013	V/R SE TERMINA EL PROCESO EN EL ÁREA DE CORTE Y PASA A APARADO				400	8,88	3.553,70	0	#DIV/0!	-

INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO CORTE		39								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
05/07/2013	V/R ORDEN DE REQUISICIÓN # 1252	550	8,19	4.502,73				550	8,19	4.502,73
06/07/2013	V/R MOD EN CORTE ORDEN DE PRODUC #251- 252- 253.			303,11				550	8,74	4.805,84
06/07/2013	V/R CIF CORTE ORDEN DE PRODUCCION #251-252-253			93,39				550	8,91	4.899,23
06/07/2013	V/R SE TERMINA EL PROCESO EN EL ÁREA DE CORTE Y PASA A APARADO				550	8,9076898	4.899,23	0	#DIV/0!	-

INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO CORTE		40								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
06/07/2013	V/R ORDEN DE REQUISICIÓN # 1251	550	8,19	4.502,73				550	8,19	4.502,73
06/07/2013	V/R MOD EN CORTE ORDEN DE PRODUC #251- 252- 253.			303,11				550	8,74	4805,84
06/07/2013	V/R CIF CORTE ORDEN DE PRODUCCION #251-252-253			93,39				550	8,91	4.899,23
06/07/2013	V/R SE TERMINA EL PROCESO EN EL ÁREA DE CORTE Y PASA A APARADO				550	8,91	4.899,23	0	#/DIV/0!	-

3.3.1.2 MANO DE OBRA

Es el costo de mano de obra directamente es el costo de los jornales para los trabajadores responsables de fabricar los productos acabados a partir de materias primas. La mano de obra directa es también conocida como mano de obra de toque porque el empleado toca el producto durante el proceso de fabricación.

✓ ROL DE PAGOS

El rol de pagos, también denominado nómina, es 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, horas extras, comisiones, bonos, etc. y otra para registrar los descuentos como aportes para el seguro social, retenciones judiciales, anticipos, etc y en la segunda sección se registran las provisiones de ley.

Ilustración 17: Modelo de Rol de pagos

No.	NOMBRES	CARGOS	SUELDO	OTROS INGRESOS		BONIFICACION DE TRANSPORTE	BASE	FONDO DE RESERVA 8.33%	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,35%	OTROS EGRESOS		TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	APORTE PATRONAL	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDO DE RESERVA	VACACIONES	TOTAL ROL DE PAGOS
				HORAS EXT	COMISIONE						RET. FUENTE	COMISAR								
1	WASHINGTON VALLE	Gerente-propietario	\$ 1.200,00				\$ 1.200,00	\$ 99,96	\$ 1.299,96	\$ 112,20			\$ 112,20	\$ 1.187,76	\$ 145,80	\$ 100,00	\$ 26,50		\$ 50,00	\$ 1.622,26
2	DAVID VALLE	Jefe de Producción	\$ 1.000,00				\$ 1.000,00	\$ 83,30	\$ 1.083,30	\$ 93,50			\$ 93,50	\$ 989,80	\$ 121,50	\$ 83,33	\$ 26,50		\$ 41,67	\$ 1.356,30
3	GEOVANA TUBON	Contador	\$ 318,00				\$ 318,00		\$ 318,00	\$ 29,73			\$ 29,73	\$ 288,27	\$ 38,64	\$ 26,50	\$ 26,50		\$ 13,25	\$ 422,89
4	EDISON TUSTON	cortador	\$ 321,98				\$ 321,98	\$ 26,82	\$ 348,80	\$ 30,11			\$ 30,11	\$ 318,70	\$ 39,12	\$ 26,83	\$ 26,50		\$ 13,42	\$ 454,67
5	LUIS MERINO	cortador	\$ 321,98				\$ 321,98	\$ 26,82	\$ 348,80	\$ 30,11			\$ 30,11	\$ 318,70	\$ 39,12	\$ 26,83	\$ 26,50		\$ 13,42	\$ 454,67
6	MELIDA CAIZA	aparador	\$ 321,98				\$ 321,98	\$ 26,82	\$ 348,80	\$ 30,11			\$ 30,11	\$ 318,70	\$ 39,12	\$ 26,83	\$ 26,50		\$ 13,42	\$ 454,67
7	JUAN MALO	aparador	\$ 321,98				\$ 321,98	\$ 26,82	\$ 348,80	\$ 30,11			\$ 30,11	\$ 318,70	\$ 39,12	\$ 26,83	\$ 26,50		\$ 13,42	\$ 454,67
8	FRANKLIN QUITO	aparador	\$ 321,98				\$ 321,98	\$ 26,82	\$ 348,80	\$ 30,11			\$ 30,11	\$ 318,70	\$ 39,12	\$ 26,83	\$ 26,50		\$ 13,42	\$ 454,67
9	LUCIANO PARRA	aparador	\$ 321,98				\$ 321,98	\$ 26,82	\$ 348,80	\$ 30,11			\$ 30,11	\$ 318,70	\$ 39,12	\$ 26,83	\$ 26,50		\$ 13,42	\$ 454,67
10	PATRICIO TENESACA	aparador	\$ 321,98				\$ 321,98	\$ 26,82	\$ 348,80	\$ 30,11			\$ 30,11	\$ 318,70	\$ 39,12	\$ 26,83	\$ 26,50		\$ 13,42	\$ 454,67
11	JAIME MONTEDEOCA	armador y plantador	\$ 322,39				\$ 322,39	\$ 26,86	\$ 349,25	\$ 30,14			\$ 30,14	\$ 319,10	\$ 39,17	\$ 26,87	\$ 26,50		\$ 13,43	\$ 455,21
12	JULIO CONDO	armador y plantador	\$ 322,39				\$ 322,39	\$ 26,86	\$ 349,25	\$ 30,14			\$ 30,14	\$ 319,10	\$ 39,17	\$ 26,87	\$ 26,50		\$ 13,43	\$ 455,21
13	EDGAR MESA	armador y plantador	\$ 322,39				\$ 322,39	\$ 26,86	\$ 349,25	\$ 30,14			\$ 30,14	\$ 319,10	\$ 39,17	\$ 26,87	\$ 26,50		\$ 13,43	\$ 455,21
14	HUMBERTO REYES	armador y plantador	\$ 322,39				\$ 322,39	\$ 26,86	\$ 349,25	\$ 30,14			\$ 30,14	\$ 319,10	\$ 39,17	\$ 26,87	\$ 26,50		\$ 13,43	\$ 455,21
15	MONICA JARRIN	terminado	\$ 320,39				\$ 320,39	\$ 26,69	\$ 347,08	\$ 29,96			\$ 29,96	\$ 317,12	\$ 38,93	\$ 26,70	\$ 26,50		\$ 13,35	\$ 452,55
16	MARIA ALVARADO	ayudante de mesa(apa)	\$ 320,39				\$ 320,39	\$ 26,69	\$ 347,08	\$ 29,96			\$ 29,96	\$ 317,12	\$ 38,93	\$ 26,70	\$ 26,50		\$ 13,35	\$ 452,55
17	CLARA OÑA	ayudante de mesa(apa)	\$ 320,39				\$ 320,39	\$ 26,69	\$ 347,08	\$ 29,96			\$ 29,96	\$ 317,12	\$ 38,93	\$ 26,70	\$ 26,50		\$ 13,35	\$ 452,55
18	FRANCISCO TORRES	bodeguero	\$ 321,60				\$ 321,60	\$ 26,79	\$ 348,39	\$ 30,07			\$ 30,07	\$ 318,32	\$ 39,07	\$ 26,80	\$ 26,50		\$ 13,40	\$ 454,16
19	FERNANDO VALLE	vendedor	\$ 1.800,00				\$ 1.800,00	\$ 149,94	\$ 1.949,94	\$ 168,30	\$ 97,88		\$ 266,18	\$ 1.683,77	\$ 218,70	\$ 150,00	\$ 26,50		\$ 75,00	\$ 2.420,14
20	ANDRES VALLE	vendedor	\$ 900,00				\$ 900,00	\$ 74,97	\$ 974,97	\$ 84,15	\$ 2,83		\$ 86,98	\$ 887,99	\$ 109,35	\$ 75,00	\$ 26,50		\$ 37,50	\$ 1.223,32
	TOTAL		\$ 10.044,19	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10.044,19	\$ 810,19	\$ 10.854,38	\$ 939,13	\$ 100,71	\$ -	\$ 1.039,84	\$ 9.814,54	\$ 1.220,37	\$ 837,02	\$ 530,00	\$ -	\$ 418,51	\$ 13.860,27

Fuente: Washington Esport

Elaboración: Las Autoras

Cuadro 11: Distribución de mano de obra directa

38			
MANO DE OBRA DIRECTA	VALOR HORA	HORAS TRAB	TOTAL
CORTADOR			
Edison Tuston	2,58	42:40:00	110,22
Luis Merino	2,58	42:40:00	110,22
TOTAL CORTADOR			220,45
APARADO			
Melida Caiza	2,58	42:40:00	110,22
Juan Malo	2,58	42:40:00	110,22
Franklin Quito	2,58	42:40:00	110,22
Luciano Parra	2,58	42:40:00	110,22
Patricio Tenesaca	2,58	42:40:00	110,22
Maria Alvarado	2,57	42:40:00	109,71
Clara Oña	2,57	42:40:00	109,71
TOTAL APARADO			770,53
ARMADO Y PLANTADO			
Jaime Montesdeoca	2,59	42:40:00	110,35
Julio Condo	2,59	42:40:00	110,35
Edgar Mesa	2,59	42:40:00	110,35
Humberto Reyes	2,59	42:40:00	110,35
TOTAL ARMADO Y PLANTADO			441,42
TERMINADO			
Monica Jarrin	2,57	42:40:00	109,71
TOTAL TERMINADO			109,71

Elaboración: Las Autoras

 **REGISTRO CONTABLE**

El rol de pagos , es decir la mano de obra es registrada en el libro diario con sus respectivas cuentas, seguidamente registrar en el libro mayor con sus auxiliares.

 **TRANSACCIÓN CONTABLE**

Se realiza el rol de pagos del mes de junio con su respectiva tabla de distribución de la mano de obra directa. Se registra en los libros contables y documentos de respaldo.

Registro libro diario

07/07/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO EN APARADO		2.889,50	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO APARADO 38		770,53	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO APARADO 39		1059,48	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO APARADO 40		1059,48	
	MOD			2.889,50
	Melida Caiza		413,34	
	Juan Malo		413,34	
	Franklin Quito		413,34	
	Luciano Parra		413,34	
	Patricio Tenesaca		413,34	
	Clara Oña		411,41	
	María Alvarado		411,41	
	V/R MOD EN APARADO ORDEN DE PRODUCCION # 251-252-253			

Registro libro mayor

CUENTA INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO EN APARADO					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
06/06/2013	V/R TERMINA EL PROCESO EN EL AREA DE CORTE Y PASA APARADO	11	13.352,15		13352,15
08/06/2013	V/R ORDEN DE REQUISICIÓN # 1252	12	711,04		14.063,19
08/06/2013	V/R MOD EN APARADO ORDEN DE PRODUCCION # 251-252-253	13	2.889,50		16.952,70
08/06/2013	V/R CIF EN APARADO ORDEN DE PRODUCCION # 251-252-253	14	988,11		17.940,80
08/06/2013	V/R TERMINA EL PROCESO EN AREA DE APARADO Y PASA ARMADO Y PLANTADO	15		17.940,80	-

Registro libro mayor auxiliar

CUENTA INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO EN APARADO
 SUBCUENTA PRODUCTOS EN PROCESO APARADO 38

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
09/07/2013	V/R SE TERMINA EL PROCESO EN EL ÁREA DE APARADO	11	\$ 3.553,70		\$ 3.553,70
09/07/2013	V/R ORDEN DE REQUISICIÓN # 1252	12	\$ 188,96		\$ 3.742,66
10/07/2013	V/R MOD EN APARADO ORDEN DE PRODUCCION # 251-252-253	13	\$ 770,53		\$ 4.513,19
10/07/2013	V/R CIF EN APARADO ORDEN DE PRODUCCION # 251-252-253	14	\$ 263,48		\$ 4.776,67
10/07/2013	V/R TERMINA EL PROCESO EN ÁREA DE APARADO Y PASA ARMADO Y PLANTADO	15		\$ 4.776,67	\$ -

Registro kardex

INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO APARADO										
38										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
06/07/2013	V/R SE TERMINA EL PROCESO EN EL ÁREA DE CORTE Y PASA A APARADO	400	8,88	3.553,70				400	8,88	3.553,70
07/07/2013	V/R ORDEN DE REQUISICIÓN # 1252			188,96				400	0,00	3.742,66
07/07/2013	V/R MOD EN APARADO ORDEN DE PRODUCCION # 251-252-253			770,53				400	11,28	4.513,19
07/07/2013	V/R CIF EN APARADO ORDEN DE PRODUCCION # 251-252-253			263,48				400	11,94	4.776,67
07/07/2013	V/R TERMINA EL PROCESO EN ÁREA DE APARADO PASA A ARMADO Y PLANTADO				400	11,94	4.776,67	0	#DIV/0!	-

3.3.1.3 COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN

Costos Indirectos de Fabricación son todas aquellas erogaciones que tiene una empresa en su área fabril distintas de la Materia Prima Directa y la Mano de Obra Directa.

Los Costos Indirectos de Fabricación pueden ser reales o predeterminados, en el caso de nuestro sistema empleamos los costos predeterminados o aplicados considerando los valores generados en otros meses. Una vez cubierto los costos se procede a determinar la variación que es liquidada con el costo de producción.

Dentro de estos costos tenemos los materiales y mano de obra indirecta y otros costos indirectos como son las depreciaciones de los activos fijos de la planta, gastos que se incurrieron en la producción y etc.

✓ MATERIA PRIMA INDIRECTA

Materiales indirectos son los que su uso o incorporación nos permite obtener los productos finales. Dentro del sistema se han considerado los siguientes materiales indirectos:

Cuadro 12: Materiales indirectos

MATERIALES
Hoja de chavetas
Agujas
Marcas de caucho
Clavos (libra)
Brochas
Pasador
Cajas
Crema
Cartón formador
Marca interior plantilla
Plantilla terminado
Alcohol

Fuente: Washington Esport

Elaboración: Las Autoras.

✓ **MANO DE OBRA INDIRECTA**

Los salarios pagados a los empleados dentro de la organización que no están directamente involucrados en la fabricación de mercancías representan los costos indirectos de una empresa. Estos empleados no tocan los productos durante el proceso de fabricación. Ejemplos de mano de obra indirecta incluye al jefe producción y bodeguero.

