



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACION

Previo a la obtención del título

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA MARITEX, DEL CANTÓN PELILEO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PARA EL 2016”

AUTORA:

CECILIA ALEXANDRA ARROBA BARRIONUEVO

RIOBAMBA - ECUADOR

2017

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que, el presente trabajo de Titulación ha sido desarrollado por la Sra.Cecilia Alexandra Arroba Barrionuevo, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Edison Vinicio Calderón Morán

DIRECTOR DE TRIBUNAL

Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Vique

MIEMBRO DE TRIBUNAL

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Cecilia Alexandra Arroba Barrionuevo, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 31 de Marzo del 2017

Cecilia Alexandra Arroba Barrionuevo

C.C:1804158424-4

DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación es una etapa más de mi vida donde aprendí los valores de responsabilidad cumplimiento y dedicación gracias a mis padres, mi esposo por su apoyo incondicional mi familia que siempre ha estado presente y mis abnegados maestros quienes supieron encaminarme hacia un nuevo horizonte, en especial a esta honorable Institución que me abrió sus puertas para darme esta gran oportunidad de crecer profesionalmente permitiéndome alcanzar mis metas propuestas.

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo de titulación me gustaría agradecer a ti Padre Todopoderoso por haberme bendecido y el haber caminado junto a mí, y así poder cumplir un sueño más.

A la ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DE CHIMBORAZO, por darme esta oportunidad de estudiar y ser profesional.

A mi Director de trabajo de titulación Ing. Edison Calderón y Miembro de Tribunal Ing. Víctor Cevallos, por impartir sus valiosos conocimientos.

A la Empresa Textil “MARITEX” de la ciudad de Pelileo.

ÍNDICE GENERAL

Portada	i
Certificación del tribunal	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice general.....	vi
Índice de ilustraciones	ix
Índice de anexos.....	ix
Resumen.....	x
Abstract.....	xi
Introducción	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1.1 Formulación del problema	2
1.1.2 Delimitación del problema.....	3
1.2 JUSTIFICACIÓN	3
1.3 OBJETIVOS	4
1.3.1 Objetivo general	4
1.3.2 Objetivos específicos	4
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	5
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	5
2.2 FUNDAMENTOS TEÓRICOS	6
2.2.1 Contabilidad	6
2.2.2 Contabilidad de Costos	7
2.2.3 Contabilidad de Costos por órdenes de producción.....	8
2.2.4 Objetivos	10
2.2.5 Elementos del Costo.....	10
2.2.6 Materia prima directa	11
2.2.7 Mano de obra directa.....	17
2.2.8 Costos Indirectos de Fabricación	24
2.2.9 Estado de Costo de productos terminados y vendidos	25

2.2.10	Estado de resultados	26
2.2.11	Estado de situación financiera.....	26
CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO.....		27
3.1	HIPÓTESIS	27
3.1.1	Hipótesis General	27
3.1.2	Hipótesis Específica	27
3.2	VARIABLES	27
3.2.1	Variable Independiente	27
3.2.2	Variable Dependiente.....	27
3.3	MODALIDAD DE INVESTIGACIÓN.....	28
3.4	TIPOS DE INVESTIGACIÓN	28
3.5	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	29
CAPÍTULO IV MARCO PROPOSITIVO.....		32
4.1	TEMA:	32
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	32
4.2.1	Materia Prima Directa	39
4.2.2	Mano de Obra Directa.....	41
4.2.3	Costos Indirectos de Fabricación	45
4.3	DEMOSTRACION DE RESULTADOS EN BASE A LA CONTABILIDAD DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCION.	67
4.3.1	Plan de cuentas	67
4.3.2	Estado de Situación Inicial.....	71
4.3.3	Libro Diario.....	72
4.3.4	Libro Mayor	73
4.3.5	Kardex	75
4.3.6	Rol de pagos.....	76
4.3.7	Documentos de Respaldo.....	77
4.3.8	Balance de Comprobación	78
4.3.9	Estado de Productos terminados y vendidos	79
4.3.10	Estado de Resultados.....	80
CONCLUSIONES		116
RECOMENDACIONES.....		117
BIBLIOGRAFIA		118
ANEXOS		120

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1:	Poblacion y Muestra	29
Tabla 2:	Área de Corte	41
Tabla 3:	Área de Confección	42
Tabla 4:	Área de Terminado	43
Tabla 5:	Mano de Obra Directa.....	44
Tabla 6:	Costos indirectos de fabricación depreciación de los activos fijos.....	46
Tabla 7:	Servicios Basicos	48
Tabla 8:	Materia Prima Indirecta	48
Tabla 9:	Suministros de Oficina.....	50
Tabla 10:	Suministros de Produccion	51
Tabla 11:	Insumoss de produccion.....	52
Tabla 12:	Suministro de Produccion.....	53
Tabla 13:	Materia Prima indirecta	54
Tabla 14:	Plan de Cuentas.....	69
Tabla 15:	Rol de Pagos	76
Tabla 16:	Inventario de Materia Prima Directa	112
Tabla 17:	Balance de Comprobacion	114
Tabla 18:	Estado de Resultados	115

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Disposiciones generales	39
--	----

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Planificación Departamental.....	120
Anexo 2: Planificación De Producción	121
Anexo 3: Plan de Cuentas.....	122
Anexo 4: Estado de Situación Inicial	124
Anexo 5: Libro diario	127
Anexo 6: Libro mayor	136

RESUMEN

La presente investigación trata sobre el diseño de un sistema de costos por ordenes de producción para la empresa MARITEX, del cantón Pelileo, provincia de Tungurahua, para el 2016 con el fin de optimizar los recursos materiales y económicos. Establecer el costo unitario de producción mediante la adecuada utilización de materiales, mano de obra y costo indirecto de fabricación, para un óptimo control de los productos y de la empresa en general. Se realizó el ciclo contable para determinar el costo unitario, materiales utilizados en el área diseño- corte, confección y terminado del producto. La propuesta planteada encierra un conjunto de modelos y conceptos basados en una metodología, dirigido al personal con el fin de ser competitivos, por medio de la optimización de recursos a través de costos reales. La aplicación de este sistema de costos permitirá mejorar la fluidez de la información con el diseño de costos que realice en la propuesta.

Palabras claves: SISTEMA DE COSTOS. COSTO DE PRODUCCION. COSTOS REALES. COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN.

Ing. Edison Vinico Calderón Morán

DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

The present research work deals with the design of a cost system by production orders for MARITEX Company in Pelileo canton of Tungurahua province during the period 2016, in order to optimize the material and economic resources, to establish the unit cost of production by the appropriate use of materials, labor, and indirect manufactured cost. It is for an optimal control of the products and the company in general. It was applied the accounting cycle to determine the unit cost, materials used in the design-cut, confection and finished product area. This proposal involves a set of models and concepts based on a methodology aimed at the staff of the company in order to be competitive by way of the optimization of resources through real costs. The application of this cost system will allow to improve the fluidity of the communication with the cost design developed in the proposal.

Key Words: COST SYSTEM. PRODUCTION COST. REAL COST. COSTS FOR PRODUCTION ORDERS.

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La empresa MARITEX está ubicada en la provincia de Tungurahua, ciudad de Pelileo, nace el 22 de Abril del 2003, en la actualidad cuenta con un capital de \$ 700.000,00 dólares su actividad principal es la fabricación de pantalones de mujer en tela jean, realiza la comercialización de las mismas al por mayor y menor, cuenta con un sistema de facturación pero no posee un sistema contable que permita conocer el costo real de sus prendas.

No se ha identificado las áreas de producción y por ende no se conoce cuáles son las personas responsables de los mismos y los elementos que ingresan a cada una de áreas para mantener un control.

Se aplican precios sin conocer si estos puedan cubrir los costos y los gastos que se hayan incurrido en la producción, solo se puede determinar si existe utilidad al final de ejercicio contable impidiendo de esta manera tomar decisiones oportunas.

Basado en los hechos anteriormente demostrados se hace necesario el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para conocer el costo unitario de los productos de la empresa y fijar precios acorde a rentabilidad de la empresa.

1.1.1 Formulación del problema

¿Con la elaboración del Diseño de un Sistema de Costos por Órdenes de producción para la Empresa MARITEX, del cantón Pelileo, provincia de Tungurahua, para el 2016 se podrá determinar el costo unitario de producción?

1.1.2 Delimitación del problema

Campo de acción: Elaborar el Diseño de un Sistema de Costos por Órdenes de producción.

Campo espacio: Empresa MARITEX, del Cantón Pelileo de la Provincia de Tungurahua

Campo temporal: Para el 2016.

1.2 JUSTIFICACIÓN

Justificación Teórica.- La presente investigación se justifica su realización desde la perspectiva teórica, ya que se aprovechará todo el contenido conceptual existente sobre la contabilidad de costos, de tal forma que se pueda adaptar a las necesidades de la Empresa MARITEX, y resumirlo en un documento que puede convertirse en un referente para otras empresas del mismo tipo que estén atravesando la misma problemática.

Justificación metodológica.- Se sustenta en metodología de la investigación, aplicando las interrogantes propias del tipo descriptivo, partiendo del conocimiento del fenómeno en particular e identificando las posibles causas que han producido ese efecto encontrados; para lo cual, empleará las técnicas de encuesta, entrevista y la observación directa, con el apoyo de cuestionarios, un banco de preguntas a ser usadas en la entrevista preliminar al representante legal de la entidad y la bitácora de observación, donde se registrarán hechos relevantes que formarán parte de los hallazgos.

Justificación académica.- En el transcurso de la carrera de Licenciatura de Contabilidad y Auditoría se han recibido las siguientes asignaturas; metodología de la investigación, organización y métodos, Contabilidad General, Contabilidad de Costos 1 y 2, Contabilidad de Costo por órdenes de producción, prácticas de contabilidad de costos, trabajo de titulación y desarrollo de trabajo de titulación, impartidas por profesionales conocedores de las materias, y generadores de conocimiento, mediante el cual se han recibido conocimientos para la ejecución del trabajo de titulación.

Justificación Práctica.- Con los conocimientos necesarios, la base teórica y el apoyo de la administración de la Empresa MARITEX se podrán aplicar los elementos del costo obteniendo resultados sustentados en evidencias, que se convertirán en una herramienta de corrección de los hechos que han afectado a la organización y para la planificación de posteriores períodos.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo general

Diseñar un sistema de costos por órdenes de producción para la Empresa MARITEX, del cantón Pelileo, provincia de Tungurahua período 2016, que determine el costo unitario de producción.

1.3.2 Objetivos específicos

- Elaborar el marco teórico que sustentarán la propuesta investigativa.
- Establecer el marco metodológica que servirá de guía para el desarrollo del trabajo de titulación, estableciendo los métodos y técnica de investigación a ser aplicados.
- Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción que permita identificar los elementos del costo y las áreas de producción.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Diseño e Implementación de un Sistema de Contabilidad y su Incidencia en la Toma de Decisiones de la Empresa Textiles CECY'S de la ciudad de Riobamba. Autor. William Tierra (Tierra, 2013)

El tratamiento de los elementos del costo nos permite realizar un examen profundo dando nos a conocer la inversión en la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación antes del que producto sea terminado es decir nos permite conocer el costo de producción antes de colocarlo a la venta para así poder establecer el precio final al producto terminado obtenido utilidad, e una información confiable y oportuna permitiéndole ser competitivo en el mercado.

Implementación un sistema contable para la planta de Lácteos el Vaquero” de la comunidad Hualcanga San Luis del cantón Quero, Provincia de Tungurahua y su contribución al mejoramiento económico de las familias de la zona. (Verdezoto Moncayo, 2010)

El aplicar las normas de contabilidad y los procedimientos establecidos nos permite mantener una información confiable y actualizada dándonos a conocer la Ley del Régimen Tributario y la responsabilidad como empresa, el sistema contable, se ajusta plenamente a las necesidades de la empresa permite estandarizar procesos, definir estructuras de costos con la materia prima o cualquier otro ingrediente está siendo utilizado en exceso, y corregir el uso del mismo, permitiéndonos una eficiente toma de decisiones.

Diseño de un sistema de control de costos por órdenes de producción para el taller de confecciones y tejidos de la unidad de formación artesanal Adolfo Kolping durante el período 2009 – 2010 (Esparza Esparza, 2010)

El diseño de un sistema de costos mediante procedimientos y técnicas nos permite realizar inversiones para la producción producto antes de que el mismo se encuentre terminado conociendo así nuestra utilidad y que materiales pueden ser reutilizados, para que la empresa pueda tomar decisiones ante una oferta y demanda mejorando así el control de los inventarios obteniendo cantidades reales.

2.2 FUNDAMENTOS TEÓRICOS

2.2.1 Contabilidad

Contabilidad: Herramienta para controlar e informar

Para (Sanchez, 7ma edicion)

La contabilidad moderna se constituye en una herramienta indispensable para la toma de decisiones. Es por ello que la información que genera debe propender a:

- Coordinar las actividades económicas y administrativas.
- Captar, medir, planear y controlar las operaciones diarias.
- Estudiar las fases del negocio y los proyectos específicos.

La información financiera que genera la contabilidad debe tener las siguientes características:

- Entendible: Los registros y reportes informativos deben redactarse en un lenguaje sencillo que facilite la comprensión del mensaje que se pretende entregar a los usuarios de la contabilidad.
- Relevante: Se preocupará de mostrar los aspectos más significativos, es decir, prima el concepto de materialidad antes que el de precisión; se debe revelar aspectos importantes presentes y futuros que pudieran modificar las condiciones actuales.
- Confiable: Los datos y cifras monetarias serán verificables y comprobables y expresarán la esencia de los hechos económicos

- **Comparable:** Para que esta característica se cumpla será necesario preparar la información bajo normativa estándar y universal a través de prácticas, métodos y procedimientos uniformes.

Las perspectivas de la contabilidad son inmediatas ya corto plazo.

De inmediato, las empresas existentes comerciales, industriales y de servicios tendrán que mejorar, sustantiva y permanentemente sus sistemas, llegando incluso a descentralizar la información contable para llevarla en red a un servidor central con un software, cuyo acceso final esté permitido al contador general.

Las empresas que emprendan, si desean triunfar y mantenerse en el exigente mercado, deben implantar simultáneamente a la apertura del negocio, un sistema contable que proporcione la información suficiente para la toma de decisiones.

A corto plazo, no habrá empresa, por pequeña que sea, que no disponga de un sistema de registro contable automático y sistematizado de sus operaciones, con el fin de obtener de él información oportuna y suficiente para la toma de decisiones. La forma, metodologías y demás condiciones estarán regidas por las normas internacionales de contabilidad. (pág. 7)

2.2.2 Contabilidad de Costos

Para (Valdivieso & Tapia, 2da edición 2009)

Sistema de costos es el procedimiento contable que se utiliza para determinar el costo unitario de producción y el control de las operaciones realizadas por la empresa industrial. Los sistemas de costos más conocidos son:

- Costos por Ordenes de Producción
- Costos por Procesos
- Costos por Actividades

Sistema de Costos por órdenes de producción.- este sistema se utiliza en las industrias en las que la producción es interrumpida porque puede comenzar y terminar en cualquier momento o fecha del período de costos; diversa porque se puede producir uno o varios artículos similares, para lo cual se requiere de las respectivas órdenes de producción o de trabajo específicas, para cada lote o artículo que se fabrica.

Para cada orden de producción se acumulan valores de los tres elementos del costo de producción (materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) que permiten la determinación de los costos totales y unitarios, en la hoja de costos respectiva.

“Se establece este sistema cuando la producción tiene un carácter interrumpido, lotificado, diversificado, que responda a ordenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos. Por consiguiente, para controlar cada partida de artículos se requiere de la emisión de una orden de producción en la que se acumule valores por los tres elementos del costo de producción. Por su parte el costo unitario de producción se obtiene de dividir el costo total de producción entre el total de unidades producidas de cada orden” (pág. 123)

2.2.3 Contabilidad de Costos por órdenes de producción

Para (<http://www.gerencie.com>, Marzo 2015)

¿Qué es el sistema de costos por órdenes?

El sistema de costos por órdenes es un sistema que se utiliza para recolectar los costos por cada orden o lote, que son claramente identificables mediante los centros productivos de una empresa. En el sistema de costos por órdenes, los costos que intervienen son: equipo, reparaciones, materia prima aplicable, mano de obra directa y cargos indirectos, los cuales se acumulan en una orden de trabajo.

¿Quiénes utilizan el sistema de costos por órdenes?

Las empresas que más utilizan este sistema y en las que más se adecúa son las empresas de tipo aeronáutico, de ingeniería, de construcción, de impresión, astilleros, por mencionar algunos.

En el sistema de costos por órdenes intervienen dos controles: el control de órdenes y el de hojas de trabajo. Estos controles se aplican en cada uno de los casos en que las órdenes están en proceso de fabricación. Por cada orden de producción, se abre un registro que involucra los elementos principales del proceso de producción.

¿Cuáles son las características del sistema de costos por órdenes?

Las características más importantes del sistema de costos por órdenes son las siguientes:

Reúne por separado cada uno de los costos que intervienen en el proceso de producción, de acuerdo a los requerimientos de la empresa.

Se planifica con anticipación antes de iniciar el proceso de producción, el número de productos que se trabajarán y se prepara un documento contable distinto para cada tarea.

La producción generalmente se realiza en función de las solicitudes de los clientes.

El control de los costos en este sistema es más analítico.

Procedimiento a seguir en un sistema de costos por órdenes.

Para implementar un sistema de costos por órdenes es necesario, tener a mano los tipos de costos con los que se trabajará, la manera con la que se las registrará contablemente y las hojas de costos y órdenes de trabajo que utilizaremos.

Al hablar de los elementos del costo, hablamos de la materia prima, la mano de obra directa, la mano de obra indirecta, los costos indirectos, sean estos reales o actuales y las horas máquina.

2.2.4 Objetivos

El sistema de costos por lotes es importante porque podemos conocer las necesidades de nuestros clientes potenciales, ya que de acuerdo a sus necesidades podemos llegar a producir los productos de acuerdo a su naturaleza.

En la actualidad para que la contabilidad moderna pueda cumplir con los objetivos de la gerencia de planeación de utilidades, control de costos y su contribución a la fijación de precios de venta.

La gerencia al asignar la responsabilidad por los resultados reales de sus operaciones desea tener la seguridad de que tales resultados han sido medidos correctamente. Pero antes de formular un juicio sobre el buen o mal funcionamiento de la empresa deben aplicarse a los resultados una medida de eficiencia aceptable, contando para esto con los sistemas de costos predeterminados.

El primer sistema de costos predeterminados completo es el de costos estimados, que se basa en estimaciones que se realizan con base a experiencias anteriores y con las condiciones de fabricación previstas para procesar un artículo o cumplir con una orden.

El segundo sistema es de costos estándar que se calcula con bases científicas sobre cada uno de los elementos del costo a efecto de determinar lo que un producto debe costar. Calculado con el factor de eficiencia, y sirve como medidor del costo.

Su objetivo principal es el control de la eficiencia operativa, por lo cual este sistema de costos resulta óptimo para los fines administrativos de planeación y control de los costos. (<https://todoingenieriaindustrial.wordpress.com>, 2015)

2.2.5 Elementos del Costo

Para (Valdivieso & Tapia, 2da edición 2009)

Los elementos del costo son:

Materia prima directa

Mano de obra directa

Costos Indirectos de fabricación. (pág. 123)

2.2.6 Materia prima directa

Para (Zapata P. S., 2007)

- Compras. Generalmente se hacen según las necesidades de los centros de costos respectivos, que utilizan un tipo específico de materiales; sin embargo, se pueden hacer compras en lotes, lo que le puede resultar más conveniente por transporte, seguro, cargue y descargue de materiales.
- Recepción y acondicionamiento. Actividades que le corresponden al bodeguero, quien debe contar y verificar la cantidad y calidad de los materiales que recibe. Debe exigir la entrega de la factura comercial o documento oficial que la sustituya. El acondicionamiento lo hará de tal manera que sea fácil ubicar al momento del envío a la planta; debe recordar que cada centro de costo requiere un tipo específico de material, de tal manera que el almacenamiento debe guardar coherencia con los despachos, que con seguridad serán inmediatos.
- Despachos. Con base en la orden de producción u otro documento que reciba (en determinadas fabricas se emite la nota de requisición), mediante la cual se ordena la entrega de materiales con fines productivos, el bodeguero elabora la nota de despacho, en la que además del número de la orden de producción, especifica el centro de costos (o departamento) para el cual se envían los materiales. A la par con esta acción se prepararan los materiales que se requieren y se harán firmar el recibo de los mismos. (pág. 207)

Método de control de inventarios

Para (R., 2008)

Los métodos de control de inventarios son:

Sistema de cuenta múltiple o Inventario periódico

Sistema de inventario permanente o Inventario perpetuo

Sistema de cuenta múltiple (o inventario periódico)

En este sistema; se utiliza básicamente tres cuentas principales y dos secundarias, las que se derivan o están en función de las anteriores.

Cuentas Principales

Para (Callao, 2014)

Productos terminados

El inventario de productos está compuesto por los artículos completos que se van a vender, como por ejemplo los asientos de un bar, el pan o las galletas.

Los negocios de distribución suelen dedicarse principalmente a la reventa de producto terminado, mientras que una fábrica generalmente tiene menos producto terminado y más materia prima y productos en proceso. Tomando en cuenta estas diferencias, es natural que las opciones de contabilidad varíen entre los entornos de distribución y manufacturero. (pág. 21)

Compras

Se registran en el débito todas las compras de mercaderías (al contado y crédito), al precio de costo de adquisición.

Ventas

Se registra en el crédito todas las ventas de mercaderías (al contado y crédito), al precio de venta, el cual obviamente estará incrementado con un margen de utilidad; pero a veces y en determinadas circunstancias, las mercaderías se ven obligadas a vender a su precio de costo y en última instancia a precio más bajo que el de adquisición; registrando en este último caso una pérdida, por ejemplo en ciertos productos

pericibles, en mercaderías que pasan de moda, en equipos de computación; que por efectos de la innovación tecnológica tienden a desplazarse del mercado.

Cuentas secundarias o auxiliares

Devolución en compras

Se registra en el crédito todas las devoluciones en compras de mercaderías, adquiridas al costo.

Al final de cada ejercicio económico, se liquidara por su saldo mediante debito; y, con crédito debito a la cuenta compras, para así disminuir la mercadería devuelta y obtener las compras netas.

Devolución en ventas

Se registra en el débito todas las devoluciones en ventas de mercaderías, efectuadas al precio de venta.

Al final de cada ejercicio económico, se liquidara por su saldo mediante crédito; y, con debito a la cuenta venta, para así disminuir la mercadería devuelta y obtener las ventas netas.

Similar tratamiento se utilizara cuando existan las cuentas de: Descuento en Compras y/o Ventas.

Regulación de la cuenta mercaderías

Cuando se lleva la contabilidad bajo el Sistema de Cuenta múltiple “indispensablemente” al final de cada ejercicio económico; y, con la finalidad de cerrar sus cuentas, registrar el Inventario Final de mercaderías, establecer el Costo de Ventas y Utilidad Bruta en Ventas, hay que elaborar los asientos de regulación, los que tendrán un número secuencial en el diario, o se hará con letras para su fácil comprensión. (págs. 143,144)

Registros auxiliares por el sistema de cuenta múltiple

Diario de Compras

Es un registro que se utiliza en las empresas comerciales; y, que sirve para controlar las compras de mercaderías (objetivo de la empresa), diario que tiene las columnas necesarias para el débito como para el crédito; es decir su diseño se hará de acuerdo a los requerimientos de cada empresa.

Se debe abrir un auxiliar por cada proveedor que nos vende mercaderías a crédito, ya que de esta manera nos permite tener un control exacto y oportuno de todos los movimientos que se hagan; tales como: compra de mercaderías, abonos parciales hasta llegar a sus respectivos datos de identificación de la empresa proveedora y un número de código asignado que facilite su control.

Diario Ventas

Es un registro que se utiliza en las empresas comerciales, y, que sirve para controlar todas las ventas de mercaderías(objetivo de la empresa), diario que tiene las columnas necesarias para el débito como para el crédito; es decir su diseño se hará de acuerdo a los requerimientos de cada empresa.

Se debe abrir un auxiliar por cada cliente que vendemos mercaderías a crédito, ya que de esta manera nos permite tener un control exacto y oportuno de todos los movimientos que se hagan; tales como: venta de mercaderías, abonos parciales hasta llegar a su respectiva cancelación, razón por la cual es necesario abrir una cuenta individual con sus respectivos datos de identificación del cliente y un número de código asignado que facilite su control, este código puede también hacer en forma alfanumérica, especialmente cuando hay muchos clientes. (pág. 147)

Sistema de inventario permanente (o Perpetuo)

Para (R., 2008)

Se caracteriza por el Costo de Ventas está determinado de manera permanente; cada vez que se realice una venta, se determina igualmente su costo; su aplicación, no funciona en empresas que vende un considerable número de artículos al detal; porque la rotación de los productos es continua. En este sistema se debe contar indispensablemente con un control para cada artículo (kardex), de esta manera, las existencias se puede establecer en cualquier momento. Para su utilización; se necesita de personal especializado en este campo, su aplicación es muy limitada, sin embargo es necesario su conocimiento.

En este sistema, se utiliza básicamente tres cuentas:

1. Inventario de mercaderías

Se registra en el débito el inventario inicial, las compras brutas totales, y fletes en compras cuando hubiere, por devoluciones en ventas; se acredita las devoluciones en compras (al costo), por venta de mercaderías a precio de costo; el saldo representa el valor del inventario final al momento de requerido; el que debe coincidir con la existencia física de la bodega y con el kardex. Esta cuenta esta en constantemente movimiento y en cualquier momento reflejará el inventario final.

2. Ventas

Se registra en el débito las devoluciones en ventas y cierre del ejercicio económico. Se acredita por la venta de las mercaderías, (al contado y /o crédito), el saldo representa el valor de las ventas netas.

3. Costo de ventas

Se registra en el débito las ventas de mercaderías (al precio de costo), se acredita por la venta de las mercaderías, (al precio de costo), el saldo representa el costo de ventas (neto).

Se debe considerar; que, por cada transacción de venta y/ o devolución es necesario registrar la salida de mercaderías al precio de costo. (pág. 148)

FIFO

Para (Bether, 11a. edición 2000)

Primeras en entrar, primeras en salir la característica que distingue el método **PEPS** es que los costos de compra más antiguos son transferidos al costo de los bienes vendidos, mientras que los costos más recientes permanecen en inventario.

Durante los últimos 50 años, hemos vivido en una economía inflacionaria, lo que significa que la mayoría de los precios tienden a aumentar en el tiempo. Cuando los costos de compra están aumentando, el método PEPS asigna costos más bajos (más antiguos) al costo de los bienes vendidos y costos más elevados (los más recientes) a los bienes que quedan en inventario.

Al asignar costos más bajos al costo de los bienes vendidos, generalmente el método PEPS hace que el negocio reporte utilidades algo más altas de las que serían reportadas bajo los otros métodos de valuación de inventario. Algunas compañías favorecen el método PEPS para fines de presentación de informes financieros, porque su meta es reportar la utilidad neta más alta posible.

Para fines del impuesto sobre la renta, sin embargo, la declaración de más ingreso del necesario origina el pago de más impuestos sobre la renta de lo necesario.

Algunos contadores y personas que toman decisiones consideran que el método PEPS tiende a sobrevaluar la rentabilidad de una compañía. El ingreso está basado en las condiciones corrientes de mercado. Al compensar este ingreso con un costo de los bienes vendidos basados en precios más antiguos (y más bajos), las utilidades brutas pueden estar sobrevaluadas consistentemente.

Una ventaja conceptual del método PEPS es que el inventario está valorado a los costos de compra recientes. Por consiguiente, este activo aparece en el balance general por un monto que se aproxima bastante su costo actual de reposición. (pág. 330)

Método del Costo Promedio

Cuando el método costo promedio esta en aplicación, el costo promedio de todas las unidades de inventario se calcula después de cada compra. Este costo promedio se calcula dividiendo el costo total de los bienes disponibles para la venta por el número de unidades en inventario. Puesto que el costo promedio puede cambiar después de cada comprar, a este método se conoce como Promedio móvil. (pág. 326)

Ordenes de requisición

Para (Baruk, 2013)

Es un documento que emite el departamento de producción para solicitar los materiales de bodega.

2.2.7 Mano de obra directa

Para (Zapata P. S., 2007)

En relación con este elemento directo, vale la pena explicar lo siguiente:

Reclutamiento. Este proceso administrativo es clave, puesto que la selección y reclutamiento debe responder a la necesidad de contar con gente especializada en determinada labor o actividad, debe tenerse mucho cuidado en buscar las personas idóneas para un cargo que requiere experiencia y habilidades específicas.

Capacitación. En los actuales momentos, la formación y estudio permanente en búsqueda de nuevas formas de hacer las cosas, de adaptarse a las nuevas exigencias del mercado y, por ende, a las nuevas formas de trabajo y la multifuncionalidad, obliga a las

personas a ser especialistas ya no sólo en una actividad sino en varias, lo cual se consigue con capacitación y entrenamiento permanente.

Pago oportuno del salario y adicionales. Lo importante para el obrero es el pago oportuno de su salario, para satisfacer sus necesidades del presupuesto familiar. El patrono debe cumplir a tiempo con la entrega del valor neto devengado, al tenor del Código de Trabajo y de los contratos colectivos de trabajo; así se evitara el patrono problemas y podrá exigir mayor productividad.

Roles de Pago y provisiones. Será necesario que la unidad de nómina con base en los tiquetes de tiempo y los registros de asistencia, prepare oportunamente y calcule de forma justa las planillas de pago de salarios y provisiones de décimos sobresueldos, fondo de reserva y demás componentes de la remuneración por cada centro de costo; es decir, se deben elaborar tantos roles como centros productivos se hayan reconocido en la empresa, para garantizar la asignación justa del valor de mano de obra a las distintas órdenes, y dentro de éstas a los centros que les corresponde.

Cálculo, asignación y registro de la mano de obra directa. No olvide que el costo de la fuerza laboral directa está dado por todos los desembolsos presentes y futuros que la empresa realice, con el fin de satisfacer la obligación contractual que tiene con los obreros que laboran en los centros de costos. De modo que no sólo debe computarse el valor que consta en el rol de pagos, sino que deben sumarse las provisiones para décimos terceros y cuarto (sobresueldos), fondo de reserva, vacaciones, aportes patronales para seguridad social y demás beneficios que de manera particular se hayan estipulado en el contrato colectivo. (pág. 211)

Es el salario que se paga a los trabajadores que intervienen directamente en la fabricación del producto. Ejemplo pago a obreros de planta.

Es el segundo elemento del Costo de Fabricación. Es el esfuerzo físico o mental que realizan los trabajadores que intervienen directamente en la fabricación del producto. Se identifica plenamente con el producto y es fácilmente medible y cuantificable. Ejemplo el costo del trabajo realizado por un obrero de planta.

“Es el esfuerzo humano que intervienen en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados. Los sueldos, salarios y prestaciones del personal de la fábrica que paga la empresa; así como todas las obligaciones a que den lugar, son el costo de la mano de obra.”

Sueldo y salario

Para (Dirección Nacional de Asesoría Jurídica PGE, 2013)

Art 80. Salario y sueldo.-Salario es el estipendio que paga el empleador al obrero en virtud del contrato de trabajo; y sueldo, la remuneración que por igual concepto corresponde al empleado.

Art 81. Estipulación de sueldos y salarios.-Los sueldos y salarios se estipularán libremente, pero en ningún caso podrán ser inferiores a los mínimos legales, de conformidad con lo prescrito en el artículo 117 de este Código.

Se entiende por Salario Básico la retribución económica mínima que debe recibir una persona por su trabajo de parte de su empleador, en cual forma parte de la remuneración y no incluye aquellos ingresos de dinero, especie o servicio, que perciba por razón de trabajos extraordinarios y suplementarios, comisiones, participación en beneficios, los fondos de reserva, el porcentaje legal de utilidades, los viáticos o subsidios ocasionales, las remuneraciones adicionales, ni ninguna otra retribución que tenga carácter normal o convencional y todos aquellos que determine la Ley.

El monto del salario básico será determinado por el Consejo Nacional de Trabajo y Salarios, o por el Ministerio de Relaciones Laborales en caso de no existir acuerdo en el referido consejo. (pág. 35)

Art 82. Remuneración por horas: diaria, semanales y mensuales.-En todo contrato de trabajo se estipulara el pago de la remuneración por horas o días, si las labores del trabajador no fueran permanentes o se trataran de tareas periódicas o estacionales; y por semanas o mensualidades, si se tratara de labores estables y continuas. (pág. 36)

Art 83. Plazo para pagos.- El plazo para el pago de salarios no podrá ser mayor de una semana, y el pago de sueldos, no mayor de un mes.

Art 84. Remuneración semanal: por tarea y obra.- Si el trabajo fuera por tarea, o la obra de las que pueden entregarse por partes, tendrá derecho el trabajador a que cada semana se le reciba el trabajo ejecutado y se le abone su valor.

Art 85. Anticipo de remuneración por obra completa.- Cuando se contrate de una obra que no puede entregarse sino completa, se dará en anticipo por lo menos la tercera parte del precio total y lo necesario para la adquisición de útiles y materiales. En este caso el empleador tendrá derecho a exigir garantía suficiente.

Art 86. A quien y donde debe pagarse.- Los sueldos y salarios deberán ser pagados directamente al trabajador o a la persona por el designada, en el lugar donde preste sus servicios, salvo convenio escrito en contrato.

Art 87. Pago en moneda de curso legal.- Las remuneraciones que deban pagarse en efectivo se pagaran exclusivamente en moneda de curso legal, y se prohíbe el pago con pagares, vales, cupones o en cualquier otra forma que se considere representativa de la moneda en curso legal, y que excedan a periodos de un mes. La autoridad competente podrá permitir o prescribir el pago de la remuneración por cheque contra un banco o por giro postal, cuando este modo de pago que sea de uso corriente o sea necesario a causa de circunstancias especiales, cuando un contrato colectivo o un laudo arbitral así lo establezca, o cuando, en defecto de dichas disposiciones, el trabajador interesado preste su consentimiento. Tampoco será disminuida ni descontada sino en la forma autorizada por la ley. (pág. 37)

Art 88. Crédito privilegiado de primera clase.- Lo que el empleador adeude al trabajador por salarios, sueldos, indemnizaciones y pensiones jubilares, constituye crédito privilegiado de primera clase, con preferencia aun a los hipotecarios. (pág. 38)

Décimo Tercero

Art 111. Derecho a la décima remuneración o bono navideño.- (Sustituido por el **Art. 21** de la Ley s/n, RO.483-3S, 20 IV-2015).- Los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen mensualmente, la parte proporcional a la doceava parte de las remuneraciones que perciban durante el año calendario.

A pedido escrito de la trabajadora o el trabajador, este valor podrá recibirse de forma acumulada, hasta el veinte y cuatro de diciembre de cada año.

La remuneración a que se refiere el inciso se calculara de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 95 de este código.

Art 112.- Exclusión de la decimotercera remuneración.- El goce de la remuneración prevista en el artículo anterior no se considerara como parte de la remuneración anual para el efecto del pago de aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, ni para la determinación del fondo de reserva y jubilación, ni para el pago de las indemnizaciones y vacaciones prescritas en este Código. Tampoco se tomara en cuenta para el cálculo del impuesto a la renta del trabajo. (pág. 46)

Décimo Cuarto

Art113. Derecho a la décima cuarta remuneración.- (Reformado por el Art. 1 de la Ley 2007-77, RO. 75, 2-V2007; y, sustituido por el Art.22 de la Ley s/n, R.O. 483-3S, 20-IV_2015).- Los trabajadores percibirán, además, sin perjuicio de todas las remuneraciones a las que actualmente tiene derecho, una bonificación mensual equivalente a la doceava parte de la remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general.

A pedido escrito de la trabajadora o el trabajador, este valor podrá recibirse de forma acumulada, hasta el 15 de marzo en las regiones de la costa e Insular, y hasta el 15 de agosto en las regiones da la Sierra y Amazónica. Para el pago de esta bonificación se observara el régimen escolar adoptado en cada una de las circunscripciones territoriales.

La bonificación a la que se refiere el inciso anterior se pagara también a los jubilados por sus empleadores, a los jubilados del IESS, pensionistas del Seguro Militar y de la Policía Nacional.

Si un trabajador, por cualquier causa, saliere fuese separado de su trabajo antes de las fechas mencionadas, recibirá la parte proporcional de la décima cuarta remuneración al momento del retiro o separación.

Art 114. Garantía de la decimocuarto remuneración.- La remuneración establecida en el artículo precedente gozara de las mismas garantías señaladas en el artículo 112 de este Código.

Art 115.Exclusion de operarios y aprendices.- Quedan excluidos de las graficaciones, es a las que se refiere este párrafo, los operarios y aprendices de artesanos. (pág. 47)

Art 116. Precedentes legales.- Los precedentes legales relativos a las remuneraciones de que trata este párrafo, se tomarán en cuenta con la relación a épocas anteriores a la vigencia de esta codificación, en cuanto fueren necesarios. (pág. 48)

Vacaciones

Art 69.-Vacaciones anuales.- todo trabajador tendrá derecho a gozar anualmente de un periodo interrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborables. Los trabajadores que hubieren prestado servicios por más de cinco años en la misma empresa o al mismo empleador, tendrán derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes o recibirán en dinero la remuneración correspondiente a los días excedentes.

El trabajador recibirá por adelantado la remuneración correspondiente al periodo de vacaciones.

Los trabajadores menores de dieciséis años tendrán derecho a veinte días de vacaciones y los mayores de dieciséis y menores de dieciocho; lo tendrán a dieciocho días de vacaciones.

Los días de vacaciones adicionales por antigüedad no excederán de quince, salvo que las partes, mediante contrato individual o colectivo, convinieren en adelantar tal beneficio. (pág. 32)

Fondo de reservado

Art 196. Derecho al fondo de reserva.- Todo trabajador que preste servicios por más de un año tiene derecho a que el empleador le abone una suma equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios. Estas sumas constituirán su fondo de reserva o trabajo capitalizado.

El trabajador no perderá este derecho por ningún motivo.

La determinación de la cantidad que corresponda. (pág. 79)

Para (Instituto de Seguridad Social)

Aporte patronal y personal al IESS

Art 2. Sujetos de protección.- Son sujetos “obligados a solicitar la protección” del Seguro General Obligatorio, en calidad de afiliados, todas las personas que perciben ingresos por la ejecución de una obra o la prestación de un servicio físico o intelectual, con relación laboral o sin ella; en particular:

- a. El trabajador en relación de dependencia
- b. El trabajador autónomo;
- c. El profesional de libre ejercicio;
- d. El administrador o patrono de un negocio;
- e. El dueño de una empresa unipersonal;
- f. El menor trabajador independiente; y,
- g. Los demás asegurados obligados al régimen del Seguro General obligatorio en virtud de leyes y decretos especiales.

