

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI



**CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS,
HUMANÍSTICAS Y DEL HOMBRE**

ESPECIALIZACIÓN EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TESIS DE GRADO

**“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA ASOCIACIÓN DE
DISCAPACITADOS Y MINUSVÁLIDOS DE COTOPAXI PARA APOYAR LOS PROCESO
PRODUCTIVOS Y ADMINISTRATIVOS DURANTE EL AÑO 2007”**

Tesis presentado previo a la obtención del Título de Ing. En Contabilidad y Auditoria.

AUTORES:

Masapanta Chicaiza Wilma Yolanda
Vizcaíno Artos Lourdes Eulalia

Director:

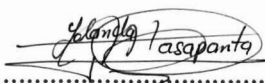
Lic. Falconí Tapia Angelita Azucena

LATACUNGA - ECUADOR

Junio - 2008

AUTORIA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación **“Implantación de un Sistema Contable para la Asociación de Discapitados y Minusválidos de Cotopaxi para apoyar los proceso productivos y administrativos”** durante el período octubre - diciembre del 2007”, son de exclusiva responsabilidad de los autores.



.....
Masapanta Chicaiza Wilma Yolanda
C.I. 050297078-3



.....
Vizcaino Artes Lourdes Eulalia
C.I. 050303737-6



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, HUMANÍSTICAS 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 : Masapanta Chicaiza Wilma Yolanda y Vizcaíno Artos Lourdes Eulalia con el título de tesis: **“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA ASOCIACIÓN DE DISCAPACITADOS Y MINUSVÁLIDOS DE COTOPAXI PARA APOYAR LOS PROCESOS PRODUCTIVOS Y ADMINISTRATIVOS DURANTE EL AÑO 2007”** han considerando las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometidos al acto de Defensa de Tesis.

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

Latacunga, 19 de junio del 2008

Para constancia firman:

Ing. Isabel Armas H.

PRESIDENTE

Dra. Carmita Espinoza

PROFESIONAL EXTERNO

Ing. Patricio Bedón

MIEMBRO

Ing. Jaime Molina

OPOSITOR

AVAL DE DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Director del Trabajo de Investigación sobre el tema:

“Implantación de un Sistema Contable para la Asociación de Discapacitados y Minusválidos de Cotopaxi para apoyar los proceso productivos y administrativos durante el año 2007” de Masapanta Chicaiza Wilma Yolanda, Vizcaíno Artos Lourdes Eulalia, egresados de Ingeniería en Contabilidad y Auditoria, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Grado, que el Honorable Consejo Académico de la Carrera de Ciencias Administrativas, Humanísticas y del Hombre de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Junio, 2008

El Director



.....
Lic. Falconí Tapia Angelita Azucena

AGRADECIMIENTO

Nuestro sincero agradecimiento y gratitud:

A la Universidad Técnica de Cotopaxi en la persona de la Lic. Angelita Falconí por la guía y orientación brindada en la elaboración del informe final para culminar nuestras carreras.

A todos nuestros profesores, Guía del conocimiento adquirido, Quienes constantemente Brindaron sus conocimientos Para cumplir con la meta Propuesta.

A las autoridades y personal de la Asociación de Discapacitados y Minusválidos de Cotopaxi "AMIC" por permitir y brindar las facilidades de información para cumplir con nuestro proyecto de investigación.

Y especialmente y un eterno agradecimiento a nuestros padres y hermanos que fueron nuestro apoyo ya que gracias al amor brindado logramos cumplir con nuestra meta.

Las Autoras

DEDICATORIA

Con acendrado amor y justo orgullo, dedico este esfuerzo intelectual a mis padres, y a mi hijo quienes, me brindan todo su apoyo y amor de forma permanente.

Lourdes

A mis Padres

Que con entero sacrificio y abnegación supieron entregar todo de si, para hacer de mí un ser con principios de bondad, respeto, responsabilidad y nobleza para ser útil a la patria y la sociedad.

A Dios y a las personas que Dios me dio como hermanos, las cuales estuvieron pendientes de que llegue a la terminación de mis estudios, ustedes siempre serán mis mejores amigos.

Y especialmente a quienes forman parte de mi vida que en los momentos más difíciles me brindaron apoyo, amor y confianza Pues me enseñaron que una caída no era derrota, más bien llena de fuerza y llena de valor para seguir adelante y estar preparada para enfrentar los retos que tiene la vida.

Yolanda

Tema: “Implantación de un Sistema Contable para la Asociación de Discapacitados y Minusválidos de Cotopaxi para apoyar los proceso productivos y administrativos durante el año 2007”.

AUTORES:

Masapanta Chicaiza Wilma Yolanda

Vizcaíno Artos Lourdes Eulalia

RESUMEN

En la actualidad considerando los avances tecnológicos es necesario el uso de un software contable que permita llevar de manera eficiente el control de las actividades económicas que se efectúan a diario, y que estos a su vez permitirán obtener reportes económicos de un período en menor tiempo, para facilitar la toma de decisiones.

Es por ello que la investigación se llevó a cabo en el taller de confecciones de la Asociación de Discapacitados y Minusválidos de Cotopaxi “AMIC” con el fin de apoyar los procesos productivos y administrativos.

En el presente trabajo investigativo se presenta en primera instancia un marco teórico que comprende la teoría general, y conceptos básicos del manejo contable.

Posteriormente se establece antecedentes generales de la Asociación, y con la aplicación de entrevistas, mediante preguntas estructuradas a la unidad de estudio previamente seleccionadas facilitó determinar que en el manejo administrativo y productivo existen debilidades a las cuales se debe dar solución para mejorar el funcionamiento de la entidad.

Razón por la cual se pudo determinar que cada proceso puede ser mejorado a través de la sistematización de un software contable siempre y cuando se adapte a los requerimientos de la entidad facilitando a su vez el control y manejo de los recursos sean estos humanos, materiales y financieros.

El programa a ser aplicado fue seleccionado previo a su análisis entre la variedad existente en el mercado, llegando a determinar que el software mas apropiado a ser aplicado en la entidad es el sistema EASY 7.

Adicionalmente el Sistema EASY 7 posee un manual, el mismo que servirá para efectuar el manejo de cada una de las funciones existentes en el mismo y través del ingreso de datos se pueda obtener los reportes financieros del movimiento económico de manera inmediata para conocer la rentabilidad durante el periodo contable.

Finalmente se efectuó el ingreso de datos de la información recabada del último trimestre del año 2007, el mismo que es presentado, analizado e interpretado por medio de la aplicación de los índices financieros para determinar la solvencia, liquidez y rentabilidad en la que se encuentra el taller de confecciones AMIC, obteniendo así las respectivas conclusiones, recomendaciones del trabajo investigativo.

SUMMARY

Nowadays, considering the technological advantage is necessary the use the accountant software that let us to take the efficient way the economic activities' control that are making daily and that these at the same time let us to obtain economic reports of a period in less time, to facilitated the decision's taking.

For that reason this investigation was carried out in the dress making shop of the Disabled Association of Cotopaxi "AMIC" whit the main goal to support the productive and administrative process.

In the present investigative job is showing primarily theoretical frames that comprehend the general theory and basic concepts of the countable handling.

Afterwards is establish general antecedents of the Association and whit the interview application, through structured questions to the study unit selected previously faculties to determined that in the administrative handling there is weakness to which was must give solutions to improve to functioning of the entity.

All the reason the we can determined that each process can be improvement through to the systematization of a countable software as long as is adapted to the entity requirements facilities at the same time the handling and control of the resources were these humans materials an financial.

The program to be applied was selecting previously to the analysis between the variety existent in the market, to come to finished that the software more apropiated to the applied in the entity is the EASY 7 system.

Additionally the EASY 7 system has a handbook, that is why this is good at effect the handling of each one of the function existent in itself and through of the entrance of data can be obtain the financial reports of the economic movements of

immediate to know the rent ability during the countable period.

Finally was effected the entrance of data on t5he managed information of the explained by the application of the index financial to determined the solvency, liquidity and rent ability in that was found the dress making shop "AMIC" obtained like this the respective conclusions, recommendations of the investigative job.

INTRODUCCIÓN

El desarrollo de las naciones se basa en los altos grados de competitividad que se generan a diario y estas pueden ser por medio de la prosperidad nacional que a su vez dependen de la capacidad que tienen las empresas para innovar y mejorar su producción que pueden hacerlo a través de nuevas tecnologías y aplicación de nuevas estrategias que permitan obtener productos de calidad.

Las empresas existentes en una país, provincia o cantón deben analizar cada una de las operaciones para corregir puntos claves en donde se establezcan dificultades que impidan generar ventajas competitivas, por tal razón se debe mantener un recursos humano especializado que tenga la capacidad de manejar las nuevas tecnologías y busque innovación constante para mejorar los métodos de producción y a su vez potencializar el ahorro de dinero y tiempo de producción.

Es por ello que este trabajo investigativo pretende resaltar la importancia de utilizar un software contable que permita agilizar el manejo tanto administrativo como productivo, y del los cuales se obtenga información económica para efectuar una adecuada organización y control de las actividades dentro del marco de un plan estratégico, capaz de apoyar a la gerencia y promover a su vez la integración de las diferentes áreas.

Por otro lado podemos decir que la necesidad de mejorar lo métodos y sistemas de control administrativo y financiero de una entidad a permitido desarrollar procesos investigativos para dar solución a dificultades existentes, es por ello que se tomó como centro de investigación al Taller de confecciones “AMIC”, en el cual se obtuvo la cooperación de todos sus miembros.

Los resultados obtenidos facilitaron determinar y dar cumplimiento con el **objetivo principal** de implantar un sistema contable que sirva de apoyo para controlar las actividades administrativas y productivas del Taller de Confecciones “ AMIC”, mediante el cual la obtención de reportes será efectiva y en menor tiempo para que la gerencia tome decisiones para mejorar su productividad, es así que el sistema

que proporciona facilidades de manejo es el EASY 7 debido a que abarca todas las necesidades que tiene la asociación.

Es así que la investigación es **descriptiva** debido a que facilitará describir y registrar la realidad en torno a la situación actual del manejo contable.

La **metodología** para el diseño de la investigación es **no experimental** debido a que no se manipulará las variables, por otro lado la **población o universo**, sujeto de investigación del presente proyecto consta de: personal administrativo de MASISA, TOP ROSES los mismos que servirán de sustento para el desarrollo del presente trabajo investigativo debido a que las dos entidades han sistematizado cada uno de los procesos contables y han alcanzado eficiencia en la generación de reportes financieros con información detallada del nivel económico existente con su respectiva rentabilidad generada a través de la planificación, organización, control y distribución de sus recursos, y finalmente el personal administrativo y operativo del Taller de Confecciones AMIC conformado por un contador, un gerente administrativo, un Jefe de taller, un Tesorero, una Comercializadora, y cinco Operarios.

La **técnica** aplicada fue la **entrevista** debido a que permite recopilar información, se aplicarán preguntas estructuradas, las mismas que tendrán como fin orientarnos y verificar si la Asociación necesita de un sistema contable para mejorar la administración y producción que se lleva a cabo en el taller de confecciones.

INDICE

	Pág.
PRELIMINARES	
Portada	I
Autoría	II
Aval del Director de tesis	III
Agradecimiento	IV
Dedicatoria	V
Resumen	VI- VII
Summary	VIII- IX
Introducción	X
CONTENIDO	
CAPITULO I	
1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	
1.1. GESTION ADMINISTRATIVA	1
1.1.1. Importancia	2
1.1.2. Funciones	3
1.2. CONTABILIDAD	5
1.2.1. Objetivos de la Contabilidad	6
1.2.2. Importancia de la contabilidad	8
1.2.3. Clasificación de la contabilidad	9
1.3. SISTEMA CONTABLE	11
1.3.1. Importancia del sistema contable	12
1.3.2. Ventajas del sistema contable	13
1.3.3. Desventajas del sistema contable	14
1.4. PROCESO CONTABLE	15
1.4.1. Fases del proceso contable	16
1.5. PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS	20
1.6. COSTOS	22

1.6.1. Elementos del costo	23
1.6.2. Contabilidad de costos	25
1.6.3. Importancia de contabilidad de costos	26
1.6.4. Objetivos de la contabilidad de costos	26
1.6.5. Clasificación de los costos	28
1.7. CLASIFICACIÓN DE LA METODOLOGÍA DE COSTEO	33
1.7.1. Costos por procesos	33
1.7.2. Costos estándar	35
1.7.3. Costos ABC	36
1.7.4. Costos por ordenes de producción	37
1.8. COSTEO POR ORDENES DE PRODUCCIÓN	37
1.8.1. Formularios para el manejo del sistema por ordenes de producción	38
1.8.2. Contabilización de los costos por ordenes de producción	39
 CAPÍTULO II	
2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	48
2.1. RESEÑA HISTÓRICA DEL TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"	48
2.1.1. Plan estratégico institucional	49
2.1.2. Situación actual	54
2.1.3. Análisis FODA	56
2.2. GENERALIDADES EMPRESARIALES	56
2.2.1. Generalidades de la empresa MASISA	58
2.2.2. Generalidades de la empresa TOP ROSES	59
2.3. ANALISIS DE LOS SOFTWARE EXISTENTES	60
2.3.1. Sistema MONICA 8.0	61
2.3.2. Sistema TMAX	64
2.3.3. Sistema CONTASOL	66
2.3.4. Sistema UNIONPYME EASY 7.	67
2.4. METODOLOGÍA PROPUESTA PARA LA IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE	71

2.5. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LAS ENTREVISTAS REALIZADAS AL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE TOP ROSES, MASISA Y AMIC	73
---	----

CAPITULO III

3. DISEÑO Y APLICACIÓN DE LA PROPUESTA	
3.1. DISEÑO DE LA PROPUESTA	76
3.1.1. Antecedentes	76
3.1.2. Justificación	77
3.1.3. Objetivos	78
3.1.4. Desarrollo	79
3.2. PLAN OPERATIVO	80
3.3. USO DE L SISTEMA EASY 7.	81
3.4. RESULTADOS GENERALES	96
3.4.1. Plan de cuentas	96
3.4.2. Libro diario	100
3.4.3. Libro Mayor	117
3.4.4. Balance de comprobación	130
3.4.5. Estado de Costos de Productos Vendidos	132
3.4.6. Estado de Resultados	133
3.4.7. Balance General	134
3.5. ANALISIS GENERAL DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS CON LA APLICACIÓN DEL SISTEMA EASY 7.	136
3.5.1. Índice de liquidez	136
3.5.2. Índice Endeudamiento	136
3.5.3. Índice de Actividad	137
3.5.4. Índice de Rentabilidad	137

Conclusiones

Recomendaciones

Referencias Bibliográficas

Anexos

INDICE DE CUADROS

Contenido	Pag.
Cuadro 2.1.	52
Cuadro 2.2.	53

INDICE DE GRAFICOS

Gráfico 3.3.1.	81
Gráfico 3.3.2.	82
Gráfico 3.3.3.	82
Gráfico 3.3.4.	83
Gráfico 3.3.5.	84
Gráfico 3.3.6.	84
Gráfico 3.3.7.	85
Gráfico 3.3.8.	85
Gráfico 3.3.9.	86
Gráfico 3.3.10.	86
Gráfico 3.3.11.	87
Gráfico 3.3.12.	87
Gráfico 3.3.13.	88
Gráfico 3.3.14.	89
Gráfico 3.3.15.	91
Gráfico 3.3.16.	93
Gráfico 3.3.17.	94
Gráfico 3.3.18.	95

CAPITULO I

CAPITULO I

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA SOBRE EL OBJETO DE ESTUDIO

1.1. GESTIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA

La Gestión administrativa financiera se encarga de la adquisición, financiamiento y administración de los activos en la toma de decisiones; en las cuales se especifica la inversión y la cantidad de activos que son necesarios para el funcionamiento de la empresa; así como también el destino de estas inversiones en dichos activos.

Es así que de la gestión administrativa depende el éxito o fracaso de la empresa ya que facilita la ejecución de actividades que generen rentabilidad a través del adecuado manejo de los recursos, es decir invertir adecuadamente los recursos financieros de la entidad y por ende mejorar la producción obteniendo calidad sin incrementar costos, y a su vez crear nuevas estrategias financieras para lograr que las empresas se mantengan en un nivel estable en su economía y nivel de productividad.

Es por ello que Anónimo (2007) manifiesta que la Administración Financiera es:

“El área de la administración que cuida de los recursos financieros de la empresa, y a su vez se centra en dos aspectos importantes de los recursos financieros como son: la rentabilidad y la liquidez esto significa que la administración financiera busca hacer que los recursos financieros sean lucrativos y líquidos al mismo tiempo”

Partiendo de los conceptos antes señalados podemos establecer que, gestión administrativa financiera, es el proceso de diseñar y mantener un entorno en el

que trabajando en grupo los individuos cumplen eficientemente objetivos específicos, ya que es considerado como un proceso en las actividades de planeación, organización, ejecución y control desempeñados para terminar y alcanzar los objetivos a través del uso adecuado de los recursos existentes, ya sean estos humanos, materiales, económicos entre otros.

1.1.1. Importancia

La gestión administrativa financiera es importante porque tiene como tarea el construir una sociedad económicamente activa; normas sociales mejoradas, efectuar la supervisión de las empresas que están en función de una administración efectiva; y en gran medida la determinación y la satisfacción de muchos objetivos económicos, sociales y políticos.

En situaciones complejas, donde se requiera un gran acopio de recursos materiales y humanos para llevar a cabo empresas de gran magnitud la administración ocupa una importancia primordial para la realización de los objetivos ya que juega un papel importante en el desarrollo económico y social de un país.

Considerando lo anteriormente mencionado se puede establecer que la gestión administrativa financiera es de vital importancia debido a que permite la integración del esfuerzo colectivo para poder redistribuir los recursos sin importar el sector, sean estos social, religioso, político o económico, es por ello que toda organización depende de la administración para llevar a cabo sus fines, generando así a que una entidad, organización, país o sector social incremente su rentabilidad y por ende su estabilidad económica.

1.1.2. Funciones

Dentro de la Gestión administrativa financiera existen tres funciones primarias que son:

- ✓ El análisis de datos financieros
- ✓ La determinación de la estructura de activos de la empresa
- ✓ La fijación de la estructura de capital

1.1.2.1. Análisis de datos financieros

Esta función se refiere a la transformación de datos financieros a una forma que puedan utilizarse para controlar la posición financiera de la empresa, o hacer planes para financiamientos futuros, evaluar la necesidad para incrementar la capacidad productiva y a determinar el financiamiento adicional que se requiera.

1.1.2.2. Determinación de la estructura de activos de la empresa

El administrador financiero debe determinar tanto la composición, como el tipo de activos que se encuentran en el Balance de la empresa. El término composición se refiere a la cantidad de dinero que comprenden los activos circulantes y fijos.

Una vez que se determinan la composición, el gerente financiero debe determinar y tratar de mantener ciertos niveles óptimos de cada tipo de activos circulante, así como también debe determinar cuáles son los mejores activos fijos que deben adquirirse y saber en que momento los activos fijos se hacen obsoletos y si es necesario reemplazarlos o modificarlos.

La determinación de la estructura óptima de activos de una empresa no es un proceso simple; requiere de perspicacia y estudio de las operaciones pasadas y futuras de la empresa, así como también comprensión de los objetivos a largo plazo.

1.1.2.3. Determinación de la estructura de capital

Esta función se ocupa del pasivo y capital en el Balance ya que deben tomarse dos decisiones fundamentales acerca de la estructura de capital de la empresa.

Primero debe determinarse la composición más adecuada de financiamiento a corto plazo y largo plazo, esta es una decisión importante por cuanto afecta la rentabilidad y la liquidez general de la compañía. Y otro asunto de igual importancia es determinar cuáles fuentes de financiamiento a corto o largo plazo son mejores para la empresa en un momento determinado.

Muchas de estas decisiones las impone la necesidad, pero algunas requieren un análisis minucioso de las alternativas disponibles, su costo y sus implicaciones a largo plazo.

La evaluación del Balance por parte del administrador financiero refleja la situación financiera general de la empresa, al hacer esta evaluación, debe observar el funcionamiento de la empresa y buscar áreas problemáticas y áreas que sean susceptibles de mejoras. Al determinar la estructura de activos de la empresa, se da forma a la parte del activo y al fijar la estructura de capital se están construyendo las partes del pasivo y capital en el Balance.

También debe cumplir funciones específicas como:

- ✓ Evaluar y seleccionar clientes
- ✓ Evaluación de la posición financiera de la empresa
- ✓ Adquisición de financiamiento a corto plazo
- ✓ Adquisición de activos fijos
- ✓ Distribución de utilidades

El objetivo final que debe cumplir el administrador financiero debe ser alcanzar los objetivos de los dueños de la empresa. Frente a esto la

función financiera, el administrador debe plantear una estrategia más viable que los esfuerzos para maximizar utilidades.

De ahí la importancia de que la gestión administrativa financiera debe cumplir con funciones específicas para que los objetivos empresariales puedan llevarse a cabo, para ello se debe desarrollar un estudio interno a través del análisis de los datos financieros, determinar la estructura de activos y de capital de una empresa, realizar un estudio externo por medio de la evaluación, selección de los clientes, evaluación de la posición financiera empresarial, adquisición de financiamiento y de activos fijos al igual que se debe realizar una adecuada distribución de utilidades, para en el caso de ser necesario efectuar el cambio de activos que han perdido su vida útil y efectuar mejoras en áreas susceptibles que generen inconvenientes en el funcionamiento empresarial.

1.2. CONTABILIDAD

La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros. De manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa.

Es por ello que ZAPATA (1999 P.7) menciona que la Contabilidad es:

“Un elemento del sistema de información de un ente, que proporciona datos sobre su patrimonio y la evolución del mismo, destinados a facilitar las

decisiones de sus administradores y de los terceros que interactúan con el, en cuanto se refiere a su relación actual o potencial con el mismo”

Así también REDONDO alude que: “La Contabilidad tiene diversas funciones, pero su principal objetivo es suministrar, cuando sea requerida o en fechas determinadas, información razonada, en base a registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente público o privado”.
(P.www.rincondelvago.com/automatización-del-sistema-contable.html)

En tal consideración, se determina que la contabilidad es esencial para la operación de una entidad, ya que se necesita efectuar el registro de los recursos, de las obligaciones y de los resultados puesto que son hechos económicos cuantificables que deben ser convenientemente clasificados y contabilizados en forma regular y ordenada, actualmente se puede afirmar que el proceso de contar y registrar datos financieros se desarrolla de una manera más simple y sencilla con el apoyo del contador, pero, es preciso aclarar que se siguen rigiendo por los principios establecidos para ejecutar la contabilidad empresarial.

1.2.1. Objetivos de la contabilidad

GUAJARDO (2005 P.8): Manifiesta que el objetivo de la contabilidad es generar y comunicar información útil para la oportuna toma de decisiones de los acreedores y accionistas de un negocio, así como de otros públicos interesados en la situación financiera de una organización.

Por otro lado la contabilidad tiene otros objetivos como el proporcionar información a los dueños, accionistas, bancos y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de las obligaciones que el negocio tenga con terceros, los activos poseídos y suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público. Para ello deberá realizar:

- ✓ Registros con bases en sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.
- ✓ Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.
- ✓ Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada.

Por otro lado la contabilidad también deberá cumplir varios objetivos tanto administrativo como financiero.

1.2.1.1. Objetivo Administrativo

Ofrecer información a los usuarios internos para suministrar y facilitar a la administración intrínseca la planificación, toma de decisiones y control de operaciones. Para ello, comprende información histórica presente y futura de cada departamento en que se subdivide la organización de la empresa.

1.2.1.2. Objetivo Financiero

Proporcionar información a usuarios externos de las operaciones realizadas por un ente, fundamentalmente en el pasado por lo que también se le denomina contabilidad histórica.

La contabilidad debe cumplir con los objetivos previamente establecidos debido a que facilitara la toma de decisiones empresariales ya que la información proporcionada sobre las actividades económicas que se efectúan en un periodo contable deberá ser razonada, la misma que otorgará a los accionistas una visión clara de la evolución económica de una entidad y a terceras personas facilitará conocer el nivel de estabilidad económica, adicionalmente suministrará información básica para efectuar una adecuada planificación y control

de las operaciones que se llevan a cabo, permitiendo realizar una comparación con datos históricos y efectuar cambios estratégicos para alcanzar los objetivos planteados.

1.2.2. Importancia de la contabilidad

La importancia de la contabilidad como lo establece BOLAÑOS (200 P.17) es: “Permitir registrar sistemáticamente todas las transacciones u operaciones de la empresa o negocio de tal modo que se pueda llevar un control efectivo de todos los bienes o recursos y las obligaciones de la misma”.

La contabilidad es una técnica importante para la elaboración y presentación de la información de las transacciones comerciales, financieras y económicas realizadas por las entidades comerciales, industriales de servicio, de servicios públicos y privados, se utilizan en la toma de decisiones; ya que es una forma de saber en que estado se encuentra la empresa. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal, controlar la actividad económica y alcanzar así la operación exitosa de un negocio, una universidad, una comunidad, un programa social o una ciudad.

Es por ello que podemos determinar que la contabilidad es importante porque es una herramienta administrativa que facilita conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, las rentas, cobros, pagos; de manera que podamos poseer una visión clara de la capacidad financiera de la empresa, además se encarga de suministrar información razonada, en base a registros técnicos, registros de operaciones realizadas por un ente privado o publico y a través de la información proporcionada se de cumplimiento a los objetivos administrativo y financiero.

1.2.3. Clasificación de la contabilidad

La contabilidad por ser una ciencia muy general posee una clasificación específica la misma que está acorde a la actividad empresarial de cada sector, es decir que abarca a las entidades tanto del sector público como el privado, pero cada entidad debe adaptar la contabilidad en base a sus necesidades siempre y cuando estén fundamentados en los principios de contabilidad generalmente aceptados.

La contabilidad se clasifica de acuerdo a las actividades que vaya hacer utilizado. Es decir que se divide en dos grades sectores que son Privada y Oficial.

1.2.3.1. Contabilidad Privada:

Es aquella que clasifica, registra y analiza todas las operaciones económicas, de empresas de socios o individuos particulares, y permite tomar decisiones ya sea en el campo administrativo, financiero y económico.

La contabilidad privada según la actividad se puede dividir en:

✓ Contabilidad comercial

Es aquella que se dedica a la compra y venta de mercadería y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles.

✓ Contabilidad de costos

Es aquella que tiene aplicación en el sector industrial, de servicios y de extracción mineral registra de manera técnica los procedimientos y operaciones que determinan el costo de los productos terminados.

✓ **Contabilidad bancaria**

Es aquella que tiene relación con la prestación de servicios monetarios y registra todas las operaciones de cuentas en depósitos o retiros de dinero que realizan los clientes. Ya sea de cuentas corrientes o ahorros, también registran los créditos, giros tanto al interior o exterior, así como otros servicios bancarios.

✓ **Contabilidad de cooperativas:**

Son aquellas que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, en las diferentes actividades como: Producción, Distribución, Ahorro, Crédito, Vivienda, Transporte, Salud y la Educación.

Así se encarga de controlar cada una de estas actividades y que le permite analizar e interpretar el comportamiento y desarrollo de las cooperativas.

✓ **Contabilidad hotelera**

Se relaciona con el campo Turístico por lo que registra y controla todas las operaciones de estos establecimientos.

✓ **Contabilidad de servicios**

Son todas aquellas que presentan servicio como transporte, salud, educación, profesionales, etc.

1.2.3.2. Contabilidad Oficial.

Registra, clasifica, controla, analiza e interpreta todas las operaciones de las entidades de derecho público y a la vez permite tomar

decisiones en materia fiscal, presupuestaria, administrativa, económica y financiera.

1.3. SISTEMA CONTABLE

Sistema de contabilidad es una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones de una empresa como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros etc. y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras.

Un sistema de contabilidad no es más que normas, pautas, procedimientos, para controlar las operaciones y suministrar información financiera de una empresa, por medio de la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas y financieras que se suministre.

Para que un sistema de contabilidad funcione eficientemente es preciso que su estructura cumpla con los objetivos trazados. Esta red de procedimientos debe estar tan íntimamente ligada que integre el esquema general de la empresa que pueda ser posible realizar cualquier actividad importante de la misma.

Así como también HORNGREN Y OTROS (2003 P. 227), mencionan que: “Un sistema Contable es la combinación de personal, registros y procedimientos que utilizan las empresas para sus datos financieros que incluye dos componentes básicos: diario y mayor”.

Por otro lado HORNGREN (P.228) establece que: un sistema contable: “Es un conjunto de programas que permite realizar el trabajo necesario con la computadora. El software de contabilidad, edita, modifica y almacena los datos de transacciones, además de generar los informes que los directivos usan para administrar a la empresa”.

Tomando en consideración lo anteriormente establecido podemos determinar que un sistema contable permite llevar adecuadamente la información económica de una entidad, provee información del nivel competitivo, del incremento de riqueza y productividad, facilitado efectuar un análisis ya sea interno o externo de la empresa, para la aplicación de nuevas estrategias que ayuden a mejorar la administración y productividad, elevando su reconocimiento empresarial atrayendo a inversores potenciales que aporten al incremento de capital de trabajo para lograr expandirse tanto en el mercado nacional e internacional.

1.3.1. Importancia del sistema contable

El sistema contable en una organización es de vital importancia debido que facilita desarrollar y comunicar esta información contable emitida por el sistema, y para ello se puede hacer uso de computadores, como también de registros manuales e informes impresos.

Además es importante porque se efectúa la contabilización, registro, clasificación y resumen de los datos financieros generados durante la actividad económica, la misma que se encuentra en base al proceso contable que involucra la comunicación a quienes estén interesados y facilita la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales.

A través de un sistema contable se puede proporcionar información con mayor rapidez que uno manual, porque la computadora realiza en forma instantánea tareas que consumen mucho tiempo cuando se hacen en forma manual; Se puede manejar un volumen de operaciones mayor; asegura cada asiento con exactitud, esto evita errores, como el doble pase, el pase a una cuenta equivocada, pasar un débito como un crédito o viceversa, y pasar una cantidad equivocada.

También es importante el uso de un sistema contable porque reduce el tiempo en la obtención de los informes ya que estos se pueden producir automáticamente, tales como: Diarios, Mayores, Estados Financieros, e Informes Especiales que ayuden a la administración a tomar decisiones.

De ahí que un sistema contable es importante debido a que provee información generalizada de los movimientos económicos eficientemente, involucrando al personal existente en una entidad y efectuar así una planificación tanto de actividades como la distribución de los recursos existente abarcando los requerimientos de cada área, de este modo se podría dar alcance a los objetivos planteados sean estos a corto o largo plazo y establecer nuevas estrategias que ayuden a solucionar a los diversos inconvenientes que se presenten en el transcurso del desarrollo de las actividades empresariales.

1.3.2. Ventajas del Sistema Contable

Un sistema contable tiene como ventajas:

Ofrecer el control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio.

- ✓ Control: un buen sistema de contabilidad le da a la administración control sobre las operaciones de la empresa.
- ✓ Permite la optimización de las operaciones, proteger sus activos y asegurar la exactitud de sus registros contables.
- ✓ Compatibilidad: un sistema contable es compatible debido a su adaptación con la estructura, el personal, y las características especiales de un negocio en particular.
- ✓ Proporciona conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el periodo.
- ✓ Predecir flujos de efectivo.

- ✓ Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.
- ✓ Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.
- ✓ Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.
- ✓ Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.
- ✓ Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas.
- ✓ Ayudar a la conformación de la información estadística nacional.
- ✓ Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica representa para la comunidad.

