

# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

## CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS HUMANÍSTICAS Y DEL HOMBRE

ESPECIALIZACION: CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TESIS DE GRADO

### TITULO:

**“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS  
PARA LOS TALLERES DE CONFECCIONES DE LA ASOCIACIÓN DE  
MINUSVALIDOS DE COTOPAXI (AMIC), BARRIO SAN AGUSTÍN,  
CANTÓN LATACUNGA PARA EL PRIMER MES DEL 2008”**

Tesis previa a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría  
CPA.

### **AUTORAS:**

Albán Trávez Mónica Cecilia

Moreno Cela Clara Herminia

### **DIRECTOR:**

Econ. López Zurita Héctor Santiago

### **ASESOR:**

Ing. Cárdenas Cárdenas Milton Marcelo

LATACUNGA – ECUADOR

Enero del 2009

# UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI

CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, HUMANISTICAS Y DEL HOMBRE

Latacunga – Ecuador

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Carrera de Ciencias Administrativas, Humanísticas y del Hombre; por cuanto, los postulantes: Albán Trávez Mónica Cecilia y Moreno Cella Clara Herminia, con el titulo de tesis: **“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LOS TALLERES DE CONFECCIONES DE LA ASOCIACIÓN DE MINUSVALIDOS DE COTOPAXI (AMIC), BARRIO SAN AGUSTÍN, CANTÓN LATACUNGA PARA EL PRIMER MES DEL 2008”** han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los meritos suficientes para ser sometidos al acto de defensa de Tesis.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, 06 de abril del 2009

Para constancia firman:



.....  
**PRESIDENTE**



.....  
**PROFESIONAL EXTERNO**



.....  
**MIEMBRO**



.....  
**OPOSITOR**

## CERTIFICACIÓN

Econ. Héctor Santiago López Zurita

Catedrático de la Universidad Técnica de Cotopaxi, CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS HUMANÍSTICAS Y DEL HOMBRE Y DIRECTOR DE TESIS.

CERTIFICA

Que las señoritas Albán Trávez Mónica Cecilia, Moreno Cela Clara Herminia, son autoras de la tesis: **"IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LOS TALLERES DE CONFECCIONES DE LA ASOCIACIÓN DE MINUSVALIDOS DE COTOPAXI (AMIC), BARRIO SAN AGUSTÍN, CANTÓN LATACUNGA PARA EL PRIMER MES DEL 2008"** La misma que fue revisada y corregida minuciosamente, por lo que se autoriza para que la reproduzcan y presenten al tribunal calificador.

Latacunga al 19 de enero del 2009

  
Econ. Héctor Santiago López Zurita  
DIRECTOR

# AUTORÍA

La responsabilidad de conceptos, ideas y opiniones vertidas en el presente trabajo de investigación con el tema **“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LOS TALLERES DE CONFECCIONES DE LA ASOCIACIÓN DE MINUSVALIDOS DE COTOPAXI (AMIC), BARRIO SAN AGUSTÍN, CANTÓN LATACUNGA PARA EL PRIMER MES DEL 2008”**,son de exclusiva responsabilidad a las autoras.

.....  
Albán Trávez Mónica Cecilia

C.I. 050298010-5

.....  
Moreno Cela Clara Herminia

C.I.050296964-5

# AGRADECIMIENTO

Al esfuerzo otorgado en la realización de este trabajo agradecemos primero:

A Dios por darnos los medios suficientes para alcanzar las metas propuestas en nuestras vidas, al apoyo y amor incondicional de nuestros padres y conjuntamente con nuestra familia quienes nos incentivaron a la superación y nos inculcaron normas y éticas que han sido de mucha utilidad en todos los momentos de nuestra vida.

De la misma manera dejamos constancia de nuestra eterna gratitud a la Universidad Técnica de Cotopaxi, Carrera de Ciencias Administrativas Humanísticas y del Hombre, y de manera especial al Econ. Héctor Santiago López Zurita y al Ing. Milton Marcelo Cárdenas Cárdenas, quienes nos guiaron acertadamente permitiendo cristalizar nuestros añorados sueños de superación personal; también a quienes conforman el Taller de Confecciones "AMIC", quienes aportaron con su valiosa información.

**MÓNICA CECILIA ALBÁN TRÁVEZ**

**CLARA HERMINIA MORENO CELA**

## **DEDICATORIA**

Con amor, ofrezco este trabajo que es el resultado de mi esfuerzo y dedicación; a mi querida Madre y hermanos que me apoyaron tanto moral como económicamente en el transcurso de mi vida estudiantil quienes con su apoyo incondicional hicieron posible cumplir mis sueños. Con cariño, dedico a mi esposo y a mi hijo este trabajo de investigación que con su apoyo moral he logrado alcanzar mi meta propuesta, para así poner en práctica todos los conocimientos adquiridos en el transcurso del tiempo de estudio.

### **MÓNICA CECILIA ALBÁN TRÁVEZ**

El esfuerzo y sacrificio del presente trabajo investigativo, que simboliza mi constancia en busca de superación personal, adquiriendo mejores conocimientos para poner al servicio de la sociedad. Dedico a mi querida familia, por su comprensión y apoyo económico como moral que permitió seguir preparándome y aprovechar la oportunidad que me dio la vida, en especial a mis Padres por su incondicional respaldo que fortificó mi meta, y para posteriormente ser el orgullo y ejemplo de las personas que nos rodean, siendo persona útil.

### **CLARA HERMINIA MORENO CELA**

# ÍNDICE GENERAL

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁGINAS</b>
Portada.....	i
Certificado del Director de Tesis.....	ii
Autoría.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Dedicatoria.....	v
Índice General.....	vi
Resuman.....	ix
Summary.....	x
Introducción.....	1
<b>CAPITULO I</b>	
<b>FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA</b>	
Gestión.....	3
Administración.....	3
<b>Fases del Proceso Administrativo</b>	3
- Planeación.....	3
- Organización.....	4
- Dirección.....	4
- Control.....	4
Financiera.....	4
<b>CONTABILIDAD DE COSTOS.....</b>	
Reseña histórica de la contabilidad de costos.....	4
Importancia de la contabilidad de costos.....	6
Objetivos de la contabilidad de costos.....	7
Ventajas de la contabilidad de costos.....	8
Costo.....	8
Clasificación de los costos.....	8
Gasto.....	11
Diferencia entre costo y gasto.....	12
<b>CLASES DE SISTEMAS DE COSTOS.....</b>	13

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁGINAS</b>
Características.....	13
Ventajas.....	14
Desventajas.....	14
Costos estándar.....	14
<b>Costos por orden de producción.....</b>	<b>14</b>
Características.....	15
Ventajas.....	16
Desventajas.....	16
<b>TRATAMIENTO DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO EN EL</b>	<b>16</b>
<b>SISTEMA POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.....</b>	<b>16</b>
Materiales o Materia Prima.....	16
<b>Clasificación los Materiales.....</b>	<b>16</b>
Materiales Directos.....	16
Materiales Indirectos.....	16
Compra de Materiales.....	17
Requisición de Compra.....	17
Orden De Compra.....	18
<b>Métodos de Valoración.....</b>	<b>18</b>
Método Promedio Ponderado.....	18
Método FIFO (PEPS).....	18
Método LIFO (UEPS).....	19
<b>TRATAMIENTO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA EN EL</b>	
<b>SISTEMA DE ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.....</b>	<b>19</b>
Mano de Obra.....	19
<b>Clasificación de la mano de obra.....</b>	<b>19</b>
Mano de obra directa.....	19
Mano de obra indirecta.....	20
Registro de la mano de obra.....	20
Control de la mano de obra directa.....	20
<b>TRATAMIENTO DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE</b>	
<b>FABRICACIÓN EN EL SISTEMA POR ÓRDENES DE</b>	
<b>PRODUCCIÓN.....</b>	<b>21</b>

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁGINAS</b>
Registro de los costos indirectos de fabricación.....	21
Diferencia entre Sistema por Ordenes de Producción y Sistema por Proceso.....	21
Hoja de costos.....	22
<b>PROCESO CONTABLE DE COSTOS.....</b>	<b>22</b>
Plan de cuentas.....	25
<b>INDICADORES FINANCIEROS.....</b>	<b>26</b>
<b>Análisis de Liquidez.....</b>	<b>26</b>
Capital de Trabajo.....	26
Índice de liquidez.....	26
Prueba Acida.....	27
<b>Análisis de Endeudamiento.....</b>	<b>27</b>
Nivel de Endeudamiento.....	27
Índice de Apalancamiento.....	27
<b>Análisis de Actividad.....</b>	<b>28</b>
Rotación de Activos Fijos.....	28
Rotación de Activos Totales.....	28
<b>Análisis de Rendimiento.....</b>	<b>28</b>
Margen Bruto de Utilidad.....	28
Margen Neto de Utilidad.....	29
Rendimiento del Patrimonio.....	29
<b>CAPITULO II</b>	
<b>DISEÑO METODOLÓGICO.....</b>	<b>30</b>
Tipo de Investigación.....	30
Diseño de Investigación.....	30
<b>Unidad de Estudio.....</b>	<b>31</b>
Población.....	31
<b>Diseño Estadístico.....</b>	<b>31</b>
Tipo de Estadística.....	31
<b>Métodos.....</b>	<b>31</b>
<b>Métodos de Investigación.....</b>	<b>31</b>
Método inductivo.....	32

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁGINAS</b>
<b>Técnicas</b> .....	32
<b>Técnicas de Investigación</b> .....	32
Entrevista.....	32
La observación.....	32
Preguntas.....	33
Análisis de las entrevistas.....	34
Preguntas Directrices.....	35
<b>DISEÑO DE LA PROPUESTA</b> .....	36
Caracterización de los Talleres de Confecciones “AMIC” del barrio San Agustín.....	36
Reseña Histórica.....	36
Presentación.....	36
Justificación.....	38
<b>OBJETIVOS</b> .....	39
Objetivo general.....	39
Objetivos específicos.....	39
<b>DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN</b> .....	39
Misión.....	39
Visión.....	40
Análisis FODA.....	40
Estrategias.....	40
Políticas.....	41
<b>Descripción del Producto</b> .....	41
Primer paso.....	41
Segundo paso.....	41
Tercer paso.....	41
<b>CAPITULO III</b>	
<b>DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO</b> .....	43
Estado de situación inicial.....	54
Libro diario.....	55
Libro mayor.....	64
Auxiliar de Bancos.....	69

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁGINAS</b>
Estado de costos de productos vendidos.....	71
Estado de resultados.....	72
Hoja de trabajo.....	73
Estado de situación financiera.....	75
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>76</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>77</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>78</b>
Citada.....	78
Básica.....	78
Electrónica.....	79
<b>ANEXOS.....</b>	<b>81</b>
Cuadro de Distribución de Utilidades.....	82
Orden de Compra.....	83
Orden de Requisición.....	86
Orden de Pedido.....	89
Orden de Producción.....	91
Tarjeta Kárdex.....	93
Hoja de Costos.....	112
Rol de Pagos.....	114
Depreciaciones.....	115
Tabla de retención en la fuente.....	116
Indicadores Financieros.....	120
Descripción del producto.....	125
Primer Paso Cortado.....	128
Segundo Paso Armado.....	129
Tercer Paso Terminado.....	130
Materia Prima Directa.....	132
Materiales y Suministros.....	133
Moldes.....	134

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como propósito realizar un estudio minucioso en el Taller de Confecciones "AMIC" del cantón Latacunga, relacionado con un tratamiento y manejo adecuado de un sistema contable y de esta manera puedan brindar un servicio de calidad a toda la población en general. Los objetivos que orientaron esta investigación fueron: Elaborar un manual de contabilidad de costos, principalmente para el Taller de Confecciones de la Asociación de Minusválidos de Cotopaxi, con el fin de registrar todos los movimientos económicos y financieros dentro y fuera de la fábrica.

Los resultados obtenidos mediante la entrevista y la observación realizada a los propietarios y operarios del Taller de Confecciones "AMIC", determinaron que no disponen de un sistema de contabilidad de costos por lo que no pueden exactamente establecer cálculos de su actividad económica. Mediante un control contable permitirá establecer los costos reales de producción y de esta forma aprovechar al máximo los recursos, económicos, materiales y humanos. Por lo que se recomienda un sistema de contabilidad de costos puesto que permitirá mejorar la calidad del manejo empresarial, impidiendo así pérdidas económicas. Dado las características del estudio, este se orientó a través de un proyecto factible apoyado en una investigación de campo de carácter descriptivo, mediante el cual se realizó un diagnóstico que permitió establecer la necesidad de formular la propuesta.

## INTRODUCCIÓN

El Ecuador es un país rico, con gente laboriosa y trabajadora, que entrega toda su capacidad y esfuerzo en las diferentes actividades económicas que realizan diariamente. Las empresas industriales constituyen uno de los pilares fundamentales en el desarrollo económico del país.

En los últimos años hemos asimilado un creciente interés, tanto en el mundo académico como profesional, ya que se ha visto la necesidad de “Implantar de un Sistema de Contabilidad de Costos para los Talleres de Confecciones de la Asociación de Minusválidos de Cotopaxi (AMIC) Barrio San Agustín, Cantón Latacunga para El Primer Mes del 2008”, con el **objetivo principal de Implementar un sistema de contabilidad de costos, para optimizar la utilización y manejo de los recursos humanos, materiales y financieros.**

Los **objetivos específicos** refieren a: - Fundamentar los contenidos teóricos que permitirán lograr un adecuado sistema de contabilidad de costos. - Determinar los principales problemas que se presenta en el manejo económico de los talleres y buscar las mejores alternativas de solución. - Implementar un sistema de contabilidad de costos desarrollado para los Talleres de Confecciones “AMIC”.

En nuestra investigación aplicamos los siguientes **métodos**: Método inductivo, deductivo, el no experimental; debido que partimos de preguntas científicas o directrices con el fin de “Implantar un sistema de contabilidad de costos para mejorar el control de los recursos económicos, materiales y humanos del taller a ser investigado”. Para de esta manera llegar a las conclusiones y recomendaciones.

Las **técnicas** que utilizamos serán la entrevista y la observación a los propietarios del taller de confecciones.

En la presente investigación recurrimos a la **Estadística** Descriptiva, la misma que no fue demostrada. La **población** sujeto de investigación de la presente tesis es de 15 personas que integran a la empresa manufacturera.

Para una mejor comprensión del trabajo, se ha organizado en **tres capítulos**: El primer capítulo está relacionado con el marco teórico que comprende la teoría y antecedentes que apoyan al estudio.

El segundo capítulo contiene el diseño de la metodología; diseño de la propuesta; diseño de la investigación; análisis FODA y así como también la descripción del producto.

En el tercer capítulo describe la propuesta, caso práctico y por último, se presenta las conclusiones y recomendaciones, referencias bibliografías y los anexos.

# CAPITULO I

## FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO

### GESTIÓN

Realización de diligencias o desarrollo de funciones conducentes al logro de los objetivos y metas de un negocio o empresa.

Aptitud para organizar y dirigir los recursos de una empresa, con el propósito de obtener el grado óptimo de posibilidades mediante decisiones que efectúa el gerente para conseguir los objetivos previamente fijados.

Ante lo expuesto se ha determinado que mediante la gestión se puede organizar, dirigir y controlar las actividades de una empresa o negocio con el fin de alcanzar los objetivos propuestos.

### ADMINISTRACIÓN

Es el proceso de diseñar o mantener un entorno en el que, trabajando en grupos, los individuos cumplan eficientemente objetivos específicos.

### FASES DEL PROCESO ADMINISTRATIVO

- ✓ **Planeación.-** Consiste en especificar los objetivos que se deben conseguir y decidir con anticipación las acciones adecuadas que se deben ejecutar para lograrlos.

- ✓ **Organización.-** Consiste en ajustar y coordinar recursos humanos, financieros, físicos, que son necesarios para lograr las metas; mediante actividades que realiza la organización, y a su vez designar responsabilidades específicas, para que las personas en conjunto puedan alcanzar el éxito.
  
- ✓ **Dirección.-** Consiste en un conjunto de actividades con el fin de incentivar a las personas a desempeñarse bien. Se trata de dirigir y motivar a los empleados, y de comunicarse con ellos, en forma individual o por grupo.
  
- ✓ **Control.-** Consiste en medir y corregir el desempeño individual y organizacional para garantizar que los hechos se apeguen a los planes; implica la medición del desempeño con base en metas y planes, la detección de desviaciones respecto de las normas y la contribución a la corrección de estas.

## **FINANCIERA**

Administrar y proporcionar servicios financieros para el cumplimiento de la gestión institucional, proveer información financiera para la toma de decisiones, realizar el seguimiento y control de las recaudaciones de los ingresos de autogestión.

## **CONTABILIDAD DE COSTOS**

### **RESEÑA HISTÓRICA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS**

El campo en donde la contabilidad de costos se ha desarrollado más ampliamente ha sido en la industria, o sea el campo relacionado con los costos de fabricación de los productos de las empresas manufactureras o industriales.

Tiene por objeto conocer cuánto cuesta producir un artículo o una parte específica de cada artículo, y alcanzar el control más efectivo de la producción.

Para ello permite distinguir los costos del producto de los gastos del período cuando así lo estime conveniente la empresa, de acuerdo con sus actividades y políticas generales, y para ello se basa de los dos grandes sistemas de costeos que existen: costeo por ordenes de producción y costeo por proceso, bien sea con datos históricos y predeterminados, según las necesidades de la empresa.

En el criterio de NARANJO, Marcelo (1998, pág. 14) “la contabilidad de costos es un sistema de información para registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento”.

En este sentido se considera que la contabilidad debe ser aplicada tanto en una actividad de servicio como un sistema de información y una disciplina descriptiva y analítica que ayudará al buen crecimiento de la empresa para que así no tenga dificultades a futuro.

Según HARGADON JR., Bernard J. (1974-1985, pág. 45- 48) la contabilidad de costos es “el arte o la técnica empleada para recoger, registrar y recortar la información relacionada con los costos y, con base en dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionada con la planeación y el control de los mismos.”

Las investigadoras proponen que toda información recopilada permite tomar decisiones acertadas para el buen desenvolvimiento de las actividades ya sea dentro o fuera de las empresas u organizaciones y de esta manera satisfacer las necesidades de la dirección administrativa.

Para GOMEZ, Oscar (1981, pág.12) la contabilidad de costos “es la aplicación de los principios contables con el fin de determinar el valor total de la materia prima,

mano de obra y otros insumos utilizados en la obtención de un producto terminado o en la presentación de un servicio”.

Según TORRES, Aldo (2002, pág. 8) la contabilidad de costos “constituye el complemento amplificado y necesario de la contabilidad financiera, que tiene por objeto brindar información de los hechos en el momento preciso para tomar decisiones respecto a maximizar beneficios o minimizar costos”.

De acuerdo a lo manifestado anteriormente podemos concretar que la contabilidad de costos se basa en principios, fines y objetivos que son primordiales en el desarrollo de una actividad contable, la misma que requiere de personal especializado e idóneo, así como de cuentas, subcuentas, formularios, comprobantes, registros y controles y especialmente adaptados a la naturaleza de la empresa para cumplimiento de sus objetivos.

**Importancia de la Contabilidad de Costos.-** Es importante la contabilidad de costos, porque permite ser implantada e impulsada por las empresas industriales, confiere establecer el costo de producción de productos, así como el costo de la venta de tales artículos y fundamentalmente la determinación de los costos unitario; es decir, el costo de cada unidad de producción mediante el adecuado control de sus elementos: la materia prima, mano de obra y costos de fabricación o producción.

Tiene asimismo otras aplicaciones, como la determinación del punto de equilibrio con base en los costos fijos y variables, así como también la determinación de los costos totales y de distribución.

Es importante este tipo de contabilidad debido a que los ejecutivos de la empresa disponen de una excelente herramienta de trabajo: el costo de cada uno de los artículos elaborados lo que permitirá conocer diariamente lo que pasa en la producción de los bienes o servicios que la empresa ofrece al público en general.

## **Objetivos de la contabilidad de costos**

La contabilidad de costos tiene como objetivos aquellos que facilitan un oportuno y eficaz servicio de información y control con todo lo que se relaciona con la producción, estos objetivos son:

- Proporcionar la información para determinar el costo de ventas y poder determinar la utilidad o pérdida del período.
- Determinar el Costo de los inventarios, con miras a la presentación del balance general y el estudio de la situación financiera de la empresa.
- Proporcionar información para ejercer un adecuado control administrativo y facilitar la toma de decisiones acertadas.
- Facilitar el desarrollo e implementación de las estrategias del negocio.
- Reducir costos.

## **Ventajas de la Contabilidad de Costos**

- ❖ El inventario físico de los artículos fabricados y vendidos permite lograr costos unitarios y la fijación de precios de ventas.
- ❖ Costos de cada departamento, centros o secciones.
- ❖ Informar acerca del lugar donde se originó el costo.

- ❖ Controlar la función de producción y distribución mediante el presupuesto.

**Costo.-** El costo se refiere a erogaciones o desembolsos hechos para adquirir bienes o servicios.

Ante lo expuesto se puede decir que el costo son saldos destinados a la producción de bienes o servicios; ya que los mismos son recuperables en la venta del producto terminado.

### **Clasificación de los costos**

**De acuerdo con la función a la que pertenecen, se clasifican en:**

- **Costos de Producción:** Son los que se generan de manera directa e indirecta en el proceso de transformación de los insumos, o materias primas y materiales indirectos en productos terminados: Corresponden a la suma de los tres elementos del costo: MD + MOD + CIF.

**En función del tiempo, se clasifican en:**

- **Costos Históricos:** Los costos históricos son costos reales, ya cumplidos que tienen como única ventaja la comparación de su resultado con las ventas para conocer la utilidad.
- **Costos Predeterminados:** Los costos predeterminados son herramientas de planeación que sirven para determinar patrones de producción y precios de venta.

**De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento, producto, proceso o línea de producción, se clasifican en Directos e Indirectos.**

- **Costos Directos:** Son los que pueden identificarse plenamente con un producto, con un proceso, con una actividad o con un área, sección, departamento o centro de costos. **Ejemplo:** tela, hilo, botones que se utilizan en la fabricación de camisas.
- **Costos Indirectos:** Son todos los costos diferentes de los materiales directos y la mano de obra directa que se incurren para producir un producto.

No son identificables o cuantificables con los productos terminados o en un área específica de producción.

**Ejemplo:** Etiquetas, aceites para las máquinas, cajas de cartón para empaque que se utilizan en la industria textil.

**De acuerdo con el tiempo o período en que se enfrentan a los ingresos del período, se clasifican en Costos del Producto.**

- **Costos del Producto:** Son aquellos que se acumulan en inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados, y se enfrentan a los ingresos por ventas bajo el nombre de Costo de la mercancía vendida o Costo de ventas, de lo contrario, quedan inventariados (es decir, cuando el nivel de producción de un período es mayor al nivel de ventas, se presenta una acumulación de inventarios). Estos son los tres elementos del costo de un producto: MP o MD, MOD, y CIF.

**De acuerdo con el control que se tenga sobre su ocurrencia, se clasifican en costos controlables, y costos no controlables.**

- **Costos Controlables:** Son aquellos sobre los cuales una persona de determinado nivel tiene autoridad para incurrir en ellos o no. **Ejemplo:** el gerente tiene la autoridad de adquisición y uso.
- **Costos no Controlables:** Son aquellos sobre los cuales una persona de determinado nivel no tiene autoridad para realizarlos o no.

**De acuerdo con su comportamiento frente a cambios en el nivel de actividad, se clasifican en Costos Variables, Costos Fijos y Costos Mixtos:**

- **Costos Variables:** Son los que en su total, cambian o fluctúan en relación directa a una actividad o volumen de producción dentro de un rango relevante, pero su valor por unidad producida permanece constante. **Ejemplo:** Las materias primas, Salarios a destajo o por servicios auxiliares en la producción, Servicios auxiliares, tales como agua, energía eléctrica, lubricantes, refrigeración, combustible, etc., Comisiones sobre ventas.
- **Costos Fijos:** Son los que en su total permanecen constantes dentro de un rango relevante de actividad o producción, mas su valor por unidad cambia en relación indirecta con cambios en los niveles de actividad o producción. **Ejemplo:** Alquiler del local, Salarios, Gastos de mantenimiento, Depreciaciones y amortizaciones
- **Costos Mixtos:** Son aquellos que tienen un comportamiento fijo dentro de un rango relevante de actividad.