Tabla 4: Distribución mano de obra indirecta

MANO DE OBRA INDIRECTA	VALOR HORA	HORAS TRAB	TOTAL
CORTADOR			
David Valle	3,85	10:40	41,1
TOTAL CORTADOR			41,1
APARADO			
David Valle	3,85	10:40	41,1
TOTAL APARADO			41,1
ARMADO Y PLANTADO			
David Valle	3,85	10:40	41,1
TOTAL ARMADO Y PLANTADO			41,1
TERMINADO			
David Valle	3,85	10:40	41,1
Francisco Torres	1,29	42:40:00	55,05
TOTAL TERMINADO			96,15

Fuente: Washington Esport

Elaboración: Las Autoras

✓ **OTROS COSTOS INDIRECTOS**

a.- Depreciaciones

La depreciación consiste en reconocer de una manera racional y ordenada el valor de los bienes a lo largo de su vida útil estimada con anterioridad con el fin de obtener los recursos necesarios para la reposición de los bienes, de manera que se conserve la capacidad productiva de la empresa.

Tabla 5: Depreciaciones

No.	DENOMINACION	VALOR UNITARIO	TOTAL	VALOR RESIDUAL	VIDA UTIL	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
EDIFICIOS							
1	Edificación ubicada en Tomas Sevilla y Av, Los And	\$ 133.813,67	\$ 133.813,67	60%	50	\$ 1.070,51	\$ 89,21
TOTAL EDIFICIOS		\$ 133.813,67	\$ 133.813,67			\$ 1.070,51	\$ 89,21
MUEBLES Y ENSERES							
2	Escritorios frontales (office)	\$ 130,00	\$ 260,00	38%	10	\$ 16,12	\$ 1,34
1	Escritorio en L	\$ 200,00	\$ 200,00	40%	10	\$ 12,00	\$ 1,00
3	Sillas giratorias Atum	\$ 80,00	\$ 240,00	25%	8	\$ 22,50	\$ 1,88
6	Sillas estaticas Atum	\$ 60,00	\$ 360,00	40%	10	\$ 21,60	\$ 1,80
2	Sillones de madera	\$ 50,00	\$ 100,00	10%	10	\$ 9,00	\$ 0,75
7	Taburetes de madera	\$ 10,00	\$ 70,00	20%	20	\$ 2,80	\$ 0,23
1	Escritorio office sistemas operativos	\$ 232,14	\$ 232,14	22%	15	\$ 12,07	\$ 1,01
1	Sillon 96-04 B megan	\$ 166,25	\$ 166,25	30%	10	\$ 11,64	\$ 0,97
1	Sillon 9021	\$ 16.964	\$ 169,64	30%	10	\$ 11,87	\$ 0,99
4	Sillas classicc	\$ 31,25	\$ 125,00	48%	10	\$ 6,50	\$ 0,54
10	Mz de paneleria tablero mixto	\$ 79,57	\$ 795,70	25%	20	\$ 29,84	\$ 2,49
2	Papeleras metalicas	\$ 25,00	\$ 50,00	40%	20	\$ 1,50	\$ 0,13
1	Archivador Aereo	\$ 80,00	\$ 80,00	25%	15	\$ 4,00	\$ 0,33
1	Archivador armario	\$ 230,00	\$ 230,00	26%	15	\$ 11,35	\$ 0,95
4	Mesas madera medianas rusticas	\$ 30,00	\$ 120,00	16%	10	\$ 10,08	\$ 0,84
2	Mesas madera grandes rusticas	\$ 50,00	\$ 100,00	16%	10	\$ 8,40	\$ 0,70
6	Estanterias rusticas de 2 x 2	\$ 50,00	\$ 300,00	0%	10	\$ 30,00	\$ 2,50
4	Estanterias rusticas de 1 x 1,50	\$ 40,00	\$ 160,00	0%	10	\$ 16,00	\$ 1,33
4	Estanterias rusticas de 1 x 1	\$ 30,00	\$ 120,00	0%	10	\$ 12,00	\$ 1,00
TOTAL MUEBLES Y ENSERES			\$ 3.878,73			\$ 249,27	\$ 20,77
MAQUINARIA Y EQUIPO							
1	Destalladora FAV AV1	\$ 1.500,00	\$ 1.500,00	40%	10	\$ 90,00	\$ 7,50
1	Remachadora jz - 989m	\$ 800,00	\$ 800,00	40%	10	\$ 48,00	\$ 4,00
1	Enfriador BC MODELO BC187	\$ 10.000,00	\$ 10.000,00	50%	10	\$ 500,00	\$ 41,67
1	Prensador PASANQUI S-501	\$ 7.800,00	\$ 7.800,00	38%	10	\$ 483,60	\$ 40,30
1	Activador Sazi 214s	\$ 14.000,00	\$ 14.000,00	50%	10	\$ 700,00	\$ 58,33
3	Maquinas de Aparar Marca Pfaff	\$ 700,00	\$ 2.100,00	42%	10	\$ 121,80	\$ 10,15
1	Troquelador Marca Svit	\$ 6.800,00	\$ 6.800,00	44%	10	\$ 380,80	\$ 31,73
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO			\$ 43.000,00			\$ 2.324,20	\$ 193,68
EQUIPO DE COMPUTACION							
1	Computador Core 43,Led LG 18,5 4gb, escrit	\$ 500,00	\$ 500,00	20%	10	\$ 40,00	\$ 3,33
1	Impresora Epson LQ 2170	\$ 60,00	\$ 60,00	5%	10	\$ 5,70	\$ 0,48
1	Impresora Canon Mg 2120 multifunción	\$ 86,00	\$ 86,00	23%	10	\$ 6,62	\$ 0,55
TOTAL EQUIPO DE COMPUTACION			\$ 646,00			\$ 52,32	\$ 4,36
VEHICULOS							
1	Hyunda Tucson año 2010	\$ 18.000,00	\$ 18.000,00	56%	10	\$ 792,00	\$ 66,00
TOTAL VEHICULOS			\$ 18.000,00			\$ 792,00	\$ 66,00
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS							
6	Desarmadores	\$ 3,00	\$ 18,00	0%	5	\$ 3,60	\$ 0,30
5	Tijeras para cortar hilos	\$ 5,00	\$ 25,00	0%	5	\$ 5,00	\$ 0,42
3	Juegos hormas del 33-36(docenas)	\$ 150,00	\$ 450,00	0%	10	\$ 45,00	\$ 3,75
4	Juegos hormas del 37-42 (docenas)	\$ 200,00	\$ 800,00	0%	10	\$ 80,00	\$ 6,67
5	Martillos	5,00	\$ 25,00	0%	5	\$ 5,00	\$ 0,42
10	Troqueles para cortar plantillas, refuerzos,plantifl	10,00	\$ 100,00	0%	10	\$ 10,00	\$ 0,83
25	Juegos de moldes de los zapatos	40,00	\$ 1.000,00	0%	2	\$ 500,00	\$ 41,67
15	Chavetas	5,00	\$ 75,00	0%	1	\$ 75,00	\$ 6,25
TOTAL DE REPUESTOS Y HERRAMIENTAS			\$ 2.493,00			\$ 723,60	\$ 60,30

Fuente: Washington Eport

Elaboración: Las Autoras

b.- Gastos

En contabilidad, se denomina gasto o egreso a la anotación o partida contable que disminuye los ingresos de una empresa y son necesarios para el desarrollo de sus actividades. Dentro de los gastos considerados tenemos, los servicios básicos, suministros de papelería y menores.

Tabla 6: Distribución de los gastos

CONCEPTO	VALOR MENSUAL	GASTOS ADMINISTRATIVO		GASTOS VENTAS		COSTOS INDIRECTO		TOTAL	
		%	VALOR	%	VALOR	%	VALOR		
ENERGIA ELECTRICA	64,68	15%	9,70	0%		85%	54,98	\$ 64,68	100%
AGUA POTABLE	13,72	15%	2,06	5%	0,69	80%	10,98	\$ 13,72	100%
TELEFONO E INTERNET	27,02	100%	27,02					\$ 27,02	100%
TOTAL GASTOS S B	105,42		38,78		0,69		65,95	\$ 105,42	
HOJAS MEMBRETADAS	10,00	100%	10,00					\$ 10,00	100%
SOBRES MEMBRETADAS	2,00	100%	2,00					\$ 2,00	100%
FACTURAS	10,00	5%	0,50	95%	9,50			\$ 10,00	100%
GUIAS DE REMISION	8,00	100%	8,00		0,00			\$ 8,00	100%
NOTAS DE VENTA	10,00	5%	0,50	95%	9,50			\$ 10,00	100%
ORDEN DE PRODUCCION	10,00					100%	10,00	\$ 10,00	100%
TOTAL SUMINISTROS PAPELERIA	50,00		21,00		19,00		10,00	\$ 50,00	
TINTA PARA IMPRESORA	5,00	100%	5,00					\$ 5,00	100%
GRAPAS	1,00	100%	1,00					\$ 1,00	100%
ESFEROGRAFICOS	3,00	30%	0,90	60%	1,80	10%	0,30	\$ 3,00	100%
CINTA DE EMBALAJE	30,00			100%	30,00			\$ 30,00	100%
TOTAL SUMINISTROS MENORES	34,00		1,90		31,80		0,30	\$ 34,00	
TRANSPORTE	150,00			100%	150,00			\$ 150,00	100%
CARTON GRANDE	213,18			100%	213,18			\$ 213,18	100%
CARTON MEDIANO	89,43			100%	89,43			\$ 89,43	100%

Fuente: Washington Esport

Elaboración: Las Autoras

Cuadro 13: Distribución de los costos indirectos de fabricación

TALLA 38

DETALLE	CORTE	APARADO	ARMADO Y PLANTADO	TERMINADO
DEPRECIACIÓN				
EDIFICIOS	\$ 3,57	\$ 2,68	\$ 6,24	\$ 5,35
MUEBLES Y ENSERES	\$ 0,36	\$ 0,35	\$ 0,64	\$ 0,65
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 8,46	\$ 5,77	\$ 37,41	\$ -
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	\$ 12,17	\$ 0,12	\$ 3,35	\$ 0,44
TOTAL DEPRECIACIÓN	\$ 24,56	\$ 8,92	\$ 47,65	\$ 6,45
OTROS COSTOS				
GASTOS SERVICIOS BÁSICOS	\$ 0,73	\$ 12,46	\$ 3,66	\$ 0,73
SUMINISTROS DE PAPELERIA	\$ 0,67	\$ 0,67	\$ 0,67	\$ 0,67
TINTA PARA IMPRESORA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SUMINISTROS MENORES	\$ 0,02	\$ 0,02	\$ 0,02	\$ 0,02
TOTAL OTROS COSTOS	\$ 1,42	\$ 13,15	\$ 4,35	\$ 1,42
MPI	\$ 0,85	\$ 200,32	\$ 4,60	\$ 781,60
MOI	\$ 41,10	\$ 41,10	\$ 41,10	\$ 96,15
TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE I	\$ 67,93	\$ 263,48	\$ 97,70	\$ 885,61

Fuente: Washington Eport

Elaboración: Las Autoras

TRANSACCIÓN CONTABLE

Se registra los valores proyectados en el inventario productos en proceso corte.

Registro libro diario

		10		
08/07/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO EN CORTE		\$ 254,70	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO CORTE 38	\$ 67,93		
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO CORTE 39	\$ 93,39		
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO CORTE 40	\$ 93,39		
	CIF APLICADO			\$ 254,70
	V/R CIF CORTE ORDEN DE PRODUCCION #251-252-253			

Registro libro mayor

CUENTA CIF APLICADO

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
08/07/2013	V/R CIF CORTE ORDEN DE PRODUCCION #251-252-253	10		\$ 254,70	\$ 254,70
10/07/2013	V/R CIF EN APARADO ORDEN DE PRODUCCION # 251-252-253	14		\$ 988,11	\$ 1.242,81
10/07/2013	V/R CIF EN ARMADO Y PLANTADO ORDEN DE PRODUCCION # 251-252-253	18		\$ 365,02	\$ 1.607,82
11/07/2013	V/R CIF PRODUCTO TERMINADO ORDEN DE PRODUCCION # 251-252-253	21		\$ 3.329,17	\$ 4.936,99
31/07/2013	V/R CIERRE DE CIF Y VARIACIÓN SUBESTIMADOS	31	\$ 4.936,99		\$ -

Registro libro mayor auxiliar

CUENTA INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO EN CORTE
SUBCUENTA INV. PRODUCTOS EN PROCESO CORTE 38

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
08/07/2013	V/R ORDEN DE REQUISICIÓN # 1251	8	\$ 3.265,32		\$ 3.265,32
08/07/2013	V/R MOD EN CORTE ORDEN DE PRODUCCION #251- 252- 253.	9	\$ 220,45		\$ 3.485,77
08/07/2013	V/R CIF CORTE ORDEN DE PRODUCCION #251-252-253	10	\$ 67,93		\$ 3.553,70
09/07/2013	V/R SE TERMINA EL PROCESO EN EL ÁREA DE CORTE Y PASA A APARADO	11		\$ 3.553,70	\$ -

Registro del kardex

INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO CORTE # 38										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
08/07/2013	V/R ORDEN DE REQUISICIÓN # 1251	400	\$ 8,16	\$ 3.265,32				400	\$ 8,16	\$ 3.265,32
08/07/2013	V/R MOD EN CORTE ORDEN DE PRODUCCION #251- 252- 253.			\$ 220,45				400	\$ 8,71	\$ 3.485,77
08/07/2013	V/R CIF CORTE ORDEN DE PRODUCCION #251-252-253			\$ 67,93				400	\$ 8,88	\$ 3.553,70
09/07/2013	V/R SE TERMINA EL PROCESO EN EL ÁREA DE CORTE Y PASA A APARADO				400	\$ 8,88	\$ 3.553,70	0		\$ -

3.4 ESTADOS FINANCIERO Y ECONOMICOS

3.4.1 ESTADOS FINANCIEROS

También denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, estos informes se utilizarán en la Pymes Washington Esport para reportar su

situación económica y financiera, los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado.

3.4.2 BALANCE GENERAL

Con el balance de comprobación podemos visualizar la lista del total de los débitos y de los créditos de las cuentas, junto al saldo de cada una de ellas (ya sea deudor o acreedor). De esta forma, permitirá a la Pymes establecer un resumen básico de un estado financiero,

3.4.3 ESTADO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS

El estado de resultados presentara los elementos del costo que han sido empleados en la producción de la Pymes para que sea determinado el costo de los productos terminados y vendidos.

3.4.4 ESTADO DE RESULTADOS

Es un estado económico que mostrará el resultado de las operaciones (Actividades habituales de la Pymes) y también el resultado no operacional, que es capaz de generar la Pymes durante un periodo determinado (también denominado Estado de Pérdidas y Ganancias).