Son sujetos obligados a solicitar la protección del régimen especial del Seguro Social Campesino, los trabajadores que se dedican a la pesca artesanal y el habitante rural que

labora “habitualmente” en el campo, por cuenta propia o de la comunidad a la que pertenece, que no recibe remuneraciones de un empleador público o privado y tampoco contratar a personas extrañas a la comunidad o a terceros para que realicen actividades económicas bajo su dependencia. (pág. 3)

2.2.8 Costos Indirectos de Fabricación

Para (Zapata P. S., 2007)

Este elemento fundamental demanda mayor explicación, ya que por su naturaleza y diversidad dificulta la valoración y distribución entre las órdenes, dentro de éstas en los departamentos o centros por los que recorre el producto hasta su terminación.

Características

1. Algunos de sus componentes se utilizan tanto en los departamentos de servicio como en los de producción como por ejemplo: energía eléctrica, servicios de arriendo de fábrica, seguros de protección del personal etc.
2. La diversidad de componentes (productos y servicios) hacen difícil la tarea de distribución precisa entre las órdenes, dentro de estas a sus centros productivos.
3. El comportamiento de sus componentes es variado (arriendo por ejemplo: es fijo).
4. El precio de estos servicios y bienes indispensables para completar la producción se conoce en contados casos de inmediato; la mayoría se reconocen a fin de mes incluso más tarde; por tanto, hay necesidad de predeterminedarlos (presupuestarlos) para liquidar la hoja de costos a tiempo, ya que esos pueden tener una duración muy corta (horas o días).

Estas características obligan a contabilizar las CIF simultáneamente a valores reales y a valores predeterminados (estos últimos se aplican a la producción), a fin de establecer las variaciones y aciertos en el proceso presupuestario. (págs. 212,213,214)

Este elemento está constituido por:

Para (Valdivieso & Tapia, 2da edicion 2009)

- Materiales Indirectos
- Mano de obra Indirecta
- Otros Costos indirectos

Materiales Indirectos.- Se denomina también Materia Prima Indirecta o Materiales Suministros. Son los materiales utilizados en el proceso productivo que se identifican plenamente con el producto, por lo tanto no son fácilmente medibles y cuantificables; requiere ser calculados de acuerdo a una base de distribución específica. Ejemplo suministros de fábrica tales como: combustibles, cartones para embalaje, envases etc.

Mano de Obra Indirecta.- Es el sueldo o salario se paga al personal que no interviene directamente en la fabricación del producto, pero sirve de apoyo indispensable en el proceso productivo. Ejemplo, pago a supervisores de planta, pago a personal de mantenimiento, etc.

Otros Costos Indirectos.- Son los egresos que se realizan por concepto de servicios correspondientes a la planta, tales como; seguros arriendos, teléfono, agua, luz, etc. También forman parte de este grupo la depreciación de los activos fijos de planta y las amortizaciones de los gastos de instalación de la planta. (pág. 19)

2.2.9 Estado de Costo de productos terminados y vendidos

Para (Zapata P. S., 2007)

Productos terminados.- la cuenta de productos terminados es una cuenta de control, el mayor de bienes terminados provee de información detallada sobre bienes producidos y cuando se venden los bienes, se debita la cuenta costo de bienes vendidos y se acredita la cuenta productos terminados.

2.2.10 Estado de resultados

También conocido como estado de ganancias y pérdidas, muestra detalladamente los ingresos, los gastos y el beneficio o pérdida que ha generado una empresa durante un periodo de tiempo determinado.

Este nos permite saber cuáles han sido los ingresos, los gastos y el beneficio o pérdida que ha generado en la empresa, analizar esta información (por ejemplo, saber si está generando suficientes ingresos, si está gastando demasiado, si esta generado utilidades, si está ganando más de lo que gana, etc.) basándose a dicho análisis, tomar decisiones.

2.2.11 Estado de situación financiera

Tradicionalmente se han considerado el estado financiero como una recopilación de datos históricos, en la actualidad la función administrativa ha dejado de ser una función meramente de control, una función que nos presentaba una visión estática de la situación económica y financiera de la empresa.

CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO

3.1 HIPÓTESIS

3.1.1 Hipótesis General

Con el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la Empresa MARITEX, del cantón Pelileo, provincia de Tungurahua para el 2016, que determine el costo unitario de producción.

3.1.2 Hipótesis Específica

- Con la elaboración del marco teórico se sustentará la propuesta investigativa.
- Si se establece el marco metodología servirá de guía para el desarrollo del trabajo de titulación, apoyada en métodos y técnica de investigación a ser aplicados.
- Con el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción se podrá identificar los elementos del costo y las áreas de producción.

3.2 VARIABLES

3.2.1 Variable Independiente

Diseño de un Sistema de Costos por Órdenes de producción.

3.2.2 Variable Dependiente

Costo unitario de producción.

3.3 MODALIDAD DE INVESTIGACIÓN

Para (Muñoz, Julio 2011)

La presente investigación se desarrolla en base a la metodología cualitativa – cuantitativa.

Cualitativo.- Se lo puede llamar no tradicional, de acuerdo con Bonilla y Rodríguez (200, p.68), se orienta a profundizar casos específicos y no a generalizar. Su preocupación no es prioritariamente medir, sino cualificar y describir el fenómeno social a partir de rasgos determinantes, según eran percibidos por los elementos mismos que están dentro de la situación estudiada.

Cuantitativo.- También denominado tradicional, se fundamenta en la medición de las características de los fenómenos sociales, lo cual supone derivar de un marco conceptual pertinente al problema analizado, una serie de postulados que expresen relaciones entre las variables estudiadas de forma deductiva. Este método tiende a generalizar y normalizar resultados. (pág. 60)

3.4 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Investigación Descriptiva

Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, trabaja sobre realidades de hecho, y su característica fundamental es la de presentarnos una interpretación correcta.

Investigación Bibliográfica

Investigación de Campo

Para (investigacion.com, 2014)

Es la investigación aplicada para interpretar y solucionar alguna situación, problema o necesidad en un momento determinado. Las investigaciones son trabajadas en un

ambiente natural en el que están presentes las personas, grupos y organizaciones científicas las cuales cumplen el papel de ser la fuente de datos para ser analizados.

3.5 POBLACIÓN Y MUESTRA

Población.- Conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y un momento determinado el total de la población es de 20 personas.

En este caso no será necesario calcular la muestra con la que vamos a trabajar por lo que los elementos de la población es pequeña.

Tabla 1: Poblacion y Muestra

<i>Área</i>	<i>N° de Trabajadores</i>
Administrativa	2
Producción	2
Corte y Confección	6
Terminado	8

Muestra.- es estudiar una parte o un subconjunto de la población, pero que la misma sea lo suficientemente representativa, el tamaño de la muestra depende de la precisión con que el investigador desea llevar a cabo su estudio por ser un número inferior se considerar la totalidad de la población.

MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

Para (A., 3a. edicion 2001)

Método Deductivo.- El conocimiento deductivo permite que las verdades particulares contenidas en las verdades particulares contenidas en las verdades universales se vuelvan explícitas. Esto es, que partir de situaciones generales se lleguen a identificar explicaciones particulares contenidas explícitamente en la situación general. (pág. 145)

Método Inductivo.- La inducción permite al investigador partir de la observación de fenómenos o situaciones particulares que enmarcan el problema de investigación (se podrían citar algunos ejemplos. Aspectos de una estructura organizacional, la auditoria en una organización específica, la estructura de costos del proceso productivo y operativo en una organización. (págs. 144,145)

Técnicas de investigación

- **Fuentes Primarias.**

Información oral o escrita que es recopilada directamente por el investigador a través de relatos o escritos transmitidos por los participantes en un suceso o acontecimiento. (pág. 152)

- **Observación**

Se puede afirmar que la observación científica conoce la realidad y permite definir previamente los datos más importantes que deben recogerse por tener relación directa con el problema de investigación. (pág. 154)

- **Entrevista**

Supone en su aplicación una población no homogénea en sus características y una posibilidad en sus características y una posibilidad de acceso diferente. (pág. 156)

Se va aplicar al representante legal de la empresa para conocer como es su funcionamiento productivo.

- **Encuestas**

Supone que el investigador diseñe el cuestionario; este es el instrumento para realizar la encuesta y el medio constituido por una serie de preguntas que sobre un determinado aspecto se formulan a las personas que se consideran relacionadas con el mismo. (pág. 156)

Se aplicará la encuesta con preguntas fijas a los trabajadores del área de producción para determinar los procesos.

Instrumentos de investigación

- **Guía de entrevista**

Es una ayuda de memoria para el entrevistador, tanto en un sentido temático, debe ser flexible y permitir dar cabida al surgimiento de nuevas preguntas e incluso nuevos temas durante el desarrollo de la entrevista.

En la entrevista utilizaría las preguntas sobre conocimiento como primer punto y que sean abiertas y de lenguaje común para dar la posibilidad al entrevistado de responder en sus propios términos y punto de vista.

- **Cuestionario**

Supone su aplicación a una población bastante homogénea, con niveles similares y problemática semejante. Se puede aplicar colectivamente, por correo o a través de llamadas telefónicas. (pág. 156)

CAPÍTULO IV MARCO PROPOSITIVO

4.1 TEMA:

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA MARITEX, DEL CANTON PELILEO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PARA EL 2016”.

4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

Generalidades

Para (Zapata P.)

Pasos a seguir	Proceso Contable
1° paso	Reconocimiento De la operación Documento Fuente <ul style="list-style-type: none">✓ Prueba evidente con soportes✓ Requiere análisis✓ Se archiva cronológicamente
2° paso	Jornalizacion o registro inicial Libro Diario <ul style="list-style-type: none">✓ Registro inicial✓ Requiere criterio y orden✓ Se presenta como asiento
3er . paso	Mayorizacion Libro Mayor <ul style="list-style-type: none">✓ Clasificacion valores y obtienen saldos de cuentas✓ Requiere criterio y orden✓ Brinda idea del estado de cada cuenta

4to. paso	Comprobacion Ajustes <ul style="list-style-type: none"> ✓ Actualiza y depura saldos ✓ Permite presentar saldosrazonables Balance <ul style="list-style-type: none"> ✓ Resumen significativo ✓ Valida el cumplimiento de normas y concepto del general de aceptación.
5to. Paso	Estrucuturacion de Informes Estados Financieros <ul style="list-style-type: none"> ✓ Financieros ✓ Economicos

Antecedentes de la empresa

La empresa de fabricación de pantalones jean para dama, nace el 22de Abril del 2003 gracias a la iniciativa y conocimiento de la elaboración del producto por el Sr. Aníbal Villegas Zúñiga el mismo que había adquirido experiencia laborando en la confección, sus primeras ventas realizo en la ciudad de Ambato en el mercado Mayorista el mismo que es reconocido por sus artículos a precios cómodos al por mayor y menor, un año después tomaron la decisión de expender su producto en Guayaquil y otra ciudades del país al por mayor y menor fue ahí donde su producto se destacó por la calidad.

La empresa MARITEX fue creada con fines de lucro, siendo la misma regulada por:

- ✓ Ley de Seguridad Social
- ✓ Código de Trabajo
- ✓ Ley de Régimen Tributario

Misión

Elaborar, confeccionar pantalones jean para dama, garantizamos nuestro trabajo con el personal innovador y tecnología, manteniendo costos competitivos a travez del aprovechamiento de nuestros recursos.

Visión

Somos una empresa que ofrece la mejor confección en pantalones jean para dama con los mejores estándares de calidad, moda, diseño y productividad teniendo cobertura a nivel nacional.

Objetivos

Producir prendas jeans para satisfacer las necesidades de los clientes a traves de las tendencias actuales.

Posicionarnos en el mercado como una de las 10 empresas más importantes

Cubrir al máximo la demanda de nuestros clientes para brindar una satisfacción total

Crecimiento empresarial.

Productos



La empresa Maritex, elabora jean para dama en las tallas T8, T10, T12 y bajo pedido las tallas alta.

Tipo de Tiro	Extra Alto
Característica	<p>Alarga las piernas</p> <p>Acorta la Talla</p> <p>Sujeta los glúteos y reduce</p> <p>Efecto faja y marca por encima la cintura</p> <p>Para mujeres de tallas grandes</p> <p>Rectángulo suave; Siluetas :Talla larga (T14) y piernas cortas</p>





Tipo de Tiro	Alto
Característica	<p>Alarga las piernas</p> <p>Acorta el tiro</p> <p>Sujeta y reduce los glúteos</p> <p>Efecto faja sube el abdome y marca la cintura</p> <p>Rectangulo suave</p> <p>Silueta:Talla larga (T14) y piernas largas</p>



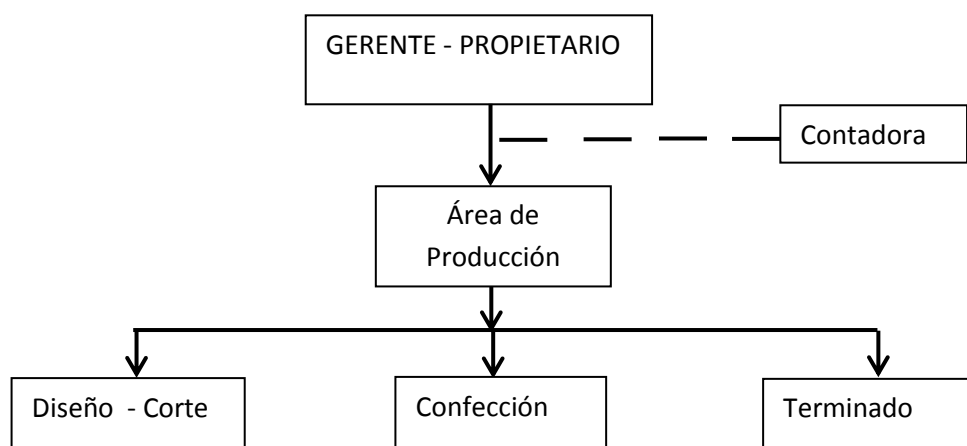
Tipo de Tiro	Medio
Característica	<p>Sujeto hasta el ombligo</p> <p>Sube y molde los glúteos (Alza colas)</p> <p>Molde la figura sin oprimir</p> <p>Rectangulo suave, reloj de arena y triangulo</p> <p>Silueta: Para todas las proporciones</p>



Tipo de Tiro	Bajo
Característica	 <p>Acorta las piernas</p> <p>Baja y alarga el tiro</p> <p>Marca la cadera</p> <p>Aplasta y ensancha los glúteos</p> <p>Efecto faja y las caderas sobre salen</p> <p>Rectangulo triangulo invertido</p>

Tipo de Tiro	Extra - Bajo
Característica	 <p>Acorta las piernas</p> <p>Baja y alarga la talla</p> <p>Marca las caderas</p> <p>Aplata y ensancha los glúteos</p> <p>Silueta: talla 6</p>

Organigrama estructural



Manual de funciones

Cargos	Gerente Propietario
Funciones	<p>Es responsable de la coordinación y toma de decisiones sobre la producción, comercialización y manejo de la institución.</p> <p>Funciones</p> <p>Coordinar, supervisar y dirigir las actividades de la empresa.</p> <p>Autorizar contrataciones o liquidaciones de contratos de trabajo</p> <p>Ser responsable de las operaciones totales de la compañía.</p>

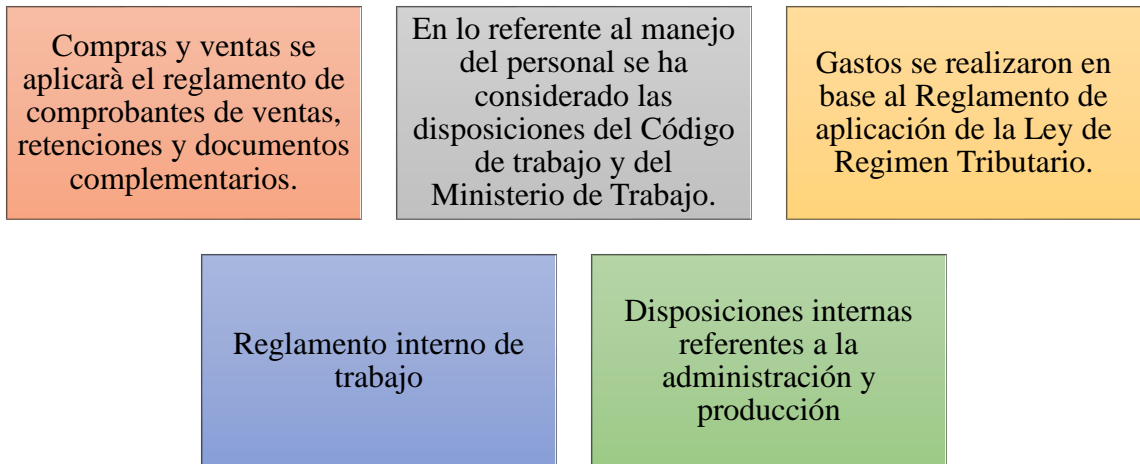
Cargos	Diseño – Corte
Funciones	<p>Manejo de la maquina cortadora y grapadora industrial</p> <p>Dar mantenimiento a los equipos a cargo de el.</p> <p>Tomar las medidas necesarias para dar cumplimiento con las metas de produccion.</p> <p>Elaborar reportes de avance de corte e informar al gerente propietario de la producción.</p> <p>Recuperar faltantes de pieza.</p> <p>Reconocimiento de los tipos de tela.</p> <p>Conocer todas las operaciones básicas de prendas de vestir</p>

Cargos	Confeccion
Funciones	<p>Conocer el funcionamiento de los equipos.</p> <p>Manejo de las maquinas de coser overlock , trcaladora, doble</p> <p>Dar mantenimiento a las maquinas.</p> <p>Tomar las medidas necesarias para dar cumplimiento con las metas de produccion.</p> <p>Elaborar reportes de avance de corte e informar al gerente propietario de la producción</p>

	<p>Recibir del área de Diseño y Corte las piezas ya recortadas</p> <p>Contar las piezas recibidas y ordenar por cortes</p> <p>Acomodar hilos por color y calibre</p> <p>Separar las piezas revueltas de cortes anteriores y ordenar.</p> <p>Armar el pantalón</p> <p>Terminar con la pretina, el ojal y la bastilla</p> <p>Control adecuada de entrada y salidas de las piezas para el armado</p> <p>Disponibilidad de horario</p> <p>Asistir a reuniones requeridas por el gerente propietario.</p>
--	--

Cargos	Terminado
Funciones	<p>Conocer el funcionamiento de los equipos.</p> <p>Manejo de las maquinas trcaladora, ojaladora, botonera . planchas</p> <p>Dar mantenimiento a las maquinas.</p> <p>Tomar las medidas necesarias para dar cumplimiento con las metas de produccion.</p> <p>Elaborar reportes de avance de corte e informar al gerente propietario de la producción.</p> <p>Recibir del área de Confeccion el pantalon armado.</p> <p>Contar cuantos pantalones recibe</p> <p>Verificar que se chequen las prendas</p> <p>Trasladar contando los pantalones para la parada</p> <p>Recibir los pantalones de la parada .</p> <p>Etiquetar y verificar que no estén con fallas del lavado.</p>

Ilustración 1: Disposiciones generales



Fuente: La Autora

Se elaboró en base a la normativa los documentos de respaldo que sustente los procesos de adquisición, ventas y devoluciones, en lo referente al manejo de personal se considerara el cálculo de los diferentes beneficios de ley como son los décimos y los aportes a la seguridad social.


4.2.1 Materia Prima Directa


Para (Zapata P. S., 2007)

Es el material o materiales sobre los cuales se realiza la transformación, se identifican plenamente con el producto elaborado. Ejemplo en la industria textil el algodón, en la industria Cervera la cebada. (pág. 207)

Son todos los materiales que se va a utilizar para la confección del artículo, se han definido como materia prima directa los siguientes materiales que forman parte directa de la producción de pantalones Jean Básico Mujer talla 8:

Materia Prima para la Producción de Pantalón Jean de mujer en 3 clases de tela:

Producto	Pantalón Jean Básico Mujer talla 8
Materiales	<p>Tela Jean Newyork calidad 1</p> <p>Hilo de Seda</p> <p>Hilo 20/2</p> <p>Hilo 20/3</p> <p>Cierre Metálico 6cm</p> <p>Botones Buton 17mm</p> 

Producto	Pantalón Jean Básico Mujer talla 8
Materiales	<p>Tela Jean Indigo calidad 2</p> <p>Hilo de Seda</p> <p>Hilo 20/2</p> <p>Hilo 20/3</p> <p>Cierre Metálico 6cm</p> <p>Botones Buton 17mm</p> 

Producto	Pantalón Jean Básico Mujer talla 8
Materiales	<p>Tela Jean Tocuyo calidad 3</p> <p>Hilo de Seda</p> <p>Hilo 20/2</p> <p>Hilo 20/3</p> <p>Cierre Metálico 6cm</p> <p>Botones Buton 17mm</p>



Una misma prenda requiere la utilización de tres tipos de telas de acuerdo a la calidad y costo requerido por el cliente, permitiendo la elaboración del cuerpo de la prenda, y la utilización adecuada de los hilos para cada costura o unión de las piezas.

4.2.2 Mano de Obra Directa

Es el salario que se paga a los trabajadores que intervienen directamente en la fabricación del producto. Ejemplo pago a obreros de planta.

Es el área de producción donde se encuentran los colaboradores, es decir aquí debemos incluir el proceso de elaboración del artículo el mismo que se cargara el valor.

En el departamento de producción laboran 18 empleados distribuidos en 3 áreas como son corte, confección y terminados:

Tabla 2: Área de Diseño - Corte

1	Lourdes Saan	Diseñadora
2	Edwin López	Cortador

Sobre la mesa se tiene de la tela y se va colocando en capaz una encima de otra, se estira la tela hasta que no haya arrugas y va grapando la tela.

Cuando se encuentra grapada las capas de tela se coloca el molde o patrón del pantalón para trazar en la tela el diseño y cortar por donde ya está marcada la figura de cada pieza.

Tabla 3: Área de Confección

1	Verónica Paredes	Recta
2	Magali Veloz	Recta
3	Fernanda Barrionuevo	Overlock
4	Elvia Casahuano	Overlock
5	Rosario Toapanta	Doble
6	Juan Carlos Núñez	Doble

Bolsa Secreta. Se pega o cose primero la bolsa al pantalón

Terminada la fijación del cierre. Se encuarta el mismo o unimos a las 2 partes.

Vista.- el bolsillo fingido se encuentra en la vista y prepara la simulación de los bolsillos de la parte delantera del pantalón.

Cierre.- el cierre del pantalón se cose con la maquina overlock y con la puntada mas corta para mayor seguridad, uniendo las dos partes delanteras del pantalón.

Cosido del pantalón. Se empieza desde el interior del pantalón o conocida también como la entrepierna desde la parte interior cosiendo alrededor de la pierna del pantalón hasta llegar al tiro, se realiza en las dos piernas.

Siempre se remacha por seguridad y se continua con la cerrada de las entrepiernas y laterales se pasa 2 veces con la maquina recta se utiliza el hilo de seda porque es más resistente

Tapa del bolsillo.- se coloca para que disimule el bolsillo fingido.

Pretina.- se cose sola dándole forma (curva) luego es adherida a las dos pretinas quedando una sola y se hace el despunte.

Pegado y Armado de Pretina.- se cose por el revés para dar la vuelta y así nos queda revés con derecho.

Tabla 4: Área de Terminado

1	Marina Villa	Tracaladora
2	Mayra Paredes	Tracaladora
3	Carmen Zurita	Ojaladora
4	Geovanny Cachupud	Parada
5	Oscar Sánchez	Botonero
6	Javier Sisa	Botonero
7	Erick Pinto	Planchado
8	Sofía Nuela	Planchado

Terminado de pretina.- se marca para saber hasta dónde se debe coser el cuadro del terminado de la pretina, una vez cosido cortamos con el scisor los hilos, se realiza puro cuadros para que pase al otro proceso.

Bastilla o dobladillo.- se cose por donde ya viene marcado aproximadamente un centímetro o un dedo.

Parada.- El producto es trasladado a la lavadora en crudo, para que ahí tome el color requerido.

Botonero.- una vez realizado el lavado del pantalón retorna a la empresa para colocar el botón.

Planchado.- Una vez realizado todos los procesos de producción se realiza el planchado a vapor.

Tabla 5: Mano de Obra Directa

No.	Nombre	Cargos	T. Rol de pagos	GASTOS ADMINISTRATIVOS		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		DISEÑO		CORTE		CONFECCIÓN		TERMINADOS	
				%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
	Área Administración														
1	Mario Villegas	Administrador	\$1546,47	50%	\$773,24	50%	\$773,24	0%	\$0,00	0%	\$0,00	0%	\$0,00	0%	\$0,00
2	Cristina Rojas	Contadora	\$668,10	50%	\$334,05	50%	\$334,05	0%	\$0,00	0%	\$0,00	0%	\$0,00	0%	\$0,00
	Área de producción														
3	Lourdes Saan	Diseñadora	\$519,39	0%	\$0,00	100%	\$519,39	90%	\$467,45	10%	\$51,94	0%	\$0,00		\$0,00
4	Edwin López	Cortador	\$519,39	0%	\$0,00	100%	\$519,39	10%	\$51,94	90%	\$467,45	0%	\$0,00	0%	\$0,00
5	Verónica Paredes	Recta	\$519,39	0%	\$0,00	100%	\$519,39	0%	\$0,00	0%	\$0,00	80%	\$415,51	20%	\$103,88
6	Magali Veloz	Recta	\$519,39	0%	\$0,00	100%	\$519,39	0%	\$0,00	0%	\$0,00	80%	\$415,51	20%	\$103,88
7	Fernanda Barrionuevo	Overlock	\$519,39	0%	\$0,00	100%	\$519,39	0%	\$0,00	0%	\$0,00	80%	\$415,51	20%	\$103,88
8	Elvia Casahuano	Overlock	\$519,39	0%	\$0,00	100%	\$519,39	0%	\$0,00	0%	\$0,00	90%	\$467,45	10%	\$51,94
9	Rosario Toapanta	Doble	\$519,39	0%	\$0,00	100%	\$519,39	0%	\$0,00	0%	\$0,00	90%	\$467,45	10%	\$51,94
10	Juan Carlos Nuñez	Doble	\$519,39	0%	\$0,00	100%	\$519,39	0%	\$0,00	0%	\$0,00	90%	\$467,45	10%	\$51,94
11	Marina Villa	Tracaladora	\$519,39	0%	\$0,00	100%	\$519,39	0%	\$0,00	0%	\$0,00	90%	\$467,45	10%	\$51,94
12	Mayra Paredes	Tracaladora	\$519,39	0%	\$0,00	100%	\$519,39	0%	\$0,00	0%	\$0,00	90%	\$467,45	10%	\$51,94
13	Carmen Zurita	Ojaladora	\$519,39	0%	\$0,00	100%	\$519,39	0%	\$0,00	0%	\$0,00	0%	\$0,00	100%	\$519,39
14	Geovany Cachupud	Parada	\$519,39	0%	\$0,00	100%	\$519,39	0%	\$0,00	0%	\$0,00	0%	\$0,00	100%	\$519,39
15	Oscar Sanchez	Botonero	\$519,39	0%	\$0,00	100%	\$519,39	0%	\$0,00	0%	\$0,00	0%	\$0,00	100%	\$519,39
16	Javier Sisa	Botonero	\$519,39	0%	\$0,00	100%	\$519,39	0%	\$0,00	0%	\$0,00	0%	\$0,00	100%	\$519,39
17	Erick Pinto	Planchado	\$519,39	0%	\$0,00	100%	\$519,39	0%	\$0,00	0%	\$0,00	0%	\$0,00	100%	\$519,39
18	Sofía Nuela	Planchado	\$519,39	0%	\$0,00	100%	\$519,39	0%	\$0,00	0%	\$0,00	0%	\$0,00	100%	\$519,39
			\$10.524,77		\$1.107,29		\$9.417,49		\$519,39		\$519,39		\$3.583,77		\$3.687,65

4.2.3 Costos Indirectos de Fabricación

Materiales indirectos.

Se denomina materia prima indirecta o materiales y Suministros. Son los materiales utilizados en el proceso productivo que no se identifica plenamente con el producto, por lo tanto no son fácilmente medibles y cuantificables; requieren ser calculados de acuerdo a una base de distribución específica. Ejemplo suministros de fábrica tales como: combustibles, cartones para embalaje, envases etc.

Mano de obra indirecta.

Es el sueldo o salarios que se paga al personal que no interviene directamente en la fabricación del producto pero sirve de apoyo indispensable en el proceso productivo. Ejemplo pago a supervisores de planta de mantenimiento, etc.

Otros costos Indirectos

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

Los elementos de los costos indirectos de fabricación son:

- Depreciación de los activos fijos, que intervienen directamente en la producción, como son las máquinas de coser.
- Gastos básicos, el pago de energía eléctrica, agua potable y servicio telefónico.
- Materia Prima Indirecta, se incluyen las etiquetas, marcas y de más indispensable para la identificación y comercialización de los pantalones.
- Mano de obra Indirecta, los obreros que trabajan en la producción.
- Otros costos menores que permitan completar el proceso de producción y aporta al desarrollo de las actividades.

Tabla 6: Costos indirectos de fabricación depreciación de los activos fijos

No.	Descripción	Total	Valor Residual		Vida útil	Depreciación	Mensual	GASTOS ADMINISTRATIVO		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		CORTE		CONFECCIÓN		TERMINADOS		TOTAL
			Porcentaje	Valor				%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor			
1	Edificios	\$1000000	50%	\$500000	20	\$25000,00	\$ 2.083,33	20%	\$ 416,67	80%	1666.67	20%	\$ 333,33	60%	\$ 1.000,00	20%	\$ 333,33	1666.67
	Total edificios																	
2	Maquina Plotter	\$17000,00	10%	\$41700,00	10	\$1530,00	\$ 127,50		\$ -	100%	\$ 127,50		\$ -	100%	\$ 127,50		\$ -	\$ 127,50
3	Maquina Recta Juki DDL – 8100	\$990,00	10%	\$99,00	10	\$89,10	\$ 7,43		\$ -	100%	\$ 7,43		\$ -	100%	\$ 7,43		\$ -	\$ 7,43
4	Maquina Overlock Juki MO- 6714 S de 4 hilos	\$2200,00	10%	\$ 220,00	10	\$198,00	\$ 16,50		\$ -	100%	\$ 16,50		\$ -	100%	\$ 16,50		\$ -	\$ 16,50
5	Maquina Tracaladora Juki JK-t1850h	\$3000,00	10%	\$ 300,00	10	\$270,00	\$ 22,50		\$ -	100%	\$ 22,50		\$ -	100%	\$ 22,50		\$ -	\$ 22,50
6	Maquina Ojaladora Juki LBH 780,	\$3500,00	10%	\$ 350,00	6	\$525,00	\$ 43,75		\$ -	100%	\$ 43,75		\$ -	100%	\$ 43,75		\$ -	\$ 43,75
7	Maquina Cortadora Btue Streak II, 629	\$1400,00	10%	\$ 140,00	6	\$210,00	\$ 17,50		\$ -	100%	\$ 17,50	100%	\$ 17,50		\$ -		\$ -	\$ 17,50
8	Maquina Botonera	\$1200,00	10%	\$ 120,00	3	\$360,00	\$ 30,00		\$ -	100%	\$ 30,00		\$ -	100%	\$ 30,00		\$ -	\$ 30,00
9	Maquina Doble Juki	\$1360,00	10%	\$ 136,00	3	\$408,00	\$ 34,00	100%	\$ 34,00	0%	\$ -		\$ -		\$ -		\$ -	\$ -
10	Planchas a Vapor	\$3600,00	30%	\$ 1.080,00	6	\$420,00	\$ 35,00	100%	\$ 35,00	0%	\$ -		\$ -		\$ -		\$ -	\$ -
	Total maquinaria																	
11	Camión	\$28000,00	20%	\$ 5.600,00	20	\$11200,00	\$ 93,33	25%	\$ 23,33	75%	\$ 70,00		\$ -		\$ -	100%	\$ 70,00	\$ 70,00
	Total vehículos																	
12	Sillas	\$234,00	10%	\$ 23,40	2	\$105,30	\$ 8,78	20%	\$ 1,76	80%	\$ 7,02	20%	\$ 1,40	60%	\$ 4,21	20%	\$ 1,40	\$ 7,02
13	Mesas de trabajo grandes de madera	\$450,00	20%	\$ 90,00	7	\$51,43	\$ 4,29		\$ -	100%	\$ 4,29	60%	\$ 2,57		\$ -	40%	\$ 1,71	\$ 4,29
14	Estantería Metálica	\$600,00	30%	\$ 180,00	5	\$84,00	\$ 7,00		\$ -	100%	\$ 7,00		\$ -		\$ -	100%	\$ 7,00	\$ 7,00
15	Estantería de madera	\$180,00	30%	\$ 54,00	9	\$14,00	\$ 1,17		\$ -	100%	\$ 1,17	100%	\$ 1,17		\$ -		\$ -	\$ 1,17
16	Mostrador de Caja	\$320,00	10%	\$ 32,00	3	\$96,00	\$ 8,00		\$ -	100%	\$ 8,00		\$ -		\$ -	100%	\$ 8,00	\$ 8,00
17	Vitrinas horizontal	\$380,00	15%	\$ 57,00	5	\$64,60	\$ 5,38		\$ -	100%	\$ 5,38		\$ -		\$ -	100%	\$ 5,38	\$ 5,38
18	Archivos	\$ 90,00		\$ -	20	\$ 4,50	\$ 0,38	50%	\$ 0,19	50%	\$ 0,19		\$ -		\$ -	100%	\$ 0,19	\$ 0,19
19	Sala de espera	\$ 380,00	10%	\$ 38,00	5	\$ 68,40	\$ 5,70	100%	\$ 5,70		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -	\$ -
	Total Muebles y Enseres																	
20	Impresora Cannon	\$ 80,00	33%	\$ 26,40	3	\$ 17,87	\$ 1,49	100%	\$ 1,49		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -	\$ -
21	Computadoras Intel	\$ 1.020,00	33%	\$ 339,97	3	\$ 226,68	\$ 18,89	100%	\$ 18,89		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -	\$ -
	Total Equipo de computo																	
22	Equipo de sonido	\$ 450,00	10%	\$ 45,00	5	\$ 81,00	\$ 6,75	100%	\$ 6,75	0%	\$ -		\$ -		\$ -		\$ -	\$ -
23	Sumadora	\$ 40,00	33%	\$ 13,20	2	\$ 13,40	\$ 1,12	100%	\$ 1,12		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -	\$ -
24	Dispensador de Agua	\$ 128,00	3%	\$ 3,84	1	\$ 124,16	\$ 10,35	20%	\$ 2,07	80%	\$ 8,28	50%	\$ 4,14	25%	\$ 2,07	25%	\$ 2,07	\$ 8,28
	Total Equipo de oficina																	
		\$ 1.066.602,00					\$ 2.590,12		\$ 546,96		\$ 2.043,17		\$ 360,11		\$ 1.210,21		\$ 472,85	

Gastos básicos

Materia Prima indirecta

Materia Prima Indirecta		Mensual	GASTOS		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		DISEÑO		CORTE		CONFECCIÓN		TERMINADOS	
No.	Concepto		ADMINISTRATIVOS		FABRICACIÓN		%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
			%	Valor	%	Valor								
1	Etiquetas de Talla 8	\$ 180	0%	0	100%	\$ 180	0%	0	0%	0	100%	\$ 180	0%	0
2	Etiquetas de Cartón	\$ 307,5	0%	0	100%	\$ 307,5	0%	0	0%	0	0%	\$ 0	100%	\$ 307,5
Total		\$ 487,5		0		\$ 487,5		0		0		\$ 180		\$ 307,5

MANO DE OBRA INDIRECTA							
DISEÑO		CORTE		CONFECCIÓN		TERMINADOS	
%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
15%	\$ 125,96	15%	\$ 125,96	35%	\$ 293,90	35%	\$ 293,90
15%	\$ 40,13	15%	\$ 40,13	35%	\$ 93,65	35%	\$ 93,65
	\$ 166,09		\$ 166,09		\$ 3.87,55		\$ 387,55

Gastos de Proyección

Tabla 7: Servicios Basicos

Servicios Básicos		Mensual	GASTOS		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		DISEÑO		CORTE		CONFECCIÓN		TERMINADOS	
No.	Concepto		ADMINISTRATIVOS		FABRICACIÓN									
			%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
	Energía eléctrica	\$ 680,00	30%	\$ 204	70%	\$ 476	0%	0	20%	\$ 136	40%	\$ 272	40%	\$ 272
	Agua potable	\$ 40,00	20%	\$ 8	80%	\$ 32	0%	0	20%	\$ 8	40%	\$ 16	40%	\$ 16
	Teléfono	\$ 60,00	100%	\$ 60	0%	\$ 0	0%	0	35%	\$ 21	15%	\$ 9	50%	\$ 30
	Internet	\$ 33,00	45%	\$ 14,85	55%	\$ 18,15	0%	0	10%	\$ 3,3	5%	\$ 1,65	85%	\$ 28,05
										\$ 168,3		\$ 298,65		\$ 346,05

Tabla 8: Materia Prima Indirecta

Materia Prima Indirecta		Mensual	GASTOS		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		DISEÑO	CORTE	CONFECCIÓN	TERMINADOS
No.	Concepto		ADMINISTRATIVOS		FABRICACIÓN					

			%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
	Etiqueta talla 8	\$ 680	30%	\$ 204	70%	\$ 476	0%	0	20%	\$ 136	40%	\$ 272	40%	\$ 272
	Etiquetas de Cartón	\$ 40	20%	\$ 8	80%	\$ 32	0%	0	20%	\$ 8	40%	\$ 16	40%	\$ 16
	Botones Button	\$ 60	100%	\$ 60	0%	\$ 0	0%	0	35%	\$ 21	15%	\$ 9	50%	\$ 30
		\$ 33	45%	\$ 14,85	55%	\$ 18,15	0%	0	10%	\$ 3,3	5%	\$ 1,65	85%	\$ 28,05
										\$168,3		\$298,65		\$ 346,05