**De acuerdo con su importancia sobre la toma de decisiones, los costos pueden ser Relevantes, o Irrelevantes.**

- **Costos Relevantes:** Son los que se modifican o cambian de acuerdo con la opción o alternativa que se adopte; también se les conoce como costos diferenciales. **Ejemplo:** Pedido especial de un cliente existiendo capacidad ociosa.
  
- **Costos Irrelevantes:** Son los que permanecen inmutables sin importar el curso de acción elegido. **Ejemplo:** la depreciación.

**Gasto.-** Es una parte del costo aplicado en el período contable. Un gasto representa la medida en términos monetarios de los recursos utilizados por la actividad generadora de ingresos de la empresa, durante el período contable.

Se ha considerado que el gasto son pequeños desembolsos que no incluyen en la producción de un bien o servicio y por ende estos no son recuperables.

### **Diferencia entre costos y gastos**

#### **- Costos**

- Es el valor monetario de los recursos en función de la producción; es decir, materia prima directa, mano de obra directa y los cargos indirectos.
  
- Estos costos se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados, y se reflejan dentro del Balance General.

- Los costos totales del producto se llevan al Estado de Resultados cuando a medida que los productos elaborados se venden, afectando el renglón de costo de los artículos vendidos.

#### **- Gastos**

- Son los que se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados. **Ejemplo:** gastos administración.
- Se relacionan con las funciones de distribución, administración y financiamiento de la empresa.
- Estos costos no se incorporan a los inventarios y se llevan al Estado de Resultados a través del renglón de gastos de ventas, gastos de administración y gastos financieros, en el periodo en el cual se incurren.

#### **CLASES DE SISTEMAS DE COSTOS**

**Costos por procesos.-** El sistema por orden de producción es en relación a la calidad y cantidad de productos elaborados en serie, pueden ser productos completos o por operaciones.

Se utiliza este sistema cuando el tipo de producción no permite la identificación de lotes de producción dentro del proceso industrial.

Por tratarse de una producción continua o en serie, por ejemplo: Las cervecerías, las fábricas de cigarrillo, las industrias textiles y otros. Se acumulan los costos de producción por proceso y etapas durante el periodo contable que generalmente es de un mes.

La obtención del costo unitario en cada proceso se halla dividiendo el costo total para el número de unidades producidas en dicho proceso en el período.

### **Características**

Las principales características de los costos por proceso son:

- Se aplican a los procesos de producción continua o en serie.
- El control de la producción se realiza en forma periódica.
- El costo de la producción se determina al finalizar el período económico, el mismo que puede ser: diario, semana, trimestral o anual.

### **VENTAJAS**

- Los costos se calculan periódicamente, por lo general al fin de cada mes.
- Facilidad para calcular los costos promedios, sin que el producto sea homogéneo.
- Menos esfuerzo y menos gasto de oficina que el sistema de costos por órdenes de producción.

### **DESVENTAJAS**

- Los costos promedios no son suficientemente exactos.

- Cuando se fabrican diferentes productos es necesario prorratear los elementos del costo y resulta más difícil el cálculo de los costos promedios, mediante costos por procesos.

**Costos estándar.-** Un costo estándar es lo que debería costar un producto sobre la base de ciertas condiciones estudiadas de capacidad de producción o servicio, costos unitarios de adquisición de insumos y cantidades que demanda el producto o servicio.

**Costos por orden de producción.-** Se presenta cuando la producción tiene un carácter lotificado, que responde a instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos.

Es indispensable que se fabrique en lotes separados de cantidades claramente definidas; es decir que debe haber una diferencia en cantidad, clase, tamaño.

### **Características**

Las características más importantes de un sistema de costos por órdenes de producción son:

- Se entiende por órdenes y se llevan los costos de cada lote de producción. Estas órdenes están controladas por la cuenta de productos en proceso y se refiere a los costos directos (materiales y mano de obra) y a los costos indirectos.
- La cuenta de productos en proceso se usa para registrar el costo de productos fabricados y el inventario de productos no terminados.

- Los costos directos se cargan a la cuenta de productos en proceso y se registran en las hojas de costos.

## **VENTAJAS**

- Los costos de producción se puede utilizar posteriormente para controlar la eficiencia de la producción tomando en cuenta las experiencias anteriores, con miras a su reducción.
- Ya que a través de este sistema se obtienen costos de producción separadamente para cada orden, que permitirá comparar unos con otros, establecer diferencias y luego investigar el porqué de las mismas y tratar en futuras ordenes de fabricación eliminar dichas diferencias y de ser posible disminuir a través de un proceso productivo eficiente.
- Posibilidad de localizar los trabajos lucrativos y los que no lo son. Por ejemplo en una industria de juguetes se puede analizar en base a las diferentes ordenes de fabricación, cuál de ellas se fabrica en el menor tiempo y con la mayor cantidad de materiales, por consiguiente el índice de rotación de ventas de esa orden será considerable en relación a las demás ordenes que requieren de mayor tiempo de fabricación.

## **DESVENTAJA**

- Dificulta mantener un control de los costos durante la producción.

## **TRATAMIENTO DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO EN EL SISTEMA POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN**

### **Materiales o Materia Prima**

Representan el principal elemento del costo en la elaboración de un producto, estos son sometidos a proceso y se convierten en productos terminados o intermedio con la intervención de mano de obra y costos indirectos de fabricación.

### **Clasificación los Materiales**

**Los Materiales Directos.-** Son todos aquellos que pueden identificarse fácilmente en el producto terminado y representa el principal costo en la elaboración del producto.

**Los Materiales Indirectos.-** Son aquellos utilizados en la elaboración de un producto, pero no son fácilmente identificables y son incluidos como parte de los costos indirectos de fabricación.

**Compra de Materiales.-** Generalmente las empresas manufactureras cuentan con un departamento de compras cuya función es hacer pedidos de materias primas y suministros necesarios para la producción.

**Requisición de Compra.-** Es un formulario escrito que generalmente la envía el departamento de compras y surge de la necesidad de materiales o suministros.

Las requisiciones de compras están generalmente impresas y prenumeradas con especificaciones de la empresa.

Formato de requisición de compra.

TALLERES DE CONFECCIONES AMIC		
RUC:		N°
REQUISICION DE COMPRAS		
DEPTO QUE SOLICITA:		FECHA DE ENTREGA
FECHA DEL PEDIDO		
CANTIDAD	UNIDAD	ARTICULOS
Elaborado Por: _____	Autorizado Por: _____	Recibido Por: _____

**Fuente:** Contabilidad de Costos

**Autor:** Bernard J. Hargadon Jr. – Armando Múnera Cárdenas

Segunda Edición Año: 1985

**Orden De Compra.-** Es una solicitud escrita enviada a un proveedor, originada por una requisición o necesidad de materiales y suministros. La orden de compra se envía cuando se ha acordado un precio, en términos de pagos y entrega; la orden de compra autoriza al proveedor a entregar los materiales o suministros y a emitir la factura.

Todos los materiales o suministros comprados deben tener un respaldo con las órdenes de compra debidamente prenumeradas con el fin de garantizar el control sobre su uso. La orden de compra original se envía al proveedor, una copia es entregada al departamento de contabilidad para su debido registro y otra copia al departamento de compra para dar seguimiento al pedido.

Formato de la orden de compra

TALLERES DE CONFECCIONES AMIC				
RUC:				N°
ORDEN DE COMPRA				
PROVEEDOR:				FECHA DE ENTREGA
FECHA DEL PEDIDO				
TÉRMINOS DE ENTREGA:				
N°	ARTÍCULO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PREDIO TOTAL
COSTO TOTAL				

**Fuente:** Contabilidad de Costos

**Autor:** Bernard J. Hargadon Jr. – Armando Múnera Cárdenas

Segunda Edición Año: 1985

## Métodos de Valoración

La Ley de Régimen Tributario Interno, faculta a las empresas a utilizar cualquiera de los métodos de valoración, que previo estudio, necesidades de información y sobre todo considerando la técnica contable y el sistema que se esta aplicando se puede optar por tres métodos que son: Promedio Ponderado, FIFO y LIFO.

- **Método Promedio Ponderado.-** Este método es el mas utilizado, por muchas razones; la primera por ser de fácil aplicación y tratamiento y luego por su nombre lo indica es el promedio de los precios tanto del primeros, de segundas o terceras compras así como de devoluciones posibles a darse.
- **Método FIFO (PEPS).-** Se basa en el supuesto en que los primeros materiales en entrar son los primeros en salir; es decir, los materiales de adquisición más antiguos son los primeros en utilizarse.
- **Método LIFO (UEPS).-** Se basa en los supuestos de que los últimos materiales en entrar son los primeros en salir.

## MODELO DE TARJETA KÁRDEX

TALLERES DE CONFECCIONES AMIC TARJETAS KARDEX										
MÉTODO DE VALORACIÓN:		LIFO			UNIDAD DE MEDIDA:					
MATERIAL:					EXISTENCIAS:					
CÓDIGO					Máximas:					
REFERENCIA					Mínimas:					
					Críticas:					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL

**Fuente:** Contabilidad de Costos

**Autor:** Bernard J. Hargadon Jr. – Armando Múnera Cárdenas

Segunda Edición Año: 1985

# TRATAMIENTO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA EN EL SISTEMA DE ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

## Mano de Obra

Representa la labor empleada por las personas que contribuyen de manera directa o indirecta en la transformación de la materia prima, es la contribución física o mental para la elaboración de un bien o producto. El costo de la mano de obra representa el importe o el precio que se paga por emplear recursos humanos. Es la compensación o remuneración al personal que trabaja en determinada orden de producción.

## Clasificación de la mano de obra de directa

**La Mano de Obra Directa:** Es la que se emplea directamente en la transformación de la materia prima en un bien o producto terminado, se caracteriza porque fácilmente puede asociarse al producto y representa un costo importante en la producción de dicho artículo. La mano de obra directa se considera un costo primo y a la vez un costo de conversión.

**La Mano de Obra Indirecta:** Es el trabajo empleado por el personal de producción que no participa directamente en la transformación de la materia prima, como el gerente de producción, supervisor, superintendente, etc. Esta es considerada como parte de los costos indirectos de fabricación.

**Registro de la Mano de Obra:** El registro de la mano de obra generalmente comprende tres pasos: control de tiempo, preparación de la nómina y registro de la nómina.

## TRATAMIENTO DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN EN EL SISTEMA POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

**Costos Indirectos de Fabricación.-** Los costos indirectos de fabricación como lo indica su nombre son todos aquellos costos que no se relacionan directamente con la manufactura, pero contribuyen y forman parte del costo de producción: mano de obra indirecta y materiales indirectos de fabricación.

**Registro de los costos indirectos de fabricación.-** Los asientos en el libro diario para registrar los costos indirectos de fabricación mediante un sistema de costeo por órdenes de trabajo o mediante un sistema de costeo por proceso son básicamente los mismos.

La principal diferencia es que un sistema de costeo por órdenes de trabajo los costos indirectos de fabricación aplicados se acumulan por órdenes de trabajo, y con el otro sistema éstos se acumulan por departamento.

## DIFERENCIA ENTRE SISTEMA POR ORDENES DE PRODUCCIÓN Y SISTEMA POR PROCESO

SISTEMAS ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	SISTEMA POR PROCESOS
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Producción lotificada.</li> <li>- Condiciones de producción más flexibles.</li> <li>- Costos específicos</li> <li>- Control más analítico.</li> <li>- Sistema más costoso.</li> <li>- Costos un tanto fluctuantes.</li> <li>- Algunas industrias en que se aplica: Mueblera Maquinaria Equipos de oficina</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Producción continua</li> <li>- Condiciones de producción más rígidas</li> <li>- Costos promediados.</li> <li>- Control más global.</li> <li>- Sistema más económico.</li> <li>- Costos un tanto estandarizados.</li> <li>- Algunas industrias en que se aplica: Vidriera Cervecera Cemento</li> </ul>

**Hoja de Costos.-** El documento de contabilidad que se usa es llamado "hoja de costos de trabajo", que contiene la acumulación de costos para cada trabajo, subdividida en las principales categorías de costos, a medida que se hacen las requisiciones de materiales y se incurre en la mano de obra, se anotan los trabajos pertinentes en los formularios de requisición de materiales y boleta de tiempo.

TALLERES DE CONFECCIONES "AMIC"				
HOJA DE COSTOS				
CLIENTES:	ORDEN PRODUCCIÓN:			
ARTICULO:	FECHA INICIACIÓN:			
CANTIDAD:	FECHA TERMINACIÓN:			
COSTOS TOTAL	COSTOS UNITARIO:			
FECHA	CONCEPTO	MPD	MOD	CIF
TOTAL				

**Fuente:** Contabilidad de Costos

**Autor:** Bernard J. Hargadon Jr. – Armando Múnera Cárdenas

Segunda Edición Año: 1985

## PROCESO CONTABLE DE COSTOS

**Plan de Cuentas.-** La empresa consta con un plan de cuentas resumido que permite conocer con rapidez y claridad los saldos de las cuentas auxiliares:

<b>1.00.00.0000</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.01.01.0000</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
1.01.01.1000	Caja
1.01.01.1001	Caja Chica
1.01.01.1002	IVA en Compras
<b>1.01.01.2000</b>	<b>BANCOS</b>
1.01.01.2001	Banco del Austro Cta.# 5014573
1.01.01.2002	Pichincha Cta.# 33102505
<b>1.01.02.0000</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLE</b>
1.01.02.0001	Cuentas por Cobrar
1.01.02.0002	Documentos por Cobrar
1.01.02.0003	Clientes

<b>1.01.03.0000</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE REALIZABLE</b>
1.01.03.1001	Inventario de Materia Prima Directa
1.01.03.1002	Inventario de Suministros y Materiales
1.01.03.1003	Inventario de Productos en Proceso
1.01.03.1004	Inventario de Artículos Terminados
<b>1.01.04.1000</b>	<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>
1.01.04.1001	Anticipos Sueldos
1.01.04.1002	Suministros de Oficina
1.01.04.1003	Seguros Prepagados
<b>1.01.05.0000</b>	<b>ACTIVOS FIJOS</b>
<b>1.01.05.0000</b>	<b>NO DEPRECIABLES</b>
1.01.05.1000	Terrenos
<b>1.01.06.0000</b>	<b>DEPRECIABLES</b>
1.01.06.1000	Edificios
1.01.06.2000	Maquinarias y Equipos
1.01.06.2001	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo
1.01.06.3000	Equipos de Oficina
1.01.06.3001	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina
1.01.06.4000	Muebles y Enseres
1.01.06.4001	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
<b>2.00.00.0000</b>	<b>PASIVOS</b>
<b>2.02.01.0000</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES A CORTO PLAZO</b>
2.02.01.0001	Sueldos por Pagar
2.02.01.0002	15 % Utilidad Trabajadores
2.02.01.0003	Provisiones
2.02.01.0004	Retención en la Fuente
2.02.01.0005	IVA Percibido
2.02.01.0006	Impuestos por Pagar
2.02.01.0007	IESS por Pagar
2.02.01.0008	Cuentas por Pagar
2.02.01.0009	Interés por Pagar
2.02.01.0010	Dividendos por Pagar

2.02.01.0011	Arriendos por Pagar
2.02.01.0012	IVA por Pagar
2.02.01.0013	Seguros por Pagar
<b>2.02.02.0000</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES A LARGO PLAZO</b>
2.02.02.0001	Hipotecas por Pagar
2.02.02.0002	Documentos por Pagar
2.02.02.0003	Préstamos por Pagar
<b>3.00.00.0000</b>	<b>PATRIMONIO</b>
3.03.03.1000	Capital Suscrito/ Pagado
3.03.03.1001	Accionistas
3.03.03.1002	Ganancia del Ejercicio
3.03.03.1003	Pérdida del Ejercicio
3.03.03.1004	Superávit Ganancias Retenidas
3.03.03.1005	Reserva Legal
3.03.03.1006	Reserva Estatutaria
3.03.03.1007	Reserva Facultativa
<b>4.00.00.0000</b>	<b>RENTAS</b>
4.01.01.1000	Ventas
4.01.01.1001	Comisiones Ganadas
4.01.01.1002	Utilidad Bruta en Ventas
<b>5.00.00.0000</b>	<b>GASTOS</b>
<b>5.01.01.1000</b>	<b>Gastos Operacionales</b>
<b>5.01.01.1001</b>	<b>Gastos de Administración</b>
5.01.01.1002	Sueldos
5.01.01.1003	Bonificación
5.01.01.1004	Décimo Tercer Sueldo
5.01.01.1005	Décimo Cuarto Sueldo
5.01.01.1006	Vacaciones
5.01.01.1007	Gastos Generales
5.01.01.1008	Aporte Patronal
5.01.01.1009	Aporte Personal
5.01.01.1010	Gasto Amortización Gasto Constitución

5.01.01.1011	Depreciación de Activos Fijos
5.01.01.1012	Gasto Suministro de Oficina
5.01.01.1013	Gasto Seguro
<b>5.01.02.2000</b>	<b>Gastos Ventas</b>
5.01.02.2001	Comisiones Vendedores
5.01.02.2002	Publicidad y Propaganda
5.01.02.2003	Sueldos a Vendedores
<b>6.00.00.0000</b>	<b>COSTO PRODUCCION Y VENTAS</b>
<b>6.01.01.0000</b>	<b>COSTOS DIRECTOS</b>
6.01.01.1000	Materia Prima Directa
6.01.01.1001	Mano de Obra Directa
<b>6.01.02.0000</b>	<b>COSTOS INDIRECTOS</b>
6.01.02.1000	Costos Indirectos de Fabricación
6.01.02.1001	Materia Prima Indirecta
6.01.02.1002	Mano de Obra Indirecta
<b>6.01.03.0000</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>
6.01.03.1000	Costo de Producción
<b>7.00.00.0000</b>	<b>CUENTAS ESPECIALES</b>
7.01.01.1000	Costo de Ventas
7.01.01.1001	Depreciación Acumulada Edificios
7.01.01.1002	Depreciación Acumulada Maquinarias y Equipos
7.01.01.1003	Depreciación Acumulada Equipos de Oficina
7.01.01.1004	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
7.01.01.1005	Amortización de Gasto de Constitución
7.01.01.1006	Resumen de Rentas y Gastos

## INDICADORES FINANCIEROS

### ANÁLISIS DE LIQUIDEZ

Estos indicadores surgen de la necesidad de medir la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones de corto plazo.

Sirve para establecer la facilidad o dificultad que presenta una empresa para pagar sus pasivos corrientes con el producto de convertir a efectivos sus activos corrientes.

Los índices que corresponden a este grupo son:

- ✓ **Capital de Trabajo.-** Expresa en términos de valor lo que la razón corriente presenta como una relación. Indica el valor que le quedaría a la empresa, representando en efectivo u otros pasivos corrientes, después de pagar todos sus pasivos de corto plazo, en el caso en que tuvieran que ser cancelados de inmediato. **Formula:**

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$$

- ✓ **Índice de liquidez.-** Este índice verifica las disponibilidades de la empresa, a corto plazo, para afrontar sus compromisos también a corto plazo. **Formula:**

$$\text{Índice de Liquidez} = \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente} = \text{veces}$$

- ✓ **Prueba Acida.-** Es un test más riguroso, el cual pretende verificar a capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes pero sin

depender de la venta de sus inventarios, es decir, básicamente con sus saldos de efectivo, lo recuperado por sus Cuentas por Cobrar, sus Inversiones de corto plazo y algún otro Activo de fácil liquidación que pueda hacer, diferente a los inventarios. **Formula:**

$$\text{Prueba Acida} = \text{Activo Corriente} - \text{Inventarios} / \text{Pasivo Corriente} = \text{veces}$$

## ANÁLISIS DE ENDEUDAMIENTO

Los índices de endeudamiento tienen por objeto medir en qué grado y de que forman participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa.

De la misma manera se trata de establecer el riesgo que corren tales acreedores, el riesgo de los dueños y la conveniencia o no de un determinado nivel de endeudamiento para la empresa.

Los índices más frecuentemente utilizados en el análisis del endeudamiento son:

- ✓ **Nivel de Endeudamiento.-** Este indicador establece el porcentaje de participación de los acreedores dentro de la empresa. **Formula:**

$$\text{Nivel de Endeudamiento} = \text{Total Pasivo con Terceros} / \text{Total Activos} = \%$$

- ✓ **Índice de Apalancamiento.-** Otra forma de determinar el endeudamiento, es frente al patrimonio de la empresa, para establecer el grado de compromiso de los accionistas, para con los acreedores. **Formula:**

$$\text{Índice de Apalancamiento} = \text{Total Pasivo} / \text{Patrimonio} = \%$$

## ÍNDICE DE ROTACIÓN

Llamados también índices de Rotación, tratan de medir la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus activos, según la velocidad de recuperación de los valores aplicados en ellos.

- ✓ **Rotación de Activos Fijos.**- Mide la capacidad de la empresa de utilizar el capital en activos fijos; mide la actividad de ventas de la empresa. Es decir, cuántas veces podemos colocar entre los clientes un valor igual a la inversión realizada en activo fijo. **Formula:**

$$\text{Rotación de Activos Fijos} = \text{Ventas} / \text{Activo Fijo Bruto} = \text{veces}$$

- ✓ **Rotación de Activos Totales.**- Tiene por objeto medir la actividad en ventas de la firma. O sea, cuántas veces la empresa puede colocar entre sus clientes un valor igual a la inversión realizada. **Formula:**

$$\text{Rotación de Activos Totales} = \text{Ventas} / \text{Activo Totales} = \text{veces}$$

## ANÁLISIS DE RENTABILIDAD

Los indicadores de rendimiento, denominados también Índices de Rentabilidad, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos, y de esta manera, convertir las ventas en utilidades.

- ✓ **Margen Bruto de Utilidad.**- Indica la cantidad que se obtiene de utilidad por cada UM de ventas, después de que la empresa ha cubierto el costo de los bienes que produce o vende. **Formula:**

$$\text{Margen Bruto de Utilidad} = \text{Ventas} - \text{Costo de Ventas} / \text{Ventas} = \%$$

✓ **Margen Neto de Utilidad.-** Relaciona la utilidad líquida con el nivel de las ventas netas. Mide el porcentaje de cada UM de ventas que queda después de que todos los gastos, incluyendo los impuestos, han sido deducidos. **Formula:**

$$\text{Margen Neto de Utilidad} = \text{Utilidad Neta} / \text{Ventas Netas} = \%$$

✓ **Rendimiento del Patrimonio.-** Esta razón lo obtenemos dividiendo la utilidad neta entre el patrimonio neto de la empresa. Mide la rentabilidad de los fondos aportados por el inversionista. **Formula:**

$$\text{Rendimiento del Patrimonio} = \text{Utilidad Neta} / \text{Patrimonio} = \%$$

## CAPITULO II

### DISEÑO METODOLÓGICO

- **Tipo de Investigación**

Para el presente trabajo de investigación nosotras como autoras utilizamos la **investigación exploratoria**, la misma que contienen el análisis y la experimentación inicial que se realizo antes del estudio de un problema, ya que su propósito fue descubrir y determinar los requerimientos de la investigación y de esta manera nos permitió explorar y examinar la falta de un sistema contable en los Talleres de Confecciones de la Asociación de Minusválidos Cotopaxi.

También se aplicó la **investigación descriptiva** la misma que permitió analizar y describir la información obtenida en el Taller en donde se llevo a cabo la investigación, lo cual se realizó un diagnóstico de los recursos económicos invertidos en la elaboración de la ropa industrial.

- **Diseño de Investigación**

En este tipo de investigación las autoras hemos considerado implantar un sistema de contabilidad de costos y para ello se utilizo el método **no experimental**, el mismo que expresa la imposibilidad de manipular las variables, es decir; se observan los hechos tal como es la situación económica en los Talleres de Confecciones de la Asociación de Minusválidos de Cotopaxi, ya que únicamente se basa en la recopilación de datos con el fin de llevar un registro contable.