3.4.5 IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA TRANSACCIONES

- 1.- 30/06/2013 Se registra Estado de situación Inicial.
- 2.- 01/07/2013 Se liquida IVA y el IRF IR.
- 3.- 02/07/2013 Se Compra Plantas Pirineos # Tallas38, 39, 40, según factura #234.
- 4.- 03/37/2013 Se Devuelve Plantas Pirineos con Nota de Crédito #251.
- 5.- 04/07/2013 Se Compra Cuero Nobuk negro según factura # 432.

- 6.- 05/07/2013 Se compra Plantilla Terminado, Pasador Negro según factura # 000354.
- 7.- 08/07/2013 Se envía Materiales a Corte Talla 38, 39,40 según Orden de Requisición 1251.
- 8.- 08/07/2013 Se registra Mano de Obra Directa, Costos Indirectos de Fabricación, en Corte según Orden de producción # 251, 252, 253.
- 9.- 09/07/2013 Termina el Proceso de Corte y pasa ha Aparado.
- 10.- 09/07/2013 Se envía de Corte a Aparado Talla 38,39, 40 según Orden de Requisición # 1252.
- 11.- 10/07/2013 Se registra Mano de Obra Directa, Costos Indirectos de Fabricación, en Aparado según Orden de Producción # 251,252, 253.
- 12.- 10/07/2013 Se envía de Aparado a Armado y Plantado Talla 38, 39, 40 según Orden de Requisición # 1253.
- 13.-10/07/2013 Se registra Mano de Obra Directa, Costos indirectos de Fabricación en Aparado y Plantado, según Orden de pedido # 251,252, 253.
- 14.- 10/07/2013 Se envía de Aparado y Plantado a Terminado Talla 38, 39, 40 según orden de Requisición # 1254.
- 15.- 11/07/2013 Se registra Mano de Obra Directa, Costos indirectos de Fabricación en Terminado, según Orden de pedido # 251.
- 16.- 12/07/2013 Se registra Producto Terminado Talla 38.
- 17.- 17/07/2013 Se registra Producto Terminado Talla 39.
- 18.- 19/07/2013 Se registra Producto Terminado Talla 40.
- 19.- 23/07/2013 Se Registra Pago de Servicios Básicos.
- 20.- 24/07/2013 Se Registra Compra de Suministros de Papelería.
- 21.- 25/07/2013 Se Registra Consumo de Inventario de Suministros de Papelería.

- 22.- 26/07/2013 Se Registra de Ordenes de Requisición de Materiales Indirectos.
- 23.-29/07/2013 Se Registra el Rol de Pagos.
- 24.- 30/07/2013 Se Registra Depreciaciones.
- 25.- 31/07/2013 Se registra Costos Indirectos de Fabricación, Variación subestimados.
- 26.- 31/07/2013 Registro para la Venta según factura # 258.
- 27.- 31/07/2013 Se Registra la salida de Mercadería de la factura # 258.
- 28.- 31/07/2013 Se Registra la Venta según factura # 259.
- 29.- 31/07/2013 Se Registra la salida de Mercadería de la factura # 259
- 30.- 31/07/2013 Se Registra la Venta según factura # 260.
- 31.- 31/07/2013 Se Registra la salida de Mercadería de la factura # 260.

ESTADO DE SITUACION INICIAL

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INICIAL			
<p>1 ACTIVO</p> <p>101 ACTIVO CORRIENTE</p> <p>10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</p> <p>1010101 CAJA \$ 2.500,00</p> <p>1010102 CAJA CHICA \$ 200,00</p> <p>1010103 BANCOS \$ 1.000,00</p> <p>1010104 FONDO DE RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FIJOS(depreciacion) \$ -</p> <p>10102 ACTIVOS FINANCIEROS \$ 19.513,64</p> <p>1010201 CLIENTES \$ 17.185,50</p> <p>101020101 LUIS OCAÑA \$ 2.970,00</p> <p>101020102 JOSE HERNANDEZ \$ 3.029,00</p> <p>101020103 JORGE GUAMAN \$ 3.596,50</p> <p>101020104 HUGO YEPEZ \$ 1.980,00</p> <p>101020105 JOSE RAMIREZ \$ 2.160,00</p> <p>101020106 ANITA CONDO \$ 3.450,00</p> <p>1010202 DOCUMENTOS POR COBRAR \$ 2.500,00</p> <p>1010203 (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES \$ (171,86)</p> <p>10103 INVENTARIOS \$ 31.698,27</p> <p>1010301 INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DIRECTA \$ 26.622,64</p> <p>101030101 PLANTA PIRINEOS NG # 38 \$ 1.056,00</p> <p>101030102 PLANTA PIRINEOS NG # 39 \$ 1.584,00</p> <p>101030103 PLANTA PIRINEOS NG # 40 \$ 1.584,00</p> <p>101030104 SUELA CARTON BEIGE \$ 245,00</p> <p>101030105 CUERO NOBUK NG \$ 9.468,95</p> <p>101030106 PUNTERA \$ 308,00</p> <p>101030107 TALON DENTRO \$ 474,24</p> <p>101030108 PUNTA DIAMANTE \$ 600,00</p> <p>101030109 HURACAN \$ 5.852,00</p> <p>101030110 PU R2 (PEGA) \$ 252,00</p> <p>101030111 AFRICANO (PEGA AMARILLA) \$ 496,00</p> <p>101030112 LLAMA ROJA (PEGA BLANCA) \$ 337,50</p> <p>101030113 ALOGENANTE 313 \$ 33,60</p> <p>101030114 ACTIVADOR (PUNTAS Y DENTROS) \$ 88,55</p> <p>101030115 VULCANIZANTE PV2 \$ 3.360,00</p>	<p>2 PASIVO</p> <p>201 PASIVO CORRIENTE</p> <p>20101 PROVEEDORES \$ 11.148,67</p> <p>2010101 DIMAR \$ 3.120,35</p> <p>2010102 CURTIDURIA SALAZAR \$ 5.432,00</p> <p>2010103 PLANTIFLEX \$ 2.596,32</p> <p>20102 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</p> <p>2010201 CREDITO BANCARIO \$ 5.000,00</p> <p>201020101 BANCO PICHINCHA \$ 5.000,00</p> <p>20103 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES \$ 13.497,60</p> <p>2010301 IVA COBRADO \$ 4.300,00</p> <p>2010302 IRF IR OBLIGACIÓN \$ 26,76</p> <p>2010303 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO \$ 4.514,39</p> <p>2010304 IESS POR PAGAR \$ 744,51</p> <p>2010305 BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS \$ 962,86</p> <p>2010306 PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO \$ 2.949,08</p> <p>2010307 DIVIDENDOS POR PAGAR</p> <p>20104 ANTICIPOS DE CLIENTES</p> <p>TOTAL PASIVO CORRIENTE \$ 29.646,27</p> <p>202 PASIVO NO CORRIENTE</p> <p>20201 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS(HIPOTECA) \$ 49.900,00</p> <p>2020101 BANCO PICHINCHA \$ 29.900,00</p> <p>2020102 BANCO PRODUBANCO \$ 20.000,00</p> <p>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE \$ 49.900,00</p> <p>TOTAL PASIVO \$ 79.546,27</p> <p>3 PATRIMONIO NETO</p> <p>301 PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA</p> <p>30101 CAPITAL \$ 167.601,32</p> <p>302 RESULTADOS DEL EJERCICIO</p> <p>30201 UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO \$ 12.197,07</p> <p>TOTAL PATRIMONIO \$ 179.798,40</p>		

101030116	HILO NG	\$	168,00	
101030117	HOJALILLOS	\$	500,00	
101030118	IMPRIMANTE RAPIDO	\$	117,60	
101030119	ESPONJA #2	\$	97,20	
101030201	<u>INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO EN CORTE</u>		\$	-
101030202	<u>INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO EN APARADO Y PLANTADO</u>		\$	-
101030203	<u>INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO EN ARMADO Y PLANTADO</u>		\$	-
101030204	<u>INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO EN TERMINADO</u>		\$	-
1010303	<u>INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES</u>		\$	3.902,50
101030301	PLANTILLA TERMINADO	\$	1.131,00	
101030302	MARCAS DE CAUCHO	\$	850,00	
101030303	PASADOR NG	\$	378,00	
101030304	AGUJAS #2	\$	2,00	
101030305	CAJAS	\$	1.328,00	
101030306	MARCA INTERIOR DE PLANTILLA	\$	32,00	
101030307	CARTON FORMADOR	\$	60,00	
101030308	ALCOHOL	\$	45,00	
101030309	CLAVOS	\$	10,50	
101030310	HOJAS PARA CHAVETAS	\$	3,50	
101030311	CREMA	\$	50,00	
101030312	BROCHAS	\$	12,50	
1010304	<u>INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS</u>		\$	1.173,13
101030401	BOTA DE TRABAJO COD #203 T 38	\$	271,95	
101030402	BOTA DE TRABAJO COD #203 T 39	\$	270,34	
101030403	BOTA DE TRABAJO COD #203 T 40	\$	630,84	
10104	<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>			\$ 3.035,68
1010401	<u>CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)</u>			
1010402	<u>CRÉDITO TRIBUTARIO (I. R.)</u>			
1010403	<u>IVA PAGADO</u>		\$	2.675,68
1010404	<u>IRF IR ANTIPO</u>		\$	360,00
	<u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</u>			\$ 57.947,59
102	<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
10201	<u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u>			\$ 201.831,40
1020101	<u>EDIFICIOS</u>			\$ 133.813,67
102010101	EDIFICACIÓN UBICADA EN TOMAS SEVILLA Y AV. LOS ANDES	\$	133.813,67	
1020102	<u>MUEBLES Y ENSERES</u>			\$ 3.878,73
102010201	ESCRITORIO FRONTAL	\$	260,00	
102010202	ESCRITORIO EN L	\$	200,00	
102010203	SILLAS GIRATORIAS ATUM	\$	240,00	

102010204	SILLAS ESTATICAS ATUM	\$	360,00		
102010205	SILLONES DE MADERA	\$	100,00		
102010206	TABURETES DE MADERA	\$	70,00		
102010207	ESCRITORIO OFICCE OPERATIVO	\$	232,14		
102010208	SILLON 96-04 MEGAN	\$	166,25		
102010209	SILLON 9021	\$	169,64		
102010210	SILLAS CLASICC	\$	125,00		
102010211	MZ DE PANELERIA TABLERO MIXTO	\$	795,70		
102010212	PAPELERAS METALICAS	\$	50,00		
102010213	ARCHIVADOR AERIO	\$	80,00		
102010214	ARCHIVADOR ARMARIO	\$	230,00		
102010215	MESAS MADERA MEDIANAS RUSTICAS	\$	120,00		
102010216	MESAS MADERA GRANDES RUSTICAS	\$	100,00		
102010217	ESTANTERIAS RUSTICAS DE 2X2	\$	300,00		
102010218	ESTANTERIAS RUSTICAS DE 1 X 1,5	\$	160,00		
102010219	ESTANTERIAS RUSTICAS DE 1X1	\$	120,00		
1020103	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$		43.000,00	
102010301	DESTALLADORA FAV AV1	\$	1.500,00		
102010302	REMACHADORA JZ - 989M	\$	800,00		
102010303	ENFRIADOR BC MODELO BC187	\$	10.000,00		
102010304	PRENSADOR PASANQUI S-501	\$	7.800,00		
102010305	ACTIVADOR SAZI 214s	\$	14.000,00		
102010306	MAQUINAS DE APARAR MARCA PFAFF	\$	2.100,00		
102010307	TROQUELADOR MARCA SVIT	\$	6.800,00		
1020104	EQUIPO DE COMPUTO	\$		646,00	
102010401	COMPUTADOR CORE 43, LED LG 18,5 4GB, ESCRITO	\$	500,00		
102010402	IMPRESORA EPSON LQ 2170	\$	60,00		
102010403	IMPRESORA CANON MG 2120 MULTIFUNCIÓN	\$	86,00		
1020105	VEHÍCULOS	\$		18.000,00	
102010501	HYNDA TUCSON AÑO 2010	\$	18.000,00		
1020106	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	\$		2.493,00	
102010601	DESARMADORES	\$	18,00		
102010602	TIJERAS PARA CORTAR HILOS	\$	25,00		
102010603	JUEGOS HORMAS DEL 33-36 (DOCENAS)	\$	450,00		
102010604	JUEGOS HORNAS DEL 37-42 (DOCENAS)	\$	800,00		
102010605	MARTILLOS	\$	25,00		
102010606	TROQUELES PARA CORTAR PLANTILLAS, REFUERCI	\$	100,00		
102010607	JUEGOS DE MOLDES DE LOS ZAPATO	\$	1.000,00		
102010608	CHAVETAS	\$	75,00		
1020107 (-)	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			\$	(434,33)
102010701 (-)	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS	\$	89,21		
102010702 (-)	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	\$	20,77		
102010703 (-)	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	\$	193,68		
102010704 (-)	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO	\$	4,36		
102010705 (-)	DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	\$	66,00		
102010706 (-)	DEPRECIACION ACUMULADA REPUESTOS Y HERRAMIENTOS	\$	60,30		
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$		<u>201.397,07</u>	
	TOTAL ACTIVO	\$		<u>259.344,67</u>	
					TOTAL PASIVO + PATRIMONIO
					<u>259.344,67</u>