1.3.3. Desventajas del Sistema Contable

Primero que nada las limitaciones de la información contable van a depender del tipo de información que se está utilizando, ya que la información depende del giro que tenga la empresa. Por esto vamos a nombrar algunas de las limitaciones que tienen los sistemas contables:

- ✓ Pérdida de Confidencialidad, en el caso de no existir una persona responsable del manejo contable.
- ✓ Pérdida de Autenticidad si el programa es manipulado esporádicamente por terceras personas.
- ✓ Pérdida de Integridad en caso de la divulgación de la información proporcionada a personas ajenas a la entidad.
- ✓ Errores en ingreso de datos y la falta de verificación en la digitación manual.
- ✓ Asesoría de un profesional externo por mal uso del sistema contable computarizado.
- ✓ La cantidad de información procesada vuelve lento algunos sistemas en el caso de no existir capacidad de memoria suficiente en el computador.
- ✓ Posibles ataques de virus y por ende pérdida de información.

1.4. PROCESO CONTABLE

Para definir el ciclo contable, se debe conceptualizar las palabras que conforman esta frase. **Ciclo:** Consiste en una serie de sucesos, cambios o fluctuaciones que se repiten o bien que pueden terminar y presentarse de nuevo. **Contabilidad:** Sistema adoptado para llevar la cuenta y razón de las entradas y salidas en las empresas públicas o privadas.

El ciclo contable, por lo tanto, es el conjunto de pasos o fases de la contabilidad que se repiten en cada período contable, durante la vida de un negocio. Se inicia con el registro de las transacciones, continúa con la labor de pase de las cantidades registradas del diario al libro mayor, la elaboración del balance de comprobación, la hoja de trabajo, los estados financieros, la contabilización en el libro diario de los asientos de ajuste, su traspaso a las cuentas del libro mayor y, finalmente el balance de comprobación posterior al cierre.

Es por ello que HORNGREN Y OTROS (2003 P.127), definen al proceso contable como:

“El proceso mediante el cual las empresas producen sus estados financieros para un periodo específico de tiempo. Para una empresa nueva, el ciclo comienza con la apertura de los libros contables, después de que una empresa ha funcionado durante un periodo, los saldos de las cuentas se van arrastrando de un periodo a otro.”

Con relación a la definición anterior se entiende que el proceso contable por ser un conjunto de fases permite obtener y comprobar la veracidad de la información financiera presentada por la persona encargada del manejo económico de la entidad, de ahí la importancia de destacar que el ciclo contable se refiere al proceso de registros que va desde el registro inicial de las transacciones hasta los estados financieros finales.

1.4.1. Fases del ciclo contable

En la actualidad la vida de un negocio o de una empresa se divide en períodos contables, y cada período es un ciclo contable recurrente, que empieza con el registro de las transacciones en el diario y que termina con el balance de comprobación posterior al cierre. Para comprender con más exactitud y cabalidad todos los componentes del ciclo contable se necesita que cada paso se entienda y se visualice en su relación con los demás.

Para efectuar el ingreso de datos a través del ciclo contable es necesario establecer un plan de cuentas que consiste en una lista de cuentas ordenados metódicamente, ideado de manera específica para una empresa o un ente que sirve de base al sistema de procesamiento contable para el logro de sus fines, adicionalmente es un instrumento de consulta que permite presentar a la gerencia estados financieros y estadísticos de importancia trascendente para la toma de decisiones y posibilitar un adecuado control, se diseña y elabora atendiendo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Para ello que el plan de cuentas debe contener las categorías fundamentales que integren todos los bienes y obligaciones contraídos por la entidad clasificándose así en:

Activos.- Es la riqueza de una entidad, empresa o asociación ente los cuales se destaca, el dinero existente en un banco, en efectivo, en inversiones o por cobrar, sus fábricas, maquinaria y demás bienes propiedad de la empresa, sus existencias inventariadas de materias primas y productos semiterminados, es decir, aquellos que todavía están inmersos en el proceso de producción, y los bienes finales pendientes de distribución.

Pasivos.- Son las deudas que pesan sobre los bienes existentes, así como las obligaciones adquiridas con terceras personas y entidades tributarias.

Patrimonio.- Patrimonio, designa el conjunto de bienes y derechos que componen una propiedad. En definitiva, por patrimonio se entiende el conjunto de relaciones económicas activas y pasivas atribuido a una persona física o jurídica, y que se encuentra al servicio de sus fines.

Ingresos.- Ingresos, dinero, o cualquier otra ganancia o rendimiento de naturaleza económica, obtenido durante cierto periodo de tiempo.

Costos.- Todos los costos de producción son, de hecho, son los pagos laborales, pagos de materiales, accesorios destinados a la producción los mismos que son cargados al producto final para ser recuperados.

Gastos.- Gastos incurridos por la empresa en la obtención de recursos materiales, humanos o financieros.

Luego de la respectiva clasificación del plan de cuentas que es el primer paso a ser cumplido dentro del ciclo contable también se debe cumplir con las siguientes fases:

a) *Balance General al principio del período reportado:*

Consiste en el inicio del ciclo contable con los saldos de las cuentas del balance de comprobación y del mayor general del período anterior.

b) *Proceso de análisis de las transacciones y registro en el diario:*

Consiste en el análisis de cada una de las transacciones para proceder a su registro en el diario.

c) *Pase del diario al libro mayor:*

Consiste en registrar en las cuentas del libro mayor los cargos y créditos de los asientos consignados en el diario, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular.

d) Elaboración del Balance de Comprobación no ajustado o una hoja de trabajo (opcional):

Consiste en determinar los saldos de las cuentas del libro mayor y en comprobar la exactitud de los registros. Con la hoja de trabajo se reubican los efectos de los ajustes, antes de registrarlos en las cuentas; transferir los saldos de las cuentas al balance general o al estado de resultados, procediendo por último a determinar y comprobar la utilidad o pérdida.

e) Analizar los ajustes y las correcciones, registrarlos en el diario y transferirlos al mayor:

Consiste en registrar en el libro diario los asientos de ajuste, con base en la información contenida en la hoja de trabajo, en sus columnas de ajustes; se procede luego a pasar dichos ajustes al libro mayor, para que las cuentas muestren saldos correctos y actualizados, y se procede a la elaboración de un balance de prueba ajustado.

f) Elaboración de los estados financieros formales:

a. Estado de costos de fabricación

Es un nuevo estado financiero que aparece y es indispensable elaborar en la empresa industrial, por cuanto este agrupa a los elementos del costo de manera detallada en sus subcuentas y determina además el costo de ventas que servirá luego para la elaboración de los siguientes estados financieros.

b. Estados De Resultados

El estado de resultado o conocido como estado de pérdidas y ganancias de las empresas industriales se los puede elaborar en forma sintética o analítica, en el cual se detalla todos los ingresos y gastos que pertenecen a un período específico y finalmente se determina la utilidad que es el sobrante después de todos los gastos.

c. Estado Financiero

El estado financiero o balance general que es elaborado por los contadores que muestra el estado financiero de una entidad en un instante particular, tiene dos secciones que se contrapesan, en el lado izquierdo se listan los activos que representan los recursos de la empresa, en el lado derecho se listan los pasivos y el capital contable que representan las obligaciones que tiene una entidad con terceros y el capital con el cual dispone la misma.

Finalmente se debe efectuar el respectivo cierre de libros para la efectuar la respectiva presentación de la información financiera de un determinado período y así cumplir con las respectivas obligaciones tributarias y disposiciones establecidas en la ley.

g) Cierre de libros

Consiste en contabilizar en el libro diario los asientos para cerrar las cuentas temporales de capital, procediendo luego a pasar dichos asientos al libro mayor, transfiriendo la utilidad o pérdida neta a la cuenta de capital. Los saldos finales en el balance general se convierten en los saldos iniciales para el período siguiente.

Es por ello que podemos establecer que el proceso contable contiene ciertas fases que permite desarrollar el manejo de la contabilidad de forma

ordenada y secuencial para que los resultados obtenidos sirvan como herramienta a los administradores para la toma de decisiones, y facilite el control de las actividades que se efectúan diariamente en una entidad, para ello se debe efectuar todo el proceso con eficiencia y eficacia y se logrará obtener información razonada que refleje la situación real de la entidad en un momento determinado.

1.5. PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Los principios contables se refieren a conceptos básicos o conjuntos de proposiciones directrices a las que debe subordinarse todo desarrollo posterior. Su misión es la de establecer delimitaciones en los entes económicos, las bases de la cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera.

Entre los principales principios contables se destacan los siguientes:

- a) **Equidad.**- La equidad entre intereses opuestos debe ser una preocupación constante en la contabilidad, dado que los que se sirven o utilizan los datos contables pueden encontrarse ante el hecho de que sus intereses particulares se hallen en conflicto. De esto se desprende que los estados financieros deben prepararse de tal modo que reflejen con equidad, los distintos intereses en juego en una empresa dada.
- b) **Ente.**- Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de "ente" es distinto del de "persona" ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios "entes" de su propiedad.
- c) **Bienes Económicos.**- Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor

económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.

- d) **Moneda de Cuenta.**- Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos a una expresión que permita agruparlos y compararlos fácilmente. Este recurso consiste en elegir una moneda de cuenta y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un "precio" a cada unidad.
- e) **Empresa en Marcha.**- Se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.
- f) **Objetividad.**- Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.
- g) **Realización.**- Los resultados económicos solo deben computarse cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables.
- h) **Prudencia.**- Consiste en contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado.
- i) **Uniformidad.**- Los principios generales, cuando fuere aplicable, y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio al otro. Sin embargo, el principio de la uniformidad no debe conducir a mantener inalterables aquellos principios generales, cuando fuere aplicable, o normas particulares que las circunstancias aconsejen sean modificadas.
- j) **Costo histórico.**- El registro de las operaciones se basan en costos históricos (producción, adquisición o canje) salvo que para concordar con otro principios se justifique la aplicación de un criterio diferente (valor de realización). Las correcciones de las fluctuaciones del valor de la moneda,

no constituye alteraciones a este principio, sino menos ajustes a la expresión numeraria de los respectivos costos.

- k) Dualidad económica.-** La estructura de la contabilidad descansa en esta premisa (partida doble) y esta constituida: a) recursos disponibles para el logro de los objetivos establecidos como meta y b) las fuentes de estos, las cuales también son demostrativas de los diversos pasivos contraídos.
- l) Relación fundamental de los Estados Financieros.-** Los resultados del proceso contable son informados en forma integral mediante un estado de situación financiera y por un estado de cuentas de resultado, siendo ambos necesariamente complementarios entre si.
- m) Exposición.-** Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos.

1.6. COSTOS

Los costos se generan dentro de la empresa privada y está considerado como una unidad productora

Es por ello que SOCOBSEN (2001 P.5) define al Costo como: “La suma que representa las erogaciones, es decir, el costo inicial de un activo o servicio adquiridos se refleja en el desembolso de dinero en efectivo y otros valores, ósea un pasivo incurrido”

Es así que el costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios.

El término “costo” tiene las acepciones básicas:

- ✓ La suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir una cosa.
- ✓ Lo que es sacrificado o desplazado en el lugar de la cosa elegida.

El primer concepto expresa los factores técnicos de la producción y se le llama costo de inversión, y el segundo manifiesta las posibles consecuencias económicas y se le conoce por costo de sustitución.

A través de lo establecido anteriormente podemos mencionar que el costo no es un gasto, si no es el valor que se puede recuperar debido a que está destinado a la obtención de un bien o servicio, y será reembolsado al momento de adquirir beneficios por medio de su comercialización siempre y cuando cumplan con los requerimientos de los consumidores o usuarios.

1.6.1. Elementos del Costo

PADILLA (2001 P.9) establece que: “Generalmente los elementos del costo de fabricación son la materia prima directa, mano de obra directa y los gastos indirectos de fabricación los mismos que son cargados a la unidad producida por una entidad o industria”.

Es por ello que en el estudio de la contabilidad de costos, los recursos consumidos para fabricar el bien o prestar el servicio suelen clasificarse en grandes agrupaciones, las cuales se detallarán a continuación:

a) Material directo:

Llamado tradicionalmente primer elemento del costo, debido a que la contabilidad de costos en sus comienzos se desarrolló para empresas manufactureras donde el consumo de material era el costo más

importante. Algunas de las características que permiten determinar cuando un costo puede clasificarse como material directo son:

- ✓ Se identifican directamente con el producto
- ✓ Son de cuantía significativa
- ✓ Integran físicamente el producto
- ✓ Son de fácil medición y cuantificación

b) *Mano de obra directa:*

Tradicionalmente denominado segundo elemento del costo, aunque para las empresas de servicios puede convertirse en el elemento más representativo. Está conformado por los salarios, prestaciones sociales y demás conceptos derivados de la relación laboral de los empleados vinculados directamente con la producción.

c) *Costos indirectos de fabricación o del servicio:*

Los costos indirectos son aquellos que no tienen una relación directa con el producto o servicio prestado, pero que son consumidos en la producción, algunos de los costos indirectos más representativos son:

- ✓ Material Indirecto - MI
- ✓ Mano de Obra Indirecta - MOI
- ✓ Energía
- ✓ Acueducto
- ✓ Arrendamientos
- ✓ Seguros
- ✓ Mantenimientos

Los Costos Indirectos de Fabricación son el elemento del costo de difícil asignación.

d) Contratos de servicios:

Recientemente se ha introducido en la literatura de costos un nuevo elemento denominado contratos de servicios, este elemento aparece cuando la empresa no realiza parte de su proceso productivo, sino que lo contrata con un tercero. Ejemplos de servicios que se pueden contratar: vigilancia, aseo, alimentación, lavandería, entre otros.

Actualmente los elementos del costo son indispensables para la obtención de un producto, un bien o servicio, los mismos que necesitan de la materia prima que puede ser directa e indirecta, mano de obra directa e indirecta, costos indirectos de fabricación y los contratos de servicio; cada uno de ellos cumplen con una función específica y son de vital importancia para la obtención del producto final, de los cuales los recursos directos son fácilmente identificables que los indirectos y los contratos de servicios, todos los elementos antes mencionados deberán ser cargados a cada unidad del producto para que puedan ser recuperados y la entidad pueda cumplir con su función que es la de producir.

1.6.2. CONTABILIDAD DE COSTOS

La contabilidad de costos como lo define BERNARD (2001 P. 48): “Representa un arte o una técnica empleada para recoger registros, reportar la información relacionada con los costos y con base en dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación y el control de los mismos”.

Por otro lado TORRES (1996 P. 4), define a la contabilidad de Costos como: “El conjunto de técnicas y procedimientos que se utilizan para cuantificar el sacrificio económico incurrido por un negocio para generar ingresos o fabricar inventarios.”

Es así que la contabilidad de costos consiste en el registro de los cargos devengados en los distintos sectores, áreas o actividades de la empresa y que aplicando el principio de la partida doble, contabiliza las transferencias de entre los diferentes departamentos o actividades, utilizando las cuentas respectivas de la contabilidad general para la exposición de los resultados.

Es por ello que podemos determinar, que la contabilidad de costos por ser una rama de la contabilidad general sintetiza y registra los costos de los centros fabriles de servicio y comerciales con el fin de medir, controlar e interpretar los resultados de cada uno de ellos a través de la obtención de costos unitarios y costos totales, y que además se encarga de la acumulación y análisis de la información relevante que utilizan los gerentes para desarrollar la planeación, control y toma de decisiones, para efectuar un manejo adecuado de la información proporcionada y a su vez controlar las ventas, la administración al igual que la producción que se lleva a cabo.

1.6.3. Importancia de la contabilidad de costos

La contabilidad de costos es de vital importancia como lo manifiesta POLIMEN (1999 P.160): “Debido a que permite medir el desempeño, la calidad de los productos y la productividad, incluye el análisis y síntesis del costo total de producción, en función de los costos y ordenes de trabajo”.

La contabilidad de costos por ser un sistema ordenado es importante debido a que se encarga de registrar la producción y ventas de un ente contable para proporcionar a la gerencia los instrumentos necesarios para la toma de decisiones y así satisfacer las necesidades de nuevos ambientes comerciales y dar mayor énfasis a la calidad de los productos.

Es esencial establecer la importancia de la contabilidad de costos, ya que en las entidades de producción facilita determinar el precio de venta de cada unidad o lote de producción con su respectivo margen de utilidad, y

proporciona información relevante tanto del nivel de producción como del nivel de ventas efectuado, y de este modo los gerentes puedan tomar decisiones acertadas con el fin de obtener productos de calidad sin incrementar sus costos de producción.

1.6.4. Objetivos de la contabilidad de costos

Los objetivos de la contabilidad de costos tienen que cumplirse con estricto orden para facilitar un oportuno y eficaz servicio de información y control en torno a la fase de producción y estos son:

a) Reducir los costos al máximo

- ✓ Con el uso de materiales de menor precio para que no pierda la calidad del producto
- ✓ Evitando en lo posible el apareamiento de la mano ociosa en base a un sistema de control adecuado
- ✓ Ejecutando políticas de control de adquisición y entrega de materiales
- ✓ Disponiendo de la mas moderna maquinaria, para que su producto sea óptimo.

b) Determinación de los precios de venta

- ✓ Evita precios inconvenientes en base a sondeos de mercado
- ✓ Acumulando los costos de producción, administración y ventas
- ✓ Determinando un margen de utilidad competitiva.

c) Controlando los inventarios

- ✓ En base a tarjetas Kardex y toma físicas sorpresivas
- ✓ Determinando un stock de existencias máximas, mínimas y críticas
- ✓ Que no existe desviaciones de las existencias

- d) *Que los accesorios que utilice la empresa sean comparados si es conveniente producir o comprar.*
- e) *Control rígido de los egresos del costo*
- f) *Establecer el precio unitario de cada unidad producida*

Adicional ha los objetivos mencionados anteriormente existe otros tales como:

- ✓ Generar información para medir la utilidad.
- ✓ Valorar los inventarios.
- ✓ Proporcionar reportes para ayudar a ejercer el control administrativo.
- ✓ Ofrecer información para la toma de decisiones.
- ✓ Generar información para ayudar a la administración o fundamentar la plantación de operaciones.

Es por ello que la contabilidad de costos debe cumplir con ciertos objetivos que ayudan a reducir los costos de producción para obtener mayor productividad, es decir producir más con igual cantidad de materia prima, mano de obra, costos indirectos pero sin afectar la calidad del producto, adicionalmente efectuar un control de las existencias del stock producido, y en caso de ser necesario evitar la mano ociosa y maquinaria defectuosa que generen gastos innecesarios en base a un sistema de control adecuado.

1.6.5. Clasificación de los costos

Los costos se pueden clasificar en diferentes categorías según:

- ✓ La relación con la producción.
- ✓ La relación con el volumen.
- ✓ La capacidad para asociarlos.
- ✓ El departamento donde se incurrieron.
- ✓ Las actividades realizadas.

- ✓ El periodo en que se van a cargar los costos al ingreso.
- ✓ La relación con la planeación, el control y la toma de decisiones.

a) *Relación con la producción*

Esto está íntimamente relacionado con los elementos del costo de un producto y con los principales objetivos de la planeación y el control. Las dos categorías, con base en su relación con la producción son:

- Costos primos

Son todos los materiales directos y la mano de obra directa de la producción.

$$\text{Costos primos} = \text{MD} + \text{MOD}$$

- Costos de conversión

Son los relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados, o sea la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

$$\text{Costos de conversión} = \text{MOD} + \text{CIF}$$

b) *Relación con el volumen*

Los costos varían de acuerdo con los cambios en el volumen de producción, este se enmarca en casi todos los aspectos del costeo de un producto, estos se clasifican en:

- Costos variables

Son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, en tanto que el costo unitario permanece constante.

- **Costos fijos**

Son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante mientras que el costo fijo unitario varía con la producción.

- **Costos mixtos**

Estos tienen la característica de ser fijos y variables, existen dos tipos:

- **SemivARIABLES**

La parte fija del costo semivariable representa un cargo mínimo, siendo la parte variable la que adquiere un mayor peso dentro del costo del producto.

- **ESCALONADOS**

La parte de los costos escalonados cambia a diferentes niveles de producción puesto que estos son adquiridos en su totalidad por el volumen.

De la relación entre el costo y el volumen de producción se puede decir que:

- ✓ Los costos variables cambian en proporción al volumen.
- ✓ Los costos variables por unidad permanecen constantes cuando se modifica el volumen.
- ✓ Los costos fijos totales permanecen constantes cuando se varía el volumen.
- ✓ Los costos fijos por unidad aumentan cuando el volumen disminuye y viceversa.

La información acerca de los diversos tipos de costos y sus patrones de comportamiento es vital para la toma de decisiones de los administradores.

c) Capacidad para asociar los costos

Un costo puede considerarse directo o indirecto según la capacidad que tenga la gerencia para asociarlo en forma específica a órdenes o departamentos, se clasifican en:

- Costos directos

Son aquellos que la gerencia es capaz de asociar con los artículos o áreas específicos. Los materiales y la mano de obra directa son los ejemplos más claros.

- Costos indirectos

Son aquellos comunes a muchos artículos y por tanto no son directamente asociables a ningún artículo o área. Usualmente, los costos indirectos se cargan a los artículos o áreas con base en técnicas de asignación.

d) Departamento donde se incurrieron los costos

Un departamento es la principal división funcional de una empresa. El costeo por departamentos ayuda a la gerencia a controlar los costos indirectos y a medir el ingreso, en las empresas manufactureras se encuentran los siguientes tipos de departamentos:

- Departamentos de producción

Estos contribuyen directamente a la producción de un artículo e incluyen los departamentos donde tienen lugar los procesos de conversión o de elaboración. Comprende las operaciones manuales y mecánicas realizadas directamente sobre el producto.

- Departamentos de servicios

Son aquellos que no están directamente relacionados con la producción de un artículo. Su función consiste en suministrar servicios a otros departamentos. Los costos de estos departamentos por lo general se asignan a los departamentos de producción.

e) Actividades realizadas

Los costos clasificados por función se acumulan según la actividad realizada. Según la actividad los costos se dividen en:

- Costos de manufactura

Estos se relacionan con la producción de un artículo. Los costos de manufactura son la suma de los materiales directos, de la mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación.

- Costos de mercadeo

Se incurren en la promoción y venta de un producto o servicio.

- Costos administrativos

Se incurren en la dirección, control y operación de una compañía e incluyen el pago de salarios a la gerencia y al staff.

- Costos financieros

Estos se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa. Incluyen el costo de los intereses que la compañía debe pagar por los préstamos, así como el costo de otorgar crédito a clientes.

f) Periodo en que los costos se cargan al ingreso

En este caso se tiene que algunos costos se registran primero como activos (Gasto de capital) y luego se deducen (Se cargan como un gasto) a medida que expiran. Otros costos se registran inicialmente como gastos (Gastos de operación).

La clasificación de los costos en categorías con respecto a los periodos que benefician, ayuda a la gerencia en la medición del ingreso, en la preparación de estados financieros y en la asociación de los gastos con los ingresos en el periodo apropiado. Se divide en:

- Costos del producto

Son los que se identifican directa e indirectamente con el producto. Estos costos no suministran ningún beneficio hasta que se venda el producto y por consiguiente se inventarían hasta la terminación del producto. Cuando se venden los productos, sus costos totales se registran como un gasto denominado costo de los bienes vendidos.

- Costos del periodo

Estos no están directa ni indirectamente relacionados con el producto. Los costos del periodo se cancelan inmediatamente, puesto que no puede determinarse ninguna relación entre el costo y el ingreso.

g) Relación con la planeación, el control y la toma de decisiones

Estos costos ayudan a la gerencia y a los administradores en las funciones de planeación, control y toma de decisiones.

Los costos se clasifican de acuerdo a: la relación con la producción, relación con el volumen, a la capacidad para asociarlos, al departamento donde se incurrieron, a las actividades realizadas, al periodo en que se van a cargar los costos al ingreso, a la relación con la planeación, y al control y la toma

de decisiones, los mismos que cumplen con cada área de producción existente en las entidades industriales y facilitan su asignación durante el proceso productivo, para efectuar la determinación de los gastos incurridos en la obtención de productos terminados.

1.7. CLASIFICACIÓN DE LA METODOLOGÍA DEL COSTEO

La clasificación de los costos deben ser familiarizados con su terminología como lo establece POLIMEN (1999 P.250): “que la metodología del costeo debe clasificarse en base al tipo de producción que tiene cada industria”. Es por ello que se clasifican en:

1.7.1. Costos por procesos

Es un sistema de fabricación que se utiliza en las empresas que elaboran productos relativamente estandarizados para tenerlos en existencia. Cualquier proceso puede utilizarse para la fabricación de varios productos. También, cualquier producto puede requerir procesamiento en varios procesos; el plan de producción depende de las características técnicas del diseño de producto y proceso. Además de la naturaleza del diseño del producto y del proceso, la organización y distribución de la planta también determina la relación de los procesos entre sí (si se van a arreglar como procesos en secuencia o como procesos paralelos).

Los procesos paralelos operan independientemente unos de otros. La producción de uno de estos procesos paralelos no se convierte en materia prima ni insumo para el otro. Cuando un proceso recibe la producción de otro proceso, ambos procesos están dentro de un arreglo secuencial.

Los costos por procesos se aplican en industrias que trabajan en forma continua o en serie y en las que los artículos demandan procesos similares,

y en las que se van transformando por etapas la materia prima hasta que alcanza el grado de producto terminado.

Los artículos, en su mayoría homogéneos, consumen iguales costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación; en procesos paralelos o secuenciales y en los que las unidades se miden en términos físicos (litros, kilos, metros).

El costo unitario se calcula mediante un promedio entre la suma de los costos consumidos por los departamentos o procesos en un período, y las cantidades producidas en el mismo.

Es un sistema simple y económico, porque no existen trabajos individuales ni cálculos específicos por elemento.

Se lo puede aplicar cuando:

- ✓ Se trata de productos estándar u homogéneos.
- ✓ Existen elevados volúmenes de producción.

La imposibilidad de conocer los costos consumidos por cada tipo de trabajo, hace que las erogaciones no se acumulen por elemento, por lo tanto no se utiliza la hoja de costos.

Una vez que se ha obtenido la información de control de las cuentas de costos, todos los elementos del costo de producción se "pasan" por las cuentas del proceso con el fin de determinar el costo de fabricación total de los productos terminados.

El inventario de apertura de trabajos en proceso más los tres elementos del costo de producción que se ponen en proceso durante un período de tiempo deben contabilizarse.

1.7.2. Costos Estándar

Son costos científicamente predeterminados que sirve de base para medir la actuación real, los mismos que están integrados de manera formal dentro de las cuentas de costos, representan el costo planeado de un producto y por lo general se establecen mucho antes de que se inicie la producción, proporcionando así una meta que debe alcanzarse.

La técnica de costo estándar es la mas avanzada de las existentes ya que sirve de instrumento de medición de la eficiencia, porque su determinación está basada precisamente en la eficiencia del trabajo en la entidad económica. Para la utilización de los costos estándar se pueden presentar dos situaciones: una que considera a la empresa en su eficiencia máxima, que es cuando no se calcula pérdidas de tiempo y se acepta el rendimiento clímax de la maquinaria, situación utópica, pero con proyección de superación. Otra en la cual se consideran ciertos casos de pérdida de tiempo tanto en el aprovechamiento del esfuerzo humano como de la capacidad productiva de la maquinaria.

1.7.3. Costos ABC

Es un sistema que pone énfasis especial en administrar el valor de los procesos y no los costos, es fácil entender ya que es una herramienta de gestión que permite conocer el flujo de las actividades a lo largo de la organización, es decir controla todos los costos que se incorporan al producto pero no todos ellos le proporcionan un valor que el cliente pueda percibir.

El método ABC analiza las actividades de los departamentos indirectos dentro de la organización para calcular el costo de los productos terminados y analiza las actividades porque reconoce dos verdades simples y evidentes:

- No son los productos si no las actividades las que causan los costos

- No son productos lo que consumen las actividades

Este método consiste en asignar los gastos indirectos de fabricación a los productos, en hacer consciente a la alta gerencia y en general a toda la organización del papel tan importante que juegan los departamentos indirectos dentro del proceso productivo y de cómo los gastos indirectos de fabricación incurridos en dichos departamentos contribuyen al éxito de toda empresa.

La metodología del ABC se basa en el hecho de que una empresa para producir requiere realizar actividades las cuales consumen recursos, por lo que primero se costean las actividades y luego el costo de las mismas es asignado a los diferentes objetos de costo (productos, servicios, grupos de clientes y regiones, etc.) que demandan dichas actividades; con esto se logra una mayor precisión en la determinación de los costos y la rentabilidad.

1.7.4. Costos por Órdenes de Producción

Se aplica en empresas en las cuales la producción sea heterogénea, es decir, se fabrica a solicitud del cliente y con las especificaciones dadas por el mismo, el objetivo de este tipo de producción no es mantener unidades en inventario, es una modalidad de producción poco económica y la unidad de costeo es cada orden de fabricación.

1.8. COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Según manifiesta Gómez (2007 P. 3) que los costos por órdenes de producción es:

“Un sistema en el cual la unidad de costeo es generalmente un grupo o lote de productos iguales. La fabricación de cada lote se emprende mediante una

orden de producción. Los lotes se acumulan para cada orden de producción por separado y la obtención de los costos es una simple división de los costos totales de cada orden por el número de unidades producidas en cada orden”

Por otro lado FABOZZI (1999 P.180) menciona que el costeo por ordenes de producción es: “Un sistema de costeo por órdenes de producción es el mas apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y características de acuerdo a las especificaciones del cliente y el precio cotizado se asocia estrechamente al costo estimado”

En este sistema la unidad de costeo es generalmente un grupo o lote de productos iguales. La fabricación de cada lote se emprende mediante una orden de producción. Los lotes se acumulan para cada orden de producción por separado y la obtención de los costos es una simple división de los costos totales de cada orden por el número de unidades producidas en cada orden.

En este sistema la unidad de costeo es generalmente un grupo o lote de productos iguales. La fabricación de cada lote se emprende mediante una orden de producción, los lotes se acumulan para cada orden de producción por separado y la obtención de los costos es una simple división de los costos totales de cada orden por el número de unidades producidas en cada orden.

El empleo de este sistema esta condicionado por las características de la producción; solo es apto cuando los productos que se fabrican, bien sea para almacén o contra pedido son identificables en todo momento como pertenecientes a una orden de producción específica. Las distintas órdenes de producción se empiezan y terminan en cualquier fecha dentro del periodo contable y los equipos se emplean para la fabricación de las diversas órdenes donde el reducido número de artículos no justifican una producción en serie.

En el trabajo investigativo se emplea este sistema debido a que la producción se efectúa para un cliente específico, dado que la entidad a través de este sistema no solamente puede costear cada orden de producción con mayor precisión sino que también puede hacer responsables a los distintos departamentos

sobre los costos incurridos en cada orden de producción, lo que a su vez permite controlar los costos y se puede obtener el valor de cada unidad producida por medio de una división, es decir dividir el costo total para las unidades obtenidas en la orden de producción.

1.8.1. Formularios para el manejo del sistema por Órdenes de Producción

a) Orden de compra

Una 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 convenido un precio, especificaciones de los 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 soportarse 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. (Ver anexo N° 1)

b) Ordenes de requisición

Es un documento que emite el departamento de producción para solicitar los materiales a la bodega. (Ver anexo N° 1)

c) Orden de producción

Es un formulario por medio del cual el jefe de producción pone en función a las demás unidades de la organización de la fábrica para dar comienzo a la producción. (Ver anexo N° 1)

1.8.2. Contabilización de los costos por órdenes de producción

1.8.2.1. Contabilización de la Materia Prima

Materiales Directos: Constituyen el primer elemento de los costos de producción, estos son los materiales que realmente entran en el producto que se está fabricando. Un ejemplo de material directo es la tela que se utiliza en la fabricación de ropa.

Materiales Indirectos: Son todos aquellos materiales usados en la producción que no entran dentro de los materiales directos, estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.