- **Unidad de Estudio**

**Población.-** Es un conjunto de individuos que intervienen en una investigación los mismos que ayudaron a dar información con respecto a la elaboración de ropa de trabajo, en la elaboración de esta tesis participaron los propietarios y los operarios de los Talleres de Confecciones “AMIC”, los mismos que están distribuidos de la siguiente forma:

<b>Nombre</b>	<b>Nº Personas</b>	<b>Porcentaje</b>
Asociados	3	20%
Operarios	12	80%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100 %</b>

**Fuente:** Talleres de Confecciones “AMIC”

**Elaborado por:** Las Autoras

## **Diseño Estadístico**

**Tipo de Estadística.-** Se aplico la estadística descriptiva, que permitió describir los hechos y fenómenos mediante la entrevista y la observación dentro del negocio.

## **MÉTODOS**

### **Métodos de Investigación**

Para la presente investigación se utilizo los métodos: inductivo y deductivo para ello partimos de un problema, el mismo que permitió obtener información relevante durante el proceso investigativo para así llegar a las conclusiones.

**Método inductivo.-** Es aquel que parte de lo particular a lo general o de lo individual a lo universal, un vez realizado el estudio y análisis de hechos y fenómenos en particular, el mismo que fue aplicado en las conceptualizaciones del marco teórico del primer capítulo.

**Método deductivo.-** Es aquel que parte de lo general a lo particular o de lo general a lo específico; es decir, parte de verdades previamente establecidas como principios generales, para luego aplicarlos a casos individuales y comprobar así su validez, el mismo que se realizó en el segundo y el tercer capítulo de la tesis, con el fin de poder implementar un sistema de contabilidad de costos para los Talleres.

## **TÉCNICAS**

### **Técnicas de Investigación**

Para la obtención de datos e informaciones se aplicará las siguientes técnicas: la observación y la entrevista.

**Entrevista.-** Es la comunicación entre el entrevistado y el entrevistador la misma que fue aplicada a los propietarios que conforman la micro empresa, con la finalidad de recopilar información sobre el objeto de investigación, y así poder sacar conclusiones coherentes.

**La observación.-** Esta técnica de investigación se aplicó en la documentación que facilitaron los dueños del negocio y en la elaboración de la ropa industrial, ya que permitió adquirir conocimientos acerca del desenvolvimiento de la empresa, para de esta manera analizar e interpretar cualquier hecho cualitativo o cuantitativo.

## ENTREVISTAS

### PROPIETARIO

**1. ¿Usted conoce algún tipo de sistema contable?**

No porqué, no tenemos conocimiento de cómo funciona un sistema contable, ya que para poder utilizar un sistema se necesita de una persona profesional con conocimientos sobre el tema enunciado.

**2. ¿Cada cuanto adquiere materia prima directa e indirecta?**

La materia prima se adquiere cada mes; y cuando los pedidos son mayores a la producción.

**3. Los pedidos son a empresas fijas**

Si, la mayor parte de la venta es a empresas fijas ya que también se realiza ventas directas al público en general.

### OPERARIOS

**4. En este taller existe el control de actividades para los operarios**

Si, porque deben cumplir el horario que esta establecido en la políticas del taller.

**5. ¿El ambiente donde se desenvuelve es agradable?**

Si, porque existe un compañerismo igualitario para todas las operarias.

**6. ¿Cada que tiempo usted recibe capacitación en el manejo de las máquinas industriales?**

Se recibe capacitación cada 6 meses tanto el personal antiguo como el que ingresa por primera vez.

## **ANÁLISIS DE LAS ENTREVISTAS**

A continuación se presenta el análisis la información entregada por el Propietario y trabajadores que conforman la empresa manufacturera, la cual se aplicó la técnica de la entrevista.

Al entrevistar al propietario tuvimos como resultado la falta de un sistema contable.

Nosotros sugerimos implantar un sistema contable para sus transacciones diarias con la finalidad de que todos sus documentos estén de acuerdo a un orden cronológico que facilite de una mejor manera el desempeño de todas sus actividades.

### **Preguntas Directrices**

A continuación las autoras del proyecto plantean un conjunto de preguntas directrices que van a orientar el trabajo de investigación y estas son las siguientes:

**¿Qué contenidos teóricos permitirán ejecutar la implantación de un adecuado sistema de contabilidad de costos para los Talleres de Confecciones de la Asociación de Minusválidos de Cotopaxi, del barrio San Agustín?**

La ejecución de los contenidos teóricos es de acuerdo a la industria textil; como es la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

**¿Cuáles son los principales problemas que tiene el Taller al no tener un sistema de contabilidad de costos?**

Al no contar con un sistema contable no hay una correcta administración y a su vez ignoran el costo real por la elaboración de una prenda

**¿Qué información financiera permitirá obtener la implementación de un sistema de contabilidad de costos para el correcto manejo de los recursos económicos y financieros del negocio a investigar?**

Para obtener una información correcta de lo que sucede dentro de los talleres de debe tener el respaldo de documentos como son: las facturas, notas de venta, las tarjetas kárdex, órdenes de compra y las órdenes de requisición lo cual permitirá implementar un sistema de contabilidad de costos adecuado para los talleres de confección de ropa industrial.

# DISEÑO DE LA PROPUESTA

**IMPLEMENTAR UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS, PARA LOS TALLERES DE CONFECCIONES DE LA ASOCIACIÓN DE MINUSVÁLIDOS DE COTOPAXI, PARA OPTIMIZAR LA UTILIZACIÓN Y MANEJO DE LOS RECURSOS HUMANOS, MATERIALES Y FINANCIEROS.**

**Caracterización de los Talleres de Confecciones “AMIC” del barrio San Agustín**

## **Reseña Histórica**

El taller de confecciones fue una iniciativa del señor Tarquino Vega, Presidente de la Asociación de Minusválidos de Cotopaxi en aquella época, quien en 1998 busco financiamiento y ayuda logrando que la embajada del Canadá y la pastoral Social de Munich a través de la Pastoral Social de Latacunga contribuyan con maquinaria y recursos económicos.

Para la adquisición de materia prima es así que el 18 de diciembre de 1999 se firma el convenio de Cooperación Económica y Fomento Laboral con la Embajada de Canadá y la Pastoral Social con autonomía propia se inicia el trabajo con la participación de discapacitados y personal calificado en la rama de la confección con una persona administrativa y 4 discapacitados posteriormente ingresan 4 operarias y dos administrativos en la casa del Dr. Vicente Salazar.

EL 3 de enero del 2000 se nombra como gerente administrativo al Tlgo. Elio Guerra conoedor de la rama debido a que Tarquino Vega tenia que viajar al extranjero funcionado el Almacén en la casa del señor Mario Murguetio y el taller en parte de la planta baja del Edificio del antiguo IESS en el que se laboro hasta el

año 2001 por no contar con servicio eléctrico pasamos a la casa de los herederos del señor Antonio Coba hasta marzo del 2007. En la actualidad nos encontramos con el Taller y el Almacén funcionando en la casa de herederos del señor Mario Murguetio conjuntamente con la Asociación de Discapacitados de Cotopaxi.

Actualmente los talleres de Confecciones de la Asociación de Minusvalidos de Cotopaxi han ido desempeñando su labor en el área de la manufactura especialmente en la ropa industrial, ya que elaboran tres tipos de prendas como son: overoles, mandiles y chompas.

Estas prendas son comercializadas en las empresas e instituciones y público en general, además este tipo de ropa es distribuida en las diferentes ciudades del país como son Ambato, Quito, Guayaquil y la provincia de Cotopaxi, ya que con los ingresos que ellos perciben por la venta del mismo, sirve para pagar al personal que trabaja en los talleres, servicios básicos y arriendo.

## **PRESENTACIÓN**

Actualmente el mundo de los negocios avanza a pasos amplios y este movimiento intenso va de la mano con los cambios que surge en la tecnología, las nuevas demandas de información, los cambios sociales, culturales y económicos existentes en este nuevo entorno. Todo esto pone de manifiesto el nuevo oriente que debe seguir la contabilidad de costos y el profesional contable, la contabilidad es quizás una de las actividades por no decir la mas importante dentro del campo de los negocios, dada su naturaleza de informar acerca del incremento de la riqueza, la productividad y el posicionamiento de las empresas en los ambientes competitivos.

Las nuevas demandas de información abren campo a la introducción de nuevos conceptos que pueden llegar a potencializar la empresa dentro del mercado dando un adecuado manejo, a los recursos económicos, materiales y financieros. Por lo

que el presente sistema contable por orden de producción responde a una de las principales preocupaciones del taller de confecciones de la Asociación de Minusválidos de Cotopaxi de la ciudad de Latacunga, en el sentido de registrar las bases organizativas que le permitan un manejo más claro y eficaz de sus recursos.

Los responsables de la administración del taller encontrarán en el sistema contable un valioso apoyo en el registro de sus operaciones, lo que le permitirá contar con una información confiable y oportuna tanto a las áreas donde se ejerce el presupuesto como a la demanda encargada de la fiscalización y control.

## **JUSTIFICACIÓN**

La contabilidad de costos es de gran importancia porque todas las empresas ya sean pequeñas, medianas y grandes tienen la necesidad de llevar un control de sus negocios mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad de costos son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

La gente que participa en el mundo de los negocios: propietarios, gerentes, banqueros, inversionista utilizan los términos y los conceptos contables para describir los recursos y las actividades de todo negocio, sea grande, mediana o pequeña. Aunque la contabilidad de costos ha logrado su progreso más notable en el campo de los negocios, la función contable es vital en todas las unidades de nuestra sociedad. Una persona debe explicar sus ingresos y presentar una declaración de rentas. La contabilidad de costos es igualmente esencial para la operación exitosa del negocio.

Así lo han demostrado los resultados obtenidos en la aplicación de los diferentes instrumentos a los propietarios del taller del cantón Latacunga en los que refleja la necesidad imperiosa que tienen estas empresas objeto de estudio de contar con un

sistema contable que contribuya a tener información confiable, veraz y oportuno sobre todo muy útil para la toma de decisiones.

## **OBJETIVOS**

### **OBJETIVO GENERAL**

Llegar a captar la mayor cantidad de contratos entregando productos de primera calidad para de esta manera crear a pasos lentos pero seguros para el bienestar y la tranquilidad de los clientes.

### **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- ✓ Fabricar ropa de trabajo.
- ✓ Mejorar los estándares de calidad.
- ✓ Distribuir ropa de trabajo
- ✓ Trabajar en equipo para que la micro empresa surja y se mantenga.

## **DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

**Misión.-** Los Talleres se formaron con el deseo de fomentar el trabajo y dar ocupación laboral a la clase discapacitada para de esta manera ayudar a quienes mas necesitan con la dotación de ayudas técnicas.

**Visión.-** Elaborar prendas de trabajo que necesita tanto la empresa pública como privada para cubrir sus requerimientos acerca de la ropa industrial; y además con

el transcurso del tiempo poder distribuir a todo el mercado nacional como al mercado internacional con el fin de obtener mayores ingresos.

<p><b>FORTALEZA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ No hay discapacidad que impida producir.</li> <li>➤ Mayor capacidad de producción.</li> <li>➤ Creatividad para diseñar.</li> <li>➤ Capacitación al área de producción.</li> </ul>	<p><b>DEBILIDAD</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Falta de local apropiado para exhibición de la mercadería.</li> <li>➤ Falta de capital económico a fin de poder mantener un stock adecuado de telas.</li> <li>➤ Falta de compañerismo y diálogo en el área de producción.</li> <li>➤ Falta de tecnología avanzada</li> </ul>
<p><b>OPORTUNIDAD</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ La tasa de interés baja del micro crédito o prestamos del gobierno a los micros empresarios.</li> <li>➤ Ampliar el mercado.</li> <li>➤ Adquisición nueva tecnología.</li> <li>➤ Innovación de nuevos diseños.</li> </ul>	<p><b>AMENAZA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ La competitividad.</li> <li>➤ Plagio de diseños.</li> <li>➤ Sobreprecio de las materias primas.</li> </ul>

**Estrategias**

- Seguir luchando contra todas las adversidades para de esta manera alcanzar el crecimiento de esta microempresa, tanto en equipos, materia prima, accesorios y mano de obra.
- Establecer una utilidad razonable en cada producto elaborado.

- Generar solvencia y efectividad para la microempresa

## **Políticas**

- Cumplir con el horario de trabajo establecido puntualmente.
- Colaborar con todos los integrantes de la empresa para cumplir con los objetivos de la microempresa.
- Generar compañerismo y respeto.
- Desarrollar la tarea encomendada a cada empleado de la empresa en su respectiva área.
- Entregar con puntualidad a los clientes nuestro producto

## **DESCRIPCION DEL PRODUCTO**

Para el siguiente proceso hemos tomado en cuenta la producción diaria de los Talleres de Confecciones de la Asociación de Minusválidos de Cotopaxi “AMIC”.

### **PRIMER PASO. Cortado**

En el primer paso, se procede a elegir tallas y el modelo que se va a realizar para así poder diseñar y efectuar el corte de la tela a ser utilizada, para lo cual se utilizara los siguientes materiales: La talla, el molde, la cortadora, overlock, la tiza, la regla, la cinta, las tijeras.

**DOCUMENTOS DE RESPALDO.-** Tarjetas kárdex, facturas, orden de compra.

## **SEGUNDO PASO.** Armado

En el segundo paso se procede a unir las piezas para luego cocer para así poder obtener un mejor acabado de la prenda, para ello se utilizara los siguientes implementos: Los hilos, las agujas, las maquinas de cocer, ojalera, los botones, cierres, plumón, forros, tela, las llaves, campanas, elástico, belcro.

**DOCUMENTOS DE RESPALDO.-** Tarjetas kárdex, facturas, orden de compra.

## **TERCER PASO.** Terminado

En el tercer paso se efectúa el acabado de la prenda como es hilvanar, planchar, y el doblado.

**DOCUMENTOS DE RESPALDO.-** Tarjetas kárdex, facturas, orden de compra.

### **DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO**

El presente documento tiene como propósito fundamental el de unificar los registros e información de las distintas áreas de confección de ropa industrial del Cantón Latacunga, pretendiendo además que este Sistema sirva de guía en cuanto a la comunicación y coordinación de todas las actividades que se realicen dentro de la fabrica.

Por otro lado, se puede decir que este Sistema trata de que la información sea más ágil, veraz y oportuna para la presentación de sus resultados en las actividades encomendadas en cada uno de los departamentos.

Cabe señalar que de ninguna manera trata de ser rígido, sino por el contrario, proporciona lineamientos indicativos que permitirán la estructuración en cada una de las áreas.

En el presente documento se señala el catálogo de cuentas, para el manejo de cada una de ellas, se presentan a criterio de las investigadoras las que pueden ser más usuales.

### **DESARROLLO DEL EJERCICIO**

Como aporte práctico de las tesis desarrollan un ejercicio real con transacciones de acuerdo a las actividades diarias del Taller de Confecciones de ropa Industrial.

## TRANSACCIONES

El Taller de Confecciones de ropa Industrial "AMIC", inicia sus operaciones financieras del 1 al 31 de enero del 2008 con los siguientes valores:

✓ Caja	\$ 5.825,00
✓ Caja Chica	\$ 512,50
✓ Bancos	\$ 3.582,08
✓ Inv. Materia Prima Directa	\$ 1.375,90
▪ Tela Gabardina plomo 80 m. a \$ 3.75	
Tela Gabardina azul 90 m. a \$ 3.75	
▪ Tela Teteron plomo 60 m. a \$ 2.88	
Tela Teteron blanco 100 m. a \$ 2.88	
Tela Teteron azul 20 m. a \$ 2.88	
▪ Tela Impermeable negro 100 m. a \$ 2.20	
✓ Inventario Suministros y Materiales	\$ 1872.94
▪ 8 hilos color plomo a \$ 1,25	
▪ 8 hilos color azul a \$ 1,25	
▪ 8 hilos color negro a \$ 1,25	
▪ 9 hilos color blanco a \$ 1,25	
▪ Belcro color blanco 30 m c/u a \$ 0.10	
▪ Cierres color plomo 25 m c/u \$ 0.07	
▪ Cierres color azul 35 m c/u \$0.07	
▪ Cierres color negro 30 m c/u \$0.07	
▪ Elástico color blanco 25 m c/u a \$ 0.15	
▪ Llaves color plomo 400 a \$ 0.01 c/u	
▪ Llaves color azul 500 a \$ 0.01 c/u	
▪ Llaves color negro 200 a \$ 0.01 c/u	
▪ Plumón 550 m a \$2.50 c/m	

- Botones color plomo 750 c/u a \$ 0.02
- Botones color azul 680 c/u a \$ 0.02
- Botones color blanco 830 c/u a \$ 0.02
- Campanas color negro 500 c/u a \$ 0.02
- Cordón color negro 30 m. c/m a \$ 0.04
- Forro color negro 80 m. c/m a \$ 0.90
- Talla 38 color negro 550 c/u a \$ 0.10
- Talla 40 color negro 650 c/u a 0.10
- Tela Pegable 120 m c/m a \$ 1.50
- Broches 200 c/u a \$ 0.02
- Tiza 2 cajas a \$ 0.12 c/t.

✓ Inventario Productos Terminados \$ 1063,50

### **Talla 38**

- 10 Overol T. gabardina plomo 16.50
- 5 Overol T. gabardina azul 16.50
- 10 Mandil T. teteron plomo 9.50
- 7 Mandil T. teteron blanco 9.50
- 15 Mandil T. teteron azul 9.50

### **Talla 40**

- 6 Overol T. gabardina plomo 18.00
- 8 Overol T. gabardina azul 18.00
- 5 Mandil T. teteron plomo 10.00
- 5 Mandil T. teteron blanco 10.00
- 6 Mandil T. teteron azul 10.00
- 5 Chompas T. impermeable negro 20.00

## Gastos Generales

✓ Publicidad Prepagada	\$ 120,00
✓ Clientes	\$ 1151,96
✓ Cuentas por Cobrar	\$ 250,30
✓ Suministros de Oficina	\$ 50,00
✓ Muebles Enseres	\$ 1.610,00
✓ Equipo De Oficina	\$ 2.415,00
✓ Maquinaria y Equipo	\$ 4.395,00
✓ IVA en Compras	\$ 297,36
✓ IVA en Ventas	\$ 329,51
✓ Retención en la Fuente	\$ 330,29
✓ Documentos por Pagar	\$ 678,45
✓ Cuentas por Pagar	\$ 272,50
✓ Arriendo por Pagar	\$ 400,00
✓ Préstamo por Pagar	\$ 2000,00
✓ IESS por Pagar	\$ 737,45
✓ Impuesto por Pagar	\$ 562,00

### ➤ Enero 1:

Se contabiliza el Estado de Situación Inicial

### ➤ Enero 2:

Según orden de compra # 001, y factura # 001256, se adquiere: 60 metros de tela gabardina de color plomo, 50 metros de tela gabardina de color azul a \$3.75; 80 metros de tela impermeable de color negro a \$ 2.20; 60 metros de tela teteron de color azul; 120 metros de tela teteron de color blanco y 10 metros tela teteron de color plomo a \$ 2.88, 50 metros de plumón c/m a 2.50, 100 metros de forro c/m a 0.90, 30 campanas c/c a 0.02, 50 broches c/b 0.02, 50 metros de cordón c/m a 0.04; con cheque # 00100 Proveedores Textiles del Litoral.

➤ **Enero 2:**

Según factura # 001 se vende a la Lácteos Chanchalo 15 mandiles de tela teteron de color azul de talla 38 a \$ 9,50.

➤ **Enero 2:**

Según factura # 002 se vende al Sr. Edison Chiluisa nos solicita 5 mandiles de tela teteron de color plomo de talla 40 a \$ 10,00.

➤ **Enero 3:**

Se contrata una póliza de seguros contra accidentes para los operarios de la empresa por, \$ 1000.00, correspondiente a 2 años, con documento para 10 meses.

➤ **Enero 4:**

Según orden de compra # 016 y factura # 04320 se adquiere 9 hilos de color azul, 9 hilos de color plomo, 9 hilos de color blanco, 9 hilos de color negro cada uno a \$ 1.25; llaves 90 de color plomo c/ll a 0.01, belcro 25 m. c/m a 0.10; cierres 30 m. de color azul c/m. a 0.07; cierres 40 m. de color plomo c/m. a 0.07; llaves 260 de color azul c/ll a 0.01, llaves 100 de color negro c/ll a 0.01; botones 60 de color azul y 60 de color blanco c/b a 0.02; elástico 50 m c/m. a 0.15; 60 tallas # 38 y 70 tallas # 40 a 0.10; tela pegable 80 m c/m a 1.50; broches 80 c/u a 0.02 a crédito personal a 25 días plazo a los Proveedores Textiles del Litoral.

➤ **Enero 5:**

Según orden de pedido # 0125, el Municipio de Latacunga nos solicita 40 overoles de tela gabardina de color azul de talla 38 y 30 overoles de tela gabardina de color azul de talla 40.

➤ **Enero 5:**

Con orden de requisición # 001 para producción de 10 overoles talla 38 de tela gabardina color plomo; 20 overoles talla 40 de tela gabardina color plomo y 40 overoles talla 38 de tela gabardina azul; 30 overoles talla 40 de tela gabardina azul, se retira de la bodega 136 metros de tela gabardina de color azul, 136 metros de tela gabardina de color plomo, 2 tubos de hilo de color azul, 2 tubos de hilo de color plomo, 24 metros de elástico, 250 llaves de color azul, 250 llaves de color plomo, 50 tallas # 38 y 50 tallas # 40, 50 metros de belcro, 25 metros de tela pegable, 62 metros de cierres de color azul, 62 metros de cierres de color plomo.

➤ **Enero 9:**

Según orden de entrega # 0125 y factura # 001 se vende al Municipio de Latacunga 40 overoles de tela gabardina de color azul talla 38 a \$ 16.50 y 30 overoles de tela gabardina de color azul talla 40 a \$18.00, nos cancelan con cheque.

➤ **Enero 9:**

Con orden de requisición # 002 para producción de 80 mandiles talla 38 de color blanco de tela teteron; 40 mandiles talla 40 de color blanco de tela teteron, 10 mandiles talla 38 de color plomo de tela teteron; 10 mandiles talla 40 de color plomo de tela teteron y 15 mandiles talla 38 de color azul de tela teteron ; 15mandiles talla 40 de color azul de tela teteron, se retira de la bodega 218 metros de tela teteron de color blanco, 36 metros de tela teteron de color plomo, 54 metros de tela teteron de color azul, 4 tubos de hilo de color blanco, 1 tubos de hilo de color plomo, 1 tubos de hilo de color azul, 52 metros de tela pegable, 720 botones de color blanco, 120 botones de color plomos, 180 botones de color azul, 155 tallas # 38 y 55 tallas # 40.

➤ **Enero 12:**

Por mantenimiento de maquinaria se cancela 120.00 al Ing. Jaime Beltrán cheque # 00101 y egreso de caja # 001.

➤ **Enero 14:**

Según orden de pedido # 0126, el Hospital de Latacunga nos solicita 40 mandiles de tela teteron de color blanco de talla 38 y 30 mandiles de tela teteron de color blanco de talla 40.

➤ **Enero 14:**

Según orden de compra # 022 y factura # 01549 se adquiere 7 hilos de color plomo, 6 hilos de color blanco, cada uno a \$ 1.25; belcro 27 m. c/m a 0.10; cierres 30 m. de color plomo c/m. a 0.07; 20 llaves de color negro a 0.01; botones 20 de color blanco c/b a 0.02; elástico 40 m c/m. a 0.15; 50 tallas # 38 y 20 de talla 40 a 0.10; tela pegable 50 m c/m a 1.50 y 50 m de tela gabardina color plomo y 30 metros de tela gabardina de color azul a 3.75 y 150 m de tela teteron de color blanco a 2.20, 20 metros de cierres de color negro a 0.07; se cancela el 50% en efectivo y el 50% con letra de cambio a 1 mes plazo a Proveedores Textiles del Litoral.

➤ **Enero 14:**

Se cancela con caja a la Empresa Eléctrica S.A. y Andinatel S.A. \$ 150.00 por energía eléctrica y teléfono por \$ 75.00, según planilla # 3657.