GERENCIA

CONTADORA

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
30/06/2013	CAJA		\$ 2.500,00	
30/06/2013	CAJA CHICA		\$ 200,00	
30/06/2013	BANCOS		\$ 1.000,00	
30/06/2013	FONDO DE RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FIJOS(depreciacion)		\$ -	
30/06/2013	CLIENTES		\$ 17.185,50	
30/06/2013	LUIS OCAÑA	\$ 2.970,00		
30/06/2013	JOSE HERNANDEZ	\$ 3.029,00		
30/06/2013	JORGE GUAMAN	\$ 3.596,50		
30/06/2013	HUGO YEPEZ	\$ 1.980,00		
30/06/2013	JOSE RAMIREZ	\$ 2.160,00		
30/06/2013	ANITA CONDO	\$ 3.450,00		
30/06/2013	DOCUMENTOS POR COBRAR		\$ 2.500,00	
30/06/2013	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 26.622,64	
30/06/2013	PLANTA PIRINEOS NG # 38	\$ 1.056,00		
30/06/2013	PLANTA PIRINEOS NG # 39	\$ 1.584,00		
30/06/2013	PLANTA PIRINEOS NG # 40	\$ 1.584,00		
30/06/2013	SUELA CARTON BEIGE	\$ 245,00		
30/06/2013	CUERO NOBUK NG	\$ 9.468,95		
30/06/2013	PUNTERA	\$ 308,00		
30/06/2013	TALON DENTRO	\$ 474,24		
30/06/2013	PUNTA DIAMANTE	\$ 600,00		
30/06/2013	HURACAN	\$ 5.852,00		
30/06/2013	PU R2 (PEGA)	\$ 252,00		
30/06/2013	AFRICANO (PEGA AMARILLA)	\$ 496,00		
30/06/2013	LLAMA ROJA (PEGA BLANCA)	\$ 337,50		
30/06/2013	ALOGENANTE 313	\$ 33,60		
30/06/2013	ACTIVADOR (PUNTAS Y DENTROS)	\$ 88,55		
30/06/2013	VULCANIZANTE PV2	\$ 3.360,00		
30/06/2013	HILO NG	\$ 168,00		
30/06/2013	HOJALILLOS	\$ 500,00		
30/06/2013	IMPRIMANTE RAPIDO	\$ 117,60		
30/06/2013	ESPONJA #2	\$ 97,20		
30/06/2013	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES		\$ 3.902,50	
30/06/2013	PLANTILLA TERMINADO	\$ 1.131,00		
30/06/2013	MARCAS DE CAUCHO	\$ 850,00		
30/06/2013	PASADOR NG	\$ 378,00		
30/06/2013	AGUJAS #2	\$ 2,00		
30/06/2013	CAJAS	\$ 1.328,00		
30/06/2013	MARCA INTERIOR DE PLANTILLA	\$ 32,00		
30/06/2013	CARTON FORMADOR	\$ 60,00		
30/06/2013	ALCOHOL	\$ 45,00		
30/06/2013	CLAVOS	\$ 10,50		
30/06/2013	HOJAS PARA CHAVETAS	\$ 3,50		
30/06/2013	CREMA	\$ 50,00		
30/06/2013	BROCHAS	\$ 12,50		
30/06/2013	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 1.173,13	
30/06/2013	BOTA DE TRABAJO COD #203 T 38	\$ 271,95		
30/06/2013	BOTA DE TRABAJO COD #203 T 39	\$ 270,34		
30/06/2013	BOTA DE TRABAJO COD #203 T 40	\$ 630,84		

30/06/2013	CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)		\$	-	
30/06/2013	CRÉDITO TRIBUTARIO (I. R.)		\$	-	
30/06/2013	IVA PAGADO		\$	2.675,68	
30/06/2013	IRF IR ANTICIPO		\$	360,00	
30/06/2013	EDIFICIOS		\$	133.813,67	
30/06/2013	EDIFICACIÓN UBICADA EN TOMAS SEVILLA Y AV. LOS ANDE	\$	133.813,67		
30/06/2013	MUEBLES Y ENSERES		\$	3.878,73	
30/06/2013	ESCRITORIO FRONTAL	\$	260,00		
30/06/2013	ESCRITORIO EN L	\$	200,00		
30/06/2013	SILLAS GIRATORIAS ATUM	\$	240,00		
30/06/2013	SILLAS ESTATICAS ATUM	\$	360,00		
30/06/2013	SILLONES DE MADERA	\$	100,00		
30/06/2013	TABURETES DE MADERA	\$	70,00		
30/06/2013	ESCRITORIO OFICCE OPERATIVO	\$	232,14		
30/06/2013	SILLON 96-04 MEGAN	\$	166,25		
30/06/2013	SILLON 9021	\$	169,64		
30/06/2013	SILLAS CLASICC	\$	125,00		
30/06/2013	MZ DE PANELERIA TABLERO MIXTO	\$	795,70		
30/06/2013	PAPELERAS METALICAS	\$	50,00		
30/06/2013	ARCHIVADOR AERIO	\$	80,00		
30/06/2013	ARCHIVADOR ARMARIO	\$	230,00		
30/06/2013	MESAS MADERA MEDIANAS RUSTICAS	\$	120,00		
30/06/2013	MESAS MADERA GRANDES RUSTICAS	\$	100,00		
30/06/2013	ESTANTERIAS RUSTICAS DE 2X2	\$	300,00		
30/06/2013	ESTANTERIAS RUSTICAS DE 1 X 1,5	\$	160,00		
30/06/2013	ESTANTERIAS RUSTICAS DE 1X1	\$	120,00		
30/06/2013	MAQUINARIA Y EQUIPO		\$	43.000,00	
30/06/2013	DESTALLADORA FAV AV1	\$	1.500,00		
30/06/2013	REMACHADORA JZ - 989M	\$	800,00		
30/06/2013	ENFRIADOR BC MODELO BC187	\$	10.000,00		
30/06/2013	PRENSADOR PASANQUI S-501	\$	7.800,00		
30/06/2013	ACTIVADOR SAZI 214s	\$	14.000,00		
30/06/2013	MAQUINAS DE APARAR MARCA PFAFF	\$	2.100,00		
30/06/2013	TROQUELADOR MARCA SVIT	\$	6.800,00		
30/06/2013	EQUIPO DE COMPUTO		\$	646,00	
30/06/2013	COMPUTADOR CORE 43, LED LG 18,5 4GB, ESCRITORIO	\$	500,00		
30/06/2013	IMPRESORA EPSON LQ 2170	\$	60,00		
30/06/2013	IMPRESORA CANON MG 2120 MULTIFUNCIÓN	\$	86,00		
30/06/2013	VEHÍCULOS		\$	18.000,00	
30/06/2013	HYNDA TUCSON AÑO 2010	\$	18.000,00		
30/06/2013	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS		\$	2.493,00	
30/06/2013	DESARMADORES	\$	18,00		
30/06/2013	TIJERAS PARA CORTAR HILOS	\$	25,00		
30/06/2013	JUEGOS HORMAS DEL 33-36 (DOCENAS)	\$	450,00		
30/06/2013	JUEGOS HORNAS DEL 37-42 (DOCENAS)	\$	800,00		
30/06/2013	MARTILLOS	\$	25,00		
30/06/2013	TROQUELES PARA CORTAR PLANTILLAS, REFUECOS, PLA	\$	100,00		
30/06/2013	JUEGOS DE MOLDES DE LOS ZAPATO	\$	1.000,00		
30/06/2013	CHAVETAS	\$	75,00		
30/06/2013	PROVISIÓN CUENTA INCOBRABLE			\$	171,86
30/06/2013	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS			\$	89,21
30/06/2013	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES			\$	20,77
30/06/2013	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO Y MAQUINARIA			\$	193,68
30/06/2013	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO			\$	4,36
30/06/2013	DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS			\$	66,00
30/06/2013	DEPRECIACION ACUMULADA REPUESTOS Y HERRAMIENTAS			\$	60,30

30/06/2013	PROVEEDORES			\$ 11.148,67
30/06/2013	DIMAR	\$ 3.120,35		
30/06/2013	CURTIDURIA SALAZAR	\$ 5.432,00		
30/06/2013	PLANTIFLEX	\$ 2.596,32		
30/06/2013	CREDITO BANCARIO			\$ 5.000,00
30/06/2013	BANCO PICHINCHA	\$ 5.000,00		
30/06/2013	IVA COBRADO			\$ 4.300,00
30/06/2013	IRF IR OBLIGACIÓN			\$ 26,76
30/06/2013	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO			\$ 4.514,39
30/06/2013	IESS POR PAGAR			\$ 744,51
30/06/2013	BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS			\$ 962,86
30/06/2013	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAG			\$ 2.949,08
30/06/2013	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			\$ 12.197,07
30/06/2013	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS(HIPOTECA)			\$ 49.900,00
30/06/2013	BANCO PICHINCHA	\$ 29.900,00		
30/06/2013	BANCO PRODUBANCO	\$ 20.000,00		
30/06/2013	CAPITAL			\$ 167.601,32
30/06/2013				
	V/R ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL			
	2			
01/07/2013	IVA COBRADO		\$ 4.300,00	
	IVA PAGADO			\$ 2.675,68
	CAJA			\$ 1.624,32
	V/R LIQUIDACIÓN DEL IVA			
	3			
01/07/2013	IRF IR OBLIGACIÓN		\$ 26,76	
	CREDITO TRIBUTARIO IRF		\$ 333,24	
	IRF IR ANTICIPO			\$ 360,00
	V/R LIQUIDACIÓN DEL IRF IR			
	4			
02/07/2013	INV. MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 2.000,80	
	PLANTA PIRINEOS 38 NEGRO	\$ 648,00		
	PLANTA PIRINEOS 39 NEGRO	\$ 640,80		
	PLANTA PIRINEOS 40 NEGRO	\$ 712,00		
	IVA PAGADO		\$ 240,10	
	PROVEEDORES			\$ 2.220,89
	DIMAR	\$ 2.220,89		
	IRF IR OBLIGACIÓN			\$ 20,01
	V/R SEGÚN FACTURA 000234			
	5			
03/07/2013	PROVEEDORES		\$ 118,99	
	DIMAR	\$ 118,99		
	IRF IR OBLIGACIÓN		\$ 1,07	
	INV. MATERIA PRIMA DIRECTA			\$ 107,20
	PLANTA PIRINEOS 38 NEGRO	\$ 36,00		
	PLANTA PIRINEOS 39 NEGRO	\$ 35,60		
	PLANTA PIRINEOS 40 NEGRO	\$ 35,60		
	IVA PAGADO			\$ 12,86
	V/R DEVOLUCIÓN CON NOTA DE CRÉDITO 000251			
	6			
04/07/2013	INV. MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 3.500,00	
	CUERO NOBUK NEGRO	\$ 3.500,00		
	IVA PAGADO		\$ 420,00	
	PROVEEDORES			\$ 3.885,00
	CURTIDURIA SALAZAR	\$ 3.885,00		
	IRF IR OBLIGACIÓN			\$ 35,00
	V/R SEGÚN FACTURA 000432			

	7			
05/07/2013	INV. DE SUMINISTROS O MATERIALES		\$	130,64
	PLANTILLA TERMINADO	\$	75,00	
	PASADOR NEGRO	\$	55,64	
	IVA PAGADO		\$	15,68
	PROVEEDORES			\$
	PLANTIFLEX	\$	145,01	
	IRF IR OBLIGACIÓN			\$
	V/R SEGÚN FACTURA 000354			
	8			
08/07/2013	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO EN CORTE		\$	12.270,78
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO CORTE 38	\$	3.265,32	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO CORTE 39	\$	4.502,73	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO CORTE 40	\$	4.502,73	
	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DIRECTA			\$
	SUELA CARTON BEIGE	\$	210,70	
	CUERO NOBUK NG	\$	10.795,46	
	PUNTERA	\$	165,00	
	TALON DENTRO	\$	255,36	
	PUNTA DIAMANTE	\$	360,00	
	ESPONJA #2	\$	45,36	
	HURACAN	\$	438,90	
	V/R ORDEN DE REQUISICIÓN # 1251			
	9			
08/07/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO EN CORTE		\$	826,67
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO CORTE 38	\$	220,45	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO CORTE 39	\$	303,11	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO CORTE 40	\$	303,11	
	MOD			\$
	Edison Tuston	\$	413,34	
	Luis Merino	\$	413,34	
	V/R MOD EN CORTE ORDEN DE PRODUC #251- 252- 253.			
	10			
08/07/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO EN CORTE		\$	254,70
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO CORTE 38	\$	67,93	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO CORTE 39	\$	93,39	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO CORTE 40	\$	93,39	
	CIF APLICADO			\$
	V/R CIF CORTE ORDEN DE PRODUCCION #251-252-253			
	11			
09/07/2013	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO EN APARADO		\$	13.352,15
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO APARADO 38	\$	3.553,70	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO APARADO 39	\$	4.899,23	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO APARADO 40	\$	4.899,23	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO EN CORTE			\$
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO CORTE 38	\$	3.553,70	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO CORTE 39	\$	4.899,23	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO CORTE 40	\$	4.899,23	
	V/R SE TERMINA EL PROCESO EN EL ÁREA DE CORTE Y PASA A APARADO			
	12			
09/07/2013	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO EN APARADO		\$	711,04
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO APARADO 38	\$	188,96	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO APARADO 39	\$	261,04	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO APARADO 40	\$	261,04	
	INV. MATERIA PRIMA DIRECTA			\$
	AFRICANO (PEGA AMARILLA)	\$	156,24	
	HILO	\$	28,00	
	HOJALILLOS	\$	300,00	
	PEGA PU R2 (500GR)	\$	226,80	
	V/R ORDEN DE REQUISICIÓN # 1252			

	13			
10/07/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO EN APARADO		\$	1.598,69
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO APARADO 38	\$	426,32	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO APARADO 39	\$	586,19	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO APARADO 40	\$	586,19	
	MOD			\$ 1.598,69
	MELIDA CAIZA	\$	413,34	
	JUAN MALO	\$	413,34	
	FRANKLIN QUITO	\$	413,34	
	LUCIANO PARRA	\$	413,34	
	PATRICIO TENESACA	\$	413,34	
	CLARA OÑA	\$	(195,04)	
	MARIA ALVARADO	\$	(272,94)	
	V/R MOD EN APARADO ORDEN DE PRODUCCION # 251-252-253			
	14			
10/07/2013	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO EN APARADO		\$	988,11
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO APARADO 38	\$	263,48	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO APARADO 39	\$	362,31	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO APARADO 40	\$	362,31	
	CIF APLICADO			\$ 988,11
	V/R CIF EN APARADO ORDEN DE PRODUCCION # 251-252-253			
	15			
10/07/2013	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO EN ARMADO		\$	16.649,99
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO ARMADO Y PLANTADO 38	\$	4.432,46	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO ARMADO Y PLANTADO 39	\$	6.108,77	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO ARMADO Y PLANTADO 40	\$	6.108,77	
	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO EN APARADO			\$ 16.649,99
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO APARADO 38	\$	4.432,46	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO APARADO 39	\$	6.108,77	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO APARADO 40	\$	6.108,77	
	V/R TERMINA EL PROCESO EN ÁREA DE APARADO PASA A ARMADO Y PLANTADO			
	16			
10/07/2013	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO EN ARMADO		\$	6.702,88
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO ARMADO Y PLANTADO 38	\$	1.828,07	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO ARMADO Y PLANTADO 39	\$	2.437,15	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO ARMADO Y PLANTADO 40	\$	2.437,65	
	INV. DE MATERIA PRIMA DIRECTA			\$ 6.702,88
	AFRICANO (PEGA AMARILLA)	\$	310,00	
	PLANTA PIRINEOS NG 38	\$	1.419,57	
	PLANTA PIRINEOS NG 39	\$	1.942,03	
	PLANTA PIRINEOS NG 40	\$	1.942,53	
	IMPRIMANTE RAPIDO	\$	105,84	
	LLAMA ROJA (PEGA BLANCA)	\$	312,50	
	ALOGENANTE 313	\$	13,44	
	ACTIVADOR (PUNTAS Y DENTROS)	\$	80,96	
	VULCANIZANTE PV2	\$	576,00	
	V/R ORDEN DE REQUISICION # 1253			
	17			
10/07/2013	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO EN ARMADO		\$	529,80
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO ARMADO Y PLANTADO 38	\$	141,28	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO ARMADO Y PLANTADO 39	\$	194,26	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO ARMADO Y PLANTADO 40	\$	194,26	
	MOD			\$ 529,80
	JAIME MONTESDEOCA	\$	413,83	
	JULIO CONDO	\$	116,55	
	EDGAR MESA	\$	38,65	
	HUMBERTO REYES	\$	(39,25)	
	V/R MOD PROD PROC EN ARMADO Y PLANTADO			