Tabla 9: Suministros de Oficina

Suinistros de oficina		Mensual	GASTOS ADMINISTRATIVOS		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		DISEÑO		CORTE		CONFECCIÓN		TERMINADOS	
No.	Concepto		%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
	Perforadora	\$ 5	70%	\$ 3,5	30%	\$ 1,5	0%	\$ 0	20%	\$ 1	20%	\$ 1	60%	\$ 3
	Grapadora Industrial	\$ 7	60%	\$ 4,2	40%	\$ 2,8	100%	\$ 7	0%	\$ 0	0%	\$ 0	0%	\$ 0
	Caja de Grapas	\$ 2	50%	\$ 1	50%	\$ 1	100%	\$ 2	0%	\$ 0	0%	\$ 0	0%	\$ 0
	Caja de Esferos	\$ 4	60%	\$ 2,4	40%	\$ 1,6	15%	\$ 0,6	15%	\$ 0,6	10%	\$ 0,4	60%	\$ 2,4
	Carpetas A4	\$ 5,6	60%	\$ 3,36	40%	\$ 2,24	5%	\$ 0,28	35%	\$ 1,96	30%	\$ 1,68	30%	\$ 1,68
	Resma de papel	\$ 33,5	50%	\$ 16,75	50%	\$ 16,75	0%	\$ 0	15%	\$ 5,025	15%	\$ 5,025	70%	\$ 23,45
	Clips	\$ 1,2	50%	\$ 0,6	50%	\$ 0,6	0%	\$ 0	15%	\$ 0,18	15%	\$ 0,18	70%	\$ 0,84
	Saca ganchos	\$ 2	60%	\$ 1,2	40%	\$ 0,8	0%	\$ 0	20%	\$ 0,4	20%	\$ 0,4	60%	\$ 1,2
	lápiz	\$ 5,6	50%	\$ 2,8	50%	\$ 2,8	0%	\$ 0	20%	\$ 1,12	40%	\$ 2,24	40%	\$ 2,24
	Facturas	\$ 43	70%	\$ 30,1	30%	\$ 12,9	0%	\$ 0	10%	\$ 4,3	10%	\$ 4,3	80%	\$ 34,4
	Notas de Pedido	\$ 43	50%	\$ 21,5	50%	\$ 21,5	50%	\$ 21,5	25%	\$ 10,75	25%	\$ 10,75	0%	\$ 0
	Resaltador	\$ 0,9	50%	\$ 0,45	50%	\$ 0,45	20%	\$ 0,18	20%	\$ 0,18	10%	\$ 0,09	50%	\$ 0,45
	Cinta de embalaje	\$ 3,8	70%	\$ 2,66	30%	\$ 1,14	0%	\$ 0	30%	\$ 1,14	30%	\$ 1,14	40%	\$ 1,52
	Corrector	1,95	50%	\$ 0,975	50%	\$ 0,975	0%	\$ 0	30%	\$ 0,585	30%	\$ 0,585	40%	\$ 0,78
	Calculadora	\$ 28	70%	\$ 19,6	30%	\$ 8,4	0%	\$ 0	20%	\$ 5,6	20%	\$ 5,6	60%	\$ 16,8
	Sello de bolsillo shiny	\$ 15	50%	50%	50%	\$ 7,5	0%	\$ 0	25%	\$ 3,75	25%	\$ 3,75	50%	\$ 7,5
	Cintas adhesivas	\$ 1	70%	\$ 0,7	30%	\$ 0,3	0%	\$ 0	35%	\$ 0,35	35%	\$ 0,35	30%	\$ 0,3
	Esferos	\$ 4,5	80%	\$ 3,6	20%	\$ 0,9	0%	\$ 0	40%	\$ 1,8	15%	\$ 0,675	45%	\$ 2,025
				\$ 115,895		\$ 84,155		\$ 31,56		\$ 38,74		\$ 38,165		\$ 98,585

Tabla 10: Suministros de Produccion

Suministros de producción		Mensual	GASTOS ADMINISTRATIVOS		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		DISEÑO		CORTE		CONFECCIÓN		TERMINADOS	
No.	Concepto		%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
			1	Tela Jean New York	\$ 2366,4	40%	\$ 946,56	60%	\$ 1419,84	30%	\$ 709,92	30%	\$ 709,92	20%
2	Tela Jean Índigo	\$ 2448	40%	\$ 979,2	60%	\$ 1468,8	30%	\$ 734,4	30%	\$ 734,4	20%	\$ 489,6	10%	\$ 244,8
3	Tela Jean Tocoya	\$ 2832	40%	\$ 1132,8	60%	\$ 1699,2	30%	\$ 849,6	30%	\$ 849,6	20%	\$ 566,4	10%	\$ 283,2
4	Hilo Seda	\$ 168	45%	\$ 75,6	55%	\$ 92,4	0%	\$ 0	0%	\$ 0	70%	\$ 117,6	30%	\$ 50,4
5	Hilo 20/2	\$ 136,8	40%	\$ 54,72	60%	\$ 82,08	0%	\$ 0	0%	\$ 0	70%	\$ 95,76	30%	\$ 41,04
6	Hilo 20/3	\$ 151,2	40%	\$ 60,48	60%	\$ 90,72	0%	\$ 0	0%	\$ 0	70%	\$ 105,84	30%	\$ 45,36
7	Etiquetas de Talla 8	\$ 600	40%	\$ 240	60%	\$ 360	0%	\$ 0	0%	\$ 0	50%	\$ 300	50%	\$ 300
8	Etiquetas de Cartón	\$ 1700	35%	\$ 595	65%	\$ 1105	0%	\$ 0	0%	\$ 0	25%	\$ 250	75%	\$ 1275
9	Cierre Metálico 6cm	\$ 675	35%	\$ 236,25	65%	\$ 438,75	0%	\$ 0	0%	\$ 0	100%	\$ 675	0%	\$ 0
10	Botones Buton 17mm	\$ 495	35%	\$ 173,25	65%	\$ 321,75	0%	\$ 0	0%	\$ 0	0%	\$ 0	100%	\$ 495
								\$2293,92		\$2293,92		\$ 2823,73		\$ 2971,44

Tabla 11: Insumos de producción

Insumos de producción		Mensual	GASTOS		COSTOS INDIRECTOS DE		DISEÑO		CORTE		CONFECCIÓN		TERMINADOS	
No.	Concepto		ADMINISTRATIVOS		FABRICACIÓN		%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
			%	Valor	%	Valor								
1	Mascarillas	\$ 10	0%	\$ 0	100%	\$ 10	10%	\$ 1	30%	\$ 3	40%	\$ 4	30%	\$ 3
2	Guantes	\$ 100	0%	\$ 0	100%	\$ 100	50%	\$ 50	0%	\$ 0	0%	\$ 0	50%	\$ 50
3	Gafas	\$ 150	0%	\$ 0	100%	\$ 150	50%	\$ 75	20%	\$ 30	20%	\$ 30	10%	\$ 15
4	Mandiles	\$ 230	50%	\$ 115	50%	\$ 115	30%	\$ 69	30%	\$ 69	20%	\$ 46	20%	\$ 46
5	Extintor	\$ 15	50%	\$ 7,5	50%	\$ 7,5	10%	\$ 1,5	40%	\$ 6	40%	\$ 6	10%	\$ 1,5
6	Estilete	\$ 4	30%	\$ 1,2	70%	\$ 2,8	70%	\$ 2,8	10%	\$ 0,4	10%	\$ 0,4	10%	\$ 0,4
7	Papel Plotter	\$ 80	40%	\$ 32	60%	48	100%	\$ 80	0%	\$ 0	0%	\$ 0	0%	\$ 0
								\$ 279,3		\$ 108,4		\$ 86,4		\$ 115,9

Tabla 12: Suministro de Produccion

Suministros de producción		Mensual	GASTOS		COSTOS INDIRECTOS DE		DISEÑO		CORTE		CONFECCIÓN		TERMINADOS	
No	Concepto		ADMINISTRATIVOS		FABRICACIÓN		%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
			%	Valor	%	Valor								
1	Tijeras Rretzer Americana	\$ 300	0%	\$ 0	100%	\$ 300	0%	\$ 0	20%	\$ 60	40%	\$ 120	40%	\$ 120
2	Cinta métrica	\$ 80	0%	\$ 0	100%	\$ 80	50%	\$ 40	20%	\$ 16	20%	\$ 16	10%	\$ 8
3	Scissor de mano o Pulidora	\$ 110	0%	\$ 0	100%	\$ 110	0%	\$ 0	40%	\$ 44	40%	\$ 44	40%	\$ 44
4	Tiza	\$ 175	0%	\$ 0	100%	\$ 175	50%	\$ 87,5	20%	\$ 35	20%	\$ 35	10%	\$ 17,5
5	Paño de agujas 120/19	\$ 30	0%	\$ 0	100%	\$ 30	0%	\$ 0	50%	\$ 15	50%	\$ 15	0%	\$ 0
6	Grapas	\$ 12	50%	\$ 6	50%	\$ 6	10%	\$ 1,2	10%	\$ 1,2	10%	\$ 1,2	70%	\$ 8,4
7	Grapadora Industrial	\$ 60	0%	\$ 0	100%	\$ 60	100%	60	0%	\$ 0	0%	\$ 0	0%	0
8	Calculadoras	\$ 95	70%	\$ 66,5	30%	\$ 28,5	50%	\$ 47,5	0%	\$ 0	0%	\$ 0	50%	\$ 47,5
		\$ 862		\$ 72,5		\$ 789,5		\$ 236,2		\$ 171,2		\$ 231,2		\$ 245,4

Tabla 13: Materia Prima indirecta

Materia prima indirecta		Mensual	GASTOS		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		DISEÑO		CORTE		CONFECCIÓN		TERMINADOS	
No	Concepto		ADMINISTRATIVOS											
			%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
1	Etiquetas de Talla 8	\$ 120,12	0%	\$ 0	100%	\$ 120,12	0%	\$ 0	20%	\$ 24,024	40%	\$ 48,048	40%	\$ 48,048
2	Etiquetas de Cartón	\$ 80	0%	\$ 0	100%	\$ 80	50%	\$ 40	20%	\$ 16	20%	\$ 16	10%	\$ 8
		\$ 200,12		\$ 0		\$ 200,12		\$ 40		\$ 40,024		\$ 64,048		\$ 56,048

Costos Indirectos de Fabricación



Mario Aníbal Villegas

Quiz Quiz y Antonio Clavijo Barrio

Comercial a 50 m. mercado central

Teléfono 2871226 / 0995208570

Ventas al Por Mayor y Menor

COSTOS INDIRECTOS

Área

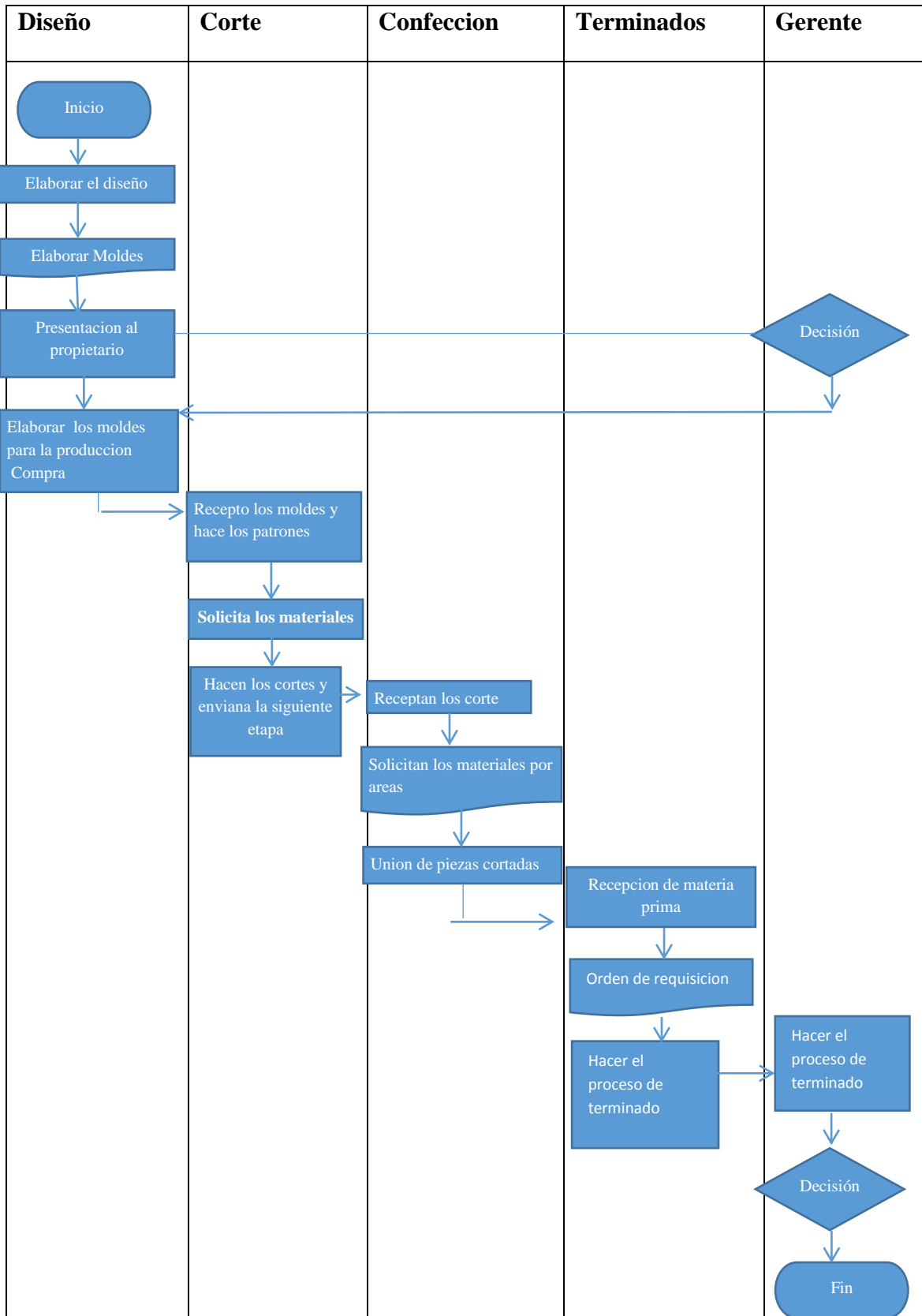
de

Fecha de Emisión _____

N°	Detalle	Diseño	Corte	Confección	Terminados
1	Depreciación	0	360,11	1210,206,33	472,84
2	Mano de Obra Indirecta	166,09	166,09	387,55	387,55
3	Materia Prima Indirecta			180,00	307,5
4	Gastos	0	103,415	204,1075	218,6275
5	Insumos de producción	211,21	70,78	60,28	92,03
6	Suministros de producción	202,35	171,2	231,2	184,75
7	Insumo de oficina	14,992	16,056	16,154	36,953
		594,64484	887,657936	2289,49779	1.700,25225

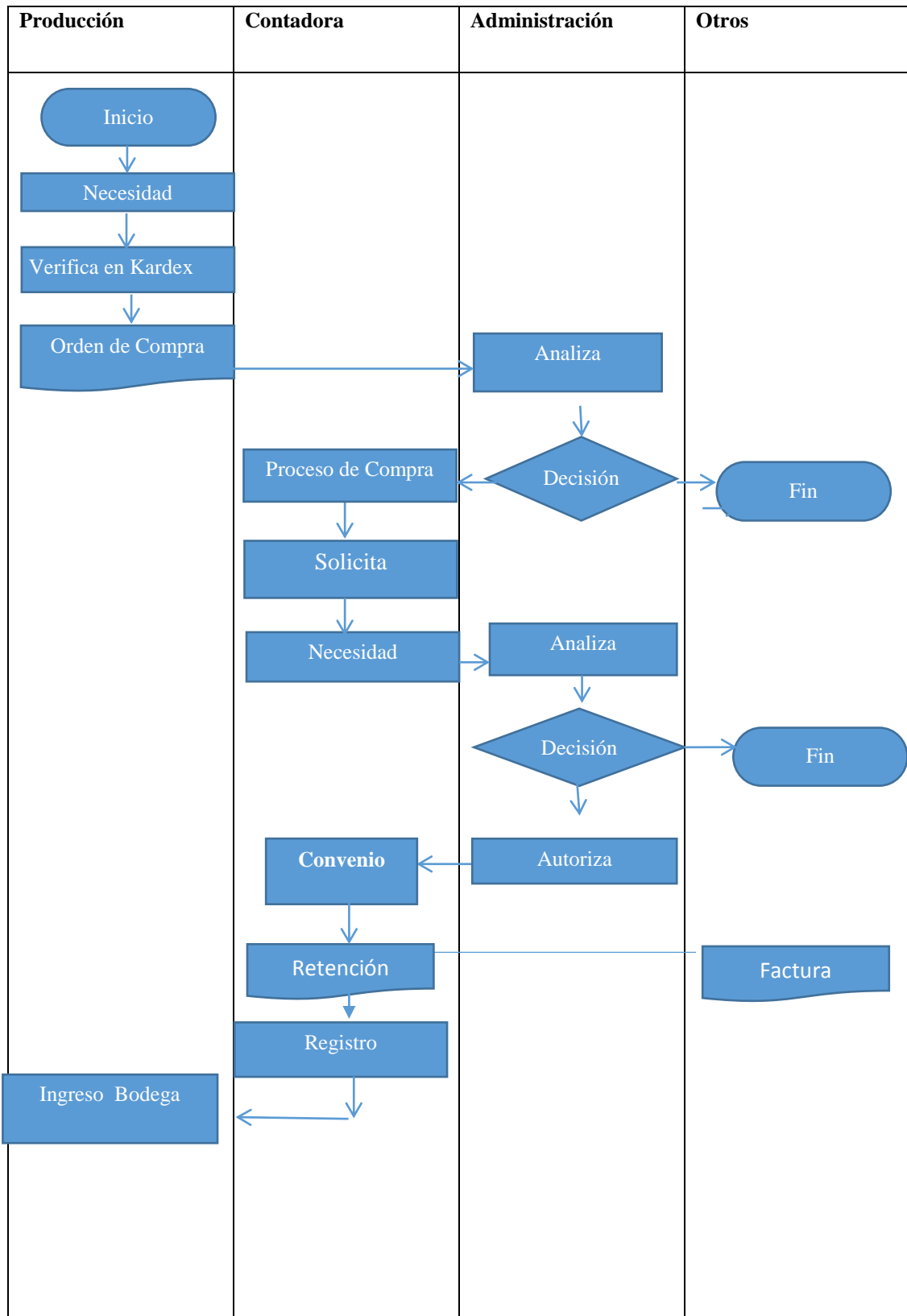
4.2.3.1 Proceso de producción

Dentro del proceso de producción se incluyen los siguientes procesos:

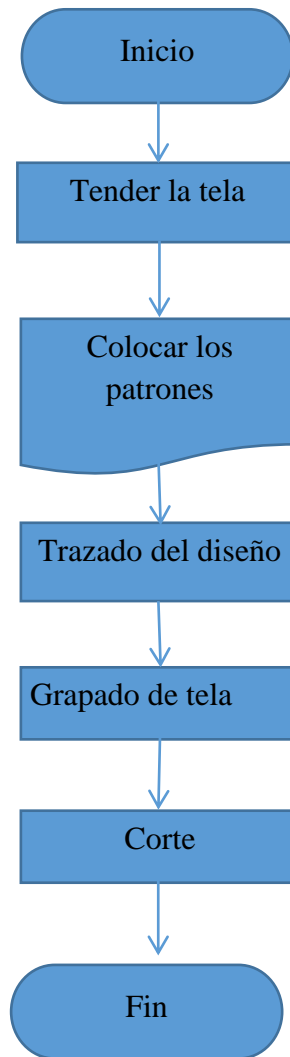


4.2.3.2 Proceso de adquisición

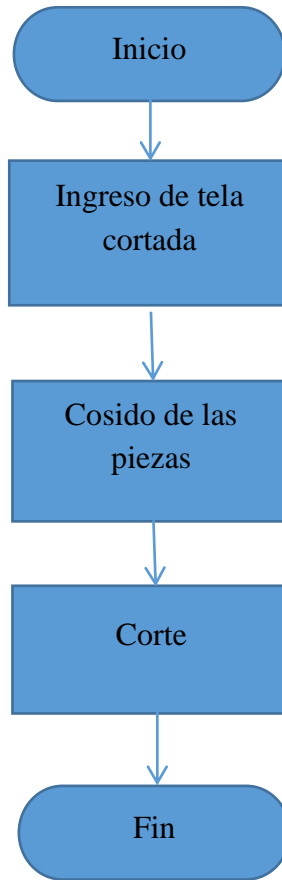
Proceso de envío a la producción



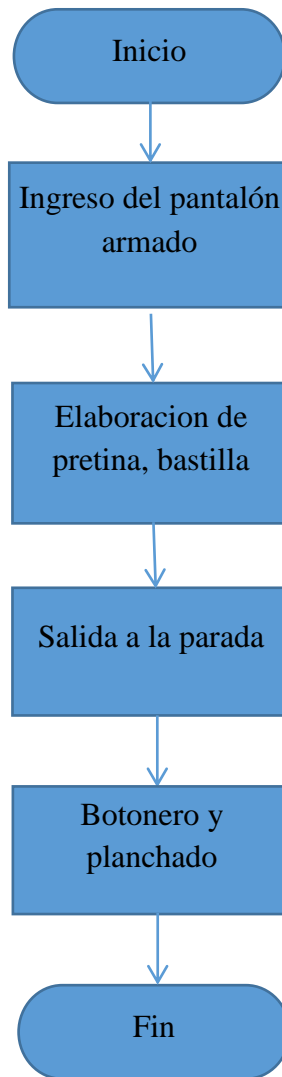
Diseño - Corte



Confección



Terminado



Factura

Para (<http://docs.ecuador.justia.com>, s.f.)

Art 9.- Facturas.- Se emitirán y entregaran facturas en los siguientes casos:

- a) Cuando las operaciones se realicen para transferir bienes o prestar servicios a sociedades o personas naturales que tengan derecho al uso de crédito tributario; y,
- b) En operaciones de exportación. (pág. 4)

Art 17.- Requisitos impresos para las facturas, notas de venta, liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios, notas de crédito y notas de débito.- estos documentos deberán contener los siguientes requisitos pre impresos:

1. Número de autorización de impresión del comprobante de venta, otorgado por el Servicio de Rentas Internas;
2. Número del registro único de contribuyentes del emisor;
3. Apellidos y nombres, denominación o razón social del emisor, en forma completa o abreviado conforme conste en el RUC. Adicionalmente podrá incluirse el nombre comercial o de fantasía, si lo hubiere;
4. Denominación del documento, de acuerdo al artículo 1 del presente reglamento;
5. Numeración de trece dígitos, que se distribuirá de la siguiente manera:
 - a) Los tres primeros dígitos corresponde al código del establecimiento conforme consta en el registro único de contribuyentes.
 - b) Separados por un guion (-) los siguientes tres dígitos corresponden al código asignado por el contribuyente a cada punto de emisión dentro de un mismo establecimiento; y,
 - c) Separado también por un guion (-) constara el numero secuencial de siete dígitos. Podrán omitirse la impresión de los ceros a la izquierda del número secuencial, pero deberán completarse los siete dígitos antes de iniciar la nueva numeración.
6. Dirección de la matriz y del establecimiento emisor cuando corresponda;
7. Fecha de caducidad del documento, expresada en mes y año, según la autorización del Servicio de Rentas Internas:

8. Datos de la imprenta o del establecimiento grafico que efectuó la impresión:
- a) Numero de autorización de la imprenta o establecimiento gráfico, otorgado por el Servicio de Rentas Internas.
 - b) Número de registro único de contribuyentes;
 - c) Nombres y apellidos, denominación o razón social, en forma completa o abreviada, según conste en el RUC. Adicionalmente podrá incluirse el nombre comercial o de fantasía;
9. Los destinatarios de los ejemplares. El original del documento se entregara al comprador, debiendo constar la indicación “ADQUIRENTE”, “COMPRADOR”, “USUARIO” o cualquier leyenda que haga referencia al comprador. La copia la conservara el emisor o vendedor, debiendo constar la identificación “EMISOR” “VENDEDOR” o cualquier leyenda que haga referencia al emisor. Se permitirá consignar en todos los ejemplares de los comprobantes de venta la leyenda: original-adquirente / copia – emisor, siempre y cuando el original se diferencie claramente de la copia.

Para el caso de los comprobantes de venta que permiten sustentar crédito tributario, a partir de la segunda copia que impriman por necesidad del emisor deberá consignarse, además, la leyenda “copia sin derecho a créditos tributarios”; y,

10. Los contribuyentes designados por el SRI como especiales deberán imprimir en los comprobantes de venta las palabras: “Contribuyente Especial” y el número de la resolución con la que fueron calificados. En el caso de contribuyentes especiales que a la fecha de su designación tuviesen comprobantes de venta vigentes en inventario podrá imprimir la leyenda de “Contribuyente Especial” mediante sello o cualquier otra forma de impresión.

Si por cualquier motivo perdieran la designación de “Contribuyente Especial”, deberán dar de baja todos aquellos con la leyenda indicada. (pág. 7)

Comprobante de retención

Art. 37.- Requisitos impresos.- los comprobantes de retención deberán contener los siguientes requisitos pre impresos:

1. Numero de autorización de impresión del comprobante de retención, otorgado por el Servicio de Rentas Internas.
2. Número del registro único de contribuyentes del emisor;
3. Apellidos y nombres, denominación o razón social del emisor, en forma completa o en la abreviada conforme conste en el RUC. Adicionalmente podría incluirse el nombre comercial, si lo hubiere;
4. Denominación del documento, esto es: comprobante de retención;
5. Numeración de trece dígitos, que se distribuirá de la siguiente manera:
 - a) Los tres primeros dígitos corresponden al código del establecimiento conforme consta en el registro único de contribuyentes;
 - b) Separados por un guion (-) los siguientes tres dígitos serán 001; y,
 - c) Separado también por un guion (-) constara el numero secuencial de siete dígitos. Podrá omitirse la impresión de los ceros a la izquierda del numero secuencial, pero deberán completarse los siete dígitos antes de iniciar la nueva numeración;
6. Dirección de la matriz y del establecimiento emisor cuando corresponda;
7. Fecha de caducidad, expresada en mes y año, según autorización del Servicio de Rentas Internas;
8. Datos de la imprenta o del establecimiento grafico que efectuó la impresión:
 - a) Numero de autorización de la imprenta o establecimiento gráfico, otorgado por el Servicio de Rentas Internas;
 - b) Número de registro único de contribuyentes;
 - c) Nombres y apellidos, denominación o razón social. Adicionalmente podrá incluirse el nombre comercial;
9. Los destinatarios de los ejemplares. El original del documento se entregara al proveedor del bien o servicio, es decir, al sujeto pasivo a quien se le efectuó a retención, debiendo constar la indicación “ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO”. La copia la conservara el agente de retención, debiendo constar la identificación “COPIA- AGENTE DE RETENCION”. Se permitirá consignar en todos los ejemplares de los comprobantes de retención la leyenda: original – sujeto

pasivo retenido/ copia – agente de retención, siempre y cuando el original se diferencie claramente de la copia; y ,

10. Los contribuyentes designados por el SRI como especiales deberá imprimir en los comprobantes de retención las palabras: “Contribuyente Especial” y el número de la resolución con la que fueron calificados. En el caso de contribuyentes especiales que a la fecha de su designación tuviesen comprobantes de retención vigentes en inventario, podrán imprimir la leyenda de “Contribuyente Especial” mediante sello cualquier otra forma de impresión.

Si por cualquier motivo perdieran la designación de contribuyente especial, deberán darle de baja todos aquellos documentos con la leyenda indicada. (págs. 19,20)

Orden de compra

Para (Songo, 2011)

Una requisición de compra es una solicitud escrita que usualmente se envía para informar al departamento de compras acerca de una necesidad de materiales o suministros.

Las requisiciones de compra están generalmente impresas según las especificaciones de cada compañía, la mayor parte de los formatos incluye:

- Numero de requisición
- Nombre del departamento o persona que solicita
- Cantidad de artículos solicitados
- Descripción del artículo
- Precio unitario
- Precio total
- Costo total de requisición
- Fecha del pedido y fecha de entrega requerida
- Firma autorizada.

4.2.3.3 Proceso Para Hacer El Rol De Pagos

Para realizar el rol de pagos se base en la tabla sectorial de acuerdo al cargo o puesto que tiene dentro de la empresa, luego se realiza en Excel la nómina de empleados clasificando los que son del Área Administrativa, Operativa cargo y sueldo que percibe, desglosando si tiene otros Ingresos se suma los dos valores y nos da el Total de Ingresos

No.	Nombre	Cargos	Sueldo	Otros ingresos	Total ingresos
	Administrativo				
1	Mario Villegas	Administrador	\$ 1240		\$ 1240

Sueldos + Otros Ingresos = Total de Ingreso

Para calcular el Aporte Personal se toma el valor del Total de Ingresos y se multiplica por el 9,35% es igual al Total de ingresos.

F	G	H	J
Total ingresos	Aporte personal	Otros egresos	Total ingresos
\$ 1240	\$ 115,94		\$ 115,94
\$ 379,47	\$ 35,48		\$ 35,48

Líquido a pagar: tomamos el total de ingresos menos el aporte personal es igual al líquido de pagar.

F	G	H	J	I
Total ingresos	Aporte personal	Otros egresos	Total ingresos	Líquido a pagar
\$ 1240	\$ 115,94		\$ 115,94	\$ 1124,06
\$ 379,47	\$ 35,48		\$ 35,48	\$ 343,99

Formula. Total de Ingreso – Aporte Personal =Líquido a Pagar

Aporte Patronal: Total de Ingresos por el 12,15%

Décimo Tercero: Total de Ingresos dividido para 12 meses

Décimo Cuarto: el valor del sueldo básico unificado se coloca en la misma columna y se divide para 12 meses y nos da el valor a pagar

Fondo de Reserva: se calcula en la misma columna N9 ingresamos la formula $\text{Shif igual} \times \text{total de ingresos} \times 8,33\%$ y obtenemos el valor

Vacaciones: en la columna O9 shif igual columna F9 dividido para 24

Total Rol de Pagos: se calcula del total de ingresos más aporte patronal más décimo tercero más décimo cuarto más fondo de reserva y más vacaciones la suma de todo esto es igual al total del rol de pagos.

F	K	L	M	N	O	P
Total de Ingreso	Aporte patronal	Décimo tercero	Décimo cuarto	Fondo de reserva	Vacaciones	T. Rol de pagos
\$ 1.124,00	\$ 150,66	\$ 103,33	\$ 30,50	\$ 103,29	\$ 51,67	\$ 1.679,45
\$ 379,47	\$ 46,11	\$ 31,62	\$ 30,50	\$ 31,61	\$ 15,81	\$ 535,12

DISTRIBUCIÓN DEL ROL DE PAGOS

el rol de pagos es distribuido en Administrativo y Operativo según el cargo que desarrolle se suma los dos porcentajes y debe dar 100% entre el Área de Gasto Administrativo si colocamos 50% y Costo Indirecto de Fabricación 50% entre los dos me da 100%

Formula Total de Rol de Pagos por el porcentaje me da el valor

GASTOS ADMINISTRATIVOS		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	
%	Valor	%	Valor
50%	\$ 839,726	50%	\$ 839,73
50%	\$ 267,56	50%	\$ 267,56

Área Administrativa: para sacar los porcentajes se evalúa cuanto se ocupa a los colaboradores en esa área y se asigna el porcentaje, luego se toma del Total de Rol de Pagos por el porcentaje y nos sale el valor calculado por el porcentaje multiplicado.

Área Operativa. Se analiza cuanto esta invertida la mano de obra del operario en el área de Diseño, corte confección y terminados, se va asignado porcentajes para calcula se toma el total del rol de pagos multiplicado por la celda que se encuentra el porcentaje asignado entre todos los campos los porcentajes deben sumar 100%

GASTOS ADMINISTRATIVOS		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		DISEÑO		CORTE		CONFECCIÓN		TERMINADOS	
%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
50%	\$ 839,726	50%	\$ 839,73	0%	\$0,00	0%	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	0%	\$ 0,00
0%	0	100%	\$ 519,39	10%	\$51,94	90%	\$ 467,95	0%	\$ 0,00	0%	\$ 0,00

4.3 DEMOSTRACION DE RESULTADOS EN BASE A LA CONTABILIDAD DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCION.

4.3.1 Plan de cuentas

Plan de Cuentas

En base a las NIIF se determinó las cuentas que formarán parte del Plan de cuentas que se describe a continuación:

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Efectivo, comprende la caja y los depósitos bancarios a la vista.

Equivalente al efectivo, son inversiones a corto plazo de gran liquidez (hasta 90 días), que son fácilmente convertibles en valores en efectivo, con riesgo insignificante de cambios en su valor.

Activos Financieros (1010201)

Son los activos financieros adquiridos para negociar activamente, con el objetivo de generar ganancias.

Activos Financieros Disponibles (1010202)

Son documentos que la compañía los mantiene para negociarlos en cualquier momento.

Activos Financieros Mantenedos hasta su vencimiento (1010203)

Activos con pagos fijos y vencimientos fijados, que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservar hasta su vencimiento.

Inventarios (10103)

Son activos poseídos para ser vendidos, están en proceso de producción para la venta, son materiales suministros.

Activos por impuestos corrientes (10104)

Activo no corriente (102)

Son los activos que posee la entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios o para propósitos administrativos.

Un elemento de propiedades, planta y equipo, se reconocerá, cuando sea probable que

La entidad obtenga beneficios económicos futuros, ejerza control, y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Depreciación acumulada de Propiedades, Planta y Equipo (1020107)

Se depreciara de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

Pasivo Corriente (2)

Un pasivo financiero a valor razonable con cambios en resultados, es un pasivo que cumple la definición de mantenimiento para negociar, desde el momento del reconocimiento inicial, ha sido designado por la entidad para contabilizarlo al valor razonable con cambios en resultados.

Cuentas y Documentos por pagar (20101)

Una entidad reconocerá un pasivo financiero en su estado de situación financiera, cuando se convierta en parte obligada con terceros.

Patrimonio Neto (3)

Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones, que tiene un acuerdo formal de capitalización a corto plazo (resolución de junta general de socios o accionistas), y que por lo tanto califican como patrimonio.

Tabla 14: Plan de Cuentas

1	Activo
101	Activo Corriente
10101	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo
1010101	Caja
1010102	Caja Chica
1010103	Bancos
1010104	Fondo De Recuperación De Activos Fijos
10102	Activos Financieros
1010201	Cuentas Por Cobrar (Clientes)
1010202	Documentos Por Cobrar
1010203	(-) Provisión Cuentas Incobrables
10103	Inventarios
1010301	Inventarios De Materia Prima Directa
1010302	Inventarios De Materia Prima Indirecta
1010303	Inventarios De Productos en Proceso
101030301	Inventarios De Productos En Proceso De Diseño1
101030302	Inventarios De Productos En Proceso De Diseño2
101030303	Inventarios De Productos En Proceso De Diseño3
101030304	Inventarios De Productos En Proceso De Corte1
101030305	Inventarios De Productos En Proceso De Corte2
101030306	Inventarios De Productos En Proceso De Corte3
101030307	Inventarios De Productos En Proceso De Confección1
101030308	Inventarios De Productos En Proceso De Confección2
101030309	Inventarios De Productos En Proceso De Confección3
1010303010	Inventarios De Productos En Proceso De Terminados1
1010302011	Inventarios De Productos En Proceso De Terminados2

1010302012	Inventarios De Productos En Proceso De Terminados3
1010307	Inventarios De Suministros O Materiales
1010308	Inventarios De Productos Terminados
10104	Activos Por Impuestos Corrientes
1010401	Crédito Tributario (IVA)
1010402	Crédito Tributario (I. R.)
1010403	IVA Compras
1010404	IRF Anticipo
1010405	Ret. En la fuente 1%
102	Activo No Corriente
10201	Propiedades, Planta Y Equipo
1020101	Edificios
1020102	Maquinaria y Equipo
1020103	Vehículos
1020104	Equipo De Computo
1020105	Muebles y Enseres
1020106	Suministros de Producción
10202	(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta Y Equipo
1020201	(-) Dep. Acum. Edificios
1020202	(-) Dep. acum Maquinaria y Equipo
1020203	(-) Dep. acum. Vehículos
1020204	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres
1020205	(-) Dep. acum Equipo de Computo
1020206	(-) Dep. acum. Equipo de Oficina
2	Pasivo
201	Pasivo Corriente
20101	Proveedores
20102	Documentos Por Pagar
20103	Sueldos y salarios por pagar
20104	Beneficios de ley por pagar
20105	IESS por pagar
20103	Obligaciones Con Instituciones Financieras
20104	Otras Obligaciones Corrientes
20105	IVA Ventas
20106	Ret. en la fuente por pagar 1%
20107	Ret. En la fuente del 1% anticipo
202	Pasivo No Corriente
20201	Obligaciones Con Instituciones Financieras(Hipoteca)
20202	hipotecas por pagar
3	Patrimonio Neto
301	Patrimonio Atribuible A Los Propietarios De La Controladora

30101	Capital
302	Resultados Del Ejercicio
30201	Utilidad Neta Del Ejercicio
4	Ingresos
401	Ventas
5	Costos
501	Mano de Obra Directa
502	Mano de Obra Indirecta
503	CGF Aplicados
504	CFG Control
51	Depreciación Propiedad Planta y Equipo
5101	Dep. Edificios
5102	Dep. Maquinaria
5103	Dep. Vehículos
5104	Dep. Muebles y enseres
5105	Dep. Equipo de computo
5106	Dep. Equipo de oficina
52	Variación subestimada
6	Gasto
601	Gasto de Administración
60101	Gto. Sueldos y Salarios
602	Costo de Ventas

4.3.2 Estado de Situación Inicial

ACTIVO

Activo Corriente

Caja

Bancos

Cuentas por cobrar

Documentos por cobrar

Inventarios de materia prima directa

Inventario de materia prima indirecta

Inventario de productos en proceso

Inventario de productos terminados

Activo no Corriente

Propiedad, Planta y Equipo

Maquinaria y equipos

Vehículo

Equipo de computo

Equipo de oficina

Muebles y Enseres

Suministros de Producción

TOTAL ACTIVO

PASIVO

Pasivo Corriente

Proveedores

Documentos por pagar

IVA VENTAS

Retención por pagar

Pasivo no Corriente

Hipotecas por pagar

TOTAL PASIVO

PATRIMONIO

Capital social

TOTAL DEL PATRIMONIO

4.3.3 Libro Diario

Se realiza el registro identificando si las cuentas perteneces al débito o al crédito, siempre cumplimiento los principios de contabilidad generalmente aceptados principalmente el de realización, uniformidad, moneda y partida doble.

12/02/2016		2			
	1010301	Inventario de materia prima directa		\$ 5.177,25	
		Tela Newyork calidad 1	\$ 1.602,25		
		Tela Índigo calidad 2	\$ 1.657,50		
		Tela Tocuyo calidad 3	\$ 1.917,50		
		Impuesto por pagar			
	1010403	IVA Compras		\$ 621,27	
	1010101	Caja			\$ 5.746,75
	20106	Ret. en la fuente por pagar 1%			\$ 51,77
		P/R La compra de materiales según factura #342			

4.3.4 Libro Mayor

En base al tipo de cuenta y la orientación del registro en el libro diario se procederá a su registro en el libro mayor como se presenta el siguiente ejemplo:

Cuenta	Caja			
Fecha	DETALLE	Ref.	Debe	Haber
10/02/2016	P/R Estado de Situación inicial	1	\$ 2.450,00	
12/02/2016	P/R La compra de materiales según factura #342	2		\$ 5.746,75
28/02/2016	P/R La compra de etiquetas diseñadas Maritex	5		\$ 244,20
07/04/2016	P/R Pago de los servicios básicos	20		\$ 825,56
07/04/2016	P/R la adquisición de los suministros de oficina	21		\$ 222,06
07/04/2016	P/R insumos de producción	22		\$ 653,79
07/04/2016	P/R para la adquisición de suministros de producción	23		\$ 956,82
12/04/2016	P/R Vta a la Sra. Mayra Sánchez S/Fac. 6858 el 50% en	30	\$ 6.687,75	
13/04/2016	P/R Vta. al Sr. Bernardo Azogues S/Fact.6859 el 50%	32	\$ 5.394,60	
17/04/2016	P/R Vta. A la Sra. Ana Villagrán S/Fac. 6860 el 50% efectivo y	34	\$ 1.895,33	
21/04/2016	P/R Vta. al Sr. José Quisimalin S/F 6861 efectivo 50% y	36	\$ 1.839,83	
			\$ 18.267,50	\$ 8.649,17

\$ 9.618,33

4.3.4 Libro Mayor auxiliar

Se deben crear un auxiliar mayor por cada uno de los materiales o sub cuentas que existan con la finalidad de contar con un control preciso sobre los mismos, se registrara los valores en el sentido que se presente la cuenta principal en el libro diario y mayor.