➤ **Enero 15:**

Según factura # 003 se vende a la Sra. Martha Acurio, 5 mandiles de tela teteron de color blanco talla 38 a \$ 9.50 y, nos cancelan en efectivo.

➤ **Enero 15:**

Se cancela al IESS las obligaciones patronales del mes de enero, según planillas y egresos de caja # 004 en efectivo.

➤ **Enero 16:**

Se cancela por movilización \$ 10.00 en efectivo según factura # 003 y egreso de caja # 003.

➤ **Enero 18:**

Según orden de pedido # 0126, se vende al Hospital de Latacunga 40 mandiles de tela teteron de color blanco de talla 38 y 30 mandiles de tela teteron de color blanco de talla 40.

➤ **Enero 18:**

Se procede a realizar el asiento de liquidación del IVA, correspondiente al mes de enero del 2008.

➤ **Enero 19:**

Por comisiones ganadas en la venta de mercaderías de uno de nuestros clientes, recibimos \$ 200.00 ingreso de caja # 001 en efectivo.

➤ **Enero 21:**

Según factura # 004 se vende a, Elepco S.A. de Latacunga nos solicita 24 overoles de tela gabardina de color plomo de talla 40 nos cancelan con cheque.

➤ **Enero 22:**

Según orden de pedido # 0128, el Comité Central Padres de Familia del Instituto Superior Vicente león de Latacunga nos solicita 22 chompas de tela impermeable de color negra de talla 40.

➤ **Enero 22:**

Con orden de requisición # 003 para producción de 20 chompas, se retira de la bodega 33 metros de tela impermeable de color negro, 2 tubos de hilo de

color negro, 30 metros de cierre de color negro, 160 llaves de color negro, 20 m de plumón, 20 m de forro, 5 m de belcro, 20 tallas # 40, 20 m de cordón, 80 campanas, 120 broches.

➤ **Enero 23:**

Según papeleta de depósito # 08237 se realiza una transferencia de caja a bancos en el Banco del Austro por \$ 1150.00

➤ **Enero 25:**

Se cancela la deuda pendiente de cuentas por pagar que quedo pendiente a Textiles del Litoral del año anterior.

➤ **Enero 28:**

Según orden de pedido # 0128 y factura # 004 se vende al Comité Central Padres de Familia del Instituto Superior Vicente León de Latacunga 22 chompas de tela impermeable talla 40 a \$ 20.00, nos cancelan con cheque

➤ **Enero 30:**

Se registra el rol de pagos del mes de enero.

➤ **Enero 31:**

Se cancela sueldos y salarios al personal de la fábrica del mes de enero, con cheque # 00106 hasta 00120 según nomina:

- ✓ Fernando Barbosa \$ 250.00, mas beneficios sociales del mes operario.
- ✓ Judith Tenelanda \$ 230.00, mas beneficios sociales del mes operario.
- ✓ Cecilia Chuqui \$ 230.00, mas beneficios sociales del mes operario.
- ✓ Maricela Chuqui \$ 210.00, mas beneficios sociales del mes operario.
- ✓ Magdalena Chicaiza \$ 210.00, mas beneficios sociales del mes operario.
- ✓ Johana Zumba \$ 200.00, mas beneficios sociales del mes operario.

- ✓ Luis Soria \$ 200.00, mas beneficios sociales del mes operario.
- ✓ Isabel Armas \$ 200.00, mas beneficios sociales del mes operario.
- ✓ Marcia García \$ 200.00, mas beneficios sociales del mes operario.
- ✓ Carla Castellano \$ 200.00, mas beneficios sociales del mes operario.
- ✓ María Chiluisa \$ 200.00, mas beneficios sociales del mes operario.
- ✓ Galo Rocha \$ 400.00, mas beneficios sociales del mes, supervisor.
- ✓ Elio Guerra \$ 350.00, mas beneficios sociales del mes, gerente
- ✓ José Moreno \$ 200.00, mas beneficios sociales del mes, secretario
- ✓ Adriana Palma \$ 200,00 mas beneficios sociales del mes, vendedor.

➤ **Enero 31:**

Según orden de pedido # 0129 y factura # 005 se vende a Lácteos Chanchalo 10 mandiles de tela teteron de color azul talla 38 a \$ 9.50, nos cancelan con cheque.

➤ **Enero 31:**

Según factura # 005 se vende al Sr. Edison Chiluisa 2 mandiles de tela teteron de color plomo talla 40 a \$ 10.00, nos cancelan en efectivo.

➤ **Enero 31:**

Se procede a realizar el asiento de liquidación del IVA, correspondiente al mes de enero del 2008.

**DATOS PARA LOS AJUSTES.**

Depreciar los activos fijos por línea recta.

- ✓ Depreciación Acumulada Muebles y Enseres \$ 12.45
- ✓ Depreciación Acumulada Equipo de Oficina \$ 35.24
- ✓ Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo \$ 41.19

El saldo de suministros de oficina es de \$ 2120,81

El saldo de Artículos terminados es de \$ 1240,44

El inventario final de materia prima directa es de \$ 1263.96

- Tela Gabardina plomo 54m a \$ 3.75
- Tela Gabardina azul 34m a \$ 3.75
- Tela Teteron plomo 34m a \$ 2.88
- Tela Teteron blanco 152m a \$ 2.88
- Tela Teteron azul 26m a \$ 2.88
- Tela impermeable negro 147m a \$ 2.20

**TALLERES DE CONFECCIONES AMIC**  
**ESTADO DE SITUACION INICIAL**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2008**

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>DISPONIBLE</b>		\$ 10.216,94	Cuentas por Pagar	\$ 272,50
Caja	\$ 5.825,00		Documentos por Pagar	\$ 678,45
Caja Chica	\$ 512,50		Prestamos por Pagar	\$ 2.000,00
Bancos	\$ 3.582,08		Retención en la Fuente	\$ 330,29
IVA en compras	<u>\$ 297,36</u>	\$ 10.216,94	Arriendo por Pagar	\$ 250,00
<b>EXIGIBLE</b>		\$ 1.402,26	IVA en Ventas	\$ 329,51
Cuentas por Cobrar	\$ 250,30		IESS por Pagar	\$ 737,45
Clientes	<u>\$ 1.151,96</u>	\$ 1.402,26	Impuesto por Pagar	\$ 562,00
<b>REALIZABLE</b>		\$ 4.312,34	<b>TOTAL PASIVOS</b>	\$ 5.160,20
Inv. De Materia Prima	\$ 1.375,90		<b>PATRIMONIO</b>	\$ 19.216,34
Inv. De Suministros y Materiales	\$ 1.872,94		Capital	\$ 19.216,34
Inv. De Productos Terminados	<u>\$ 1.063,50</u>	\$ 4.312,34		
<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>		\$ 25,00		
Suministros de Oficina	\$ 25,00	\$ 25,00		
<b>ACTIVO FIJO</b>		\$ 8.420,00		
<b>DEPRECIABLE</b>				
Muebles y Enseres	\$ 1.610,00			
Equipo de Oficina	\$ 2.415,00			
Maquinaria y Equipo	\$ 4.395,00			
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<u>\$ 24.376,54</u>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<u>\$ 24.376,54</u>

**GERENTE**

**CONTADOR**

**TALLERES DE CONFECCIONES "AMIC"**  
**LIBRO DIARIO**

Pág. # 01

<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>*01*</b>			
1.01.01.1000	Caja		\$ 5825,00	
1.01.01.1001	Caja Chica		512,50	
1.01.01.2000	Bancos		3582,08	
1.01.01.1003	IVA en Compras		297,36	
1.01.02.0001	Cuentas por Cobrar		250,30	
1.01.02.0003	Clientes		1151,96	
1.01.03.1001	Inventario Materia Prima Directa		1375,90	
1.01.03.1002	Inventario Suministros y Materiales		1872,94	
1.01.03.1004	Inv. De Productos Terminados		1063,50	
1.01.04.1002	Suministros de Oficina		25,00	
1.01.06.4000	Muebles y Enseres		1610,00	
1.01.06.3000	Equipo de Oficina		2415,00	
1.01.06.2000	Maquinaria y Equipo		4395,00	
2.02.01.0008	Cuentas por Pagar			\$ 272,50
2.02.02.0002	Documentos por Pagar			678,45
2.02.01.0011	Arriendo por Pagar			250,00
2.02.02.0003	Prestamos por Pagar			2000,00
2.02.01.0005	IVA en Ventas			329,51
2.02.01.0007	IESS por Pagar			737,45
2.02.01.0006	Impuesto por Pagar			562,00
2.02.01.0004	Retención en la Fuente			330,29
3.03.03.1000	Capital			19216,34
	v/r el asiento de apertura			
	<b>*02*</b>			
1.01.03.1001	Inventario Materia Prima Directa		1135,70	
1.01.01.1002	I.V.A. Compras		136,28	
1.01.01.2000	Bancos			1249,27
2.02.01.0004	Retención en la fuente			22,71
	V/ compra según f/# 001256, o/crps #001			
	<b>*02.1*</b>			
1.01.03.1002	Inventario Suministros y materiales		218,60	
1.01.01.1002	I.V.A. Compras		26,23	
1.01.01.2000	Bancos			240,46
2.02.01.0004	Retención en la fuente			4,37
	V/ compra según f/# 001256, o/crps #001			
	<b>*03*</b>			
1.01.01.2000	Bancos		247,50	
2.02.01.0004	Retención en la Fuente		4,50	
4.01.01.1000	Ventas			225,00
	15 mandiles T. teteron color azul talla 38	\$ 225,00		
2.02.01.0005	IVA en ventas			27,00
	v/r venta a lácteos chanchalo			
<b>SUMAN Y PASAN:...</b>		<b>\$ 225,00</b>	<b>\$ 26145,36</b>	<b>\$ 26145,36</b>

**TALLERES DE CONFECCIONES "AMIC"  
LIBRO DIARIO**

Pág. # 02

<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN:</b>	<b>\$ 225,00</b>	<b>\$ 26145,36</b>	<b>\$ 26145,36</b>
	*04*			
1.01.01.2000	Bancos		82,50	
2.02.01.0004	Retención en la Fuente		1,50	
4.01.01.1000	Ventas			75,00
	5 mandiles T. teteron color plomo talla 40	75,00		
2.02.01.0005	IVA en ventas			9,00
	v/r venta al Sr. Edison Chiluisa			
	*05*			
1.01.04.1003	Seguros Prepagados		1000,00	
1.01.01.1002	IVA en compras		120,00	
2.02.02.0002	Documentos por Pagar			1119,00
2.02.01.0004	Retencion en la Fuente			1,00
	v/r póliza de seguros			
	*06*			
1.01.03.1002	Inventario Suministros y materiales		201,40	
1.01.01.1002	I.V.A. en compras		24,17	
2.02.01.0004	Retención en la fuente			4,03
2.02.01.0008	Cuentas por pagar			221,54
	Provedora Textiles del Litoral	221,54		
	V/ compra según f/# 04320, o/crps #016			
	*07*			
1.01.03.1001	Materia Prima		1020,00	
1.01.03.1001	Inventario Materia Prima para Consumo			1020,00
	v/r pedido a bodega de la O. Producción # 01			
	*08*			
6.01.01.1001	Mano de Obra Directa		100,00	
2.02.01.0001	Sueldos por Pagar Obreros			100,00
	v/r pago de la mano de obra de la O. Producción # 01			
	*09*			
6.01.02.1000	Costos Indirectos de Fabricación		187,04	
1.01.03.1001	Inventario Suministros y Materiales			74,78
2.02.01.0001	Sueldos por Pagar Administradores			100,00
7.01.01.1002	Depreciación Acum. Maquinaria y Equipo			2,26
4.01.01.1009	Gastos Servicios Básicos			10,00
	v/r los costos indirectos de fabricación de la OP # 01			
	*10*			
1.01.03.1003	Inventario Productos en Proceso		1307,04	
1.01.03.1001	Materia Prima			1020,00
6.01.01.1001	Mano de Obra Directa			100,00
6.01.02.1000	Costos Indirectos de Fabricación			187,04
	v/r los productos en proceso de la O. Producción # 01			
<b>SUMAN Y PASAN:...</b>		<b>\$ 521,54</b>	<b>\$ 30189,00</b>	<b>\$ 30189,00</b>

**TALLERES DE CONFECCIONES "AMIC"  
LIBRO DIARIO**

Pág. # 03

<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN:</b>	<b>\$ 521,54</b>	<b>\$ 30189,00</b>	<b>\$ 30189,00</b>
	*11*			
1.01.03.1004	Inventario Productos Terminados		1306,98	
1.01.03.1003	10 Overol color plomo talla 38	130,20		
	20 Overol color plomo talla 40	262,40		
	40 Overol color azul talla 38	520,79		
	30 Overol color azul talla 40	393,59		
	Inventario Productos en Proceso			1306,98
	v/r los productos terminados de la O. Producción # 01			
	*12*			
1.01.01.2000	Bancos		1914,00	
2.02.01.0004	Retención en la Fuente		34,80	
4.01.01.1000	Ventas			1740,00
	45 Overoles T. Gabardina color azul talla 38	990,00		
	30 Overoles T. Gabardina color azul talla 40	750,00		
2.02.01.0005	IVA en ventas			208,80
	v/r o/p 0125 y según factura 001			
	*13*			
1.01.03.1001	Materia Prima		887,04	
1.01.03.1001	Inventario Materia Prima para Consumo			887,04
	v/r pedido a bodega de la O. Producción # 02			
	*14*			
6.01.01.1001	Mano de Obra Directa		157,50	
2.02.01.0001	Sueldos por Pagar Obreros			157,50
	v/r pago de la mano de obra de la O. Producción # 02			
	*15*			
6.01.02.1000	Costos Indirectos de Fabricación		298,08	
1.01.03.1001	Inventario Suministros y Materiales			126,90
2.02.01.0001	Sueldos por Pagar Administradores			157,50
7.01.01.1002	Depreciación Acum. Maquinaria y Equipo			1,18
4.01.01.1009	Gastos Servicios Básicos			12,50
	v/r los costos indirectos de fabricación de la OP # 02			
	*16*			
1.01.03.1003	Inventario Productos en Proceso		1342,62	
1.01.03.1001	Materia Prima			887,04
6.01.01.1001	Mano de Obra Directa			157,50
6.01.02.1000	Costos Indirectos de Fabricación			298,08
	v/r los productos en proceso de la O. Producción # 02			
	*17*			
2.02.01.0011	Arriendo por pagar		250,00	
1.01.01.2000	Bancos			250,00
	v/r el pago del arriendo del mes de diciembre			
<b>SUMAN Y PASAN:...</b>		<b>\$ 3568,52</b>	<b>\$ 36380,02</b>	<b>\$ 36380,02</b>

**TALLERES DE CONFECCIONES "AMIC"**  
**LIBRO DIARIO**

Pág. # 04

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN:</b>	<b>\$ 3568,52</b>	<b>\$ 36380,02</b>	<b>\$ 36380,02</b>
	*18*			
1.01.03.1004	Inventario Productos Terminados		1342,54	
	80 Mandil color blanco talla 38	627,78		
	40 Mandil color blanco talla 40	319,13		
	10Mandil color plomo talla 38	78,47		
	10Mandil color plomo talla 40	79,78		
	15 Mandil color azul talla 38	117,71		
	15 Mandil color azul talla 40	119,66		
1.01.03.1003	Inventario Productos en Proceso			1342,54
	v/r los productos terminados de la O. Producción # 02			
	*19*			
6.01.02.1000	Gasto Mantenimiento		120,00	
1.01.01.2000	Bancos			117,60
2.02.01.0004	Retención en la Fuente			2,40
	v/r arreglo maquinaria F/Ch # 00101			
	*20*			
1.01.01.2000	Bancos		1221,00	
2.02.01.0004	Retención en la Fuente		22,20	
4.01.01.1000	Ventas			1110,00
	40 Mandiles T. Teteron blanco talla 38	600,00		
	30 Mandiles T. Teteron blanco talla 40	510,00		
2.02.01.0005	IVA en ventas			133,20
	v/r o/p 0126 y según factura 001			
	*20.1*			
1.01.03.1001	Inventario Materia Prima Directa		732,00	
1.01.01.1002	IVA en Compras		87,84	
1.01.01.1000	Caja			402,60
2.02.02.0002	Documentos por Pagar			402,60
2.02.01.0004	Retención en la Fuente			14,64
	Proveedora Textiles del Litoral	402,60		
	V/r o/c # 21 y factura # 01549			
	*21*			
1.01.03.1001	Inventario Suministros y Materiales		111,05	
1.01.01.1002	IVA en Compras		13,33	
1.01.01.1000	Caja			61,08
2.02.02.0002	Documentos por Pagar			61,08
2.02.01.0004	Retención en la Fuente			2,22
	Proveedora Textiles del Litoral	61,08		
	V/r o/c # 21 y factura # 01549			
<b>SUMAN Y PASAN:...</b>		<b>\$ 6484,74</b>	<b>\$ 40029,98</b>	<b>\$ 40029,98</b>

**TALLERES DE CONFECCIONES "AMIC"  
LIBRO DIARIO**

Pág. # 05

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN:</b>	<b>\$ 6484,74</b>	<b>\$ 40029,98</b>	<b>\$ 40029,98</b>
	*22*			
4.01.01.1009	Gastos Servicios Básicos		135,00	
	Luz	60,00		
	Teléfono	75,00		
1.01.01.1001	Caja			135,00
	v/r pago de la luz del mes de diciembre del 2007			
	*23*			
1.01.01.2000	Bancos		82,50	
2.02.01.0004	Retención en la Fuente		1,50	
4.01.01.1000	Ventas			75,00
	5 Mandiles T. Teteron talla 38	75,00		
2.02.01.0005	IVA en ventas			9,00
	v/r o/p 0125 y según factura 001			
	*24*			
2.02.01.0007	IESS por Pagar		737,45	
	Aporte Personal por Pagar	320,70		
	Aporte Patronal por Pagar	416,75		
1.01.01.1000	Caja			737,45
	V/r pago del IESS del mes de diciembre del 2007			
	*25*			
4.01.01.1008	Fletes y Movilizaciones		10,00	
1.01.01.1000	Caja			10,00
	v/r pago movilizaciones F# 03 EC # 03			
	*26*			
2.02.01.0005	IVA en Ventas		329,51	
1.01.01.1002	IVA en Compras			297,36
1.01.01.1000	Caja			32,15
	v/r liquidación IVA del mes de diciembre del 2007			
	*27*			
1.01.01.1000	Caja		196,00	
2.02.01.0004	Retención en la Fuente		4,00	
5.01.01.1001	Comisiones Ganadas			200,00
	V/r comisiones ganadas de la venta			
	*28*			
1.01.01.2000	Bancos		657,80	
2.02.01.0004	Retención en la Fuente		11,96	
4.01.01.1000	Ventas			598,00
	26 Overoles T. Gabardina plomo Talla 40	598,00		
2.02.01.0005	IVA en ventas			71,76
	v/r o/p 0125 y según factura 001			
	*29*			
1.01.03.1001	Materia Prima		72,60	
1.01.03.1001	Inventario Materia Prima para Consumo			72,60
	v/r pedido a bodega de la O. Producción # 03			
<b>SUMAN Y PASAN:...</b>		<b>\$ 8030,19</b>	<b>\$ 42268,30</b>	<b>\$ 42268,30</b>

**TALLERES DE CONFECCIONES "AMIC"**  
**LIBRO DIARIO**

Pág. # 06

<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN:</b>	<b>\$ 8030,19</b>	<b>\$ 42268,30</b>	<b>\$ 42268,30</b>
	*30*			
6.01.01.1001	Mano de Obra Directa		30,00	
2.02.01.0001	Sueldos por Pagar Obreros			30,00
	v/r pago de la mano de obra de la O. Producción # 03			
	*31*			
6.01.02.1000	Costos Indirectos de Fabricación		131,29	
1.01.03.1001	Inventario Suministros y Materiales			81,50
2.02.01.0001	Sueldos por Pagar Administradores			30,00
7.01.01.1002	Depreciación Acum. Maquinaria y Equipo			4,79
4.01.01.1009	Gastos Servicios Básicos			15,00
	v/r los costos indirectos de fabricación de la OP # 03			
	*32*			
1.01.03.1003	Inventario Productos en Proceso		233,89	
1.01.03.1001	Materia Prima			72,60
6.01.01.1001	Mano de Obra Directa			30,00
6.01.02.1000	Costos Indirectos de Fabricación			131,29
	v/r los productos en proceso de la O. Producción # 03			
	*33*			
1.01.03.1004	Inventario Productos Terminados		233,50	
	20 Chompas T. Impermeable color negro Talla 40	233,50		
1.01.03.1003	Inventario Productos en Proceso			233,50
	v/r los productos terminados de la O. Producción # 03			
	*34*			
1.01.01.2000	Bancos		1150,00	
1.01.01.1000	Caja			1150,00
	v/r transferencia del banco del austro			
	*35*			
2.02.01.0008	Cuentas por Pagar		272,50	
	Textiles del Ecuador	272,50		
1.01.01.1000	Caja			272,50
	V/r deuda pendiente			
	*36*			
1.01.01.2000	Bancos		715,00	
2.02.01.0004	Retención en la Fuente		13,00	
4.01.01.1000	Ventas			650,00
	25 Chompas T. Impermeable negro Talla 40	650,00		
2.02.01.0005	IVA en ventas			78,00
	v/r o/p 0125 y según factura 001			
<b>SUMAN Y PASAN:...</b>		<b>\$ 9186,19</b>	<b>\$ 45047,48</b>	<b>\$ 45047,48</b>

**TALLERES DE CONFECCIONES "AMIC"**  
**LIBRO DIARIO**

Pág. # 07

<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN:</b>	<b>\$ 9186,19</b>	<b>\$ 45047,48</b>	<b>\$ 45047,48</b>
	*37*			
	Mano de Obra Directa		2287,38	
	Salarios Obreros	2330,00		
	Horas Extras	0,00		
	13er sueldo	183,33		
	14to sueldo	183,33		
	Aporte Personal	217,85		
	Aporte Patronal	283,10		
	Vacaciones	91,67		
1.01.01.2000	Bancos			1328,10
2.02.01.0007	IESS por Pagar			500,95
5.01.01.1004	13er Sueldo por Pagar			183,33
5.01.01.1005	14to sueldo por Pagar			183,33
5.01.01.1006	Vacaciones por Pagar			91,67
	v/r pago nómina y provisiones de MOD			
	*37.1*			
	Inv. Productos en Proceso		2287,38	
	Mano de Obra Directa			2287,38
	v/r distribución de nómina			
	*38*			
6.01.02.1000	Costos Indirectos de Fabricación		316,42	
	Sueldos Supervisores	350,00		
	13er sueldo	16,67		
	14to sueldo	16,67		
	Aporte Personal	32,72		
	Aporte Patronal	42,53		
	Vacaciones	8,33		
1.01.01.2000	Bancos			199,50
2.02.01.0007	IESS por Pagar			75,25
5.01.01.1004	13er Sueldo por Pagar			16,67
5.01.01.1005	14to sueldo por Pagar			16,67
5.01.01.1006	Vacaciones por Pagar			8,33
	v/r pago nómina y provisiones de CIF			
	*38.1*			
1.01.03.1003	Inv. Productos en Proceso		316,42	
6.01.02.1000	Costos Indirectos de Fabricación			316,42
	v/r distribución de nómina			
<b>SUMAN Y PASAN:...</b>		<b>\$ 12942,39</b>	<b>\$ 50255,08</b>	<b>\$ 50255,08</b>