	18			
10/07/2013	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO EN ARMADO		\$	365,02
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO ARMADO Y PLANTADO 38	\$	97,70	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO ARMADO Y PLANTADO 39	\$	133,66	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO ARMADO Y PLANTADO 40	\$	133,66	
	CIF APLICADO			\$ 365,02
	V/R CIF EN ARMADO Y PLANTADO ORDEN DE PRODUCCION # 251-252-253			
	19			
10/07/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO EN TERMINADO		\$	24.247,68
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO EN TERMINADO 38	\$	6.499,51	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO EN TERMINADO 39	\$	8.873,84	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO EN TERMINADO 40	\$	8.874,33	
	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO EN ARMADO Y PLANTADO			\$ 24.247,68
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO ARMADO Y PLAN	\$	6.499,51	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO ARMADO Y PLAN	\$	8.873,84	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO ARMADO Y PLAN	\$	8.874,33	
	V/R TERMINA EL PROCESO EN ÁREA ARMADO Y PLANTADO PASA A TERMINADO			
	20			
11/07/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO EN TERMINADO		\$	(117,14)
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO EN TERMINADO 38	\$	(31,24)	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO EN TERMINADO 39	\$	(42,95)	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO EN TERMINADO 40	\$	(42,95)	
	MOD			\$ 411,41
	MONICA JARRIN	\$	411,41	
	V/R MOD PRODUCTO TERMINADO ORDEN DE PRODUCCION # 251			
	21			
11/07/2013	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO EN TERMINADO		\$	2.947,31
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO EN TERMINADO 38	\$	783,78	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO EN TERMINADO 39	\$	1.081,76	
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO EN TERMINADO 40	\$	1.081,76	
	CIF APLICADO			\$ 2.947,31
	V/R CIF PRODUCTO TERMINADO ORDEN DE PRODUCCION # 251			
	22			
12/07/2013	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$	7.252,05
	BOTA DE TRABAJO COD #203 T 38	\$	7.252,05	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO EN TERMINADO			\$ 7.252,05
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO EN TERMINADO	\$	7.252,05	
	V/R TERMINA LA PRODUCCIÓN DE LA ORDEN DE PRODUCCIÓN TALLA 38			
	23			
16/07/2013	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$	9.912,64
	BOTA DE TRABAJO COD #203 T 39	\$	9.912,64	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO EN TERMINADO			\$ 9.912,64
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO EN TERMINADO	\$	9.912,64	
	V/R TERMINA LA PRODUCCIÓN DE LA ORDEN DE PRODUCCIÓN TALLA 39			
	24			
19/07/2013	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$	9.913,14
	BOTA DE TRABAJO COD #203 T 40	\$	9.913,14	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO EN TERMINADO			\$ 9.913,14
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO EN TERMINADO	\$	9.913,14	
	V/R TERMINA LA PRODUCCIÓN DE LA ORDEN DE PRODUCCIÓN TALLA 40			

	25			
23/07/2013	GASTOS ADMINISTRATIVOS		\$	37,74
	SERVICIOS BÁSICOS	\$	37,74	
	GASTOS VENTAS		\$	0,45
	SERVICIOS BÁSICOS	\$	0,45	
	CIF CONTROL		\$	60,31
	SERVICIOS BÁSICOS	\$	60,31	
	IVA PAGADO		\$	3,24
	CAJA			\$ 101,74
	V/R PAGO DE LOS SERVICIOS BÁSICOS			
	26			
24/07/2013	INVENTARIO SUMINISTROS DE PAPELERIA		\$	89,00
	IVA PAGADO		\$	10,68
	CAJA			\$ 99,68
	V/R COMPRA DE SUMINISTROS DE PAPELERIA			
	27			
25/07/2013	GASTOS ADMINISTRATIVOS		\$	12,31
	SUMINISTROS DE PAPELERIA	\$	12,31	
	GASTOS VENTAS		\$	28,25
	SUMINISTROS DE PAPELERIA	\$	28,25	
	CIF CONTROL		\$	3,43
	SUMINISTROS DE PAPELERIA	\$	3,43	
	INVENTARIO SUMINISTROS DE PAPELERIA			\$ 43,99
	V/R DEL CONSUMO DE INVENTARIO SUMINISTROS DE PAPELERIA			
	28			
26/07/2013	CIF CONTROL		\$	3.709,40
	MATERIALES INDIRECTOS	\$	3.709,40	
	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES			\$ 3.709,40
	PLANTILLA TERMINADO	\$	1.167,10	
	MARCAS DE CAUCHO	\$	750,00	
	PASADOR NG	\$	403,01	
	AGUJAS #2	\$	1,24	
	CAJAS	\$	1.245,00	
	MARCA INTERIOR DE PLANTILLA	\$	30,00	
	CARTON FORMADOR	\$	45,00	
	ALCOHOL	\$	39,00	
	CLAVOS	\$	8,40	
	HOJAS PARA CHAVETAS	\$	3,15	
	CREMA	\$	10,00	
	BROCHAS	\$	7,50	
	V/R REGISTROS DE LAS ORDENES DE REQUISICIÓN MATERIALES INDIRECTOS			
	29			
29/07/2013	GASTOS ADMINISTRATIVOS		\$	2.723,30
	SUELDO Y SALARIOS	\$	2.723,30	
	GASTOS VENTAS		\$	3.870,54
	SUELDO Y SALARIOS	\$	3.870,54	
	MOD		\$	6.361,20
	CIF CONTROL		\$	905,23
	CAJA			\$ 9.814,54
	IESS POR PAGAR			\$ 2.159,50
	APORTE PERSONAL	\$	939,13	
	APORTE PATRONAL	\$	1.220,37	
	BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS			\$ 1.785,52
	DECIMO TERCER SUELDO	\$	837,02	
	DECIMO CUARTO SUELDO	\$	530,00	
	VACACIONES	\$	418,51	
	RETENCIÓN IMPUESTO A LA RENTA			\$ 100,71
	V/R PAGO DEL ROL DE PAGOS			

	30			
30/07/2013	GASTOS ADMINISTRATIVOS		\$	105,93
	GASTOS DEPRECIACION EDIFICIOS	\$	22,30	
	GASTOS DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	\$	13,27	
	GASTOS DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	\$	4,36	
	GASTOS DEPRECIACION VEHICULOS	\$	66,00	
	CIF CONTROL		\$	328,40
	GASTOS DEPRECIACION EDIFICIOS	\$	66,91	
	GASTOS DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	\$	7,51	
	GASTOS DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO	\$	193,68	
	GASTOS DEPRECIACION REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	\$	60,30	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS			\$ 89,21
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES			\$ 20,77
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO Y MAQUINARIA			\$ 193,68
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO			\$ 4,36
	DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS			\$ 66,00
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA REPUESTOS Y HERRAMIENTOS			\$ 60,30
	V/R LAS DEPRECIACIONES DE LOS ACTIVOS FIJOS			
	31			
31/07/2013	CIF APLICADO		\$	4.936,99
	VARIACION SUBESTIMADOS		\$	69,78
	CIF CONTROL			\$ 5.006,77
	V/R CIERRE DE CIF Y VARIACIÓN SUBESTIMADOS			
	32			
31/07/2013	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$	69,78
	BOTA DE TRABAJO COD #203 T 38	\$	18,61	
	BOTA DE TRABAJO COD #203 T 39	\$	25,59	
	BOTA DE TRABAJO COD #203 T 40	\$	25,59	
	VARIACION SUBESTIMADOS			\$ 69,78
	V/R CIERRE DE LA VARIACIÓN SUBESTIMADOS			
	33			
31/07/2013	CAJA		\$	17.980,40
	IRF IR ANTICIPOS		\$	161,99
	VENTAS			\$ 16.198,56
	IVA COBRADO			\$ 1.943,83
	V/R LA VENTA CON FAC/258			
	34			
31/07/2013	COSTO DE VENTA		\$	10.239,87
	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS			\$ 10.239,87
	BOTA DE TRABAJO COD #203 T 38	\$	3.018,14	
	BOTA DE TRABAJO COD #203 T 39	\$	3.468,93	
	BOTA DE TRABAJO COD #203 T 40	\$	3.752,81	
	V/R REGISTRA LA SALIDA DE LA MERCADERIA DE LA FACT 258			
	35			
31/07/2013	CLIENTES		\$	18.729,59
	JORGE GUAMAN	\$	18.729,59	
	IRF IR ANTICIPOS		\$	168,74
	VENTAS			\$ 16.873,50
	IVA COBRADO			\$ 2.024,82
	V/R LA VENTA CON FAC/259			
	36			
31/07/2013	COSTO DE VENTA		\$	10.663,95
	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS			\$ 10.663,95
	BOTA DE TRABAJO COD #203 T 38	\$	2.651,06	
	BOTA DE TRABAJO COD #203 T 39	\$	3.955,79	
	BOTA DE TRABAJO COD #203 T 40	\$	4.057,09	
	V/R REGISTRA LA SALIDA DE LA MERCADERIA DE LA FACT 259			

		37			
31/07/2013	CAJA			\$ 16.803,11	
	IRF IR ANTICIPOS			\$ 151,38	
	VENTAS				\$ 15.137,94
	IVA COBRADO				\$ 1.816,55
	V/R LA VENTA CON FAC/260				
		38			
31/07/2013	COSTO DE VENTA			\$ 9.567,67	
	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS				\$ 9.567,67
	BOTA DE TRABAJO COD #203 T 38		\$ 2.487,92		
	BOTA DE TRABAJO COD #203 T 39		\$ 3.732,65		
	BOTA DE TRABAJO COD #203 T 40		\$ 3.347,10		
	V/R REGISTRA LA SALIDA DE LA MERCADERIA DE LA FACT 260				
		a		\$ 497.741,12	\$ 497.741,12
31/07/2013	VENTAS			\$ 48.210,00	
	COSTO DE VENTAS				\$ 30.471,50
	UTILIDAD OPERACIONAL				\$ 17.738,50
	V/R LIQUIDACION DE LAS CUENTAS VENTAS Y COSTO DE VENTAS				
		b			
31/07/2013	PERDIDA EN PRODUCCION			\$ 578,29	
	MOD				\$ 578,29
	V/R LIQUIDACION DE LA MOD				
		c			
31/07/2013	UTILIDAD OPERACIONAL			\$ 7.356,81	
	GASTOS ADMINISTRATIVOS				\$ 2.879,28
	GASTOS VENTA				\$ 3.899,24
	PERDIDA EN PRODUCCION				\$ 578,29
	V/R PARA LIQUIDAR LOS GASTOS				
		d			
31/07/2013	UTILIDAD OPERACIONAL			\$ 10.381,69	
	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO				\$ 1.557,25
	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO				\$ 1.753,93
	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO				\$ 7.070,51
	V/R LIQUIDACION UTILIDAD OPERACIONAL				

LIBRO MAYOR

CUENTA: CAJA

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2013	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	\$ 2.500,00		\$ 2.500,00
01/07/2013	V/R LIQUIDACIÓN DEL IVA	2		\$ 1.624,32	\$ 875,68
23/07/2013	V/R PAGO DE LOS SERVICIOS BÁSICOS	25		\$ 101,74	\$ 773,94
24/07/2013	V/R COMPRA DE SUMINISTROS DE PAPELERIA	26		\$ 99,68	\$ 674,26
29/07/2013	V/R PAGO DEL ROL DE PAGOS	29		\$ 9.915,25	\$ (9.240,99)
31/07/2013	V/R LA VENTA CON FAC/258	33	\$ 17.980,40		\$ 8.739,41
31/07/2013	V/R LA VENTA CON FAC/260	37	\$ 16.803,11		\$ 25.542,53

CUENTA: CLIENTES

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2013	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	\$ 17.185,50		\$ 17.185,50
31/07/2013	V/R LA VENTA CON FAC/259	35	\$ 18.729,59		\$ 35.915,09

CUENTA INVENTARIO SUMINISTROS DE PAPELERIA

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
24/07/2013	V/R COMPRA DE SUMINISTROS DE PAPELERIA	26	\$ 89,00		\$ 89,00
25/07/2013	V/R DEL CONSUMO DE INVENTARIO SUMINISTROS DE PAPELERIA	27		\$ 43,99	\$ 45,01

CUENTA: EDIFICIOS

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2013	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	\$ 133.813,67		\$ 133.813,67

CUENTA: INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL	1	\$ 26.622,64		\$ 26.622,64
02/07/2013	V/R SEGÚN FACTURA 000234	4	\$ 2.000,80		\$ 28.623,44
03/07/2013	V/R DEVOLUCIÓN CON NOTA DE CRÉDITO 000251	5		\$ 107,20	\$ 28.516,24
04/07/2013	V/R SEGÚN FACTURA 000432	6	\$ 3.500,00		\$ 32.016,24
08/07/2013	V/R ORDEN DE REQUISICIÓN # 1251	8		\$ 12.270,78	\$ 19.745,46
09/07/2013	V/R ORDEN DE REQUISICIÓN # 1252	12		\$ 711,04	\$ 19.034,42
10/07/2013	V/R ORDEN DE REQUISICION # 1253	16		\$ 6.702,88	\$ 12.331,54

CUENTA: IRF IR OBLIGACION

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2013	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1		\$ 26,76	\$ 26,76
01/07/2013	V/R LIQUIDACIÓN DEL IRF IR	3	\$ 26,76		\$ -
02/07/2013	V/R SEGÚN FACTURA 000234	4		\$ 20,01	\$ 20,01
03/07/2013	V/R DEVOLUCIÓN CON NOTA DE CRÉDITO 000251	5	\$ 1,07		\$ 18,94
04/07/2013	V/R SEGÚN FACTURA 000432	6		\$ 35,00	\$ 53,94
05/07/2013	V/R SEGÚN FACTURA 000354	7		\$ 1,31	\$ 55,24

CUENTA: REPUESTOS Y HERRAMIENTAS

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2013	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1	\$ 2.493,00		\$ 2.493,00

CUENTA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2013	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1		\$ 7.070,51	\$ 7.070,51
31/07/2013	V/R LIQUIDACION UTILIDAD OPERACIONAL	d		\$ 7.070,51	\$ 14.141,01

CUENTA: OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS(largo plazo)

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2013	ESTADO DE SITUACION INICIAL	1		\$ 49.900,00	\$ 49.900,00

CUENTA: CREDITO TRIBUTARIO (IR)

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/07/2013	V/R LIQUIDACIÓN DEL IVA	2	\$ 333,24		\$ 333,24