EMPRESA MARITEX LIBRO MAYOR AUXILIAR

Cuenta	Hilo de Seda				
Fecha	DETALLE	Ref.	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situación inicial	1	\$ 350,00		
17/02/2016	P/R Compra a Textil Buenaño de conos de hilo	3	\$ 45,5		
18/03/2016	P/R OR N° 006893 Registro el ingreso al proceso de Confección	13		\$ 14	
27/03/2016	P/R OR N° 006894 el ingreso de productos terminados	17		\$ 180	

4.3.5 Kardex

Son tarjetas en la que se registran las entradas, salidas y los saldos de los productos almacenados para la venta o la producción.

Se debe realizar una kardex por cada material que se tenga dentro de la empresa y será empleado en el proceso de producción, se registrada en los ingresos las adquisiciones y las devoluciones en adquisiciones con signo negativo, mientras que en las salidas se registran las ventas y las devoluciones en las mismas con signo negativo.

Método Promedio

Es un sistema de control usando el Kardex donde las mercaderías tienen un valor promedio; no tiene importancia si se lleva las mercaderías que primero ingresaron al local o las últimas. Dependiendo de la clase de negocio esta es una opción excelente para poner en práctica.

Ejemplo:

EMPRESA MARITEX
KARDEX PROMEDIO

Cono de Hilo máquinas de coser			Seda			Azul					
Unidad de medida			Cono			Producto: Pantalón de Mujer					
Fecha	Detalle	Ref.	INGRESO			EGRESO			SALDO		
			Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
10/02/2016	Inventario inicial	1							100	\$ 3,5	\$ 350,00
17/02/2016	Ret. en la fuente por pagar 1%	3	13	\$ 3,5	\$ 45,5				113	\$ 3,5	\$ 395,50
18/03/2016	P/R OR N° 006893 Registro el ingreso al proceso de Confección	13				4	\$ 3,5	14	109	\$ 3,5	\$ 381,50

4.3.6 Rol de pagos

Tabla 15: Rol de Pagos

No.	Nombre	Cargos	Sueldo	Otros ingresos	Total ingresos	Aporte personal	Otros egresos	Total egresos	Líquido a pagar
	Nombre del empleado	Identificación de su cargo	Sueldo registrado en el IESS	Otros ingresos	La sumatoria de los mismos	El aporte personal establecido por el IESS	Los descuentos autorizados por el empleado	La suma de los egresos	El valor a cancelar mensualmente

Aporte patronal	Décimo tercero	Décimo cuarto	Fondo de reserva	Vacaciones	T. Rol de pagos
El aporte patronal establecido por el IESS	La doceava parte de los ingresos	La doceava parte del sueldo unificado básico	El 8.33% de los ingresos	La veinticuatroava parte del sueldo mensual	Se suma todo lo que debe recibir el trabajador en cualquier momento.

4.3.7 Documentos de Respaldo

Dentro de los documentos de respaldo tenemos los siguientes, en el reglamento de comprobantes de venta, retenciones, notas de crédito y documentos complementarios emitido por el Servicio de Rentas Internas.

- Orden de compra
- Factura comercial
- Orden de requisición
- Retención
- Orden de producción

Balance de Comprobación

Las sumas se cuadran con el libro diario, mientras que los saldos del libro mayor se registran en las columnas de saldos.

No.	CUENTAS	SUMA		SALDOS	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
	Cuenta Activos				
	Cuenta Pasivo				
	Cuenta Patrimonio				
	Cuenta Gastos				
	Cuenta Ingresos				
	Cuenta Costos				

4.3.8 Estado de Productos terminados y vendidos

Presenta los costos en forma resumida, incluyendo los elementos del costo, que son materia prima directa, mano de obra directa y costos generales de fabricación.

Se colocan los valores registrados en el libro mayor con la finalidad de establecer los valores del Estado de productos terminados.

ESTADO DE PRODUCTOS TERMINADOS

Materia prima directa	\$ 7.260,80
Mano de obra directa	\$ 8.310,20
Costos Generales de Fabricación	\$ 5.472,05
= Costo de producción	\$ 21.043,05
+ Inventario inicial de productos en procesos	\$ 0,00
= Costo de productos en procesos	\$ 21.043,05
- Inventario final de productos en procesos	\$ 0,00
= Costo de productos terminados	\$ 21.043,05
+ Inventario inicial de productos terminados	\$ 0,00
= Inventario disponible para la Venta	\$ 21.043,05
(-) Variacion	\$ 171,65
= Inventario de productos terminados con variación	\$ 20.871,40
- Inventario final de productos terminados	\$ 397,50
= Costo de productos terminado y vendidos	\$ 20.473,90

4.3.9 Estado de Resultados

Ventas Brutas	\$ 28.500,00
(-) Devolución en Vtas.	\$ 0.00
Ventas Netas	\$ 28.500,00
Costo de Ventas	\$ 20.473,90
Utilidad Bruta	\$ 8.026,10
Gastos administración	\$ 2.288,40
Utilidad Operacional	\$ 5.737,70
Utilidad antes de Impuesto	\$ 860.00
Impuesto 23%	\$ 1.121,72
Utilidad Neta	\$ 3.755,33

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

Activo Corriente

Caja	\$ 2.450,00	\$ 2.450,00
Bancos		\$ 11.250,00
Cuenta corriente N0. 847092 Banco Pichincha	\$ 11.250,00	
Cuentas por cobrar		\$ 17.581,00
Manual López	\$ 2.500,00	
Mirian Morocho	\$ 1.540,00	
Marco López	\$ 3.540,00	
Fernando Mora	\$ 2.789,00	
Juan Romero	\$ 4.322,00	
Ernesto Correa	\$ 2.890,00	
Documentos por cobrar		\$ 0,00
Otros	\$ 0,00	
Inventarios de materia prima directa		\$ 9.095,00
Tela Jean Newyork calidad 1	\$ 2.465,00	
Tela Jean Índigo calidad 2	\$ 2.550,00	
Tela Jean Tocuyo calidad 3	\$ 2.950,00	
Hilo de Seda	\$ 350,00	
Hilo 20/2	\$ 285,00	
Hilo 20/3	\$ 315,00	
Cierre Metálico 6cm	\$ 112,50	
Botones Buton 17mm	\$ 67,50	
Inventario de materia prima indirecta		\$ 250,00
Etiquetas de Talla 8	\$ 60,00	
Etiquetas de Cartón	\$ 190,00	
Inventario de productos en proceso		\$ 0,00
Inv. de productos en proceso Corte 1		
Inv. de productos en proceso Corte 2		
Inv. de productos en proceso Corte 3	\$ 0,00	
Inv. de productos en proceso Confección 1		

Inv. de productos en proceso Confección 2		
Inv. de productos en proceso Confección 3		
Inv. de productos en proceso Terminado 1		
Inv. de productos en proceso Terminado 2	\$ 0,00	
Inv. de productos en proceso Terminado 3	\$ 0,00	
Inventario de productos terminados		\$ 0,00
Inv. De productos terminados 1	\$ 0,00	
Inv. De productos terminados 2	\$ 0,00	
Inv. De productos terminados 3	\$ 0,00	
Propiedad, Planta y Equipo		\$ 1'000.000,00
Edificios		
edificio ubicado	\$ 1'000.000,00	
Maquinaria y equipos		\$ 34.250,00
Maquina Plotter	\$ 17.000,00	
Maquina Recta Juki DDL – 8100	\$ 990,00	
Maquina Overlock Juki MO- 6714 S de 4 hilos	\$ 2.200,00	
Maquina Tracaladora Juki JK-t1850h	\$ 3.000,00	
Maquina Ojaladora Juki LBH 780,	\$ 3.500,00	
Maquina Cortadora Blue Streak II, 629	\$ 1.400,00	
Maquina Doble Juki	\$ 1.360,00	
Maquina Botonera	\$ 1.200,00	
Plancha a Vapor	\$ 3.600,00	
Vehículo		\$ 28.000,00
Camión	\$ 28000,00	
Equipo de computo		\$ 1.590,00
Impresora Cannon	\$ 80,00	
Computadoras Intel	\$ 1.020,00	
Equipo de oficina		\$ 490,00
Sumadora	\$ 40,00	
Base de datos	\$ 450,00	
Muebles y Enseres		\$ 2.634,00
Sillas	\$ 234,00	
Mesas de trabajo grandes de madera	\$ 450,00	

Estantería Metálica	\$ 600,00	
Estantería de madera	\$ 180,00	
Mostrador de Caja	\$ 320,00	
Vitrinas horizontal	\$ 380,00	
Archivos	\$ 90,00	
Sala de espera	\$ 380,00	
Suministros de Producción		\$ 713,40
Tiza	\$ 3,00	
Cinta métrica	\$ 9,00	
Tijeras Rretzer Americana	\$ 175,00	
Scissor de mano o Pulidora	\$ 66,60	
Paño de agujas 120/19	\$ 116,00	
Reglas	\$ 43,80	
Grapas Industriales	\$ 300,00	
TOTAL ACTIVO		\$ <u>110.7813,40</u>
 PASIVO		
Pasivo Corriente		
Proveedores		\$ 9420,00
Distribuidor Vicuhna	\$ 3.570,00	
Mabetex	\$ 1.500,00	
Disegraft Camila	\$ 2.450,00	
Distribuidora Buenaño	\$ 1.900,00	
Documentos por pagar		\$ 10.420,00
IVA VENTAS		\$ 1.758,00
Retención por pagar		\$ 698,00
Hipotecas por pagar		\$ 12.450,00
TOTAL PASIVO		\$ 34.746,00
 PATRIMONIO		 \$ 1'073.067,40
Capital Social		
 TOTAL DEL PATRIMONIO		 \$ 1'073.067,4

La empresa Maritex, ubicada en la ciudad de Pelileo, cuenta con el siguiente Estado de Situación Financiera;

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INICIAL

ACTIVO

Activo Corriente

Caja \$ 2.450,00 \$ **2.450,00**

Bancos \$ **11.250,00**

Cuenta corriente N0. 847092 Banco Pichincha \$ 11.250,00

Cuentas por cobrar \$ **17.581,00**

Manual López \$ 2.500,00

Mirian Morocho \$ 1.540,00

Marco López \$ 3.540,00

Fernando Mora \$ 2.789,00

Juan Romero \$ 4.322,00

Ernesto Correa \$ 2.890,00

Documentos por cobrar \$ **0,00**

Otros \$ 0,00

Inventarios de materia prima directa \$ **9.095,00**

Tela Jean Newyork calidad 1 \$ 2.465,00

Tela Jean Índigo calidad 2 \$ 2.550,00

Tela Jean Tocuyo calidad 3 \$ 2.950,00

Hilo de Seda \$ 350,00

Hilo 20/2 \$ 285,00

Hilo 20/3 \$ 315,00

Cierre Metálico 6cm \$ 112,50

Botones Buton 17mm \$ 67,50

Inventario de materia prima indirecta \$ **250,00**

Etiquetas de Talla 8 \$ 60,00

Etiquetas de Cartón \$ 190,00

Inventario de productos en proceso \$ **0,00**

Inventario de productos terminados \$ **0,00**

Inv. De productos terminados 1 \$ 0,00

Inv. De productos terminados 2	\$ 0,00	
Inv. De productos terminados 3	\$ 0,00	
Propiedad, Planta y Equipo		\$1'000000,00
Edificios		
edificio ubicado	\$1000000,00	
Maquinaria y equipos		\$ 3.4250,00
Maquina Plotter	\$ 17.000,00	
Maquina Recta Juki DDL – 8100	\$ 990,00	
Maquina Overlock Juki MO- 6714 S de 4 hilos	\$ 2.200,00	
Maquina Tracaladora Juki JK-t1850h	\$ 3.000,00	
Maquina Ojaladora Juki LBH 780,	\$ 3.500,00	
Maquina Cortadora Blue Streak II, 629	\$ 1.400,00	
Maquina Doble Juki	\$ 1.360,00	
Maquina Botonera	\$ 1.200,00	
Plancha a Vapor	\$ 3.600,00	
Vehículo		\$ 28.000,00
Camión Chevrolet 2014	\$ 28.000,00	
Equipo de computo		\$ 1.590,00
Impresora Cannon	\$ 80,00	
Televisión Lcd LG 32p	\$ 450,00	
Computadoras Intel	\$ 1.020,00	
Sumadora	\$ 40,00	
Muebles y Enseres		\$ 2.634,00
Sillas	\$ 234,00	
Mesas de trabajo grandes de madera	\$ 450,00	
Estantería Metálica	\$ 600,00	
Estantería de madera	\$ 180,00	
Mostrador de Caja	\$ 320,00	
Vitrinas horizontal	\$ 380,00	
Archivos	\$ 90,00	
Sala de espera	\$ 380,00	
Suministros de Producción		\$ 713,40
Tiza	\$ 3,00	

Cinta métrica	\$ 9,00
Tijeras Rretzer Americana	\$ 175,00
Scissor de mano o Pulidora	\$ 66,60
Paño de agujas 120/19	\$ 116,00
Reglas	\$ 43,80
Grapas Industriales	\$ 300,00
TOTAL ACTIVO	<u>\$1'107.813,40</u>

PASIVO

Pasivo Corriente

Proveedores **\$ 9420**

Distribuidor Vicuhna	\$ 3.570
Mabetex	\$ 1.500
Disegrft Camila	\$ 2.450
Distribuidora Buenaño	\$ 1.900

Documentos por pagar **\$ 10.420**

Sr. Juan Pazmiño (Jhonatex)	\$ 780
Sra. Carmen Fiallos (Mabetex)	\$ 400
Sra. Rosa Paz (Buenaño)	\$ 340
Sra. Verónica Paredes (Jhonatex)	\$ 8.900

IVA VENTAS **\$ 1.758**

Retención por pagar **\$ 698**

Hipotecas por pagar **\$ 12.450**

TOTAL PASIVO **\$ 34.746**

PATRIMONIO **\$ 1'073.067,40**

Capital Social

TOTAL DEL PATRIMONIO **\$ 1'073.067,4**

Modelo de Asientos

12/02/2016 Se compra materia prima a la distribuidora Vicunha como es:

Tela newyork 325metros a \$4,93; Tela Indigo 325 metros a \$5,10; Tocuyo 325 metros a \$5,90, se paga en efectivo el 50% y la diferencia a 15 dias.

17/02/2016 Se adquiere a Textil Buenaño cono de hilo seda 13 unidades a \$3,50; cono de hilo 20/2, 13 unidades de cono a \$2,85; y cono de hilo 20/3 , 13 unidades a \$3,15 para la produccionen y se paga con cheque del Banco Pichincha.

22/02/2016 Se compra cierres y botones a Mabetex en \$217,50 se pago a crédito de 8 dias.

28/02/2016 Se adquiere un millar de etiquetas de carton en \$220 y es cancelado de contado.

LIBRO DIARIO

12/02/2016		2			
	1010301	Inventario de materia prima directa		\$5.177,25	
		Tela Newyork calidad 1	\$1.602,25		
		Tela Índigo calidad 2	\$1.657,50		
		Tela Tocuyo calidad 3	\$1.917,50		
		Impuesto por pagar			
	1010403	IVA Compras		\$ 621,27	
	1010101	Caja			\$5.746,75
	20106	Ret. en la fuente por pagar 1%			\$ 51,77
		P/R La compra de materiales según factura #342			
		contado el 50% y la diferencia a 15 días documento			
		por pagar a la distribuidora			

		Vicunha			
17/02/2016		3			
	1010301	Inventario de materia prima directa		\$ 123,50	
		Hilo Seda	\$ 45,50		
		Hilo 20//2	\$ 37,05		
		Hilo 20//3	\$ 40,95		
		IVA Compras		\$ 14,82	
	1010103	Bancos			\$ 137,09
	20106	Ret. en la fuente por pagar 1%			\$ 1,24
		P/R Compra a Textil Buenaño de conos de hilo			
		Cancela con cheque del Bco. Pichincha# 013488			
22/02/2016		4			
	1010301	Inventario de materia prima directa		\$ 217,50	
		Cierre Metálico 6cm	\$ 127,50		
		Botones Buton 17mm	\$ 90,00		
	1010302	Inventario de materia prima indirecta		\$ 120,00	
		Etiquetas de Talla 8	\$ 120,00		
		IVA Compras		\$ 40,50	
	1010201	Cuentas por pagar			\$ 374,63
	1010405	Ret. En la fuente 1%			\$ 3,38

		P/R Compra de insumos a Mabetex según Factura 0896			
		se cancela en 8 días			
28/02/2016		5			
	1010302	Inventario de materia prima indirecta		\$ 220,00	
		Etiquetas de cartón	\$ 220,00		
		IVA Compras		\$ 26,40	
	1010101	Caja			\$ 244,20
	1010405	Ret. En la fuente del 1%			\$ 2,20
		P/R La compra de etiquetas diseñadas Maritex			

LIBRO MAYOR

MARITEX

Cuenta	Inventarios de materia prima directa			
Fecha	DETALLE	Ref.	Debe	Haber
10/02/2016	P/R Estado de Situación inicial	1	\$ 9.095,00	
12/02/2016	P/R La compra de materiales según factura #342	2	\$ 5.177,25	
17/02/2016	P/R Compra a Textil Buenaño de conos de hilo	3	\$ 123,50	
22/02/2016	P/R Compra de insumos a Mabetex según Factura 0896	4	\$ 217,50	
10/03/2016	P/R OR N° 006892 Registro del ingreso al proceso del corte	9		\$ 6.642,75
18/03/2016	P/R OR N° 006893 Registro el ingreso al proceso de Confección	13		\$ 280,55

27/03/2016	P/R OR N° 006894 el ingreso de productos terminados	17		\$ 337,50
			\$ 14.613,25	\$ 7.260,80
				\$ 7.352,45

IVA COMPRAS

Cuenta	IVA Compras			
Fecha	DETALLE	Ref.	Debe	Haber
12/02/2016	P/R La compra de materiales según factura #342	2	\$ 621,27	
17/02/2016	P/R Compra a Textil Buenaño de conos de hilo	3	\$ 14,82	
22/02/2016	P/R Compra de insumos a Mabetex según Factura 0896	4	\$ 40,50	
28/02/2016	P/R La compra de etiquetas diseñadas Maritex	5	\$ 26,40	
07/04/2016	P/R la adquisición de los suministros de oficina	21	\$ 24,01	
07/04/2016	P/R insumos de producción	22	\$ 70,68	
07/04/2016	P/R para la adquisición de suministros de producción	23	\$ 103,44	
			\$ 901,12	\$ 0,00
				\$ 901,12

BANCOS

Cuenta	Bancos			
Fecha	DETALLE	Ref.	Debe	Haber
10/02/2016	P/R Estado de Situación inicial	1	\$ 11.250,00	
17/02/2016	P/R Compra a Textil Buenaño de conos de hilo	3		\$ 137,09
13/04/2016	P/R Vta. al Sr. Bernardo Azogues S/Fact.6859 el 50%	32	\$ 5.394,60	
			\$ 16.644,60	\$ 137,09
				16.507,52

CUENTAS POR PAGAR

Cuenta	Cuentas por pagar			
Fecha	DETALLE	Ref.	Deb	Haber
22/02/2016	P/R Compra de insumos a Mabetex según Factura 0896	4		\$374,63
			\$ 0,00	\$374,63
				\$.374,63

KARDEX

Materia Prima			Tela Jean Calidad 1 New York			Azul					
Unidad de medida			metro								
Fecha	Detalle	Ref.	INGRESO			EGRESO			SALDO		
			Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
10/02/2016	Inventario inicial	1							500	\$ 4,93	\$2.465,00
12/02/2016	P/R La compra de materiales según factura #342	2	325	\$ 4,93	\$ 1.602,25				825	\$ 4,93	\$4.067,25
10/03/2016	P/R OR N° 006892 Registro del ingreso al proceso del corte	9				425	\$ 4,93	\$2.095,25	400	\$ 4,93	\$1.972,00

Tela Jean calidad 2			Índigo			Azul					
Unidad de medida			metro								
Fecha	Detalle	Ref.	INGRESO			EGRESO			SALDO		
			Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
10/02/2016	Inventario inicial	1							500	\$ 5,1	\$2.550,00
12/02/2016	P/R La compra de materiales según factura #342	2	325	\$ 5,1	\$1.657,5				825	\$ 5,1	\$4.207,50
10/03/2016	P/R OR N° 006892 Registro del ingreso al proceso del corte	9				400	\$ 5,1	\$2.040,00	425	\$ 5,1	\$2.167,50

Tela Jean calidad 3			Tocuyo			Azul					
Unidad de medida			metro								
Fecha	Detalle	Ref.	INGRESO			EGRESO			SALDO		
			Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
10/02/2016	Inventario inicial	1							500	\$ 5,9	\$2.950,00
12/02/2016	P/R La compra de materiales según factura #342	2	325	\$ 5,9	\$1.917,5				825	\$ 5,9	\$4.867,50
10/03/2016	P/R OR N° 006892 Registro del ingreso al proceso del corte	9				425	\$ 5,9	\$2.507,5	400	\$ 5,9	\$2.360,00

Cono de Hilo máquinas de coser			20//3			Amarillo					
Unidad de medida			Cono								
Fecha	Detalle	Re f.	INGRESO			EGRESO			SALDO		
			Can t.	Preci o U	Precio Total	Can t.	Preci o U	Precio Total	Can t.	Preci o U	Precio Total
10/02/2016	Inventario inicial	1							100	\$ 3,15	\$ 315,00
17/02/2016	P/R Compra a Textil Buenaño de conos de hilo	3	13	\$ 3,15	\$ 40,95				113	\$ 3,15	\$ 355,95
18/03/2016	P/R OR N° 006893 Registro el ingreso al proceso de Confección	13				3	\$ 3,15	\$ 9,45	110	\$ 3,15	\$ 346,50

Cierre 6cm			Empaque			Metálico					
Unidad de medida			Unidad								
Fecha	Detalle	Ref.	INGRESO			EGRESO			SALDO		
			Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
10/02/2016	Inventario inicial	1							750	\$ 0,15	\$112,50
22/02/2016	P/R Compra de insumos a Mabetex según Factura 0896	4	750	\$ 0,17	\$ 127,5				1500	\$ 0,16	\$240,00
18/03/2016	P/R OR N° 006893 Registro el ingreso al proceso de Confección	13				1500	\$ 0,16	\$ 240	0		\$ 0,00

Botones Buton			17mm			Bronce					
Unidad de medida			Empaque								
Fecha	Detalle	Ref.	INGRESO			EGRESO			SALDO		
			Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
10/02/2016	Inventario inicial	1							750	\$ 0,09	\$ 67,50
22/02/2016	P/R Compra de insumos a Mabetex según Factura 0896	4	750	\$ 0,12	\$90,00				1500	\$ 0,105	\$ 157,50
27/02/2016	P/R OR N° 006894 el ingreso de productos terminados	17				1500	\$0,105	\$157,50	0		\$ 0,00

PRODUCTOS EN PROCESO DE PRODUCCION

	6			
1010303	Inventario de productos en proceso		\$ 519,39	
	Inv. De productos en Diseño 1	\$ 173,13		
	Inv. De productos en Diseño 2	\$ 173,13		
	Inv. De productos en Diseño 3	\$ 173,13		
501	MOD			\$ 519,39
	P/R Registro de la mano de obra directa.			
	7			
1010303	Inventario de productos en proceso		\$ 594,64	
	Inv. De productos en Diseño 1	\$ 198,21		
	Inv. De productos en Diseño 2	\$ 198,21		
	Inv. De productos en Diseño 3	\$ 198,21		
503	CGF Aplicados			\$ 594,64

LIBRO MAYOR

EMPRESA MARITEX

Cuenta	Inventarios de materia prima directa			
Fecha	DETALLE	Ref.	Debe	Haber
10/02/2016	P/R Estado de Situación inicial	1	\$ 9.095,00	
12/02/2016	P/R La compra de materiales según factura #342	2	\$ 5.177,25	
17/02/2016	P/R Compra a Textil Buenaño de conos de hilo	3	\$ 123,50	
22/02/2016	P/R Compra de insumos a Mabetex	4	\$ 217,50	

	según Factura 0896			
10/03/2016	P/R OR N° 006892 Registro del ingreso al proceso del corte	9		\$6.642,75
18/03/2016	P/R OR N° 006893 Registro el ingreso al proceso de confección	13		\$ 280,55
27/03/2016	P/R OR N° 006894 el ingreso de productos terminados	17		\$ 337,50
			\$14.613,25	\$7.260,80
				\$7.352,45

PRODUCTO EN PROCESO CORTE

Fecha	DETALLE	Ref.	Debe	Haber
10/02/2016	P/R Estado de Situación inicial	1	\$ 0,00	
02/03/2016	P/R Registro de la mano de obra directa.	6	\$ 519,39	
03/02/2016	P/R Registro de los Costos generales de fabricación.	7	\$ 594,64	
04/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso de corte	8	\$ 1.114,03	
04/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso de corte	8		\$ 1.114,03
10/03/2016	P/R OR N° 006892 Registro del ingreso al proceso del corte	9	\$ 6.642,75	
15/03/2016	P/R Registro de la mano de obra directa.	10	\$ 519,39	
15/03/2016	P/R El ingreso de productos en corte	11	\$ 887,66	
16/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso de confección	12	\$ 9.163,83	
16/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso de confección	12		\$ 9.163,83

18/03/2016	P/R OR N° 006893 Registro el ingreso al proceso de confección	13	\$ 280,55	
24/03/2016	P/R El ingreso de productos de confección en la MOD	14	\$ 3.583,77	
26/03/2016	P/R El ingreso de productos de confección	15	\$ 2.289,50	
27/03/2016	P/R El ingreso de productos terminados	16	\$15.317,65	
27/03/2016	P/R El ingreso de productos terminados	16		\$15.317,65
27/03/2016	P/R OR N° 006894 el ingreso de productos terminados	17	\$ 337,50	
03/04/2016	P/R el ingreso de productos terminados a MOD	18	\$ 3.687,65	
06/04/2016	P/R el ingreso de productos terminados CGF Aplicados	19	\$ 1.700,25	
08/04/2016	P/R el ingreso de inventario de productos terminados	28		\$21.043,06
			\$46.638,57	\$46.638,57
				\$ 0,00

LIBRO MAYOR

Mano de Obra Directa

Cuenta	MOD			
Fecha	DETALLE	Ref.	Debe	Haber
02/03/2016	P/R Registro de la mano de obra directa.	6		\$ 519,39
15/03/2016	P/R Registro de la mano de obra directa.	10		\$ 519,39
24/03/2016	P/R El ingreso de productos de confección en la MOD	14		\$ 3.583,77
03/04/2016	P/R el ingreso de productos terminados a MOD	18		\$ 3.687,65
07/04/2016	P/R de los valores a cancelar por el Talento Humano	25	\$ 8.310,20	
			\$ 8.310,20	\$ 8.310,20
				\$ 0,00

Costo Generales de Fabricación

Cuenta	CGF Aplicados			
Fecha	DETALLE	Ref.	Debe	Haber
03/02/2016	P/R Registro de los Costos generales de fabricación.	7		\$ 594,64
15/03/2016	P/R El ingreso de productos en corte	11		\$ 887,66
26/03/2016	P/R El ingreso de productos de confección	15		\$ 2.289,50
06/04/2016	P/R el ingreso de productos terminados CGF Aplicados	19		\$ 1.700,25
07/04/2016	Registro de la variación	27	\$5.472,05	
			\$ 5.472,05	\$ 5.472,05

GASTOS

	20			
503	CFG Control		\$ 535,50	
601	Gastos de administración		\$ 290,06	
1010101	Caja			\$ 825,56
	P/R Pago de los servicios básicos			

LIBRO MAYOR
EMPRESA MARITEX

Cuenta	Gastos de administración			
Fecha	DETALLE	Ref.	Debe	Haber
07/04/2016	P/R Pago de los servicios básicos	20	\$ 290,06	
07/04/2016	P/R la adquisición de los suministros de oficina	21	\$ 115,90	
07/04/2016	P/R insumos de producción	22	\$ 155,70	
07/04/2016	P/R para la adquisición de suministros de producción	23	\$ 72,50	
07/04/2016	P/R de los valores a cancelar por el Talento Humano	25	\$ 1.107,29	
07/04/2016	P/ registrar las depreciaciones	26	\$ 546,96	
			\$ 2.288,40	\$ 0,00
				\$ 2.288,40

COSTOS GENERALES DE FABRICACION - CONTROL

Cuenta	CFG Control			
Fecha	DETALLE	Ref.	Debe	Haber
07/04/2016	P/R Pago de los servicios básicos	20	\$ 535,50	
07/04/2016	P/R la adquisición de los suministros de oficina	21	\$ 84,16	
07/04/2016	P/R insumos de producción	22	\$ 433,30	
07/04/2016	P/R para la adquisición de suministros de producción	23	\$ 789,50	
07/04/2016	P/R los materiales indirectos enviados a producción	24	\$ 307,50	
07/04/2016	P/R de los valores a cancelar por el Talento Humano	25	\$ 1.107,29	
07/04/2016	P/ registra las depreciaciones	26	\$ 2.043,16	
07/04/2016	Registro de la variación	27		\$ 5.300,40
			\$ 5.300,40	5.300,40
				\$ 0,00

CAJA

Cuenta	Caja			
Fecha	DETALLE	Ref.	Debe	Haber
10/02/2016	P/R Estado de Situación inicial	1	\$ 2.450,00	
12/02/2016	P/R La compra de materiales según factura #342	2		\$ 5.746,75
28/02/2016	P/R La compra de etiquetas diseñadas Maritex	5		\$ 244,20
07/04/2016	P/R Pago de los servicios básicos	20		\$ 825,56
07/04/2016	P/R la adquisición de los suministros de oficina	21		\$ 222,06
07/04/2016	P/R insumos de producción	22		\$ 653,79
07/04/2016	P/R para la adquisición de suministros de producción	23		\$ 956,82

12/04/2016	P/R Vta. A la Sra. Mayra Sánchez S/Fac. 6858 el 50% en	30	\$ 6.687,75	
13/04/2016	P/R Vta. al Sr. Bernardo Azogues S/Fact.6859 el 50%	32	\$ 5.394,60	
17/04/2016	P/R Vta. A la Sra. Ana Villagrán S/Fac. 6860 el 50% efectivo y	34	\$ 1.895,33	
21/04/2016	P/R Vta. al Sr. José Quisimalin S/F 6861 efectivo 50% y	36	\$ 1.839,83	
			\$ 18.267,50	\$ 8.649,17
				\$ 9.618,33



FACTURA 003-003-0045

Dirección: Av. 12 de Noviembre y Eugenio Espejo
Teléfono: 3 299 8600

RUC:1805707765001

Autorización SRI: 675
Fecha de Autorización: 27/08/2017

CLIENTE : Aníbal Villegas
DIRECCIÓN: Pelileo
RUC: 1802496594001

FECHA: 07/04/2016
TELÉFONO: 2849750
GUIA DE REMISIÓN : 80

CANT.	DETALLE	V/UNIT	V/TOTAL
1	PAGO DE AGUA POTABLE		\$ 680,00
VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 19/03/2017		SUBTOTAL	\$ 680,00
		IVA14%	
		TOTAL	\$ 680,00

ELABORADO POR

RECIBI CONFORME



EP-EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO DE AMBATO

FACTURA 002-0023-0065

Dirección: Av. Lalama s/n y
Montalvo
Teléfono: 2841246- 0985435574

RUC: 1805702176001
Autorización SRI: 435
Fecha de Autorización: 10/02/2017

CLIENTE : Aníbal
 Villegas
DIRECCIÓN: Pelileo
RUC: 1802496594001

FECHA: 10/04/2016
TELÉFONO: 2849750
GUIA DE REMISIÓN : 80

CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/TOTAL
1	PAGO DE ENERGIA ELECTRICA	\$ 40,00	\$ 40,00
VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 10/02/2017		SUBTOTAL	\$ 60,00
		IVA14%	
		TOTAL	\$ 60,00

ELABORADO POR

RECIBI CONFORME



FACTURA 002-0023-0065

Dirección: Av. Shyris y Atahualpa
Teléfono: 2426001

RUC: 1805702176001
Autorización SRI: 435
Fecha de Autorización: 10/02/2017

CLIENTE : Aníbal Villegas
DIRECCIÓN: Pelileo
RUC: 1802496594001

FECHA: 15/04/2016
TELÉFONO: 2849750
GUIA DE REMISIÓN : 80

CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/TOTAL
1	Consumo de línea telefónica	\$ 60,00	\$ 60,00
1	Internet	\$ 33,00	\$ 33,00
VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 10/02/2017		SUBTOTAL	\$ 83,04
		IVA14%	\$ 9,96
		TOTAL	\$ 93,00

ELABORADO POR

RECIBI CONFORME

	30			
1010101	Caja		\$ 6.687,75	
1010202	Doc. X Cobrar		\$ 6.687,75	
20107	Ret. En la fuente del 1% anticipo		\$ 120,50	
4	Ventas			\$12.050,00
20105	IVA Ventas			\$ 1.446,00
	P/R Vta. A la Sra. Mayra Sánchez S/Fac. 6858 el 50% en			
	efectivo y 50% Doc. por cobrar.			
	31			
602	Costo de ventas		\$ 8.807,85	
1010308	Inventario de Productos Terminados			\$ 8.807,85
	Inv. De productos terminados 1	\$ 2.682,25		
	Inv. De productos terminados 2	\$ 3.990,23		
	Inv. De productos terminados 3	\$ 2.135,36		
	P/R el costo de vtas. De productos terminados S/F 6858			

LIBRO MAYOR

Cuenta	Caja			
Fecha	DETALLE	Ref.	Debe	Haber
10/02/2016	P/R Estado de Situación inicial	1	\$ 2.450,00	
12/02/2016	P/R La compra de materiales según factura #342	2		\$5.746,75
28/02/2016	P/R La compra de etiquetas diseñadas Maritex	5		\$ 244,20
07/04/2016	P/R Pago de los servicios básicos	20		\$ 825,56
07/04/2016	P/R la adquisición de los suministros de oficina	21		\$ 222,06
07/04/2016	P/R insumos de producción	22		\$ 653,79
07/04/2016	P/R para la adquisición de suministros de producción	23		\$ 956,82
12/04/2016	P/R Vta. a la Sra. Mayra Sánchez S/Fac. 6858 el 50% en	30	\$ 6.687,75	
13/04/2016	P/R Vta. al Sr. Bernardo Azogues S/Fac.6859 el 50%	32	\$ 5.394,60	
17/04/2016	P/R Vta. a la Sra. Ana Villagrán S/Fac. 6860 el 50% efectivo y	34	\$ 1.895,33	
21/04/2016	P/R Vta. al Sr. José Quisimalin S/F 6861 efectivo 50% y	36	\$ 1.839,83	
			\$	
			18.267,50	\$.649,17

\$

9.618,33

Cuenta	Documentos por cobrar			
Fecha	DETALLE	Ref.	Debe	Haber
10/02/2016	P/R Estado de Situación inicial	1	\$ 0,00	
12/04/2016	P/R Vta. a la Sra. Mayra Sánchez S/Fac. 6858 el 50% en	30	\$	
17/04/2016	P/R Vta. a la Sra. Ana Villagrán S/Fac. 6860 el 50% efectivo y	34	\$1.895,33	
			\$8.583,0	
			8	\$ 0,00

\$8.583,0

8

uenta	IVA VENTAS			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1		\$ 1.758,00
12/04/2016	P/R Vta a la Sra. Mayra Sanchez S/Fac. 6858 el 50% en	30		\$ 1.446,00
13/04/2016	P/R Vta. al Sr. Bernardo Azogues S/Fact.6859 el 50%	32		\$ 1.166,40
17/04/2016	P/R Vta. a la Sra. Ana Villagrán S/Fac. 6860 el 50% efectivo y	34		\$ 409,80
21/04/2016	P/R Vta. al Sr. José Quisimalin S/F 6861 efectivo 50% y	36		\$ 397,80
			\$ 0,00	\$ 5.178,00

-\$5.178,00

Cuenta	COSTO DE VENTAS			
Fecha	DETALLE	Ref.	Debe	Haber
12/04/2016	P/R el costo de vas. De productos terminados S/F 6858	31	\$ 8.807,85	
13/04/2016	P/R el costo de vtas. De productos terminados S/F 6859	33	\$ 6.684,76	
17/04/2016	P/R Vta. S/F 6860 costo de vtas. De productos terminados	35	\$ 2.617,02	
21/04/2016	P/R Vta. S/F 6861 efectivo 50% y 50% crédito personal	37	\$ 2.364,27	
			\$20.473,90	\$ 0,00

\$20.473,90

Cuenta	Inv. De productos terminados 1			
Fecha	DETALLE	Ref.	Debe	Haber
10/02/2016	P/R Estado de Situación inicial	1	\$ 0	
10/02/2016	P/R Estado de Situación inicial	1	\$ 0,00	
27/03/2016	P/R El ingreso de productos terminados	16	\$ 4986,88	
27/03/2016	P/R OR N° 006894 el ingreso de productos terminados	17	\$ 112,5	
03/04/2016	P/R el ingreso de productos terminados a MOD	18	\$ 1229,217	
06/04/2016	P/R el ingreso de productos terminados CGF Aplicados	19	\$ 566,75	
08/04/2016	P/R el ingreso de inventario de productos terminados	28	\$ 6895,35	
08/04/2016	P/R el ingreso de inventario de productos terminados	28		\$ 6895,35
12/04/2016	P/R el costo de vtas. De productos terminados S/F 6858	31		\$ 2682,25
13/04/2016	P/R el costo de vtas. De productos terminados S/F 6859	33		\$ 2414,03
17/04/2016	P/R Vta. S/F 6860 costo de vtas. De productos terminados	35		\$ 0,00
21/04/2016	P/R Vta. S/F 6861 efectivo 50% y 50% crédito personal	37		\$ 1609,35

Cono de Hilo maquinas de coser
Unidad de medida

Seda
cono

Azul

Fecha	Detalle	Ref.	INGRESO			EGRESO			SALDO		
			Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
10/02/2016	Inventario inicial	1							100	3,5	350,00
17/02/2016	Ret. en la fuente por pagar 1%	3	13	3,5	45,5				113	3,5	395,50
18/03/2016	P/R OR N° 006893 Registro el ingreso al	13				4	3,5	14	109	3,5	381,50

Cono de Hilo maquinas de coser
Unidad de medida

20//2
cono

Café

Fecha	Detalle	Ref.	INGRESO			EGRESO			SALDO		
			Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
10/02/2016	Inventario inicial	1							100	2,85	285,00
17/02/2016	P/R Compra a Textil Buenaño de conos	3	13	2,85	37,05				113	2,85	322,05
18/03/2016	P/R OR N° 006893 Registro el ingreso al	13				6	2,85	17,1	107	2,85	304,95

Tabla 17: Balance de Comprobacion

No.	CUENTAS	SALDOS	
		DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja	\$ 18.267,50	\$ 8.649,17
2	Bancos	\$ 16.644,60	\$ 137,09
3	Cuentas por cobrar	\$ 19.420,83	\$ 0,00
4	Documentos por cobrar	\$ 8.583,08	\$ 0,00
5	Inventarios de materia prima directa	\$ 14.613,25	\$ 7.260,80
6	Inventario de materia prima indirecta	\$ 590,00	\$ 307,50
7	Inventario de productos en proceso	\$ 46.638,57	\$ 46.638,57
8	Inventario de productos terminados	\$ 21.043,06	\$ 20.645,55
9	Propiedad, Planta y Equipo	\$ 1.000.000,00	\$ 0,00
10	Maquinaria y equipos	\$ 34.250,00	\$ 0,00
11	Vehículo	\$ 28.000,00	\$ 0,00
12	Equipo de computo	\$ 1.590,00	\$ 0,00
13	Muebles y Enseres	\$ 2.634,00	\$ 0,00
14	Suministros de Producción	\$ 713,40	\$ 0,00
15	Proveedores	\$ 0,00	\$ 9.420,00
16	Documentos por pagar	\$ 0,00	\$ 0.420,00
17	Cuentas por pagar	\$ 0,00	\$ 374,63
18	Reto. en la fuente por pagar 1%	\$ 0,00	\$ 773,09
19	Hipotecas por pagar	\$ 0,00	\$ 12.450,00
20	Capital Social	\$ 0,00	\$ 1073.067,40
21	VENTAS	\$ 0,00	\$ 28.500,00
22	IVA Ventas	\$ 0,00	\$ 5178,00
23	COSTO DE VENTAS	\$ 20.473,90	\$ 0,00
24	IVA Compras	\$ 901,12	\$ 0,00
25	IRF ANTICIPO	\$ 285,00	\$ 0,00
26	CGF Aplicados	\$ 5.472,05	\$ 5.472,05
27	MOD	\$ 8.310,20	\$ 8.310,20
28	CFG Control	\$ 5.300,40	\$ 5.300,40
29	Gastos de administración	\$ 2.288,40	\$ 0,00
30	Sueldos y salarios por pagar	\$ 0,00	\$ 6.800,30
31	Beneficios de ley por pagar	\$ 0,00	\$ 2.111,61
32	IESS por pagar	\$ 0,00	\$ 1.612,87
33	De. acum. Edificios	\$ 0,00	\$ 2.083,33
34	Dep. acum Maquinaria	\$ 0,00	\$ 334,18
35	Dep. acum. Vehículos	\$ 0,00	\$ 93,33
36	Dep. acum. Muebles y enseres	\$ 0,00	\$ 40,69
37	Dep. acum Equipo de computo	\$ 0,00	\$ 20,38
38	Dep. acum. Equipo de oficina	\$ 0,00	\$ 18,21
39	Variación subestimado	\$ 171,65	\$ 171,65
	TOTAL	\$ 1.256.190,99	\$ 1.256.190,99

ESTADO DE RESULTADOS

Tabla 18 Estado de Resultados

Ventas Brutas	\$ 28.500,00	
Ventas Netas		\$ 28.500,00
Costo de Ventas		\$ 20473,90
Utilidad Bruta		\$ 8.026,10
Costos de Operación		\$ 2.288,40
Utilidad antes participación trabajadores		\$ 5.737,70
15% Participación trabajadores		\$ 860,66
Utilidad antes de Impuesto		\$ 4.877,05
23% impuesto a la renta		\$ 1121,72
Utilidad Neta		\$ 3.755,33

CONCLUSIONES

- La empresa MARITEX está ubicada en la provincia de Tungurahua, ciudad de Ambato, nace el 22 de Abril del 2003, cuenta con un capital de \$ 700.000,00 dólares, se dedica a la producción de pantalones de mujer en tela jean, no cuenta con un sistema de contabilidad de costos donde se determina el costo unitario y el impacto que tengan los elementos en la producción.
- No se han identificado los elementos que se aplican en cada una de las áreas de producción y cuáles son los responsables del manejo y el desarrollo del producto en cada una de dichas áreas, y se les puede establecer los valores a cancelar si existen pérdidas.
- No se han incluido los valores referentes a los costos indirectos de producción, por lo que el valor actual no cubre su totalidad corriendo el riesgo que el precio no se suficiente para la recuperación y generar la rentabilidad.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda al representante legal de la empresa MARITEX, la aplicación del sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción, con la respectiva capacitación al personal que intervienen en el sistema activamente para que se puede obtener información financiera confiable y oportuna.
- Elaborar las fichas técnicas de producción a fin de que se incluyan todos los elementos, que son propios de cada área y sus responsables para conocer cómo funciona y cuáles son los costos que se debe incluir por sección.
- Realizar periódicamente un presupuesto de los costos indirectos de producción, para ser incluidos en las órdenes de producción, generando un costo acorde a la rentabilidad.