**TALLERES DE CONFECCIONES "AMIC"**  
**LIBRO DIARIO**

Pág. # 08

<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN:</b>	<b>\$ 12942,39</b>	<b>\$ 50255,08</b>	<b>\$ 50255,08</b>
	*39*			
4.01.01.1001	Gastos de Administración		515,08	
	Sueldos Administradores	550,00		
	Horas Extras	0,00		
	Aporte Personal	51,42		
	Aporte Patronal	66,83		
	13er sueldo	33,33		
	14to sueldo	33,33		
	Vacaciones	16,67		
1.01.01.2000	Bancos			313,50
2.02.01.0007	IESS por Pagar			118,25
4.01.01.1004	13er sueldo por Pagar			33,33
4.01.01.1005	14to sueldo por Pagar			33,33
4.01.01.1006	Vacaciones Por Pagar			16,67
	V/r sueldos de los Administrativos			
	*40*			
4.01.02.2000	Gastos de Ventas		198,67	
	Sueldos Vendedor	200,00		
	Aporte Personal	18,70		
	Aporte Patronal	24,30		
	13er sueldo	16,67		
	14to sueldo	16,67		
	Vacaciones	8,33		
1.01.01.2000	Bancos			114,00
2.02.01.0007	IESS por Pagar			43,00
4.01.01.1004	13er sueldo por Pagar			16,67
4.01.01.1005	14to sueldo por Pagar			16,67
4.01.01.1006	Vacaciones Por Pagar			8,33
	V/r sueldo de vendedores			
	*41*			
7.01.01.1000	Costo de ventas		2706,08	
1.01.03.1004	Inventario Productos Terminados			2706,08
	v/r la venta según tarjeta kárdex			
<b>SUMAN Y PASAN:...</b>		<b>\$ 13978,64</b>	<b>\$ 53674,91</b>	<b>\$ 53674,91</b>

**TALLERES DE CONFECCIONES "AMIC"  
LIBRO DIARIO**

Pág. # 09

<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN:...</b>	<b>\$ 13978,64</b>	<b>\$ 53674,91</b>	<b>\$ 53674,91</b>
	<b>AJUSTES</b>			
	*a*			
5.01.01.1013	Gasto Seguro		200,00	
1.01.04.1003	Seguros Prepagados			200,00
	v/r devengar un mes			
	*b*			
5.01.01.1011	Depreciación Activos Fijos		80,66	
1.01.06.3001	Deprec. Acum. Equipo de Oficina			35,24
1.01.06.4001	Deprec. Acum. Muebles y Enseres			12,45
1.01.06.2001	Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo			32,96
	v/r depreciación de un mes			
	*c*			
2.02.01.0005	IVA en ventas		380,16	
1.01.02.0006	Crédito Tributario		27,69	
1.01.01.1002	IVA en Compras			407,85
	v/r Liquidar IVA en ventas y compras			
	<b>CIERRES</b>			
	*42*			
7.01.01.1006	Resumen de Rentas y Gastos		3910,48	
4.01.01.1008	Fletes y Movilizaciones			10,00
4.01.01.1009	Gastos Servicios Básicos			97,50
4.01.01.1001	Gastos de Administración			515,08
4.01.02.2000	Gastos de Ventas			198,67
1.01.04.1003	Gasto Seguro			200,00
	Gasto Mantenimiento			120,00
4.01.01.1013	Depreciación Activos Fijos			63,15
7.01.01.1000	Costo de Ventas			2706,08
	v/r cerrar cuentas de gastos			
	*43*			
5.01.01.1001	Comisiones Ganadas		200,00	
5.01.01.1000	Ventas		4473,00	
7.01.01.1006	Resumen de Rentas y Gastos			4673,00
	v/r las cuentas de ingresos			
	*44*			
7.01.01.1006	Resumen de Rentas y Gastos		745,01	
3.03.03.1002	Utilidad del Ejercicio			745,01
	v/r la ganancia del ejercicio y cerrar la cuenta de resumen de rentas y gastos			
	*45*			
3.03.03.1002	Utilidad del Ejercicio		745,01	
2.02.01.0002	15% utilidad Trabajadores			111,75
2.02.01.0006	25% impuesto a la renta Empresarial			158,32
3.03.03.1006	Reserva Estatutaria			38,00
3.03.03.1007	Reserva Facultativa			23,75
2.02.01.0010	Dividendos de Accionistas			413,20
	v/r las obligaciones empresariales			
	<b>SUMAN Y PASAN:...</b>	<b>\$ 13978,64</b>	<b>\$ 64454,43</b>	<b>\$ 64454,43</b>

# MAYOR GENERAL

Del 01 de enero al 31 de enero del 2008

## EN DOLARES

Caja			
1)	5825,00	21)	402,60
27)	196,00	21,1)	61,08
		22)	135,00
		24)	737,45
		25)	10,00
		26)	32,15
		34)	1150,00
		35)	272,50
6021,00		2800,78	
3220,22			

Caja Chica			
1)	512,50		
512,50		0,00	
512,50			

Bancos			
1)	3582,08	2)	1249,27
3)	247,50	2,1)	240,46
4)	82,50	17)	250,00
12)	1914,00	19)	117,60
21)	1221,00	37)	1328,10
24)	82,50	38)	199,50
29)	657,80	39)	313,50
35)	1150,00	40)	114,00
37)	715,00		
9652,38		3812,43	
5839,95			

IVA en Compras			
1)	297,36	26)	297,36
2)	136,28	c)	407,85
2,1)	26,23		
5)	120,00		
6)	24,17		
21)	87,84		
21,1)	13,33		
705,21		297,36	
705,21		705,21	

Cuentas por Cobrar			
1)	250,30		
250,30		0,00	
250,30			

Clientes			
1)	1151,96		
1151,96		0,00	
1151,96			

Inventario Materia Prima Directa			
1)	1375,90	7)	1020,00
2)	1135,70	10)	1020,00
7)	1020,00	13)	887,04
13)	887,04	16)	887,04
21)	732,00	29)	72,60
29)	72,60	32)	72,60
5223,24		3959,28	
1263,96			

Inventario Suministros y Materiales			
1)	1872,94	9)	74,78
2,1)	218,60	15)	126,90
6)	201,40	31)	81,50
21,1)	111,05		
2403,99		283,18	
2120,81			

Inv. De Productos Terminados			
1)	1063,50	41)	2706,08
11)	1306,98		
18)	1342,54		
33)	233,50		
3946,52		2706,08	
1240,44			

**MAYOR GENERAL****Del 01 de enero al 31 de enero del 2008****EN DOLARES**

Suministros de Oficina	
1) 25,00	
25,00	0,00
25,00	

Muebles y Enseres	
1) 1610,00	
1610,00	0,00
1610,00	

Equipo de Oficina	
1) 2415,00	
2415,00	0,00
2415,00	

Maquinaria y Equipo	
1) 4395,00	
4395,00	0,00
4395,00	

Cuentas por Pagar	
35) 272,50	1) 272,50
	6) 221,54
272,50	494,04
	221,54

Documentos por Pagar	
	1) 678,45
	5) 1119,00
	21) 402,60
	21,1) 61,08
0,00	2261,13
	2261,13

Arriendo por Pagar	
17) 250,00	1) 250,00
250,00	250,00
0,00	0,00

Prestamos por Pagar	
	1) 2000,00
0,00	2000,00
	2000,00

IVA en Ventas	
26) 329,51	1) 329,51
c) 380,16	3) 27,00
	4) 9,00
	12) 208,80
	20) 133,20
	23) 9,00
	28) 71,76
	36) 78,00
329,51	866,27
	536,76

# MAYOR GENERAL

Del 01 de enero al 31 de enero del 2008

## EN DOLARES

IESS por Pagar			
24)	737,45	1)	737,45
		37)	500,95
		38)	75,25
		39)	118,25
		40)	43,00
	737,45		1474,90
	709,67		709,67

Impuesto por Pagar			
		1)	562,00
	0,00		562,00
			562,00

Retención en la Fuente			
3)	4,50	1)	330,29
4)	1,50	2)	22,71
12)	34,80	2,1)	4,37
18)	22,20	5)	1,00
23)	1,50	6)	4,03
27)	4,00	19)	2,40
28)	11,96	21)	14,64
36)	13,00	21,1)	2,22
	93,46		381,67
			288,21

Capital			
		1)	19216,34
	0,00		19216,34
			19216,34

Ventas			
43)	4473,00	3)	225,00
		4)	75,00
		12)	1740,00
		20)	1110,00
		23)	75,00
		28)	598,00
		36)	650,00
	4473,00		4473,00
	0,00		0,00

Seguros Prepagados			
5)	1000,00	a)	200,00
	1000,00		200,00
	800,00		

Mano de Obra Directa			
8)	100,00	10)	100,00
14)	157,50	16)	157,50
30)	30,00	32)	30,00
37)	2287,38	37,1)	2287,38
	2574,88		2574,88
	0,00		0,00

Sueldos por Pagar			
		8)	100,00
		9)	100,00
		14)	157,50
		15)	157,50
		30)	30,00
		31)	30,00
	0,00		575,00
			575,00

Costos Indirectos de Fabricación			
9)	187,04	10)	187,04
15)	298,08	16)	298,08
31)	131,29	32)	131,29
38)	316,42	38,1)	316,42
	932,83		932,83
			0,00

**MAYOR GENERAL****Del 01 de enero al 31 de enero del 2008****EN DOLARES**

Depreciación Acum. Maquinaria y Equipo	
9)	2,26
15)	1,18
31)	4,79
b)	32,96
0,00	8,23
	8,23

Gastos Servicios Básicos	
22)	135,00
9)	10,00
15)	12,50
31)	15,00
42)	97,50
135,00	135,00
0,00	0,00

Inventario Productos en Proceso	
10)	1307,04
11)	1306,98
16)	1342,62
18)	1342,54
32)	233,89
33)	233,50
37,1)	2287,38
38,1)	316,42
5487,35	2883,02
2604,33	

Gasto Mantenimiento	
19)	120,00
42)	120,00
120,00	120,00
0,00	0,00

Fletes y Movilizaciones	
25)	10,00
42)	10,00
10,00	10,00
0,00	0,00

Comisiones Ganadas	
43)	200,00
27)	200,00
200,00	200,00
0,00	0,00

13er Sueldo por Pagar	
37)	183,33
38)	16,67
39)	33,33
40)	16,67
0,00	250,00
	250,00

14to sueldo por Pagar	
37)	183,33
38)	16,67
39)	33,33
40)	16,67
0,00	250,00
	250,00

Vacaciones por Pagar	
37)	91,67
38)	8,33
39)	16,67
40)	8,33
0,00	125,00
	125,00

Gastos de Administración	
39)	515,08
42)	515,08
515,08	515,08
0,00	0,00

Gastos de Ventas	
40)	198,67
42)	198,67
198,67	198,67
0,00	0,00

Costo de ventas	
41)	2706,08
42)	2706,08
2706,08	2706,08
0,00	0,00

**MAYOR GENERAL****Del 01 de enero al 31 de enero del 2008****EN DOLARES**

Gasto Seguro			
a)	200,00	42)	200,00
	200,00		200,00
	0,00		0,00

Depreciación Activos Fijos			
b)	63,15	42)	63,15
	63,15		63,15
	0,00		0,00

Deprec. Acum. Equipo de Oficina			
		b)	18,11
	0,00		18,11
			18,11

Deprec. Acum. Muebles y Enseres			
		b)	12,08
	0,00		12,08
			12,08

Crédito Tributario			
c)	27,69		
	27,69		0,00
	27,69		

Resumen de Rentas y Gastos			
42)	3910,48	43)	4673,00
44)	762,52		
	4673,00		4673,00
	0,00		0,00

Utilidad del Ejercicio			
45)	762,52	44)	762,52
	762,52		762,52
	0,00		0,00

15% utilidad Trabajadores			
		45)	114,38
	0,00		114,38
	0,00		114,38

25% impuesto a la renta Empresarial			
		45)	162,03
	0,00		162,03
	0,00		162,03

Reserva Estatutaria			
		45)	38,89
	0,00		38,89
	0,00		38,89

Reserva Facultativa			
		45)	24,31
	0,00		24,31
	0,00		24,31

Dividendos de Accionistas			
		45)	422,91
	0,00		422,91
	0,00		422,91

**TALLERES DE CONFECCIONES "AMIC"**  
**AUXILIAR DE BANCOS**

BANCO EL AUSTRO

CTA.CTE. #

5014573

FECHA	BENEFICIARIO - MOTIVO	P/D #	CHEQUE #	DEPOSITO	GIROS	SALDO
01/01/2008	Estado de Situación Inicial					\$ 3582,08
02/01/2008	Compra		97		1249,27	2332,81
02/01/2008	Compra		100		240,46	2092,35
02/01/2008	Venta			247,50		2339,85
02/01/2008	Venta			82,50		2422,35
09/01/2008	Venta		105	1914,00		4336,35
12/01/2008	Mantenimiento de Maquinaria		101		117,60	4218,75
14/01/2008	Venta		125	1221,00		5439,75
15/01/2008	Venta			82,50		5522,25
17/01/2008	Pago arriendo del mes de diciembre				250,00	5272,25
21/01/2008	Venta		130	657,80		5930,05
23/01/2008	Deposito	8237		1150,00		7080,05
28/01/2008	Venta		133	715,00		7795,05
31/01/2008	Pago de sueldos mano de obra		102-111		1328,10	6466,95
31/01/2008	Pago de sueldos C.I.F.		112		199,50	6267,45
31/01/2008	Pago de sueldos administración		113-114		313,50	5953,95
31/01/2008	Pago de sueldos venta		115		114,00	5839,95

# BALANCE DE COMPROBACION

Del 01 de enero al 30 de enero del 2008

EN DOLARES

No	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja	\$ 6021,00	\$ 2800,78	\$ 3220,22	
2	Caja Chica	512,50		512,50	
3	Bancos	9652,38	3812,43	5839,95	
4	IVA en Compras	705,21	297,36	407,85	
5	Cuentas por Cobrar	250,30		250,30	
6	Clientes	1151,96		1151,96	
7	Inventario Materia Prima Directa	5223,24	3959,28	1263,96	
8	Inventario Suministros y Materiales	2403,99	283,18	2120,81	
9	Inv. De Productos Terminados	3946,52	2706,08	1240,44	
10	Suministros de Oficina	25,00		25,00	
11	Muebles y Enseres	1610,00		1610,00	
12	Equipo de Oficina	2415,00		2415,00	
13	Maquinaria y Equipo	4395,00		4395,00	
14	Cuentas por Pagar	272,50	494,04		\$ 221,54
15	Documentos por Pagar		2261,13		2261,13
16	Arriendo por Pagar	250,00	250,00		
17	Prestamos por Pagar		2000,00		2000,00
18	IVA en Ventas	329,51	866,27		536,76
19	IESS por Pagar	737,45	1474,90		737,45
20	Impuesto por Pagar		562,00		562,00
21	Retención en la Fuente	93,46	381,67		288,21
22	Capital		19216,34		19216,34
23	Ventas		4473,00		4473,00
24	Seguros Prepagados	1000,00		1000,00	
25	Mano de Obra Directa	2574,88	2574,88		
26	Sueldos por Pagar		575,00		575,00
27	Costos Indirectos de Fabricación	932,83	932,83		
28	Depreciación Acum. Maquinaria y Equipo		8,23		8,23
29	Gastos Servicios Básicos	135,00	37,50	97,50	
30	Inventario Productos en Proceso	5487,35	2883,02	2604,33	
31	Gasto Mantenimiento	120,00		120,00	
32	Fletes y Movilizaciones	10,00		10,00	
33	Comisiones Ganadas		200,00		200,00
34	13er Sueldo por Pagar		250,00		250,00
35	14to sueldo por Pagar		250,00		250,00
36	Vacaciones por Pagar		125,00		125,00
37	Gastos de Administración	515,08		515,08	
38	Gastos de Ventas	198,67		198,67	
	Costo de ventas	2706,08		2706,08	
	<b>S U M A N</b>	<b>53674,91</b>	<b>53674,91</b>	<b>31704,65</b>	<b>31704,65</b>

**TALLERES DE CONFECCIONES "AMIC"**  
**ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE ENERO DEL 2008**

MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 1979,64
Inventario inicial de materia prima	\$ 1375,90	
(+) Compra de materia prima directa	<u>1867,70</u>	
(=) Disponible materia prima	3243,60	
(-) Inventario final de materia prima directa	<u>1263,96</u>	
(=) Materia prima utilizada		<u>1979,64</u>
(+) MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 287,50
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		616,41
Inventario inicial de suministros y materiales	1872,94	
(+) Compra suministros y materiales	<u>531,05</u>	
(=) Disponible suministros y materiales	2403,99	
(-) Inventario final de suministros y materiales	<u>2120,81</u>	
(=) Suministros y materiales		\$ 283,18
(=) COSTOS DE PRODUCCION		\$ 2883,55
(+) Inventario inicial de productos en proceso		
(=) Producción Disponible		2883,55
(-) Inventario final de productos en proceso		
(=) COSTO DE ARTICULOS TERMINADOS		\$ 2883,55
(+) Inventario inicial de artículos terminados		1063,50
(=) DISPONIBLE PARA LA VENTA		3947,05
(-) Inventario final de artículos terminados		<u>1240,97</u>
COSTO DE VENTAS		<u>\$ 2706,08</u>

GERENTE

CONTADOR

**TALLERES DE CONFECCIONES "AMIC"**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2008**

VENTAS			\$ 4473,00
(-) Costo de ventas			2706,08
(=) Utilidad Bruta en Ventas			1766,92
(-) GASTOS DE OPERACIÓN			1221,91
ADMINISTRACION		\$ 1023,24	
Fletes y movilizaciones	\$ 10,00		
Gastos servicios básicos	97,50		
Gastos de administración	515,08		
Gasto Mantenimiento	120,00		
Depreciación de Activos Fijos	80,86		
Gasto Seguro	200,00	198,67	
VENTAS			
Gastos de ventas	198,67		
(=) Utilidad operacional			545,01
OTROS INGRESOS			200,00
Comisiones Ganadas	200,00		
UTILIDAD DEL EJERCICIO			\$ 745,01
PROVISIONES:			
15% participación utilidades trabajadores		111,75	
25% impuesto a la renta empresarial		158,32	
UTILIDAD NETA			\$ 474,95
RESERVAS			
8% Reserva Estatutaria	38,00		
5% Reserva Facultativa	23,75		
Dividendos accionistas	413,20		
	474,95		

GERENTE

CONTADOR

## HOJA DE TRABAJO

Latacunga, del 01 de Enero al 30 de Enero del 2008

N°	CUENTA	BAL. COMPROB.		AJUSTES		BAL. AJUSTADO		EST. OPERAC.		BAL. GENERAL	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	RENTAS	ACTIVOS	PASIVOS
1	Caja	\$ 3220,22				\$ 3220,22				\$ 3220,22	
2	Caja Chica	512,50				512,50				512,50	
3	Bancos	5839,95				5839,95				5839,95	
4	IVA en Compras	407,85			c) 407,85						
5	Cuentas por Cobrar	250,30				250,30				250,30	
6	Clientes	1151,96				1151,96				1151,96	
7	Inventario Materia Prima Directa	1263,96				1263,96				1263,96	
8	Inventario Suministros y Materiales	2120,81				2120,81				2120,81	
9	Inv. De Productos Terminados	1240,44				1240,44				1240,44	
10	Suministros de Oficina	25,00				25,00				25,00	
12	Muebles y Enseres	1610,00				1610,00				1610,00	
13	Equipo de Oficina	2415,00				2415,00				2415,00	
14	Maquinaria y Equipo	4395,00				4395,00				4395,00	
15	Cuentas por Pagar		221,54				\$ 221,54				\$ 221,54
16	Documentos por Pagar		2261,13				2261,13				2261,13
17	Arriendo por Pagar										
18	Prestamos por Pagar		2000,00				2000,00				2000,00
19	IVA en Ventas		536,76	c) 380,16			156,60			156,60	
20	IESS por Pagar		737,45				737,45			737,45	
21	Impuesto por Pagar		562,00				562,00			562,00	
22	Retención en la Fuente		288,21				288,21			288,21	
23	Capital		19216,34				19216,34			19216,34	
24	Ventas		4473,00				4473,00		4473,00		
25	Seguros Prepagados	1000,00			a) 200,00	800,00				800,00	
26	Mano de Obra Directa										
27	Sueldos por Pagar		575,00				575,00				575,00
28	Costos Indirectos de Fabricación										
29	Depreciación Acum. Maquinaria y Equipo		8,23				8,23		97,50		8,23
30	Gastos Servicios Básicos	97,50				97,50					
31	Inventario Productos en Proceso	2604,33				2604,33				2604,33	
32	Gasto Mantenimiento	120,00				120,00		120,00			
33	Fletes y Movilizaciones	10,00				10,00		10,00			
34	Comisiones Ganadas		200,00				200,00		200,00		
35	13er Sueldo por Pagar		250,00				250,00				250,00
36	14to sueldo por Pagar		250,00				250,00				250,00
37	Vacaciones por Pagar		125,00				125,00				125,00
38	Gastos de Administración	515,08				515,08		515,08			
39	Gastos de Ventas	198,67				198,67		198,67			
40	Costo de ventas	2706,08				2706,08		2706,08			
	<b>SUMAN Y PASAN:....</b>	<b>31704,65</b>	<b>31704,65</b>	<b>380,16</b>	<b>607,85</b>	<b>31096,80</b>	<b>31324,49</b>	<b>3647,33</b>	<b>4673,00</b>	<b>27449,47</b>	<b>26651,49</b>

# HOJA DE TRABAJO

Latacunga, del 01 de Enero al 30 de Enero del 2008

N°	CUENTA	BAL. COMPROB.		AJUSTES		BAL. AJUSTADO		EST. OPERAC.		BAL. GENERAL	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	RENTAS	ACTIVOS	PASIVOS
	VIENEN:...	31704,65	31704,65	380,16	607,85	31096,80	31324,49	3647,33	4673,00	27449,47	26651,49
	Gasto Seguro		a)	200,00		200,00		200,00			
	Depreciación Activos Fijos		b)	80,66		80,66		80,66			
	Deprec. Acum. Equipo de Oficina		b)		35,24		35,24				35,24
	Deprec. Acum. Muebles y Enseres		b)		12,45		12,45				12,45
	Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo		b)		32,96		32,96				32,96
	Credito Tributario		c)	27,69		27,69				27,69	
	<b>SUMAN:</b>			<b>671,00</b>	<b>688,81</b>	<b>31405,15</b>	<b>31405,15</b>	<b>3927,99</b>	<b>4673,00</b>		
	<b>GANANCIA DEL EJERCICIO</b>							<b>745,01</b>			
	<b>SUMAN:</b>							<b>4673,00</b>	<b>4673,00</b>		
	15% participación utilidades trabajadores										111,75
	25% impuesto a la renta empresarial										158,32
	8% Reserva Estatutaria										38,00
	5% Reserva Facultativa										23,75
	Dividendos accionistas										413,20
	<b>SUMAN:</b>									<b>27477,16</b>	<b>27477,16</b>

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE ENERO DEL 2008**

<b>ACTIVO</b>	<b>PASIVO</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE</b>	Cuentas Por Pagar \$ 221,54
Caja \$3220,22	Documentos por Pagar 2261,13
Caja Chica 512,50	Prestamos por Pagar 2000,00
Bancos 5839,95	Retención en la Fuente 288,21
Crédito Tributario 27,69	13er Sueldo 250,00
<b>ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLE</b>	14to Sueldo 250,00
Cuentas por Cobrar 250,30	IESS por Pagar 737,45
Clientes 1151,96	Vacaciones por Pagar 125,00
<b>ACTIVO CORRIENTE REALIZABLE</b>	IVA en Ventas 156,60
Inv. De Materia Prima 1263,96	15% Utilidades Trabajadores 111,75
Inv. De Suministros y Materiales 2120,81	25% Imp. a la Renta Empresarial 158,32
Inv. De Artículos Terminados 1240,44	Impuesto por Pagar 562,00
Inv. De Productos en Proceso 2604,33	Sueldo por Pagar 575,00
<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>PATRIMONIO</b>
Suministros de Oficina 25,00	Capital \$ 19216,34
Seguros Prepagados 800,00	Reserva Estatutaria 38,00
<b>ACTIVO FIJO</b>	Reserva Facultativa 23,75
<b>ACTIVO FIJO DEPRECIABLE</b>	Dividendo de Accionistas 422,91
Muebles y Enseres \$1610,00	
(-) Deprec. Acum. Muebles y Enseres 12,45	
Equipo de Oficina 2415,00	
(-) Deprec. Acum. Equipo de Oficina 35,24	
Maquinaria y Equipo 4395,00	
(-) Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo 41,19	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>
	<u>\$27388,27</u>
<b>GERENTE</b>	<u>\$ 27397,98</u>
	<b>CONTADOR</b>

ANÁLISIS DE LIQUIDEZ

<b>Capital de trabajo</b>	=	Activo corriente	-	Pasivo corriente
<b>Capital de trabajo</b>	=	18232,16	-	7696,99
<b>Capital de trabajo</b>	=	<b>10535,17</b>		

**Análisis:** Muestra la capacidad de la empresa para responder a sus obligaciones de corto plazo con sus activos corrientes. Mide el número de veces que los activos corrientes del negocio cubren sus pasivos a corto plazo.