LIBRO MAYOR AXILIAR

CUENTA	INV. MATERIA PRIMA DIRECTA				
SUBCUENTA	PLANTA PIRINEOS #38 NG				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL	1	\$ 1.056,00		\$ 1.056,00
02/07/2013	V/R SEGÚN FACTURA 000234	4	\$ 648,00		\$ 1.704,00
03/07/2013	V/R DEVOLUCIÓN CON NOTADE CRÉDITO 000251	5		\$ 36,00	\$ 1.668,00
10/07/2013	V/R ORDEN DE REQUISICION # 1253	16		\$ 1.419,57	\$ 248,43

CUENTA	INV. MATERIA PRIMADIRECTA				
SUBCUENTA	PLANTA PIRINEOS 39 NEGRO				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL	1	\$ 1.584,00		\$ 1.584,00
02/07/2013	V/R SEGÚN FACTURA 000234	4	\$ 640,80		\$ 2.224,80
03/07/2013	V/R DEVOLUCIÓN CON NOTADE CRÉDITO 000251	5		\$ 35,60	\$ 2.189,20
10/07/2013	V/R ORDEN DE REQUISICION # 1253	16		\$ 1.942,03	\$ 247,17

CUENTA	INV. MATERIA PRIMADIRECTA				
SUBCUENTA	PLANTA PIRINEOS 40 NEGRO				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL	1	\$ 1.584,00		\$ 1.584,00
02/07/2013	V/R SEGÚN FACTURA 000234	4	\$ 712,00		\$ 2.296,00
03/07/2013	V/R DEVOLUCIÓN CON NOTA DE CRÉDITO 000251	5		\$ 35,60	\$ 2.260,40
10/07/2013	V/R ORDEN DE REQUISICION # 1253	16		\$ 1.942,53	\$ 317,87

CUENTA	INV. MATERIA PRIMADIRECTA				
SUBCUENTA	ACTIVADOR (PUNTAS Y DENTROS)				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL	1	\$ 88,55		\$ 88,55
10/07/2013	V/R ORDEN DE REQUISICION # 1253	16		\$ 80,96	\$ 7,59

CUENTA	INV. MATERIA PRIMADIRECTA				
SUBCUENTA	VULCANIZANTE PV2				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL	1	\$ 3.360,00		\$ 3.360,00
10/07/2013	V/R ORDEN DE REQUISICION # 1253	16		\$ 576,00	\$ 2.784,00

CUENTA	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES				
SUBCUENTA	CAJAS				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL	1	\$ 1.328,00		\$ 1.328,00
26/07/2013	V/R REGISTROS DE LAS ORDENES DE REQUISICIÓN MATERIALES INDIRECTOS	28		\$ 1.245,00	\$ 83,00

KARDEX

Codigo:
Unidad de medida: par
Número: 38
MIN

Especificaciones técnicas
color negro
producto inflamable (caucho)

100

MAX

300

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL							300	\$ 3,52	\$ 1.056,00
02/07/2013	V/R SEGÚN FACTURA 000234	180	\$ 3,60	\$ 648,00				480	\$ 3,55	\$ 1.704,00
03/07/2013	V/R DEVOLUCIÓN CON NOTA DE CRÉDITO 000251	-10	\$ 3,60	\$ (36,00)				470	\$ 3,55	\$ 1.668,00
10/07/2013	V/R ORDEN DE REQUISICION # 1253				400	\$ 3,55	\$ 1.419,57	70	\$ 3,55	\$ 248,43

Nombre del producto: planta pirineos

Especificaciones tecnicas:

Codigo:

color negro

Unidad de medida: par

producto inflamable (caucho)

Número: 39

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL							450	\$ 3,52	\$ 1.584,00
02/07/2013	V/R SEGÚN FACTURA 000234	180	\$ 3,56	\$ 640,80				630	\$ 3,53	\$ 2.224,80
03/07/2013	V/R DEVOLUCIÓN CON NOTA DE CRÉDITO 000251	-10	\$ 3,56	\$ (35,60)				620	\$ 3,53	\$ 2.189,20
10/07/2013	V/R ORDEN DE REQUISICION # 1253				550	3,53	1942,03	70	\$ 3,53	\$ 247,17

Nombre del producto: planta pirineos

Especificaciones tecnicas:

Codigo:

color negro

Unidad de medida: par

producto inflamable (caucho)

Número: 40

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL							450	\$ 3,52	\$ 1.584,00
02/07/2013	V/R SEGÚN FACTURA 000234	200	3,56	712,00				650	\$ 3,53	\$ 2.296,00
03/07/2013	V/R DEVOLUCIÓN CON NOTA DE CRÉDITO	-10	3,56	-35,60				640	\$ 3,53	\$ 2.260,40
10/07/2013	V/R ORDEN DE REQUISICION # 1253				550	\$ 3,53	\$ 1.942,53	90	\$ 3,53	\$ 317,87

Nombre del producto: suela carton

Especificaciones tecnicas:

Codigo:

color beige

Unidad de medida: plancha

carton grueso resistente al agua

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
30/06/2013	Inventario inicial							50	\$ 4,90	\$ 245,00
08/07/2013	V/R ORDEN DE REQUISICIÓN # 1251				43	\$ 4,90	\$ 210,70	7	\$ 4,90	\$ 34,30

Nombre del producto: cuero nobuk

Especificaciones tecnicas:

Codigo:

color negro

Unidad de medida: dcm (banda)

producto de primera calidad

resistente al agua, flexible

MIN

2000

MAX

20000

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL							30545	\$ 0,31	\$ 9.468,95
04/07/2013	V/R SEGÚN FACTURA 000432	10000	\$ 0,35	\$ 3.500,00				40545	\$ 0,32	\$ 12.968,95
08/07/2013	V/R ORDEN DE REQUISICIÓN # 1251				33750	\$ 0,32	\$ 10.795,46	6795	\$ 0,32	\$ 2.173,49

Nombre del producto: puntera

Especificaciones tecnicas:

Codigo:

color blanco

Unidad de medida: plancha

producto moldeable, consistencia dura

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL							56	\$ 5,50	\$ 308,00
08/07/2013	V/R ORDEN DE REQUISICIÓN # 1251				30	\$ 5,50	\$ 165,00	26	\$ 5,50	\$ 143,00

Nombre del producto: Talon Dentro

Especificaciones tecnicas:

Codigo:

color blanco

Unidad de medida: plancha

producto moldeable, consistencia dura

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL							78	\$ 6,08	\$ 474,24
08/07/2013	V/R ORDEN DE REQUISICIÓN # 1251				42	\$ 6,08	\$ 255,36	36	\$ 6,08	\$ 218,88

Nombre del producto: punto diamante

Especificaciones tecnicas:

Codigo:

color negro

Unidad de medida: yarda

producto de tela de primera calidad

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL							250	\$ 2,40	\$ 600,00
08/07/2013	V/R ORDEN DE REQUISICIÓN # 1251				150	\$ 2,40	\$ 360,00	100	\$ 2,40	\$ 240,00

Nombre del producto: plantilla terminado

Especificaciones tecnicas:

Codigo:

color negro

Unidad de medida: pares

producto de tela de primera calidad

MIN

100

MAX

1000

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL							1450	\$ 0,78	\$ 1.131,00
05/07/2013	V/R SEGÚN FACTURA 000354	100	\$ 0,75	\$ 75,00				1550	\$ 0,78	\$ 1.206,00
26/07/2013	V/R REGISTROS DE LAS ORDENES DE REQUISICIÓN MATERIALES INDIRECTOS				1500	\$ 0,78	\$ 1.167,10	50	\$ 0,78	\$ 38,90

Nombre del producto: huracan

Especificaciones tecnicas:

Codigo:

color negro

Unidad de medida: metros

producto de tela de primera calidad

MIN

100

MAX

700

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL							560	\$ 10,45	\$ 5.852,00
08/07/2013	V/R ORDEN DE REQUISICIÓN # 1251				42	\$ 10,45	\$ 438,90	518	\$ 10,45	\$ 5.413,10

Nombre del producto: PU R2(pega)

Especificaciones tecnicas:

Codigo:

color transparente

Unidad de medida: botella (500gr)

producto inflamable, consistecia biscoza

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL							70	\$ 3,60	\$ 252,00
09/07/2013	V/R ORDEN DE REQUISICIÓN # 1252				63	\$ 3,60	\$ 226,80	7	\$ 3,60	\$ 25,20

Nombre del producto: africano (pega amarilla)

Especificaciones tecnicas:

Codigo:

color amarillo

Unidad de medida: litro

producto inflamable, consistecia espesa

MIN

10

MAX 100

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL							200	\$ 2,48	\$ 496,00
09/07/2013	V/R ORDEN DE REQUISICIÓN # 1252				63	\$ 2,48	\$ 156,24	137	\$ 2,48	\$ 339,76
10/07/2013	V/R ORDEN DE REQUISICION # 1253				125	\$ 2,48	\$ 310,00	12	\$ 2,48	\$ 29,76

Nombre del producto: llama roja (pega blanca)

Especificaciones tecnicas:

Codigo:

color blanco

Unidad de medida: litros

producto inflamable,de consistencia espesa

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL							135	\$ 2,50	\$ 337,50
10/07/2013	V/R ORDEN DE REQUISICION # 1253				125	\$ 2,50	\$ 312,50	10	\$ 2,50	\$ 25,00

Nombre del producto: Alogenante 313

Especificaciones tecnicas:

Codigo:

color transparente

Unidad de medida: botella (250 gr)

producto inflamable

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL							20	\$ 1,68	\$ 33,60
10/07/2013	V/R ORDEN DE REQUISICION # 1253				8	\$ 1,68	\$ 13,44	12	\$ 1,68	\$ 20,16

Nombre del producto: activador(puntas y dentros)

Especificaciones tecnicas:

Codigo:

color transparente

Unidad de medida: litros

producto inflamable

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL							35	\$ 2,53	\$ 88,55
10/07/2013	V/R ORDEN DE REQUISICION # 1253				32	\$ 2,53	\$ 80,96	3	\$ 2,53	\$ 7,59

Nombre del producto: vulcanizante PV2

Especificaciones tecnicas:

Codigo:

color morado

Unidad de medida: galon

producto inflamable

MIN

1

MAX

10

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL							35	\$ 96,00	\$ 3.360,00
10/07/2013	V/R ORDEN DE REQUISICION # 1253				6	\$ 96,00	\$ 576,00	29	\$ 96,00	\$ 2.784,00

Nombre del producto: marcas de caucho

Especificaciones tecnicas:

Codigo:

color café

Unidad de medida: pares

producto de caucho

MIN

200

MAX

1000

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL							1700	\$ 0,50	\$ 850,00
26/07/2013	V/R REGISTROS DE LAS ORDENES DE REQUISICIÓN MATERIALES INDIRECTOS				1500	\$ 0,50	\$ 750,00	200	\$ 0,50	\$ 100,00

Nombre del producto: hilo

Especificaciones tecnicas:

Codigo:

color negro

Unidad de medida: tubos

producto de nylon , resistente para unir el cuero

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL							30	\$ 5,60	\$ 168,00
09/07/2013	V/R ORDEN DE REQUISICIÓN # 1252				5	\$ 5,60	\$ 28,00	25	\$ 5,60	\$ 140,00

Nombre del producto: pasador

Especificaciones tecnicas:

Codigo:

color negro

Unidad de medida: pares

producto de nylon

MIN

100

MAX

1000

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL							1400	\$ 0,27	\$ 378,00
05/07/2013	V/R SEGÚN FACTURA 000354	214	0,26	55,64				1614	\$ 0,27	\$ 433,64
26/07/2013	V/R REGISTROS DE LAS ORDENES DE REQUISICIÓN MATERIALES INDIRECTOS				1500	\$ 0,27	\$ 403,01	114	\$ 0,27	\$ 30,63

Nombre del producto: hojalillos

Especificaciones tecnicas:

Codigo:

color negro

Unidad de medida: unidad

producto antioxidante

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL							50000	\$ 0,01	\$ 500,00
09/07/2013	V/R ORDEN DE REQUISICIÓN # 1252				30000	\$ 0,01	\$ 300,00	20000	\$ 0,01	\$ 200,00

Nombre del producto: Imprimante Rápido

Especificaciones tecnicas:

Codigo:

color transparente

Unidad de medida: botella (250 gr)

producto inflamable

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL							70	\$ 1,68	\$ 117,60
10/07/2013	V/R ORDEN DE REQUISICION # 1253				63	\$ 1,68	\$ 105,84	7	\$ 1,68	\$ 11,76

Nombre del producto: agujas

Especificaciones tecnicas:

Codigo:

color plateado

Unidad de medida: unidad

producto acero inoxidable

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL							100	\$ 0,02	\$ 2,00
26/07/2013	REQUISICION MATERIALES INDIRECTOS				62	\$ 0,02	\$ 1,24	38	\$ 0,02	\$ 0,76

Nombre del producto: cajas

Especificaciones tecnicas:

Codigo:

multicolor

Unidad de medida: unidad

producto hecho de un carton resistente

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL							1600	\$ 0,83	\$ 1.328,00
26/07/2013	V/R REGISTROS DE LAS ORDENES DE REQUISICIÓN MATERIALES INDIRECTOS				1500	\$ 0,83	\$ 1.245,00	100	\$ 0,83	\$ 83,00

Nombre del producto: marca interior de plantilla

Especificaciones tecnicas:

Codigo:

color gris

Unidad de medida: par

producto hecho de tela

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL							1600	\$ 0,02	\$ 32,00
26/07/2013	V/R REGISTROS DE LAS ORDENES DE REQUISICIÓN MATERIALES INDIRECTOS				1500	\$ 0,02	\$ 30,00	100	\$ 0,02	\$ 2,00

Nombre del producto: esponja #2
 Código:
 Unidad de medida: plancha (para lengüeta)

Especificaciones técnicas:
 color blanco
 producto inflamable

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL							45	\$ 2,16	\$ 97,20
08/07/2013	V/R ORDEN DE REQUISICIÓN # 1251				21	\$ 2,16	\$ 45,36	24	\$ 2,16	\$ 51,84

Nombre del producto: carton formador
 Código:
 Unidad de medida: plancha

Especificaciones técnicas:
 color café
 producto de carton manejable

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL							100	\$ 0,60	\$ 60,00
26/07/2013	V/R REGISTROS DE LAS ORDENES DE REQUISICIÓN MATERIALES INDIRECTOS				75	\$ 0,60	\$ 45,00	25	\$ 0,60	\$ 15,00

Nombre del producto: alcohol
 Código:
 Unidad de medida: litro

Especificaciones técnicas:
 color transparente
 producto inflamable

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL							15	\$ 3,00	\$ 45,00
26/07/2013	V/R REGISTROS DE LAS ORDENES DE REQUISICIÓN MATERIALES INDIRECTOS				13	\$ 3,00	\$ 39,00	2	\$ 3,00	\$ 6,00