BIBLIOGRAFIA

- Sanchez, P. Z. (2001). *Contabilidad General*. 7ªed Mexico: McGrawHill.
- Valdivieso, M. B., & Tapia, C. U. (2009). *Contabilidad de Costo*. Nuevo Dia. 2ªed Mexico: McGrawHill.
- Zapata, P. (s.f.). *Contabilidad General*. 2ªed Mexico: McGRAW-HILL.
- Zapata, P. S. (2007). *Contabilidad de Costos - Herramienta para la toma de decisiones*. 2ªed Mexico: McGRAW-HILL.
- A., C. E. (2001). Metodología. En *Diseño y desarrollo del proceso de investigación*. 3ªed McGRAW-HILL INTERAMERICANA.
- Bether, M. -W.-H. (11a. edicion 2000). *Contabilidad - La Base para decisiones Gerenciales*. SantaFe de Bogota: Irwin Mc Graw-Hill.

Linkografias

- books.google.com.ec/books?id=ik8WQxjM-Z8C&pg=PA20dq=inventario+de+productos+terminados&hl=es&sa=X&ved=0ahUKewiyeXSr6rmaHuC5iYKHfQ. (22 de 03 de 2013). Recuperado el 2016
- Callao, R. P. (09 de 2014). <http://inventariosmodelos.blogspot.com>. Obtenido de <http://inventariosmodelos.blogspot.com/2014/09/contabilidad-de-inventarios.html>
- Dirección Nacional de Asesoría Jurídica PGE. (2013). <http://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/2015/03/CODIGO-DEL-TRABAJO-1.pdf>. Ecuador. Obtenido de <http://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/2015/03/CODIGO-DEL-TRABAJO-1.pdf>
- Esparza Esparza, G. A. (30 de Julio de 2010). <http://dspace.espace.edu.ec/handle/123456789/420>. Recuperado el 10 de 01 de 2016, de <http://dspace.espace.edu.ec/handle/123456789/420>
- <http://docs.ecuador.justia.com>. (s.f.). Obtenido de <http://docs.ecuador.justia.com>
- <http://www.gerencie.com>. (Marzo 2015). *Sistema de Costos por ordenes*.
- <https://todoingenieriaindustrial.wordpress.com>. (12 de 09 de 2015). <https://todoingenieriaindustrial.wordpress.com>. Recuperado el 12 de 1 de 2016, de <https://todoingenieriaindustrial.wordpress.com/variocostos/sistema-de-costos/>
- Instituto de Seguridad Social. (s.f.). Ecuador.
- investigacion.com, w. (24 de 02 de 2014). [www.tiposde investigacion.com](http://www.tiposdeinvestigacion.com). Recuperado el 25 de 04 de 2016, de www.tiposdeinvestigacion.com
- Muñoz, E. M. (Julio 2011). Fundamentos de Investigación. En *Un enfoque por competencias* (pág. 60). Mexico: Alfaomega Grupo editor, S.A. de C.V. Mexico.

R., R. S. (2008). *Contabilidad General*.

Songo, Y. (27 de Noviembre de 2011). <http://yajaira-songor.blogspot.com/>. Recuperado el 12 de 03 de 2015, de <http://yajaira-songor.blogspot.com/>

Tierra, W. (2 de septiembre de 2013). <http://dspace.esPOCH.edu.ec>. Recuperado el 10 de 1 de 2016, de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/2719>

Verdezoto Moncayo, I. C. (30 de julio de 2010). <http://dspace.esPOCH.edu.ec>. Recuperado el 10 de 01 de 2016, de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/440>

Baruk, J. (29 de Octubre de 2013). <http://es.slideshare.net>. Recuperado el 12 de enero de 2016, de http://es.slideshare.net/josebaruc56/orden-de-pedido-del-clienteentrada-de-pedidos-concepto?next_slideshow=1

ANEXOS



Anexo 1: Planificación Departamental

EMPRESA MARITEX Planificación Departamental

Area de Diseño- Corte			
No	Material	Unidad	Total
	Tela	1,2	
	Grapas	20	
	Grapadora	1	
	Cinta	1	
	Regla	1	
	Mesa	1	
	Mascarilla	1	
	Mandil	1	
	Guantes	1	
	Gafas	1	

Area de Confeccion			
No	Material	Unidad	Total
	Tela	1,2	
	Hilo 20/2	80	
	Hilo 20/3	120	
	Hilo de Seda	150	
	Cierres	1	
	Aguja	2	
	Cinta	1	
	Tijera	1	
	Tiza	1	
	Pulidora	1	

Area de Terminado			
No	Material	Unidad	Total
	Tela	1,2	
	Botones	1	
	Talla en bordado	1	
	Talla en carton	1	

Anexo 2: Planificación De Producción

Empresa Maritex *Planificación De Producción* *Pantalón Jean Básico de Dama*

Producción		500	
Pantalón Jean Básico Mujer		8	
	Materiales	Cantidad	Cantidad requerida
1	Tela NewYork	1,25	625
2	Hilo Seda Azul	0,01	5
3	Hilo 20/2 Café	0,01	5
4	Hilo 20/3 Amarillo	0,01	5
5	Etiquetas de Talla 8	1	500
6	Etiquetas de Carton	1	500
7	Cierre Metalico 6cm	1	500
8	Botones Buton 17mm	1	500

Producción		500	
Pantalón Jean Básico Mujer		8	
	Materiales	Cantidad	Cantidad requerida
1	Tela Tocuyo	1,25	625
2	Hilo Seda Azul	0,01	5
3	Hilo 20//2 Cafe	0,01	5
4	Hilo 20/3 Amarillo	0,01	5
5	Etiquetas de Talla	1	500
6	Etiquetas de Carton	1	500
7	Cierre Metalico 6cm	1	500
8	Botones Buton 17mm	1	500

Producción		500	
Pantalón Jean Básico Mujer		8	
	Materiales	Cantidad	Cantidad requerida
1	Tela Indigo	1,25	625
2	Hilo Seda Azul	0,01	5
3	Hilo 20/2 Cafe	0,01	5
4	Hilo 20/3 Amarillo	0,01	5
5	Etiquetas de Talla 8	1	500
6	Etiquetas de Carton	1	500
7	Cierre Metalico 6cm	1	500
8	Botones Buton 17mm	1	500

Anexo 3: Plan de Cuentas

Empresa Maritex *Plan de Cuentas*

1	Activo
101	Activo Corriente
10101	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo
1010101	Caja
1010102	Caja Chica
1010103	Bancos
1010104	Fondo De Recuperación De Activos Fijos
10102	Activos Financieros
1010201	Cuentas Por Cobrar (Clientes)
1010202	Documentos Por Cobrar
1010203	(-) Provisión Cuentas Incobrables
10103	Inventarios
1010301	Inventarios De Materia Prima Directa
1010302	Inventarios De Materia Prima Indirecta
1010303	Inventarios De Productos en Proceso
101030301	Inventarios De Productos En Proceso De Diseño1
101030302	Inventarios De Productos En Proceso De Diseño2
101030303	Inventarios De Productos En Proceso De Diseño3
101030304	Inventarios De Productos En Proceso De Corte1
101030305	Inventarios De Productos En Proceso De Corte2
101030306	Inventarios De Productos En Proceso De Corte3
101030307	Inventarios De Productos En Proceso De Confección1
101030308	Inventarios De Productos En Proceso De Confección2
101030309	Inventarios De Productos En Proceso De Confección3
1010303010	Inventarios De Productos En Proceso De Terminados1
1010302011	Inventarios De Productos En Proceso De Terminados2
1010302012	Inventarios De Productos En Proceso De Terminados3
1010307	Inventarios De Suministros O Materiales
1010308	Inventarios De Productos Terminados
10104	Activos Por Impuestos Corrientes
1010401	Crédito Tributario (Iva)
1010402	Crédito Tributario (I. R.)
1010403	Iva Compras
1010404	Irf Ir Anticipo
1010405	Ret. En la fuente 1%
102	Activo No Corriente
10201	Propiedades, Planta Y Equipo
1020101	Edificios
1020102	Maquinaria y Equipo
1020103	Vehiculos
1020104	Equipo De Computo
1020105	Muebles y Enseres

1020106	Suministros de Produccion
10202	(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta Y Equipo
1020201	(-) Dep. acum. Edificios
1020202	(-) Dep. acum Maquinaria y Equipo
1020203	(-) Dep. acum. Vehículos
1020204	
1020205	(-) Dep. acum Equipo de Computo
1020206	(-) Dep. acum. Equipo de Oficina
2	Pasivo
201	Pasivo Corriente
20101	Proveedores
20102	Documentos Por Pagar
20103	Sueldos y salarios por pagar
20104	Beneficios de ley por pagar
20105	IESS por pagar
20103	Obligaciones Con Instituciones Financieras
20104	Otras Obligaciones Corrientes
20105	Iva Ventas
20106	Ret. en la fuente por pagar 1%
20107	Ret. En la fuente del 1% anticipo
202	Pasivo No Corriente
20201	Obligaciones Con Instituciones Financieras(Hipoteca)
20202	hipotecas por pagar
3	Patrimonio Neto
301	Patrimonio Atribuible A Los Propietarios De La Controladora
30101	Capital
302	Resultados Del Ejercicio
30201	Utilidad Neta Del Ejercicio
4	Ingresos
401	Ventas
5	Costos
501	Mano de Obra Directa
502	Mano de Obra Indirecta
503	CGF Aplicados
504	CFG Control
51	Depreciacion Propiedad Planta y Equipo
5101	Dep. Edificios
5102	Dep. Maquinaria
5103	Dep. Vehículos
5104	Dep. Muebles y enseres
5105	Dep. Equipo de computo
5106	Dep. Equipo de oficina
52	Variacion subestimada
6	Gasto
601	Gasto de Administracion
60101	Gto. Sueldos y Salarios
602	Costo de Ventas

Anexo 4: Estado de Situación Inicial
Empresa Maritex
Estado de Situación Inicial

1	ACTIVO		
101	Activo Corriente		
1010101	Caja	\$ 2.450,00	\$ 2.450,00
1010103	Bancos		\$ 11.250,00
	Cuenta corriente N0. 847092 Banco Pichincha	\$ 11.250,00	
	Cuentas por cobrar		\$ 17.581,00
	Manual López	\$ 2.500,00	
	Mirian Morocho	\$ 1.540,00	
	Marco López	\$ 3.540,00	
	Fernando Mora	\$ 2.789,00	
	Juan Romero	\$ 4.322,00	
	Ernesto Correa	\$ 2.890,00	
	Documentos por cobrar		\$ -
	Otros	\$ -	
1010301	Inventarios de materia prima directa		\$ 9.095,00
	Tela Jean Newyork calidad 1	\$ 2.465,00	
	Tela Jean Indigo calidad 2	\$ 2.550,00	
	Tela Jean Tocuyo calidad 3	\$ 2.950,00	
	Hilo de Seda	\$ 350,00	
	Hilo 20/2	\$ 285,00	
	Hilo 20/3	\$ 315,00	
	Cierre Metalico 6cm	\$ 112,50	
	Botones Buton 17mm	\$ 67,50	
	Inventario de materia prima indirecta		\$ 250,00
	Etiquetas de Talla 8	\$ 60,00	
	Etiquetas de Carton	\$ 190,00	
	Inventario de productos en proceso		\$ -
	Inv. de productos en proceso Diseño 1		
	Inv. de productos en proceso Diseño 2		
	Inv. de productos en proceso Diseño 3		
	Inv. de productos en proceso Corte 1		
	Inv. de productos en proceso Corte 2		
	Inv. de productos en proceso Corte 3	\$ -	
	Inv. de productos en proceso Confeccion 1		
	Inv. de productos en proceso Confeccion 2		
	Inv. de productos en proceso Confeccion 3		
	Inv. de productos en proceso Terminado 1		
	Inv. de productos en proceso Terminado 2	\$ -	
101030201	Inv. de productos en proceso Terminado 3	\$ -	
101030202	Inventario de productos terminados		\$ -
101030203	Inv.de productos terminados 1	\$ -	
	Inv.de productos terminados 2	\$ -	
	Inv.de productos terminados 3	\$ -	
	Propiedad, Planta y Equipo		\$ 1.000.000,00

	Edificios		
10201	edificio ubicado	\$ 1.000.000,00	
1020101	Maquinaria y equipos		\$ 34.250,00
	Maquina Ploter	\$ 17.000,00	
1020103	Maquina Recta Juki DDL - 8100	\$ 990,00	
	Maquina Overlock Juki MO- 6714 S de 4 hilos	\$ 2.200,00	
	Maquina Tracaladora Juki JK-t1850h	\$ 3.000,00	
	Maquina Hojaladora Juki LBH 780,	\$ 3.500,00	
	Maquina Cortadora Blue Streak II, 629	\$ 1.400,00	
	Maquina Doble Juki	\$ 1.360,00	
	Maquina Botonera	\$ 1.200,00	
	Plancha a Vapor	\$ 3.600,00	
	Vehículo		\$ 28.000,00
	Camion Chevrolet 2014	\$ 28.000,00	
1020105	Equipo de computo		\$ 1.590,00
	Impresora Cannon	\$ 80,00	
1020104	Televiscion Lcd LG 32p	\$ 450,00	
	Computadoras Intel	\$ 1.020,00	
	Sumadora	\$ 40,00	
	Muebles y Enseres		\$ 2.634,00
	Sillas	\$ 234,00	
1020102	Mesas de trabajo grandes de madera	\$ 450,00	
	Estanteria Metalica	\$ 600,00	
	Estanteria de madera	\$ 180,00	
	Mostrador de Caja	\$ 320,00	
	Vitrinas horizontal	\$ 380,00	
	Archivos	\$ 90,00	
	Sala de espera	\$ 380,00	
	Suministros de Producción		\$ 713,40
	Tiza	\$ 3,00	
	Cinta metrica	\$ 9,00	
	Tijeras Rretzer Americana	\$ 175,00	
	Scissor de mano o Pulidora	\$ 66,60	
	Paño de agujas 120/19	\$ 116,00	
	Reglas	\$ 43,80	
	Grapas Industriales	\$ 300,00	
	TOTAL ACTIVO		\$ 1.107.813,40

2	PASIVO		
201	Pasivo Corriente		
	Proveedores		\$ 9.420,00
	Distribuidor Vicuhna	\$ 3.570,00	
	Mabetex	\$ 1.500,00	
	Disegraft Camila	\$ 2.450,00	
	Distribuidora Buenaño	\$ 1.900,00	
	Documentos por pagar		\$ 10.420,00
	Sr. Juan Pazmiño (Jhonatex)	\$ 780,00	
	Sra. Carmen Fiallos (Mabetex)	\$ 400,00	
	Sra. Rosa Paz (Buenaño)	\$ 340,00	
	Sra. Veronica Paredes (Jhonatex)	\$ 8.900,00	
	IVA VENTAS		\$ 1.758,00
	Retencion por pagar		\$ 698,00
	Hipotecas por pagar		\$ 12.450,00
	TOTAL PASIVO		\$ 34.746,00

	PATRIMONIO		\$ 1.073.067,40
	Capital Social		
	TOTAL DEL PATRIMONIO		\$ 1.073.067,40

PASIVO + PATROMONIO

\$ 1.107.813,40

Anexo 5: Libro diario

Empresa Maritex

LIBRO DIARIO

código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	1			
1010101	Caja		\$ 2.450,00	
1010103	Bancos		\$ 11.250,00	
	Cuenta corriente N0. 847092 Banco Pichincha	\$ 11.250,00		
1010201	Cuentas por cobrar		\$ 17.581,00	
	Cientes			
	María Lomas	\$ 2.500,00		
	Raúl Proaño	\$ 1.540,00		
	Marco López	\$ 3.540,00		
	Diana Mora	\$ 2.789,00		
	Ana Suárez	\$ 4.322,00		
	Elena Paz	\$ 2.890,00		
1010202	Documentos por cobrar		\$ 0,00	
	Otros	\$ 0,00		
1010301	Inventarios de materia prima directa		\$ 9.095,00	
	Tela Jean Newyork calidad 1	\$ 2.465,00		
	Tela Jean Indigo calidad 2	\$ 2.550,00		
	Tela Jean Tocuyo calidad 3	\$ 2.950,00		
	Hilo de Seda	\$ 350,00		
	Hilo 20/2	\$ 285,00		
	Hilo 20/3	\$ 315,00		
	Cierre Metalico 6cm	\$ 112,50		
	Botones Buton 17mm	\$ 67,50		
1010302	Inventario de materia prima indirecta		\$ 250,00	
	Etiquetas de Talla 8	\$ 60,00		
	Etiquetas de Carton	\$ 190,00		
1010303	Inventario de productos en proceso		\$ 0,00	
101030301	Inv. de productos en proceso Diseño 1	\$ 0,00		
101030302	Inv. de productos en proceso Diseño 2	\$ 0,00		
101030303	Inv. de productos en proceso Diseño 3	\$ 0,00		
101030304	Inv. de productos en proceso Corte 1	\$ 0,00		
101030305	Inv. de productos en proceso Corte 2	\$ 0,00		
101030306	Inv. de productos en proceso Corte 3	\$ 0,00		
101030307	Inv. de productos en proceso Confeccion 1	\$ 0,00		
101030308	Inv. de productos en proceso Confeccion 2	\$ 0,00		
101030309	Inv. de productos en proceso Confeccion 3	\$ 0,00		
101030301	0 Inv. de productos en proceso Terminado 1	\$ 0,00		
101030201	1 Inv. de productos en proceso Terminado 2	\$ 0,00		
101030201	2 Inv. de productos en proceso Terminado 3	\$ 0,00		

1010308	Inventario de productos terminados		\$ 0,00	
	Productos para el terminado del jean			
	Inv.de productos terminados 1	\$ 0,00		
	Inv.de productos terminados 2	\$ 0,00		
	Inv.de productos terminados 3	\$ 0,00		
10201	Propiedad, Planta y Equipo		\$1.000.000,0	0
	Edificio que tiene la empresa			
1020101	Edificios			
	edificio ubicado	\$1.000.000,0		0
1020102	Maquinaria y equipos		\$ 34.250,00	
	Instrumentos de trabajo			
	Maquina Ploter	\$ 17.000,00		
	Maquina Recta Juki DDL - 8100	\$ 990,00		
	Maquina Overlock Juki MO- 6714 S de 4 hilos	\$ 2.200,00		
	Maquina Tracaladora Juki JK-t1850h	\$ 3.000,00		
	Maquina Hojaladora Juki LBH 780,	\$ 3.500,00		
	Maquina Cortadora Blue Streak II, 629	\$ 1.400,00		
	Maquina Doble Juki	\$ 1.360,00		
	Maquina Botonera	\$ 1.200,00		
	Plancha a Vapor	\$ 3.600,00		
1020103	Vehículo		\$ 28.000,00	
	Transporte para el producto			
	Camion Chevrolet 2014	\$ 28.000,00		
1020104	Equipo de computo		\$ 1.590,00	
	Equipos informaticos			
	Impresora Cannon	\$ 80,00		
	Televisicion Lcd LG 32p	\$ 450,00		
	Computadoras Intel	\$ 1.020,00		
	Sumadora	40,00		
1020105	Muebles y Enseres		\$ 2.634,00	
	Muebles de varios materiales			
	Sillas	\$ 234,00		
	Mesas de trabajo grandes de madera	\$ 450,00		
	Estanteria Metalica	\$ 600,00		
	Estanteria de madera	\$ 180,00		
	Mostrador de Caja	\$ 320,00		
	Vitrinas horizontal	\$ 380,00		
	Archivos	\$ 90,00		
	Sala de espera	\$ 380,00		
1020106	Suministros de Producción		\$ 713,40	
	Materiales de trabajo			
	Tiza	\$ 3,00		
	Cinta metrica	\$ 9,00		
	Tijeras Rretzer Americana	\$ 175,00		
	Scissor de mano o Pulidora	\$ 66,60		
	Paño de agujas 120/19	\$ 116,00		
	Reglas	\$ 43,80		
	Grapas Industriales	\$ 300,00		
20101	Proveedores			\$ 9.420,00
	Proveedores de productos e insumos			

	Distribuidor Vicuhna	\$ 3.570,00		
	Mabetex	\$ 1.500,00		
	Disegraft Camila	\$ 2.450,00		
	Distribuidora Buenaño	\$ 1.900,00		
20102	Documentos por pagar			\$ 10.420,00
	Casas comerciales			
	Sr. Juan Pazmiño (Jhonatex)	\$ 780,00		
	Sra. Carmen Fiallos (Mabetex)	\$ 400,00		
	Sra. Rosa Paz (Buenaño)	\$ 340,00		
	Sra. Veronica Paredes (Jhonatex)	\$ 8.900,00		
20105	IVA VENTAS			\$ 1.758,00
20106	Retencion por pagar			\$ 698,00
20202	Hipotecas por pagar			\$ 12.450,00
30101	Capital Social			\$1.073.067,40
	P/R Estado de Situacion inicial			
	2			
1010301	Inventario de materia prima directa		\$ 5.177,25	
	Tela Newyork calidad 1	\$ 1.602,25		
	Tela Indigo calidad 2	\$ 1.657,50		
	Tela Tocuyo calidad 3	\$ 1.917,50		
	Impuesto por pagar			
1010403	IVA Compras		\$ 621,27	
1010101	Caja			\$ 5.746,75
20106	Ret. en la fuente por pagar 1%			\$ 51,77
	P/R La compra de materiales según factura #342			
	contado el 50% y la diferencia a 15 dias documento			
	por pagar a la dsitribuidora Vicunha			
	3			
1010301	Inventario de materia prima directa		\$ 123,50	
	Hilo Seda	\$ 45,50		
	Hilo 20//2	\$ 37,05		
	Hilo 20//3	\$ 40,95		
	IVA Compras		\$ 14,82	
1010103	Bancos			\$ 137,09
20106	Ret. en la fuente por pagar 1%			\$ 1,24
	P/R Compra a Textil Buenaño de conos de hilo			
	cancela con cheque del Bco. Pichincha# 013488			
	4			
1010301	Inventario de materia prima directa		\$ 217,50	
	Cierre Metalico 6cm	\$ 127,50		
	Botones Buton 17mm	\$ 90,00		
1010302	Inventario de materia prima indirecta		\$ 120,00	
	Etiquetas de Talla 8	\$ 120,00		
	IVA Compras		\$ 40,50	
1010201	Cuentas por pagar			\$ 374,63
1010405	Ret. En la fuente 1%			\$ 3,38
	P/R Compra de insumos a Mabetex según Factura 0896			
	se cancela en 8 dias			

	5			
1010302	Inventario de materia prima indirecta		\$ 220,00	
	Etiquetas de carton	\$ 220,00		
	IVA Compras		\$ 26,40	
1010101	Caja			\$ 244,20
1010405	Ret. En la fuente del 1%			\$ 2,20
	P/R La compra de etiquetas diseñadas Maritex			
	6			
1010303	Inventario de productos en proceso		\$ 519,39	
	Inv. De productos en Diseño 1	\$ 173,13		
	Inv. De productos en Diseño 2	\$ 173,13		
	Inv. De productos en Diseño 3	\$ 173,13		
501	MOD			\$ 519,39
	P/R Registro de la mano de obra directa.			
	7			
1010303	Inventario de productos en proceso		\$ 594,64	
	Inv. De productos en Diseño 1	\$ 198,21		
	Inv. De productos en Diseño 2	\$ 198,21		
	Inv. De productos en Diseño 3	\$ 198,21		
503	CGF Aplicados			\$ 594,64
	P/R Registro de los Costos generales de fabricacion .			
	8			
1010303	Inventario de productos en proceso		\$ 1.114,03	
	Inv. De productos en Corte 1	\$ 371,34		
	Inv. De productos en Corte 2	\$ 371,34		
	Inv. De productos en Corte 3	\$ 371,34		
1010303	Inventario de productos en proceso			\$ 1.114,03
	Inv. De productos en Diseño 1	\$ 371,34		
	Inv. De productos en Diseño 2	\$ 371,34		
	Inv. De productos en Diseño 3	\$ 371,34		
	P/R Registro del ingreso al proceso de corte			
	9			
1010303	Inventario de productos en proceso		\$ 6.642,75	
	Inv. De productos en Corte 1	\$ 2.095,25		
	Inv. De productos en Corte 2	\$ 2.040,00		
	Inv. De productos en Corte 3	\$ 2.507,50		
1010301	Inventario de materia prima directa			\$ 6.642,75
	Tela de Newyork	\$ 2.095,25		
	Tela Indigo	\$ 2.040,00		
	Tela Tocuyo	\$ 2.507,50		
	P/R OR N° 006892 Registro del ingreso al proceso del corte			
	10			
1010303	Inventario de productos en proceso		\$ 519,39	
	Inv. De productos en Corte 1	\$ 173,13		
	Inv. De productos en Corte 2	\$ 173,13		
	Inv. De productos en Corte 3	\$ 173,13		
501	Mano de Obra Directa			\$ 519,39
	P/R Registro de la mano de obra directa.			
	11			
1010303	Inventario de productos en proceso		\$ 887,66	

	Inv. De productos en Corte 1	\$ 295,89		
	Inv. De productos en Corte 2	\$ 295,89		
	Inv. De productos en Corte 3	\$ 295,89		
503	CGF Aplicados			\$ 887,66
	P/R El ingreso de productos en corte			
	12			
1010303	Inventario de productos en proceso		\$ 9.163,83	
	Inv. De Productos de Confección 1	\$ 2.935,61		
	Inv. De Productos de Confección 2	\$ 2.880,36		
	Inv. De Productos de Confección 3	\$ 3.347,86		
1010303	Inventario de productos en proceso			\$ 9.163,83
	Inv. De productos en Corte 1	\$ 2.935,61		
	Inv. De productos en Corte 2	\$ 2.880,36		
	Inv. De productos en Corte 3	\$ 3.347,86		
	P/R Registro del ingreso al proceso del confeccion			
	13			
1010303	Inventario de productos en proceso		\$ 280,55	
	Inv. De Productos de Confección 1	\$ 93,52		
	Inv. De Productos de Confección 2	\$ 93,52		
	Inv. De Productos de Confección 3	\$ 93,52		
1010301	Inventario de materia prima directa			\$ 280,55
	Conos de hilo azul	\$ 14,00		
	Conos de hilo 20//2	\$ 17,10		
	Conos de hilo 20//3	\$ 9,45		
	Cierre Metalico	\$ 240,00		
	P/R OR N° 006893 Registro el ingreso al proceso de Confeccion			
	14			
1010303	Inventario de productos en proceso		\$ 3.583,77	
	Inv. De Productos de Confección 1	\$ 1.194,59		
	Inv. De Productos de Confección 2	\$ 1.194,59		
	Inv. De Productos de Confección 3	\$ 1.194,59		
501	Mano de Obra Directa			\$ 3.583,77
	P/R El ingreso de productos de confeccion en la MOD			
	15			
1010303	Inventario de productos en proceso		\$ 2.289,50	
	Inv. De Productos de Confección 1	\$ 763,17		
	Inv. De Productos de Confección 2	\$ 763,17		
	Inv. De Productos de Confección 3	\$ 763,17		
503	CGF Aplicados			\$ 2.289,50
	P/R El ingreso de productos de confeccion			
	16			
1010303	Inventario de productos en proceso		\$ 15.317,65	
	Inv. De Productos de Terminados 1	\$ 4.986,88		
	Inv. De Productos de Terminados 2	\$ 4.931,63		
	Inv. De Productos de Terminados 3	\$ 5.399,13		
1010303	Inventario de productos en proceso			\$ 15.317,65
	Inv. De Productos de Confección 1	\$ 4.986,88		
	Inv. De Productos de Confección 2	\$ 4.931,63		
	Inv. De Productos de Confección 3	\$ 5.399,13		
	P/R El ingreso de productos terminados			

	17			
1010303	Inventario de productos en proceso		\$ 337,50	
	Inv. De Productos de Terminados 1	\$ 112,50		
	Inv. De Productos de Terminados 2	\$ 112,50		
	Inv. De Productos de Terminados 3	\$ 112,50		
1010301	Inventario de materia prima directa			\$ 337,50
	Botones Button	\$ 157,50		
	Etiquetas talla 8	\$ 180,00		
	P/R OR N° 006894 el ingreso de productos terminados			
	18			
1010303	Inventario de productos en proceso		\$ 3.687,65	
	Inv. De Productos de Terminados 1	\$ 1.229,22		
	Inv. De Productos de Terminados 2	\$ 1.229,22		
	Inv. De Productos de Terminados 3	\$ 1.229,22		
501	Mano de Obra Directa			\$ 3.687,65
	P/R el ingreso de productos terminados a MOD			
	19			
1010303	Inventario de productos en proceso		\$ 1.700,25	
	Inv. De Productos de Terminados 1	\$ 566,75		
	Inv. De Productos de Terminados 2	\$ 566,75		
	Inv. De Productos de Terminados 3	\$ 566,75		
503	CGF Aplicados			\$ 1.700,25
	P/R el ingreso de productos terminados CGF Aplicados			
	20			
503	CFG Control		\$ 535,50	
601	Gastos de administración		\$ 290,06	
1010101	Caja			\$ 825,56
	P/R Pago de los servicios básicos			
	21			
504	CFG Control		\$ 84,16	
601	Gastos de administración		\$ 115,90	
1010403	IVA Compras		\$ 24,01	
1010101	Caja			\$ 222,06
1010405	Ret. En la fuente del 1%			\$ 2,00
	P/R la adquisición de los suministros de oficina			
	22			
504	CFG Control		\$ 433,30	
601	Gastos de administración		\$ 155,70	
1010403	IVA Compras		\$ 70,68	
1010101	Caja			\$ 653,79
1010405	Ret. En la fuente del 1%			\$ 5,89
	P/R insumos de producción			
	23			
504	CFG Control		\$ 789,50	
601	Gastos de administración		\$ 72,50	
1010403	IVA Compras		\$ 103,44	
1010101	Caja			\$ 956,82
1010405	Ret. En la fuente del 1%			\$ 8,62
	P/R para la adquisición de suministros de			

	producción			
	24			
504	CFG Control		\$ 307,50	
1010302	Inventario de materia prima indirecta			\$ 307,50
	Etiquetas de Carton	\$ 307,50		
	P/R los materiales indirectos enviados a producción			
	25			
504	CFG Control		\$ 1.107,29	
601	Gastos de administración		\$ 1.107,29	
501	Mano de Obra Directa		\$ 8.310,20	
20103	Sueldos y salarios por pagar			\$ 6.800,30
20104	Beneficios de ley por pagar			\$ 2.111,61
20105	IESS por pagar			\$ 1.612,87
	P/R de los valores a cancelar por el Talento Humano			
	26			
504	CFG Control		\$ 2.043,16	
601	Gastos de administración		\$ 546,96	
1020201	Dep. acum. Edificios			\$ 2.083,33
1020202	Dep. acum Maquinaria			\$ 334,18
1020203	Dep. acum. Vehículos			\$ 93,33
1020204	Dep. acum. Muebles y enseres			\$ 40,69
1020205	Dep. acum Equipo de computo			\$ 20,38
1020206	Dep. acum. Equipo de oficina			\$ 18,21
	P/Tse registra las depreciaciones			
	27			
503	CGF Aplicados		\$ 5.472,05	
52	Variación subestimado			\$ 171,65
504	CFG Control			\$ 5.300,40
	Registro de la variación			
	28			
1010308	Inventario de productos terminados		\$ 21.043,06	
	Inv.de productos terminados 1	\$ 6.895,35		
	Inv.de productos terminados 2	\$ 6.840,10		
	Inv.de productos terminados 3	\$ 7.307,60		
1010303	Inventario de productos en proceso			\$ 21.043,06
	Inv. De Productos de Terminados 1	\$ 6.895,35		
	Inv. De Productos de Terminados 2	\$ 6.840,10		
	Inv. De Productos de Terminados 3	\$ 7.307,60		
	P/R el ingreso de inventario de productos terminados			
	29			
52	Variación subestimado		\$ 171,65	
1010308	Inventario de productos terminados			\$ 171,65
	Inv.de productos terminados 1	\$ 57,22		
	Inv.de productos terminados 2	\$ 57,22		
	Inv.de productos terminados 3	\$ 57,22		
	Registro de la variación			
	30			
1010101	Caja		\$ 6.687,75	
1010202	Doc. X Cobrar		\$ 6.687,75	
20107	Ret. En la fuente del 1% anticipo		\$ 120,50	

4	Ventas			\$ 12.050,00
20105	Iva Ventas			\$ 1.446,00
	P/R Vta a la Sra. Mayra Sanchez S/Fac. 6858 el 50% en			
	efectivo y 50% Doc.X cobrar.			
	31			
602	Costo de ventas		\$ 8.807,85	
1010308	Inventario de Productos Terminados			\$ 8.807,85
	Inv. De productos terminados 1	\$ 2.682,25		
	Inv. De productos terminados 2	\$ 3.990,23		
	Inv. De productos terminados 3	\$ 2.135,36		
	P/R el costo de vtas. De productos terminados S/F 6858			
	32			
1010101	Caja		\$ 5.394,60	
1010103	Bancos		\$ 5.394,60	
1010405	Ret. En la fuente del 1% anticipo		\$ 97,20	
4	Ventas			\$ 9.720,00
20105	Iva Ventas			\$ 1.166,40
	P/R Vta.al Sr. Bernardo Azoguez S/Fac. 6859 el 50%			
	efectivo y 50% cheq. Bco. Pichincha Cta.00 674324779			
	33			
602	Costo de ventas		\$ 6.684,76	
1010308	Inv. Productos Terminados			\$ 6.684,76
	Inv.de productos terminados 1	\$ 2.414,03		
	Inv.de productos terminados 2	\$ 0,00		
	Inv.de productos terminados 3	\$ 4.270,73		
	P/R el costo de vtas. De productos terminados S/F 6859			
	34			
1010101	Caja		\$ 1.895,33	
1010202	Doc. x Cobrar		\$ 1.895,33	
20107	Ret. En la fuente del 1% anticipo		\$ 34,15	
4	Ventas			\$ 3.415,00
20105	Iva Ventas			\$ 409,80
	P/R Vta a la Sra. Ana Villagran S/Fac. 6860 el 50% efectivo y			
	el 50% credito personal			
	35			
602	Costo de ventas		\$ 2.617,02	
1010303	Inv. Productos Terminados			\$ 2.617,02
	Inv.de productos terminados 1	\$ 0,00		
	Inv.de productos terminados 2	\$ 2.261,13		
	Inv.de productos terminados 3	\$ 355,89		
	P/R Vta. S/F 6860 cosot de vtas. De productos terminados			
	36			
1010101	Caja		\$ 1.839,83	
1010201	Ctas x Cobrar		\$ 1.839,83	
20107	Ret. En la fuente del 1% anticipo		\$ 33,15	
4	Ventas			\$ 3.315,00
20105	Iva ventas			\$ 397,80