La confección de ropa necesita para su fabricación una cantidad de hilo que forma parte del producto terminado y técnicamente se pudiera considerar como material directo pero su contabilización determinaría de cuanto su uso para cada pieza de la producción, lo que recargaría "El costo de la contabilización de costo", pues hay un costo en el tiempo necesario para calcular la cantidad de hilo, tratándose de un material de poco valor, no vale la pena tanta molestia y por lo tanto, este tipo de material se trataría como material indirecto e iría a formar parte de los costos generales de fabricación. La contabilización de los materiales se divide en dos secciones:

- ✓ Compra de materiales.
- ✓ Uso de materiales.

a) *Compra de materiales*

Las materias primas y los suministros empleados en la producción se solicitan mediante el departamento de compras. Estos materiales se guardan en la bodega de materiales, bajo el control de un empleado y se entregan en el momento de presentar una solicitud aprobada de manera apropiada.

b) *Uso de materiales*

El siguiente paso en el proceso de manufacturación consiste en obtener las materias primas necesarias, de la bodega de materiales. Existe un documento fuente para el consumo de materiales en un sistema de ordenes de trabajo: "La requisición de materiales". Cualquier entrega de materiales por el empleado encargado debe ser respaldada por una requisición de materiales aprobada por el gerente de producción o por el supervisor del departamento. Cada requisición de materiales, muestra el número de orden de trabajo, el número del departamento, las cantidades y las descripciones de los materiales solicitados, también se muestra el costo unitario y el costo total.

1.8.2.2. *Contabilización de la mano de obra.*

Mano de obra directa: es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración de un producto. El trabajo de las operadoras de maquinas de coser en una empresa de confección de ropa se considera mano de obra directa.

Mano de obra indirecta: es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra

indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación. El trabajo de un supervisor de planta es un ejemplo de mano de obra indirecta.

Hay dos documentos fuente para la mano de obra en un sistema de costeo por ordenes de trabajo: "Una tarjeta de tiempo y una boleta de trabajo".

Diariamente los empleados insertan las tarjetas de tiempo en un reloj de control de tiempo cuando llegan, cuando salen, y cuando regresan de almorzar, cuando toman descanso y cuando salen del trabajo. Este procedimiento provee mecánicamente el registro del total de horas trabajadas cada día por cada empleado y suministra, de esta forma, una fuente confiable para el cálculo y el registro de la nómina.

La suma del costo de la mano de obra y las horas empleadas en las diversas órdenes de trabajo, debe ser igual al costo total de la mano de obra y al total de horas de mano de obra para el periodo. A intervalos periódicos se resumen las tarjetas de tiempo para registrar la nómina, y las boletas de trabajo para cargarlas al inventario de trabajo en proceso o a control de costos indirectos de fabricación.

1.8.2.3. Contabilización de los costos indirectos de fabricación.

Estos costos se utilizan para acumular los materiales indirectos la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos.

Ejemplo de otros costos indirectos de fabricación, además de materiales indirectos y de la mano de obra indirecta, son arrendamientos, energía, calefacción, y depreciación del equipo de la fábrica, adicionalmente los costos indirectos de fabricación pueden clasificarse en fijos, mixtos y semivariabes.

Hay un documento fuente para el cálculo de los costos indirectos de fabricación en un sistema de costeo de ordenes de trabajo: "la hoja de costos indirectos de fabricación por departamento".

La distribución de los costos indirectos de fabricación de las órdenes de trabajo, se hará con base en una "tasa predeterminada" de los costos indirectos de fabricación. Estas tasas se expresan un términos de las horas de mano de obra directa, horas-maquina, etc.

Cuando los costos indirectos de fabricación no se acumulan a nivel de toda la fábrica para su distribución a los diversos departamentos, cada departamento por lo general tendrá una tasa diferente, la tasa predeterminada es el cociente de dos cantidades predeterminadas o presupuestadas para el periodo contable en cuestión.

$$\text{Tasa predeterminada} = \frac{\text{Costos generales de fabricación presupuestados}}{\text{Nivel de producción presupuestado}}$$

Lo primero que se debe hacer es decidir cuál va a ser el nivel de producción presupuestado, pues en base a este nivel se calculan los costos generales. Presupuestar el nivel de producción equivale a determinar cual va a ser la capacidad presupuestada para el período, la cual puede basarse, en la sola capacidad de producir, o en la capacidad de producir y vender.

1.8.2.4. Procedimiento de contabilización de los costos por Órdenes de Producción

La contabilización de los costos por órdenes de producción durante el periodo contable debe cumplir con los siguientes procedimientos:

a) *Procedimientos antes del periodo contable.*

- **Establecimiento de los departamentos.**- Se establece el número y tipo de departamento de producción y servicios que se van a tener en cuenta en el nuevo sistema de contabilidad de costos.
- **Presupuesto de costos generados de fabricación:** se calcula o presupuesta los costos generales de fabricación para el nuevo periodo contable.
- **Calculo de los costos indirectos a los departamentos:** Consiste en repartir los costos indirectos entre los diferentes departamentos. Por ejemplo en el caso de la luz, el agua, es difícil saber cuanto consume cada departamento, entonces, este costo total por electricidad es repartido entre los departamentos existentes a este procedimiento generalmente se le denomina prorrateo.
- **Transferencia de los costos de los departamentos de servicios a los de producción:** Todos los costos generales de fabricación se deben distribuir a los departamentos de producción, esto se debe, a que los productos que se fabrican pasan solamente por los departamentos de producción pero sin embargo deben cargarse con todos los costos generales de fabricación; no simplemente aquellos directamente asignables a los departamentos de producción, sino también a los incurridos por los departamentos de servicios.
- **Calculo de las tasas predeterminadas para los departamentos de producción:** Una vez que se han cerrado los departamentos de servicios y todos los costos generales calculados se han cargado a los departamentos de producción, la compañía debe calcular una tasa predeterminada de costos generales para cada uno de los departamentos de producción. Las tasas se calculan dividiendo el total de costos generales presupuestados de cada departamento después de la distribución de los departamentos de servicios por el nivel de

operaciones presupuestado o cantidad presupuestada para el periodo en cada departamento de producción.

b) Procedimiento durante el periodo contable.

- **Contabilización de los costos generales reales:** Durante este período todos los costos generales reales se cargan a una cuenta titulada costos generales de fabricación, la misma que se lleva en un registro auxiliar de acuerdo con el tipo particular de costo general. Siempre que se incurre en un costo general real, el departamento de contabilidad general lo carga a costos generales de fabricación.

Si el cargo es por materiales indirectos por ejemplo, se registra en la hoja del departamento que se especifique en la requisición, si se trata de mano de obra indirecta, se registra en la hoja del departamento particular el cual se refiere el cargo de la mano de indirecta. Si se trata de un costo general que no se pueda relacionar directamente con un departamento particular se distribuye, entonces, a las distintas hojas de cada departamento sobre la misma base que se distribuyo el respectivo costo total calculado antes de comenzar el periodo contable.

Por medio de este procedimiento, todos los costos generales no solamente estará detallado por tipo de costo, sino también distribuida por departamentos.

c) Procedimiento al final del periodo contable.

Al final del año todos los costos generales reales incurridos durante el año, habrán quedado registrados en total, en la cuenta costos generales de fabricación. También quedarán detallados por tipo de costo y distribuidos departamentalmente en el registro auxiliar de costos generales.

d) *Etapa de cierre del periodo.*

El objetivo financiero de la contabilidad de costos consiste en la obtención del costo unitario de los productos fabricados, con el fin de costear los inventarios que habrán de figurar en el balance general y determina el costo de los productos vendidos que permita la preparación del Estado Perdidas y Ganancias y por ende la determinación de la utilidad o pérdida en el período respectivo.

En la etapa de cierre del periodo, lo que se obtiene son las ganancias o pérdidas durante dicho periodo. Es el departamento de contabilidad general el encargado de esta información, y el departamento de costos es el que proporciona toda la información necesaria, a través de las hojas de costos las cuales detallan los costos de las órdenes a medida que se fabrican.

e) *Procedimiento para el cierre del período.*

Cuando se termina la orden de producción se da aviso al departamento de costos para que proceda a su liquidación, esta se efectúa:

- ✓ Totalizando las tres columnas (MP, MOD y CIF) de la respectiva hoja de costos, sumando los totales de las tres columnas para obtener el costo total de la orden de producción.
- ✓ Dividiendo el costo por el número de unidades fabricadas; para obtener el costo de cada una de ellas.
- ✓ Finalmente el departamento de costos informa al de contabilidad general sobre el total de la orden de producción que se ha terminado y también al almacén de productos terminados sobre el costo total y el costo unitario de los productos cuando estos se destinan al almacén de productos terminados.

Luego la hoja de costos se pasa al archivo de órdenes terminadas, cuando se termina una orden de producción y sus unidades pasan al almacén de productos terminados, contabilidad general procede a efectuar el siguiente asiento, con la información recibida de contabilidad de costos.

Inventario - productos terminados \$\$\$\$\$\$

Inventario - productos en proceso \$\$\$\$\$\$

Con este asiento los costos de la orden terminada pasan a la cuenta de inventario apropiada. De esta manera el saldo que queda en la cuenta de inventario - productos en proceso. Coincide con el total de costos acumulados en las hojas de costos que esta en el archivo de órdenes en proceso.

Si una orden de producción se fabrica contra pedido, es posible, que al quedar terminada se entregue directamente al cliente sin pasar por el almacén. En este caso el débito del asiento anterior no sería a inventario - productos terminados, sino a costo de productos vendidos o costo de ventas. Sin embargo, aunque los productos no pasen físicamente por el almacén, conviene, por razones de control, pasarlos contablemente por la cuenta de inventario - productos terminados.

Si la orden de producción que se ha terminado se fabricó para inventario, las unidades son almacenadas, el almacenista recibirá aviso del departamento de costos sobre el costo total y unitario de los productos recibidos. Así que todo lo que contabilidad general carga a inventario - productos terminados, queda registrado en detalle por el almacenista.

La última fase es la venta de los productos fabricados. Los asientos contables requeridos en este momento dependen de sí las unidades vendidas provienen del inventario de productos terminados o si se trata de unidades fabricadas contra pedido que se entregan al cliente una vez terminadas.

CAPITULO II

CAPITULO II

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

2.1. RESEÑA HISTORICA DEL TALLER DE CONFECCIONES DE LA ASOCIACIÓN DE DISCAPACITADOS Y MINUSVALIDOS DE COTOPAXI “AMIC”

El taller de confecciones de la “Asociación de Discapacitados y Minusválidos de Cotopaxi” (AMIC) se estableció con el fin de otorgar ayuda económica y laboral a la clase discapacitada de la provincia de Cotopaxi, la misma que fue iniciativa del señor Tarquino Vega Presidente de la Asociación de Minusválidos de Cotopaxi.

En 1998 se buscó financiamiento y apoyo de organizaciones de ayuda social para poner en funcionamiento el taller de confecciones, durante este período la Embajada del Canadá y la Pastoral Social de Munich, a través de la Pastoral Social de Latacunga se comprometen a contribuir con maquinaria y recursos económicos para la adquisición de materia prima, herramientas y demás activos que permitan el funcionamiento del taller, es así que el 28 de diciembre de 1999 se firma el convenio de Cooperación Económica y Fomento Laboral con la Embajada del Canadá y la Pastoral Social.

A inicios del año 2000 el trabajo se inicia con la participación de cuatro discapacitados, cuatro operarias y personal de apoyo especializado en la rama de la confección, una persona encargada de la administración de producción y dos administradores que cumplían sus funciones inicialmente en la casa del señor Vicente Salazar debido a la escasez de espacio físico. Posteriormente se nombra

como gerente administrativo el Tecnólogo Elio Guerra que cumple con sus funciones desde el 3 de enero del 2000.

Durante el año 2000 y 2001 la planta de producción del taller de confecciones AMIC se ubicó en la planta baja del edificio antiguo del IESS, y por la falta de espacio físico se vio en la necesidad de trasladar el taller a la casa de los herederos del señor Antonio Cobo hasta marzo del 2007, a partir del mes de abril del mismo año la producción se efectúa en el edificio de la Comunidad Agustina, y el almacén desde sus inicios se ubicó en la casa del señor Mario Murguetio conjuntamente con la Asociación de Discapacitados y Minusválidos de Cotopaxi.

2.1.1. Plan Estratégico Institucional

Datos informativos

- ✓ Razón Social : Taller de confecciones AMIC
- ✓ Ubicación : Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez
- ✓ Zona : Urbana
- ✓ RUC. : 0591701657001

Misión Institucional

El taller se formó con el deseo de fomentar el trabajo y dar ocupación a la clase discapacitada para de esta manera ayudar a quienes más necesitan con la dotación de ayudas técnicas (ortesis o prótesis), sin fines de lucro.

Visión

Llegar a ser un taller artesanal de cobertura a nivel provincial en la elaboración en artículos, prendas de seguridad industrial y accesorios de tela, para quienes lo necesiten, tanto en la empresa pública como privada; así como también de consumidores finales del cantón y la provincia.

Objetivo General

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

Objetivos específicos

- ✓ Elaborar y distribuir ropa adecuada de trabajo
- ✓ Expandir ofertas de presentación de los artículos elaborados
- ✓ Servir con mucha dedicación a las instituciones y a la clase trabajadora con productos de buena calidad.
- ✓ Trabajar en equipo para reducir el tiempo de producción de un determinado stock de productos.

Políticas

- ✓ Establecer un margen mínimo de utilidad en cada producto elaborado.
- ✓ Cumplir con el horario y jornada de trabajo establecido legalmente.
- ✓ Obtener cliente satisfechos con productos que cumplan con sus requerimientos.
- ✓ Efectuar la entrega de producto elaborado con eficiencia
- ✓ Colaborar con todos los integrantes de la entidad para cumplir con los objetivos planteados.
- ✓ Cumplir con las funciones y políticas establecidas generando un ambiente de trabajo adecuado para que las actividades se desarrollen con normalidad.

Aspecto Legal

El taller artesanal AMIC se rige de acuerdo al convenio de cooperación económica y fomento laboral entre la Pastoral Social de Latacunga, la Embajada de Canadá y la Asociación (Comisión) de Discapacitados de Cotopaxi.

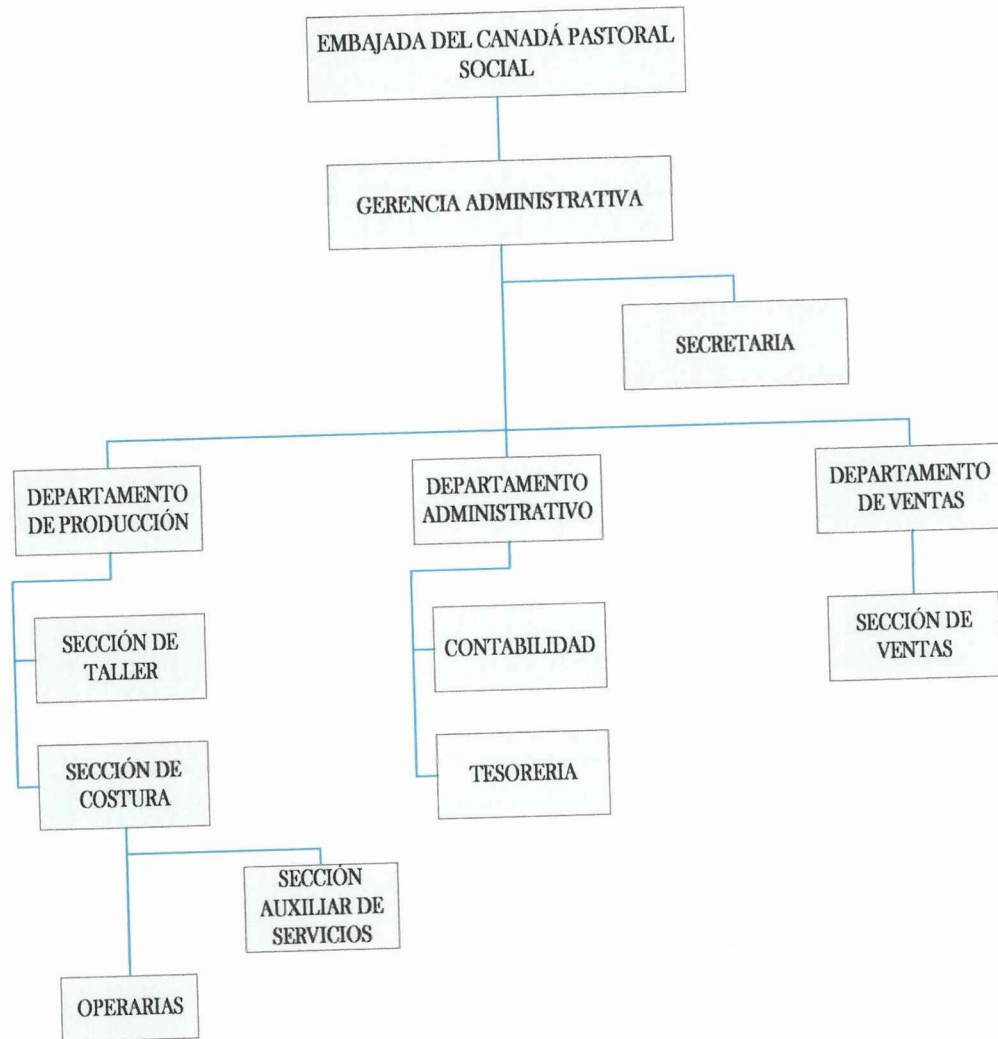
Estructura Administrativa

El taller de confecciones AMIC poseen una instancia superior, constituida por los representantes de la Pastora Social de Latacunga y el fondo de Canadá para iniciativas locales, quienes oportunamente deberán conocer y autorizar, los aspectos más relevantes de la vida empresarial de AMIC, son los encargados de asegurar que el manejo administrativo sea eficiente, profesional y con niveles de competitividad en el mercado, que permitan generar rendimientos económicos aceptables para poder recuperar los costos de producción, efectuar renovación constante de maquinaria, actualización adecuada de tecnología, mantener una estabilidad económica y adicionalmente permita cubrir los gastos generados en el centro de producción y finalmente distribuir las utilidades existente a las organizaciones de discapacitados de la provincia de Cotopaxi, que se encuentran jurídicamente acreditadas.

En la actualidad el taller de confecciones AMIC no cuenta con un organigrama estructural y funcional adecuado que le permita determinar con mayor facilidad cada una de las funciones al igual que el nivel de jerarquía existente en la misma, es por ello que se ha visto la necesidad de establecer una estructura organizativa y funcional en base a la información proporcionada.

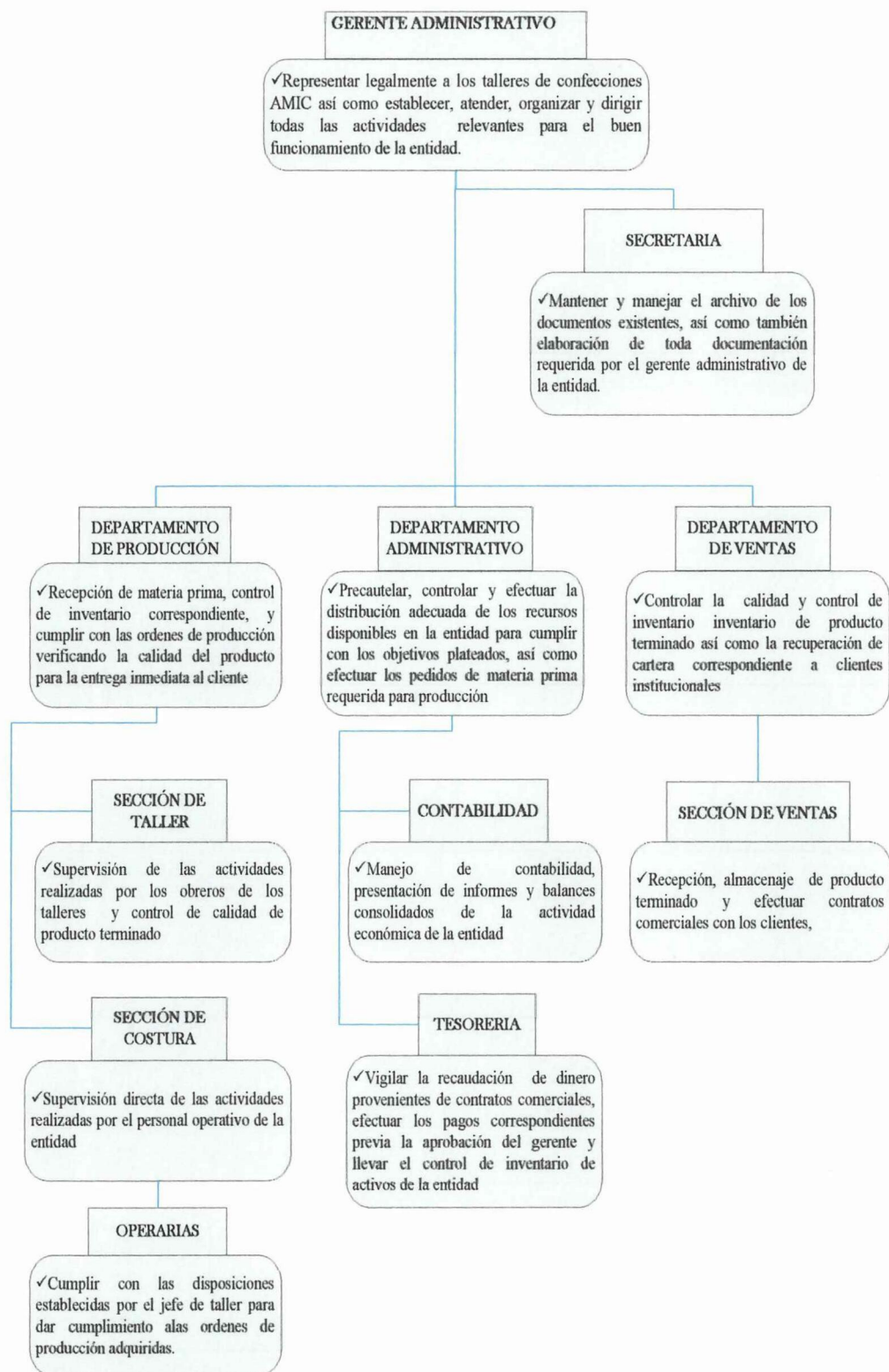
CUADRO 2.1.

PROPUESTA ORGÁNICO ESTRUCTURAL DE LOS TALLERES
DE CONFECCIONES "AMIC"



FUENTE: LAS AUTORAS

CUADRO 2.2.
PROPUESTA ORGANICO FUNCIONAL DE LOS TALLERES
“AMIC”



FUENTE: LAS AUTORAS

2.1.2. *Situación Actual*

El taller de confecciones en la actualidad se encuentra estructurado administrativa y operativamente de la siguiente manera:

✓ Gerente Administrativo	Tecnólogo Elio Guerra B
✓ Tesorero	Señor Galo Rocha P
✓ Comercializadora	Licenciada Adriana Palma
✓ Contador	Señor José Moreno
✓ Jefe de Taller	Sr. Fernando Barbosa
✓ Personal Operativo	Sra. Judith Tenelanda
	Sra. Cecilia Chuqui
	Sra. Maricela Chuqui
	Sra. Magdalena Chicaiza
	Sra. Jhoana Zumba
	Sr. Luis Soria

La situación económica actualmente del taller de confecciones se ha visto afectada por factores internos y externos como: inflación, incremento en las tasas de interés, falta de estabilidad económica nacional, e incremento de gastos internos del centro de producción y a consecuencia de esto los niveles de venta se han reducido, es por ello que la optimización de recursos ha sido indispensable para mantener un nivel de ingresos estable y continuar con la actividad productiva para seguir aportando económicamente a la Asociación de Discapacitados y Minusválidos de Cotopaxi.

Clientes

El taller de confecciones AMIC tiene a su cargo la responsabilidad de utilizar los materiales adecuados para la obtención de una línea de producción de calidad destinada al uso de los diversos clientes ya sean

institucionales o no institucionales, es así que entre los principales clientes del sector público se pueden mencionar los siguientes:

- ✓ Empresa Eléctrica
- ✓ Andinatel
- ✓ Universidad Técnica de Cotopaxi
- ✓ Hospital General de Latacunga.

Y en lo que se refiere a las entidades del sector privado entre las principales se tiene:

- ✓ Molinos Poulter
- ✓ Molinos Superior
- ✓ Vigialarma
- ✓ Conversa

Proveedores

El taller de Confecciones AMIC realiza el aprovisionamiento de materiales para la producción a proveedores fijos, entre los cuales se encuentra Textiles Litoral, Textiles del Ecuador y Sintofil, los mismos que son encargados de proporcionar la cantidad necesaria de materia prima y accesorios para cumplir con los estándares de producción establecidos en el tiempo requerido.

Línea de Producción

El taller empezó con una línea de producción limitada debido a la escasez de personal, pero con el pasar de los años se ha visto en la necesidad de renovarla ya que se han incrementado las exigencias de los clientes, es por ello que hoy en día se cuenta con una amplia gama de artículos como:

- ✓ Cofias (gorros)
- ✓ Delantales
- ✓ Mandiles
- ✓ Overoles
- ✓ Ternos para chef
- ✓ Ternos safari (guardia, sport)
- ✓ Uniformes para hospitales
- ✓ Lencería para hospitales (paños, bata quirúrgica)
- ✓ Uniformes (deportivos, para instituciones educativas)
- ✓ Lencería para hoteles(sábanas, uniformes de meseros)

2.1.3. *Análisis FODA*

El diagnóstico situacional se realizó con la participación del personal administrativo de la Asociación, estableciendo los siguientes puntos a continuación:

Fortalezas

- ✓ Existe personal discapacitado que promueve un ambiente de trabajo basado en la responsabilidad, respeto, confianza y confidencialidad adicional a los valores de creatividad, innovación y que cada uno de ellos busca producir con calidad.
- ✓ Poseer el apoyo de Instituciones internacionales para la adquisición de materia prima a bajos costos y de buena calidad.
- ✓ Innovación constante en los diseños de los artículos a producir y obtener las ordenes de producción a tiempo.
- ✓ Entrega a tiempo de pedidos a los clientes.

Oportunidades

- ✓ Incremento de alumnado en entidades educativas en la provincia de Cotopaxi.
- ✓ Crecimiento de centros hospitalarios y centros médicos en la provincia de Cotopaxi que renuevan lencería y uniformes con mayor frecuencia.
- ✓ Apoyo del actual gobierno y las políticas desarrolladas a la clase discapacitada.

Debilidades

- ✓ Escasez de espacio físico para distribución adecuada de la planta de producción
- ✓ Falta de capital económico para la adquisición y mantenimiento de un stock adecuado de materia prima.
- ✓ Escasez de personal para efectuar el mantenimiento a tiempo de la maquinaria existente en los talleres.

Amenazas

- ✓ Incremento de talleres informales en el cantón Latacunga
- ✓ Elevadas tasas de interés para micro créditos de las entidades financieras existentes.
- ✓ Incremento del costo de la materia prima.
- ✓ Reducción del nivel ventas por temporadas debido al incremento de la inflación

2.2. GENERALIDADES EMPRESARIALES

Actualmente en la provincia de Cotopaxi existen entidades que han adecuado a su sistema administrativo y contable programas computacionales que les permiten mejorar el registro y control de las actividades tanto económicas como productivas, es por ello que para el sustento y desarrollo del presente trabajo investigativo se optó por efectuar entrevistas al personal administrativo de dos entidades que han sistematizado cada uno de los procesos contables y por ende han alcanzado eficiencia en la generación de reportes financieros con información detallada del nivel económico existente y a su vez han generado rentabilidad a través de la planificación, organización, control y distribución de los recursos existentes y por ende han logrado dar cumplimiento a los objetivos empresariales planteados.

A continuación se presenta una pequeña introducción de las entidades que proporcionaron información en la aplicación de las entrevistas (Anexo 2) como son MASISA y TOP ROSES las mismas que servirán de sustento para nuestro trabajo investigativo, consecuentemente se presentara el análisis de las entrevistas realizadas al personal administrativo de las dos entidades conjuntamente con las entrevistas realizadas al personal administrativo y operativo de los talleres de confecciones AMIC.

2.2.1. *Generalidades de MASISA*

MASISA es una empresa que produce y comercializa, internacionalmente, productos de madera, operando dentro de un marco de ética y de responsabilidad social y ambiental, diferenciándose por la forma de relacionarse con sus clientes y demás públicos de interés.

Actualmente es uno de los mayores productores de tableros de madera a nivel mundial y el primero en América Latina con una capacidad

instalada de 2.270.000 cm³, ubicándose entre las 100 empresas más competitivas de la región.

Sus operaciones están divididas en tres áreas de negocio: Forestal - Madera - Tableros. Cuenta con centros productivos en Chile, Argentina, Brasil, México, Estados Unidos y Venezuela, oficinas comerciales en nueve países y una amplia red de distribución con más de 220 Placacentros en 12 países latinoamericanos, empleando en total a cerca de 10.000 colaboradores.

MASISA se destaca también, como uno de los principales actores en el negocio forestal y maderero de la región, con un patrimonio distribuido en Chile, Argentina, Brasil y Venezuela de 367.708 hectáreas de tierras y 244.140 hectáreas de plantaciones.

MASISA tiene como misión generar valor en la producción y comercialización de tableros y productos de madera, por medio de la innovación, el servicio y la eficiencia de nuestras acciones, dentro de un marco de ética y responsabilidad social.

Por otro lado como visión buscan ser reconocidos como un grupo empresarial líder, conformado por empresas que crean valor económico, operando dentro de un marco de ética, eco - eficiencia y responsabilidad social, de manera que puedan contribuir a mejorar la calidad de vida de la gente.

2.2.2. Generalidades de TOP ROSES

TOP ROSES, es una florícola de la provincia de Cotopaxi que se dedica a producir y distribuir para el mercado nacional e internacional rosas de variedades selectas, de la más alta calidad respetando el medio

ambiente, haciendo uso adecuado de tecnología de punta y capacitación de la mano de obra buscando siempre la satisfacción del cliente, por otro lado las experiencia del personal operativo facilita el logro de un alto beneficio social con un bajo impacto ambiental y a su vez genera rentabilidad empresarial.

TOP ROSES posee extensas área de cultivo y dos plantas de producción, la principal, se encuentra ubicada en la parroquia Belisario Quevedo y la segunda área localizada en el cantón salcedo sector Chipoalo junto Ecuatoriana de Curtidos Salazar.

El eficiente manejo administrativo y las políticas adecuadas implantadas por los empresarios, han convertido a esta entidad en una importante Florícola de la provincia de Cotopaxi la misma que se ha constituido como una fuente generadora de divisas para el país y la provincia, adicionalmente a contribuido en la generación de fuentes de trabajo para clases desempleada de la provincia.

2.3. ANÁLISIS DE SOFTWARE EXISTENTES

En la actualidad debido al desarrollo tecnológico, las entidades se han visto en la necesidad de mejorar el control de las actividades administrativas y productivas, dando paso a la creación de sistemas contables adaptables a los diversos tipos de contabilidad, cada uno de ellos debe cumplir con los requerimientos de cada entidad y a su vez el tiempo en la obtención de reportes financieros debe ser mínimo para que los encargados de tomar de decisiones lo efectúen en forma inmediata en base a la información proporcionada por el software aplicado.

Es por ello que realizamos el análisis respectivo de los siguientes programas contables, y de acuerdo a sus características seleccionaremos el más adecuado para el manejo de la contabilidad del taller de confecciones “AMIC”.

2.3.1. *Sistema MÓNICA 8.0*

Según CHAPMAN, Eduardo establece que:

“MÓNICA es el programa de computador ideal para su negocio, le permite analizar las facturas, controlar el inventario, realizar lista de precios, tener un archivo de clientes, proveedores, manejar las cuentas por cobrar, las cuentas corrientes y la contabilidad básica de una entidad”.