Nombre del producto: clavos
 Código:
 Unidad de medida: libra

Especificaciones técnicas:
 color plata
 producto acero inoxidable

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL							10	\$ 1,05	\$ 10,50
26/07/2013	V/R REGISTROS DE LAS ORDENES DE REQUISICIÓN MATERIALES INDIRECTOS				8	\$ 1,05	\$ 8,40	2	\$ 1,05	\$ 2,10

Nombre del producto: hojas para chavetas
 Código:
 Unidad de medida: unidad

Especificaciones técnicas:
 color plateado
 producto de acero inoxidable y uso peligroso

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	No.	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
30/06/2013	INVENTARIO INICIAL							70	\$ 0,05	\$ 3,50
26/07/2013	REQUISICION MATERIALES INDIRECTOS				63	\$ 0,05	\$ 3,15	7	\$ 0,05	\$ 0,35

BALANCE GENERAL

No.	CUENTAS	DEBE	HABER	DEBITO	ACREEDOR
1	CAJA	37.283,52	11.640,28	25.643,23	
2	CAJA CHICA	200,00	-	200,00	
3	BANCO	1.000,00	-	1.000,00	
4	FONDO DE RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	-	-	-	
5	CLIENTE	35.915,09	-	35.915,09	
6	DOCUMENTOS POR COBRAR	2.500,00	-	2.500,00	
7	INVENTARIO SUMINISTROS DE PAPELERIA	89,00	43,99	45,01	
8	INVENTARIO DE SUMINISTROS O MATERIALES	4.033,14	3.709,40	323,74	
9	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA	32.123,44	19.791,90	12.331,54	
10	EDIFICIOS	133.813,67	-	133.813,67	
11	EQUIPO DE COMPUTO	646,00	-	646,00	
12	MUEBLES Y ENSERES	3.878,73	-	3.878,73	
13	MAQUINARIA Y EQUIPO	43.000,00	-	43.000,00	
14	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	2.493,00	-	2.493,00	
15	VEHICULOS	18.000,00	-	18.000,00	
16	PROVISIÓN CUENTA INCOBRABLE	-	171,86		171,86
17	IVA PAGADO	3.365,37	2.688,54	676,83	
18	IRF IR OBLIGACIÓN	27,83	83,07		55,24
19	CREDITO BANCARIO (prestamo corto plazo)	-	5.000,00		5.000,00
20	PROVEEDORES	118,99	17.399,57		17.280,58
21	BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	-	3.571,05		3.571,05
22	CREDITO TRIBUTARIO IRF	333,24		333,24	
23	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	-	49.900,00		49.900,00
24	CAPITAL	-	174.786,68		174.786,68
25	IVA COBRADO	4.300,00	10.085,20		5.785,20
26	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS	-	178,42		178,42
27	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-	41,54		41,54
28	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO Y MAQUINARIA	-	387,37		387,37
29	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO	-	8,72		8,72
30	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULOS	-	132,00		132,00
31	DEPRECIACION ACUMULADA RESPUESTOS Y HERRA	-	120,60		120,60
32	IESS POR PAGAR	-	4.319,00		4.319,00
33	IRF IR ANTICIPOS	842,10	360,00	482,10	
34	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO EN COR	13.352,15	13.352,15	-	
35	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO EN APA	17.940,80	17.940,80	-	
36	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO EN TER	30.404,60	30.404,60	-	
37	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO EN ARM	26.664,02	26.664,02	-	
38	MOD	6.361,20	5.782,91	578,29	
39	CIF APLICADO	4.936,99	4.936,99	-	
40	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS	31.791,67	30.471,50	1.320,18	
41	GASTOS ADMINISTRATIVOS	2.879,28	-	2.879,28	
42	GASTOS DE VENTAS	3.899,24	-	3.899,24	
43	CIF CONTROL	5.006,77	5.006,77	-	
44	VARIACIÓN SUBESTIMADOS	69,78	69,78	-	
45	COSTOS DE VENTAS	30.471,50	-	30.471,50	
46	VENTAS	-	48.210,00		48.210,00
47	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		1557,25		1557,25
48	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		1.753,93		1753,93
49	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		7.070,51		7070,51
50	RETENCIÓN IMPUESTO A LA RENTA		100,71		100,71
	TOTAL	497.741,12	497.741,12	320.430,66	320.430,66
GERENTE		CONTADORA			

ESTADO DE COSTO DE VENTAS

Del 01 al 31 de julio 2013

COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS			
			\$ 19.684,70
MATERIA PRIMA DIRECTA			
	Inv. Inicial Materia Prima Directa		\$ 26.622,64
+	Compras netas de Materia Prima Directa		<u>\$ 5.393,60</u>
	Compras brutas en materia prima directa	\$ 5.500,80	
+	Transporte en compras materia prima directa	\$ -	
-	Descuento en compras materia prima directa	\$ -	
-	Devolución en compras materia prima directa	\$ 107,20	
=	Materia prima directa disponible para la producción		\$ 32.016,24
-	Inv. Final Materia Prima Directa		<u>\$ 12.331,54</u>
MANO DE OBRA DIRECTA			
	Mano de obra directa (Rol de pagos)		\$ 6.361,20
-	Saldo final Mano de obra directa		\$ (578,29)
COSTO GENERALES DE FABRICACIÓN			
			\$ 4.936,99
+	MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 3.709,40	
+	MANO OBRA INDIRECTA	\$ 822,94	
+	DEPRECIACIÓN	\$ 328,40	
	EDIFICIOS	\$ 66,91	
	MUEBLES Y ENSERES	\$ 7,51	
	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 193,68	
	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	\$ 60,30	
+	OTROS COSTOS	<u>\$ 76,25</u>	
+	VARIACION SUBESTIMADOS		<u>\$ 69,78</u>
=	COSTO DE PRODUCCIÓN		\$ 30.474,38
+	INV. INICIAL PRODUCTOS EN PROCESO		\$ -
=	COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 30.474,38
-	INV. FINAL PRODUCTOS EN PROCESO		\$ -
=	COSTOS PRODUCTOS TERMINADOS		<u>\$ 30.474,38</u>
+	INV. INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 1.317,29
=	PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA		\$ 31.791,67
-	INV. FINAL PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 1.320,18
=	COSTO DE VENTAS		<u>\$ 30.471,50</u>

ESTADO DE RESULTADOS

01 al 31 de julio 2013

ESTADO DE RESULTADOS

	VENTAS		\$	48.210,00
-	COSTO DE VENTAS		\$	<u>30.471,50</u>
=	UTILIDAD DE OPERACIONAL		\$	17.738,50
	GASTOS OPERACIONALES		\$	<u>7.356,81</u>
	GASTOS ADMINISTRACIÓN	\$	2.879,28	
	GASTOS DE VENTAS	\$	3.899,24	
	PERDIDA EN PRODUCCIÓN	\$	578,29	
=	BASE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		\$	10.381,69
-	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		\$	<u>1.557,25</u>
=	BASE IMPUESTO A LA RENTA		\$	8.824,44
-	IMPUESTO A LA RENTA		\$	<u>1.753,93</u>
=	UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$	<u><u>7.070,51</u></u>

GERENTE

CONTADORA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FINAL

1 ACTIVO				2 PASIVO	
101 ACTIVO CORRIENTE				201 PASIVO CORRIENTE	
10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		26.843,23 €		20101 PROVEEDORES \$ 17.280,58	
1010101 CAJA	\$ 25.643,23			2010101 DIMAR	\$ 5.222,25
1010102 CAJA CHICA	\$ 200,00			2010102 CURTIDURIA SALAZAR	\$ 9.317,00
1010103 BANCOS	\$ 1.000,00			2010103 PLANTIFLEX	\$ 2.741,33
1010104 FONDO DE RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FIJOS(depreciacion)	\$ -			20102 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	
10102 ACTIVOS FINANCIEROS		\$ 38.243,23		2010201 CREDITO BANCARIO \$ 5.000,00	
1010201 CLIENTES		\$ 35.915,09		201020101 BANCO PICHINCHA \$ 5.000,00	
101020101 LUIS OCAÑA	\$ 2.970,00			20103 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES \$ 20.453,58	
101020102 JOSE HERNANDEZ	\$ 3.029,00			2010301 IVA COBRADO	\$ 5.785,20
101020103 JORGE GUAMAN	\$ 22.326,09			2010302 IRF IR OBLIGACIÓN	\$ 55,24
101020104 HUGO YEPEZ	\$ 1.980,00			2010303 IMPUESTO A LA RENTA POR	\$ 3.507,87
101020105 JOSE RAMIREZ	\$ 2.160,00			2010304 IESS POR PAGAR	\$ 4.319,00
101020106 ANITA CONDO	\$ 3.450,00			2010305 BENEFICIOS DE LEY A EMPL	\$ 3.571,05
1010202 DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ 2.500,00			2010306 PARTICIPACIÓN TRABAJADC	\$ 3.114,51
1010203 (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ (171,86)			2010307 RETENCIÓN IMPUESTO A LA	\$ 100,71
10103 INVENTARIOS		\$ 13.975,46		20104 ANTICIPOS DE CLIENTES	
1010301 INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 12.331,54		TOTAL PASIVO CORRIENTE \$ 42.734,15	
101030101 PLANTA PIRINEOS NG # 38	\$ 248,43			202 PASIVO NO CORRIENTE	
101030102 PLANTA PIRINEOS NG # 39	\$ 247,17			20201 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS \$ 49.900,00	
101030103 PLANTA PIRINEOS NG # 40	\$ 317,87			2020101 BANCO PICHINCHA	\$ 29.900,00
101030104 SUELA CARTON BEIGE	\$ 34,30			2020102 BANCO PRODUBANCO	\$ 20.000,00
101030105 CUERO NOBUK NG	\$ 2.173,49			TOTAL PASIVO NO CORRIENTE \$ 49.900,00	
101030106 PUNTERA	\$ 143,00			TOTAL PASIVO \$ 92.634,15	
101030107 TALON DENTRO	\$ 218,88			3 PATRIMONIO NETO	
101030108 PUNTA DIAMANTE	\$ 240,00			301 PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	
101030109 HURACAN	\$ 5.413,10			30101 CAPITAL \$ 184.921,51	
101030110 PU R2 (PEGA)	\$ 25,20			302 RESULTADOS DEL EJERCICIO	
101030111 AFRICANO (PEGA AMARILLA)	\$ 29,76			30201 UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO \$ 14.141,01	
101030112 LLAMA ROJA (PEGA BLANCA)	\$ 25,00			TOTAL PATRIMONIO \$ 199.062,52	
101030113 ALOGENANTE 313	\$ 20,16				
101030114 ACTIVADOR (PUNTAS Y DENTROS)	\$ 7,59				
101030115 VULCANIZANTE PV2	\$ 2.784,00				

101030116	HILO NG	\$	140,00	
101030117	HOJALILLOS	\$	200,00	
101030118	IMPRIMANTE RAPIDO	\$	11,76	
101030119	ESPONJA #2	\$	51,84	
101030201	<u>INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO EN CORTE</u>	\$	-	
101030202	<u>INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO EN APARADO Y PL</u>	\$	-	
101030203	<u>INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO EN ARMADO Y PLA</u>	\$	-	
101030204	<u>INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO EN TERMINADO</u>	\$	-	
1010303	<u>INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES</u>	\$	323,74	
101030301	PLANTILLA TERMINADO	\$	38,90	
101030302	MARCAS DE CAUCHO	\$	100,00	
101030303	PASADOR NG	\$	30,63	
101030304	AGUJAS #2	\$	0,76	
101030305	CAJAS	\$	83,00	
101030306	MARCA INTERIOR DE PLANTILLA	\$	2,00	
101030307	CARTON FORMADOR	\$	15,00	
101030308	ALCOHOL	\$	6,00	
101030309	CLAVOS	\$	2,10	
101030310	HOJAS PARA CHAVETAS	\$	0,35	
101030311	CREMA	\$	40,00	
101030312	BROCHAS	\$	5,00	
1010304	<u>INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS</u>	\$	1.320,18	
101030401	BOTA DE TRABAJO COD #203 T 38	\$	305,89	
101030402	BOTA DE TRABAJO COD #203 T 39	\$	304,29	
101030403	BOTA DE TRABAJO COD #203 T 40	\$	709,99	
10104	<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>	\$	1.158,93	
1010401	<u>CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)</u>			
1010402	<u>CRÉDITO TRIBUTARIO (I. R.)</u>			
1010403	<u>IVA PAGADO</u>	\$	676,83	
1010404	<u>IRF IR ANTICIPO</u>	\$	482,10	
	<u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</u>	\$	80.220,84	

102	ACTIVO NO CORRIENTE		
10201	<u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u>		\$ 213.015,88
1020101	<u>EDIFICIOS</u>		\$ 133.813,67
102010101	Edificación ubicada en Tomas Sevilla y Av, Los Andes	\$ 133.813,67	
1020102	<u>MUEBLES Y ENSERES</u>		\$ 18.538,21
102010201	Escritorios frontales (office)	\$ 130,00	
102010202	Escritorio en L	\$ 200,00	
102010203	Sillas giratorias Atum	\$ 80,00	
102010204	Sillas estaticas Atum	\$ 60,00	
102010205	Sillones de madera	\$ 50,00	
102010206	Taburetes de madera	\$ 10,00	
102010207	Escritorio office sistemas operativos	\$ 232,14	
102010208	Sillon 96-04 B megan	\$ 166,25	
102010209	Sillon 9021	\$ 16.964,00	
102010210	Sillas classicc	\$ 31,25	
102010211	Mz de paneleria tablero mixto	\$ 79,57	
102010212	Papeleras metalicas	\$ 25,00	
102010213	Archivador Aerio	\$ 80,00	
102010214	Archivador armario	\$ 230,00	
102010215	Mesas madera medianas rusticas	\$ 30,00	
102010216	Mesas madera grandes rusticas	\$ 50,00	
102010217	Estanterias rusticas de 2 x 2	\$ 50,00	
102010218	Estanterias rusticas de 1 x 1,50	\$ 40,00	
102010219	Estanterias rusticas de 1 x 1	\$ 30,00	
1020103	<u>MAQUINARIA Y EQUIPO</u>		\$ 41.600,00
102010301	Destalladora FAV AV1	\$ 1.500,00	
102010302	Remachadora jz - 989m	\$ 800,00	
102010303	Enfriador BC MODELO BC187	\$ 10.000,00	
102010304	Prensador PASANQUI S-501	\$ 7.800,00	
102010305	Activador Sazi 214s	\$ 14.000,00	
102010306	Maquinas de Aparar Marca Pfaff	\$ 700,00	
102010307	Troquelador Marca Svit	\$ 6.800,00	