	P/R Vta al Sr. José Quisimalin S/F 6861 efectivo 50% y			
	50% credito personal			
	37			
602	Costo de ventas		\$ 2.364,27	
1010308	Inv. Productos Terminados			\$ 2.364,27
	Inv.de productos terminados 1	\$ 1.609,35		
	Inv.de productos terminados 2	\$ 399,02		
	Inv.de productos terminados 3	\$ 355,89		
	P/R Vta. S/F 6861 efectivo 50% y 50% credito personal			
	SUMAN		\$1.262.731,0 9	\$1.262.731,0 9

Anexo 6: LIBRO MAYOR

Empresa Maritex
LIBRO MAYOR

Cuenta	Caja			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 2.450,00	
12/02/2016	P/R La compra de materiales según factura #342	2		\$ 5.746,75
28/02/2016	P/R La compra de etiquetas diseñadas Maritex	5		\$ 244,20
07/04/2016	P/R Pago de los servicios básicos	20		\$ 825,56
07/04/2016	P/R la adquisición de los suministros de oficina	21		\$ 222,06
07/04/2016	P/R insumos de producción	22		\$ 653,79
07/04/2016	P/R para la adquisicion de suministros de producción	23		\$ 956,82
12/04/2016	P/R Vta a la Sra. Mayra Sanchez S/Fac. 6858 el 50% en	30	\$ 6.687,75	
13/04/2016	P/R Vta.al Sr. Bernardo Azoguez S/Fact.6859 el 50%	32	\$ 5.394,60	
17/04/2016	P/R Vta a la Sra. Ana Villagran S/Fac. 6860 el 50% efectivo y	34	\$ 1.895,33	
21/04/2016	P/R Vta al Sr. José Quisimalin S/F 6861 efectivo 50% y	36	\$ 1.839,83	
			\$18.267,50	\$ 8.649,17
				\$ 9.618,33

Cuenta	Bancos			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 11.250,00	
17/02/2016	P/R Compra a Textil Buenaño de conos de hilo	3		\$ 137,09
13/04/2016	P/R Vta.al Sr. Bernardo Azoguez S/Fact.6859 el 50%	32	\$ 5.394,60	
			\$ 16.644,60	\$ 137,09
				\$ 16.507,52

Cuenta	Cuentas por cobrar			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 17.581,00	
21/04/2016	P/R Vta al Sr. José Quisimalin S/F 6861 efectivo 50% y	36	\$ 1.839,83	
			\$ 19.420,83	\$ 0,00
				\$ 19.420,83

Cuenta	Documentos por cobrar			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 0,00	
12/04/2016	P/R Vta a la Sra. Mayra Sanchez S/Fac. 6858 el 50% en	30	\$ 6.687,75	
17/04/2016	P/R Vta a la Sra. Ana Villagran S/Fac. 6860 el 50% efectivo y	34	\$ 1.895,33	
			\$ 8.583,08	\$ 0,00
				\$ 8.583,08

Cuenta	Vehículo			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 28.000,00	
			\$ 28.000,00	\$ 0,00
				\$ 28.000,00

Cuenta	Inventario de productos en proceso			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 1.895,33	
02/03/2016	P/R Registro de la mano de obra directa.	6	\$ 519,39	
03/02/2016	P/R Registro de los Costos generales de fabricacion .	7	\$ 594,64	
04/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso de corte	8	\$ 1.114,03	
04/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso de corte	8		\$ 1.114,03

Cuenta	Equipo de computo			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 1.590,00	
			\$ 1.590,00	\$ 0,00
				\$ 1.590,00

10/03/2016	P/R OR N° 006892 Registro del ingreso al proceso del corte	9	\$ 6.642,75	
15/03/2016	P/R Registro de la mano de obra directa.	10	\$ 519,39	
15/03/2016	P/R El ingreso de productos en corte	11	\$ 887,66	
16/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso del confeccion	12	\$ 9.163,83	
16/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso del confeccion	12		\$ 9.163,83
18/03/2016	P/R OR N° 006893 Registro el ingreso al proceso de Confeccion	13	\$ 280,55	
24/03/2016	P/R El ingreso de productos de confeccion en la MOD	14	\$ 3.583,77	
26/03/2016	P/R El ingreso de productos de confeccion	15	\$ 2.289,50	
27/03/2016	P/R El ingreso de productos terminados	16	\$15.317,65	
27/03/2016	P/R El ingreso de productos terminados	16		\$ 15.317,65
27/03/2016	P/R OR N° 006894 el ingreso de productos terminados	17	\$ 337,50	
03/04/2016	P/R el ingreso de productos terminados a MOD	18	\$ 3.687,65	
06/04/2016	P/R el ingreso de productos terminados CGF Aplicados	19	\$ 1.700,25	
08/04/2016	P/R el ingreso de inventario de productos terminados	28		\$ 21.043,06
			\$48.533,89	\$46.638,57
				\$ 1.895,32

Cuenta	Inventarios de materia prima directa				
Fecha	DETALLE	Muebles y Enseres	Ref	Debe	Haber
01/02/2016	P/R Estado de Situación inicial		Ref	\$ 9.095,00	
10/02/2016	P/R Estado de Situación inicial según factura		1	\$ 2.634,00	
12/02/2016	P/R Estado de Situación inicial #342		2	\$ 5.177,25	
	P/R C				
17/02/2016	Compra a Textil Buenaño de conos de hilo		3	\$ 123,50	
				\$ 2.634,00	\$ 0,00
22/02/2016	P/R Compra de insumos a Mabetex según Factura 0896		4	\$ 217,50	2.634,00
10/03/2016	P/R OR N° 006892 Registro del ingreso al proceso del corte		9		\$ 6.642,75
18/03/2016	P/R OR N° 006893 Registro el ingreso al		13		\$ 280,55

	proceso de Confeccion			
27/03/2016	P/R OR N° 006894 el ingreso de productos terminados	17		\$ 337,50
			\$ 14.613,25	\$7.260,80
				\$7.352,45

Cuenta	Inventario de materia prima indirecta			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 250,00	
22/02/2016	P/R Compra de insumos a Mabetex según Factura 0896	4	\$ 120,00	
28/02/2016	P/R La compra de etiquetas diseñadas Maritex	5	\$ 220,00	
07/04/2016	P/R los materiales indirectos enviados a producción	24		\$ 307,50
			\$ 590,00	\$ 307,50
				\$ 282,50

Cuenta	Inventario de productos terminados			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 0,00	
08/04/2016	P/R el ingreso deinventario de productos terminados	28	\$ 21.043,06	
08/04/2016	Registro de la variación	29		\$ 171,65
12/04/2016	P/R el costo de vtas. De productos terminados S/F 6858	31		\$ 8.807,85
13/04/2016	P/R el costo de vtas. De productos terminados S/F 6859	33		\$ 6.684,76
17/04/2016	P/R Vta. S/F 6861 efectivo 50% y 50% credito personal	35		\$ 2.617,02
21/04/2016	P/R Vta. S/F 6861 efectivo 50% y 50% credito personal	37		\$ 2.364,27
			\$ 21.043,06	\$ 20.645,55
				\$ 397,51

Cuenta	Propiedad, Planta y Equipo			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$1.000.000,00	
			\$1.000.000,00	\$ 0,00
				\$1.000.000,00

Cuenta	Maquinaria y equipos			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 34.250,00	
			\$ 34.250,00	\$ 0,00
				\$ 34.250,00

Cuenta	Proveedores			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1		\$ 9.420,00
			\$ 0,00	\$ 9.420,00
				-\$ 9.420,00

Cuenta	Documentos por pagar			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1		\$ 10.420,00
			\$ 0,00	\$ 10.420,00
				-\$ 10.420,00

Cuenta	Ret. en la fuente por pagar 1%			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1		\$ 698,00
12/02/2016	P/R La compra de materiales según factura #342	2		\$ 51,77
17/02/2016	P/R Compra a Textil Buenaño de conos de hilo	3		\$ 1,24
22/02/2016	P/R Compra de insumos a Mabetex según Factura 0896	4		\$ 3,38
28/02/2016	P/R La compra de etiquetas diseñadas Maritex	5		\$ 2,20
07/04/2016	P/R la adquisición de los suministros de oficina	21		\$ 2,00
07/04/2016	P/R insumos de producción	22		\$ 5,89
07/04/2016	P/R para la adquisición de suministros de producción	23		\$ 8,62
			\$ 0,00	\$ 773,09
				-\$ 773,09

Cuenta	Suministros de Producción			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$713,40	
			\$713,40	\$ 0,00
				\$ 713,40

Cuenta	Cuentas por pagar			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
22/02/2016	P/R Compra de insumos a Mabetex según Factura 0896	4		\$ 374,63
			\$ 0,00	\$ 374,63
				-\$ 374,63

Cuenta	Hipotecas por pagar			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1		\$12.450,00
			\$ 0,00	\$12.450,00
				-\$12450,00

CFG Control			
DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R Pago de los servicios básicos	20	\$ 535,50	
P/R la adquisición de los suministros de oficina	21	\$ 84,16	
P/R insumos de producción	22	\$ 433,30	
P/R para la adquisición de suministros de producción	23	\$ 789,50	
P/R los materiales indirectos enviados a producción	24	\$ 307,50	
P/R de los valores a cancelar por el Talento Humano	25	\$ 1.107,29	
P/Tse registra las depreciaciones	26	\$ 2.043,16	
Registro de la variación	27		\$ 5.300,40
		\$ 5.300,40	\$ 5.300,40
			\$ 0,00
MOD			
DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R Registro de la mano de obra directa.	6		\$ 519,39
P/R Registro de la mano de obra directa.	10		\$ 519,39
P/R El ingreso de productos de confeccion en la MOD	14		\$ 3.583,77
P/R el ingreso de productos terminados a MOD	18		\$ 3.687,65
P/R de los valores a cancelar por el Talento Humano	25	\$ 8.310,20	
		\$ 8.310,20	\$ 8.310,20
			\$ 0,00
CGF Aplicados			
DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R Registro de los Costos generales de fabricacion .	7		\$ 594,64
P/R El ingreso de productos en corte	11		\$ 887,66
P/R El ingreso de productos de confeccion	15		\$ 2.289,50
P/R el ingreso de productos terminados CGF Aplicados	19		\$ 1.700,25
Registro de la variación	27	\$ 5.472,05	
		\$ 5.472,05	\$ 5.472,05
			\$ 0,00
Gastos de administración			
DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R Pago de los servicios básicos	20	\$ 290,06	
P/R la adquisición de los suministros de oficina	21	\$ 115,90	
P/R insumos de producción	22	\$ 155,70	
P/R para la adquisición de suministros de producción	23	\$ 72,50	
P/R de los valores a cancelar por el Talento Humano	25	\$ 1.107,29	
P/Tse registra las depreciaciones	26	\$ 546,96	
		\$ 2.288,40	\$ 0,00
			\$ 2.288,40

Sueldos y salarios por pagar			
DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R de los valores a cancelar por el Talento Humano	25		\$ 6.800,30
		\$ 0,00	\$ 6.800,30
			-\$ 6.800,30
Capital Social			
DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R Estado de Situacion inicial	1		\$ 1.073.067,40
		\$ 0,00	\$ 1.073.067,40
			-\$ 1.073.067,40
IRF ANTICIPO			
DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R Estado de Situacion inicial	1		
P/R Vta a la Sra. Mayra Sanchez S/Fac. 6858 el 50% en	30	\$ 120,50	
P/R Vta.al Sr. Bernardo Azoguez S/Fact.6859 el 50%	32	\$ 97,20	
P/R Vta a la Sra. Ana Villagran S/Fac. 6860 el 50% efectivo y	34	\$ 34,15	
P/R Vta al Sr. José Quisimalin S/F 6861 efectivo 50% y	36	\$ 33,15	
		\$ 285,00	\$ 0,00
			\$ 285,00
IVA Compras			
DETALLE	Ref	Debe	Haber
P/R La compra de materiales según factura #342	2	\$ 621,27	
P/R Compra a Textil Buenaño de conos de hilo	3	\$ 14,82	
P/R Compra de insumos a Mabetex según Factura 0896	4	\$ 40,50	
P/R La compra de etiquetas diseñadas Maritex	5	\$ 26,40	
P/R la adquisición de los suministros de oficina	21	\$ 24,01	
P/R insumos de producción	22	\$ 70,68	
P/R para la adquisicion de suministros de produccìon	23	\$ 103,44	
		\$ 901,12	\$ 0,00
			\$ 901,12
Cuenta			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe
12/04/2016	P/R Vta a la Sra. Mayra Sanchez S/Fac. 6858 el 50% en	30	
13/04/2016	P/R Vta.al Sr. Bernardo Azoguez S/Fact.6859 el 50%	32	
17/04/2016	P/R Vta a la Sra. Ana Villagran S/Fac. 6860 el 50% efectivo y	34	
21/04/2016	P/R Vta al Sr. José Quisimalin S/F 6861 efectivo 50% y	36	
			\$ 0,00

Cuenta			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	
12/04/2016	P/R Vta a la Sra. Mayra Sanchez S/Fac. 6858 el 50% en	30	
13/04/2016	P/R Vta.al Sr. Bernardo Azoguez S/Fact.6859 el 50%	32	
17/04/2016	P/R Vta a la Sra. Ana Villagran S/Fac. 6860 el 50% efectivo y	34	
21/04/2016	P/R Vta al Sr. José Quisimalin S/F 6861 efectivo 50% y	36	
			\$ 0,00

Cuenta			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe
12/04/2016	P/R el costo de vtas. De productos terminados S/F 6858	31	\$ 8.807,85
13/04/2016	P/R el costo de vtas. De productos terminados S/F 6859	33	\$ 6.684,76
17/04/2016	P/R Vta. S/F 6860 cosot de vtas. De productos terminados	35	\$ 2.617,02
21/04/2016	P/R Vta. S/F 6861 efectivo 50% y 50% credito personal	37	\$ 2.364,27
			\$ 20.473,90

Cuenta			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe
07/04/2016	P/R de los valores a cancelar por el Talento Humano	25	
			\$ 0,00

Cuenta			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe
07/04/2016	P/R de los valores a cancelar por el Talento Humano	25	
			\$ 0,00

Cuenta			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe
07/04/2016	P/Tse registra las depreciaciones	26	
			\$ 0,00

Cuenta			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe
07/04/2016	P/Tse registra las depreciaciones	26	
			\$ 0,00

Cuenta			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe
07/04/2016	P/Tse registra las depreciaciones	26	
			\$ 0,00

Cuenta			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe
07/04/2016	P/Tse registra las depreciaciones	26	
			\$ 0,00

Cuenta			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe
07/04/2016	P/Tse registra las depreciaciones	26	
			\$ 0,00

Cuenta			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe
07/04/2016	P/Tse registra las depreciaciones	26	
			\$ 0,00

Cuenta	Variación subestimado		
Fecha	DETALLE	Ref	Debe
07/04/2016	Registro de la variación	27	
08/04/2016	Registro de la variación	29	\$ 171,65
			\$ 171,65

Anexo7

Empresa Maritex
AUXILIAR LIBRO MAYOR

Cuenta	Caja				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 2.450,00		
12/02/2016	P/R La compra de materiales según factura #342	2		\$ 5.746,75	
28/02/2016	P/R La compra de etiquetas diseñadas Maritex	5		\$ 244,20	

Cuenta	Bancos				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	Cuenta corriente N0. 847092 Banco Pichincha	1	\$ 11.250,00		
17/02/2016	P/R Compra a Textil Buenaño de conos de hilo	3		\$ 137,09	

Cuenta	Clientes				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	Manual López	1	\$ 2.500,00		
10/02/2016	Mirian Morocho	1	\$ 1.540,00		
10/02/2016	Marco López	1	\$ 3.540,00		
10/02/2016	Fernando Mora	1	\$ 2.789,00		
10/02/2016	Juan Romero	1	\$ 4.322,00		
10/02/2016	Ernesto Correa	1	\$ 2.890,00		
	SUMA		\$ 17.581,00		

Cuenta	Inv. de productos en proceso Diseño 1				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ -		

Cuenta	Inv. de productos en proceso Corte 1				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ -		

Cuenta	Inv. de productos en proceso Confeccion 1				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ -		

Cuenta	Inv. de productos en proceso Terminado 1				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	#¡REF!		

Cuenta	Inv. De productos en Diseño 1				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
02/03/2016	P/R Registro de la mano de obra directa.	6	\$ 173,13		\$ 173,13
03/02/2016	P/R Registro de los Costos generales de fabricacion .	7	\$ 198,21		\$ 371,34
04/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso de corte	8		\$ 371,34	\$ -
					\$ -

Cuenta	Inv. De productos en Corte 1				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
04/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso de corte	8,00	\$ 371,34		\$ 371,34
10/03/2016	P/R OR N° 006892 Registro del ingreso al proceso del corte	9	\$ 2.095,25		\$ 2.466,59
15/03/2016	P/R Registro de la mano de obra directa.	10	\$ 173,13		\$ 2.639,72
15/03/2016	P/R El ingreso de productos en corte	11	\$ 295,89		\$ 2.935,61
16/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso del confeccion	12		\$ 2.935,61	\$ -
					\$ -

Cuenta	Inv. De Productos de Confección 1				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ -		
16/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso del confeccion	12	\$ 2.935,61		\$ 2.935,61
18/03/2016	P/R OR N° 006893 Registro el ingreso al proceso de Confeccion	13	\$ 93,52		\$ 3.029,13
24/03/2016	P/R El ingreso de productos de confeccion en la MOD	14	\$ 1.194,59		\$ 4.223,72
26/03/2016	P/R El ingreso de productos de confeccion	15	\$ 763,17		\$ 4.986,88
27/03/2016	P/R El ingreso de productos terminados	16		\$ 4.986,88	\$ -

Cuenta	Inv.de productos terminados 1				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ -		
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ -		\$ -
27/03/2016	P/R El ingreso de productos terminados	16	\$ 4.986,88		\$ 4.986,88
27/03/2016	P/R OR N° 006894 el ingreso de productos terminados	17	\$ 112,50		\$ 5.099,38
03/04/2016	P/R el ingreso de productos terminados a MOD	18	\$ 1.229,22		\$ 6.328,60
06/04/2016	P/R el ingreso de productos terminados CGF Aplicados	19	\$ 566,75		\$ 6.895,35
08/04/2016	P/R el ingreso de inventario de productos terminados	28	\$ 6.895,35		\$ 13.790,70
08/04/2016	P/R el ingreso de inventario de productos terminados	28		\$ 6.895,35	\$ 6.895,35
12/04/2016	P/R el costo de vtas. De productos terminados S/F 6858	31		\$ 2.682,25	
13/04/2016	P/R el costo de vtas. De productos terminados S/F 6859	33		\$ 2.414,03	
17/04/2016	P/R Vta. S/F 6860 cosot de vtas. De productos terminados	35		\$ -	
21/04/2016	P/R Vta. S/F 6861 efectivo 50% y 50% credito personal	37		\$ 1.609,35	

Cuenta Clientes**Cliente:** Manual López

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 2.500,00		\$ 2.500,00
					\$ 2.500,00

Cliente: Mirian Morocho

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 1.540,00		\$ 1.540,00
					\$ 1.540,00

Cliente: Marco López

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 3.540,00		\$ 3.540,00
					\$ 3.540,00

Ciente: Fernando Mora

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 2.789,00		\$ 2.789,00
					\$ 2.789,00

Ciente: Juan Romero

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 4.322,00		\$ 4.322,00
					\$ 4.322,00

Ciente: Ernesto Correa

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 2.890,00		\$ 2.890,00
					\$ 2.890,00

Ciente: Ana Villagran

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
17/04/2016	P/R Vta a la Sra. Ana Villagran S/Fac. 6860 el 50% efectivo y	34	\$ 1.895,33		\$ 1.895,33
					\$ 1.895,33

Ciente: José Quisimalin

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
21/04/2016	P/R Vta al Sr. José Quisimalin S/F 6861 efectivo 50% y	36	\$ 1.839,83		\$ 1.839,83
					\$ 1.839,83

Doctos x cobrar

Ciente: Mayra Sánchez

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
12/04/2016	P/R Vta a la Sra. Mayra Sanchez S/Fac. 6858 el 50% en	30	\$ 6.687,75		\$ 6.687,75
					\$ 6.687,75

Doctos x pagar**Cliente:** Sr. Juan Pazmiño (Jhonatex)

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	780		\$ 780,00
					\$ 780,00

Cliente: Sra. Carmen Fiallos (Mabetex)

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	400		\$ 400,00
					\$ 400,00

Cliente: Sra. Rosa Paz (Buenaño)

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
00/01/1900	Hilo Seda	1	340		\$ 340,00
					\$ 340,00

Cliente: Sra. Verónica Paredes (Jhonatex)

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	8900		\$ 8.900,00
					\$ 8.900,00

Anexo8

Auxiliar Libro Mayor

Cuenta		Caja			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 2.450,00		
12/02/2016	P/R La compra de materiales según factura #342	2		\$ 5.746,75	
28/02/2016	P/R La compra de etiquetas diseñadas Maritex	5		\$ 244,20	

Cuenta		Bancos			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	Cuenta corriente N0. 847092 Banco Pichincha	1	\$ 11.250,00		
17/02/2016	P/R Compra a Textil Buenaño de conos de hilo	3		\$ 137,09	

Cuenta		Clientes			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	Manual López	1	\$ 2.500,00		
10/02/2016	Mirian Morocho	1	\$ 1.540,00		
10/02/2016	Marco López	1	\$ 3.540,00		
10/02/2016	Fernando Mora	1	\$ 2.789,00		
10/02/2016	Juan Romero	1	\$ 4.322,00		
10/02/2016	Ernesto Correa	1	\$ 2.890,00		
			\$ 17.581,00		

Cuenta		Otros			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 0,00		

Cuenta		Inv. de productos en proceso Diseño 1			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 0,00		

Cuenta		Inv. de productos en proceso Corte 1			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 0,00		

Cuenta	Inv. de productos en proceso Confeccion 1				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 0,00		

Cuenta	Inv. de productos en proceso Terminado 1				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 0,00		

Cuenta	Inv. De productos en Diseño 1				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
02/03/2016	P/R Registro de la mano de obra directa.	6	\$ 173,13		\$ 173,13
03/02/2016	P/R Registro de los Costos generales de fabricacion .	7	\$ 198,21		\$ 371,34
04/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso de corte	8		\$ 371,34	\$ 0,00
					\$ 0,00

Cuenta	Inv. De productos en Corte 1				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
04/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso de corte	8,00	\$ 371,34		\$ 371,34
10/03/2016	P/R OR N° 006892 Registro del ingreso al proceso del corte	9	\$ 2.095,25		\$ 2.466,59
15/03/2016	P/R Registro de la mano de obra directa.	10	\$ 173,13		\$ 2.639,72
15/03/2016	P/R El ingreso de productos en corte	11	\$ 295,89		\$ 2.935,61
16/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso del confeccion	12		\$ 2.935,61	\$ 0,00
					\$ 0,00

Cuenta	Inv. De Productos de Confección 1				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 0,00		
16/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso del confeccion	12	\$ 2.935,61		\$ 2.935,61
18/03/2016	P/R OR N° 006893 Registro el ingreso al proceso de Confeccion	13	\$ 93,52		\$ 3.029,13
24/03/2016	P/R El ingreso de productos de confeccion en la MOD	14	\$ 1.194,59		\$ 4.223,72
26/03/2016	P/R El ingreso de productos de confeccion	15	\$ 763,17		\$ 4.986,88
27/03/2016	P/R El ingreso de productos terminados	16		\$ 4.986,88	\$ 0,00

Cuenta	Inv.de productos terminados 1				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 0,00		
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 0,00		\$ 0,00
27/03/2016	P/R El ingreso de productos terminados	16	\$ 4.986,88		\$ 4.986,88
27/03/2016	P/R OR N° 006894 el ingreso de productos terminados	17	\$ 112,50		\$ 5.099,38
03/04/2016	P/R el ingreso de productos terminados a MOD	18	\$ 1.229,22		\$ 6.328,60
06/04/2016	P/R el ingreso de productos terminados CGF Aplicados	19	\$ 566,75		\$ 6.895,35
08/04/2016	P/R el ingreso de inventario de productos terminados	28	\$ 6.895,35		\$ 13.790,70
08/04/2016	P/R el ingreso de inventario de productos terminados	28		\$ 6.895,35	\$ 6.895,35
12/04/2016	P/R el costo de vtas. De productos terminados S/F 6858	31		\$ 2.682,25	
13/04/2016	P/R el costo de vtas. De productos terminados S/F 6859	33		\$ 2.414,03	
17/04/2016	P/R Vta. S/F 6860 cosot de vtas. De productos terminados	35		\$ 0,00	
21/04/2016	P/R Vta. S/F 6861 efectivo 50% y 50% credito personal	37		\$ 1.609,35	

Cuenta	Edificios				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 1.000.000,00		

Cuenta	Estanteria de madera				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 180,00		

Cuenta	Tiza				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 3,00		

Cuenta	Reglas				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 43,80		

Cuenta	Distribuidora Buenaño				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1		\$ 1.900,00	

Cuenta

IVA VENTAS

Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1		\$ 1.758,00	
12/02/2016	P/R La compra de materiales según factura #342	2	\$ 621,27		
17/02/2016	P/R Compra a Textil Buenaño de conos de hilo	3	\$ 14,82		
22/02/2016	P/R Compra de insumos a Mabetex según Factura 0896	4	\$ 40,50		
28/02/2016	P/R La compra de etiquetas diseñadas Maritex	5	\$ 26,40		

Cuenta	Tela Jean Newyork calidad 1				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 2.465,00		
12/02/2016	P/R La compra de materiales según factura #342	2	\$ 1.602,25		
10/03/2016	P/R OR N° 006892 Registro del ingreso al proceso del corte	9		\$ 2.095,25	

Cuenta	Tela Jean Indigo calidad 2				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 2.550,00		
12/02/2016	P/R La compra de materiales según factura #342	2	\$ 1.657,50		
10/03/2016	P/R OR N° 006892 Registro del ingreso al proceso del corte	9		\$ 2.040,00	

Cuenta	Tela Jean Tocuyo calidad 3				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 2.950,00		
12/02/2016	P/R La compra de materiales según factura #342	2	\$ 1.917,50		
10/03/2016	P/R OR N° 006892 Registro del ingreso al proceso del corte	9		\$ 2.507,50	

Cuenta	Inv. de productos en proceso Diseño 2				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 0,00		

Inv. de productos en proceso Corte 2	Inv. de productos en proceso Corte 2				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 0,00		

Cuenta	Inv. de productos en proceso Confeccion 2				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 0,00		

Cuenta	Inv. de productos en proceso Terminado 2				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 0,00		

Cuenta	Inv. De productos en Diseño 2				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
02/03/2016	P/R Registro de la mano de obra directa.	6	\$ 173,13		\$ 173,13
03/02/2016	P/R Registro de los Costos generales de fabricacion .	7	\$ 198,21		\$ 371,34
04/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso de corte	8		\$ 371,34	\$ 0,00

Cuenta	Inv. De productos en Corte 2				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
04/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso de corte	8	\$ 371,34		\$ 371,34
10/03/2016	P/R OR N° 006892 Registro del ingreso al proceso del corte	9	\$ 2.040,00		\$ 2.411,34
15/03/2016	P/R Registro de la mano de obra directa.	10	\$ 173,13		\$ 2.584,47
15/03/2016	P/R El ingreso de productos en corte	11	\$ 295,89		\$ 2.880,36
16/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso del confeccion	12		\$ 2.880,36	\$ 0,00

Cuenta	Inv. De Productos de Confección 2				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 0,00		
16/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso del confeccion	12	\$ 2.880,36		\$ 2.880,36
18/03/2016	P/R OR N° 006893 Registro el ingreso al proceso de Confeccion	13	\$ 93,52		\$ 2.973,88
24/03/2016	P/R El ingreso de productos de confeccion en la MOD	14	\$ 1.194,59		\$ 4.168,47
26/03/2016	P/R El ingreso de productos de confeccion	15	\$ 763,17		\$ 4.931,63
27/03/2016	P/R El ingreso de productos terminados	16		\$ 4.931,63	\$ 0,00

Cuenta	Inv.de productos terminados 2				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 0,00		
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 0,00		\$ 0,00
27/03/2016	P/R El ingreso de productos terminados	16	\$ 4.931,63		\$ 4.931,63
27/03/2016	P/R OR N° 006894 el ingreso de productos terminados	17	\$ 112,50		\$ 5.044,13
03/04/2016	P/R el ingreso de productos terminados a MOD	18	\$ 1.229,22		\$ 6.273,35
06/04/2016	P/R el ingreso de productos terminados CGF Aplicados	19	\$ 566,75		\$ 6.840,10
				\$ 7.318,86	-\$ 478,76
08/04/2016	P/R el ingreso de inventario de productos terminados	28	\$ 6.840,10		\$ 6.361,34
08/04/2016	Registro de la variación	29	\$ 57,22		\$ 6.418,56
12/04/2016	P/R el costo de vtas. De productos terminados S/F 6858	31		\$ 3.990,23	\$ 2.428,33
13/04/2016	P/R el costo de vtas. De productos terminados S/F 6859	33,0 0		\$ 0,00	\$ 2.428,33
17/04/2016	P/R Vta. S/F 6860 cosot de vtas. De productos terminados	35,0 0		\$ 2.261,13	\$ 167,20
21/04/2016	P/R Vta. S/F 6861 efectivo 50% y 50% credito personal	37		\$ 399,02	-\$ 231,82

Cuenta	Maquinaria y equipos				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	Maquina Ploter	1	\$ 17.000,00		
10/02/2016	Maquina Recta Juki DDL - 8100	1	\$ 990,00		
10/02/2016	Maquina Overlock Juki MO- 6714 S de 4 hilos	1	\$ 2.200,00		
10/02/2016	Maquina Tracaladora Juki JK-t1850h	1	\$ 3.000,00		
10/02/2016	Maquina Hojaladora Juki LBH 780,	1	\$ 3.500,00		
10/02/2016	Maquina Cortadora Blue Streak II, 629	1	\$ 1.400,00		
10/02/2016	Maquina Doble Juki	1	\$ 1.360,00		
10/02/2016	Maquina Botonera	1	\$ 1.200,00		
10/02/2016	Plancha a Vapor	1	\$ 3.600,00		

Cuenta	Mostrador de Caja				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 320,00		

Cuenta	Cinta metrica				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 9,00		

Cuenta	Grapas Industriales				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 300,00		

Cuenta	Sr. Juan Pazmiño (Jhonatex)				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1		\$ 780,00	

Cuenta	Retencion por pagar				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1		\$ 698,00	

Cuenta	Ret. en la fuente por pagar 1%				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
12/02/2016	P/R La compra de materiales según factura #342	2		\$ 51,77	
17/02/2016	P/R Compra a Textil Buenaño de conos de hilo	3		\$ 1,24	
22/02/2016	P/R Compra de insumos a Mabetex según Factura 0896	4		\$ 3,38	
28/02/2016	P/R La compra de etiquetas diseñadas Maritex	5		\$ 2,20	

Cuenta	Hilo de Seda				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 350,00		
17/02/2016	P/R Compra a Textil Buenaño de conos de hilo	3	\$ 45,50		
18/03/2016	P/R OR N° 006893 Registro el ingreso al proceso de Confeccion	13		\$ 14,00	
27/03/2016	P/R OR N° 006894 el ingreso de productos terminados	17		\$ 180,00	

Cuenta	Hilo 20/2				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 285,00		
17/02/2016	P/R Compra a Textil Buenaño de conos de hilo	3	\$ 37,05		
18/03/2016	P/R OR N° 006893 Registro el ingreso al proceso de Confeccion	13		\$ 17,10	
27/03/2016	P/R OR N° 006894 el ingreso de productos terminados	17		\$ 337,50	

Cuenta	Hilo 20/3				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 315,00		
17/02/2016	P/R Compra a Textil Buenaño de conos de hilo	3	\$ 40,95		
18/03/2016	P/R OR N° 006893 Registro el ingreso al proceso de Confeccion	13		\$ 9,45	
27/03/2016	P/R OR N° 006894 el ingreso de productos terminados	17		\$ 157,50	

Cuenta	Inv. de productos en proceso Diseño 3				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 0,00		

Cuenta	Inv. de productos en proceso Corte 3				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 0,00		

Cuenta	Inv. de productos en proceso Confeccion 3				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 0,00		

Cuenta	Inv. de productos en proceso Terminado 3				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 0,00		

Cuenta	Inv. De productos en Diseño 3				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
02/03/2016	P/R Registro de la mano de obra directa.	6	\$ 173,13		\$ 173,13
03/02/2016	P/R Registro de los Costos generales de fabricacion .	7	\$ 198,21		\$ 371,34
04/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso de corte	8		\$ 371,34	\$ 0,00

Cuenta	Inv. De productos en Corte 3				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
04/03/20 16	P/R Registro del ingreso al proceso de corte	8	\$ 371,34		\$ 371,34
10/03/20 16	P/R OR N° 006892 Registro del ingreso al proceso del corte	9	\$ 2.507,50		\$ 2.878,84
15/03/20 16	P/R Registro de la mano de obra directa.	10	\$ 173,13		\$ 3.051,97
15/03/20 16	P/R El ingreso de productos en corte	11	\$ 295,89		\$ 3.347,86
16/03/20 16	P/R Registro del ingreso al proceso del confeccion	12		\$ 3.347,86	\$ 0,00

Cuenta	Inv. De Productos de Confección 3				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/20 16	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 0,00		
16/03/20 16	P/R Registro del ingreso al proceso del confeccion	12	\$ 3.347,86		\$ 3.347,86
18/03/20 16	P/R OR N° 006893 Registro el ingreso al proceso de Confeccion	13	\$ 93,52		\$ 3.441,38
24/03/20 16	P/R El ingreso de productos de confeccion en la MOD	14	\$ 1.194,59		\$ 4.635,97
26/03/20 16	P/R El ingreso de productos de confeccion	15	\$ 763,17		\$ 5.399,13
27/03/20 16	P/R El ingreso de productos terminados	16		\$ 5.399,13	\$ 0,00

Cuenta	Inv.de productos terminados 3				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/20 16	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 0,00		
10/02/20 16	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 0,00		\$ 0,00
27/03/20 16	P/R El ingreso de productos terminados	16	\$ 5.399,13		\$ 5.399,13
27/03/20 16	P/R OR N° 006894 el ingreso de productos terminados	17	\$ 112,50		\$ 5.511,63
03/04/20 16	P/R el ingreso de productos terminados a MOD	18	\$ 1.229,22		\$ 6.740,85
06/04/20 16	P/R el ingreso de productos terminados CGF Aplicados	19	\$ 566,75		\$ 7.307,60
08/04/20 16	P/R el ingreso de inventario de productos terminados	28	\$ 7.307,60		\$ 14.615,20

08/04/2016	P/R el ingreso de inventario de productos terminados	28		\$ 7.307,60	\$ 7.307,60
12/04/2016	P/R el costo de vtas. De productos terminados S/F 6858	31		\$ 2.135,36	
13/04/2016	P/R el costo de vtas. De productos terminados S/F 6859	33		\$ 4.270,73	
17/04/2016	P/R Vta. S/F 6860 cosot de vtas. De productos terminados	35		\$ 355,89	
21/04/2016	P/R Vta. S/F 6861 efectivo 50% y 50% credito personal	37		\$ 355,89	

Cuenta	Camion Chevrolet 2014				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 28.000,00		

Cuenta	Vitrinas horizontal				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 380,00		

Cuenta	Tijeras Rretzer Americana				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 175,00		

Cuenta	Distribuidor Vicuhna				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1		\$ 3.570,00	

Cuenta	Sra. Carmen Fiallos (Mabetex)				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1		\$ 400,00	

Cuenta	Hipotecas por pagar				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1		\$ 12.450,00	

Cuenta	Cuentas por pagar				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
22/02/2016	P/R Compra de insumos a Mabetex según Factura 0896	4		\$ 374,63	

Cuenta	Cierre Metalico 6cm				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Sald o
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 112,50		
22/02/2016	P/R Compra de insumos a Mabetex según Factura 0896	4	\$ 127,50	\$ 240,00	
18/03/2016	P/R OR N° 006893 Registro el ingreso al proceso de Confeccion	13		\$ 240,00	
27/03/2016	P/R OR N° 006894 el ingreso de productos terminados	17		\$ 0,00	

Cuenta	Botones Buton 17mm				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Sald o
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 67,50		
22/02/2016	P/R Compra de insumos a Mabetex según Factura 0896	4	\$ 90,00		

Cuenta	Etiquetas de Talla 8				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Sald o
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 60,00		
22/02/2016	P/R Compra de insumos a Mabetex según Factura 0896	4	\$ 120,00		

Cuenta	Sillas				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Sald o
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 234,00		

Cuenta	MOD				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Sald o
02/03/2016	P/R Registro de la mano de obra directa.	6		\$ 519,39	
15/03/2016	P/R Registro de la mano de obra directa.	10		\$ 519,39	
24/03/2016	P/R El ingreso de productos de confeccion en la MOD	14		\$ 3.583,77	

Cuenta	CGF Aplicados				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Sald o
03/02/2016	P/R Registro de los Costos generales de fabricacion .	7		\$ 0,00	
15/03/2016	P/R El ingreso de productos en corte	11		\$ 887,66	
26/03/2016	P/R El ingreso de productos de confeccion	15		\$ 2.289,50	
06/04/2016	P/R el ingreso de productos terminados CGF Aplicados	19		\$ 1.700,25	

Cuenta		Impresora Cannon			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 80,00		

Cuenta		Televiscion Lcd LG 32p			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1,00	\$ 450,00		

Cuenta		Archivos			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 90,00		

Cuenta		Scissor de mano o Pulidora			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1,00	\$ 66,60		

Cuenta		Mabetex			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1		\$ 1.500,00	

Cuenta		Sra. Rosa Paz (Buenaño)			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1		\$ 340,00	

Cuenta		Capital Social			
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1		\$ 1.073.067,40	

Cuenta	Cierre Metalico 6cm				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 112,50		
22/02/2016	P/R Compra de insumos a Mabetex según Factura 0896	4	\$ 127,50	\$ 240,00	
18/03/2016	P/R OR N° 006893 Registro el ingreso al proceso de Confeccion	13		\$ 240,00	
27/03/2016	P/R OR N° 006894 el ingreso de productos terminados	17		\$ 0,00	

Cuenta	Botones Buton 17mm				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 67,50		
22/02/2016	P/R Compra de insumos a Mabetex según Factura 0896	4	\$ 90,00		

Cuenta	Etiquetas de Talla 8				
Fecha	DETALLE	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 60,00		
22/02/2016	P/R Compra de insumos a Mabetex según Factura 0896	4	\$ 120,00		

Anexo10Auxiliar Cuentas por Cobrar

Cliente: Manual López

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 2500		\$ 2500

Cliente: Mirian Morocho

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 1.540		\$ 1.540

Cliente: Marco López

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 3.540		\$ 3.540
					\$ 3.540