Puede ser utilizada en cualquier país del habla castellana, es ideal para negocios dedicados a la comercialización de productos de cualquier tipo como por ejemplo si su empresa es una ferretería, farmacia, venta de ropa, etc., entonces puede utilizar el programa sin problemas, todo lo que necesita es un computador personal o una red de computadora.

El programa ha sido desarrollado especialmente para empresas latinoamericanas, teniendo en mente al empresario latino que desea resultados rápidos e instrucciones sencillas, para ello es necesario conocer la contabilidad a fin de ser usada en el negocio.

MONICA 8.0 permite la generación de documentación contable entre las principales tenemos:

- ✓ Facturación

- ✓ Inventario
- ✓ Clientes
- ✓ Cuentas por cobrar (Cartera)
- ✓ Cuentas por pagar.
- ✓ Cheques (montos en números y en letras)
- ✓ Reporte de reconciliación bancaria
- ✓ Libro Diario con las actividades de la empresa mediante asientos contables (Método de la partida doble)
- ✓ Análisis de Cuentas del plan contable en cualquier momento de la empresa y de esta manera determinar la situación económica.
- ✓ Reportes Contables como: el Balance de Comprobación, el Balance General de la empresa, el Estado de Ganancias y Pérdidas.

Adicionalmente MONICA permite obtener estos reportes en forma interactiva, es decir, tan pronto se ingresa un asiento en el libro diario, se vera reflejado inmediatamente en los reportes, sin la necesidad de esperar el cierre de un período para poder tener los reportes.

Para efectuar el uso del programa se debe obtener a su debido registro, el cual es un proceso que se realiza para continuar usando el programa en forma indefinida y sin limitaciones, el mismo que tiene un costo de \$ 80 dólares.

Al ejecutarse por primera vez el programa MONICA, se muestra una pantalla de definiciones básicas en la cual se debe definir el país al en el cual se utilizará el programa, el símbolo de la moneda de su país, así como la aplicación del impuesto al realizar una factura, estos parámetros pueden ser modificados en cualquier momento.

Una vez que ha instalado MONICA en el computador, debe ser registrado, pero en el caso de realizar dicho registro, aun puede ser usado en su totalidad, pero por un número limitado de 40 veces.

El proceso de registro, consiste en hacer de conocimiento a la empresa propietaria del sistema para dar a conocer que se hará uso legal del programa y por lo tanto se tiene derecho a uso de la licencia.

Al ingresar a MONICA existe una pantalla para registrar el programa el cual debe ser enviado a Technotel Inc. el número de identificación del computador. Este es un número único y diferente por cada computador, al hacer uso este código se genera el registro, la cual es enviada a la empresa o negocio vía Internet, el uso legal del programa tiene un costo de 120,00 dólares.

Para hacer uso del programa el computador debe tener las siguientes características:

- ✓ Pentium 4 con disco duro de alta velocidad.
- ✓ 64 Megabytes de memoria RAM como mínimo. Se recomienda 256 megabytes o más.
- ✓ Disco Duro con al menos 60 Megabytes libres
- ✓ Una impresora de 80 columnas que puede ser con capacidad gráfica, por ejemplo una impresora láser o una impresora de inyección de tinta ("Inkjet") a fin de poder aprovechar la capacidad gráfica de MONICA.
- ✓ Sistema operativo Windows 98, Windows ME (millennium), Windows 2000, Windows XP, Windows NT o versiones siguientes. (recomendable Windows XP o Windows 2000)
- ✓ Un lector de discos (CD-ROM)

Cabe mencionar que el programa Mónica 8.0 puede ser utilizado en cualquier negocio sea este grande, mediano o pequeño, puesto que proporciona todos los reportes financieros conjuntamente con los

anexos transaccionales permitiendo así efectuar las declaraciones al Servicio de Rentas Internas.

2.3.2. *Sistema TMAX*

Los diferentes elementos o aplicaciones de un sistema administrativo han alcanzado un alto grado de automatización en programas para microcomputadoras, la automatización de estas relaciones requiere por su complejidad de capacidades de memoria de velocidad de procesamiento a menudo no disponibles hasta ahora en diversas configuraciones.

La aparición de microcomputadores en el mercado de mayor capacidad de memoria de procesamiento permite los productores de sistemas administrativos pensar en nuevas y mejores soluciones.

Es así como surge el TMAX, un sistema administrativo integrados, no modular que incluye contabilidad, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, control de cuentas bancarias, inventarios y facturación.

Las características del software TMAX son:

- ✓ Poseer un plan de cuentas con código libre de hasta nueve niveles de control, permite al usuario jerarquizar las cuentas de diferentes empresas y diferentes aplicaciones desde al más alto nivel contable hasta el último nivel de aplicación.
- ✓ El usuario puede llevar dentro del mismo plan de cuentas, contabilidades independientes consolidables o no.
- ✓ Diferentes inventarios
- ✓ Diferentes grupos de cuentas por cobrar y cuentas por pagar

- ✓ El usuario puede definir diferentes balances generales y estados de pérdidas y Ganancias escogiendo en cada caso los niveles y normas contables que desea que aparezca en el mismo.
- ✓ Las transacciones son válidas al momento de introducirse y pueden ser registradas inmediatamente después.

Para la instalación del sistema TMAX el computador debe cumplir con las siguientes características:

- ✓ Pentium 4 con disco duro de alta velocidad.
- ✓ Sistema operativo Windows 98, Windows ME (millennium), Windows 2000, Windows XP, Windows NT o versiones siguientes. (recomendable Windows XP o Windows 2000)
- ✓ Un lector de discos (CD-ROM)

Según PEREZ, Antonio establece que:

“TMAX es un conjunto de programas de mantenimiento que permite realizar al usuario, sin asistencia alguna del producto; recuperación de índices perdido por interrupciones eléctricas, o de otro tipo, la modificación de período ya cerrado y el paso de saldo de esos períodos a los siguientes; el cambio de datos iniciales de una empresa, la duplicación de su plan de cuentas para que pueda todo o en parte ser utilizado por otra entidad, la transferencia de los datos de la empresa o formatos reconocibles por programas”.

Adicionalmente el uso legal del programa tiene un costo de 130,00 dólares.

2.3.3. *Sistema CONTASOL*

ContaSol está diseñado para facilitar y agilizar al máximo toda la entrada de datos de contabilidad sin labores repetitivas y en un entorno sencillo y ameno, ajustable en gran medida por el usuario, ahorrando así una gran cantidad de tiempo.

El programa permite crear tantas empresas como se desee, con un código de tres caracteres alfanuméricos. A diferencia con otros programas muy conocidos, ContaSol puede gestionar todos los ejercicios con un único código de empresa, por otro lado efectúa todos los procesos derivados de la gestión contable: diario de movimientos, registros de IVA, inmovilizado, presupuestos contables, departamentos contables para contabilidad analítica, carteras de efectos comerciales a cobrar y a pagar, e incluso un control de cheques y pagarés, sin dejar de lado la elaboración de presupuesto con su respectivo descargo mensual.

Automatiza de forma rápida, la introducción de facturas emitidas y recibidas sin tener que crear para ello plantillas de asiento, ya que incorpora un automatismo concebido para tal fin, y que minimiza en gran medida el trabajo de grabación de este tipo de asientos.

Con relación a los informes y balances, ContaSol despliega un extenso menú de impresión, en el que es posible imprimir de forma ágil y rápida cualquier información, adicionalmente los informes y balances pueden ser emitidos en formato PDF y en formato Excel.

Aparte de los libros oficiales, ContaSol genera todas las cuentas anuales, Pérdidas y Ganancias, Balance de Situación, Memoria y Cuadro de financiación, entre sus características especiales incluye la posibilidad de crear e imprimir Ratios Financieros, Estadísticas gráficas, Consolidación de empresas, Cierres del ejercicio y aperturas

totalmente automáticos, Control de múltiples diarios entre otros, para el uso legal del programa tiene un costo de 125,00 dólares.

Por otro lado incluye una adaptación al nuevo Plan General de Contabilidad, en la que se puede encontrar:

- ✓ Plan contable original para cargar en cualquier empresa (borrador)
- ✓ Adaptación de Balance de Situación y Pérdidas y Ganancias
- ✓ Nuevos informes de estado de cambios de patrimonio neto
- ✓ Nuevos informes de Estado de Flujos de efectivo.

Requerimientos para la instalación

- ✓ Windows 2000, 2003, XP, Vista
- ✓ 256 Mb. de memoria RAM
- ✓ 120 Mb. de espacio en disco duro
- ✓ Resolución de pantalla: 800 x 600 pixels
- ✓ Unidad CD-ROM
- ✓ Ratón

2.3.4. *Sistema UNIONPYME EASY 7.*

E.A.S.Y. 7. Es un programa administrativo-contable en español, dirigido a satisfacer las necesidades desde los más pequeños, medianos y hasta los grandes negocios en desarrollo, y para las entidades cuya actividad es la producción es necesario el conocimiento básico de la contabilidad de costos, de este modo se podrá generar las respectivas ordenes de requisición, producción, entre otros y lo primordial para la manejo de este sistema es necesario tener algo de experiencia en el uso de computadoras.

Este programa cuenta con una interfaz gráfica, con un módulo para cada área de un negocio. Cada módulo despliega un diagrama de flujo lógico de sus funciones que pueden ser seleccionadas directamente por el usuario.

Todas las funciones están disponibles por medio del menú estándar; tiene más de 80 reportes específicos con múltiples criterios de selección e impresión y con diversas opciones de formatos.

Las utilidades que este programa ofrece están relacionadas con la contabilidad en general, caja y bancos, cuentas por cobrar y ventas, compras y cuentas por pagar, expedientes, inventarios y administración; además de las funciones de formas configurables, flexibilidad en los reportes, asientos cambiables, costos por actividad, expedientes electrónicos, sección de instalación y ayuda en línea extensiva.

El sistema EASY es una herramienta de trabajo necesario y de gran utilidad para la gerencia debido a la facilidad para la obtención de reportes financieros y especialmente al reducido tiempo que se invierte en Administrar una Empresa.

Por otro lado el sistema permite reforzar los Centros de Producción generadores de utilidades, facilitando llevar un mejor control de los gastos y efectuar proyecciones que a su vez generen lucro, además el uso legal durante un periodo de seis meses con un costo de 50,00 con su respectiva actualización a través del Internet.

E.A.S.Y. organizará todos los registros contables, y proporcionará información exacta y al instante, debido a que todos los reportes financieros se generan de manera automática, es decir que dentro del

sistema es necesario el ingreso de los movimientos que se generan a diario, esto permite al usuario acceder en cualquier momento a los datos financieros para que pueda analizar los siguientes aspectos de su Empresa:

- ✓ Las estadísticas de las ventas y compras por vendedor, cliente, por año, mes, actual o anterior.
- ✓ Las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar vencidas o por vencer, más de 30-60-90 días.
- ✓ Los Resultados, por año, presente o anterior,
- ✓ Comparación del presupuesto estimado con el real por actividad, línea o sucursal.
- ✓ El Balance GENERAL y los estados financieros mensuales (totales, o parciales) por áreas y por niveles.
- ✓ Los Inventarios, en cada uno de sus productos con su respectivo listado.
- ✓ Descuenta el inventario en el kardex de cada uno de las partes que los componen.
- ✓ Permite manejar los expedientes de sus clientes con información individual de las ventas, pagos e historia de cada uno.

Requerimientos del equipo para el uso del sistema EASY 7.

- ✓ Procesador 1ghz
- ✓ Resolución de 1024x768
- ✓ 256 MB de memoria
- ✓ CD - ROM 16x
- ✓ Mouse
- ✓ 100mb de espacio libre en disco
- ✓ WINDOWS ME ó 98 segunda edición

Una vez establecidas las características de los software contables MONICA, TMAX, CONTASOL y EASY 7., se llegó a determinar que

cada uno de los sistemas facilitan y agilizan al máximo toda la entrada de datos contables obteniendo reportes a tiempo para que la gerencia tome decisiones para el mejoramiento de cualquier empresa sea esta grande, mediana o pequeña.

Consecuentemente se pudo determinar que el sistema más adecuado para el manejo contable en los talleres de confecciones de la Asociación de Discapacitados y Minusválidos de Cotopaxi "AMIC", es el sistema EASY 7., debido a su facilidad en el manejo de cada uno de los módulos existentes que ayudarán a llevar la contabilidad de manera eficiente lo cual beneficiará a la asociación y a sus administradores debido al control permanente que se dará con la implantación de este sistema.

Por otro lado el sistema EASY 7., es un software actualizado y completo que facilita la obtención de reportes financieros resumidos o detallados de cada cuenta, permite controlar el movimiento de los inventarios con su respectivo descargo en los Kardex, de este modo la administración contará con una herramienta que le permite efectuar el control de los recursos existentes en la Asociación en menor tiempo, y a su vez podrá realizar proyecciones de mejoramiento y efectuar un análisis empresarial en el momento que sea necesario.

Finalmente una gran ventaja que posee el programa elegido es la facilidad de adaptarse a las necesidades de la entidad, es decir que esta sujeto a cambios constantes del formato del programa pero los datos ingresados no sufren alteración alguna, además no existe la necesidad de pagar el costo adicional por su actualización y finalmente se encuentra al alcance y disponibilidad económica de los investigadores.

2.4. METODOLOGÍA PROPUESTA PARA LA IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE PARA APOYAR LA ADMINISTRACIÓN PRODUCTIVA Y FINANCIERA DE LA ASOCIACIÓN DE DISCAPACITADOS Y MINUSVÁLIDOS DE COTOPAXI

El **tipo de investigación** utilizado en el desarrollo de nuestro trabajo investigativo es de **forma aplicada** debido a que se confronta la teoría con la realidad, es decir que se necesita de un marco teórico debido al uso de la información adquirida.

El estudio realizado es de **tipo descriptiva** ya que permitió describir y registrar la realidad en torno a la situación actual del manejo contable en el taller de confecciones AMIC, es decir que sirvió para ordenar, agrupar o sistematizar los objetos involucrados en el trabajo investigativo.

La **metodología** para el diseño de la investigación es **no experimental** debido a que no se manipularon las variables, y sirvió para medir la influencia de las mismas en sus condiciones reales en toda su magnitud durante el proceso de la investigación.

Según se conoce, una **población** está determinada por sus características definitorias. Por lo tanto, el conjunto de elementos que posea esta característica se denomina *población* o *universo*. Población es la totalidad del fenómeno a estudiar, donde las unidades de población poseen una característica común, la que se estudia y da origen a los datos de la investigación. Entonces, una población es el conjunto de todas las cosas que concuerdan con una serie determinada de especificaciones.

A partir de lo anterior para la aplicación de las entrevistas se trabajó con tres poblaciones: personal administrativo de MASISA, TOP ROSES, y Taller de Confecciones AMIC, el cual consta de un contador y un gerente general, por otro lado se obtuvo información adicional del personal operativo del taller de

confecciones AMIC el mismo que se encuentra conformado por un Jefe de taller, un Tesorero, una Comercializadora, y cinco Operarios, es por ello que debido al numero reducido de la población no se procede al cálculo de muestra y se trabaja con el universo.

El estudio realizado es de método **inductivo - deductivo**, debido a que el método inductivo permitió partir de hechos particulares hacia afirmaciones de carácter general, adicionalmente permitió obtener resultados de la observación, encuestas o entrevistas, y de los instrumentos básicos contables que se utilizan en la Asociación de Discapitados y Minusválidos de Cotopaxi, y por medio de la aplicación del método deductivo, se logró identificar los aspectos y componentes del trabajo investigativo, así como efectuar el análisis de los resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas de investigación, adicionalmente a través de este método se realiza el análisis de la situación actual de la Asociación, y finalmente se obtuvieron las respectivas conclusiones y recomendaciones.

Por otro lado método **analítico - sintético** permitió generar el procesamiento de toda la información teórica para la fundamentación de categorías principales de la investigación, así también permitió analizar y sintetizar los resultados obtenidos y la obtención de conclusiones y recomendaciones.

En cuanto a las **técnicas** aplicadas durante el proceso de investigación se utilizó la **entrevista**, debido a que es la técnica mas eficiente y confiable que permite obtener información por medio de un dialogo entre dos o mas personas para tratar un asunto previamente determinado.

La entrevista se aplicó por medio de preguntas estructuradas a la población antes establecida de los cuales se obtuvo información que facilitó efectuar un análisis detallado de la situación real de AMIC y al mismo tiempo efectuar un análisis comparativo para su respectiva presentación.

2.5. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LAS ENTREVISTAS REALIZADAS AL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE TOP ROSES, MASISA Y DEL TALLER DE CONFECCIONES “AMIC”

En las entrevistas aplicadas (Ver Anexo 2) al personal administrativo de TOP ROSES y MASISA se pudo determinar que el uso de un sistema contable en el manejo administrativo y contable ha proporcionado eficiencia en el control de los movimientos económicos, así como también ha facilitado una planificación en la distribución de los recursos ya sean humanos, materiales, económicos, técnicos y tecnológicos durante el proceso productivo.

Por otro lado todos los movimientos económicos y operativos son registrados de manera continua lo cual permite tener acceso a la información de la entidad en forma inmediata por parte de los administradores, accionistas, entidades financieras, entidades tributarias, y a su vez facilita efectuar proyecciones futuras para la aplicación o cambio de estrategias empresariales que permitan mejorar la situación económica.

Es por ello que el uso de un Software adaptado a los requerimientos empresariales ha reducido el tiempo en la obtención de reportes, balances financieros, los mismos que permiten efectuar los análisis respectivos y así determinar la estabilidad o inestabilidad existente en un momento determinado.

La implantación de un software en el manejo contable y administrativo tuvo complicaciones en sus inicios tanto TOP ROSES como en MASISA debido a que, en cada una de las entidades, las actividades se realizaban manualmente, pero gracias a la capacitación proporcionada a

tiempo las falencias han desaparecido, permitiendo así cumplir con las actividades de manera organizada y continuamente, lo cual ayuda a determinar que el uso de la tecnología es indispensable para el mejoramiento del sistema administrativo de una empresa, colegio, ciudad o país, y su vez incrementa los niveles de productividad generando eficiencia en cada una de las actividades y operaciones ejecutadas durante el proceso productivo.

Con relación a las entrevistas aplicadas al personal administrativo y operativo del Taller de Confecciones de la Asociación de Discapacitados y Minusválidos de Cotopaxi "AMIC" se pudo determinar que las actividades se realizan de forma manual y por separado, lo cual impide tener una visión clara de la situación económica de la asociación puesto que los balances se elabora en base a la información de los ingresos y gastos incurridos mensualmente durante el proceso productivo en formatos de Excel proporcionado por la auxiliar contable, pero la elaboración de los balances se efectúa una vez por año por el contador que realiza labor social, es decir que no pertenece a la asociación razón por la cual no posee remuneración alguna por su trabajo realizado, lo cual ha sido un impedimento para efectuar proyecciones futuras.

El gerente administrativo por su parte estableció que existe la necesidad de un software que facilite el trabajo de la auxiliar contable, es decir que todos los procesos se manejen en un solo sistema y estos sean unificados para su mayor control, y a su vez tener acceso a los datos tanto de la información económica como productiva del taller en cualquier momento para de este modo determinar cuales son las necesidades que se generan a diario y tomar los correctivos necesarios.

La auxiliar contable, el tesorero y el comercializador por su parte establecieron que el Software será de gran ayuda debido a que el registro de las actividades se realizará de manera unificada, lo cual permitirá corregir las falencias existente, facilitará el control y el uso adecuado de

los recursos disponibles para de este modo dar cumplimiento con los pedidos de clientes a tiempo.

Finalmente la aplicación de las entrevistas a TOP ROSES, MASISA ha facilitado determinar la importancia de hacer uso de un software en el control y manejo de los recursos en una entidad así como la rentabilidad generada debido a la facilidad para proporcionar información detallada de la situación económica, la misma que ha facilitado el planteamiento de nuevas estrategias y planificación de las actividades empresariales.

Adicionalmente con la aplicación de las entrevistas al personal administrativo y operativo del taller de confecciones "AMIC" se pudo establecer que existe la necesidad de implantar un sistema contable que sirva de apoyo en cada una de las actividades administrativas y productivas de la misma, es por ello que se procederá a efectuar la selección del sistema que se encuentre acorde a las necesidades de la asociación.

CAPITULO III

CAPITULO III

DISEÑO Y APLICACIÓN DE LA PROPUESTA

3.1. DISEÑO DE LA PROPUESTA

3.1.1. Antecedentes

En la actualidad el mundo de los negocios avanza a pasos agigantados y este movimiento arrollador va de la mano con los avances tecnológicos debido a la necesidad de mejorar el sistema de información económico de una entidad, organización o empresa sin importar su tamaño. Todo esto pone de manifiesto los cambios que deben ser implantados en la contabilidad y en el profesional contable, debido al papel que desempeñan en el mundo de los negocios, dada su naturaleza de informar acerca del crecimiento de la riqueza, la productividad y el posicionamiento de las empresas en los ambientes competitivos.

Es por ello que las nuevas demandas de información abren campo a la innovación que permite llegar a potencializar las empresas siempre y cuando se le de una adecuada aplicación, manejo y medición.

Por lo que el sistema contable a ser aplicado permitirá fortalecer las debilidades existentes en el manejo contable de los Talleres de Confecciones de la Asociación de Discapacitados y Minusválidos de Cotopaxi "AMIC", las mismas que se lograron determinar transcurrido el proceso investigativo, con la aplicación de las entrevistas y su respectivo análisis, en las que se determino que el manejo contable es llevado manualmente, el control de los ingresos y gastos generados durante el proceso de producción y la presentación de la información a las personas pertenecientes a la Asociación lo realiza anualmente lo cual impide conocer el nivel económico que se encuentra la Asociación.

Razón por la cual existe la necesidad de implementar un sistema contable el mismo que permita llevar un adecuado registro y control de los recursos, para ello es necesario elaborar una propuesta en cumplimiento al tercer objetivo planteado en la investigación como es el implantar un sistema contable para mejorar la administración productiva y financiera de la Asociación de Discapacitados y Minusválidos de Cotopaxi, para ello el ejercicio consta de: Plan de cuentas, elaboración de órdenes de requisición y órdenes de producción, registro de transacciones generadas y su presentación en el libro diario, libro mayor, balance de comprobación, estado de costos de fabricación y Estados Financieros.

3.1.2. *Justificación*

La contabilidad en la actualidad es de gran importancia debido a la necesidad de efectuar un control de las negociaciones mercantiles y financieras existente en todas las empresas y conocer la productividad y rendimiento del patrimonio invertido por los accionistas. Por otra parte toda la información que proporcione la contabilidad también es imprescindible para dar cumplimiento con las disposiciones legales del país.

Económicamente los propietarios, gerentes, banqueros, inversionistas utilizan los términos contables para describir los recursos y las actividades generadas con ellos en sus negocios sin importar su tamaño o actividad a la que se dedican. Es por ello que la contabilidad es fundamental debido a que las personas deben realizar una declaración de sus ingresos y gastos para efectuar el pago respectivo de impuestos al Servicio de Rentas Internas, razón por la cual todos los ciudadanos necesitan de cierto conocimiento de contabilidad para manejar sus recursos y puedan actuar de manera inteligente aceptando los retos que impone la sociedad.

Los resultados obtenidos en la aplicación de los instrumentos de investigación en el taller de confecciones de la Asociación de

Discapacitados y minusválidos de Cotopaxi "AMIC", reflejo la necesidad imperiosa de contar con un sistema contable que coadyuve a generar información, confiable, veraz y oportuna y sobre todo muy útil para la toma de decisiones y elaboración de proyecciones futuras. Es por ello que al desarrollar práctica contable en el taller de confecciones "AMIC" se opto por el uso del sistema EASY 7., por ser uno de los programas que abarca todas la necesidades existentes en la entidad, para efectuar el manejo contable, además es un sistema que proporciona los reportes necesarios del manejo administrativo y productivo para que la gerencia tome sus propias decisiones y a su vez genere rentabilidad y solvencia económica.

3.1.3. Objetivos

3.1.3.1. General

Implantar un sistema contable que permita integrar las operaciones financieras y operativas del Taller de Confecciones de la Asociación de Discapacitados y Minusválidos de Cotopaxi "AMIC", para mejorar la administración de los recursos económicos existentes.

3.1.3.2. Específicos

- ✓ Elaborar el control de los activos, pasivos, capital así como de la producción generada, para determinar inventario final para conocer el movimiento generado durante el periodo contable.
- ✓ Obtener resultados inmediatos por medio de estados financieros que ayuden a determinar la utilidad o perdida generada y de este modo efectuar el respectivo análisis económico.

3.1.4. *Desarrollo*

El presente trabajo investigativo tiene como propósito fundamental unificar los registro de la actividad económica y operativa que se lleva a cabo en el taller de confecciones "AMIC", adicionalmente el sistema a ser aplicado podrá servir de apoyo como una herramienta de coordinación de todas las actividades que se realicen dentro de la asociación, cabe recalcar que el sistema a ser aplicado no será un sistema rígido, sino por el contrario proporcionará lineamientos que permitan la estructuración de cada área o sección existente.

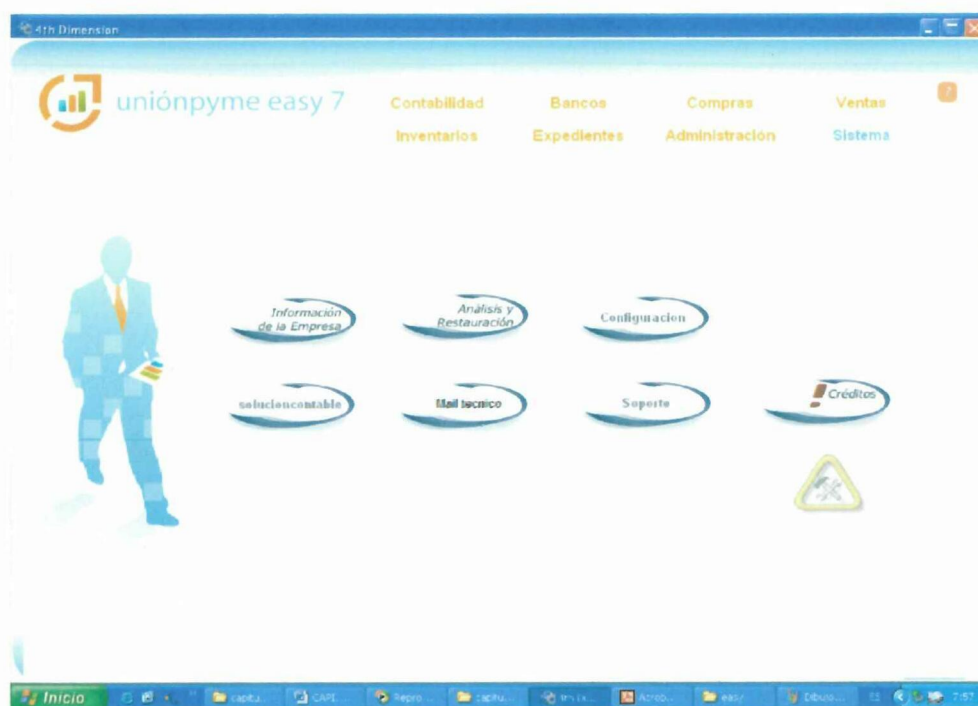
A continuación en el presente documento se señala el catalogo de cuentas que ha sido adaptado en base a los productos que elaboran en el taller de confecciones el mismo que puede ser utilizado por el o las personas encargadas del registro contable y manejo administrativo de los talleres de confecciones "AMIC".

3.2. PLAN OPERATIVO

Nº	MESES ACTIVIDADES	OCTUBRE					NOVIEMBRE					DICIEMBRE						
		1 SEM	2 SEM	3 SEM	4 SEM	5 SEM	1 SEM	2 SEM	3 SEM	4 SEM	5 SEM	1 SEM	2 SEM	3 SEM	4 SEM			
		1	PLAN DE CUENTAS	■														
2	REGISTRO VENTAS				■													
3	REGISTRO COMPRAS		■	■	■			■										
4	PAGO SUELDOS Y SALARIOS				■	■												
5	AJUSTES MENSUALES					■												
6	REPORTES MENSUALES																	
7	ESTADOS FINANCIEROS																	
8	ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS																	

3.3. USO DEL SISTEMA EASY 7

Gráfico 3.3.1.



El sistema EASY 7 posee diversos módulos que facilitan el manejo de la contabilidad, entre los cuales los existentes son: contabilidad, bancos, compras, ventas, inventarios expedientes, administración y sistemas.

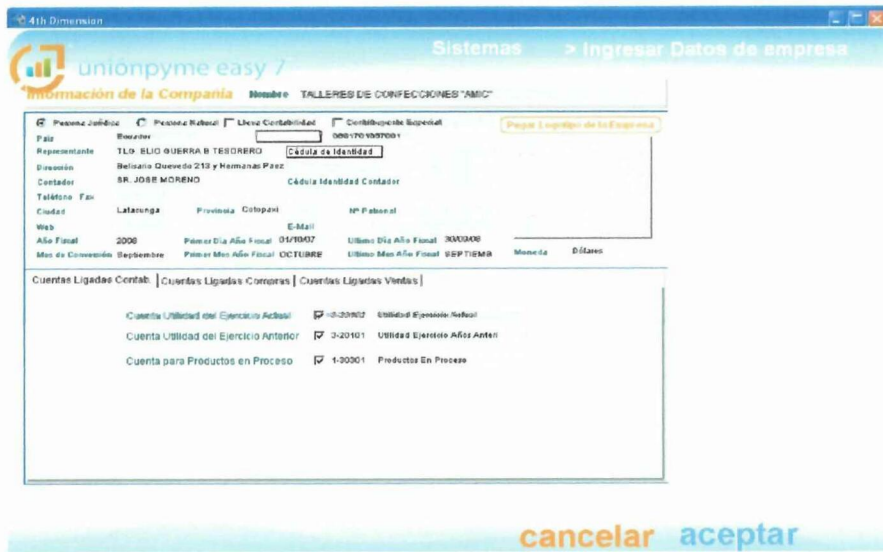
A continuación se detallará el uso adecuado de cada modulo para mayor comprensión y manejo del sistema aplicado.

a) ***Sistema***

Módulo principal en el cual se ingresa configuraciones normales para el manejo del sistema.

- a. **Información de la empresa.**- Los datos ha ser ingresados en el presente sistema son: los datos generales de la entidad, como: razón social, RUC, representante legal, teléfonos, dirección, periodo contable, cuentas relacionadas en contabilidad, compras y ventas.

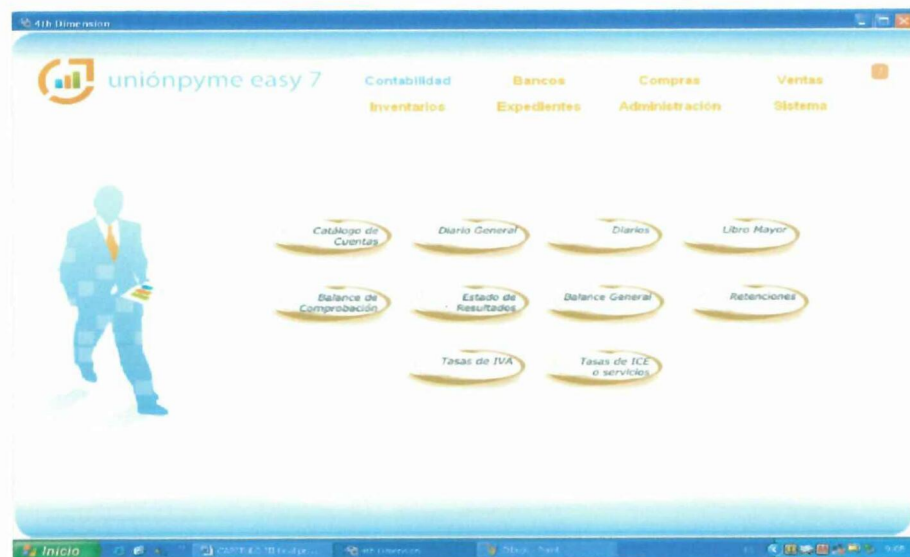
Gráfico 3.3.2.



b) **Contabilidad**

En el presente módulo se efectúa el manejo total de la contabilidad, es decir se efectúa el ingreso del plan de cuentas respectivo, el ingreso de transacciones generadas, adicionalmente permite el acceso a consultar el total de asientos registrados, mayorización de cada una de las cuentas afectadas en las transacciones, balance de comprobación detallado y resumido, estado de resultados, estado de situación final, las retenciones efectuadas, porcentajes de IVA establecidos previamente.