<b>Índice de Liquidez</b>	=	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	=	veces
<b>Índice de Liquidez</b>	=	$\frac{18232,16}{7696,99}$		
<b>Índice de Liquidez</b>	=		<b>2,37</b>	= veces

La interpretación de estos resultados nos dice que por cada \$ 1 del pasivo corriente, la empresa cuenta con \$ 2,37 de respaldo en el activo corriente para el mes de enero.



<b>Nivel de endeudamiento</b>	=	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Patrimonio}}$	
<b>Nivel de endeudamiento</b>	=	$\frac{7696,99}{19691,28}$	
<b>Nivel de endeudamiento</b>	=	<b>0,3909</b>	= %
<b>Nivel de endeudamiento</b>	=	<b>39,09</b>	= %

Se concluye que la empresa tiene comprometido su patrimonio 39,09 % para el mes de enero.

## ANÁLISIS DE ROTACIÓN

<b>Rotación de Activos Fijos</b>	=	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo Bruto}}$	= veces
<b>Rotación de Activos Fijos</b>	=	$\frac{4473,00}{8331,12}$	
<b>Rotación de Activos Fijos</b>	=	<b>0,54</b>	= veces

Su interpretación nos permite concluir que la empresa vendió por cada \$ 1 invertido en los activos fijos \$ 0,54 en el mes de enero del 2008, es decir que la empresa roto sus activos fijos 0.54 veces en el mes.

<b>Rotación de Activos Totales</b>	=	<u>Ventas</u>	=	veces
		Activo Total		
		4473,00		
<b>Rotación de Activos Totales</b>	=	<u>4473,00</u>		
		18232,16		
<b>Rotación de Activos Totales</b>	=	<b>0,25</b>	=	veces

Se interpreta que por cada \$ 1 invertido en los activos totales la empresa vendió en este mes 0,25 veces

## ANÁLISIS DE RENTABILIDAD

		<u>Ventas</u>	-	<u>Costo de Ventas</u>	
<b>Margen Bruto de Utilidad</b>	=				= %
		Ventas			
		4473,00	-	2706,08	
<b>Margen Bruto de Utilidad</b>	=	<u>4473,00</u>			= %
		1766,92			
<b>Margen Bruto de Utilidad</b>	=	<u>1766,92</u>	=	%	
		4473,00			
<b>Margen Bruto de Utilidad</b>	=	<b>0,3950</b>	=	%	
<b>Margen Bruto de Utilidad</b>	=	<b>39,50</b>	=	%	

Esto significa que por cada \$ 1 vendido, la empresa genera una utilidad del 39,50% en el mes de enero

$$\text{Margen Neto de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} = \%$$

$$\text{Margen Neto de Utilidad} = \frac{474,95}{1766,92} = \%$$

$$\text{Margen Neto de Utilidad} = 0,2688 = \%$$

$$\text{Margen Neto de Utilidad} = 26,88 = \%$$

La empresa genera una utilidad del 26,88% de la utilidad neta sobre las ventas netas.

$$\text{Rendimiento del Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} = \%$$

$$\text{Rendimiento del Patrimonio} = \frac{474,95}{19691,28} = \%$$

$$\text{Rendimiento del Patrimonio} = 0,02 = \%$$

$$\text{Rendimiento del Patrimonio} = 2,41 = \%$$

Permite concluir que la rentabilidad del patrimonio para este mes fue el 2,41%.

## CONCLUSIONES

- Se concluye el taller de confección AMIC no cuenta con un sistema contable y por ende no llevan un registro por lo cual no tienen sus documentos en orden.
- Mediante este sistema se logra establecer el costo de producción y el precio de venta, con el fin de que el producto tenga acogida en el mercado.
- Se logra incrementar la producción a través de este sistema potencializando la tecnología e incentivando a los operarios a producir sin presiones y dentro de un ámbito familiar, logrando así que la labor de los empleados sea más efectiva y eficiente.
- Este sistema de costos por ordenes de producción proporcionara rápidamente a los propietarios los datos relativos a los costos de producir o vender cada prenda, facilitando la preparación de una serie de informes a través del flujo de información propuesta ya que mediante esto permitirá fundamentar decisiones a los propietarios permitiendo detectar debilidades y a su vez fortalezas en las respectivas actividades. Un sistema de contabilidad de costos no solo se limita a la función contable, sino también a llevar el control de costo que se refiera a la mejor manera de utilizar los recursos.
- Se concluye que el taller no cuentan con un contador de planta, y por ende no tienen en orden todos los documentos existentes en la empresa.

## RECOMENDACIONES

- ❖ Se recomienda llevar un registro contable para todos sus movimientos económicos con la finalidad que todos sus documentos estén en perfecto orden.
- ❖ Recomendamos a los propietarios del Taller de Confecciones “AMIC”, controlar sus inventarios mediante la utilización del método de valorización Promedio Ponderado por su fácil aplicación.
- ❖ Resulta importante que los propietarios del taller se capaciten en conocimientos básicos de la contabilidad de costos el mismo que será una herramienta fundamental para la toma de decisiones.
- ❖ Consideramos también que el taller de confecciones “AMIC” debe realizar un adecuado manejo de los recursos a través de tarjetas kárdex, orden de requisición, orden de pedido, orden de producción, etc.
- ❖ Se recomienda contratar un contador de planta para que controle los movimientos económicos del taller mencionado ya que así podrán determinar todos sus ingresos y gastos.

# REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICA

## CITADA

- ✓ GARCIA, Juan; Contabilidad de costos, año 1998, pág. 86.
- ✓ HARGADON JR., Bernard J.; Contabilidad de Costos, año 1985, pág. 45-48.
- ✓ HERRERA, RAZO, SAAVEDRA, Carmen; Tesis diseño de un Sistema Contable para las Ferreterías del Cantón Latacunga pág. 30-31-32.
- ✓ NARANJO SALGUERO, Marcelo: Contabilidad de costos de producción, año 1998 - 2000, pág. 10 – 25 - 14
- ✓ OROZCO, José; Contabilidad General, año 1997, pág. 2.
- ✓ ROMERO, Javier; Principios de Contabilidad, segunda edición, año 2002, pág. 25-27.
- ✓ T. HORNGREN, Charles; Contabilidad de Costos un enfoque de gerencia, primera edición, año 1980 pág. 80-83.
- ✓ VÁSCONEZ, Vicente; Contabilidad general para el siglo XXI, edición tercera, año 2000 - 2004, pág. 18-23-25- 27- 28-32-33.

## BÁSICA

- ✓ ANDERSON, Henry; Contabilidad de costos, edición décima sexta año 1996.
- ✓ GARCIA, Juan; Contabilidad de costos, año 1998.
- ✓ GÓMEZ, Oscar; Contabilidad de costos, edición segunda – quinta, año 1991 – 2005.
- ✓ HARGADON JR., Bernard J.; Contabilidad de Costos, 1985.
- ✓ HERRERA, RAZO, SAAVEDRA, Carmen; Tesis diseño de un Sistema Contable para las Ferreterías del Cantón Latacunga

- ✓ OROZCO, José; Contabilidad General, año 1997.
- ✓ ROMERO, Javier; Principios de Contabilidad, segunda edición, año 2002.
- ✓ T. HORNGREN, Charles; Contabilidad de Costos un enfoque de gerencia, primera edición, año 1980.
- ✓ VÁSCONEZ, Vicente; Contabilidad general para el siglo XXI, edición tercera, año 2004.
- ✓ BACKER, Morton; contabilidad de costos un enfoque administrativo para la toma de decisiones, edición segunda, año 1998.
- ✓ POLIMENI, Ralph; contabilidad de costos: concepto y aplicación para la toma de decisiones gerencial, edición tercera, año 1994.
- ✓ MOLINA, Antonio; contabilidad de costos teoría y ejercicio, edición primera, año 1987.

## 7.3 ELECTRÓNICA

- ✓ GÓMEZ, Geovanny E.; contabilidad de costos, pág. web <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%2010/contabilidad%20costos.htm>
- ✓ <http://www.monografias.com/trabajos10/conco/conco.shtml>
- ✓ <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/costosyelementosmaria.htm>
- ✓ <http://www.gestiopolis.com/dirgp/fin/costos.htm>
- ✓ <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/defcostos2maria.htm>
- ✓ <http://www.monografias.com/trabajos31/contabilidad-costos/contabilidad-costos3.shtml>
- ✓ <http://www.southlink.com.ar/vap/Historia.htm>

- ✓ <http://www.fi.uba.ar/materias/7626/Costos%20-%20texto.pdf>
- ✓ [http://www.12manage.com/methods\\_absorption\\_costing\\_es.html](http://www.12manage.com/methods_absorption_costing_es.html)
- ✓ <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/costosdirmaria.htm>
- ✓ <http://www.fao.org/docrep/003/V8490S/v8490s06.htm>
- ✓ <http://www.monografias.com/trabajos/tprodcost/tprodcost.shtml>
- ✓ <http://www.monografias.com/trabajos31/contabilidad-costos/contabilidad-costos.shtml>
- ✓ <http://www.monografias.com/trabajos31/contabilidad-costos/contabilidad-costos2.shtml>
- ✓ <http://www.monografias.com/trabajos4/costos/costos.shtml>

# ANEXOS

**TALLERES DE CONFECCIONES "AMIC"**  
**CUADRO DE DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES**

VALOR A REPEARTIR

PERIODO DEL 01 ENERNO AL 31 DE ENERO

Nº	NÓMINA	10%			5%				TOTAL A PAGAR	FIRMAS
		DIAS TRABAJADOS	COEFI CIENTE	VALOR	CARGAS FAMILIARES	CARGAS POR DIAS TRAB.	COEFI CIENTE	VALOR		
1	FERNANDO BARBOSA	30	0,17	5,08					5,08	
2	JUDITH TENELANDA	30	0,17	5,08					5,08	
3	CECILIA CHUQUI	30	0,17	5,08	3	25	0,23	5,81	10,90	
4	MARICELA CHUQUI	30	0,17	5,08					5,08	
5	MAGDALENA CHICAIZA	30	0,17	5,08					5,08	
6	JOHANA ZUMBA	30	0,17	5,08	3	28	0,23	6,51	11,59	
7	LUIS SORIA	30	0,17	5,08					5,08	
8	ISABEL ARMAS	30	0,17	5,08					5,08	
9	MARCIA GARCIA	30	0,17	5,08	2	22	0,23	5,11	10,20	
10	CARLA CASTELLANO	30	0,17	5,08					5,08	
11	MARÍA CHILUISA	30	0,17	5,08	1	30	0,23	6,97	12,06	
12	GALO ROCHA P	30	0,17	5,08	2	30	0,23	6,97	12,06	
13	ELIO GUERRA B.	30	0,17	5,08					5,08	
14	JOSE MORENO	30	0,17	5,08	2	29	0,23	6,74	11,83	
15	ADRIANA PALMA	30	0,17	5,08					5,08	
	<b>TOTAL</b>	<b>450</b>		<b>76,25</b>		<b>164,00</b>		<b>38,13</b>	<b>114,38</b>	

**TALLERES DE CONFECCIONES AMIC**

**RUC:** 0591701657001  
**ORDEN DE COMPRA:** N° 1  
**PROVEEDOR:** Textiles del Litoral  
**FECHA DE PEDIDO:** 02/01/2008  
**FECHA DE ENTREGA:** 02/01/2008

<b>N°</b>	<b>ARTÍCULO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>PRECIO TOTAL</b>
1	Tela Gabardina Plomo	60	3,75	225,00
2	Tela Gabardina Azul	50	3,75	187,50
3	Tela Impermeable negra	80	2,20	176,00
4	Tela Teteron blanco	120	2,88	345,60
5	Tela Teteron azul	60	2,88	172,80
6	Tela Teteron plomo	10	2,88	28,80
7	Plumón	50	2,50	125,00
9	Forro	100	0,90	90,00
10	Campanas	30	0,02	0,60
11	Broches	50	0,02	1,00
12	Cordón	50	0,04	2,00
			<b>COSTO TOTAL</b>	<b>1354,3</b>

**TALLERES DE CONFECCIONES AMIC**

**RUC:** 0591701657001  
**ORDEN DE COMPRA:** N° 2  
**PROVEEDOR:** Textiles del Litoral  
**FECHA DE PEDIDO:** 04/01/2008  
**FECHA DE ENTREGA:** 04/01/2008

<b>N°</b>	<b>ARTÍCULO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>PRECIO TOTAL</b>
1	Tubos de hilo azul	9	1,25	11,25
2	Tubos de hilo plomo	9	1,25	11,25
3	Tubos de hilo blanco	9	1,25	11,25
4	Tubos de hilo negro	9	1,25	11,25
	Llaves azul	90	0,01	0,90
5	Belcro	25	0,10	2,50
6	Cierres azul	30	0,07	2,10
	Cierres plomo	40	0,07	2,80
7	Llaves azul	260	0,01	2,60
	Llaves negro	100	0,01	1,00
8	Botones azul	60	0,02	1,20
9	Botones blanco	60	0,02	1,20
10	Elástico	50	0,15	7,50
11	Talla 38	60	0,10	6,00
12	Talla 40	70	0,10	7,00
13	Tela Pegable	80	1,50	120,00
14	Broches	80	0,02	1,60
15				
			<b>COSTO TOTAL</b>	<b>201,40</b>

**TALLERES DE CONFECCIONES AMIC**

**RUC:** 0591701657001  
**ORDEN DE COMPRA:** N° 3  
**PROVEEDOR:** Textiles del Litoral  
**FECHA DE PEDIDO:** 14/01/2008  
**FECHA DE ENTREGA:** 14/01/2008

<b>N°</b>	<b>ARTÍCULO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>PRECIO TOTAL</b>
1	Tubos de hilo plomo	7	1,25	8,75
2	Tubos de hilo blanco	6	1,25	7,50
3	Belcro	27	0,10	2,70
4	Cierres plomo	30	0,07	2,10
5	Llaves plomo	100	0,02	2,00
6	Botones blanco	20	0,02	0,40
7	Elástico	40	0,15	6,00
8	Tallas 38	50	0,10	5,00
9	Tallas 40	20	0,10	2,00
10	Tela pegable	50	1,50	75,00
11	Tela gabardina plomo	50	3,75	187,50
12	Tela gabardina azul	30	3,75	112,50
13	Tela Teteron blanco	150	2,88	432,00
14	Cierre negro	20	0,07	1,40
15				
			<b>COSTO TOTAL</b>	<b>844,85</b>

**TALLERES DE CONFECCIONES "AMIC"****ORDEN DE REQUISICION****Nº**

1

**Artículo a Producir:**

Overoles

**FECHA**

2008 - 01 - 05

CONCEPTO	CODIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
Se retira de Bodega - T. Gabardina azul	G	136	3,75	10,00
Se retira de Bodega - T. Gabardina plomo	G	136	3,75	510,00
Se retira de Bodega - Tubos hilo azul	H	2	1,25	2,50
Se retira de Bodega - Tubos hilo plomo	H	2	1,25	2,50
Se retira de Bodega - Elástico	E	24	0,15	3,60
Se retira de Bodega - Llaves azul	LL	250	0,02	5,00
Se retira de Bodega - Llaves plomo	LL	250	0,02	5,00
Se retira de Bodega - Talla 38	Ta	50	0,10	5,00
Se retira de Bodega - Talla 40	Ta	50	0,10	5,00
Se retira de Bodega - Belcro	B	50	0,10	5,00
Se retira de Bodega - Tela Pegable	TP	25	1,50	37,50
Se retira de Bodega - Cierres azul	CA	62	0,07	4,34
Se retira de Bodega - Cierres plomo	CP	62	0,07	4,34
<b>TOTAL:</b>				.099,78

**REQUERIDO POR:** Producción**FIRMAS:****APROBADO POR:****ENTREGADO POR:** Bodega

**TALLERES DE CONFECCIONES "AMIC"****ORDEN DE REQUISICION****Nº**

2

**Artículo a Producir:**

Mandiles

**FECHA**

2008 - 01 - 09

CONCEPTO	CODIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
Se retira de Bodega - T. Teteron Blanco	T	218	2,88	627,84
Se retira de Bodega - T. Teteron plomo	T	36	2,88	103,68
Se retira de Bodega - T. Teteron azul	T	54	2,88	155,52
Se retira de Bodega - Tubos hilo blanco	H	4	1,25	5,00
Se retira de Bodega - Tubos hilo plomo	H	1	1,25	1,25
Se retira de Bodega - Tubos hilo azul	H	1	1,25	1,25
Se retira de Bodega - Tela Pegable	TP	52	1,50	78,00
Se retira de Bodega - Botones blanco	BB	720	0,02	14,40
Se retira de Bodega - Botones plomo	BP	120	0,02	2,40
Se retira de Bodega - Botones azul	BA	180	0,02	3,60
Se retira de Bodega - Talla 38	T	155	0,10	15,50
Se retira de Bodega - Talla 40	T	55	0,10	5,50
<b>TOTAL:</b>				.013,94

**REQUERIDO POR:** Producción**FIRMAS:****APROBADO POR:****ENTREGADO POR:** Bodega

**TALLERES DE CONFECCIONES "AMIC"****ORDEN DE REQUISICION****Nº**

3

**Artículo a Producir:**

Chompas

**FECHA**

2008 - 01 - 22

CONCEPTO	CODIGO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
Se retira de Bodega - T. Impermeable Negra	I	33	2,20	72,60
Se retira de Bodega - Tubos hilo negro	H	2	1,25	2,50
Se retira de Bodega - Cierres negro	CN	30	0,07	2,10
Se retira de Bodega - Tubos hilo azul marino	H	4	4,80	19,20
Se retira de Bodega - T Gabardina azul marino	G	110	3,75	12,50
Se retira de Bodega - Llaves negra	LL	160	0,02	3,20
Se retira de Bodega - Plumón	P	20	2,50	50,00
Se retira de Bodega - Forro	F	20	0,90	18,00
Se retira de Bodega - Belcro	B	5	0,10	0,50
Se retira de Bodega - Talla 40	T	20	0,10	2,00
Se retira de Bodega - Cordón	C	20	0,04	0,80
Se retira de Bodega - Campanas	Camp	80	0,02	1,60
Se retira de Bodega - Broches	B	120	0,02	2,40
<b>TOTAL:</b>				<b>87,40</b>

**REQUERIDO POR:** Producción**FIRMAS:****APROBADO POR:****ENTREGADO POR:** Bodega

**TALLERES DE CONFECCIONES "AMIC"**

CLIENTE: Municipio de Latacunga

ORDEN DE: Pedido

CIUDAD: Latacunga

CONTRATO:

EMBARQUE:

CONDIC.

PAGO: Efectivo

FECHA 05/01/2008

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION DEL MATERIAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
40		Overol Gabardina azul talla 38	16,50	660,00
30		Overol Gabardina azul talla 40	18,00	540,00
<b>TOTAL:</b>				1200,00

Bodega  
RECIBIDOProducción  
APROBADO PORProveedor Textiles del Litoral  
VENDEDOR**TALLERES DE CONFECCIONES "AMIC"**

CLIENTE: Hospital General de Latacunga

ORDEN DE: Pedido

CIUDAD: Latacunga

CONTRATO:

EMBARQUE:

CONDIC.

PAGO: Efectivo

FECHA 14/01/2008

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION DEL MATERIAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
40		Mandil Tela Teteron blanco talla 38	9,50	380,00
30		Mandil Tela Teteron blanco talla 40	10,00	300,00
<b>TOTAL:</b>				680,00

Bodega  
RECIBIDOProducción  
APROBADO PORProveedor Textiles del Litoral  
VENDEDOR

## TALLERES DE CONFECCIONES "AMIC"

**CLIENTE:** Comité Central Padres Familia Inst. Superior Vicente León

**ORDEN DE:** Pedido

**CUIDAD:**

**CONTRATO:**

**EMBARQUE:**

**CONDICI.**

**PAGO:** Efectivo

**FECHA** 22/01/2008

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION DEL MATERIAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
22		Chompas de tela Impermeable negra talla 40	20,00	440,00
<b>TOTAL:</b>				4.290,00

Bodega  
RECIBIDO

Producción  
APROBADO POR

Proveedor Textiles del Litoral  
VENDEDOR

## TALLERES DE CONFECCIONES "AMIC"

**CLIENTE:** Lácteos Chanchalo

**ORDEN DE:** Pedido

**CUIDAD:**

**CONTRATO:**

**EMBARQUE:**

**CONDICI.**

**PAGO:** Efectivo

**FECHA** 31/01/2008

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION DEL MATERIAL	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
10		Mandiles de tela teteron azul	9,50	95,00
<b>TOTAL:</b>				4.290,00

Bodega  
RECIBIDO

Producción  
APROBADO POR

Proveedor Textiles del Litoral  
VENDEDOR

**TALLERES DE CONFECCIONES "AMIC"**  
**ORDEN DE PRODUCCION**

Del 01 al 30 de enero del 2008

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>TALLA</b>	<b>CANT.</b>	<b>Total M.P.D M.O.D C.I.F</b>	<b>COSTO DE PRODUC.</b>	<b>TOTAL del COSTO</b>
05/01/2008	Overol color plomo	38	10		13,02	130,20
05/01/2008	Overol color plomo	40	20	1306,98	13,12	262,40
05/01/2008	Overol color azul	38	40		13,02	520,79
05/01/2008	Overol color azul	40	30		13,12	393,59
<b>TOTAL</b>			100		52,28	1306,98

**RESPONSABLE**

**TALLERES DE CONFECCIONES "AMIC"**  
**ORDEN DE PRODUCCION**

Del 01 al 30 de enero del 2008

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>TALLA</b>	<b>CANT.</b>	<b>Total M.P.D M.O.D C.I.F</b>	<b>COSTO DE PRODUC.</b>	<b>TOTAL del COSTO</b>
09/01/2008	Mandil color blanco	38	80		7,85	627,78
09/01/2008	Mandil color blanco	40	40	1342,54	7,98	319,13
09/01/2008	Mandil color plomo	38	10		7,85	78,47
09/01/2008	Mandil color plomo	40	10		7,98	79,78
09/01/2008	Mandil color azul	38	15		7,85	117,71
09/01/2008	Mandil color azul	40	15		7,98	119,66
<b>TOTAL</b>			170		47,48	1342,54

**RESPONSABLE**

**TALLERES DE CONFECCIONES "AMIC"**  
**ORDEN DE PRODUCCION**

Del 01 al 30 de enero del 2008

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>TALLA</b>	<b>CANT.</b>	<b>Total M.P.D M.O.D C.I.F</b>	<b>COSTO DE PRODUC.</b>	<b>TOTAL del COSTO</b>
09/01/2008	Chompas negras	40	20	233,50	11,68	233,50
<b>TOTAL</b>			20		11,68	233,50

**RESPONSABLE**

## TALLERES DE CONFECCIONES AMIC

### TARJETAS KARDEX

<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>	Promedio	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>	Metros
<b>MATERIAL:</b>	Tela Gabardina plomo	<b>EXISTENCIAS</b>	<b>Máximas:</b> 50
<b>CÓDIGO:</b>			<b>Mínimas:</b> 25
<b>REFERENCIA:</b>	Adriana Palma		<b>Críticas:</b> 10
<b>RESPONSABLE:</b>			

FECHA	DETALLE	N° DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
01/01/2008	E.S.I.								80	3,75	300,00
02/01/2008	Compra	1256	60	3,75	225,00				140	3,75	525,00
05/01/2008	Orden de Requisición	1				136	3,75	510,00	4	3,75	15,00
11/01/2008	Compra	1256	50	3,75	187,50				54	3,75	202,50