Cliente: Fernando Mora

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 2.789		\$ 2.789
					\$ 2.789

Cliente: Juan Romero

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 4.322		\$ 4.322
					\$ 4.322

Cliente: Ernesto Correa

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 2.890		\$ 2.890
					\$ 2.890

Cliente: Ana Villagran

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
17/04/2016	P/R Vta a la Sra. Ana Villagran S/Fac. 6860 el 50% efectivo y	34	\$ 1895,33		\$ 1895,325
					\$ 1895,325

Cliete: José Quisimalin

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
21/04/2016	P/R Vta al Sr. José Quisimalin S/F 6861 efectivo 50% y	36	1839,83		\$ 1839,825
					\$ 1839,825

Doctos x cobrar

Cliete: Mayra Sánchez

Fecha	Descripción	Ref	De be	Haber	Saldo
12/04/2016	P/R Vta a la Sra. Mayra Sanchez S/Fac. 6858 el 50% en	30	6687,75		\$ 6687,75
					\$ 6687,75

Doctos x pagar

Cliete: Sr. Juan Pazmiño (Jhonatex)

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 780		\$ 780
					\$ 780

Cliete: Sra. Carmen Fiallos (Mabetex)

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 400		\$ 400
					\$ 400

Cliete: Sra. Rosa Paz (Buenaño)

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
00/01/1900	Hilo Seda	1	\$ 340		\$ 340
					\$ 340

Cliete: Sra. Verónica Paredes (Jhonatex)

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 8900		\$ 8900
					\$ 8900

Auxiliar Materia Prima Directa

Aux Tela New York

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 2.465,00		\$ 2.465,00
12/02/2016	P/R La compra de materiales según factura #342	2	\$ 1.602,25		\$ 4.067,25
10/03/2016	P/R OR N° 006892 Registro del ingreso al proceso del corte	9		\$ 2.095,25	\$ 1.972,00

Aux Tela Indigo

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 2.550,00		\$ 2.550,00
12/02/2016	P/R La compra de materiales según factura #342	2	\$ 1.657,50		\$ 4.207,50
10/03/2016	P/R OR N° 006892 Registro del ingreso al proceso del corte	9		\$ 2.040,00	\$ 2.167,50

Aux Tela tocuyo

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 2.950,00		\$ 2.950,00
12/02/2016	P/R La compra de materiales según factura #342	2	\$ 1.917,50		\$ 4.867,50
15/03/2016	P/R OR N° 006892 Registro del ingreso al proceso del corte	9		\$ 2.507,50	\$ 2.360,00

Aux Hilo de Seda

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 350,00		\$ 350,00
17/02/2016	P/R Compra a Textil Buenaño de conos de hilo	3	\$ 45,50		\$ 395,50
18/03/2016	P/R OR N° 006893 Registro el ingreso al proceso de Confeccion	13		\$ 14,00	\$ 381,50

Aux Hilo 20//2

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 285,00		\$ 285,00
17/02/2016	P/R Compra a Textil Buenaño de conos de hilo	3	\$ 37,05		\$ 322,05
18/03/2016	P/R OR N° 006893 Registro el ingreso al proceso de Confeccion	13		\$ 17,10	\$ 304,95

Aux Hilo 20//3

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 315,00		\$ 315,00
17/02/2016	P/R Compra a Textil Buenaño de conos de hilo	3	\$ 40,95		\$ 355,95
18/03/2016	P/R OR N° 006893 Registro el ingreso al proceso de Confeccion	13		\$ 9,45	\$ 346,50

Aux Cierre Metalico 6cm

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 112,50		\$ 112,50
22/02/2016	P/R Compra de insumos a Mabetex según Factura 0896	4	\$ 127,50		\$ 240,00
18/03/2016	P/R OR N° 006893 Registro el ingreso al proceso de Confeccion	13		\$ 240,00	\$ 0,00

Aux Botones Buton 17mm

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 67,50		\$ 67,50
22/02/2016	P/R Compra de insumos a Mabetex según Factura 0896	4	\$ 90,00		\$ 157,50
27/03/2016	P/R OR N° 006894 el ingreso de productos terminados	17		\$ 157,50	\$ 0,00
					\$ 0,00

Auxiliar Materia Prima Indirecta

Aux Etiquetas de Talla 8

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 60,00		\$ 60,00
22/02/2016	P/R Compra de insumos a Mabetex según Factura 0896	4	\$ 120,00		\$180,00
27/03/2016	P/R OR N° 006894 el ingreso de productos terminados	17		\$ 180,00	\$ -

Aux Etiquetas de Carton

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 190,00		\$190,00
28/02/2016	P/R La compra de etiquetas diseñadas Maritex	5	\$ 220,00		\$410,00
42467	P/R los materiales indirectos enviados a producción	24		\$ 307,50	\$ 102,50

Auxiliar Inventario de Producto en Proceso de Corte

Aux Tela Jean Newyork calidad 1

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 0		\$ 0
04/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso de corte	8	\$ 371,34		\$ 371,34
10/03/2016	P/R OR N° 006892 Registro del ingreso al proceso del corte	9	\$2.095,25		\$ 2466,59
15/03/2016	P/R Registro de la mano de obra directa.	10	\$ 173,13		\$ 2639,72
15/03/2016	P/R El ingreso de productos en corte	11	\$ 295,89		\$ 2935,61
16/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso del confeccion	12		\$ 2.935,61	\$ 0,00

Aux Tela Jean Indigo calidad 2

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 2550,00		\$ 2550,00
04/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso de corte	8	\$ 371,34		\$ 2921,34
10/03/2016	P/R OR N° 006892 Registro del ingreso al proceso del corte	9	\$ 2.040,00		\$ 4961,34
15/03/2016	P/R Registro de la mano de obra directa.	10	\$ 173,13		\$ 5134,47
15/03/2016	P/R El ingreso de productos en corte	11	\$ 295,89		5430,36
16/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso del confeccion	12		\$ 2.880,36	\$ 2550,00

Aux Tela Jean Tocuyo calidad 3

Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1	\$ 2950,00		\$2950,00
04/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso de corte	8	\$ 371,34		\$3321,34
10/03/2016	P/R OR N° 006892 Registro del ingreso al proceso del corte	9	\$ 2.507,50		\$5828,84
15/03/2016	P/R Registro de la mano de obra directa.	10	\$ 173,13		\$6001,97
15/03/2016	P/R El ingreso de productos en corte	11	\$ 295,89		\$6297,86
16/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso del confeccion	12		3.347,86	\$2950,00

Tela Jean calidad 3

Tocuyo

Azul

Unidad de medida

metro

Fecha	Detalle	Ref.	INGRESO			EGRESO			SALDO		
			Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
10/02/2016	Inventario inicial	1							500	\$ 5,90	\$ 2.950,00
12/02/2016	P/R La compra de materiales según factura #342	2	325	\$ 5,90	\$ 1.917,50				825	\$ 5,90	\$ 4.867,50
10/03/2016	P/R OR N° 006892 Registro del ingreso al proceso del corte	9				425	\$ 5,90	\$ 2.507,50	400	\$ 5,90	\$ 2.360,00

Cono de Hilo maquinas de coser

Seda

Azul

Unidad de medida

cono

Fecha	Detalle	Ref.	INGRESO			EGRESO			SALDO		
			Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
10/02/2016	Inventario inicial	1							100	\$ 3,50	\$ 350,00
17/02/2016	Ret. en la fuente por pagar 1%	3	13	\$ 3,50	\$ 45,50				113	\$ 3,50	\$ 395,50
18/03/2016	P/R OR N° 006893 Registro el ingreso al proceso de Confeccion	13				4	\$ 3,50	\$ 14,00	109	\$ 3,50	\$ 381,50

Cono de Hilo maquinas de coser

20//2

Café

Unidad de medida

cono

Fecha	Detalle	Ref.	INGRESO			EGRESO			SALDO		
			Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
10/02/2016	Inventario inicial	1							100	\$ 2,85	\$ 285,00
17/02/2016	P/R Compra a Textil Buenaño de conos de hilo	3	13	\$ 2,85	\$ 37,05				113	\$ 2,85	\$ 322,05
18/03/2016	P/R OR N° 006893 Registro el ingreso al proceso de Confeccion	13				6	\$ 2,85	\$ 17,10	107	\$ 2,85	\$ 304,95

Cono de Hilo maquinas de coser

20//3

Amarillo

Unidad de medida

cono

Fecha	Detalle	Ref.	INGRESO			EGRESO			SALDO		
			Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
10/02/2016	Inventario inicial	1							100	\$ 3,15	\$ 315,00
17/02/2016	P/R Compra a Textil Buenaño de conos de hilo	3	13	\$ 3,15	\$ 40,95				113	\$ 3,15	\$ 355,95
18/03/2016	P/R OR N° 006893 Registro el ingreso al proceso de Confeccion	13				3	\$ 3,15	\$ 9,45	110	\$ 3,15	\$ 346,50

Cierre 6cm

Empaque

Metalico

Unidad de medida

unidad

Fecha	Detalle	Ref.	INGRESO			EGRESO			SALDO		
			Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
10/02/2016	Inventario inicial	1							750	\$ 0,15	\$ 112,50
22/02/2016	P/R Compra de insumos a Mabetex según Factura 0896	4	750	\$ 0,17	\$ 127,50				1500	\$ 0,16	\$ 240,00
18/03/2016	P/R OR N° 006893 Registro el ingreso al proceso de Confeccion	13				1500	\$ 0,16	\$ 240,00	0	#¡DIV/0!	\$ -

Botones Buton

17mm

Bronce

Unidad de medida

empaque

Fecha	Detalle	Ref.	INGRESO			EGRESO			SALDO		
			Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
10/02/2016	Inventario inicial	1							750	\$ 0,09	\$ 67,50
22/02/2016	P/R Compra de insumos a Mabetex según Factura 0896	4	750	\$ 0,12	\$ 90,00				1500	\$ 0,11	\$ 157,50
27/02/2016	P/R OR N° 006894 el ingreso de productos terminados	17				1500	\$ 0,11	\$ 157,50	0	#¡DIV/0!	\$ -

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA

Etiquetas de Talla

8

Bordada

Unidad de medida

empaque

Fecha	Detalle	Ref.	INGRESO			EGRESO			SALDO		
			Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
10/02/2016	Inventario inicial	1							500	\$ 0,12	\$ 60,00
22/02/2016	P/R Compra de insumos a Mabetex según Factura 0896	4	1000	\$ 0,12	\$ 120,00				1500	\$ 0,12	\$ 180,00
27/03/2016	P/R OR N° 006894 el ingreso de productos terminados	17				1500	\$ 0,12	\$ 180,00	0	#¡DIV/0!	\$ -

Etiquetas de Carton

Diseño

Diseño

Unidad de medida

empaque

Fecha	Detalle	Ref.	INGRESO			EGRESO			SALDO		
			Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
10/02/2016	Inventario inicial	1							1000	\$ 0,19	\$ 190,00
28/02/2016	P/R La compra de etiquetas diseñadas Maritex	5	1000	\$ 0,22	\$ 220,00				2000	\$ 0,21	\$ 410,00
07/04/2016	P/R los materiales indirectos enviados a producción	24				1500	\$ 0,21	\$ 307,50	500	\$ 0,21	\$ 102,50

Inventario de Productos Insumos de Materia Indirecta

INVENTARIO DE MATARIA INDIRECTA INSUMOS

Display

Insumo Unidad de medida		Tiza unidad									
Fecha	Detalle	Ref.	INGRESO			EGRESO			SALDO		
			Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1							12	\$ 0,25	\$ 3

Corte

Insumo Unidad de medida		Cinta Metrica unidades									
Fecha	Detalle	Ref.	INGRESO			EGRESO			SALDO		
			Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1							12	\$ 0,75	\$ 9

Insumo Unidad de medida		Tijera Rretzer Americana unidad									
Fecha	Detalle	Ref.	INGRESO			EGRESO			SALDO		
			Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1							7	\$ 25	\$ 175

Insumo		Scissor de mano o pulidora									
Unidad de medida		unidad									
Fecha	Detalle	Ref.	INGRESO			EGRESO			SALDO		
			Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1							18	\$ 3,7	\$ 66,6

Insumo		Paño de agujas									
Unidad de medida		Azul									
Fecha	Detalle	Ref.	INGRESO			EGRESO			SALDO		
			Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1							20	\$ 5,8	\$ 116

Insumo		Reglas									
Unidad de medida		unidad									
Fecha	Detalle	Ref.	INGRESO			EGRESO			SALDO		
			Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1							4	\$ 10,95	\$ 43,8

Insumo		Grapas Industriales									
Unidad de medida		Azul									
Fecha	Detalle	Ref.	INGRESO			EGRESO			SALDO		
			Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
10/02/2016	P/R Estado de Situacion inicial	1							20	\$ 15	\$ 300

Inventario Producto en Proceso

Inv. De productos

Area Diseño 1

Azul

Unidad de medida

metro

Fecha	Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
02/03/2016	ingreso a la producción	500	\$ 0,35	\$ 173,13				500	\$ 0,35	\$ 173,13
03/02/2016	P/R Registro de los Costos generales de fabricacion .			\$ 198,21				500	\$ 0,74	\$ 371,34
04/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso de corte				500	\$ 0,74	\$ 371,34	0	#DIV/0!	\$ -

Inv. De productos

Area Diseño 2

Azul

Unidad de medida

metro

Fecha	Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
02/03/2016	ingreso a la producción	500	\$ 0,35	\$ 173,13				500	\$ 0,35	\$ 173,13
03/03/2016	P/R Registro de los Costos generales de fabricacion .			\$ 198,21				500	\$ 0,74	\$ 371,34
04/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso de corte				500	\$ 0,74	\$ 371,34	0	#DIV/0!	\$ -

Inv. De productos

Area Diseño 3

Azul

Unidad de medida

metro

Fecha	Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
02/03/2016	ingreso a la producción	500	\$ 0,35	\$ 173,13				500	\$ 0,35	\$ 173,13
03/03/2016	P/R Registro de los Costos generales de fabricacion .			\$ 198,21				500	\$ 0,74	\$ 371,34
04/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso de corte				500	\$ 0,74	\$ 371,34	0	#;DIV/0!	\$ -

Inv. de productos

Area Corte 1

Azul

Unidad de medida

metro

Fecha	Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
	Inventario inicial							0	\$ -	\$ -
04/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso de corte	500	\$ 0,74	\$ 371,34				500	\$ 0,74	\$ 371,34
10/03/2016	P/R OR N° 006892 Registro del ingreso al proceso del corte			\$ 2.095,25				500	\$ 4,93	\$ 2.466,59
15/03/2016	P/R Registro de la mano de obra directa.			\$ 173,13				500	\$ 5,28	\$ 2.639,72
15/03/2016	P/R El ingreso de productos en corte			\$ 295,89				500	\$ 5,87	\$ 2.935,61
16/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso del confeccion				500	\$ 5,87	\$ 2.935,61	0	#;DIV/0!	\$ -

Inv. de productos

Area Corte 2

Azul

Unidad de medida

metro

Fecha	Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
	Inventario inicial							0	\$ 4,93	\$ -
04/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso de corte	500	\$ 0,74	\$ 371,34				500	\$ 0,74	\$ 371,34
10/03/2016	P/R OR N° 006892 Registro del ingreso al proceso del corte			\$ 2.040,00				500	\$ 4,82	\$ 2.411,34
15/03/2016	P/R Registro de la mano de obra directa.			\$ 173,13				500	\$ 5,17	\$ 2.584,47
15/03/2016	P/R El ingreso de productos en corte			\$ 295,89				500	\$ 5,76	\$ 2.880,36
16/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso del confeccion				500	\$ 5,76	\$ 2.880,36	0	#¡DIV/0!	\$ -

Inv. de productos

Area Corte 3

Azul

Unidad de medida

metro

Fecha	Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
	Inventario inicial							0	\$ -	\$ -
04/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso de corte	500	\$ 0,74	\$ 371,34				500	\$ 0,74	\$ 371,34
10/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso de corte			\$ 2.507,50				500	\$ 5,76	\$ 2.878,84
15/03/2016	P/R Registro de la mano de obra directa.			\$ 173,13				500	\$ 6,10	\$ 3.051,97
15/03/2016	P/R El ingreso de productos en corte			\$ 295,89				500	\$ 6,70	\$ 3.347,86
16/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso del confeccion				500	\$ 6,70	\$ 3.347,86	0	#¡DIV/0!	\$ -

Inv. de productos

Area Confeccion 1

Unidad de medida

metro

Fecha	Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
	Inventario inicial							0	\$ -	\$ -
16/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso del confeccion	500	\$ 5,87	\$ 2.935,61				500	\$ 5,87	\$ 2.935,61
18/03/2016	P/R OR N° 006893 Registro el ingreso al proceso de Confeccion			\$ 93,52				500	\$ 6,06	\$ 3.029,13
24/03/2016	P/R El ingreso de productos de confeccion en la MOD			\$ 1.194,59				500	\$ 8,45	\$ 4.223,72
26/03/2016	P/R El ingreso de productos de confeccion			\$ 763,17				500	\$ 9,97	\$ 4.986,88
27/03/2016	P/R El ingreso de productos terminados				500	\$ 9,97	\$ 4.986,88	0	#¡DIV/0!	\$ -

Inv. de productos

Area Confeccion 2

Unidad de medida

metro

Fecha	Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
	Inventario inicial							0	\$ -	\$ -
16/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso del confeccion	500	\$ 5,76	\$ 2.880,36				500	\$ 5,76	\$ 2.880,36
18/03/2016	P/R OR N° 006893 Registro el ingreso al proceso de Confeccion			\$ 93,52				500	\$ 5,95	\$ 2.973,88
24/03/2016	P/R El ingreso de productos de confeccion en la MOD			\$ 1.194,59				500	\$ 8,34	\$ 4.168,47
26/03/2016	P/R El ingreso de productos de confeccion			\$ 763,17				500	\$ 9,86	\$ 4.931,63
27/03/2016	P/R El ingreso de productos terminados				500	\$ 9,86	\$ 4.931,63	0	#¡DIV/0!	\$ -

Inv. de productos

Area Confeccion 3

Unidad de medida

metro

Fecha	Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
	Inventario inicial							0	\$ -	\$ -
16/03/2016	P/R Registro del ingreso al proceso del confeccion	500	\$ 6,70	\$ 3.347,86				500	\$ 6,70	\$ 3.347,86
18/03/2016	P/R OR N° 006893 Registro el ingreso al proceso de Confeccion			\$ 93,52				500	\$ 6,88	\$ 3.441,38
24/03/2016	P/R El ingreso de productos de confeccion en la MOD			\$ 1.194,59				500	\$ 9,27	\$ 4.635,97
26/03/2016	P/R El ingreso de productos de confeccion			\$ 763,17				500	\$ 10,80	\$ 5.399,13
27/03/2016	P/R El ingreso de productos terminados				500	\$ 10,80	\$ 5.399,13	0	#¡DIV/0!	\$ -

Inv. de productos

Area Terminado 1

Unidad de medida

metro

Fecha	Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
	Inventario inicial							0	\$ -	\$ -
27/03/2016	P/R El ingreso de productos terminados	500	\$ 9,97	\$ 4.986,88				500	\$ 9,97	\$ 4.986,88
27/03/2016	P/R OR N° 006894 el ingreso de productos terminados			\$ 112,50				500	\$ 10,20	\$ 5.099,38
03/04/2016	P/R el ingreso de productos terminados a MOD			\$ 1.229,22				500	\$ 12,66	\$ 6.328,60
06/04/2016	P/R el ingreso de productos terminados CGF Aplicados			\$ 566,75				500	\$ 13,79	\$ 6.895,35
08/04/2016	P/R el ingreso de inventario de productos terminados				500	\$ 13,79	\$ 6.895,35	0	#¡DIV/0!	\$ -

Inv. de productos

Area Terminado 2

Unidad de medida

metro

Fecha	Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
	Inventario inicial							0	\$ -	\$ -
27/03/2016	P/R El ingreso de productos terminados	500	\$ 9,86	\$ 4.931,63				500	\$ 9,86	\$ 4.931,63
27/03/2016	P/R OR N° 006894 el ingreso de productos terminados			\$ 112,50				500	\$ 10,09	\$ 5.044,13
03/04/2016	P/R el ingreso de productos terminados a MOD			\$ 1.229,22				500	\$ 12,55	\$ 6.273,35
06/04/2016	P/R el ingreso de productos terminados CGF Aplicados			\$ 566,75				500	\$ 13,68	\$ 6.840,10
08/04/2016	P/R el ingreso de inventario de productos terminados				500	\$ 13,68	\$ 6.840,10	0	#¡DIV/0!	\$ -

Inv. de productos

Area Terminado 3

Unidad de medida

metro

Fecha	Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
	Inventario inicial							0	\$ -	\$ -
27/03/2016	P/R El ingreso de productos terminados	500	\$ 10,80	\$ 5.399,13				500	\$ 10,80	\$ 5.399,13
27/03/2016	P/R OR N° 006894 el ingreso de productos terminados			\$ 112,50				500	\$ 11,02	\$ 5.511,63
03/04/2016	P/R el ingreso de productos terminados a MOD			\$ 1.229,22				500	\$ 13,48	\$ 6.740,85
06/04/2016	P/R el ingreso de productos terminados CGF Aplicados			\$ 566,75				500	\$ 14,62	\$ 7.307,60
08/04/2016	P/R el ingreso de inventario de productos terminados				500	\$ 14,62	\$ 7.307,60	0	#¡DIV/0!	\$ -

Inventario de Producto en Proceso de Terminado

Tela Jean calidad 1
Unidad de medida

New York
metro

Azul

Fecha	Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
	Inventario inicial							0	\$ 4,93	\$ 0
								0	#¡DIV/0!	\$ 0

Tela Jean calidad 2
Unidad de medida

Indigo
metro

Azul

Fecha	Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
	Inventario inicial							0	\$ 4,93	\$ 0
								0	#¡DIV/0!	\$ 0

Tela Jean calidad 3
Unidad de medida

Tocuyo
metro

Azul

Fecha	Detalle	INGRESO			EGRESO			SALDO		
		Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
	Inventario inicial							0	\$ 4,93	\$ 0
								0	#¡DIV/0!	\$ 0

Inventario de Producto Terminado y Vendido

Inv.de productos terminados 1

Azul

Unidad de medida

metros

Fecha	Detalle	Ref.	INGRESO			EGRESO			SALDO		
			Cant.	Precio U	Precio T.	Cant.	Precio U	Precio T.	Cant.	Precio U	Precio T.
	Inventario inicial								0	0	0
08/04/2016	P/R el ingreso de inventario de productos terminados	28	500	\$ 13,79070	\$ 6895,35				500	\$ 13,79	\$ 6895,35
08/04/2016	Registro de la variación	29						\$ 189,72	500	\$ 13,41	\$ 6705,63
12/04/2016	P/R Vta a la Sra. Mayra Sanchez S/Fac. 6858 el 50% en	31				200	\$ 13,41	\$ 2682,25	300	\$ 13,41	\$ 4023,38
13/04/2016	P/R Vta.al Sr. Bernardo Azoguez S/Fac.6859 el 50%	33				180	\$ 13,41	\$ 2414,03	120	\$ 13,41	\$ 1609,35
17/04/2016	P/R Vta a la Sra. Ana Villagran S/Fac. 6860 el 50% efectivo y	35				0	\$ 13,41	\$ 0,00	120	\$ 13,41	\$ 1609,35
21/04/2016	P/R Vta al Sr. José Quisimalin S/F 6861 efectivo 50% y	37				120	\$ 13,41	\$ 1609,35	0	#;DIV/0!	\$ 0,00

Inv.de productos terminados 2

Tela Indigo

Azul

Unidad de medida

unidad

Fecha	Detalle	Ref.	INGRESO			EGRESO			SALDO		
			Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
	Inventario inicial								0	0	0
08/04/2016	P/R el ingreso de inventario de productos terminados	28	500	\$ 13,6802	\$ 6840,102				500	\$ 13,68	\$ 6840,10
08/04/2016	Registro de la variación	29						\$ 189,72	500	\$ 13,30	\$ 6650,38
12/04/2016	P/R Vta a la Sra. Mayra Sanchez S/Fac. 6858 el 50% en	31				300	\$ 13,30	\$ 3990,23	200	\$ 13,30	\$ 2660,15

13/04/2016	P/R Vta.al Sr. Bernardo Azoguez S/Fact.6859 el 50%	33				0	\$ 13,30	\$ 0,00	200	\$ 13,30	\$ 2660,15
17/04/2016	P/R Vta a la Sra. Ana Villagran S/Fac. 6860 el 50% efectivo y	35				170	\$ 13,30	\$ 2261,13	30	\$ 13,30	\$ 399,02
21/04/2016	P/R Vta al Sr. José Quisimalin S/F 6861 efectivo 50% y	37				30	\$ 13,30	\$ 399,02	0	#¡DIV/0!	\$ 0,00

Inv.de productos terminados 3
Unidad de medida

Tela Tocuyo
unidad

Azul

Fecha	Detalle	Ref.	INGRESO			EGRESO			SALDO		
			Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total	Cant.	Precio U	Precio Total
	Inventario inicial								0	0	0
08/04/2016	P/R el ingreso de inventario de productos terminados	28	500	\$ 14,6152	\$ 7307,602				500	\$ 14,62	\$ 7307,60
08/04/2016	Registro de la variación	29						\$ 189,72	500	\$ 14,24	\$ 7117,88
12/04/2016	P/R Vta a la Sra. Mayra Sanchez S/Fac. 6858 el 50% en	31				\$ 150	\$ 14,24	\$ 2135,36	350	\$ 14,24	\$ 4982,52
13/04/2016	P/R Vta.al Sr. Bernardo Azoguez S/Fact.6859 el 50%	33				\$ 300	\$ 14,24	\$ 4270,73	50	\$ 14,24	\$ 711,79
17/04/2016	P/R Vta a la Sra. Ana Villagran S/Fac. 6860 el 50% efectivo y	35				\$ 25	\$ 14,24	\$ 355,89	25	\$ 14,24	\$ 355,89
21/04/2016	P/R Vta al Sr. José Quisimalin S/F 6861 efectivo 50% y	37				\$ 25	\$ 14,24	\$ 355,89	0	#¡DIV/0!	\$ 0,00

Cuadro de Depreciaciones

No,	Descripción	Cant.	Precio U	Total	Valor Residual		Vida útil	Depreciación	Mensual
					Porcentaje	Valor			
1	Edificios	1	\$ 1000000	\$ 1000000	50%	500000	20	25000	\$ 2083,33
	Total edificios		\$ 1000000						
2	Maquina Ploter	1	\$ 17000	\$ 17000	10%	1700	10	1530	\$ 127,50
3	Maquina Recta Juki DDL - 8100	2	\$ 495	\$ 990	10%	99	10	89,1	\$ 7,43
4	Maquina Overlock Juki MO- 6714 S de 4 hilos	2	\$ 1100	\$ 2200	10%	220	10	198	\$ 16,50
5	Maquina Tracaladora Juki JK-t1850h	2	\$ 1500	\$ 3000	10%	300	10	270	\$ 22,50
6	Maquina Hojaladora Juki LBH 780,	1	\$ 3500	\$ 3500	10%	350	6	525	\$ 43,75
7	Maquina Cortadora Blue Streak II, 629	1	\$ 1400	\$ 1400	10%	140	6	210	\$ 17,50
8	Maquina Botonera	1	\$ 1200	\$ 1200	10%	120	3	360	\$ 30,00
9	Maquina Doble Juki	2	\$ 680	\$ 1360	10%	136	3	408	\$ 34,00
10	Planchas a Vapor	3	\$ 1200	\$ 3600	30%	1080	6	420	\$ 35,00
	Total maquinaria		\$ 28075						
11	Camion Chevrolet 2014	1	\$ 28000	\$ 28000	20%	5600	20	1120	\$ 93,33
	Total vehículos		\$ 28000						
12	Sillas	13	\$ 18	\$ 234	10%	23,4	2	105,3	\$ 8,78
13	Mesas de trabajo grandes de madera	1	\$ 450	\$ 450	20%	90	7	51,4285714	\$ 4,29
14	Estanteria Metalica	6	\$ 100	\$ 600	30%	180	5	84	\$ 7,00
15	Estanteria de madera	1	\$ 180	\$ 180	30%	54	9	14	\$ 1,17
16	Mostrador de Caja	1	\$ 320	\$ 320	10%	32	3	96	\$ 8,00
17	Vitrinas horizontal	2	\$ 190	\$ 380	15%	57	5	64,6	\$ 5,38
18	Archivos	5	\$ 18	\$ 90		0	20	4,5	\$ 0,38
19	Sala de espera	1	\$ 380	\$ 380	10%	38	5	68,4	\$ 5,70
	Total Muebles y Enseres								
20	Impresora Cannon	1	\$ 80	\$ 80	33%	26,4	3	17,8666667	\$ 1,49
21	Computadoras Intel	3	\$ 340	\$ 1020	33%	339,966	3	226,678	\$ 18,89
	Total Equipo de computo		\$ 2076						
22	Televiscion Lcd LG 32p	1	\$ 450	\$ 450	10%	45	5	81	\$ 6,75
23	Sumadora	1	\$ 40	\$ 40	33%	13,2	2	13,4	\$ 1,12
24	Dispensador de Agua	1	\$ 128	\$ 128	3%	3,84	1	124,16	\$ 10,35
	Total Equipo de oficina		\$ 618						
				\$ 1066602					\$ 2590,12

GASTOS ADMINISTRATIVOS		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		CORTE		CONFECCIÓN		TERMINADOS		TOTAL
%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	
20%	416,6666667	80%	1666,666667	20%	333,33333	60%	1000	20%	333,333333	\$ 1666,666667
	0	100%	127,5		0	100%	127,5		0	\$ 127,5
	0	100%	7,425		0	100%	7,425		0	\$ 7,425
	0	100%	16,5		0	100%	16,5		0	\$ 16,5
	0	100%	22,5		0	100%	22,5		0	\$ 22,5
	0	100%	43,75		0		0	100%	43,75	\$ 43,75
	0	100%	17,5	100%	17,5		0		0	\$ 17,5
	0	100%	30		0	100%	30		0	\$ 30
100%	34	0%	0		0		0		0	\$ 0
100%	35	0%	0		0		0		0	\$ 0
25%	23,33333333	75%	70		0		0	100%	70	\$ 70
20%	1,755	80%	7,02	20%	1,404	60%	4,212	20%	1,404	\$ 7,02
	0	100%	4,285714286	60%	2,571428571		0	40%	1,71428571	\$ 4,285714286
	0	100%	7		0		0	100%	7	7
	0	100%	1,166666667	100%	1,166666667		0		0	\$ 1,166666667
	0	100%	8		0		0	100%	8	\$ 8
	0	100%	5,383333333		0		0	100%	5,38333333	\$ 5,383333333
50%	0,1875	50%	0,1875		0		0	100%	0,1875	\$ 0,1875
100%	5,7		0		0		0		0	\$ 0
100%	1,488888889		0		0		0		0	\$ 0
100%	18,88983333		0		0		0		0	\$ 0
100%	6,75	0%	0		0		0		0	\$ 0
100%	1,116666667		0		0		0		0	\$ 0
20%	2,069333333	80%	8,277333333	50%	4,138666667	25%	2,069333	25%	2,06933333	\$ 8,277333333
	546,9572222		2043,162214		360,11		1210,206		472,841786	
	2590,1194		546,95722		2043,16					
			2590,12							

Costos Generales de Fabricación

Materia Prima Directa		
Inventario inicial de materia prima directa	\$ 9095,00	
Compras de materia prima directa	\$ 5.858,25	
Materia Prima Directa disponible para la producción	\$ 14953,25	
Inventario final de materia prima directa	\$ 7532,45	
Materia prima directa utilizada		\$ 7420,80

Mano de Obra de Directo

Total rol de pagos	\$ 10.524,77	
Saldo de mano de obra directa	\$ 3.687,65	

Mano de obra utilizada

Costos Generales de fabricación

Inventario inicial de materia prima indirecta	\$ 250,00	
Compras de materia prima indirecta	\$ 590,00	
Materia Prima Indirecta disponible para la producción	\$ 840,00	
Inventario final de materia prima indirecta	\$ 102,50	
Materia prima indirecta utilizada		\$ 737,50

Total rol de pagos	\$ 10.524,77	
Saldo de mano de obra indirecta	\$ 387,55	
Mano de obra indirecta empleada utilizada		\$ 10.137,22

Gastos de producción	\$ 7571,145
productos terminados	\$ 21043,06

Gastos de Proyección

Servicios Basicos		Mensual	GASTOS ADMINISTRATIVOS		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		DISEÑO		CORTE		CONFECCIÓN		TERMINADOS	
No.	Concepto		%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
	Energia electrica	\$ 680	30%	\$ 204	70%	\$ 476	0%	\$ 0	20%	\$ 95,2	40%	\$ 190,4	40%	\$ 190,4
	Agua potable	\$ 40	20%	\$ 8	80%	\$ 32	0%	\$ 0	20%	\$ 6,4	40%	\$ 12,8	40%	\$ 12,8
	Telefono	\$ 60	100%	\$ 60	0%	\$ 0	0%	\$ 0	35%	\$ 0	15%	\$ 0	50%	\$ 0
	Internet	\$ 33	45%	\$ 14,85	55%	\$ 18,15	0%	\$ 0	10%	\$ 1,815	5%	\$ 0,9075	85%	\$ 15,4275
Total		\$ 813		\$ 286,85		\$ 526,15				\$ 103,415		\$ 204,1075		\$ 218,6275

Suministros de oficina		Mensual	GASTOS ADMINISTRATIVOS		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		DISEÑO		CORTE		CONFECCIÓN		TERMINADOS	
No.	Concepto		%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
	Perforadora	\$ 5	70%	\$ 3,5	30%	\$ 1,5	0%	\$ 0	20%	\$ 0,3	20%	\$ 0,3	60%	\$ 0,9
	Grapadora Industrail	\$ 7	60%	\$ 4,2	40%	\$ 2,8	100%	\$ 2,8	0%	\$ 0	0%	\$ 0	0%	\$ 0
	Caja de Grapas	\$ 2	50%	\$ 1	50%	\$ 1	100%	\$ 1	0%	\$ 0	0%	\$ 0	0%	\$ 0
	Caja de Esferos	\$ 4	60%	\$ 2,4	40%	\$ 1,6	15%	\$ 0,24	15%	\$ 0,24	10%	\$ 0,16	60%	\$ 0,96
	Carpetas A4	\$ 5,6	60%	\$ 3,36	40%	\$ 2,24	5%	\$ 0,112	35%	\$ 0,784	30%	\$ 0,672	30%	\$ 0,672
	Resma de papel	\$ 33,5	50%	\$ 16,75	50%	\$ 16,75	0%	\$ 0	15%	\$ 2,5125	15%	\$ 2,5125	70%	\$ 11,725
	Clips	\$ 1,2	50%	\$ 0,6	50%	\$ 0,6	0%	\$ 0	15%	\$ 0,09	15%	\$ 0,09	70%	\$ 0,42
	Saca ganchos	\$ 2	60%	\$ 1,2	40%	\$ 0,8	0%	\$ 0	20%	\$ 0,16	20%	\$ 0,16	60%	\$ 0,48
	lapiz	\$ 5,6	50%	\$ 2,8	50%	\$ 2,8	0%	\$ 0	20%	\$ 0,56	40%	\$ 1,12	40%	\$ 1,12
	Facturas	\$ 43	70%	\$ 30,1	30%	\$ 12,9	0%	\$ 0	10%	\$ 1,29	10%	\$ 1,29	80%	\$ 10,32

	Notas de Pedido	\$ 43	50%	\$ 21,5	50%	\$ 21,5	50%	\$10,75	25%	\$ 5,375	25%	\$ 5,375	0%	\$ 0
	Resaltador	\$ 0,9	50%	\$ 0,45	50%	\$ 0,45	20%	\$ 0,09	20%	\$ 0,09	10%	\$ 0,045	50%	\$ 0,225
	Cinta de embalaje	\$ 3,8	70%	\$ 2,66	30%	\$ 1,14	0%	\$ 0	30%	\$ 0,342	30%	\$ 0,342	40%	\$ 0,456
	Corrector	\$ 1,95	50%	\$ 0,975	50%	\$ 0,975	0%	\$ 0	30%	\$ 0,2925	30%	\$ 0,2925	40%	\$ 0,39
	Calculadora	\$ 28	70%	\$ 19,6	30%	\$ 8,4	0%	\$ 0	20%	\$ 1,68	20%	\$ 1,68	60%	\$ 5,04
	Sello de bolsillo shiny	\$ 15	50%	\$ 5	50%	\$ 7,5	0%	\$ 0	25%	\$ 1,875	25%	\$ 1,875	50%	\$ 3,75
	Cintas adhesivas	\$ 1	70%	\$ 0,7	30%	\$ 0,3	0%	\$ 0	35%	\$ 0,105	35%	\$ 0,105	30%	\$ 0,09
	Esferos	\$ 4,5	80%	\$ 3,6	20%	\$ 0,9	0%	\$ 0	40%	\$ 0,36	15%	\$ 0,135	45%	\$ 0,405
	Total	\$ 207,05		\$ 115,895		\$ 84,155		\$14,992		\$ 16,056		\$ 16,154		\$ 36,953

Materia prima directa		Mensual	GASTOS ADMINISTRATIVOS		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		DISEÑO		CORTE		CONFECCIÓN		TERMINADOS	
No.	Concepto		%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
1	Tela Jean New York	\$ 2366,4	40%	\$ 946,56	60%	\$ 1419,84	30%	\$ 709,92	30%	\$ 709,92	20%	\$ 473,28	10%	\$ 236,64
2	Tela Jean Indigo	\$ 2448	40%	\$ 979,2	60%	\$ 1468,8	30%	\$ 734,4	30%	\$ 734,4	20%	\$ 489,6	10%	\$ 244,8
3	Tela Jean Tocoya	\$ 2832	40%	\$ 1132,8	60%	\$ 1699,2	30%	\$ 849,6	30%	\$ 849,6	20%	\$ 566,4	10%	\$ 283,2
4	Hilo Seda	\$ 168	45%	\$ 75,6	55%	\$ 92,4	0%	\$ 0	0%	\$ 0	70%	\$ 117,6	30%	\$ 50,4
5	Hilo 20/2	\$ 136,8	40%	\$ 54,72	60%	\$ 82,08	0%	\$ 0	0%	\$ 0	70%	\$ 95,76	30%	\$ 41,04
6	Hilo 20/3	\$ 151,2	40%	\$ 60,48	60%	\$ 90,72	0%	\$ 0	0%	\$ 0	70%	\$ 105,84	30%	\$ 45,36
7	Cierre Metalico 6cm	\$ 240	0%	\$ 0	100%	\$ 240	0%	\$ 0	0%	\$ 0	100%	\$ 240	0%	\$ 0
8	Botones Buton 17mm	\$ 157,5	0%	\$ 0	100%	\$ 157,5	0%	\$ 0	0%	\$ 0	100%	\$ 157,5	0%	\$ 0
	Total	\$ 8499,9		\$ 3249,36		\$ 5250,54		\$2293,92		\$2293,92		\$2245,98		\$ 901,44

Insumos de producción	Mensual	GASTOS	COSTOS	DISEÑO	CORTE	CONFECCIÓN	TERMINADOS
-----------------------	---------	--------	--------	--------	-------	------------	------------