Gráfico 3.3.3.



- a. **Catálogo de cuentas.**- Con un solo clic sobre esta opción se puede tener acceso a la siguiente ventana en la cual debe ser ingresada la cuenta contable con sus respectiva codificación dependiendo la clasificación a la que perteneciere ya sea de activo, pasivo, capital entre otras, al ingresar los datos completos de la cuenta bastará dar un clic en aceptar para que la cuenta sea ingresada correctamente.


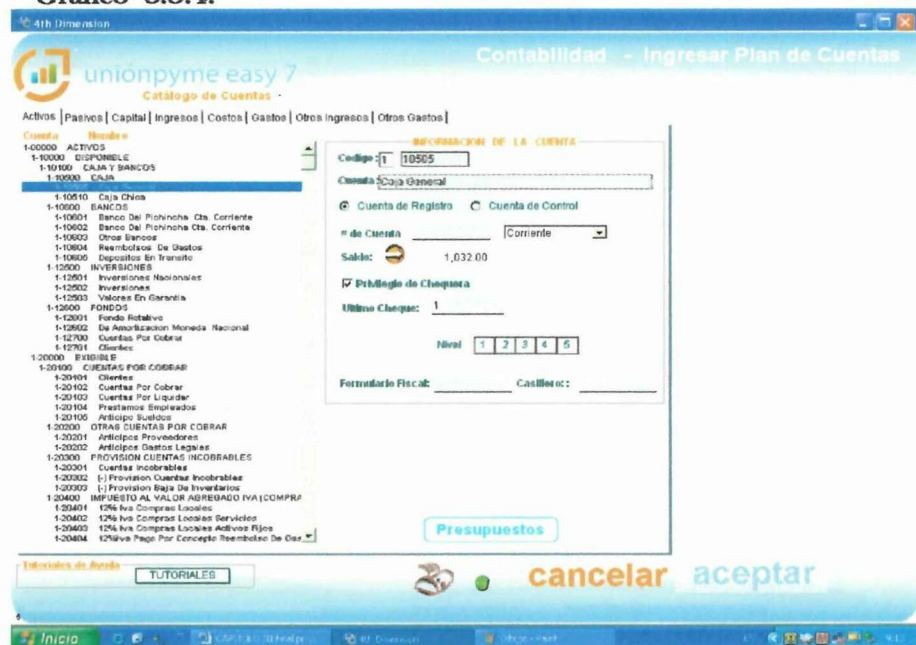
Para eliminar una cuenta tan solo basta dar clic en el siguiente icono  cabe aclarar que la cuenta podrá ser eliminada siempre y cuando no exista saldo alguno.

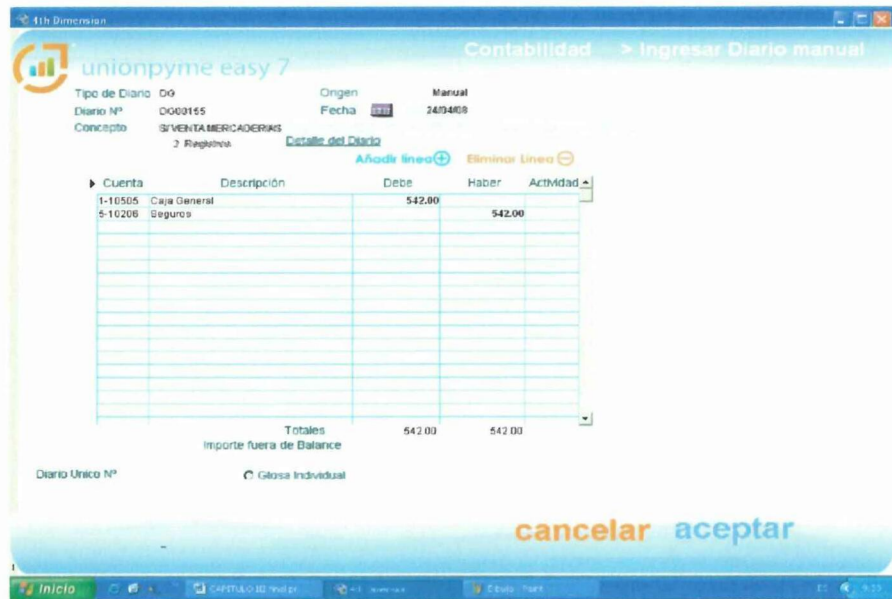
Gráfico 3.3.4.



- b. **Diario general.**- En esta opción se procede al ingreso en si de las transacciones generadas a diario en una entidad económica, al dar un clic la siguiente ventana en aparecer permitirá efectuar el ingreso del detalle respectivo del asiento contable, fecha y las cuentas respectivas del mismo.

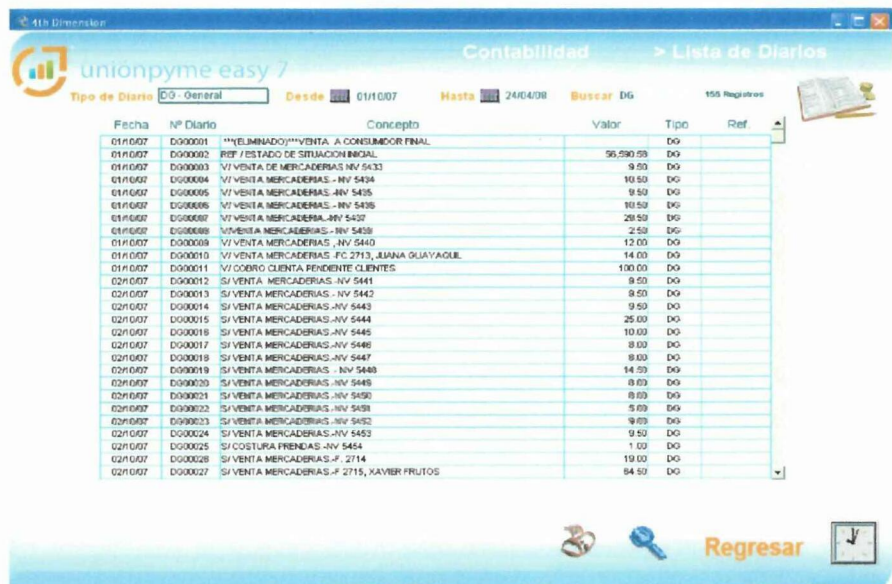
El asiento no podrá ser grabado siempre y cuando los saldos del debe y haber coincidan lo cual impide tener errores en el ingreso de datos.

Gráfico 3.3.5.



- c. **Diarios.-** En esta opción se puede acceder a todos los asientos contables registrados para su revisión y modificación en caso de ser necesario, para ello se debe ingresar las fechas o número de asiento a revisar. Al dar clic sobre el icono de lupa se podrá visualizar el asiento y se podrá efectuar la modificación.

Gráfico 3.3.6.



- d. **Libro mayor.-** El libro mayo de cada cuenta podrá ser revisada mediante esta opción, es decir que aparecerá cada uno de los movimientos generados con sus respectivo saldo ya sea deudor o acreedor, para ello es necesario ingresar la fecha, el nivel y nombre de la cuenta a consultar.

Gráfico 3.3.7.

Cuenta	Desde	Hasta	Concepto	Debe	Haber	Act
D00000	01/01/07		VENTA DE MERCADERIAS - NV 5433	9.50		000000
D00000	01/01/07		VENTA MERCADERIAS - NV 5434	19.50		000000
D00000	01/01/07		VENTA MERCADERIAS - NV 5435	9.50		000000
D00000	01/01/07		VENTA MERCADERIAS - NV 5436	19.50		000000
D00000	01/01/07		VENTA MERCADERIAS - NV 5437	19.50		000000
D00000	01/01/07		VENTA MERCADERIAS - NV 5438	2.00		000000
D00000	01/01/07		VENTA MERCADERIAS - NV 5440	12.00		000000
D00010	01/01/07		VENTA MERCADERIAS - FC 2713, JUMA GUAYACIL	14.00		000000
D00011	01/01/07		COBRO CUENTA PENDIENTE CLIENTES	100.00		000000
D00012	02/01/07		VENTA MERCADERIAS - NV 5441	9.50		000000
D00013	02/01/07		VENTA MERCADERIAS - NV 5442	9.50		000000
D00014	02/01/07		VENTA MERCADERIAS - NV 5443	9.50		000000
D00015	02/01/07		VENTA MERCADERIAS - NV 5444	25.00		000000
D00016	02/01/07		VENTA MERCADERIAS - NV 5445	10.00		000000
D00017	02/01/07		VENTA MERCADERIAS - NV 5446	9.50		000000
D00018	02/01/07		VENTA MERCADERIAS - NV 5447	9.50		000000
D00019	02/01/07		VENTA MERCADERIAS - NV 5448	14.50		000000
D00020	02/01/07		VENTA MERCADERIAS - NV 5449	9.50		000000
D00021	02/01/07		VENTA MERCADERIAS - NV 5450	9.50		000000

Summary: Saldo Inicial: 0.00, Total Debe: 5,455.62, Total Haber: 4,423.62, Saldo: 1,032.00

- e. **Balance de comprobación.-** Al hacer clic sobre esta opción aparecerá la siguiente ventana en cual se deberá establecer la fecha de consulta y la forma de presentación, al dar clic en aceptar aparecerá el balance de comprobación respectivo.

Gráfico 3.3.8.

Balance de Comprobación

Mes: Actual Anterior

Desde: 01/01/07

Hasta: 31/12/07

Opciones: Pantalla Impresora Archivo (Formato TXT)

cancelar aceptar

El balance de comprobación generado es el siguiente con el icono respectivo en caso de desear su impresión:

Gráfico 3.3.9.

Contabilidad > Balance de Comprobación

unionpyme easy 7

0 cuentas al 30/09/07 Periodo: 01/10/2007 al 31/12/2007 Acumulado a: 31/12/2007

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
1-10605	Caja General			5,455.82	4,429.82	1,000.00	
1-10610	Caja Chéque			180.00	50.00	100.00	
1-10601	Banco Del Pichincha Cia. Costeada			7,027.08	7,798.30		771.30
1-12502	Inversiones			3,500.00		3,500.00	
1-12503	Valores En Oneración			60.00		60.00	
1-12501	Fondo Rotativo			455.42	240.00	215.42	
1-20101	Cuentas			4,898.52	1,734.62	2,741.30	
1-20102	Cuentas Por Cobrar			966.62		966.62	
1-20103	Cuentas Por Liquidar			9,749.07		9,749.07	
1-20401	12% Iva Compras Locales			412.84		412.84	
1-20402	12% Iva Compras Locales Servicios			44.14		44.14	
1-30101	Inventario De Mercaderías			20,682.47	2,207.88	18,474.59	
1-30102	Inventario De Materias Primas			12,307.09	3,246.15	9,060.94	
1-30103	Inventario De Productos En Proceso			8,309.85	8,309.85		
1-30104	Inventario Suministros Y Materiales			1,224.83	256.51	968.32	
1-40103	Equipos De Oficina			1,211.57		1,211.57	
1-40105	Muebles Y Enseres			1,329.72		1,329.72	
1-40107	Equipos De Fabrica			1,287.54		1,287.54	
1-40108	Maquinas Y Cigarras			8,200.46		8,200.46	
1-40303	Dep Equipos De Oficina			33.29		33.29	
1-40305	Dep Muebles Y Enseres			33.22		33.22	
1-40307	Dep Equipos De Fabrica			34.89		34.89	
1-40308	Dep Maquinas Y Cigarras			291.51		291.51	
1-50103	Utilis De Oficina			600.00		600.00	
2-10101	Proveedores Locales			1,839.30	2,884.24		1,045.24
2-10102	Inmuebles Por Pagar				542.75		542.75
2-10104	Cuentas Por Pagar				4,212.20		4,212.20
2-10001	Suministros Por Pagar			2,700.00			
				97,863.56	97,863.56	85,530.18	85,530.18

cancelar

f. Estado de resultados.- El estado de resultados es generado por el sistema en forma resumida o detallada en base al nivel jerárquico establecido previamente en el plan de cuentas, para ello es necesario ingresar las fechas de consulta así como también elegir su forma de presentación, el estado de resultado obtenido es el siguiente:

Gráfico 3.3.10.

Contabilidad > Estado de Resultados

unionpyme easy 7

Desde 01-10-2007 hasta 31-12-2007

Reasignación de la Cuenta	SALDO DEL PERIODO	
4-00000 INGRESOS	6,374.95	100.00%
4-01000 INGRESOS POR VENTAS	6,374.95	100.00%
4-10000 OPERACIONALES	6,374.95	100.00%
4-10100 VENTAS NETAS GRATADAS CON TARIFA 12%	6,374.95	100.00%
4-10101 Venta Mercaderías	6,271.82	98.39%
4-10102 Venta Servicios	103.13	1.61%
5-00000 COSTOS	2,723.42	42.72%
5-01000 COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS	2,723.42	42.72%
5-10000 COSTOS DE PRODUCCION	2,723.42	42.72%
5-10200 COSTOS INDIRECTOS	755.37	11.86%
5-10203 Agua, Consumo Energia Electrica, Telefono	287.45	4.35%
5-10204 Arrendamientos	367.82	5.27%
5-10400 CUENTAS ESPECIALES	1,658.15	24.89%
5-10401 Costo De Venta	2,297.86	34.00%
5-10407 Dep Cuentas Equipo De Oficina	(20.29)	-0.30%
5-10409 Dep. Acumulados Muebles Y Enseres	(33.22)	-0.50%
5-10411 Dep. Acumulados Equipo De Fabrica	(34.89)	-0.51%
5-10412 Dep. Acumulados Maquinas Y Equipo	(291.51)	-4.42%
**** UTILIDAD ESUTA ****	3,651.53	57.28%
6-00000 GASTOS	1,840.00	28.86%
6-01000 OPERACIONALES	1,840.00	28.86%
6-10000 OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	1,840.00	28.86%
6-10100 BENEFICIOS SOCIALES	1,330.00	20.00%
6-10101 Saldos, Salarios Y Demas Remuneraciones	1,330.00	20.00%
6-10300 SUMINISTROS Y MATERIALES	320.00	5.00%
6-10303 Consumo	80.00	1.25%

Nivel del Reporte 1 2 3 4 5

cancelar

- g. **Balance General.-** El balance general o estado de situación financiera final es generado por el sistema ingresando correctamente las fechas y su forma de presentación y balance generado se presenta a continuación.

Gráfico 3.3.11.

Descripción de la Cuenta	Mes 5	Mes 4	Mes 3	Mes 2	Mes 1	% del Total
1-30000 ACTIVOS					91,895.74	100.00%
1-10200 DISPONIBLE				15,597.10		17.00%
1-10100 CAJA Y BANCOS			18,207.10			19.82%
1-10500 CAJA		1,132.00				1.23%
1-10506 Caja General	1,032.00					1.12%
1-10510 Caja Oficina	100.00					0.11%
1-10600 BANCOS		(771.30)				-0.84%
1-10801 Banco Del Pichincha Cia. Comenta		(771.30)				-0.84%
1-1-2500 INVERSIONES		3,568.30				3.88%
1-12502 Inversiones	3,568.30					3.88%
1-12903 Valores En Garantía	60.00					0.07%
1-12600 FONDOS		12,668.01				13.79%
1-12601 Fondo Retativo	215.42					0.23%
1-20000 PASIVO				42,659.65		46.43%
1-20100 CUENTAS POR COBRAR			42,659.65			46.43%
1-20101 Clientes	3,741.90					4.07%
1-20102 Cuentas Por Cobrar	964.62					1.05%
1-20103 Cuentas Por Liquidar	18,749.33					20.41%
1-20400 IMPUESTO AL VALOR AGRICULTADO IVA (CO)		456.76				0.50%
1-20401 12% Iva Compras Locales	412.84					0.44%
1-20402 12% Iva Compras Locales Servicios	44.14					0.05%
1-30100 INVENTARIOS		29,883.97				32.52%
1-30101 Inventario De Mercaderías	10,064.01					10.95%
1-30102 Inventario De Materias Primas	9,060.94					9.86%
1-30104 Inventario Suministros Y Materiales	959.32			600.00		0.99%
1-40000 P.A.O.		13,168.29				14.33%
1-40100 DEPRECIABLE						0.00%

- h. **Retenciones.-** En esta opción se puede ingresar los diversos porcentaje de retenciones en base a las leyes tributarias establecidas para ello es necesario determinar su codificación, el porcentaje, nombre del impuesto, codificación de la cuenta contable y el nombre de la cuenta contable.

Gráfico 3.3.12

Código	Tasa %	Descripción	Cuenta	Nombre Cuenta Contable	Cód. Imp.	Tipo
006	12.00%	Iva 100% Por Servicio Profesionales	2-10501	Iva 100% Por Servicio Profesionales	IVA	<input checked="" type="checkbox"/>
002	12.00%	Iva 100% Por Arrendamiento De Inmue	2-10502	Iva 100% Por Arrendamiento De Inmue	IVA	<input checked="" type="checkbox"/>
003	12.00%	Iva 100% Compra Bienes Y Serv. Extr	2-10503	Iva 100% Compra Bienes Y Serv. Extr	IVA	<input checked="" type="checkbox"/>
004	0.00%	95% Honorarios, Comisiones Y Dietas	2-10401	95% Honorarios, Comisiones Y Dietas	IVA	<input type="checkbox"/>
005	2.00%	2% Remuneraciones A Otros Trabajad	2-10402	2% Remuneraciones A Otros Trabajad	IVA	<input type="checkbox"/>
006	26.00%	26% Honorarios A Extranjeros Por Se	2-10403	26% Honorarios A Extranjeros Por Se	IVA	<input type="checkbox"/>
007	2.00%	2% Compras Locales De Materia Prima	2-10404	2% Compras Locales De Materia Prima	IVA	<input type="checkbox"/>
008	2.00%	2% Compras Locales De Bienes No Pr	2-10405	2% Compras Locales De Bienes No Pr	IVA	<input type="checkbox"/>
009	2.00%	2% Suministros Y Materiales	2-10407	2% Suministros Y Materiales	IVA	<input type="checkbox"/>
010	2.00%	2% Repuestos Y Herramientas	2-10408	2% Repuestos Y Herramientas	IVA	<input type="checkbox"/>
011	2.00%	2% Por Lubricantes	2-10409	2% Por Lubricantes	IVA	<input type="checkbox"/>
012	2.00%	2% Por Activos Fijos	2-10410	2% Por Activos Fijos	IVA	<input type="checkbox"/>
013	1.00%	1% Por Concepto De Transporte Priv	2-10411	1% Por Concepto De Transporte Priv	IVA	<input type="checkbox"/>
014	12.00%	Iva 20% Prestacion De Servicios	2-10204	Iva 20% Prestacion De Servicios	IVA	<input checked="" type="checkbox"/>
015	12.00%	Iva 30% Por La Compra De Bienes	2-10305	Iva 30% Por La Compra De Bienes	IVA	<input checked="" type="checkbox"/>
016	1.00%	1% Regalías, Patentes, Similares	2-10412	1% Regalías, Patentes, Similares	IVA	<input type="checkbox"/>
017	2.00%	2% Promocion Y Publicidad	2-10413	2% Promocion Y Publicidad	IVA	<input type="checkbox"/>
018	0.30%	0.3% Arrendamiento De Bienes Intangib	2-10414	0.3% Arrendamiento De Bienes Intangib	IVA	<input type="checkbox"/>
019	0.00%	0% Arrendamiento De Bienes Intangible	2-10415	0% Arrendamiento De Bienes Intangible	IVA	<input type="checkbox"/>
020	1.00%	1% Por Otros Servicios	2-10416	1% Por Otros Servicios	IVA	<input type="checkbox"/>
021	1.00%	1% Agua, Energia Electrica Y Telecom	2-10417	1% Agua, Energia Electrica Y Telecom	IVA	<input type="checkbox"/>

c) **Bancos**

Dentro de este modulo se efectúa el control general de bancos, es decir que permite emitir cheques, registrar los depósitos en cheques, en vouchers, registro de notas de crédito, notas de débito, consultar las transacciones generadas con los movimientos en bancos, impresión de comprobantes de egreso, efectuar las respectivas conciliaciones bancarias, y consultar los saldos en cualquier momento.

Gráfico 3.3.13



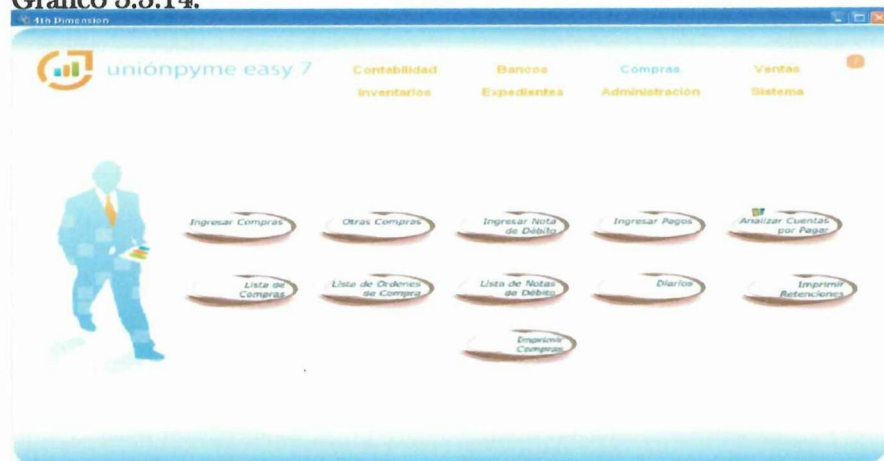
- a. **Depósito en efectivo y en cheques.-** En esta opción permite registrar los depósitos efectuados en efectivo, para ello es necesario registrar fecha, número de cuenta a depositar, número, monto y saldo a la fecha, adicionalmente permite efectuar el movimiento contable para la generación del comprobante de ingreso respectivo.
- b. **Nota de crédito y débito bancario.-** A través de esta opción se registra las notas de crédito emitidas por la o las entidades bancarias.
- c. **Imprimir Retenciones.-** Facilita la impresión de las respectivas retenciones que se han generado durante el periodo contable.
- d. **Emitir cheques.-** Facilita la emisión y registro contable de los cheques para efectuar los pagos respectivos de la entidad.

- e. **Transacciones.**- Permite visualizar las transacciones registradas con la cuenta bancos, al igual que permite efectuar modificaciones en caso de ser necesario.
- f. **Imprimir egresos.**- Otra de las opciones de este manual es el permitir imprimir los respectivos comprobantes de egreso generados durante el periodo contable para su respectivo archivo.
- g. **Conciliar Bancos.**- Para hacer uso de esta opción se necesita los estados de cuenta respectivos, esta opción no permite controlar que el saldo en bancos presentado por la entidad bancaria es igual al saldo existente en contabilidad.
- h. **Saldos Bancos.**- Los saldos de bancos, caja, caja chica pueden ser consultados en cualquier instante a través de esta opción, lo cual permite determinar el disponible existente en la entidad.

d) **Compras**

Por medio de este modulo se puede efectuar el registro de las compras, ingresar las notas de debito, registrar los pagos efectuados, obtener un listado de compras, generar el listado de ordenes de compras, listado de notas de debito emitidas, consultar los diarios generados, imprimir los reportes de compras e imprimir las retenciones.

Gráfico 3.3.14.



- a. **Ingresar compras, ingresar otras compras.-** Facilita el ingreso de las compras efectuadas por la entidad, para ello es necesario ingresar los datos generales del proveedor como, nombre o razón social, RUC, número de factura, fecha, detalle de la compra realizada, valores de retención y monto total de la compra realizada.
- b. **Ingresar notas de debito.-** Permite ingresar notas de debito para reducción de las compras realizadas en caso de ser necesario para efectuar la respectiva devolución a los proveedores, para ello es necesario especificar la cantidad a ser devuelta y el proveedor, fecha y numero de la factura a la que corresponde la devolución.
- c. **Ingresar pagos.-** El ingreso a esta opción permite registrar de pagos de facturas de proveedores que otorgan créditos a la entidad de tal modo que se va estableciendo el nuevo saldo en proveedores, o cuentas por pagar.
- d. **Analizar cuentas por pagar.-** Permite determinar los pagos que se deben realizar en base a los créditos adquiridos con proveedores, de este modo se puede efectuar la planificación respectiva de para así reducir el saldo en cuentas por pagar.
- e. **Lista de compras, lista de órdenes de compras, lista de nota de debito.-** En estas opciones se puede consultar el listado total de las compras, órdenes de compra, y notas de débito generadas durante el periodo contable.
- f. **Diarios.-** Así también se puede acceder a los diarios que se han generado a través de las compras efectuadas y realizar las modificaciones respectivas.
- g. **Imprimir retenciones, imprimir compras.-** Facilita efectuar la impresión respectiva de las retenciones, y el listado de las compras efectuadas, en las cuales se detalla el proveedor, fecha, valor y número de la factura.

e) **Ventas**

Por medio de este modulo se puede manejar las ventas que se realizan en una entidad es decir que facilita controlar todas las actividades evitando cometer errores en los ingresos que se generan a diario por la ventas realizadas, es por ello que se puede efectuar el ingreso de ventas, ingresar proformas, ingresar otro tipo de ventas, registrar los cobros pendientes de clientes, analizar el listado de cuentas por cobrar y obtener el listado general de las ventas, de proformas, notas crédito, otras ventas, en imprimir cada uno de los reportes.

Gráfico 3.3.15.



- a. **Ingresar ventas y otras ventas.**- facilita emitir las facturas o notas de venta respectivos para el registro de las ventas que se llevan acabo, para ello se debe registrar el numero de secuencia de la factura u otro documento a emitir, nombre del cliente, fecha, detalle de la venta en cantidades y valores monetarios, formas de pago y valores de los impuesto retenidos y finalmente el valor total de la venta.

- b. **Ingresar proformas.-** Facilita elaborar proformas de los productos para clientes específicos de este modo facilita determinar el costo unitario incluyendo descuentos y promociones.
- c. **Ingresar notas de crédito.-** Permite incrementar el valor de los inventario de las mercaderías vendidas debido a las devoluciones de clientes, siendo necesario determinar el número de factura a la que corresponde la devolución, nombre del cliente, fecha de devolución, cantidades y valores a ser devueltos.
- d. **Ingresar cobros.-** El registro de los cobros de clientes que se manejan bajo crédito de este modo se reduce el saldo en cuentas por cobrar, en esta opción se debe registrar la factura a la cual corresponde el pago y su respectivo descargo y saldo actual o cancelación de la misma.
- e. **Lista de ventas, proformas, notas de crédito, otras ventas.-** El listado de las ventas, proformas notas de crédito y otras ventas emitidos, se obtienen ingresando la fecha de consulta, el reporte es generado en forma detallada o resumida, dependiendo las necesidades que tenga el contador o persona encargado de las ventas.
- f. **Impresión de ventas, proformas, notas de crédito.-** La impresión de cada uno de los reportes se generan por medio del ingreso de la fecha, valor o número de venta, el mismo procedimiento se debe efectuar para la impresión de las proformas, y notas de crédito emitidas.

f) ***Inventarios***

El modulo de inventario facilita efectuar el control de los inventario existentes en una entidad, obtener el listado de productos, efectuar el descargo y recepción respectiva, controlar las existencias y los diarios generados durante el movimiento de los mismos.

Gráfico 3.3.16.



- a. **Lista de productos.-** Por medio de esta opción se efectúa el ingreso de las existencias en bodega, con la descripción detallada de las características del producto o materias primas que maneja la entidad.
- b. **Recibir/ entregar.-** Ayuda a realizar el ingreso y descargo respectivo de los inventario mientras vayan ocurriendo, ya sean estas por compras, devoluciones, ventas, o ingreso de producción.
- c. **Lista de precios.-** Permite obtener el listado completo de los precios de los inventarios, la ventaja de esta opción es el tener acceso a modificaciones en los precios de venta de los productos producidos.
- d. **Conteo.-** Esta opción permite conocer detalladamente las existencias en inventarios, y los movimientos efectuados en los mismos ya sea por entrega o recepción, es importante determinar las fechas de consulta.
- e. **Diarios.-** Todos los asientos generados en base a los movimientos de los inventarios pueden ser consultados y modificados por medio de esta opción ingresando los datos solicitados por el programa para efectuar la consulta respectiva.

g) **Expedientes**

Este modulo facilita el ingreso de los datos generales de los proveedores y clientes fijos de la entidad de modo que evita realizar el ingreso repetitivo de los mismos.

Gráfico 3.3.17.



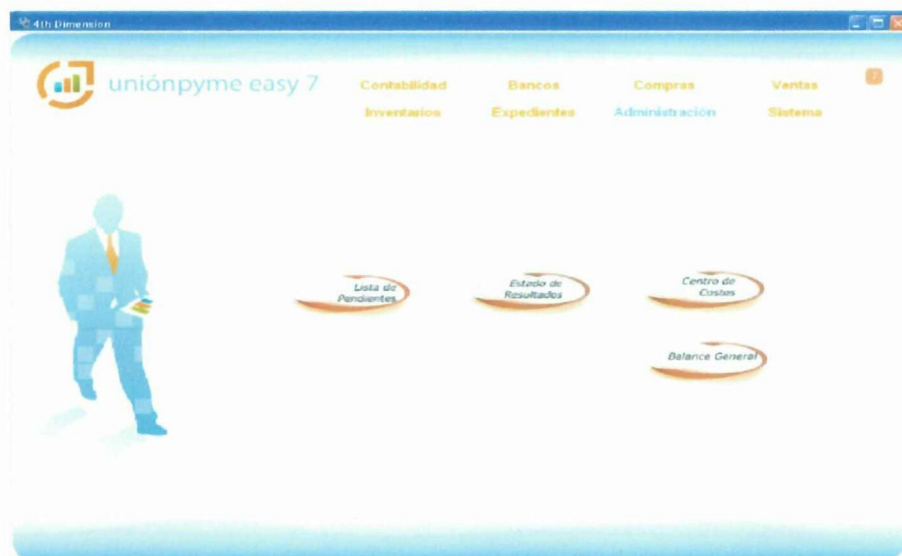
- a. **Ingresar expedientes.**- Una de las facilidades que permite esta opción es ingresar los datos generales de los clientes o proveedores más comunes de la entidad, lo cual facilita efectuar el registro de las compras y ventas de manera rápida, cabe señalar que se debe llenar los datos tanto de clientes y proveedores en su totalidad para su mejor manejo.
- b. **Lista de expedientes.**- Facilita obtener el listado general tanto de clientes como de proveedores, es por ello que deben ser registrados correctamente las opciones de consulta establecidos por el sistema, de este modo el reporte se obtendrá de modo detallado.
- c. **Ingreso categoría, zona, sector, sub sector, ruta, transporte y formas de embarque.**- El ingreso de los datos respectivo en cada una de estas secciones facilitará identificar fácilmente tanto al proveedor

como cliente de este modo facilitar el control de las ventas y compras efectuadas durante la actividad realizada por la entidad.

h) *Administración*

A través de este módulo se puede acceder de manera inmediata al listado de pendientes de la contabilidad en su totalidad, así como consultar el estado de resultados, conocer el movimiento del centro de costos y obtener el balance general de la entidad en el momento requerido por el o los encargados de la administración.