1020104	EQUIPO DE COMPUTO		\$	646,00		
102010401	Computador Core 43,Led LG 18,5 4gb, es	\$	500,00			
102010402	Impresora Epson LQ 2170	\$	60,00			
102010403	Impresora Canon Mg 2120 multifunción	\$	86,00			
1020105	VEHICULOS		\$	18.000,00		
102010501	Hyunda Tucson año 2010	\$	18.000,00			
1020106	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS		\$	418,00		
102010601	Desarmadores	\$	3,00			
102010602	Tijeras para cortar hilos	\$	5,00			
102010603	Juegos hormas del 33-36(docenas)	\$	150,00			
102010604	Juegos hormas del 37-42 (docenas)	\$	200,00			
102010605	Martillos	\$	5,00			
102010606	Troqueles para cortar plantillas, refuerzos,	\$	10,00			
102010607	Juegos de moldes de los zapatos	\$	40,00			
102010608	Chavetas	\$	5,00			
1020107	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			\$	(1.540,05)	
102010701	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS		\$	178,42		
102010702	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES		\$	41,54		
102010703	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO		\$	387,37		
102010704	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO		\$	8,72		
102010705	(-) DEPRCIACION ACUMULADA DE VEHICULOS		\$	792,00		
102010706	(-) DEPRECIACION ACUMULADA REPUESTOS Y HERRAMIENTOS		\$	132,00		
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			\$	211.475,83	
	TOTAL ACTIVO			\$	<u>291.696,67</u>	
						TOTAL PASIVO + PATRIMONIO \$ <u>291.696,67</u>

GERENTE

CONTADORA

CAPITULO IV

4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES

Una vez determinado el problema desarrollando el marco teórico, planteando la hipótesis, definido los objetivos e identificadas las variables se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- La Pymes Washington Esport no cuenta con un sistema de contabilidad de costos que permita determinar el valor real de la producción real de cada línea de producto, dato que es manejado en forma empírica, su precio de venta al público se basa en estos datos, lo cual ocasiona circunstancia de incertidumbre, provocando un vacío de información que no ha facilitado una correcta toma de decisiones.
- No existen controles en el ingreso, salida y uso de la materia prima se desconoce cuál es la persona responsable de cada área y el que será responsable del material entregado, lo que no lleva a desconocer si existe un correcto uso de dichos materiales.
- En lo referente al manejo de los obreros no cuentan con un registro de horas trabajadas y el desconocimiento de las labores que originan su puesto de trabajo lo que provoca confusión y en caso desperdicio en los recursos de la empresa.
- No hay una determinación correcta de los Costos indirectos de producción lo que afecta al precio de venta, ya que lo realiza el jefe de producción utiliza una tabla elaborada hace años y sin ningún criterio contable.
- La Pymes no cuenta con un control interno que evite desperdicio o mal uso de los recursos, o la existencia de acontecimientos económicos autorizados por la gerencia lo que limita el desarrollo de la organización.
- Los documentos que abalanzan las transacciones son considerados solo un requisito tributario más no el punto de partida para la generación del proceso contable que debe llevar la Pymes.

4.2 RECOMENDACIONES

- Se recomienda implantar un Sistema de Contabilidad de Costos por órdenes de producción, para cada línea de producto, de tal manera que se obtenga costos unitarios y costos totales en cada producto que ofrece la Pymes Washington Esport logrando reducir los inventarios improductivos, como es el caso del sobre stock en bodega y así lograr identificar los costos que intervienen directa e indirectamente en la fabricación y al mismo tiempo aumente la productividad.
- Al aplicar los controles que constan de procedimientos y documentos creados para bodega dentro de la propuesta, se garantiza el uso adecuado de los recursos y el correcto ingreso y salidas de los mismos bajo la responsabilidad del personal autorizado.
- Dentro de nuestro trabajo se establece el orgánico de funcional que determinan el alcance del trabajo de cada uno de las personas que laboran dentro de la Pymes, para el departamento contable le permite confeccionar una tabla de distribución de la mano de obra según las responsabilidades asignadas.
- Se recomienda actualizar con una periodicidad de tres meses los cuadros de proyección de los costos indirectos de fabricación debido a que se pueden conocer valores por temporada y evitar la existencia de una amplia variación de los costos.
- Mantener un archivo de la producción con la finalidad de en un futuro poder tomar la decisión de ampliar o no la capacidad productiva o tomar alguna otra decisión en bien de la organización.
- El sistema contable propuesto es una herramienta que con el personal calificado puede dar grandes satisfacciones he evitar contratiempo con los organismos de control. En la actualidad la persona del área contable lleva la tributación, se necesita de una persona que realice las tareas financieras olvidadas que no han permitido el crecimiento de la Pymes.

RESUMEN

La presente tesis trata del “Diseño e Implementación de un modelo contable para la Pymes Washington Esport en el Cantón de Ambato, Provincia de Tungurahua, 2012”, que es el resultado de un proceso de análisis de investigación aplicado a la realidad de la empresa antes mencionada. El objetivo fundamental es diseñar e implementar un modelo contable adecuado para la Pymes Washington Esport.

Dentro del estudio se ha realizado el diagnóstico de la Pymes su misión: “Somos una microempresa dedicados a la producción y comercialización de calzado de calidad, utilizando la mejor materia prima y mano de obra calificada, finalidad de brindar comodidad y seguridad a nuestra clientela” se ha cumplido parcialmente, se confecciona un producto de calidad, se mantiene una cuota en el mercado pero se desconoce la existencia de liquidez dentro de empresa, ya que una de sus mayores debilidades que tiene la Pymes Washington Esport es no contar con un sistema de contabilidad de costos para determinar correctamente los elementos del costo.

Después de haber realizado el diagnóstico a la Pymes nuestra propuesta es diseñar e implementar el adecuado sistema contable de costos, para que la Pymes pueda controlar, resumir y registrar sus elementos del costo de producción, con la finalidad de que determine sus costos unitarios de los productos que elabora, un ejemplo para esto es que se ha ingresado adecuadamente a cada área la materia prima directa, mano de obra y costos indirectos de fabricación, dentro del sistema los costos indirectos de fabricación se los va ha registrar de manera programada ya que los costos reales se genera al final del período.

Se recomienda a la Pymes implantar el Sistema de Contabilidad de Costos por órdenes de producción creado por las autoras, ya que los estados financieros y económicos presentan resultados favorables que garantizará el desarrollo de la Pymes.

Ing. Homero Eudoro Suárez Navarrete

SUMARY

BIBLIOGRAFÍA

<http://maribelmalla.blogspot.com//rol-de-pagos.html>

www.wikipedia.org/wiki/Requisición_de_compra

www.gerencie.com/materia-prima.html

<http://www.ehowenespanol.com/mano-obra-directa-vs-mano-obra-indirecta-contabilidad->

<http://www.monografias.com/trabajos24/control-produccion/control-produccion.>

<http://www.sri.gob.ec/web/guest/home>

LIBRO PRÁCTICO SOBRE CONTABILIDAD DE COSTOS TERESA DE JESUS ALTAHONA QUIJANO.

TRATADO DE CONTABILIDAD DE COSTOS DE GUSTAVO TORRES.

INTRODUCCION A LOS COSTOS EMPRESARIALES DE HUMBERTO CHAMBERGO.

ANEXO No. 1
PLAN DE CUENTAS

- 1 ACTIVO**
- 101 ACTIVO CORRIENTE**
- 10101 EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO**
- 1010101 CAJA**
- 1010102 CAJA CHICA**
- 1010103 BANCOS**
- 1010104 FONDO DE RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FIJOS
(depreciación)**
- 10102 ACTIVOS FINANCIEROS**
- 1010201 CLIENTES**
- 101020101 Luis Ocaña**
- 101020102 José Hernández**
- 101020103 Jorge Guamán**
- 101020104 Hugo Yépez**
- 101020105 José Ramírez**
- 101020106 Anita Condo**
- 1010202 DOCUMENTOS POR COBRAR**
- 1010203 (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES**
- 10103 INVENTARIOS**
- 1010301 INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DIRECTA**
- 101030101 Planta Pirineos Ng # 38**
- 101030102 Planta Pirineos Ng # 39**
- 101030103 Planta Pirineos Ng # 40**
- 101030104 Suela Cartón Beige**
- 101030105 Cuero Nobuk Ng**
- 101030106 Puntera**
- 101030107 Talón Dentro**

- 101030108 Punta Diamante
- 101030109 Huracán
- 101030110 Pu R2 (Pega)
- 101030111 Africano (Pega Amarilla)
- 101030112 Llama Roja (Pega Blanca)
- 101030113 Alogenante 313
- 101030114 Activador (Puntas Y Dentros)
- 101030115 Vulcanizante Pv2
- 101030116 Hilo Ng
- 101030117 Hojalillos
- 101030118 Imprimante Rápido
- 101030119 Esponja #2

101030201 **INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO EN CORTE**

- 1010302011 Inv, Productos en Proceso Corte 38
- 1010302012 Inv, Productos en Proceso Corte 39
- 1010302013 Inv, Productos en Proceso Corte 40

101030202 **INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO EN APARADO**

- 1010302021 Inv. Productos en Proceso Aparado 38
- 1010302022 Inv. Productos en Proceso Aparado 39
- 1010302023 Inv. Productos en Proceso Aparado 40

101030203 **INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO EN ARMADO Y PLANTADO**

- 1010302031 Inv. Productos en Proceso Armado y Plantado 38
- 1010302032 Inv. Productos en Proceso Armado y Plantado 39
- 1010302033 Inv. Productos en Proceso Armado y Plantado 40

101030204 **INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO EN TERMINADO**

- 1010302041 Inv. Productos en Proceso en Terminados 38
- 1010302042 Inv. Productos en Proceso en Terminados 39
- 1010302043 Inv. Productos en Proceso en Terminados 40

- 1010303 INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES**
- 101030301 Plantilla Terminado
- 101030302 Marcas De Caucho
- 101030303 Pasador Ng
- 101030304 Agujas #2
- 101030305 Cajas
- 101030306 Marca Interior De Plantilla
- 101030307 Cartón Formador
- 101030308 Alcohol
- 101030309 Clavos
- 101030310 Hojas Para Chavetas
- 101030311 Crema
- 101030312 Brochas
- 1010304 INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS**
- 101030401 Bota De Trabajo Cod #203 T 38
- 101030402 Bota De Trabajo Cod #203 T 39
- 101030403 Bota De Trabajo Cod #203 T 40
- 10104 **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES****
- 1010401 **CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)**
- 1010402 **CRÉDITO TRIBUTARIO (I. R.)**
- 1010403 **IVA PAGADO**
- 1010404 **IRF IR ANTICIPO**
- 102 **ACTIVO NO CORRIENTE****
- 10201 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**
- 1020101 EDIFICIOS**
- Edificación Ubicada En Tomas Sevilla Y Av. Los
- 102010101 Andes**
- 1020102 MUEBLES Y ENSERES**
- 102010201 Escritorio Frontal
- 102010202 Escritorio En L
- 102010203 Sillas Giratorias Atum
- 102010204 Sillas Estáticas Atum

102010205	Sillones De Madera
102010206	Taburetes De Madera
102010207	Escritorio Oficce Operativo
102010208	Sillón 96-04 Megan
102010209	Sillón 9021
102010210	Sillas Clasicc
102010211	Mz de Paneleria Tablero Mixto
102010212	Papeleras Metálicas
102010213	Archivador Aerio
102010214	Archivador Armario
102010215	Mesas Madera Medianas Rusticas
102010216	Mesas Madera Grandes Rusticas
102010217	Estanterías Rusticas De 2x2
102010218	Estanterías Rusticas De 1 X 1,5
102010219	Estanterías Rusticas De 1x1
1020103	<u>MAQUINARIA Y EQUIPO</u>
102010301	Destalladora Fav Av1
102010302	Remachadora Jz - 989m
102010303	Enfriador Bc Modelo Bc187
102010304	Prensador Pasanqui S-501
102010305	Activador SAZI 214s
102010306	Máquinas de Aparar Marca Pfaff
102010307	Troquelador Marca Svit
1020104	<u>EQUIPO DE COMPUTO</u>
102010401	Computador Core 43, Led Lg 18,5 4gb, Escritorio
102010402	Impresora Epson Lq 2170
102010403	Impresora Canon Mg 2120 Multifunción
1020105	<u>VEHICULOS</u>
102010501	Hiunday Tucson Año 2010
1020106	<u>REPUESTOS Y HERRAMIENTAS</u>
102010601	Desarmadores
102010602	Tijeras Para Cortar Hilos

- 102010603 Juegos Hormas Del 33-36 (Docenas)
- 102010604 Juegos Hornas Del 37-42 (Docenas)
- 102010605 Martillos
- 102010606 Troqueles Para Cortar Plantillas, Refuerzos, Plantiflex
- 102010607 Juegos De Moldes De Los Zapato
- 102010608 Chavetas
- 1020107 (-) **DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**
- 102010701 (-) **DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS**
- 102010702 (-) **DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES**
- 102010703 (-) **DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO**
- 102010704 (-) **DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO**
- 102010705 (-) **DEPRCIACION ACUMULADA DE VEHICULOS**
- (-) **DEPRECIACION ACUMULADA REPUESTOS Y**
- 102010706 **HERRAMIENTAS**
- 2 **PASIVO**
- 201 **PASIVO CORRIENTE**
- 20101 **PROVEEDORES**
- 2010101 Dimar
- 2010102 Curtiduría Salazar
- 2010103 Plantiflex
- 20102 **OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**
- 2010201 **CREDITO BANCARIO**
- 201020101 **BANCO PICHINCHA**
- 20103 **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**
- 2010301 **IVA COBRADO**
- 2010302 **IRF IR OBLIGACIÓN**
- 2010303 **IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO**
- 2010304 **IESS POR PAGAR**
- 2010305 **BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS**
- PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL**
- 2010306 **EJERCICIO**

2010307 DIVIDENDOS POR PAGAR

20104 ANTICIPOS DE CLIENTES

202 PASIVO NO CORRIENTE

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES

20201 FINANCIERAS(HIPOTECA)

2020101 Banco Pichincha

2020102 Banco Produbanco

3 PATRIMONIO NETO

PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA

301 CONTROLADORA

30101 CAPITAL

302 RESULTADOS DEL EJERCICIO

30201 UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO

ANEXOS No 2

PRODUCTOS DE LA PYMES



CODIGO: 203
TALLA: 37 – 43

CODIGO: 204
TALLA: 37 – 43

CODIGO: 205
TALLA: 37 – 43



CODIGO: 207
TALLA: 37-43

CODIGO: Militar
TALLA: 37-43

CODIGO: 110
TALLA: 37-43



CODIGO: 120
TALLA: 37-43

CODIGO: 201
TALLA : 37-43

CODIGO: A1
TALLA:37-42



CODIGO: SY20
TALLA: 37-43

CODIGO: SY20
TALLA: 37-42

CAJA WSPORT