No.	Concepto		ADMINISTRATIVOS		INDIRECTOS DE FABRICACIÓN									
			%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
1	Mascarillas	\$ 10	0%	\$ 0	100%	\$ 10	10%	\$ 1	30%	\$ 3	40%	\$ 4	30%	\$ 3
2	Guantes	\$ 100	0%	\$ 0	100%	\$ 100	50%	\$ 50	0%	\$ 0	0%	\$ 0	50%	\$ 50
3	Gafas	\$ 150	0%	\$ 0	100%	\$ 150	50%	\$ 75	20%	\$ 30	20%	\$ 30	10%	\$ 15
4	Mandiles	\$ 230	50%	\$ 115	50%	\$ 115	30%	\$ 34,5	30%	\$ 34,5	20%	\$ 23	20%	\$ 23
5	Extintor	\$ 15	50%	\$ 7,5	50%	\$ 7,5	10%	\$ 0,75	40%	\$ 3	40%	\$ 3	10%	\$ 0,75
6	Estilete	\$ 4	30%	\$ 1,2	70%	\$ 2,8	70%	\$ 1,96	10%	\$ 0,28	10%	\$ 0,28	10%	\$ 0,28
7	Papel Ploter	\$ 80	40%	\$ 32	60%	\$ 48	100%	\$ 48	0%	\$ 0	0%	\$ 0	0%	\$ 0
Total		\$ 589		\$ 155,7		\$ 433,3		\$211,21		\$ 70,78		\$ 60,28		\$ 92,03

Suministros de producción		Mensual	GASTOS ADMINISTRATIVOS		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		DISEÑO		CORTE		CONFECCIÓN		TERMINADOS	
No.	Concepto		%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
1	Tijeras Rretzer Americana	\$ 300	0%	\$ 0	100%	\$ 300	0%	\$ 0	20%	\$ 60	40%	\$ 120	40%	\$ 120
2	Cinta metrica	\$ 80	0%	\$ 0	100%	\$ 80	50%	\$ 40	20%	\$ 16	20%	\$ 16	10%	\$ 8
3	Scissor de mano o Pulidora	\$ 110	0%	\$ 0	100%	\$ 110	0%	\$ 0	40%	\$ 44	40%	\$ 44	20%	\$ 22
4	Tiza	\$ 175	0%	\$ 0	100%	\$ 175	50%	\$ 87,5	20%	\$ 35	20%	\$ 35	10%	\$ 17,5
5	Paño de agujas 120/19	\$ 30	0%	\$ 0	100%	\$ 30	0%	\$ 0	50%	\$ 15	50%	\$ 15	0%	\$ 0
6	Grapas	\$ 12	50%	\$ 6	50%	\$ 6	10%	\$ 0,6	20%	\$ 1,2	20%	\$ 1,2	50%	\$ 3
7	Grapadora Industrial	\$ 60	0%	\$ 0	100%	\$ 60	100%	\$ 60	0%	\$ 0	0%	\$ 0	0%	\$ 0
8	Calculadoras	\$ 95	70%	\$ 66,5	30%	\$ 28,5	50%	\$14,25	0%	\$ 0	0%	\$ 0	50%	\$ 14,25

9													
Total		\$ 862		\$ 72,5		\$ 789,5		\$202,35		\$ 171,2		\$ 231,2	\$ 184,75

Materia Prima Indirecta		Mensual	GASTOS ADMINISTRATIVOS		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		DISEÑO		CORTE		CONFECCIÓN		TERMINADOS	
No.	Concepto		%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
1	Etiquetas de Talla 8	\$ 180	0%	\$ 0	100%	\$ 180	0%	\$ 0	0%	\$ 0	100%	\$ 180	0%	\$ 0
2	Etiquetas de Carton	\$ 307,5	0%	\$ 0	100%	\$ 307,5	0%	\$ 0	0%	\$ 0	0%	\$ 0	100%	\$ 307,5
Total		\$ 487,5		\$ 0		\$ 487,5		\$ 0		\$ 0		\$ 180		\$ 307,5

Servicios Basicos		Mensual	GASTOS ADMINISTRATIVOS		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		DISEÑO		CORTE		CONFECCIÓN		TERMINADOS	
No.	Concepto		%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
	Energia electrica	\$ 695	30%	\$ 208,5	70%	\$ 486,5	0%	\$ 0	20%	\$ 97,3	40%	\$,6	40%	\$ 194,6
	Agua potable	\$ 38,56	20%	\$ 7,712	80%	\$ 30,848	0%	\$ 0	20%	\$ 6,1696	40%	\$12,3392	40%	\$ 12,3392
	Telefono	\$ 59	100%	\$ 59	0%	\$ 0	0%	\$ 0	35%	\$ 0	15%	\$ 0	50%	\$ 0
	Internet	\$ 33	45%	\$ 14,85	55%	\$ 18,15	0%	\$ 0	10%	\$ 1,815	5%	\$ 0,9075	85%	\$ 15,4275
Total		\$ 825,56		\$ 290,062		\$ 535,498				\$105,2846		\$207,8467		\$ 222,3667

Suministros de oficina		Mensual	GASTOS ADMINISTRATIVOS		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		DISEÑO		CORTE		CONFECCIÓN		TERMINADOS	
No.	Concepto		%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor

	Perforadora	\$ 5	70%	\$ 3,5	30%	\$ 1,5	0%	\$ 0	20%	\$ 0,3	20%	\$ 0,3	60%	\$ 0,9
	Grapadora Industrail	\$ 7	60%	\$ 4,2	40%	\$ 2,8	100%	\$ 2,8	0%	\$ 0	0%	\$ 0	0%	\$ 0
	Caja de Grapas	\$ 2	50%	\$ 1	50%	\$ 1	100%	\$ 1	0%	\$ 0	0%	\$ 0	0%	\$ 0
	Caja de Esferos	\$ 4	60%	\$ 2,4	40%	\$ 1,6	15%	\$ 0,24	15%	\$ 0,24	10%	\$ 0,16	60%	\$ 0,96
	Carpetas A4	\$ 5,6	60%	\$ 3,36	40%	\$ 2,24	5%	\$0,112	35%	\$ 0,784	30%	\$ 0,672	30%	\$ 0,672
	Resma de papel	\$ 33,5	50%	\$ 16,75	50%	\$ 16,75	0%	\$ 0	15%	\$ 2,5125	15%	\$ 2,5125	70%	\$ 11,725
	Clips	\$ 1,2	50%	\$ 0,6	50%	\$ 0,6	0%	\$ 0	15%	\$ 0,09	15%	\$ 0,09	70%	\$ 0,42
	Saca ganchos	\$ 2	60%	\$ 1,2	40%	\$ 0,8	0%	\$ 0	20%	\$ 0,16	20%	\$ 0,16	60%	\$ 0,48
	lapiz	\$ 5,6	50%	\$ 2,8	50%	\$ 2,8	0%	\$ 0	20%	\$ 0,56	40%	\$ 1,12	40%	\$ 1,12
	Facturas	\$ 43	70%	\$ 30,1	30%	\$ 12,9	0%	\$ 0	10%	\$ 1,29	10%	\$ 1,29	80%	\$ 10,32
	Notas de Pedido	\$ 43	50%	\$ 21,5	50%	\$ 21,5	50%	\$10,75	25%	\$ 5,375	25%	\$ 5,375	0%	\$ 0
	Resaltador	\$ 0,9	50%	\$ 0,45	50%	\$ 0,45	20%	\$ 0,09	20%	\$ 0,09	10%	\$ 0,045	50%	\$ 0,225
	Cinta de embalaje	\$ 3,8	70%	\$ 2,66	30%	\$ 1,14	0%	\$ 0	30%	\$ 0,342	30%	\$ 0,342	40%	\$ 0,456
	Corrector	\$ 1,95	50%	\$ 0,975	50%	\$ 0,975	0%	\$ 0	30%	\$ 0,2925	30%	\$ 0,2925	40%	\$ 0,39
	Calculadora	\$ 28	70%	\$ 19,6	30%	\$ 8,4	0%	\$ 0	20%	\$ 1,68	20%	\$ 1,68	60%	\$ 5,04
	Sello de bolsillo shiny	\$ 15	50%	\$ 50	50%	\$ 7,5	0%	\$ 0	25%	\$ 1,875	25%	\$ 1,875	50%	\$ 3,75
	Cintas adhesivas	\$ 1	70%	\$ 0,7	30%	\$ 0,3	0%	\$ 0	35%	\$ 0,105	35%	\$ 0,105	30%	\$ 0,09
	Esferos	\$ 4,5	80%	\$ 3,6	20%	\$ 0,9	0%	\$ 0	40%	\$ 0,36	15%	\$ 0,135	45%	\$ 0,405
	Total	\$ 207,05		\$ 115,895		\$ 84,155		\$14,992		\$ 16,056		\$ 16,154		\$ 36,953

Materia prima directa		Mensual	GASTOS ADMINISTRATIVOS		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		DISEÑO		CORTE		CONFECCIÓN		TERMINADOS	
No.	Concepto		%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
1	Tela Jean New York	\$ 2366,4	40%	\$ 946,56	60%	\$ 1419,84	30%	\$ 709,92	30%	\$ 709,92	20%	\$ 473,28	10%	\$ 236,64

2	Tela Jean Indigo	\$ 2448	40%	\$ 979,2	60%	\$ 1468,8	30%	\$734,4	30%	\$ 734,4	20%	\$ 489,6	10%	\$ 244,8
3	Tela Jean Tocoya	\$ 2832	40%	\$ 1132,8	60%	\$ 1699,2	30%	\$849,6	30%	\$ 849,6	20%	\$ 566,4	10%	\$ 283,2
4	Hilo Seda	\$ 168	45%	\$ 75,6	55%	\$ 92,4	0%	\$ 0	0%	\$ 0	70%	\$ 117,6	30%	\$ 50,4
5	Hilo 20/2	\$ 136,8	40%	\$ 54,72	60%	\$ 82,08	0%	\$ 0	0%	\$ 0	70%	\$ 95,76	30%	\$ 41,04
6	Hilo 20/3	\$ 151,2	40%	\$ 60,48	60%	\$ 90,72	0%	\$ 0	0%	\$ 0	70%	\$ 105,84	30%	\$ 45,36
Total		\$ 8597,4		\$ 3422,61		\$ 5174,79		\$ 2293,92		\$2293,92		\$1848,48		\$ 1396,44

Insumos de producción		Mensual	GASTOS ADMINISTRATIVOS		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		DISEÑO		CORTE		CONFECCIÓN		TERMINADOS	
No.	Concepto		%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
1	Mascarillas		\$ 10	0%	\$ 0	100%	\$ 10	10%	\$ 1	30%	\$ 3	40%	\$ 4	30%
2	Guantes	\$ 100	0%	\$ 0	100%	\$ 100	50%	\$ 50	0%	\$ 0	0%	\$ 0	50%	\$ 50
3	Gafas	\$ 150	0%	\$ 0	100%	\$ 150	50%	\$ 75	20%	\$ 30	20%	\$ 30	10%	\$ 15
4	Mandiles	\$ 230	50%	\$ 115	50%	\$ 115	30%	\$ 34,5	30%	\$ 34,5	20%	\$ 23	20%	\$ 23
5	Extintor	\$ 15	50%	\$ 7,5	50%	\$ 7,5	10%	\$ 0,75	40%	\$ 3	40%	\$ 3	10%	\$ 0,75
6	Estilete	\$ 4	30%	\$ 1,2	70%	\$ 2,8	70%	\$ 1,96	10%	\$ 0,28	10%	\$ 0,28	10%	\$ 0,28
7	Papel Ploter	\$ 80	40%	\$ 32	60%	\$ 48	100%	\$ 48	0%	\$ 0	0%	\$ 0	0%	\$ 0
Total		\$ 589		\$ 155,7		\$ 433,3		\$211,21		\$ 70,78		\$ 60,28		\$ 92,03

Suministros de producción		Mensual	GASTOS ADMINISTRATIVOS		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		DISEÑO		CORTE		CONFECCIÓN		TERMINADOS	
No.	Concepto		%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
1	Tijeras Rretzer Americana		\$ 300	0%	\$ 0	100%	\$ 300	0%	\$ 0	20%	\$ 60	40%	\$ 120	40%
2	Cinta metrica	\$ 80	0%	\$ 0	100%	\$ 80	50%	\$ 40	20%	\$ 16	20%	\$ 16	10%	\$ 8

3	Scissor de mano o Pulidora	\$ 110	0%	\$ 0	100%	\$ 110	0%	\$ 0	40%	\$ 44	40%	\$ 44	20%	\$ 22
4	Tiza	\$ 175	0%	\$ 0	100%	\$ 175	50%	\$ 87,5	20%	\$ 35	20%	\$ 35	10%	\$ 17,5
5	Paño de agujas 120/19	\$ 30	0%	\$ 0	100%	\$ 30	0%	\$ 0	50%	\$ 15	50%	\$ 15	0%	\$ 0
6	Grapas	\$ 12	50%	\$ 6	50%	\$ 6	10%	\$ 0,6	20%	\$ 1,2	20%	\$ 1,2	50%	\$ 3
7	Grapadora Industrial	\$ 60	0%	\$ 0	100%	\$ 60	100%	\$ 60	0%	\$ 0	0%	\$ 0	0%	\$ 0
8	Calculadoras	\$ 95	70%	\$ 66,5	30%	\$ 28,5	50%	\$ 14,25	0%	\$ 0	0%	\$ 0	50%	\$ 14,25
9														
Total		\$ 862		\$ 72,5		\$ 789,5		\$ 202,35		\$ 171,2		\$ 231,2		\$ 184,75

Materia Prima Indirecta		Mensual	GASTOS ADMINISTRATIVOS		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		DISEÑO		CORTE		CONFECCIÓN		TERMINADOS	
No.	Concepto		%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
	Etiquetas de Talla 8	\$ 180	0%	\$ 0	100%	\$ 180	0%	\$ 0	0%	\$ 0	100%	\$ 180	0%	\$ 0
	Etiquetas de Carton	\$ 307,5	0%	\$ 0	100%	\$ 307,5	0%	\$ 0	0%	\$ 0	0%	\$ 25%	100%	\$ 307,5
	Cierre Metalico 6cm	\$ 240	0%	\$ 0	100%	\$ 240	0%	\$ 0	0%	\$ 0	100%	\$ 240	0%	\$ 0
	Botones Buton 17mm	\$ 157,5	0%	\$ 0	100%	\$ 157,5	0%	\$ 0	0%	\$ 0	100%	\$ 157,5	0%	\$ 0
Total		\$ 885		\$ 0		\$ 885		\$ 0		\$ 0		\$ 577,75		\$ 307,5

Rol de Pagos todo en dólares americanos

No.	Nombre	Cargos	Sueldo	Otros ingresos	Total ingresos	Aporte personal	Otros egresos	Total ingresos	Liquido a pagar	Aporte patronal	Décimo tercero	Décimo cuarto	Fondo de reserva	Vacaciones	T. Rol de pagos
Área Administración															
1	Mario Villegas	Administrador	1140		1140	106,59		106,59	1033,41	138,51	95,00	30,50	94,96	47,50	1546,47

2	Cristina Rojas	Contadora	479,47		479,47	44,83		44,83	434,64	58,26	39,96	30,50	39,94	19,98	668,10
Área de producción															
3	Lourdes Saan	Diseñadora	367,64		367,64	34,37		34,37	333,27	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
4	Edwin Lopez	Cortador	367,64		367,64	34,37		34,37	333,27	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
5	Veronica Paredes	Recta	367,64		367,64	34,37		34,37	333,27	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
6	Magali Veloz	Recta	367,64		367,64	34,37		34,37	333,27	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
7	Fernanda Barrionuevo	Overlock	367,64		367,64	34,37		34,37	333,27	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
8	Elvia Casahuanu	Overlock	367,64		367,64	34,37		34,37	333,27	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
9	Rosario Toapanta	Doble	367,64		367,64	34,37		34,37	333,27	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
10	Juan Carlos Nuñez	Doble	367,64		367,64	34,37		34,37	333,27	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
11	Marina Villa	Tracaladora	367,64		367,64	34,37		34,37	333,27	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
12	Mayra Paredes	Tracaladora	367,64		367,64	34,37		34,37	333,27	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
13	Carmen Zurita	Ojaladora	367,64		367,64	34,37		34,37	333,27	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
14	Geovany Cachupud	Parada	367,64		367,64	34,37		34,37	333,27	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
15	Oscar Sanchez	Botonero	367,64		367,64	34,37		34,37	333,27	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
16	Javier Sisa	Botonero	367,64		367,64	34,37		34,37	333,27	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
17	Erick Pinto	Planchado	367,64		367,64	34,37		34,37	333,27	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
18	Sofia Nuela	Planchado	367,64		367,64	34,37		34,37	333,27	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
			7.501,71		7.501,71	701,41		701,41	6.800,30	911,46	625,14	549,00	624,89	312,57	10.524,77

GASTOS ADMINISTRATIVOS		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		DISEÑO		CORTE		CONFECCIÓN		TERMINADOS	
%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
50%	\$ 773,236	50%	773,24	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
50%	\$ 334,05	50%	334,05	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
0%	\$ 0,00	100%	\$ 519,39	90%	\$ 467,45	10%	\$ 51,94	0%	\$ 0,00		\$ 0,00
0%	\$ 0	100%	\$ 519,39	10%	\$ 51,94	90%	\$ 467,45	0%	\$ 0,00	0%	\$ 0,00
0%	\$ 0	100%	\$ 519,39	0%	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	80%	\$ 415,51	20%	\$ 103,88
0%	\$ 0	100%	\$ 519,39	0%	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	80%	\$ 415,51	20%	\$ 103,88
0%	\$ 0	100%	\$ 519,39	0%	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	80%	\$ 415,51	20%	\$ 103,88
0%	\$ 0	100%	\$ 519,39	0%	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	90%	\$ 467,45	10%	\$ 51,94
0%	\$ 0	100%	\$ 519,39	0%	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	90%	\$ 467,45	10%	\$ 51,94
0%	\$ 0	100%	\$ 519,39	0%	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	90%	\$ 467,45	10%	\$ 51,94
0%	\$ 0	100%	\$ 519,39	0%	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	90%	\$ 467,45	10%	\$ 51,94
0%	\$ 0	100%	\$ 519,39	0%	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	100%	\$ 519,39
0%	\$ 0	100%	\$ 519,39	0%	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	100%	\$ 519,39
0%	\$ 0	100%	\$ 519,39	0%	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	100%	\$ 519,39
0%	\$ 0	100%	\$ 519,39	0%	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	100%	\$ 519,39
0%	\$ 0	100%	\$ 519,39	0%	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	100%	\$ 519,39
0%	\$ 0	100%	\$ 519,39	0%	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	100%	\$ 519,39
	\$ 1.107,29		\$ 9.417,49		\$ 519,39		\$ 519,39		\$ 3.583,77		\$ 3.687,65

No.	Nombre	Cargos	Sueldo	Otros ingresos	Total ingresos	Aporte personal	Otros egresos	Total ingresos	Liquidado a pagar	Aporte patronal	Décimo tercero	Décimo cuarto	Fondo de reserva	Vacaciones	T. Rol de pagos
Operativo															
1	Lourdes Saan	Diseñadora	367,64		367,64	34,37		34,37	333,27	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
2	Edwin Lopez	Cortador	367,64		367,64	34,37		34,37	333,27	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
3	Veronica Paredes	Recta	367,64		367,64	34,37		34,37	333,27	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
4	Magali Veloz	Recta	367,64		367,64	34,37		34,37	333,27	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
5	Fernanda Barrionuevo	Overlock	367,64		367,64	34,37		34,37	333,27	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
6	Elvia Casahuano	Overlock	367,64		367,64	34,37		34,37	333,27	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
7	Rosario Toapanta	Doble	367,64		367,64	34,37		34,37	333,27	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
8	Juan Carlos Nuñez	Doble	367,64		367,64	34,37		34,37	333,27	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
9	Marina Villa	Tracaladora	367,64		367,64	34,37		34,37	333,27	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
10	Mayra Paredes	Tracaladora	367,64		367,64	34,37		34,37	333,27	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
11	Carmen Zurita	Ojaladora	367,64		367,64	34,37		34,37	333,27	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
12	Geovany Cachupud	Parada	367,64		367,64	34,37		34,37	333,27	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
13	Oscar Sanchez	Botonero	367,64		367,64	34,37		34,37	333,27	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
14	Javier Sisa	Botonero	367,64		367,64	34,37		34,37	333,27	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
15	Erick Pinto	Planchado	367,64		367,64	34,37		34,37	333,27	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
16	Sofia Nuela	Planchado	367,64		367,64	34,37		34,37	333,27	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
17	Pablo Echeverri	Planchado	367,64		367,64	34,37		34,37	333,27	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
18	Carlos Orellana	Bodeguero	367,64		367,64	34,37		34,37	333,27	44,67	30,64	30,50	30,62	15,32	519,39
			6.617,52		6.617,52	618,74		618,74	5.998,78	804,03	551,46	549,00	551,24	275,73	9.348,98

Mano de Obra Indirecta

MANO DE OBRA INDIRECTA							
DISEÑO		CORTE		CONFECCIÓN		TERMINADOS	
%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
15%	\$ 115,99	15%	\$ 115,99	35%	\$ 270,63	35%	\$ 270,63
15%	\$ 50,11	15%	\$ 50,11	35%	\$ 116,92	35%	\$ 116,92
	\$ 166,09		\$ 166,09		\$ 387,55		\$ 387,55

Anexo 24 Orden de pedido

	Mario Anibal Villegas <i>Quiz, Quiz y Antonio Clavijo</i> <i>Barrio</i> <i>Comercial a 50 m. mercado central</i> <i>Telefono 2871226 / 0995208570</i> <i>Ventas al Por Mayor y Menor</i>		R.U.C 1802496594001 ORDEN DE PEDIDO N° 006892	
	Fecha <input type="text"/> / <input type="text"/> / <input type="text"/>			
Sr.(es) _____				
RUC ó CI _____				
Direccion: _____				
Telefono: _____				
Cant.	Descripcion	P.unt	Total	
			SUB-TOTAL	
			DESCUENTOS	
			IVA 12%	
			IVA 0%	
			TOTAL USD	
RECIBE _____		ENTREGA _____		

Anexo 25 Orden de Produccion



Mario Anibal Villegas

*Quiz Quiz y Antonio Clavijo Barrio
Comercial a 50 m. mercado central
Telefono 2871226 / 0995208570
Ventas al Por Mayor y Menor*

R.U.C 1802540144001

ORDEN DE PRODUCCION

N° 006892

Fecha de expedicion

04/03/2016

Articulo TELA JEAN NEWYORK
 Pedido N° _____
 Area: CORTE

<i>Materia Prima Directa</i>			<i>Mano de Obra Directa</i>		<i>Costos Generales de Fabricacion</i>	
Cant	Detalle	Total	Detalle	Total	Detalle	Total
100	Metros	1,25				

RECIBE


ENTREGA

Orden de Compra

	Mario Anibal Villegas Quiz Quiz y Antonio Clavijo Barrio Comercial a 50 m. mercado central Telefono 2871226 / 0995208570 Ventas al Por Mayor y Menor		R.U.C 1802540144001 ORDEN DE COMPRA N° 002
	Fecha 12/01/1900		
AREA QUE EMITE RESPONSABLE AREA QUE RECIBE RESPONSABLE	Bodega Sr.Carlos Orellana Contabilidad Sra. Cristina Rojas		
No.	Descripcion	Cant.	
1	Conos de Hilo Seda	13	
2	Conos de Hilo 20/2 Amarillo	13	
3	Conos de Hilo 20/3 Café	13	
Firma Autorizada			

	Mario Anibal Villegas Quiz Quiz y Antonio Clavijo Barrio Comercial a 50 m. mercado central Telefono 2871226 / 0995208570 Ventas al Por Mayor y Menor		R.U.C 1802540144001 ORDEN DE COMPRA N° 003
	Fecha 12/01/1900		
AREA QUE EMITE RESPONSABLE AREA QUE RECIBE RESPONSABLE	Bodega Sr.Carlos Orellana Contabilidad Sra. Cristina Rojas		
No.	Descripcion	Cant.	
1	Funda de etiquetas de talla 8	1000000	
1	Display de etiquetas diseño	1000000	
1	Cierres Metalicos 6cm	750	
1	Botones Button 17mm	750	
Firma Autorizada			

Factura Compra

	IMPORTADOR Y DISTRIBUIDOR TEXTIL TELAS NACIONALES E IMPORTADAS		
	Sr.(es) <i>Anibal Villegas</i> RUC ó CI 1802496594001 Direccion: Quiz Quiz y Antonio Clavijo Telefono: 2871272 RUC		
Factura 342			
Fecha 12/02/2016			
Cant.	Descripcion	P.unt	Total
325	Tela Newyork	4,93	1602,25
325	Tela Indigo	5,1	1657,5
325	Tela Tocuyo	5,9	1917,5
MARIA Ana Lopez EDITORIAL SOL - AMBATO Telf.2489056 AUTORIZACION 1980 .RUC 1800752345001 3 BLOCKS 100x2 N°7701 AL 8000 Emision 07-1 2016 Exp7 1-2016. ADQUIRENTE		SUB-TOTAL	5177,25
		DESC. 5%	
		IVA 12%	621,27
		IVA 0%	
		TOTAL	5798,52
RECIBE		ENTREGA	

			
Dir. Shiris 998 y Quis Quis Telf:(03)2587361 Cel:0987270828 RUC 184532963001			
	Sr.(es)	<i>Anibal Villegas Zuñiga</i>	
	RUC ó CI	1802496594001	
	Direccion:	Quiz Quiz y Antonio Clavijo	
	Telefono:	995208570	
	Fecha:	17/02/2016	
Cant.	Descripcion	P.unt	Total
13	Hilo de Seda Azul	3,5	45,5
13	Hilo 20//2 Café	2,85	37,05
13	Hilo 20//3 Amarillo	3,15	40,95
MARIA JUAN CAIZA EDITORIAL AUCRE - AMBATO Telf.2675490 AUTORIZACION 1930 .RUC 1800620645001 3 BLOCKS 100x2 N°7701 AL 8000 Emision 07-1 2016 Exp7 1-2017 . ADQUIRENTE		SUB-TOTAL	123,5
		DESC.	
		IVA 12%	14,82
		IVA 0%	
		TOTAL	138,32
RECIBE		ENTREGA	



Av. Victor Hugo y Batalla de Pichincha


Sr.(es)
RUC ó CI
Direccion:
Telefono:
Fecha:


Anibal Villegas Zuñiga
1802496594001
Quiz Quiz y Antonio Clavijo
995208570
Febrero 22 del 2016


Cant.	Descripcion	P.unt	Total
750	Cierre Metalico 6cm	0,17	127,5
750	Botones Button 17mm	0,12	90
1000	Etiquetas de talla 8	0,12	120
MARIA JUAN CAIZA EDITORIAL AUCRE - AMBATO TELF.2875490 AUTORIZACION 1930 .RUC 1800620645001 3 BLOCKS 100x2 N°7701 AL 8000 Emision 07-1 2016 Exp7 I-2017 . ADQUIRENTE			337,5
SUB-TOTAL			337,5
DESC.			
IVA 12%			40,5
IVA 0%			
TOTAL			378
RECIBE		ENTREGA	


Cant.	Descripcion	P.unt	Total
1000	Etiqueta Maritex	0,22	220,00
MARIA Ana Lopez EDITORIAL SOL - AMBATO TELF.2489056 AUTORIZACION 1980 .RUC 1800752345001 3 BLOCKS 100x2 N°7701 AL 8000 Emision 07-1 2016 Exp7 I-2016. ADQUIRENTE			220,00
SUB-TOTAL			220,00
DESC. 5%			
IVA 12%			26,40
IVA 0%			
TOTAL			246,40
RECIBE		ENTREGA	

Comprobante de retencion

		Mario Anibal Villegas Quiz Quiz y Antonio Clavijo Barrio Comercial a 50 m. mercado central Telefono 2871226 / 0995208570 Ventas al Por Mayor y Menor		AUTORIZACION 146578632 RUC 1802540144001,00 COMPROBANTE DE RETENCION 001N°0000001	
Fecha de Emision <input type="text"/>		Sr.(es) <i>Importador y Distribuidor Vicunha</i> RUC ó CI 1895632719001 Direccion Av Galo Vela Via Picahiuca		Tipo de comprobante de Ventas Factura N° de comprobante de venta 342	
Ejercicio Fiscal	Base imponible para la retencion	Impuesto	% de Retencion	Valor Retenido	
2016	5177,25	IRF	1%	51,7725	

		Mario Anibal Villegas Quiz Quiz y Antonio Clavijo Barrio Comercial a 50 m. mercado central Telefono 2871226 / 0995208570 Ventas al Por Mayor y Menor		AUTORIZACION 146578632 RUC 1802540144001,00 COMPROBANTE DE RETENCION 001N°0000001	
Fecha de Emision <input type="text"/>		Sr.(es) <i>TextilBuenaño</i> RUC ó CI 184532963001 Direccion Av. Shiris 998 y Quiz Quiz		Tipo de comprobante de Ventas Factura N° de comprobante de venta 342	
Ejercicio Fiscal	Base imponible para la retencion	Impuesto	% de Retencion	Valor Retenido	
2016	123,5	IRF	1%	1,24	

 Mario Anibal Villegas Quiz Quiz y Antonio Clavijo Barrio Comercial a 50 m. mercado central Telefono 2871226 / 0995208570 Ventas al Por Mayor y Menor		AUTORIZACION 146578632 RUC 1802540144001,00 COMPROBANTE DE RETENCION 001N°0000001		
Fecha de Emision <input type="text"/>				
Sr.(es)	<i>Mabetex</i>	Tipo de comprobante de Ventas		
RUC ó CI	1802496594001			
Direccion	Av Victor Hugo y Batalla de Pichincha	N° de comprobante de venta		
Ejercicio Fiscal	Base imponible para la retencion	Impuesto	% de Retencion	Valor Retenido
2016	337,5	IFR	1%	3,38

 Mario Anibal Villegas Quiz Quiz y Antonio Clavijo Barrio Comercial a 50 m. mercado central Telefono 2871226 / 0995208570 Ventas al Por Mayor y Menor		AUTORIZACION 146578632 RUC COMPROBANTE DE RETENCION 001N°0000001		
Fecha de Emision <input type="text"/>				
Sr.(es)	<i>Diseño Grafico Camila</i>	Tipo de comprobante de Ventas		
RUC ó CI	1897543562001			
Direccion	Av Victor Hugo y Batalla de Pichincha	N° de comprobante de venta		
Ejercicio Fiscal	Base imponible para la retencion	Impuesto	% de Retencion	Valor Retenido
2016	220,00	IFR	1%	2,20
1802496594001				
FIRMA del Agente de Retencion				
Diego Bravo Imprenta				Original:Sujeto pasivo retenido
Ruc 18976539001		N° Autorizacion 8976		Copia: Agente de retencion

Factura de Venta



Mario Anibal Villegas

Quiz Quiz y Antonio Clavijo Barrio
Comercial a 50 m. mercado central
Telefono 2871226 / 0995208570
Ventas al Por Mayor y Menor

R.U.C 1802540144001

FACTURA
N° 6858
AUTORIZACION

Fecha

12/04/2016

Sr.(es)	Mayra Sanchez
RUC ó CI	1865380562
Direccion:	Unidad Nacional y Cevallos
Telefono:	981569547

Cant.	Descripcion	Precio U.	Precio T.
200	Pantalones Newyork	19,00	3800,00
300	Pantalones Indigo	17,00	5100,00
150	Pantalones Tocuyo	21,00	3150,00
		SUB TOTAL	12050,00
Doc x cobrar 50% y efectivo		DESC.	
		IVA 12%	1446,00
Recibe conforme	Entrega conforme	TOTAL	13496,00



Mario Anibal Villegas

Quiz Quiz y Antonio Clavijo Barrio
Comercial a 50 m. mercado central
Telefono 2871226 / 0995208570
Ventas al Por Mayor y Menor

R.U.C 1802540144001

FACTURA
N° 6859
AUTORIZACION

Fecha

13/04/2016

Sr.(es)	Bernardo Azogues
RUC ó CI	568978056001
Direccion:	Unidad Nacional y Cevallos
Telefono:	32456782

Cant.	Descripcion	Precio U.	Precio T.
180	Pantalones Newyork	19,00	3420,00
300	Pantalones Tocuyo	21,00	6300,00
		SUB TOTAL	9720,00
paga el 50% efectivo y 50% cheque		DESC.	
		IVA 12%	1166,40
Recibe conforme	Entrega conforme	TOTAL	10886,40



Mario Anibal Villegas

R.U.C 1802540144001

Quiz Quiz y Antonio Clavijo Barrio

FACTURA

Comercial a 50 m. mercado central

N° 6860

Telefono 2871226 / 0995208570

AUTORIZACION

Ventas al Por Mayor y Menor

Fecha

17/04/2016

Sr.(es)	Ana Villagran
RUC ó CI	1845632092
Direccion:	Mercado Mayorista
Telefono:	

Cant.	Descripcion	Precio U.	Precio T.
25	Pantalones Tocuyo	21,00	525,00
170	Pantalones Indigo	17,00	2890,00
		SUB TOTAL	3415,00
credito personal 50% y efectivo 50%		DESC.	
		IVA 12%	409,80
Recibe conforme	Entrega conforme	TOTAL	3824,80



Mario Anibal Villegas

R.U.C 1802540144001

Quiz Quiz y Antonio Clavijo Barrio

FACTURA

Comercial a 50 m. mercado central

N° 6861

Telefono 2871226 / 0995208570

AUTORIZACION

Ventas al Por Mayor y Menor


Fecha


21/04/2016

Sr.(es)	Jose Quisimalin
RUC ó CI	0564392082
Direccion:	Latacunga
Telefono:	981569547

Cant.	Descripcion	Precio U.	Precio T.
120	Pantalones Newyork	19,00	2280,00
30	Pantalones Indigo	17,00	510,00
25	Pantalones Tocuyo	21,00	525,00
		SUB TOTAL	3315,00
caja 50% ctas x cobrar 50%		DESC.	
		IVA 12%	397,80
Recibe conforme	Entrega conforme	TOTAL	3712,80

Costos Indirectos

 <p style="text-align: center;">Mario Anibal Villegas <i>Quiz Quiz y Antonio Clavijo Barrio</i> Comercial a 50 m. mercado central Telefono 2871226 / 0995208570 Ventas al Por Mayor y Menor COSTOS INDIRECTOS</p>					
Area de _____					
Fecha de Emision _____					
N°	Detalle	Diseño	Corte	Confeccion	Terminados
1	Depresiacion	0	360,11	1210,20633	472,84
2	Mano de Obra Indirecta	166,09	166,09	387,55	387,55
3	Materia Prima Indirecta			180	307,5
4	Gastos	0	103,415	204,1075	218,6275
5	Insumos de produccion	211,21	70,78	60,28	92,03
6	Suministros de producción	202,35	171,2	231,2	184,75
7	Insumo de oficina	14,992	16,056	16,154	36,953
	Total	594,64484	887,657936	2289,49779	1700,25225

 <p style="text-align: center;">Mario Anibal Villegas <i>Quiz Quiz y Antonio Clavijo Barrio</i> Comercial a 50 m. mercado central Telefono 2871226 / 0995208570 Ventas al Por Mayor y Menor COSTOS INDIRECTOS</p>					
Area de _____					
Fecha de Emision _____					
N°	Detalle	Diseño	Corte	Confeccion	Terminados
1	Depresiacion	0	360,11	1210,20633	472,84
2	Mano de Obra Indirecta	166,09	166,09	387,55	387,55
3	Materia Prima Indirecta			180	307,5
4	Gastos	0	103,415	204,1075	218,6275
5	Insumos de produccion	211,21	70,78	60,28	92,03
6	Suministros de producción	202,35	171,2	231,2	184,75
7	Insumo de oficina	14,992	16,056	16,154	36,953
	Total	594,64484	887,657936	2289,49779	1700,25225

Balance de Comprobacion

CODIGO	CUENTAS	SALDOS
--------	---------	--------

	DEUDOR	ACREEDOR
Caja	\$ 18267,50	\$ 8649,17
Bancos	\$ 16644,60	\$ 137,09
Cuentas por cobrar	\$ 19420,83	\$ 0,00
Documentos por cobrar	\$ 8583,08	\$ 0,00
Inventarios de materia prima directa	\$ 14613,25	\$ 7260,80
Inventario de materia prima indirecta	\$ 590,00	\$ 307,50
Inventario de productos en proceso	\$ 46638,57	\$ 46638,57
Inventario de productos terminados	\$ 21043,06	\$ 20645,55
Propiedad, Planta y Equipo	\$ 1000000,00	\$ 0,00
Maquinaria y equipos	\$ 34250,00	\$ 0,00
Vehículo	\$ 28000,00	\$ 0,00
Equipo de computo	\$ 1590,00	\$ 0,00
Muebles y Enseres	\$ 2634,00	\$ 0,00
Suministros de Producción	\$ 713,40	\$ 0,00
Proveedores	\$ 0,00	\$ 9420,00
Documentos por pagar	\$ 0,00	\$ 10420,00
Cuentas por pagar	\$ 0,00	\$ 374,63
Ret. en la fuente por pagar 1%	\$ 0,00	\$ 773,09
Hipotecas por pagar	\$ 0,00	\$ 12450,00
Capital Social	\$ 0,00	\$ 1073067,40
VENTAS	\$ 0,00	\$ 28500,00
IVA Ventas	\$ 0,00	\$ 5178,00
COSTO DE VENTAS	\$ 20473,90	\$ 0,00
IVA Compras	\$ 901,12	\$ 0,00
IRF ANTICIPO	\$ 285,00	\$ 0,00
CGF Aplicados	\$ 5.472,05	\$ 5.472,05
MOD	\$ 8.310,20	\$ 8.310,20
CFG Control	\$ 5.300,40	\$ 5.300,40
Gastos de administración	\$ 2.288,40	\$ 0,00
Sueldos y salarios por pagar	\$ 0,00	\$ 6.800,30
Beneficios de ley por pagar	\$ 0,00	\$ 2.111,61
IESS por pagar	\$ 0,00	\$ 1.612,87
Dep. acum. Edificios	\$ 0,00	\$ 2.083,33
Dep. acum. Maquinaria	\$ 0,00	\$ 334,18
Dep. acum. Vehículos	\$ 0,00	\$ 93,33
Dep. acum. Muebles y enseres	\$ 0,00	\$ 40,69
Dep. acum. Equipo de computo	\$ 0,00	\$ 20,38
Dep. acum. Equipo de oficina	\$ 0,00	\$ 18,21
Variación subestimado	\$ 171,65	\$ 171,65

\$ 1.256.190,99 \$ 1.256.190,99

Estado de Resultados

Ventas Brutas	\$ 28.500,00	
Ventas Netas		\$ 28.500,00

Costo de Ventas		\$ 20473,90
Utilidad Bruta		\$ 8.026,10
Costos de Operación		\$ 2.288,40
Utilidad antes participación trabajadores		\$ 5.737,70
15% Participación trabajadores		\$ 860,66
Utilidad antes de Impuesto		\$ 4.877,05
23% impuesto a la renta		\$ 1121,72
Utilidad Neta		\$ 3.755,33