Gráfico 3.3.18.



REPORTES GENERALES



3.4. RESULTADOS GENERALES

3.4.1. Plan de Cuentas

Cuadro 3.1.

1-00000	ACTIVOS
1-10000	DISPONIBLE
1-10100	CAJA Y BANCOS
1-10500	CAJA
1-10505	Caja General
1-10510	Caja Chica
1-10600	BANCOS
1-10601	Banco Del Pichincha Cta. Corriente
1-20000	EXIGIBLE
1-20100	CUENTAS POR COBRAR
1-20101	Cientes
1-20102	Cuentas Por Cobrar
1-20103	Cuentas Por Liquidar
1-20104	Préstamos Empleados
1-20105	Anticipo Sueldos
1-20200	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1-20201	Anticipos Proveedores
1-20300	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES
1-20301	Cuentas Incobrables
1-20302	(-) Provisión Cuentas Incobrables
1-20400	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA (compras)
1-20401	12% IVA Compras Locales Netas De Bienes
1-20402	12% IVA Compras Locales Servicios
1-30000	REALIZABLE
1-30100	INVENTARIOS
1-30101	Inventario De Mercaderías
1-30102	Inventario De Materias Primas
1-30103	Inventario De Productos En Proceso
1-30104	Inventario De Productos Terminados
1-40000	FIJO
1-40100	DEPRECIABLE
1-40101	Edificaciones
1-40102	Equipos De Cómputo
1-40103	Equipos De Oficina
1-40105	Muebles Y Enseres
1-40106	Vehículos Y Flota
1-40107	Equipos De Fábrica
1-40108	Maquinaria Y Equipo
1-40109	Software
1-40200	NO DEPRECIABLE
1-40201	Terrenos
1-40300	DEPRECIACION ACUMULADA
1-40301	Dep. Edificaciones



1-40302 Dep. Equipo De Cómputo
1-40303 Dep. Equipos De Oficina
1-40305 Dep. Muebles Y Enseres
1-40306 Dep. Vehículos Y Flota
1-40307 Dep. Equipos De Fabrica
1-40308 Dep. Maquinaria Y Equipo
1-40309 Dep. Software
1-50000 OTROS ACTIVOS
1-50100 ACTIVOS DIFERIDOS
1-50102 Varios
1-50103 Útiles De Oficina

2-00000 PASIVO
2-01000 CORRIENTE
2-10000 CORTO PLAZO
2-10100 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2-10101 Proveedores Locales
2-10102 Documentos Por Pagar
2-10103 Impuestos Por Pagar
2-10104 Cuentas Por Pagar
2-10200 OBLIGACIONES CON EMPLEADOS
2-10201 Sueldos y salarios Por Pagar
2-10203 Utilidades 15%
2-10300 OBLIGACIONES CON EL IESS
2-10301 Aportes IESS
2-10302 Préstamos Empleados IESS
2-10303 Décimo Tercer Sueldo
2-10304 Décimo Cuarto Sueldo
2-10305 Vacaciones
2-10306 Fondos De Reserva IESS
2-10400 OBLIGACIONES TRIBUTARIAS SRI
2-10404 2% Compras Locales De Materia Prima
2-10407 2% Suministros Y Materiales
2-10408 2% Repuestos Y Herramientas
2-10413 2% Promoción Y Publicidad
2-10414 8% Arrend. De Bienes Inmuebles Per. Naturales
2-10415 8% Arrend. De Bienes Inmuebles A Sociedades
2-10416 1% Por Otros Servicios
2-10417 1% Agua, Energía Eléctrica Y Telecomunicaciones
2-10500 RETENCIONES IVA
2-10501 IVA 100% Por Servicio Profesionales
2-10502 IVA 100% Por Arrend. Inmuebles Personas Natural
2-10504 IVA 70% Prestación De Servicios
2-10505 IVA 30% Por La Compra De Bienes
2-30000 OTROS PASIVOS
2-30100 DIFERIDO
2-30101 Anticipos Clientes

3-00000 PATRIMONIO



3-01000 CAPITAL RESULTADOS Y RESERVAS
3-10000 CAPITAL SOCIAL
3-10100 CAPITAL
3-10101 Capital Social
3-10200 RESERVAS
3-10201 Reserva Legal
3-10205 Reserva Trabajadores
3-10206 Reserva Fomento Taller
3-10300 OTROS SUPERAVITS
3-10301 Superávit Donaciones
3-10302 Ayuda Discapacidad
3-10303 Implementación Administrativa
3-20000 UTILIDAD Y/O PÉRDIDAS
3-20100 UTILIDADES
3-20101 Utilidad Ejercicio Años Anteriores
3-20102 Utilidad Ejercicio Actual
3-20200 PERDIDAS
3-20201 Perdida Ejercicio Años Anteriores
3-20202 Perdida Ejercicio Actual
4-00000 INGRESOS
4-01000 INGRESOS POR VENTAS
4-10000 OPERACIONALES
4-10100 VENTAS NETAS GRAVADAS CON TARIFA 12%
4-10101 Ventas Mercaderías
4-10102 Venta Servicios
4-20000 OTROS INGRESOS
4-20100 INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR
4-20101 Donaciones Organizaciones No Gubernamentales
4-20102 Intereses Bancarios
4-20200 INGRESOS POR GESTION
4-20201 Gestión Administrativa
4-20202 Recuperación De Costos Y Gastos
4-20203 Descuento En Compras
4-20204 Ingresos Por Venta De Activos Fijos
4-20207 Comisiones Ganadas
4-20208 Utilidad Bruta En Ventas
4-20210 Descuento En Compras
5-00000 COSTOS
5-01000 COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS
5-10000 COSTOS DE PRODUCCION
5-10100 COSTOS DIRECTOS
5-10101 Materia Prima Directa
5-10102 Mano De Obra Directa
5-10200 COSTOS INDIRECTOS
5-10201 Material Indirecto
5-10202 Costos Indirectos de Fabricación
5-10203 Agua, Consumo Energía Eléctrica, Teléfono



5-10204 Arrendamientos
5-10205 Mantenimiento Instalaciones
5-10300 COSTOS DE PRODUCCION
5-10301 Costos De Producción
5-10302 Producción Disponible
5-10400 CUENTAS ESPECIALES
5-10401 Costo De Ventas
5-10402 Provisión Cuentas Incobrables
5-10405 Dep. Acumulada Edificio
5-10406 Dep. Acumulada Equipo De Computo
5-10407 Dep. Acumulada Equipo De Oficina
5-10409 Dep. Acumulada muebles Y Enseres
5-10410 Dep. Acumulada Vehículos Y Flota
5-10411 Dep. Acumulada Equipo De Fábrica
5-10412 Dep. Acumulada Maquinaria Y Equipo
5-10413 Dep. Acumulada Software

6-00000 GASTOS
6-01000 OPERACIONALES
6-10000 OPERACIONALES DE ADMINISTRACION
6-10100 BENEFICIOS SOCIALES
6-10101 Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones
6-10102 Aportes Seguridad Social (Incluido Fond De Reserva)
6-10300 SUMINISTROS Y MATERIALES
6-10301 Útiles De Oficina
6-10307 Cafetería
6-10500 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
6-10501 Mant. Construcciones
6-10502 Mant. Maquinaria Y Equipo
6-10503 Mant. Equip. De Oficina
6-10504 Mant. Equip. De Computo
6-10505 Mant. Vehículos
6-10506 Mant. Equip. De Fábrica
6-10507 Mant. Maquinaria Y Equipo
6-10607 Combustibles
6-10800 OTROS GASTOS
6-10802 Interés En Compras
6-10803 Recargo En Compras
6-10804 Transporte En Compras
6-10805 Donaciones

FUENTE: LAS AUTORAS



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001

3.4.2. Libro Diario

Reporte de Diarios

Desde 01/10/2007 al 31/12/2007

- 1 -

Fecha	No.	Cuenta	Debe	Haber	Act.
01/10/2007 DG00002 REF/ ESTADO DE SITUACION INICIAL					
	1-10510	Caja Chica	\$ 100.00		
	1-10601	Banco Del Pichincha Cta. Corriente	1,803.46		
	1-12502	Inversiones	3,508.39		
	1-12503	Valores En Garantia	60.00		
	1-12601	Fondo Rotativo	455.42		
	1-20101	Clientes	2,435.19		
	1-20102	Cuentas Por Cobrar	964.62		
	1-20103	Cuentas Por Liquidar	8,746.07		
	1-30101	Inventario De Mercaderias	18,749.42		
	1-30102	Inventario De Materias Primas	3,728.52		
	1-30104	Inventario Suministros Y Materiales	1,224.63		
	1-40103	Equipos De Oficina	1,211.57		
	1-40105	Muebles Y Enseres	1,328.72		
	1-40107	Equipos De Fabrica	1,387.54		
	1-40108	Maquinaria Y Equipo	9,260.46		
	1-50103	Utiles De Oficina	600.00		
	2-10101	Proveedores Locales		\$ 235.60	
	2-10103	Impuestos Por Pagar		165.54	
	2-10104	Cuentas Por Pagar		4,212.20	
	3-10101	Capital Social		1,552.57	
	3-10204	Reserv Imp. Renta		171.08	
	3-10205	Reserva Trabajadores		526.90	
	3-10206	Reserva Fomento Taller		2,420.92	
	3-10301	Superavit Donaciones		40,736.10	
	3-10302	Ayuda Discapacidad		4,635.33	
	3-10303	Implementacion Administrativa		907.77	
			55,564.01	55,564.01	
01/10/2007 DG00003 S/ VENTA DE MERCADERIAS NV.5433					
	1-10505	Caja General	10.64		
	2-10506	Iva En Ventas		1.14	
	4-10101	Ventas Mercaderias		9.50	
			10.64	10.64	
01/10/2007 DG00004 S/ VENTA MERCADERIAS.- NV 5434					
	1-10505	Caja General	11.20		
	2-10506	Iva En Ventas		1.20	
	4-10101	Ventas Mercaderias		10.00	
			11.20	11.20	
01/10/2007 DG00005 S/ VENTA MERCADERIAS.- NV 5435					
	1-10505	Caja General	10.64		
	2-10506	Iva En Ventas		1.14	
	4-10101	Ventas Mercaderias		9.50	
			10.64	10.64	
01/10/2007 DG00006 S/ VENTA MERCADERIAS.- NV 5436					
	1-10505	Caja General	10.64		
	2-10506	Iva En Ventas		1.14	
	4-10101	Ventas Mercaderias		9.50	
			10.64	10.64	
01/10/2007 DG00007 S/ VENTA MERCADERIA.- NV 5437					
	1-10505	Caja General	15.00		
	1-20101	Clientes	14.50		
	2-10506	Iva En Ventas		3.16	
	4-10101	Ventas Mercaderias		26.34	
			29.50	29.50	



BALLEB DE CONFECCIONES "AMIC"
LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001

Reporte de Diarios

- 2 -

Fecha	No.	Cuenta	Desde 01/10/2007	al 31/12/2007	Debe	Haber	Act.
01/10/2007 DG00008 S/VENTA MERCADERIAS.- NV 5438							
	1-10505	Caja General			\$ 2.50		
	2-10506	Iva En Ventas				\$ 0.27	
	4-10101	Ventas Mercaderias				2.23	
					2.50	2.50	
01/10/2007 DG00009 S/ VENTA MERCADERIAS ,-NV 5440							
	1-10505	Caja General			12.00		
	2-10506	Iva En Ventas				1.29	
	4-10101	Ventas Mercaderias				10.71	
					12.00	12.00	
01/10/2007 DG00010 S/ VENTA MERCADERIAS.-FC 2713, JUANA GUAYAQUIL							
	1-10505	Caja General			14.00		
	2-10506	Iva En Ventas				1.50	
	4-10101	Ventas Mercaderias				12.50	
					14.00	14.00	
01/10/2007 DG00011 S/ COBRO CUENTA PENDIENTE CLIENTES							
	1-10505	Caja General			100.00		
	1-20101	Clientes				100.00	
					100.00	100.00	
02/10/2007 DG00012 S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5441							
	1-10505	Caja General			10.64		
	2-10506	Iva En Ventas				1.14	
	4-10101	Ventas Mercaderias				9.50	
					10.64	10.64	
02/10/2007 DG00013 S/ VENTA MERCADERIAS.- NV 5442							
	1-10505	Caja General			10.64		
	2-10506	Iva En Ventas				1.14	
	4-10101	Ventas Mercaderias				9.50	
					10.64	10.64	
02/10/2007 DG00014 S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5443							
	1-10505	Caja General			10.64		
	2-10506	Iva En Ventas				1.14	
	4-10101	Ventas Mercaderias				9.50	
					10.64	10.64	
02/10/2007 DG00015 S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5444							
	1-10505	Caja General			29.68		
	2-10506	Iva En Ventas				3.18	
	4-10101	Ventas Mercaderias				26.50	
					29.68	29.68	
02/10/2007 DG00016 S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5445							
	1-10505	Caja General			17.36		
	2-10506	Iva En Ventas				1.86	
	4-10101	Ventas Mercaderias				15.50	
					17.36	17.36	
02/10/2007 DG00017 S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5446							
	1-10505	Caja General			9.12		
	2-10506	Iva En Ventas				0.97	
	4-10101	Ventas Mercaderias				8.15	
					9.12	9.12	



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001

Reporte de Diarios

Desde 01/10/2007 al 31/12/2007

- 3 -

Fecha	No.	Cuenta	Debe	Haber	Act.
02/10/2007	DG00018	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5447			
		1-10505 Caja General	\$ 9.12		
		2-10506 Iva En Ventas		\$ 0.97	
		4-10101 Ventas Mercaderias		8.15	
			9.12	9.12	
02/10/2007	DG00019	S/ VENTA MERCADERIAS .- NV 5448			
		1-10505 Caja General	15.68		
		2-10506 Iva En Ventas		1.68	
		4-10101 Ventas Mercaderias		14.00	
			15.68	15.68	
02/10/2007	DG00020	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5449			
		1-10505 Caja General	9.12		
		2-10506 Iva En Ventas		0.97	
		4-10101 Ventas Mercaderias		8.15	
			9.12	9.12	
02/10/2007	DG00021	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5450			
		1-10505 Caja General	9.12		
		2-10506 Iva En Ventas		0.97	
		4-10101 Ventas Mercaderias		8.15	
			9.12	9.12	
02/10/2007	DG00022	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5451			
		1-10505 Caja General	7.67		
		2-10506 Iva En Ventas		0.82	
		4-10101 Ventas Mercaderias		6.85	
			7.67	7.67	
02/10/2007	DG00023	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5452			
		1-10505 Caja General	10.64		
		2-10506 Iva En Ventas		1.14	
		4-10101 Ventas Mercaderias		9.50	
			10.64	10.64	
02/10/2007	DG00024	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5453			
		1-10505 Caja General	17.47		
		2-10506 Iva En Ventas		1.87	
		4-10101 Ventas Mercaderias		15.60	
			17.47	17.47	
02/10/2007	DG00025	S/ COSTURA PRENDAS.-NV 5454			
		1-10505 Caja General	28.96		
		2-10506 Iva En Ventas		3.10	
		4-10102 Venta Servicios		25.86	
			28.96	28.96	
02/10/2007	DG00026	S/ VENTA MERCADERIAS.-F. 2714			
		1-10505 Caja General	96.00		
		2-10506 Iva En Ventas		10.28	
		4-10101 Ventas Mercaderias		85.72	
			96.00	96.00	
02/10/2007	DG00027	S/ VENTA MERCADERIAS.-F 2715, XAVIER FRUTOS			
		1-10505 Caja General	68.82		
		1-20101 Clientes	45.00		
		2-10506 Iva En Ventas		12.19	
		4-10101 Ventas Mercaderias		101.63	
			113.82	113.82	



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001

Reporte de Diarios

- 4 -

Fecha	No.	Cuenta	Desde 01/10/2007	al 31/12/2007	Debe	Haber	Act.
02/10/2007 DG00028 S/ DEPOSITO VENTAS REALIZADAS 1,2 OCT/07							
	1-10601	Banco Del Pichincha Cta. Corriente			\$ 376.25		
	1-10505	Caja General				\$ 376.25	
					376.25	376.25	
03/10/2007 DG00029 S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5455							
	1-10505	Caja General			38.36		
	2-10506	Iva En Ventas				4.11	
	4-10101	Ventas Mercaderias				34.25	
					38.36	38.36	
03/10/2007 DG00030 S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5456							
	1-10505	Caja General			13.88		
	2-10506	Iva En Ventas				1.48	
	4-10101	Ventas Mercaderias				12.40	
					13.88	13.88	
03/10/2007 DG00031 S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5457							
	1-10505	Caja General			12.00		
	2-10506	Iva En Ventas				1.29	
	4-10101	Ventas Mercaderias				10.71	
					12.00	12.00	
03/10/2007 DG00032 S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5458							
	1-10505	Caja General			13.50		
	2-10506	Iva En Ventas				1.45	
	4-10101	Ventas Mercaderias				12.05	
					13.50	13.50	
03/10/2007 DG00033 S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5459							
	1-10505	Caja General			52.16		
	2-10506	Iva En Ventas				5.58	
	4-10101	Ventas Mercaderias				46.58	
					52.16	52.16	
03/10/2007 DG00034 S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5460							
	1-10505	Caja General			12.00		
	2-10506	Iva En Ventas				1.29	
	4-10101	Ventas Mercaderias				10.71	
					12.00	12.00	
03/10/2007 DG00035 S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5461							
	1-10505	Caja General			77.92		
	2-10506	Iva En Ventas				8.34	
	4-10101	Ventas Mercaderias				69.58	
					77.92	77.92	
03/10/2007 DG00036 S/ ENTREGA MATERIALES PRODUCCION O/R 001, OP.001							
	1-30103	Inventario De Productos En Proceso			748.17		
	1-30102	Inventario De Materias Primas				748.17	
					748.17	748.17	
03/10/2007 DG00037 S/ COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN OR.001, OP001							
	1-30103	Inventario De Productos En Proceso			73.42		
	1-30104	Inventario Suministros Y Materiales				50.00	
	5-10201	Costos Indirectos De Fabricacion				23.42	
					73.42	73.42	



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LATACUNGA- ECUADOR

RUC: 0591701657001

Reporte de Diarios

- 5 -

Desde 01/10/2007		al 31/12/2007			
Fecha	No.	Cuenta	Debe	Haber	Act.
03/10/2007 DG00038 S/ MANO DE OBRA DIRECTA S/ OR.001, OP001.					
	1-30103	Inventario De Productos En Proceso	\$ 138.10		
	5-10102	Mano De Obra Directa		\$ 138.10	
			138.10	138.10	
03/10/2007 DG00039 S/ COSTOS DE TERMINACIÓN OP001					
	1-30101	Inventario De Mercaderias	959.69		
	1-30103	Inventario De Productos En Proceso		959.69	
			959.69	959.69	
03/10/2007 DG00040 S/ ENTREGA MERCADERIAS OP.001SRA. SUSANA VINUEZA					
	1-10505	Caja General	1,531.48		
	2-10506	Iva En Ventas		163.02	
	4-10101	Ventas Mercadenas		1,358.46	
	6-10603	Transporte En Ventas		10.00	
			1,531.48	1,531.48	
03/10/2007 DG00041 S/ DEPOSITO VENTAS EFECTIVO					
	1-10601	Banco Del Pichincha Cta. Corriente	1,403.50		
	1-10505	Caja General		1,403.50	
			1,403.50	1,403.50	
03/10/2007 DG00044 S/ VENTA MERCADERIAS.NV 5464					
	1-10505	Caja General	82.63		
	2-10506	Iva En Ventas		8.85	
	4-10101	Ventas Mercaderias		25.15	
	4-10102	Venta Servicios		48.63	
			82.63	82.63	
03/10/2007 DG00047 S/ ENTREGA MATERIALES A PRODUCCION S/OR-002, OP-002					
	1-30103	Inventario De Productos En Proceso	30.11		
	1-30102	Inventario De Materias Primas		30.11	
			30.11	30.11	
03/10/2007 DG00048 S/ ENTREGA DE SUMINISTROS Y C.I.F. S/ OR-002, OP-002					
	1-30103	Inventario De Productos En Proceso	15.64		
	1-30104	Inventario Suministros Y Materiales		10.00	
	5-10201	Costos Indirectos De Fabricacion		5.64	
			15.64	15.64	
04/10/2007 DG00042 S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5462					
	1-10505	Caja General	39.20		
	2-10506	Iva En Ventas		4.20	
	4-10101	Ventas Mercaderias		35.00	
			39.20	39.20	
04/10/2007 DG00043 S/ VENTA MERCADERIAS.NV 5463					
	1-10505	Caja General	44.24		
	2-10506	Iva En Ventas		4.74	
	4-10101	Ventas Mercaderias		39.50	
			44.24	44.24	
05/10/2007 DG00045 S/ VENTA MERCADERIAS.NV 5465					
	1-10505	Caja General	17.00		
	2-10506	Iva En Ventas		1.82	
	4-10101	Ventas Mercaderias		15.18	
			17.00	17.00	



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LAZACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001

Reporte de Diarios

Desde 01/10/2007 al 31/12/2007

- 6 -

Fecha	No.	Cuenta	Debe	Haber	Act.
05/10/2007	DG00046	S/ VENTA MERCADERIAS Y COSTURA VARIAS PRENDAS.NV 5466			
		1-10505 Caja General	\$ 105.28		
		2-10506 Iva En Ventas		\$ 11.28	
		4-10101 Ventas Mercaderias		55.00	
		4-10102 Venta Servicios		39.00	
			105.28	105.28	
07/10/2007	DG00049	S/ MANO DE OBRA S/ OP-002			
		1-30103 Inventario De Productos En Proceso	25.20		
		5-10102 Mano De Obra Directa		25.20	
			25.20	25.20	
07/10/2007	DG00050	S/ COSTOS DE TERMINACIÓN OP-002			
		1-30101 Inventario De Mercaderias	70.95		
		1-30103 Inventario De Productos En Proceso		70.95	
			70.95	70.95	
08/10/2007	DG00051	S/ ENTREGA MERCADERIAS S/ OP-002, JUAN GUEVARA			
		1-10505 Caja General	140.00		
		2-10506 Iva En Ventas		15.00	
		4-10101 Ventas Mercaderias		125.00	
			140.00	140.00	
08/10/2007	DG00052	S/ DEPOSITOS DE CAJA, VENTAS REALIZADAS			
		1-10601 Banco Del Pichincha Cta. Corriente	195.00		
		1-10505 Caja General		195.00	
			195.00	195.00	
08/10/2007	DG00053	S/ ENTREGA MATERIA PRIMA PRODUCCIÓN S/ OR-003, OP-003			
		1-30103 Inventario De Productos En Proceso	103.14		
		1-30102 Inventario De Materias Primas		103.14	
			103.14	103.14	
10/10/2007	DG00054	S/ COMPRA DE MATERIA PRIMA S/ OC. 001			
		1-20401 12% Iva Compras Locales	17.24		
		1-30102 Inventario De Materias Primas	143.63		
		1-10601 Banco Del Pichincha Cta. Corriente		100.00	
		2-10101 Proveedores Locales		58.00	
		2-10404 2% Compras Locales De Materia Prima		2.87	
			160.87	160.87	
12/10/2007	DG00055	S/ SUMNISTROS Y CIF S/ OR-003, OP-003			
		1-30103 Inventario De Productos En Proceso	9.68		
		1-30104 Inventario Suministros Y Materiales		6.58	
		5-10201 Costos Indirectos De Fabricacion		3.10	
			9.68	9.68	
15/10/2007	DG00056	S/ MANO DE OBRA.,OP-003			
		1-30103 Inventario De Productos En Proceso	13.86		
		5-10102 Mano De Obra Directa		13.86	
			13.86	13.86	
15/10/2007	DG00057	S/ COSTOS DE PRODUCCION, S/OP-003			
		1-30101 Inventario De Mercaderias	126.68		
		1-30103 Inventario De Productos En Proceso		126.68	
			126.68	126.68	
15/10/2007	DG00058	S/ ENTREGA DE MERCADERIAS S/ OP-003, CAE SAN JOSE			
		1-10505 Caja General	222.28		
		2-10506 Iva En Ventas		23.82	
		4-10101 Ventas Mercaderias		198.46	
			222.28	222.28	



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LABACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001

Reporte de Diarios

- 7 -

Fecha	No.	Cuenta	Desde 01/10/2007	al 31/12/2007	Debe	Haber	Act.
18/10/2007	DG00059	S/ COSTURAS VARIS PRENDAS.-NV 5466					
		1-10505	Caja General		\$ 32.61		
		2-10506	Iva En Ventas			\$ 3.49	
		4-10102	Venta Servicios			29.12	
					32.61	32.61	
18/10/2007	DG00060	S/ DEPOSITO VENTAS REALIZADAS EN EFECTIVO					
		1-10601	Banco Del Pichincha Cta. Corriente		169.50		
		1-10505	Caja General			169.50	
					169.50	169.50	
22/10/2007	DG00061	S/ ENTREGA MATERIA PRIMA .-OR 004					
		1-30103	Inventario De Productos En Proceso		107.10		
		1-30102	Inventario De Materias Primas			107.10	
					107.10	107.10	
22/10/2007	DG00062	S/ COMPRA MATERIAS PRIMAS .-OC- 002					
		1-20401	12% Iva Compras Locales		9.99		
		1-30102	Inventario De Materias Primas		83.30		
		1-10601	Banco Del Pichincha Cta. Corriente			61.63	
		2-10101	Proveedores Locales			30.00	
		2-10404	2% Compras Locales De Materia Prima			1.66	
					93.29	93.29	
24/10/2007	DG00063	S/ COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN OP-004					
		1-30103	Inventario De Productos En Proceso		23.76		000000
		1-30104	Inventario Suministros Y Materiales			8.53	
		5-10201	Costos Indirectos De Fabricacion			15.23	
					23.76	23.76	
25/10/2007	DG00064	S/ MANO DE OBRA OP-004					
		1-30103	Inventario De Productos En Proceso		20.79		
		5-10102	Mano De Obra Directa			20.79	
					20.79	20.79	
25/10/2007	DG00065	S/ PAGO SERVICIO TELEFONICO					
		5-10203	Agua , Consumo Energia Electrica, Telef		78.19		
		1-10601	Banco Del Pichincha Cta. Corriente			77.41	
		2-10417	1% Agua, Energia Electrica Y Telecomu			0.78	
					78.19	78.19	
25/10/2007	DG00066	S/ PAGO FACTURA 40820 TEXTILES LITORAL					
		2-10101	Proveedores Locales		217.36		
		1-10601	Banco Del Pichincha Cta. Corriente			217.36	
					217.36	217.36	
26/10/2007	DG00067	S/ PAGO ARRIENDO ALMACEN					
		1-20402	12% Iva Compras Locales Servicios		19.20		
		5-10204	Arrendamientos		160.00		
		1-10601	Banco Del Pichincha Cta. Corriente			147.20	
		2-10414	8% Arrendamiento De Bienes Inmueble			12.80	
		2-10502	Iva 100% Por Arrendamiento De Inmueb			19.20	
					179.20	179.20	
29/10/2007	DG00068	S/ VENTA MERCADERIAS Y COSTURA VARIAS ARTICULOS NV- 5467					
		1-10505	Caja General		68.10		
		2-10506	Iva En Ventas			7.30	
		4-10101	Ventas Mercaderias			35.80	
		4-10102	Venta Servicios			25.00	
					68.10	68.10	



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LA BACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001

Reporte de Diarios

- 8 -

Fecha	No.	Cuenta	Desde 01/10/2007	al 31/12/2007	Debe	Haber	Act.
29/10/2007	DG00069	S/ COSTOS DE FABRICACION DE OP.004					
		1-30101	Inventario De Mercaderias		\$ 151.65		
		1-30103	Inventario De Productos En Proceso			\$ 151.65	
					151.65	151.65	
29/10/2007	DG00070	ENTREGA DE MERCADERIAS SEGUN OP 004					
		1-10505	Caja General		381.43		
		2-10506	Iva En Ventas			40.87	
		4-10101	Ventas Mercaderias			340.56	
					381.43	381.43	
30/10/2007	DG00071	S/DISTRIBUCIÓN NÓMINA OP001,002,003,004					
		1-30103	Inventario De Productos En Proceso		702.05		
		5-10102	Mano De Obra Directa			702.05	
					702.05	702.05	
30/10/2007	DG00072	S/ DISTRIBUCION ENERGIA ELECTRICA					
		5-10201	Costos Indirectos De Fabricacion		47.39		
		5-10203	Agua , Consumo Energia Electrica, Telet		40.50		
		1-10601	Banco Del Pichincha Cta. Corriente			87.01	
		2-10417	1% Agua, Energia Electrica Y Telecomu			0.88	
					87.89	87.89	
30/10/2007	DG00073	S/ PAGO SALARIOS PRODUCCIÓN Y SUELDOS ADMINISTRATIVOS OC					
		2-10201	Sueldos Por Pagar		992.85		
		5-10103	Sueldos Salarios		562.57		
		1-10601	Banco Del Pichincha Cta. Corriente			1,410.00	
		2-10301	Aportes less			145.42	
					1,555.42	1,555.42	
30/10/2007	DG00074	S/ REGISTRO PRODUCCIÓN OCT/07					
		1-30101	Inventario De Mercaderias		702.05		
		1-30103	Inventario De Productos En Proceso			702.05	
					702.05	702.05	
31/10/2007	DG00075	S/ CANCELACION MANO DE OBRA					
		5-10102	Mano De Obra Directa		900.00		
		2-10201	Sueldos Por Pagar			900.00	
					900.00	900.00	
31/10/2007	DG00076	S/ DEPOSITO VENTAS EN EFECTIVO					
		1-10601	Banco Del Pichincha Cta. Corriente		389.77		
		1-10505	Caja General			389.77	
					389.77	389.77	
01/11/2007	DG00077	S/ COBRO FACTURA 2753					
		1-10505	Caja General		297.00		
		1-20101	Cientes			297.00	
					297.00	297.00	
01/11/2007	DG00078	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5467/5468					
		1-10505	Caja General		86.80		
		2-10506	Iva En Ventas			9.30	
		4-10101	Ventas Mercaderias			49.00	
		4-10102	Venta Servicios			28.50	
					86.80	86.80	