## TALLERES DE CONFECCIONES AMIC

### TARJETAS KARDEX

<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>	Promedio	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>	Metros
<b>MATERIAL:</b>	Tela Gabardina azul	<b>EXISTENCIAS</b>	<b>Máximas:</b> 50
<b>CÓDIGO:</b>			<b>Mínimas:</b> 25
<b>REFERENCIA:</b>	Adriana Palma		<b>Críticas:</b> 10
<b>RESPONSABLE:</b>			

FECHA	DETALLE	N° DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
01/01/2008	E.S.I.								90	3,75	337,50
02/01/2008	Compra	1256	50	3,75	187,50				140	3,75	525,00
05/01/2008	Orden de Requisición	1				136	3,75	510	4	3,75	15,00
11/01/2008	Compra	1256	30	3,75	112,50				34	3,75	127,50

## TALLERES DE CONFECCIONES AMIC

### TARJETAS KARDEX

<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>	Promedio	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>	Metros
<b>MATERIAL:</b>	Tela Teteron plomo	<b>EXISTENCIAS</b>	<b>Máximas:</b> 50
<b>CÓDIGO:</b>			<b>Mínimas:</b> 25
<b>REFERENCIA:</b>	Adriana Palma		<b>Críticas:</b> 10
<b>RESPONSABLE:</b>			

FECHA	DETALLE	N° DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
01/01/2008	E.S.I.								60	2,88	172,80
02/01/2008	Compra	1256	10	2,88	28,80				70	2,88	201,60
09/01/2008	Orden de Requisición	2				36	2,88	103,7	34	2,88	97,92

## TALLERES DE CONFECCIONES AMIC

### TARJETAS KARDEX

<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>	Promedio	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>	Metros
<b>MATERIAL:</b>	Tela Teteron blanco	<b>EXISTENCIAS</b>	<b>Máximas:</b> 50
<b>CÓDIGO:</b>			<b>Mínimas:</b> 25
<b>REFERENCIA:</b>	Adriana Palma		<b>Críticas:</b> 10
<b>RESPONSABLE:</b>			

FECHA	DETALLE	N° DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
01/01/2008	E.S.I.								100	2,88	288,00
02/01/2008	Compra	1256	120	2,88	345,6				220	2,88	633,60
09/01/2008	Orden de Requisición	2				218	2,88	627,8	2	2,88	5,76
11/01/2008	Compra	1549	150	2,88	432,00				152	2,88	437,76

## TARJETAS KARDEX

<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>	Promedio	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>	Metros
<b>MATERIAL:</b>	Tela Teteron azul	<b>EXISTENCIAS</b>	<b>Máximas:</b> 50
<b>CÓDIGO:</b>			<b>Mínimas:</b> 25
<b>REFERENCIA:</b>	Adriana Palma		<b>Críticas:</b> 10
<b>RESPONSABLE:</b>			

FECHA	DETALLE	N° DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
01/01/2008	E.S.I.								20	2,88	57,60
02/01/2008	Compra	1256	60	2,88	172,80				80	2,88	230,40
09/01/2008	Orden de Requisición	2				54	2,88	155,5	26	2,88	74,88

## TALLERES DE CONFECCIONES AMIC

### TARJETAS KARDEX

<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>	Promedio	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>	Metros
<b>MATERIAL:</b>	Tela impermeable negro	<b>EXISTENCIAS</b>	<b>Máximas:</b> 50
<b>CÓDIGO:</b>			<b>Mínimas:</b> 25
<b>REFERENCIA:</b>	Adriana Palma		<b>Críticas:</b> 10
<b>RESPONSABLE:</b>			

FECHA	DETALLE	N° DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
01/01/2008	E.S.I.								100	2,20	220,00
02/01/2008	Compra	1256	80	2,20	176,00				180	2,20	396,00
22/01/2008	Orden de Requisición	3				33	2,20	72,6	147	2,20	323,40

## TALLERES DE CONFECCIONES AMIC

### TARJETAS KARDEX

<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>	Promedio	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>	Metros
<b>MATERIAL:</b>	Hilos plomo	<b>EXISTENCIAS</b>	<b>Máximas:</b> 50
<b>CÓDIGO:</b>			<b>Mínimas:</b> 25
<b>REFERENCIA:</b>	Adriana Palma		<b>Críticas:</b> 10
<b>RESPONSABLE:</b>			

FECHA	DETALLE	N° DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
01/01/2008	E.S.I.								8	1,25	10,00
04/01/2008	Compra	4320	9	1,25	11,25				17	1,25	21,25
05/01/2008	Orden de Requisición	1				2	1,25	2,50	15	1,25	18,75
09/01/2008	Orden de Requisición	2				1	1,25	1,25	14	1,25	17,50
14/01/2008	Compra	1549	7	1,25	8,75				21	1,25	26,25

## TALLERES DE CONFECCIONES AMIC

### TARJETAS KARDEX

<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>	Promedio	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>	Metros
<b>MATERIAL:</b>	Hilos azul	<b>EXISTENCIAS</b>	<b>Máximas:</b> 50
<b>CÓDIGO:</b>			<b>Mínimas:</b> 25
<b>REFERENCIA:</b>	Adriana Palma		<b>Críticas:</b> 10
<b>RESPONSABLE:</b>			

FECHA	DETALLE	N° DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
01/01/2008	E.S.I.								8	1,25	10,00
04/01/2008	Compra	4320	9	1,25	11,25				17	1,25	21,25
05/01/2008	Orden de Requisición	1				2	1,25	2,50	15	1,25	18,75
09/01/2008	Orden de Requisición	2				1	1,25	1,25	14	1,25	17,50

## TALLERES DE CONFECCIONES AMIC

### TARJETAS KARDEX

<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>	Promedio	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>	Metros
<b>MATERIAL:</b>	Hilos negro	<b>EXISTENCIAS</b>	<b>Máximas:</b> 50
<b>CÓDIGO:</b>			<b>Mínimas:</b> 25
<b>REFERENCIA:</b>	Adriana Palma		<b>Críticas:</b> 10
<b>RESPONSABLE:</b>			

FECHA	DETALLE	N° DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
01/01/2008	E.S.I.								8	1,25	10,00
04/01/2008	Compra	4320	9	1,25	11,25				17	1,25	21,25
22/01/2008	Orden de Requisición	3				2	1,25	2,50	15	1,25	18,75

## TALLERES DE CONFECCIONES AMIC

### TARJETAS KARDEX

<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>	Promedio	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>	Metros
<b>MATERIAL:</b>	Hilos blanco	<b>EXISTENCIAS</b>	<b>Máximas:</b> 50
<b>CÓDIGO:</b>			<b>Mínimas:</b> 25
<b>REFERENCIA:</b>	Adriana Palma		<b>Críticas:</b> 10
<b>RESPONSABLE:</b>			

FECHA	DETALLE	N° DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
01/01/2008	E.S.I.								9	1,25	11,25
04/01/2008	Compra	4320	9	1,25	11,25				18	1,25	22,50
09/01/2008	Orden de Requisición	2				4	1,25	5,00	14	1,25	17,50
14/01/2008	Compra	1549	6	1,25	7,50				20	1,25	25,00

## TALLERES DE CONFECCIONES AMIC

### TARJETAS KARDEX

<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>	Promedio	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>		Metros
<b>MATERIAL:</b>	Belcro	<b>EXISTENCIAS</b>	<b>Máximas:</b>	50
<b>CÓDIGO:</b>			<b>Mínimas:</b>	25
<b>REFERENCIA:</b>	Adriana Palma		<b>Críticas:</b>	10
<b>RESPONSABLE:</b>				

FECHA	DETALLE	N° DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
01/01/2008	E.S.I.								30	0,10	3,00
04/01/2008	Compra	4320	25	0,10	2,50				55	0,10	5,50
05/01/2008	Orden de Requisición	1				50	0,10	5,00	5	0,10	0,50
14/01/2008	Compra	1549	27	0,10	2,70				32	0,10	3,20
22/01/2008	Orden de Requisición	3				5	0,10	0,50	27	0,10	2,70

## TALLERES DE CONFECCIONES AMIC

### TARJETAS KARDEX

<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>	Promedio	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>		Metros
<b>MATERIAL:</b>	Cierres plomo	<b>EXISTENCIAS</b>	<b>Máximas:</b>	50
<b>CÓDIGO:</b>			<b>Mínimas:</b>	25
<b>REFERENCIA:</b>	Adriana Palma		<b>Críticas:</b>	10
<b>RESPONSABLE:</b>				

FECHA	DETALLE	N° DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
01/01/2008	E.S.I.								25	0,07	1,75
04/01/2008	Compra	4320	40	0,07	2,80				65	0,07	4,55
05/01/2008	Orden de Requisición	1				62	0,07	4,34	3	0,07	0,21
14/01/2008	Compra	1549	30	0,07	2,10				33	0,07	2,31

## TALLERES DE CONFECCIONES AMIC

### TARJETAS KARDEX

<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>	Promedio	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>	Metros
<b>MATERIAL:</b>	Cierres	<b>EXISTENCIAS</b>	<b>Máximas:</b> 50
<b>CÓDIGO:</b>	azul		<b>Mínimas:</b> 25
<b>REFERENCIA:</b>	Adriana Palma		<b>Críticas:</b> 10
<b>RESPONSABLE:</b>			

FECHA	DETALLE	N° DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
01/01/2008	E.S.I.								35	0,07	2,45
04/01/2008	Compra	4320	30	0,07	2,10				65	0,07	4,55
05/01/2008	Orden de Requisición	1				62	0,07	4,34	3	0,07	0,21

## TALLERES DE CONFECCIONES AMIC

### TARJETAS KARDEX

<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>	Promedio	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>	Metros
<b>MATERIAL:</b>	Cierres negro	<b>EXISTENCIAS</b>	<b>Máximas:</b> 50
<b>CÓDIGO:</b>			<b>Mínimas:</b> 25
<b>REFERENCIA:</b>	Adriana Palma		<b>Críticas:</b> 10
<b>RESPONSABLE:</b>			

FECHA	DETALLE	N° DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
01/01/2008	E.S.I.								30	0,07	2,10
14/01/2008	Compra	1549	20	0,07	1,40				50	0,07	3,50
22/01/2008	Orden de Requisición	3				30	0,07	2,10	20	0,07	1,40

## TALLERES DE CONFECCIONES AMIC

### TARJETAS KARDEX

<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>	Promedio	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>	Metros
<b>MATERIAL:</b>	Elástico	<b>EXISTENCIAS</b>	<b>Máximas:</b> 50
<b>CÓDIGO:</b>			<b>Mínimas:</b> 25
<b>REFERENCIA:</b>	Adriana Palma		<b>Críticas:</b> 10
<b>RESPONSABLE:</b>			

FECHA	DETALLE	N° DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
01/01/2008	E.S.I.								25	0,15	3,75
04/01/2008	Compra	4320	50	0,15	7,50				75	0,15	11,25
05/01/2008	Orden de Requisición	1				24	0,15	3,60	51	0,15	7,65
14/01/2008	Compra	1549	40	0,15	6,00				91	0,15	13,65

## TALLERES DE CONFECCIONES AMIC

### TARJETAS KARDEX

<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>	Promedio	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>	Metros
<b>MATERIAL:</b>	Llaves plomo	<b>EXISTENCIAS</b>	<b>Máximas:</b> 50
<b>CÓDIGO:</b>			<b>Mínimas:</b> 25
<b>REFERENCIA:</b>	Adriana Palma		<b>Críticas:</b> 10
<b>RESPONSABLE:</b>			

FECHA	DETALLE	N° DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
01/01/2008	E.S.I.								400	0,01	4,00
04/01/2008	Compra	4320	90	0,01	0,90				490	0,01	4,90
05/01/2008	Orden de Requisición	1				250	0,01	2,50	240	0,01	2,40

## TALLERES DE CONFECCIONES AMIC

### TARJETAS KARDEX

<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>	Promedio	UNIDAD DE MEDIDA:	Metros
<b>MATERIAL:</b>	Llaves azul	<b>EXISTENCIAS</b>	<b>Máximas:</b> 50
<b>CÓDIGO:</b>			<b>Mínimas:</b> 25
<b>REFERENCIA:</b>	Adriana Palma		<b>Críticas:</b> 10
<b>RESPONSABLE:</b>			

FECHA	DETALLE	N° DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
01/01/2008	E.S.I.								500	0,01	5,00
04/01/2008	Compra	4320	260	0,01	2,60				760	0,01	7,60
05/01/2008	Orden de Requisición	1				250	0,01	2,50	510	0,01	5,10

## TALLERES DE CONFECCIONES AMIC

### TARJETAS KARDEX

<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>	Promedio	UNIDAD DE MEDIDA:	Metros
<b>MATERIAL:</b>	Llaves negras	<b>EXISTENCIAS</b>	<b>Máximas:</b> 50
<b>CÓDIGO:</b>			<b>Mínimas:</b> 25
<b>REFERENCIA:</b>	Adriana Palma		<b>Críticas:</b> 10
<b>RESPONSABLE:</b>			

FECHA	DETALLE	N° DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
01/01/2008	E.S.I.								200	0,01	2,00
04/01/2008	Compra	4320	100	0,01	1,00				300	0,01	3,00
14/01/2008	Compra	1549	20	0,01	0,20				320	0,01	3,20
22/01/2008	Orden de Requisición	3				160	0,01	1,60	160	0,01	1,60

## TALLERES DE CONFECCIONES AMIC

### TARJETAS KARDEX

<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>	Promedio	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>	Metros
<b>MATERIAL:</b>	Plumón	<b>EXISTENCIAS</b>	<b>Máximas:</b> 50
<b>CÓDIGO:</b>			<b>Mínimas:</b> 25
<b>REFERENCIA:</b>	Adriana Palma		<b>Críticas:</b> 10
<b>RESPONSABLE:</b>			

FECHA	DETALLE	N° DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
01/01/2008	E.S.I.								550	2,50	1375,00
02/01/2008	Compra	1256	50	2,50	125,00				600	2,50	1500,00
22/01/2008	Orden de Requisición	3				20	2,50	50,00	580	2,50	1450,00

## TALLERES DE CONFECCIONES AMIC

### TARJETAS KARDEX

<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>	Promedio	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>	Metros
<b>MATERIAL:</b>	Botones plomo	<b>EXISTENCIAS</b>	<b>Máximas:</b> 50
<b>CÓDIGO:</b>			<b>Mínimas:</b> 25
<b>REFERENCIA:</b>	Adriana Palma		<b>Críticas:</b> 10
<b>RESPONSABLE:</b>			

FECHA	DETALLE	N° DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
01/01/2008	E.S.I.								750	0,02	15,00
09/01/2008	Orden de Requisición	2				120	0,02	2,40	630	0,02	12,60

## TALLERES DE CONFECCIONES AMIC

### TARJETAS KARDEX

<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>	Promedio	UNIDAD DE MEDIDA:	Metros
<b>MATERIAL:</b>	Botones azul	<b>EXISTENCIAS</b>	<b>Máximas:</b> 50
<b>CÓDIGO:</b>			<b>Mínimas:</b> 25
<b>REFERENCIA:</b>	Adriana Palma		<b>Críticas:</b> 10
<b>RESPONSABLE:</b>			

FECHA	DETALLE	N° DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
01/01/2008	E.S.I.								680	0,02	13,60
04/01/2008	Compra	4320	60	0,02	1,20				740	0,02	14,80
09/01/2008	Orden de Requisición	2				180	0,02	3,60	560	0,02	11,20

## TALLERES DE CONFECCIONES AMIC

### TARJETAS KARDEX

<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>	Promedio	UNIDAD DE MEDIDA:	Metros
<b>MATERIAL:</b>	Botones blanco	<b>EXISTENCIAS</b>	<b>Máximas:</b> 50
<b>CÓDIGO:</b>			<b>Mínimas:</b> 25
<b>REFERENCIA:</b>	Adriana Palma		<b>Críticas:</b> 10
<b>RESPONSABLE:</b>			

FECHA	DETALLE	N° DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
01/01/2008	E.S.I.								830	0,02	16,60
04/01/2008	Compra	4320	60	0,02	1,20				890	0,02	17,80
09/01/2008	Orden de Requisición	2				720	0,02	14,40	170	0,02	3,40
14/01/2008	Compra	1549	20	0,02	0,40				190	0,02	3,80

## TALLERES DE CONFECCIONES AMIC

### TARJETAS KARDEX

<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>	Promedio	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>	Metros
<b>MATERIAL:</b>	Campanas negras	<b>EXISTENCIAS</b>	<b>Máximas:</b> 50
<b>CÓDIGO:</b>			<b>Mínimas:</b> 25
<b>REFERENCIA:</b>	Adriana Palma		<b>Críticas:</b> 10
<b>RESPONSABLE:</b>			

FECHA	DETALLE	N° DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
01/01/2008	E.S.I.								500	0,02	10,00
01/02/2008	Compra	1256	30	0,02	0,60				530	0,02	10,60
22/01/2008	Orden de Requisición	3				80	0,02	1,60	450	0,02	9,00

## TALLERES DE CONFECCIONES AMIC

### TARJETAS KARDEX

<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>	Promedio	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>	Metros
<b>MATERIAL:</b>	Cordon negro	<b>EXISTENCIAS</b>	<b>Máximas:</b> 50
<b>CÓDIGO:</b>			<b>Mínimas:</b> 25
<b>REFERENCIA:</b>	Adriana Palma		<b>Críticas:</b> 10
<b>RESPONSABLE:</b>			

FECHA	DETALLE	N° DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
01/01/2008	E.S.I.								30	0,04	1,20
01/02/2008	Compra	1256	50	0,04	2,00				80	0,04	3,20
22/01/2008	Orden de Requisición	3				20	0,04	0,80	60	0,04	2,40

## TALLERES DE CONFECCIONES AMIC

### TARJETAS KARDEX

<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>	Promedio	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>	Metros
<b>MATERIAL:</b>	Forro negro	<b>EXISTENCIAS</b>	<b>Máximas:</b> 50
<b>CÓDIGO:</b>			<b>Mínimas:</b> 25
<b>REFERENCIA:</b>	Adriana Palma		<b>Críticas:</b> 10
<b>RESPONSABLE:</b>			

FECHA	DETALLE	N° DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
01/01/2008	E.S.I.								80	0,90	72,00
02/01/2008	Compra	1256	100	0,90	90,00				180	0,90	162,00
22/01/2008	Orden de Requisición	3				20	0,90	18,00	160	0,90	144,00

## TALLERES DE CONFECCIONES AMIC

### TARJETAS KARDEX

<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>	Promedio	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>	Metros
<b>MATERIAL:</b>	Talla 38 negro	<b>EXISTENCIAS</b>	<b>Máximas:</b> 50
<b>CÓDIGO:</b>			<b>Mínimas:</b> 25
<b>REFERENCIA:</b>	Adriana Palma		<b>Críticas:</b> 10
<b>RESPONSABLE:</b>			

FECHA	DETALLE	N° DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
01/01/2008	E.S.I.								550	0,10	55,00
04/01/2008	Compra	4320	60	0,10	6,00				610	0,10	61,00
05/01/2008	Orden de Requisición	1				50	0,10	5,00	560	0,10	56,00
09/01/2008	Orden de Requisición	2				155	0,10	15,50	405	0,10	40,50
14/01/2008	Compra	1549	50	0,10	5,00				455	0,10	45,50



## TALLERES DE CONFECCIONES AMIC

### TARJETAS KARDEX

<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>	Promedio	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>	Metros
<b>MATERIAL:</b>	Broches	<b>EXISTENCIAS</b>	<b>Máximas:</b> 50
<b>CÓDIGO:</b>			<b>Mínimas:</b> 25
<b>REFERENCIA:</b>	Adriana Palma		<b>Críticas:</b> 10
<b>RESPONSABLE:</b>			

FECHA	DETALLE	N° DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
01/01/2008	E.S.I.										
01/02/2008	Compra	1256	50	0,02	1,00				200	0,02	4,00
04/01/2008	Compra	4320	80	0,02	1,60				250	0,02	5,00
22/01/2008	Orden de Requisición	3				120	0,02	2,40	330	0,02	6,60
									210	0,02	4,20

## TALLERES DE CONFECCIONES AMIC

### TARJETAS KARDEX

<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>	Promedio	<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>	Metros
<b>MATERIAL:</b>	Tiza	<b>EXISTENCIAS</b>	<b>Máximas:</b> 50
<b>CÓDIGO:</b>			<b>Mínimas:</b> 25
<b>REFERENCIA:</b>	Adriana Palma		<b>Críticas:</b> 10
<b>RESPONSABLE:</b>			

FECHA	DETALLE	N° DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
01/01/2008	E.S.I.								2	0,12	0,24



## TALLERES DE CONFECCIONES AMIC

### TARJETAS KARDEX

<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>	Promedio	UNIDAD DE MEDIDA:	Metros
<b>MATERIAL:</b>	Mandil T. teteron blanco	EXISTENCIAS	<b>Máximas:</b> 50
<b>CÓDIGO:</b>			<b>Mínimas:</b> 25
<b>REFERENCIA:</b>	Adriana Palma		<b>Críticas:</b> 10
<b>RESPONSABLE:</b>			

FECHA	DETALLE	N° DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
01/01/2008	E.S.I										
09/01/2008	Orden de producción	2	80	7,85	628,00				7	9,50	66,50
15/01/2008	Venta	3				5	7,98	39,91	87	7,98	694,50
18/01/2008	Venta	126				40	7,98	319,31	82	7,98	654,59
									42	7,98	335,28

## TALLERES DE CONFECCIONES AMIC

### TARJETAS KARDEX

<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>	Promedio	UNIDAD DE MEDIDA:	Metros
<b>MATERIAL:</b>	Mandil T. teteron azul	EXISTENCIAS	<b>Máximas:</b> 50
<b>CÓDIGO:</b>			<b>Mínimas:</b> 25
<b>REFERENCIA:</b>	Adriana Palma		<b>Críticas:</b> 10
<b>RESPONSABLE:</b>			

FECHA	DETALLE	N° DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
01/01/2008	E.S.I										
02/01/2008	Venta	1				15	9,50	142,50	15	9,50	142,50
09/01/2008	Orden de producción	2	15	7,85	117,75				0	0,00	0,00
11/01/2008	Venta					10	7,85	78,50	15	7,85	117,75
									5	7,85	39,25

# KARDEX DE ARCULOS TERMINADOS TALLA # 40

## TALLERES DE CONFECCIONES AMIC TARJETAS KARDEX

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio **UNIDAD DE MEDIDA:** Metros

**MATERIAL:** Overol T. gabardina **EXISTENCIAS** **Máximas:** 50

**CÓDIGO:** plomo **Mínimas:** 25

**REFERENCIA:** Adriana Palma **Críticas:** 10

**RESPONSABLE:**

FECHA	DETALLE	N° DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
01/01/2008	E.S.I								6	18,00	108,00
05/01/2008	Orden de producción	1	20	13,12	262,40				26	14,25	370,40
21/01/2008	Venta	4				26	14,25	370,40	0	0,00	0,00

## TALLERES DE CONFECCIONES AMIC TARJETAS KARDEX

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio **UNIDAD DE MEDIDA:** Metros

**MATERIAL:** Overol T. gabardina azul **EXISTENCIAS** **Máximas:** 50

**CÓDIGO:** **Mínimas:** 25

**REFERENCIA:** Adriana Palma **Críticas:** 10

**RESPONSABLE:**

FECHA	DETALLE	N° DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
01/01/2008	E.S.I								8	18,00	144,00
05/01/2008	Orden de producción	1	30	13,12	393,60				38	14,15	537,60
09/01/2008	Venta	125				30	14,15	424,42	8	14,15	113,18

## TALLERES DE CONFECCIONES AMIC TARJETAS KARDEX

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio **UNIDAD DE MEDIDA:** Metros

**MATERIAL:** Mandiles T. Teteron **EXISTENCIAS** **Máximas:** 50

**CÓDIGO:** plomo **Mínimas:** 25

**REFERENCIA:** Adriana Palma **Críticas:** 10

**RESPONSABLE:**

FECHA	DETALLE	N° DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
01/01/2008	E.S.I								5	10,00	50,00
02/01/2008	Venta	2				5	10,00	50,00	0	0,00	0,00
09/01/2008	Orden de producción	2	10	7,98	79,80				10	7,98	79,80
31/01/2008	Venta	5				2	7,98	15,96	8	7,98	63,84

## TALLERES DE CONFECCIONES AMIC

### TARJETAS KARDEX

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio      **UNIDAD DE MEDIDA:** Metros  
**MATERIAL:** Mandiles T. Teteron  
**CÓDIGO:** blanco      **EXISTENCIAS**      **Máximas:** 50  
**REFERENCIA:** Adriana Palma      **Mínimas:** 25  
**RESPONSABLE:**      **Críticas:** 10

FECHA	DETALLE	N° DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
01/01/2008	E.S.I								5	10,00	50,00
09/01/2008	Orden de producción	2	40	7,98	319,20				45	8,20	369,20
18/01/2008	Venta	126				40	8,20	328,18	5	8,20	41,02

## TALLERES DE CONFECCIONES AMIC

### TARJETAS KARDEX

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio      **UNIDAD DE MEDIDA:** Metros  
**MATERIAL:** Mandiles T. Teteron azul      **EXISTENCIAS**      **Máximas:** 50  
**CÓDIGO:**      **Mínimas:** 25  
**REFERENCIA:** Adriana Palma      **Críticas:** 10  
**RESPONSABLE:**

FECHA	DETALLE	N° DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
01/01/2008	E.S.I								6	10,00	60,00
09/01/2008	Orden de producción	2	15	7,98	119,70				21	8,56	179,70

## TALLERES DE CONFECCIONES AMIC

### TARJETAS KARDEX

**MÉTODO DE VALORACIÓN:** Promedio      **UNIDAD DE MEDIDA:** Metros  
**MATERIAL:** Chompas T. impermeable negro      **EXISTENCIAS**      **Máximas:** 50  
**CÓDIGO:**      **Mínimas:** 25  
**REFERENCIA:** Adriana Palma      **Críticas:** 10  
**RESPONSABLE:**

FECHA	DETALLE	N° DE DOC.	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
			CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL	CANT.	P/U	TOTAL
1/01/2008	E.S.I								5	20,00	100,00
2/01/2008	Orden de producción	3	20	11,68	233,60				25	13,34	333,60
8/01/2008	Venta	128				25	13,34	333,60	0	0,00	0,00

**TALLERES DE CONFECCIONES "AMIC"**  
**HOJA DE COSTOS**

<b>CLIENTES:</b>		<b>ORDEN PRODUCCION: 1</b>	
<b>ARTICULO:</b> Overol		<b>FECHA INICIACIÓN:</b>	05/01/2008
<b>CANTIDAD:</b> 100		<b>FECHA TERMINACION:</b>	08/01/2008
<b>COSTO TOTAL</b> 1307,04		<b>COSTOS UNITARIO:</b>	13,0704

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F
05/01/2008	Materiales Consumida	1020,00		
05/01/2008	Mano de Obra Consumida		100,00	
05/01/2008	Suministros y Materiales Consum.			74,78
05/01/2008	Mano de Obra Indirecta Consum.			100,00
05/01/2008	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo			2,26
05/01/2008	Gastos Servicios Básicos			10,00
<b>SUBTOTAL</b>		<b>1020,00</b>	<b>100,00</b>	<b>187,04</b>
<b>TOTAL</b>				<b>1307,04</b>

**TALLERES DE CONFECCIONES "AMIC"**  
**HOJA DE COSTOS**

<b>CLIENTES:</b>		<b>ORDEN PRODUCCION: 2</b>	
<b>ARTICULO:</b> MANDIL		<b>FECHA INICIACIÓN:</b>	09/01/2008
<b>CANTIDAD:</b> 170		<b>FECHA TERMINACION:</b>	11/01/2008
<b>COSTO TOTAL</b> 1342,62		<b>COSTOS UNITARIO:</b>	7,90

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F
09/01/2008	Materiales Consumida	887,04		
09/01/2008	Mano de Obra Directa Consumida		157,50	
09/01/2008	Suministros y Materiales Consum.			126,90
09/01/2008	Mano de Obra Indirecta Consum.			157,50
09/01/2008	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo			1,18
09/01/2008	Gastos Servicios Básicos			12,50
<b>SUBTOTAL</b>		<b>887,04</b>	<b>157,50</b>	<b>298,08</b>
<b>TOTAL</b>				<b>1342,62</b>

**TALLERES DE CONFECCIONES "AMIC"**  
**HOJA DE COSTOS**

<b>CLIENTES:</b>		<b>ORDEN PRODUCCION: 3</b>	
<b>ARTICULO:</b>	CHOMPAS	<b>FECHA INICIACIÓN:</b>	22/01/2008
<b>CANTIDAD:</b>	20	<b>FECHA TERMINACION:</b>	24/01/2008
<b>COSTO TOTAL</b>	233,89	<b>COSTOS UNITARIO:</b>	11,69

<b>FECHA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>M.P.D.</b>	<b>M.O.D.</b>	<b>C.I.F</b>
22/01/2008	Materiales Consumida	72,60		
22/01/2008	Mano de Obra Consumida		30,00	
22/01/2008	Suministros y Materiales Consum.			81,50
22/01/2008	Mano de Obra Indirecta Consum.			30,00
22/01/2008	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo			4,79
22/01/2008	Gastos Servicios Básicos			15,00
<b>SUBTOTAL</b>		<b>72,60</b>	<b>30,00</b>	<b>131,29</b>
<b>TOTAL</b>				<b>233,89</b>

**TALLERES DE CONFECCIONES AMIC**  
**HUMBERTO ELIO GUERRA BUCHELI - GALO ROCHA PAREDES**  
 RUC: N° 0591701657001

Direccion: Calle Quito 213 y Hermanas Paez, Teléfono: 032 806 682 / Fax: 032 806 682

Latacunga - Ecuador

**ROL DE PAGOS**

Por el mes de: **ENERO** 2008 SECCION: **ROPA**

N°	NOMBRES	CARGO	SUELDO UNIFICADO	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	VACACIONES	HORAS EXTRAS	TOTAL GANADO	IESS		PRESTAMO IESS	OTROS DITOS.	TOTAL LÍQUIDO	CEDULA NUMERO	FIRMAS
									9.35%	12.15%					
1	FERNANDO BARBOSA	OPERARIOS	250,00	16,67	16,67	8,33		291,67	23,38	30,38			237,92		
2	JUDITH TENELANDA	OPERARIOS	230,00	16,67	16,67	8,33		271,67	21,51	27,95			222,22		
3	CECILIA CHUQUI	OPERARIOS	230,00	16,67	16,67	8,33		271,67	21,51	27,95			222,22		
4	MARICEL A CHUQUI	OPERARIOS	210,00	16,67	16,67	8,33		251,67	19,64	25,52			206,52		
5	MAGDALENA CHICAIZA	OPERARIOS	210,00	16,67	16,67	8,33		251,67	19,64	25,52			206,52		
6	JOHANA ZUMBA	OPERARIOS	200,00	16,67	16,67	8,33		241,67	18,70	24,30			198,67		
7	LUIS SCORA	OPERARIOS	200,00	16,67	16,67	8,33		241,67	18,70	24,30			198,67		
8	ISABEL ARMAS	OPERARIOS	200,00	16,67	16,67	8,33		241,67	18,70	24,30			198,67		
9	MARCELA GARCIA	OPERARIOS	200,00	16,67	16,67	8,33		241,67	18,70	24,30			198,67		
10	CARLA CASTELLANO	OPERARIOS	200,00	16,67	16,67	8,33		241,67	18,70	24,30			198,67		
11	MARÍA CHILUISA	OPERARIOS	200,00	16,67	16,67	8,33		241,67	18,70	24,30			198,67		
	<b>Total M.O.D</b>		<b>2330,00</b>	<b>183,33</b>	<b>183,33</b>	<b>91,67</b>	<b>0,00</b>	<b>2788,33</b>	<b>217,86</b>	<b>283,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2287,38</b>		
12	GALO ROCHA P	SUPERVISOR	350,00	16,67	16,67	8,33		391,67	32,73	42,53			316,42		
	<b>Total M.O.I</b>		<b>350,00</b>	<b>16,67</b>	<b>16,67</b>	<b>8,33</b>	<b>0,00</b>	<b>391,67</b>	<b>32,73</b>	<b>42,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>316,42</b>		
13	ELIO GUERRA B.	GERENTE	350,00	16,67	16,67	8,33		391,67	32,73	42,53			316,42		
14	JOSE MORENO	SECRETARIO	200,00	16,67	16,67	8,33	0,00	241,67	18,70	24,30			198,67		
	<b>Total Administracion</b>		<b>550,00</b>	<b>33,33</b>	<b>33,33</b>	<b>16,67</b>	<b>0,00</b>	<b>633,33</b>	<b>51,43</b>	<b>66,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>515,08</b>		
15	ADRIANA PALMA	VENDEDOR	200,00	16,67	16,67	8,33		241,67	18,70	24,30			198,67		
	<b>Total Ventas</b>		<b>200,00</b>	<b>16,67</b>	<b>16,67</b>	<b>8,33</b>	<b>0,00</b>	<b>241,67</b>	<b>18,70</b>	<b>24,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>198,67</b>		
	<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>3430,00</b>	<b>250,00</b>	<b>250,00</b>	<b>125,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4055,00</b>	<b>320,71</b>	<b>416,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3317,55</b>		

REALIZADO POR

CTA. N° \_\_\_\_\_  
 CHEQUE N° \_\_\_\_\_

## DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA

ACTIVOS FIJOS	CANTIDAD	VALOR POR CADA MAQUINARIA	VALOR TOTAL	DEPRECIACIÓN		
				10%	ANUAL	MENSUAL
COMPUTADORA	1	1500,00	1500,00	499,95	200,01	16,67
IMPRESORA	1	600,00	600,00	60,00	180,00	15,00
ARCHIVADOR	1	200,00	200,00	20,00	18,00	1,50
FAX/TELÉFONO	1	80,00	80,00	8,00	14,40	1,20
SUMADORA	1	35,00	35,00	3,50	10,50	0,88
<b>TOTAL</b>		<b>2415,00</b>	<b>2415,00</b>	<b>591,45</b>	<b>422,91</b>	<b>35,24</b>

## DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES

ACTIVOS FIJOS	CANTIDAD	VALOR POR CADA MAQUINARIA	VALOR TOTAL	DEPRECIACIÓN		
				10%	ANUAL	MENSUAL
MESA	2	400,00	800,00	80,00	72,00	6,00
ESCRITORIO	2	80,00	160,00	16,00	14,40	1,20
MOSTRADORES	3	200,00	600,00	60,00	54,00	4,50
SILLAS	10	5,00	50,00	5,00	9,00	0,75
<b>TOTAL</b>		<b>685,00</b>	<b>1610,00</b>	<b>161,00</b>	<b>149,40</b>	<b>12,45</b>

## DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO

ACTIVOS FIJOS	CANTIDAD	VALOR POR CADA MAQUINARIA	VALOR TOTAL	DEPRECIACIÓN		
				10%	ANUAL	MENSUAL
CORTADORA	1	340,00	340,00	34,00	30,60	2,55
OVERLOCK	2	600,00	1200,00	120,00	108,00	9,00
RECTA	3	700,00	2100,00	210,00	189,00	15,75
OJALERA	1	450,00	450,00	45,00	40,50	3,38
PLANCHAS	3	35,00	105,00	10,50	9,45	0,79
MOLDES	20	10,00	200,00	20,00	18,00	1,50
<b>TOTAL</b>		<b>2135,00</b>	<b>4395,00</b>	<b>439,50</b>	<b>395,55</b>	<b>32,96</b>

# TABLA DE RETENCIÓN EN LA FUENTE

## GUÍA PARA APLICAR LOS PORCENTAJES DE RETENCIÓN EN LA FUENTE PARA EL AÑO 2008

Contribuyentes especiales  Concepto de pago	Sociedades		Personas Naturales			
	% Rete Fuente		Con contab.		Sin contab.	
	Renta	IVA	Renta	IVA	Renta	IVA
Actividad de construcción y similares	2%	30%	2%	30%	2%	30%
Agentes afianzados de aduanas	2%	70%	8%	70%	8%	70%
Agencias de viaje por comisión	2%	70%	8%	70%	8%	70%
Agencias de viaje servicio directo	2%	70%	2%	70%	2%	70%
Alquiler teléfonos celulares	2%	70%	2%	70%	2%	70%
Alquiler vehículos	2%	70%	2%	70%	2%	70%
Alquiler maquinaria y equipo	2%	70%	2%	70%	2%	70%
Arrendamiento mercantil Leasing	2%	70%	-	-	-	-
Arriendo bienes muebles nat. Corporal	2%	70%	2%	70%	2%	70%
Arrendamiento bienes inmuebles	8%	70%	8%	70%	8%	100%
Arriendo oficinas y locales comerciales	8%	70%	8%	70%	8%	100%
Arriendo predios urbanos y rurales	8%	70%	8%	70%	8%	100%
Capacitación y entre. Nacionales	2%	70%	8%	70%	8%	100%
Interés y comisiones venta a crédito	1%	30%	1%	30%	1%	30%
Servicios profesionales	2%	70%	8%	70%	8%	100%
Exportadores de bienes	1%	70%	1%	70%	1%	100%
Compra bienes muebles nat. Corporal	1%	30%	1%	30%	1%	30%
Compra bienes inmuebles	-	-	-	-	-	-
Compra a comisariatos	1%	30%	1%	30%	1%	30%
Compra maq. Equipo y herramientas	1%	30%	1%	30%	1%	30%
Compras materias primas	1%	30%	1%	30%	1%	30%
Compra articulos primera necesidad	1%	30%	1%	30%	1%	30%
Emisión documentos mercantiles	2%	70%	2%	70%	2%	70%
Compra de medicamentos	1%	-	1%	-	1%	-
Compra repuestos y ferreteria	1%	30%	1%	30%	1%	30%
Artistas nacionales (extranjeros + 6m)	-	-	8%	70%	8%	70%
Derecho Propiedad Intelectual	2%	70%	8%	70%	8%	100%
Arriendo mercantil opción compra	2%	70%	2%	70%	2%	70%
Corredores de seguros	2%	70%	8%	70%	8%	70%
Transporte público o privado de carga	1%	-	1%	-	1%	-
Transporte privado de personas	1%	-	1%	-	1%	-
Guardiania y seguridad	2%	70%	2%	70%	2%	70%
Honorarios y comis. Profesionales residentes	2%	70%	8%	70%	8%	100%
Energía eléctrica	1%	-	-	-	-	-
Mantenimiento y reparaciones en gral.	2%	70%	2%	70%	2%	70%

Restaurant, hoteles, cafeteria y similares	2%	70%	2%	70%	2%	70%
Pago medios comunicación directo	2%	70%	2%	70%	2%	70%
Pago agencias de publicidad	2%	70%	2%	70%	2%	70%
Pago notarios y registradores	-	-	8%	70%	8%	100%
Pago Comisión Bolsa de Valores	2%	70%	-	-	-	-
Pago corredores Bolsa de Valores Com	-	-	8%	70%	8%	70%
Tarjeta crédito establecimiento afiliado	2%	30%	2%	30%	2%	30%
Procesamiento de datos	2%	70%	2%	70%	2%	70%
Permutas o trueques de bienes	1%	30%	1%	30%	1%	30%
Servicio de imprenta	2%	70%	2%	70%	2%	70%
Liquidación de compras de bienes	1%	70%	1%	70%	1%	100%
Interés y comisiones entre Inst. Fin.	1%	70%	-	-	-	-
Pago intereses del sector público	2%	70%	2%	70%	2%	70%
Servicio televisión por cable	2%	70%	2%	70%	2%	70%
Servicio medico en general	2%	-	8%	-	8%	-
Entrenadores, deportistas y cuerpo técnico	-	-	8%	70%	8%	70%
Compra venta de divisas	-	-	-	-	-	-
Pago Servicios Petroleros	2%	70%	2%	70%	2%	70%
Liquidación prestación de servicios	2%	70%	2%	70%	2%	70%
Intereses sobre rendimientos financieros	2%	-	2%	-	2%	-
Compra materiales de construcción	1%	30%	1%	30%	1%	30%
Ganancias de capital no exento	-	-	-	-	-	-

Póliza de seguros y reaseguros 2 % del 10% sobre el valor de la prima facturada o planilladas

Petrocomercial y comercializadoras del combustible retendrán 100 % del IVA sobre el margen comercial

que corresponde al distribuidor. No. NAC-DGER 2008-0124; RO 263:30 Enero 2008

Las personas naturales sin contabilidad no deben retener en la fuente.

**GUIA PARA APLICAR LOS PORCENTAJES DE RETENCION EN LA FUENTE DEL  
IMPUESTO EN LA RENTA PARA EL AÑO 2008**

Contribuyentes especiales	Sociedades		Personas Naturales	
	%	Monto Mínimo	%	Monto Mínimo
		Dólares		Dólares
Actividad de construcción y similares	2%	50	2%	50
Agentes afianzados de aduanas	2%	50	8%	50
Agencias de viaje por comisión	2%	50	8%	Sin límite
Agencias de viaje servicio directo	2%	50	2%	Sin límite
Alquiler teléfonos celulares	2%	50	2%	50
Alquiler vehículos	2%	50	2%	50
Alquiler maquinaria y equipo	2%	50	2%	50
Arrendamiento mercantil Leasing	2%	Sin límite	-	-
Arriendo bienes muebles nat. Corporal	2%	50	2%	50
Arrendamiento bienes inmuebles	8%	50	8%	50
Arriendo oficinas y locales comerciales	8%	50	8%	50
Arriendo predios urbanos y rurales	8%	50	8%	50
Capacitación y entre. Nacionales	2%	50	8%	Sin límite
Interés y comisiones venta a crédito	1%	50	1%	50
Servicios profesionales	2%	Sin límite	8%	Sin límite
Exportadores de bienes	1%	50	1%	50
Compra bienes muebles nat. Corporal	1%	50	1%	50
Compra bienes inmuebles	-	-	-	-
Compra a comisariatos	1%	50	1%	50
Compra maq. Equipo y herramientas	1%	50	1%	50
Compras materias primas	1%	50	1%	50
Compra artículos primera necesidad	1%	50	1%	50
Emisión documentos mercantiles	2%	Sin límite	2%	Sin límite
Compra de medicamentos	1%	50	1%	50
Compra repuestos y ferretería	1%	50	1%	50
Artistas nacionales (extranjeros + 6m)	-	-	8%	Sin límite
Derecho Propiedad Intelectual	2%	Sin límite	8%	Sin límite
Arriendo mercantil opción compra	2%	Sin límite	2%	Sin límite
Corredores de seguros	2%	50	8%	Sin límite
Transporte público o privado de carga	1%	50	1%	50
Transporte privado de personas	1%	50	1%	50
Guardiania y seguridad	2%	50	2%	50
Honorarios y comis. Profesionales residentes	1%	Sin límite	8%	Sin límite
Energía eléctrica	1%	50	-	-
Mantenimiento y reparaciones en gral.	2%	50	2%	50

Restaurant, hoteles, cafetería y similares	2%	50	2%	50
Pago medios comunicación directo	2%	Sin límite	2%	Sin límite
Pago agencias de publicidad	2%	Sin límite	2%	Sin límite
Pago notarios y registradores	-	-	8%	Sin límite
Pago Comisión Bolsa de Valores	2%	50	-	-
Pago corredores Bolsa de Valores Com	-	-	8%	Sin límite
Tarjeta crédito establecimiento afiliado	2%	Sin límite	2%	Sin límite
Procesamiento de datos	2%	50	2%	Sin límite
Permutas o trueques de bienes	1%	50	1%	50
Interés y comisiones entre Inst. Fin.	1%	Sin límite	-	-
Servicio de imprenta	2%	50	2%	50
Liquidación de compras de bienes	1%	50	1%	50
Pago intereses del sector público	2%	50	2%	50
Servicio televisión por cable	2%	50	2%	50
Servicio medico en general	2%	Sin límite	8%	Sin límite
Entrenadores, deportistas y cuerpo técnico	-	-	8%	Sin límite
Compra venta de divisas	-	-	-	-
Pago Servicios Petroleros	2%	Sin límite	2%	Sin límite
Liquidación prestación de servicios	2%	50	2%	50
Intereses sobre rendimientos financieros	2%	Sin límite	2%	Sin límite
Compra materiales de construcción	1%	50	1%	50
Ganancias de capital no exento	-	-	-	-

**Póliza de seguros y reaseguros 2 % del 10% sobre el valor de la prima facturada o planilladas**

Las personas naturales sin contabilidad no deben retener en la fuente.

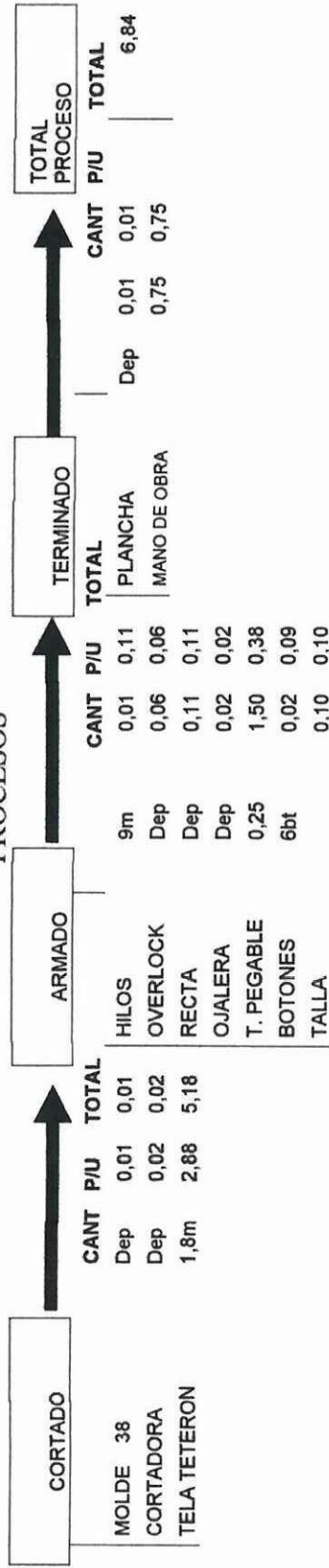
Proveedor permanente o continuo el que despacha más de 2 veces al mes sin monto se retiene sobre cualquier valor. ( RN: NAC-DGER 2007-0411 publicada RO: 5 Junio 2007)



MANDIL

TALLA 38

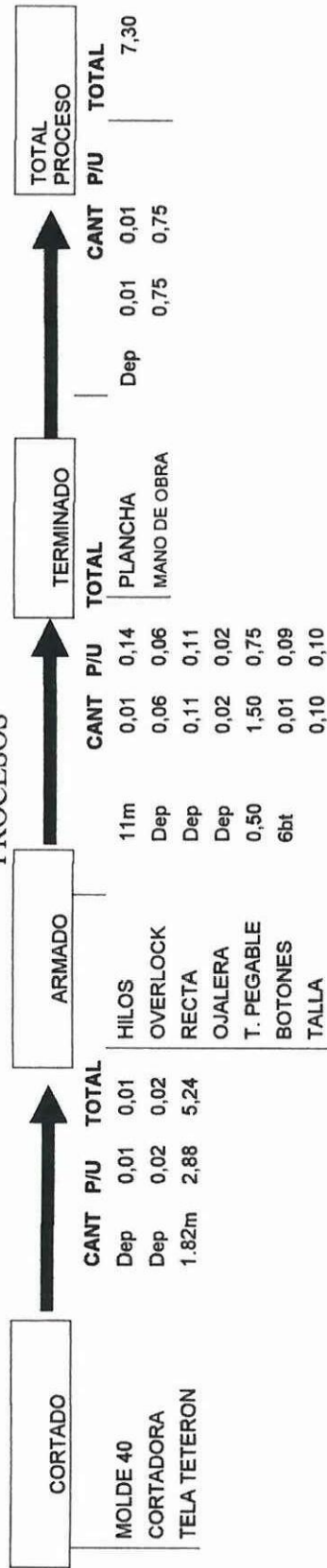
PROCESOS



MANDIL

TALLA 40

PROCESOS



TALLA 40

PROCESOS