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001

Reporte de Diarios

- 9 -

Fecha	No.	Cuenta	Desde 01/10/2007	al 31/12/2007	Debe	Haber	Act.
06/11/2007 DG00079 S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5469							
	1-10505	Caja General			\$ 17.47		
	2-10506	Iva En Ventas				\$ 1.87	
	4-10101	Ventas Mercaderias				15.60	
					17.47	17.47	
06/11/2007 DG00080 S7 VENTA MERCADERIAS, COSTURA VARIAS PRENDAS.-NV 5490							
	1-10505	Caja General			70.00		
	2-10506	Iva En Ventas				7.50	
	4-10101	Ventas Mercaderias				28.50	
	4-10102	Venta Servicios				34.00	
					70.00	70.00	
08/11/2007 DG00081 S/ COBRO FACTURAS 2657,2659 ALEJANDRO ROMERO							
	1-10505	Caja General			619.50		
	1-20101	Cientes				619.50	
					619.50	619.50	
08/11/2007 DG00082 S/ COMPRA MATERIA PRIMA TEXTILES LITORAL							
	1-20401	12% Iva Compras Locales			36.79		
	1-30102	Inventario De Materias Primas			306.60		
	1-10601	Banco Del Pichincha Cta. Corriente				120.00	
	2-10101	Proveedores Locales				217.26	
	2-10404	2% Compras Locales De Materia Prima				6.13	
					343.39	343.39	
08/11/2007 DG00083 S/ ENTREGA MATERIA PRIMA PRODUCCION.-OR-005							
	1-30103	Inventario De Productos En Proceso			119.95		
	1-30102	Inventario De Materias Primas				119.95	
					119.95	119.95	
08/11/2007 DG00084 S/ ENTREGA SUMNISTROS Y MATERIALES .-OR-005							
	1-30103	Inventario De Productos En Proceso			5.20		
	1-30104	Inventario Suministros Y Materiales				5.20	
					5.20	5.20	
09/11/2007 DG00085 S/ CANCELACIÓN FACTURAS (40615/40618) PENDIENTES T. LITORAL							
	2-10101	Proveedores Locales			341.24		
	1-10601	Banco Del Pichincha Cta. Corriente				341.24	
					341.24	341.24	
09/11/2007 DG00086 S/ PAGO GASTOS VARIOS OCT/ NOV/07							
	6-10303	Correo			80.00		
	1-10510	Caja Chica				80.00	
					80.00	80.00	
09/11/2007 DG00087 S/ CANCELACION FACTURA TEXTILES ECUADOR							
	2-10101	Proveedores Locales			152.88		
	1-10601	Banco Del Pichincha Cta. Corriente				152.88	
					152.88	152.88	
12/11/2007 DG00088 S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5470							
	1-10505	Caja General			40.77		
	2-10506	Iva En Ventas				4.37	
	4-10101	Ventas Mercaderias				36.40	
					40.77	40.77	



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001

Reporte de Diarios

Desde 01/10/2007 al 31/12/2007

- 10 -

Fecha	No.	Cuenta	Debe	Haber	Act.
12/11/2007 DG00089 S/ SERVICIO TELEFONICO ANDINATEL					
	5-10203	Agua , Consumo Energia Electrica, Telet	\$ 83.03		
	1-10601	Banco Del Pichincha Cta. Corriente		\$ 82.20	
	2-10417	1% Agua, Energia Electrica Y Telecomu		0.83	
			83.03	83.03	
13/11/2007 DG00090 S/ VENTA MERCADERIAS, COSTURA PRENDAS .-NV 5471					
	1-10505	Caja General	21.28		
	2-10506	Iva En Ventas		2.28	
	4-10101	Ventas Mercaderias		19.00	
			21.28	21.28	
13/11/2007 DG00091 S/VENTA MERCADERIAS.-NV 5472					
	1-10505	Caja General	61.60		
	2-10506	Iva En Ventas		6.60	
	4-10101	Ventas Mercaderias		55.00	
			61.60	61.60	
13/11/2007 DG00092 S/ COSTURA VARIAS PRENDAS.-NV 5473					
	1-10505	Caja General	63.84		
	2-10506	Iva En Ventas		6.84	
	4-10102	Venta Servicios		57.00	
			63.84	63.84	
15/11/2007 DG00093 S/ MANO DE OBRA OP-005					
	1-30103	Inventario De Productos En Proceso	54.03		
	5-10102	Mano De Obra Directa		47.88	
	5-10201	Costos Indirectos De Fabricacion		6.15	
			54.03	54.03	
15/11/2007 DG00094 S/ REGISTRO COSTOS DE FABRICACIÓN					
	1-30101	Inventario De Mercaderias	179.18		
	1-30103	Inventario De Productos En Proceso		179.18	
			179.18	179.18	
15/11/2007 DG00095 S/ DEPOSITO DE VENTAS Y COBROS DEL 01/13 NOV/07					
	1-10601	Banco Del Pichincha Cta. Corriente	1,041.12		
	1-10505	Caja General		1,041.12	
			1,041.12	1,041.12	
16/11/2007 DG00096 S/ ENVIO MATERIAS PRIMAS.-OR-006					
	1-30103	Inventario De Productos En Proceso	213.19		
	1-30102	Inventario De Materias Primas		213.19	
			213.19	213.19	
16/11/2007 DG00097 S/ ENVIO SUMINISTROS Y COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN A P					
	1-30103	Inventario De Productos En Proceso	12.15		
	1-30104	Inventario Suministros Y Materiales		6.00	
	5-10201	Costos Indirectos De Fabricacion		6.15	
			12.15	12.15	
16/11/2007 DG00098 S/ COSTUR VARIAS PRENDAS.-NV 5474					
	1-10505	Caja General	40.10		
	2-10506	Iva En Ventas		4.30	
	4-10102	Venta Servicios		35.80	
			40.10	40.10	



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LABACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001

Reporte de Diarios

- 11 -

Fecha	No.	Cuenta	Desde 01/10/2007	al 31/12/2007	Debe	Haber	Act.
16/11/2007 DG00099 S/ ENTREGA MERCADERIAS WALTER CRESPO							
	1-10505	Caja General			\$ 354.57		
	2-10506	Iva En Ventas				\$ 37.99	
	4-10101	Ventas Mercaderias				316.58	
					354.57	354.57	
19/11/2007 DG00100 S/ REPOSICION CAJA CHICA							
	1-10510	Caja Chica			80.00		
	1-10601	Banco Del Pichincha Cta. Corriente				80.00	
					80.00	80.00	
19/11/2007 DG00101 S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5475							
	1-10505	Caja General			49.28		
	2-10506	Iva En Ventas				5.28	
	4-10101	Ventas Mercaderias				15.00	
	4-10102	Venta Servicios				29.00	
					49.28	49.28	
19/11/2007 DG00102 S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5476							
	1-10505	Caja General			27.55		
	2-10506	Iva En Ventas				2.95	
	4-10101	Ventas Mercaderias				24.60	
					27.55	27.55	
19/11/2007 DG00103 S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5477							
	1-10505	Caja General			39.20		
	2-10506	Iva En Ventas				4.20	
	4-10101	Ventas Mercaderias				35.00	
					39.20	39.20	
20/11/2007 DG00104 S/ ANTICIPO AREA DE SALUD 6 DE EL CORAZON.-OP006							
	1-10505	Caja General			200.00		
	2-30101	Anticipo Clientes				200.00	
					200.00	200.00	
20/11/2007 DG00105 S/ PAGO ARRIENDO ALMACEN POR EL MES DE NOV/07							
	1-20402	12% Iva Compras Locales Servicios			12.47		
	5-10204	Arrendamientos			103.91		
	1-10601	Banco Del Pichincha Cta. Corriente				95.60	
	2-10414	8% Arrendamiento De Bienes Inmueble				8.31	
	2-10502	Iva 100% Por Arrendamiento De Inmueb				12.47	
					116.38	116.38	
20/11/2007 DG00106 S/ CANCELACION FACTURA PENDIENTE TEXTILES LITORAL. F.-41123							
	2-10101	Proveedores Locales			319.42		
	1-10601	Banco Del Pichincha Cta. Corriente				319.42	
					319.42	319.42	
23/11/2007 DG00107 S/ MANO DE OBRA -OP006							
	1-30103	Inventario De Productos En Proceso			50.40		
	5-10102	Mano De Obra Directa				50.40	
					50.40	50.40	
23/11/2007 DG00108 S/ COSTOS DE FABRICACIÓN.-OP 006							
	1-30101	Inventario De Mercaderias			275.74		
	1-30103	Inventario De Productos En Proceso				275.74	
					275.74	275.74	



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LA BACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001

Reporte de Diarios

- 12 -

Desde 01/10/2007 al 31/12/2007

Fecha	No.	Cuenta	Debe	Haber	Act.
23/11/2007 DG00109 S/ ENTREGA MERCADERIAS AREA DE SALUD 6 DE EL CORAZÓN					
	1-10505	Caja General	\$ 304.26		
	2-30101	Anticipo Clientes	200.00		
	2-10506	Iva En Ventas		\$ 54.03	
	4-10101	Ventas Mercaderias		450.23	
			504.26	504.26	
23/11/2007 DG00110 S/ ENTREGA MATERIA PRIMA A PRODUCCION.- OR-007					
	1-30103	Inventario De Productos En Proceso	39.98		
	1-30102	Inventario De Materias Primas		39.98	
			39.98	39.98	
23/11/2007 DG00111 S/ ENTREGA SUMINISTROS Y COSTOS INFIRECTOS DE FABRICACIÓN.-					
	1-30103	Inventario De Productos En Proceso	4.50		
	1-30104	Inventario Suministros Y Materiales		2.00	
	5-10201	Costos Indirectos De Fabricacion		2.50	
			4.50	4.50	
26/11/2007 DG00112 S/ MANO DE OBRA.- OP 007					
	1-30103	Inventario De Productos En Proceso	12.60		
	5-10102	Mano De Obra Directa		12.60	
			12.60	12.60	
26/11/2007 DG00113 S/ COSTOS DE PRODUCCIÓN.- OP 007					
	1-30101	Inventario De Mercaderias	62.46		
	1-30103	Inventario De Productos En Proceso		62.46	
			62.46	62.46	
27/11/2007 DG00114 S/ VENTA MERCADERIAS.- NV 5478					
	1-10505	Caja General	28.00		
	2-10506	Iva En Ventas		3.00	
	4-10101	Ventas Mercaderias		25.00	
			28.00	28.00	
27/11/2007 DG00115 S/ VENTA DANIEL TENORIO-NV 5479					
	1-10505	Caja General	50.03		
	1-20101	Clientes	85.00		
	2-10506	Iva En Ventas		14.47	
	4-10101	Ventas Mercaderias		120.56	
			135.03	135.03	
28/11/2007 DG00116 S/ ENTREGA MERCADERIAS PANADERIA EL CENTENO					
	1-10505	Caja General	97.02		
	1-20101	Clientes	60.00		
	2-10506	Iva En Ventas		16.82	
	4-10101	Ventas Mercaderias		140.20	
			157.02	157.02	
29/11/2007 DG00117 S/ DISTRIBUCIÓN NOMINA OP- 005,006,007					
	1-30103	Inventario De Productos En Proceso	789.12		
	5-10102	Mano De Obra Directa		789.12	
			789.12	789.12	
29/11/2007 DG00118 S/ DISTRIBUCIÓN ENERGIA ELECTRICA					
	5-10201	Costos Indirectos De Fabricacion	14.88		
	5-10203	Agua , Consumo Energia Electrica, Telef	50.42		
	1-10601	Banco Del Pichincha Cta. Corriente		64.65	
	2-10417	1% Agua, Energia Electrica Y Telecomu		0.65	
			65.30	65.30	



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001

Reporte de Diarios

- 13 -

Fecha	No.	Cuenta	Desde 01/10/2007	al 31/12/2007	Debe	Haber	Act.
29/11/2007 DG00119 SI TRASLADO PRODUCCIÓN MES DE NOV/07							
	1-30101	Inventario De Mercaderias			\$ 789.12		
	1-30103	Inventario De Productos En Proceso				\$ 789.12	
					789.12	789.12	
30/11/2007 DG00120 SI PAGO SALARIOS PRODUCCION Y SUELDOS ADMINISTRATIVOS							
	2-10201	Sueldos Por Pagar			992.85		
	5-10103	Sueldos Salarios			562.57		
	1-10601	Banco Del Pichincha Cta. Corriente				1,410.00	
	2-10301	Aportes less				145.42	
					1,555.42	1,555.42	
30/11/2007 DG00121 SI REGISTRO MANO DE OBRA NOV/07							
	5-10102	Mano De Obra Directa			900.00		
	2-10201	Sueldos Por Pagar				900.00	
					900.00	900.00	
03/12/2007 DG00122 SI COMPRA MATERIA PRIMA.- OC 004							
	1-20401	12% Iva Compras Locales			65.52		
	1-30102	Inventario De Materias Primas			546.00		
	1-10601	Banco Del Pichincha Cta. Corriente				320.00	
	2-10101	Proveedores Locales				280.60	
	2-10404	2% Compras Locales De Materia Prima				10.92	
					611.52	611.52	
03/12/2007 DG00123 SI COMPRA MATERIA PRIMA .-OC 005							
	1-20401	12% Iva Compras Locales			68.54		
	1-30102	Inventario De Materias Primas			571.20		
	1-10601	Banco Del Pichincha Cta. Corriente				210.00	
	2-10101	Proveedores Locales				418.32	
	2-10404	2% Compras Locales De Materia Prima				11.42	
					639.74	639.74	
03/12/2007 DG00124 SI COMPRA MATERIA PRIMA .-OC 006							
	1-20401	12% Iva Compras Locales			52.42		
	1-30102	Inventario De Materias Primas			436.80		
	1-10601	Banco Del Pichincha Cta. Corriente				120.00	
	2-10101	Proveedores Locales				360.48	
	2-10404	2% Compras Locales De Materia Prima				8.74	
					489.22	489.22	
04/12/2007 DG00125 SI VENTA MERCADERIAS .-NV 5480							
	1-10505	Caja General			45.80		
	2-10506	Iva En Ventas				4.90	
	4-10101	Ventas Mercaderias				40.90	
					45.80	45.80	
04/12/2007 DG00126 SI VENTA MERCADERIAS.-NV 5481							
	1-10505	Caja General			124.96		
	2-10506	Iva En Ventas				13.39	
	4-10101	Ventas Mercaderias				50.68	
	4-10102	Venta Servicios				60.89	
					124.96	124.96	
04/12/2007 DG00127 SI DEPOSITO VENTAS REALIZADAS EN EFECTIVO							
	1-10601	Banco Del Pichincha Cta. Corriente			848.48		
	1-10505	Caja General				848.48	
					848.48	848.48	



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001

Reporte de Diarios

- 14 -

Fecha	No.	Cuenta	Desde 01/10/2007	al 31/12/2007	Debe	Haber	Act.
04/12/2007	DG00128	S/ ENVIO MATERIA PRIMA A PRODUCCION.-OR 008					
		1-30103	Inventario De Productos En Proceso		\$ 650.72		
		1-30102	Inventario De Materias Primas			\$ 650.72	
					650.72	650.72	
05/12/2007	DG00129	S/ COBRO FACTURAS 2709, 2712					
		1-10505	Caja General		110.00		
		1-20101	Cientes			110.00	
					110.00	110.00	
05/12/2007	DG00130	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5482					
		1-10505	Caja General		99.80		
		1-20101	Cientes		100.00		
		2-10506	Iva En Ventas			21.40	
		4-10101	Ventas Mercaderias			178.40	
					199.80	199.80	
07/12/2007	DG00131	S/ VENTA MERCADERIAS Y COSTURA VARIAS PRENDAS.-NV 5483					
		1-10505	Caja General		112.36		
		2-10506	Iva En Ventas			11.50	
		4-10101	Ventas Mercaderias			35.86	
		4-10102	Venta Servicios			65.00	
					112.36	112.36	
13/12/2007	DG00132	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5484					
		1-10505	Caja General		22.04		
		2-10506	Iva En Ventas			2.36	
		4-10101	Ventas Mercaderias			19.68	
					22.04	22.04	
13/12/2007	DG00133	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5485					
		1-10505	Caja General		33.19		
		2-10506	Iva En Ventas			3.55	
		4-10101	Ventas Mercaderias			29.64	
					33.19	33.19	
17/12/2007	DG00134	S/ SUMINISTROS, COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.- OP008					
		1-30103	Inventario De Productos En Proceso		83.00		
		1-30104	Inventario Suministros Y Materiales			68.00	
		5-10201	Costos Indirectos De Fabricacion			15.00	
					83.00	83.00	
17/12/2007	DG00135	S/ MANO DE OBRA.- OP008					
		1-30103	Inventario De Productos En Proceso		176.40		
		5-10102	Mano De Obra Directa			176.40	
					176.40	176.40	
17/12/2007	DG00136	S/ ENTREGA MERCADERIAS.-OP008					
		1-10505	Caja General		740.64		
		1-20101	Cientes		660.26		
		2-10506	Iva En Ventas			150.10	
		4-10101	Ventas Mercaderias			1,250.80	
					1,400.90	1,400.90	
17/12/2007	DG00137	S/ PAGO TELEFONO					
		5-10203	Agua , Consumo Energia Electrica, Telef		82.11		
		1-10601	Banco Del Pichincha Cta. Corriente			81.29	
		2-10417	1% Agua, Energia Electrica Y Telecomu			0.82	
					82.11	82.11	



BALLEB DE CONFECCIONES "AMIC"
LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001

Reporte de Diarios

- 15 -

Fecha	No.	Cuenta	Desde 01/10/2007	al 31/12/2007	Debe	Haber	Act.
17/12/2007	DG00138	S/ PAGO ARRIENDO ALMACEN					
		1-20402	12% Iva Compras Locales Servicios		\$ 12.47		
		5-10204	Arrendamientos		103.91		
		1-10601	Banco Del Pichincha Cta. Corriente			\$ 95.60	
		2-10414	8% Arrendamiento De Bienes Inmueble			8.31	
		2-10502	Iva 100% Por Arrendamiento De Inmueb			12.47	
					116.38	116.38	
17/12/2007	DG00139	S/ ENVIO MATERIAS PRIMAS A PRODUCCION .- OR009					
		1-30103	Inventario De Productos En Proceso		1,228.41		
		1-30102	Inventario De Materias Primas			1,228.41	
					1,228.41	1,228.41	
17/12/2007	DG00147	S/ COSTOS DE FABRICACION.-OP008					
		1-30101	Inventario De Mercaderias		910.12		
		1-30103	Inventario De Productos En Proceso			910.12	
					910.12	910.12	
21/12/2007	DG00140	S/ AGASAJO NAVIDAD DISCAPACITADOS					
		6-10307	Gastos Varios		240.00		
		1-12601	Fondo Rotativo			240.00	
					240.00	240.00	
21/12/2007	DG00141	S/ COMPRA MATERIA PRIMA.- OC 007					
		1-20401	12% Iva Compras Locales		60.83		
		1-30102	Inventario De Materias Primas		523.60		
		1-10601	Banco Del Pichincha Cta. Corriente			250.00	
		1-20101	Clientes			323.96	
		2-10404	2% Compras Locales De Materia Prima			10.47	
					584.43	584.43	
21/12/2007	DG00142	S/ COMPRA MATERIALES.-OC 008					
		1-20401	12% Iva Compras Locales		34.27		
		1-30102	Inventario De Materias Primas		285.60		
		1-10601	Banco Del Pichincha Cta. Corriente			50.00	
		1-20101	Clientes			264.16	
		2-10404	2% Compras Locales De Materia Prima			5.71	
					319.87	319.87	
28/12/2007	DG00143	S/ SUMINISTROS Y COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.- OP009					
		1-30103	Inventario De Productos En Proceso		130.00		
		1-30104	Inventario Suministros Y Materiales			110.00	
		5-10201	Costos Indirectos De Fabricacion			20.00	
					130.00	130.00	
28/12/2007	DG00144	S/ MANO DE OBRA .-OP 009					
		1-30103	Inventario De Productos En Proceso		189.00		
		5-10102	Mano De Obra Directa			189.00	
					189.00	189.00	
28/12/2007	DG00145	S/ COSTOS DE FABRICACIÓN OP.-009					
		1-30101	Inventario De Mercaderias		1,547.41		
		1-30103	Inventario De Productos En Proceso			1,547.41	
					1,547.41	1,547.41	
28/12/2007	DG00146	S/ ENTREGA MERCADERIA.- OP 009					
		1-10505	Caja General		456.50		
		1-10601	Banco Del Pichincha Cta. Corriente		1,031.68		
		1-20101	Clientes		1,301.57		
		2-10506	Iva En Ventas			298.90	
		4-10101	Ventas Mercaderias			2,490.85	
					2,789.75	2,789.75	



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001

Reporte de Diarios

Desde 01/10/2007 al 31/12/2007

- 16 -

Fecha	No.	Cuenta	Debe	Haber	Act.
28/12/2007	DG00148	S/ DISTRIBUCION NOMINA.OP 008-009			
		1-30103 Inventario De Productos En Proceso	\$ 534.60		
		5-10102 Mano De Obra Directa		\$ 534.60	
			534.60	534.60	
28/12/2007	DG00149	S/ PRODUCCIÓN DIC/07			
		1-30101 Inventario De Mercaderias	917.35		
		1-30103 Inventario De Productos En Proceso		917.35	
			917.35	917.35	
28/12/2007	DG00150	S/ MANO DE OBRA DIC/07			
		5-10102 Mano De Obra Directa	900.00		
		2-10201 Sueldos Por Pagar		900.00	
			900.00	900.00	
28/12/2007	DG00151	S/ PAGO SALARIOS PRODUCCIÓN Y SUELDOS ADMINISTRATIVOS DIC/			
		2-10201 Sueldos Por Pagar	1,125.57		
		5-10103 Sueldos Salarios	1,842.85		
		1-10601 Banco Del Pichincha Cta. Corriente		1,278.00	
		2-10301 Aportes less		277.42	
		2-10303 Decimo Tercer Sueldo		1,413.00	
			2,968.42	2,968.42	
28/12/2007	DG00152	S/ DISTRIBUCIÓN ENERGIA ELECTRICA			
		5-10201 Costos Indirectos De Fabricacion	34.92		
		5-10203 Agua , Consumo Energia Electrica, Telef	53.20		
		1-10601 Banco Del Pichincha Cta. Corriente		87.24	
		2-10417 1% Agua, Energia Electrica Y Telecomu		0.88	
			88.12	88.12	
28/12/2007	DG00153	S/ DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS			
		1-40303 Dep.Equipos De Oficina	30.29		
		1-40305 Dep.Muebles Y Enseres	33.22		
		1-40307 Dep.Equipos De Fabrica	34.69		
		1-40308 Dep.Maquinaría Y Equipo	231.51		
		5-10407 Dep.Caumulada Equipo De Oficina		30.29	
		5-10409 Dep. Acumuladamuebles Y Enseres		33.22	
		5-10411 Dep. Acumulada Equipo De Fabrica		34.69	
		5-10412 Dep.Acumulada Maquinaria Y Equipo		231.51	
			329.71	329.71	
28/12/2007	DG00154	S/ REGULACION INV MERCADERIAS, VENTAS SEGUN KARDEX			
		5-10401 Costo De Ventas	4,427.06		
		1-30101 Inventario De Mercaderias		4,427.06	
			4,427.06	4,427.06	
28/12/2007	DG00157	S/ CIERRE DEPRECIACIONES			
		6-10901 Resumen De Rentas Y Gastos	329.71		
		1-40303 Dep.Equipos De Oficina		30.29	
		1-40305 Dep.Muebles Y Enseres		33.22	
		1-40307 Dep.Equipos De Fabrica		34.69	
		1-40308 Dep.Maquinaría Y Equipo		231.51	
			329.71	329.71	



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LABACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001

Reporte de Diarios

- 17 -

Fecha	No.	Cuenta	Desde 01/10/2007	al 31/12/2007	Debe	Haber	Act.
28/12/2007	DG00158	S/ RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS					
		4-10101	Ventas Mercaderías		\$ 8,278.55		
		4-10102	Venta Servicios		477.80		
		6-10901	Resumen De Rentas Y Gastos			\$ 8,756.35	
					8,756.35	8,756.35	
28/12/2007	DG00159	S/ RESUMEN RENTAS Y GASTOS					
		6-10901	Resumen De Rentas Y Gastos		8,460.32		
		5-10103	Sueldos Salarios			2,967.99	
		5-10203	Agua , Consumo Energia Electrica, Telet			387.45	
		5-10204	Arrendamientos			367.82	
		5-10401	Costo De Ventas			4,427.06	
		6-10303	Correo			80.00	
		6-10307	Gastos Varios			230.00	
					8,460.32	8,460.32	
28/12/2007	DG00160	S/ UTILIDAD EJERCICIO					
		6-10901	Resumen De Rentas Y Gastos		625.74		
		3-20103	Utilidad Ejercicio Actual			625.74	
					625.74	625.74	



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LAZACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001

3.4.3. Libro Mayor

Mayor General (Detallado)

06/05/2008 on 19:47:53

Desde 01/10/07 al 31/12/07

- 1 -

Diario No.	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Periodo
1-10505		Caja General			
			Saldo Inicial:		
DG00008	01/10/07	S/VENTA MERCADERIAS.- NV 5438	\$ 2.50		
DG00006	01/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.- NV 5436	10.64		
DG00005	01/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5435	10.64		
DG00003	01/10/07	S/ VENTA DE MERCADERIAS NV.5433	10.64		
DG00004	01/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.- NV 5434	11.20		
DG00009	01/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-, NV 5440	12.00		
DG00010	01/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-FC 2713, JUANA GUAYAQUIL	14.00		
DG00007	01/10/07	S/ VENTA MERCADERIA.-NV 5437	15.00		
DG00011	01/10/07	S/ COBRO CUENTA PENDIENTE CLIENTES	100.00		
DG00028	02/10/07	S/ DEPOSITO VENTAS REALIZADAS 1,2 OCT/07		\$ 376.25	
DG00022	02/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5451	7.67		
DG00021	02/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5450	9.12		
DG00020	02/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5449	9.12		
DG00018	02/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5447	9.12		
DG00017	02/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5446	9.12		
DG00023	02/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5452	10.64		
DG00014	02/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5443	10.64		
DG00013	02/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.- NV 5442	10.64		
DG00012	02/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5441	10.64		
DG00019	02/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.- NV 5448	15.68		
DG00016	02/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5445	17.36		
DG00024	02/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5453	17.47		
DG00025	02/10/07	S/ COSTURA PRENDAS.-NV 5454	28.96		
DG00015	02/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5444	29.68		
DG00027	02/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-F 2715, XAVIER FRUTOS	68.82		
DG00026	02/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-F. 2714	96.00		
DG00041	03/10/07	S/ DEPOSITO VENTAS EFECTIVO		1,403.50	
DG00034	03/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5460	12.00		
DG00031	03/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5457	12.00		
DG00032	03/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5458	13.50		
DG00030	03/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5456	13.88		
DG00029	03/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5455	38.36		
DG00033	03/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5459	52.16		
DG00035	03/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5461	77.92		
DG00044	03/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.NV 5464	82.63		
DG00040	03/10/07	S/ ENTREGA MERCADERIAS OP 001SRA SUSANA VINUEZA	1,531.48		
DG00042	04/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5462	39.20		
DG00043	04/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.NV 5463	44.24		
DG00045	05/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.NV 5465	17.00		
DG00046	05/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS Y COSTURA VARIAS PRENDAS.NV 5	105.28		
DG00052	08/10/07	S/ DEPOSITOS DE CAJA, VENTAS REALIZADAS		195.00	
DG00051	08/10/07	S/ ENTREGA MERCADERIAS S/ OP-002, JUAN GUEVARA	140.00		
DG00058	15/10/07	S/ ENTREGA DE MERCADERIAS S/ OP-003, CAE SAN JOSE	222.28		
DG00060	18/10/07	S/ DEPOSITO VENTAS REALIZADAS EN EFECTIVO		169.50	
DG00059	18/10/07	S/ COSTURAS VARIS PRENDAS.-NV 5466	32.61		
DG00068	29/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS Y COSTURA VARIAS ARTICULOS NV-	68.10		
DG00070	29/10/07	ENTREGA DE MERCADERIAS SEGUN OP 004	381.43		
DG00076	31/10/07	S/ DEPOSITO VENTAS EN EFECTIVO		389.77	
DG00078	01/11/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5467/5468	86.80		
DG00077	01/11/07	S/ COBRO FACTURA 2753	297.00		
DG00079	06/11/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5469	17.47		



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001

Mayor General (Detallado)

06/05/2008 on 19:47:55

Desde **01/10/07** al **31/12/07**

- 2 -

Diario No.	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Periodo
DG00080	06/11/07	S/ VENTA MERCADERIAS, COSTURA VARIAS PRENDAS.-NV 5	\$ 70.00		
DG00081	08/11/07	S/ COBRO FACTURAS 2657,2659 ALEJANDRO ROMERO	619.50		
DG00088	12/11/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5470	40.77		
DG00090	13/11/07	S/ VENTA MERCADERIAS, COSTURA PRENDAS.-NV 5471	21.28		
DG00091	13/11/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5472	61.60		
DG00092	13/11/07	S/ COSTURA VARIAS PRENDAS.-NV 5473	63.84		
DG00095	15/11/07	S/ DEPOSITO DE VENTAS Y COBROS DEL 01/13 NOV/07		\$ 1,041.12	
DG00098	16/11/07	S/ COSTUR VARIAS PRENDAS.-NV 5474	40.10		
DG00099	16/11/07	S/ ENTREGA MERCADERIAS WALTER CRESPO	354.57		
DG00102	19/11/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5476	27.55		
DG00103	19/11/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5477	39.20		
DG00101	19/11/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5475	49.28		
DG00104	20/11/07	S/ ANTICIPO AREA DE SALUD 6 DE EL CORAZON.-OP006	200.00		
DG00109	23/11/07	S/ ENTREGA MERCADERIAS AREA DE SALUD 6 DE EL CORAZ	304.26		
DG00114	27/11/07	S/ VENTA MERCADERIAS.- NV 5478	28.00		
DG00115	27/11/07	S/ VENTA DANIEL TENORIO-NV 5479	50.03		
DG00116	28/11/07	S/ ENTREGA MERCADERIAS PANADERIA EL CENTENO	97.02		
DG00127	04/12/07	S/ DEPOSITO VENTAS REALIZADAS EN EFECTIVO		848.48	
DG00125	04/12/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5480	45.80		
DG00126	04/12/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5481	124.96		
DG00130	05/12/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5482	99.80		
DG00129	05/12/07	S/ COBRO FACTURAS 2709, 2712	110.00		
DG00131	07/12/07	S/ VENTA MERCADERIAS Y COSTURA VARIAS PRENDAS.-NV 5	112.36		
DG00132	13/12/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5484	22.04		
DG00133	13/12/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5485	33.19		
DG00136	17/12/07	S/ ENTREGA MERCADERIAS.-OP008	740.64		
DG00146	28/12/07	S/ ENTREGA MERCADERIA.- OP 009	456.50		
Totales de la cuenta: 1-10505 Caja General			7,644.93	4,423.62	3,221.31

1-10510 Caja Chica Saldo Inicial:

DG00002	01/10/07	REF / ESTADO DE SITUACION INICIAL	\$ 100.00		
DG00086	09/11/07	S/ PAGO GASTOS VARIOS OCT/ NOV/07		\$ 80.00	
DG00100	19/11/07	S/ REPOSICION CAJA CHICA	80.00		
Totales de la cuenta: 1-10510 Caja Chica			180.00	80.00	100.00

1-10601 Banco Del Pichincha Cta. Corriente Saldo Inicial:

DG00002	01/10/07	REF / ESTADO DE SITUACION INICIAL	\$ 1,803.46		
DG00028	02/10/07	S/ DEPOSITO VENTAS REALIZADAS 1,2 OCT/07	376.25		
DG00041	03/10/07	S/ DEPOSITO VENTAS EFECTIVO	1,403.50		
DG00052	08/10/07	S/ DEPOSITOS DE CAJA, VENTAS REALIZADAS	195.00		
DG00054	10/10/07	S/ COMPRA DE MATERIA PRIMA S/ OC. 001		\$ 100.00	
DG00060	18/10/07	S/ DEPOSITO VENTAS REALIZADAS EN EFECTIVO	169.50		
DG00062	22/10/07	S/ COMPRA MATERIAS PRIMAS.-OC- 002		61.63	
DG00066	25/10/07	S/ PAGO FACTURA 40820 TEXTILES LITORAL		217.36	
DG00065	25/10/07	S/ PAGO SERVICIO TELEFONICO		77.41	
DG00067	26/10/07	S/ PAGO ARRIENDO ALMACEN		147.20	
DG00073	30/10/07	S/ PAGO SALARIOS PRODUCCION Y SUELDOS ADMINISTRATI		1,410.00	
DG00072	30/10/07	S/ DISTRIBUCION ENERGIA ELECTRICA		87.01	
DG00076	31/10/07	S/ DEPOSITO VENTAS EN EFECTIVO	389.77		
DG00082	08/11/07	S/ COMPRA MATERIA PRIMA TEXTILES LITORAL		120.00	
DG00087	09/11/07	S/ CANCELACION FACTURA TEXTILES ECUADOR		152.88	
DG00085	09/11/07	S/ CANCELACION FACTURAS (40615/40618)PENDIENTES T. LIT		341.24	



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001

Mayor General (Detallado)

06/05/2008 on 19:47:57

Desde 01/10/07 al 31/12/07

- 3 -

Diario No.	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Periodo
DG00089	12/11/07	S/ SERVICIO TELEFONICO ANDINATEL		\$ 82.20	
DG00095	15/11/07	S/ DEPOSITO DE VENTAS Y COBROS DEL 01/13 NOV/07	\$ 1,041.12		
DG00100	19/11/07	S/ REPOSICION CAJA CHICA		80.00	
DG00106	20/11/07	S/ CANCELACION FACTURA PENDIENTE TEXTILES LITORAL. F		319.42	
DG00105	20/11/07	S/ PAGO ARRIENDO ALMACEN POR EL MES DE NOV/07		95.60	
DG00118	29/11/07	S/ DISTRIBUCIÓN ENERGIA ELECTRICA		64.65	
DG00120	30/11/07	S/ PAGO SALARIOS PRODUCCIÓN Y SUELDOS ADMINISTRATI		1,410.00	
DG00124	03/12/07	S/ COMPRA MATERIA PRIMA -OC 006		120.00	
DG00123	03/12/07	S/ COMPRA MATERIA PRIMA -OC 005		210.00	
DG00122	03/12/07	S/ COMPRA MATERIA PRIMA - OC 004		320.00	
DG00127	04/12/07	S/ DEPOSITO VENTAS REALIZADAS EN EFECTIVO	848.48		
DG00138	17/12/07	S/ PAGO ARRIENDO ALMACEN		95.60	
DG00137	17/12/07	S/ PAGO TELEFONO		81.29	
DG00142	21/12/07	S/ COMPRA MATERIALES -OC 008		50.00	
DG00141	21/12/07	S/ COMPRA MATERIA PRIMA - OC 007		250.00	
DG00152	28/12/07	S/ DISTRIBUCIÓN ENERGIA ELECTRICA		87.24	
DG00151	28/12/07	S/ PAGO SALARIOS PRODUCCIÓN Y SUELDOS ADMINISTRATI		1,278.00	
DG00146	28/12/07	S/ ENTREGA MERCADERIA.- OP 009	1,031.68		
Totales de la cuenta: 1-10601 Banco Del Pichincha Cta. Corriente			7,258.76	7,258.73	0.02
1-12502 Inversiones			Saldo Inicial:		
DG00002	01/10/07	REF / ESTADO DE SITUACION INICIAL	\$ 3,508.39		
Totales de la cuenta: 1-12502 Inversiones			3,508.39		3,508.39
1-12503 Valores En Garantía			Saldo Inicial:		
DG00002	01/10/07	REF / ESTADO DE SITUACION INICIAL	\$ 60.00		
Totales de la cuenta: 1-12503 Valores En Garantía			60.00		60.00
1-12601 Fondo Rotativo			Saldo Inicial:		
DG00002	01/10/07	REF / ESTADO DE SITUACION INICIAL	\$ 455.42		
DG00140	21/12/07	S/ AGASAJO NAVIDAD DISCAPACITADOS		\$ 240.00	
Totales de la cuenta: 1-12601 Fondo Rotativo			455.42	240.00	215.42
1-20101 Clientes			Saldo Inicial:		
DG00011	01/10/07	S/ COBRO CUENTA PENDIENTE CLIENTES		\$ 100.00	
DG00007	01/10/07	S/ VENTA MERCADERIA.-NV 5437	\$ 14.50		
DG00002	01/10/07	REF / ESTADO DE SITUACION INICIAL	2,435.19		
DG00027	02/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-F 2715, XAVIER FRUTOS	45.00		
DG00077	01/11/07	S/ COBRO FACTURA 2753		297.00	
DG00081	08/11/07	S/ COBRO FACTURAS 2657,2659 ALEJANDRO ROMERO		619.50	
DG00115	27/11/07	S/ VENTA DANIEL TENORIO.-NV 5479	85.00		
DG00116	28/11/07	S/ ENTREGA MERCADERIAS PANADERIA EL CENTENO	60.00		
DG00129	05/12/07	S/ COBRO FACTURAS 2709, 2712		110.00	
DG00130	05/12/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5482	100.00		
DG00136	17/12/07	S/ ENTREGA MERCADERIAS -OP008	660.26		
DG00142	21/12/07	S/ COMPRA MATERIALES.-OC 008		264.16	
DG00141	21/12/07	S/ COMPRA MATERIA PRIMA.- OC 007		323.96	
DG00146	28/12/07	S/ ENTREGA MERCADERIA.- OP 009	1,301.57		
Totales de la cuenta: 1-20101 Clientes			4,701.52	1,714.62	2,986.90
1-20102 Cuentas Por Cobrar			Saldo Inicial:		
DG00002	01/10/07	REF / ESTADO DE SITUACION INICIAL	\$ 964.62		



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001

Mayor General (Detallado)

06/05/2008 on 19:47:58

Desde 01/10/07 al 31/12/07

- 4 -

Diario No.	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Periodo
Totales de la cuenta: 1-20102 Cuentas Por Cobrar			964.62		964.62
1-20103	Cuentas Por Liquidar		Saldo Inicial:		
DG00002	01/10/07	REF / ESTADO DE SITUACION INICIAL	\$ 8,746.07		
Totales de la cuenta: 1-20103 Cuentas Por Liquidar			8,746.07		8,746.07
1-20401	12% Iva Compras Locales		Saldo Inicial:		
DG00054	10/10/07	S/ COMPRA DE MATERIA PRIMA S/ OC. 001	\$ 17.24		
DG00062	22/10/07	S/ COMPRA MATERIAS PRIMAS -OC- 002	9.99		
DG00082	08/11/07	S/ COMPRA MATERIA PRIMA TEXTILES LITORAL	36.79		
DG00124	03/12/07	S/ COMPRA MATERIA PRIMA -OC 006	52.42		
DG00122	03/12/07	S/ COMPRA MATERIA PRIMA - OC 004	65.52		
DG00123	03/12/07	S/ COMPRA MATERIA PRIMA -OC 005	68.54		
DG00142	21/12/07	S/ COMPRA MATERIALES -OC 008	34.27		
DG00141	21/12/07	S/ COMPRA MATERIA PRIMA - OC 007	60.83		
Totales de la cuenta: 1-20401 12% Iva Compras Locales			345.60		345.60
1-20402	12% Iva Compras Locales Servicios		Saldo Inicial:		
DG00067	26/10/07	S/ PAGO ARRIENDO ALMACEN	\$ 19.20		
DG00105	20/11/07	S/ PAGO ARRIENDO ALMACEN POR EL MES DE NOV/07	12.47		
DG00138	17/12/07	S/ PAGO ARRIENDO ALMACEN	12.47		
Totales de la cuenta: 1-20402 12% Iva Compras Locales Servicios			44.14		44.14
1-30101	Inventario De Mercaderias		Saldo Inicial:		
DG00002	01/10/07	REF / ESTADO DE SITUACION INICIAL	\$ 18,749.42		
DG00039	03/10/07	S/ COSTOS DE TERMINACIÓN OP001	959.69		
DG00050	07/10/07	S/ COSTOS DE TERMINACIÓN OP-002	70.95		
DG00057	15/10/07	S/ COSTOS DE PRODUCCION, S/OP-003	126.68		
DG00069	29/10/07	S/ COSTOS DE FABRICACION DE OP.004	151.05		
DG00074	30/10/07	S/ REGISTRO PRODUCCIÓN OCT/07	702.05		
DG00094	15/11/07	S/ REGISTRO COSTOS DE FABRICACIÓN	179.18		
DG00108	23/11/07	S/ COSTOS DE FABRICACIÓN -OP 006	275.74		
DG00113	26/11/07	S/ COSTOS DE PRODUCCIÓN - OP 007	62.46		
DG00119	29/11/07	S/ TRASLADO PRODUCCION MES DE NOV/07	789.12		
DG00147	17/12/07	S/ COSTOS DE FABRICACION -OP008	910.12		
DG00154	28/12/07	S/ REGULACION INV MERCADERIAS, VENTAS SEGUN KARDE		\$ 4,427.06	
DG00149	28/12/07	S/ PRODUCCIÓN DIC/07	917.35		
DG00145	28/12/07	S/ COSTOS DE FABRICACIÓN OP -009	1,547.41		
Totales de la cuenta: 1-30101 Inventario De Mercaderias			25,441.82	4,427.06	21,014.76
1-30102	Inventario De Materias Primas		Saldo Inicial:		
DG00002	01/10/07	REF / ESTADO DE SITUACION INICIAL	\$ 3,728.52		
DG00047	03/10/07	S/ ENTREGA MATERIALES A PRODUCCION S/OR-002, OP-002		\$ 30.11	
DG00036	03/10/07	S/ ENTREGA MATERIALES PRODUCCION O/R 001, OP 001		748.17	
DG00053	08/10/07	S7 ENTREGA MATERIA PRIMA PRODUCCIÓN S/ OR-003, OP-00		103.14	
DG00054	10/10/07	S/ COMPRA DE MATERIA PRIMA S/ OC. 001	143.63		
DG00061	22/10/07	S/ ENTREGA MATERIA PRIMA -OR 004		107.10	
DG00062	22/10/07	S/ COMPRA MATERIAS PRIMAS -OC- 002	83.30		
DG00083	08/11/07	S/ ENTREGA MATERIA PRIMA PRODUCCIÓN -OR-005		119.95	
DG00082	08/11/07	S/ COMPRA MATERIA PRIMA TEXTILES LITORAL	306.60		
DG00096	16/11/07	S/ ENVIO MATERIAS PRIMAS -OR-006		213.19	
DG00110	23/11/07	S/ ENTREGA MATERIA PRIMA A PRODUCCIÓN - OR-007		39.98	



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001

Mayor General (Detallado)

06/05/2008 on 19:48:00

Desde 01/10/07 al 31/12/07

- 5 -

Diario No.	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Periodo
DG00124	03/12/07	S/ COMPRA MATERIA PRIMA -OC 006	\$ 436.80		
DG00122	03/12/07	S/ COMPRA MATERIA PRIMA - OC 004	546.00		
DG00123	03/12/07	S/ COMPRA MATERIA PRIMA -OC 005	571.20		
DG00128	04/12/07	S/ ENVIO MATERIA PRIMA A PRODUCCION -OR 008		\$ 650.72	
DG00139	17/12/07	S/ ENVIO MATERIAS PRIMAS A PRODUCCION - OR009		1,228.41	
DG00142	21/12/07	S/ COMPRA MATERIALES -OC 008	285.60		
DG00141	21/12/07	S/ COMPRA MATERIA PRIMA - OC 007	523.60		
Totales de la cuenta: 1-30102 Inventario De Materias Primas			6,625.25	3,240.77	3,384.48

1-30103 Inventario De Productos En Proceso Saldo Inicial:

DG00039	03/10/07	S/ COSTOS DE TERMINACIÓN OP001		\$ 959.69	
DG00048	03/10/07	S/ ENTREGA DE SUMINISTROS Y C.I.F. S/ OR-002,OP-002	\$ 15.64		
DG00047	03/10/07	S/ ENTREGA MATERIALES A PRODUCCION S/OR-002, OP-002	30.11		
DG00037	03/10/07	S/ COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN OR.001, OP001	73.42		
DG00038	03/10/07	S/ MANO DE OBRA DIRECTA S/ OR.001, OP001.	138.10		
DG00036	03/10/07	S/ ENTREGA MATERIALES PRODUCCION O/R 001, OP.001	748.17		
DG00050	07/10/07	S/ COSTOS DE TERMINACIÓN OP-002		70.95	
DG00049	07/10/07	S/ MANO DE OBRA S/ OP-002	25.20		
DG00053	08/10/07	S/ ENTREGA MATERIA PRIMA PRODUCCIÓN S/ OR-003, OP-00	103.14		
DG00055	12/10/07	S/ SUMINISTROS Y CIF S/ OR-003, OP-003	9.68		
DG00057	15/10/07	S/ COSTOS DE PRODUCCION, S/OP-003		126.68	
DG00056	15/10/07	S/ MANO DE OBRA, OP-003	13.86		
DG00061	22/10/07	S/ ENTREGA MATERIA PRIMA -OR 004	107.10		
DG00063	24/10/07	S/ COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN OP-004	23.76		
DG00064	25/10/07	S/ MANO DE OBRA OP-004	20.79		
DG00069	29/10/07	S/ COSTOS DE FABRICACION DE OP.004		151.65	
DG00074	30/10/07	S/ REGISTRO PRODUCCIÓN OCT/07		702.05	
DG00071	30/10/07	S/DISTRIBUCIÓN NOMINA OP001,002,003,004	702.05		
DG00084	08/11/07	S/ ENTREGA SUMINISTROS Y MATERIALES -OR-005	5.20		
DG00083	08/11/07	S/ ENTREGA MATERIA PRIMA PRODUCCIÓN -OR-005	119.95		
DG00094	15/11/07	S/ REGISTRO COSTOS DE FABRICACIÓN		179.18	
DG00093	15/11/07	S/ MANO DE OBRA OP-005	54.03		
DG00097	16/11/07	S/ ENVIO SUMINISTROS Y COSTOS INDIRECTOS DE FABRICAC	12.15		
DG00096	16/11/07	S/ ENVIO MATERIAS PRIMAS -OR-006	213.19		
DG00108	23/11/07	S/ COSTOS DE FABRICACIÓN -OP 006		275.74	
DG00111	23/11/07	S/ ENTREGA SUMINISTROS Y COSTOS INFIRECTOS DE FABRI	4.50		
DG00110	23/11/07	S/ ENTREGA MATERIA PRIMA A PRODUCCIÓN - OR-007	39.98		
DG00107	23/11/07	S/ MANO DE OBRA -OP006	50.40		
DG00113	26/11/07	S/ COSTOS DE PRODUCCIÓN - OP 007		62.46	
DG00112	26/11/07	S/ MANO DE OBRA - OP 007	12.60		
DG00119	29/11/07	S/ TRASLADO PRODUCCIÓN MES DE NOV/07		789.12	
DG00117	29/11/07	S/ DISTRIBUCIÓN NOMINA OP- 005,006,007	789.12		
DG00128	04/12/07	S/ ENVIO MATERIA PRIMA A PRODUCCION -OR 008	650.72		
DG00147	17/12/07	S/ COSTOS DE FABRICACION -OP008		910.12	
DG00134	17/12/07	S/ SUMINISTROS, COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN - O	83.00		
DG00135	17/12/07	S/ MANO DE OBRA - OP008	176.40		
DG00139	17/12/07	S/ ENVIO MATERIAS PRIMAS A PRODUCCIÓN - OR009	1,228.41		
DG00149	28/12/07	S/ PRODUCCIÓN DIC/07		917.35	
DG00145	28/12/07	S/ COSTOS DE FABRICACIÓN OP.-009		1,547.41	
DG00143	28/12/07	S/ SUMINISTROS Y COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN -	130.00		
DG00144	28/12/07	S/ MANO DE OBRA -OP 009	189.00		
DG00148	28/12/07	S/ DISTRIBUCION NOMINA.OP 008-009	534.60		



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001

Mayor General (Detallado)

06/05/2008 on 19:48:02

Desde 01/10/07 al 31/12/07

- 6 -

Diario No. Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Periodo
Totales de la cuenta: 1-30103 Inventario De Productos En Proceso		6,304.27	6,692.40	(388.13)
1-30104 Inventario Suministros Y Materiales Saldo Inicial:				
DG00002	01/10/07 REF / ESTADO DE SITUACION INICIAL	1,224.63		
DG00048	03/10/07 S/ ENTREGA DE SUMNISTROS Y C.I.F. S/ OR-002, OP-002	\$	10.00	
DG00037	03/10/07 S/ COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN OR.001, OP001		\$ 50.00	
DG00055	12/10/07 S/ SUMNISTROS Y CIF S/ OR-003, OP-003		6.58	
DG00063	24/10/07 S/ COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN OP-004		8.53	
DG00084	08/11/07 S/ ENTREGA SUMNISTROS Y MATERIALES -OR-005		5.20	
DG00097	16/11/07 S/ ENVIO SUMINISTROS Y COSTOS INDIRECTOS DE FABRICAC		6.00	
DG00111	23/11/07 S/ ENTREGA SUMINISTROS Y COSTOS INFIRECTOS DE FABRI		2.00	
DG00134	17/12/07 S/ SUMINISTROS, COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN - O		68.00	
DG00143	28/12/07 S/ SUMINISTROS Y COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN -		110.00	
Totales de la cuenta: 1-30104 Inventario Suministros Y Materiales		1,224.63	266.31	958.32
1-40103 Equipos De Oficina Saldo Inicial:				
DG00002	01/10/07 REF / ESTADO DE SITUACION INICIAL	1,211.57		
Totales de la cuenta: 1-40103 Equipos De Oficina		\$ 1,211.57		1,211.57
1-40105 Muebles Y Enseres Saldo Inicial:				
DG00002	01/10/07 REF / ESTADO DE SITUACION INICIAL	1,328.72		
Totales de la cuenta: 1-40105 Muebles Y Enseres		\$ 1,328.72		1,328.72
1-40107 Equipos De Fabrica Saldo Inicial:				
DG00002	01/10/07 REF / ESTADO DE SITUACION INICIAL	1,387.54		
Totales de la cuenta: 1-40107 Equipos De Fabrica		\$ 1,387.54		1,387.54
1-40108 Maquinaria Y Equipo Saldo Inicial:				
DG00002	01/10/07 REF / ESTADO DE SITUACION INICIAL	9,260.46		
Totales de la cuenta: 1-40108 Maquinaria Y Equipo		\$ 9,260.46		9,260.46
1-40303 Dep.Equipos De Oficina Saldo Inicial:				
DG00153	28/12/07 S/ DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS	30.29		
Totales de la cuenta: 1-40303 Dep.Equipos De Oficina		\$ 30.29		30.29
1-40305 Dep.Muebles Y Enseres Saldo Inicial:				
DG00153	28/12/07 S/ DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS	33.22		
Totales de la cuenta: 1-40305 Dep.Muebles Y Enseres		\$ 33.22		33.22
1-40307 Dep.Equipos De Fabrica Saldo Inicial:				
DG00153	28/12/07 S/ DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS	34.69		
Totales de la cuenta: 1-40307 Dep.Equipos De Fabrica		\$ 34.69		34.69
1-40308 Dep.Maquinaria Y Equipo Saldo Inicial:				
DG00153	28/12/07 S/ DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS	231.51		
Totales de la cuenta: 1-40308 Dep.Maquinaria Y Equipo		\$ 231.51		231.51
1-50103 Utiles De Oficina Saldo Inicial:				
DG00002	01/10/07 REF / ESTADO DE SITUACION INICIAL	600.00		
Totales de la cuenta: 1-50103 Utiles De Oficina		\$ 600.00		600.00
2-10101 Proveedores Locales Saldo Inicial:				



BALLE DE CONFECCIONES "AMIC"

LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001

Mayor General (Detallado)

06/05/2008 on 19:48:03

Desde **01/10/07** al **31/12/07**

- 7 -

Diario No.	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Periodo
DG00002	01/10/07	REF / ESTADO DE SITUACION INICIAL		\$ 235.60	
DG00054	10/10/07	S/ COMPRA DE MATERIA PRIMA S/ OC. 001		58.00	
DG00062	22/10/07	S/ COMPRA MATERIAS PRIMAS -OC- 002		30.00	
DG00066	25/10/07	S/ PAGO FACTURA 40820 TEXTILES LITORAL	\$ 217.36		
DG00082	08/11/07	S/ COMPRA MATERIA PRIMA TEXTILES LITORAL		217.26	
DG00087	09/11/07	S/ CANCELACION FACTURA TEXTILES ECUADOR	152.88		
DG00085	09/11/07	S/ CANCELACIÓN FACTURAS (40615/40618)PENDIENTES T. LIT	341.24		
DG00106	20/11/07	S/ CANCELACION FACTURA PENDIENTE TEXTILES LITORAL. F	319.42		
DG00124	03/12/07	S/ COMPRA MATERIA PRIMA -OC 006		360.48	
DG00123	03/12/07	S/ COMPRA MATERIA PRIMA -OC 005		418.32	
DG00122	03/12/07	S/ COMPRA MATERIA PRIMA - OC 004		280.60	
Totales de la cuenta: 2-10101 Proveedores Locales			1,030.90	1,600.26	(569.36)
2-10103 Impuestos Por Pagar Saldo Inicial:				\$ 165.54	
DG00002	01/10/07	REF / ESTADO DE SITUACION INICIAL		\$ 165.54	
Totales de la cuenta: 2-10103 Impuestos Por Pagar				165.54	(165.54)
2-10104 Cuentas Por Pagar Saldo Inicial:				\$ 4,212.20	
DG00002	01/10/07	REF / ESTADO DE SITUACION INICIAL		\$ 4,212.20	
Totales de la cuenta: 2-10104 Cuentas Por Pagar				4,212.20	(4,212.20)
2-10201 Sueldos Por Pagar Saldo Inicial:				\$ 992.85	
DG00073	30/10/07	S/ PAGO SALARIOS PRODUCCIÓN Y SUELDOS ADMINISTRATI	\$ 992.85		
DG00075	31/10/07	S/ CANCELACION MANO DE OBRA		\$ 900.00	
DG00121	30/11/07	S/ REGISTRO MANO DE OBRA NOV/07		900.00	
DG00120	30/11/07	S/ PAGO SALARIOS PRODUCCIÓN Y SUELDOS ADMINISTRATI	992.85		
DG00150	28/12/07	S/ MANO DE OBRA DIC/07		900.00	
DG00151	28/12/07	S/ PAGO SALARIOS PRODUCCIÓN Y SUELDOS ADMINISTRATI	1,125.57		
Totales de la cuenta: 2-10201 Sueldos Por Pagar			3,111.27	2,700.00	411.27
2-10301 Aportes less Saldo Inicial:				\$ 145.42	
DG00073	30/10/07	S/ PAGO SALARIOS PRODUCCIÓN Y SUELDOS ADMINISTRATI		\$ 145.42	
DG00120	30/11/07	S/ PAGO SALARIOS PRODUCCIÓN Y SUELDOS ADMINISTRATI		145.42	
DG00151	28/12/07	S/ PAGO SALARIOS PRODUCCIÓN Y SUELDOS ADMINISTRATI		277.42	
Totales de la cuenta: 2-10301 Aportes less				568.26	(568.26)
2-10303 Decimo Tercer Sueldo Saldo Inicial:				\$ 1,413.00	
DG00151	28/12/07	S/ PAGO SALARIOS PRODUCCIÓN Y SUELDOS ADMINISTRATI		\$ 1,413.00	
Totales de la cuenta: 2-10303 Decimo Tercer Sueldo				1,413.00	(1,413.00)
2-10404 2% Compras Locales De Materia Prima Saldo Inicial:				\$ 2.87	
DG00054	10/10/07	S/ COMPRA DE MATERIA PRIMA S/ OC. 001		\$ 2.87	
DG00062	22/10/07	S/ COMPRA MATERIAS PRIMAS -OC- 002		1.66	
DG00082	08/11/07	S/ COMPRA MATERIA PRIMA TEXTILES LITORAL		6.13	
DG00123	03/12/07	S/ COMPRA MATERIA PRIMA -OC 005		11.42	
DG00122	03/12/07	S/ COMPRA MATERIA PRIMA - OC 004		10.92	
DG00124	03/12/07	S/ COMPRA MATERIA PRIMA -OC 006		8.74	
DG00142	21/12/07	S/ COMPRA MATERIALES -OC 008		5.71	
DG00141	21/12/07	S/ COMPRA MATERIA PRIMA - OC 007		10.47	
Totales de la cuenta: 2-10404 2% Compras Locales De Materia Prim				57.92	(57.92)
2-10414 8% Arrendamiento De Bienes Inmuebles Per. Natura Saldo Inicial:					



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001

Mayor General (Detallado)

06/05/2008 on 19:48:05

Desde 01/10/07 al 31/12/07

- 8 -

Diario No.	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Periodo
DG00067	26/10/07	S/ PAGO ARRIENDO ALMACEN		\$ 12.80	
DG00105	20/11/07	S/ PAGO ARRIENDO ALMACEN POR EL MES DE NOV/07		8.31	
DG00138	17/12/07	S/ PAGO ARRIENDO ALMACEN		8.31	
Totales de la cuenta: 2-10414 8% Arrendamiento De Bienes Inmuebl				29.42	(29.42)
2-10417 1% Agua, Energia Electrica Y Telecomunicaciones Saldo Inicial:					
DG00065	25/10/07	S/ PAGO SERVICIO TELEFONICO		\$ 0.78	
DG00072	30/10/07	S/ DISTRIBUCION ENERGIA ELECTRICA		0.88	
DG00089	12/11/07	S/ SERVICIO TELEFONICO ANDINATEL		0.83	
DG00118	29/11/07	S/ DISTRIBUCIÓN ENERGIA ELECTRICA		0.65	
DG00137	17/12/07	S/ PAGO TELEFONO		0.82	
DG00152	28/12/07	S/ DISTRIBUCIÓN ENERGIA ELECTRICA		0.88	
Totales de la cuenta: 2-10417 1% Agua, Energia Electrica Y Telecom				4.84	(4.84)
2-10502 Iva 100% Por Arrendamiento De Inmuebles Personas Saldo Inicial:					
DG00067	26/10/07	S/ PAGO ARRIENDO ALMACEN		\$ 19.20	
DG00105	20/11/07	S/ PAGO ARRIENDO ALMACEN POR EL MES DE NOV/07		12.47	
DG00138	17/12/07	S/ PAGO ARRIENDO ALMACEN		12.47	
Totales de la cuenta: 2-10502 Iva 100% Por Arrendamiento De Inmue				44.14	(44.14)
2-10506 Iva En Ventas Saldo Inicial:					
DG00010	01/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-FC 2713, JUANA GUAYAQUIL		\$ 1.50	
DG00009	01/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5440		1.29	
DG00008	01/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5438		0.27	
DG00007	01/10/07	S/ VENTA MERCADERIA.-NV 5437		3.16	
DG00006	01/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.- NV 5436		1.14	
DG00005	01/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5435		1.14	
DG00004	01/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.- NV 5434		1.20	
DG00003	01/10/07	S/ VENTA DE MERCADERIAS NV.5433		1.14	
DG00027	02/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-F 2715, XAVIER FRUTOS		12.19	
DG00026	02/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-F. 2714		10.28	
DG00025	02/10/07	S/ COSTURA PRENDAS.-NV 5454		3.10	
DG00024	02/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5453		1.87	
DG00023	02/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5452		1.14	
DG00022	02/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5451		0.82	
DG00021	02/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5450		0.97	
DG00020	02/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5449		0.97	
DG00019	02/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.- NV 5448		1.68	
DG00018	02/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5447		0.97	
DG00017	02/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5446		0.97	
DG00016	02/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5445		1.86	
DG00015	02/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5444		3.18	
DG00014	02/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5443		1.14	
DG00013	02/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.- NV 5442		1.14	
DG00012	02/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5441		1.14	
DG00044	03/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.NV 5464		8.85	
DG00040	03/10/07	S/ ENTREGA MERCADERIAS OP.001SRA. SUSANA VINUEZA		163.02	
DG00035	03/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5461		8.34	
DG00034	03/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5460		1.29	
DG00033	03/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5459		5.58	
DG00032	03/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5458		1.45	
DG00031	03/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5457		1.29	



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LATAJUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001

Mayor General (Detallado)

06/05/2008 on 19:48:07

Desde 01/10/07 al 31/12/07

- 9 -

Diario No.	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Periodo
DG00030	03/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5456		\$ 1.48	
DG00029	03/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5455		4.11	
DG00043	04/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5463		4.74	
DG00042	04/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5462		4.20	
DG00046	05/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS Y COSTURA VARIAS PRENDAS NV 5		11.28	
DG00045	05/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5465		1.82	
DG00051	08/10/07	S/ ENTREGA MERCADERIAS S/ OP-002, JUAN GUEVARA		15.00	
DG00058	15/10/07	S/ ENTREGA DE MERCADERIAS S/ OP-003, CAE SAN JOSE		23.82	
DG00059	18/10/07	S/ COSTURAS VARIS PRENDAS.-NV 5466		3.49	
DG00070	29/10/07	ENTREGA DE MERCADERIAS SEGUN OP 004		40.87	
DG00068	29/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS Y COSTURA VARIAS ARTICULOS NV-		7.30	
DG00078	01/11/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5467/5468		9.30	
DG00080	06/11/07	S/ VENTA MERCADERIAS, COSTURA VARIAS PRENDAS -NV 5		7.50	
DG00079	06/11/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5469		1.87	
DG00088	12/11/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5470		4.37	
DG00092	13/11/07	S/ COSTURA VARIAS PRENDAS.-NV 5473		6.84	
DG00091	13/11/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5472		6.60	
DG00090	13/11/07	S/ VENTA MERCADERIAS, COSTURA PRENDAS -NV 5471		2.28	
DG00099	16/11/07	S/ ENTREGA MERCADERIAS WALTER CRESPO		37.99	
DG00098	16/11/07	S/ COSTUR VARIAS PRENDAS.-NV 5474		4.30	
DG00103	19/11/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5477		4.20	
DG00102	19/11/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5476		2.95	
DG00101	19/11/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5475		5.28	
DG00109	23/11/07	S/ ENTREGA MERCADERIAS AREA DE SALUD 6 DE EL CORAZ		54.03	
DG00115	27/11/07	S/ VENTA DANIEL TENORIO.-NV 5479		14.47	
DG00114	27/11/07	S/ VENTA MERCADERIAS.- NV 5478		3.00	
DG00116	28/11/07	S/ ENTREGA MERCADERIAS PANADERIA EL CENTENO		16.82	
DG00126	04/12/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5481		13.39	
DG00125	04/12/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5480		4.90	
DG00130	05/12/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5482		21.40	
DG00131	07/12/07	S/ VENTA MERCADERIAS Y COSTURA VARIAS PRENDAS.-NV 5		11.50	
DG00133	13/12/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5485		3.55	
DG00132	13/12/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5484		2.36	
DG00136	17/12/07	S/ ENTREGA MERCADERIAS.-OP008		150.10	
DG00146	28/12/07	S/ ENTREGA MERCADERIA.- OP 009		298.90	
Totales de la cuenta: 2-10506 Iva En Ventas				1,050.09	(1,050.09)
2-30101	Anticipo Clientes	Saldo Inicial:			
DG00104	20/11/07	S/ ANTIPO AREA DE SALUD 6 DE EL CORAZON.-OP006		\$ 200.00	
DG00109	23/11/07	S/ ENTREGA MERCADERIAS AREA DE SALUD 6 DE EL CORAZ	\$ 200.00		
Totales de la cuenta: 2-30101 Anticipo Clientes			200.00	200.00	
3-10101	Capital Social	Saldo Inicial:			
DG00002	01/10/07	REF / ESTADO DE SITUACION INICIAL		\$ 1,552.57	
Totales de la cuenta: 3-10101 Capital Social				1,552.57	(1,552.57)
3-10204	Reserv Imp. Renta	Saldo Inicial:			
DG00002	01/10/07	REF / ESTADO DE SITUACION INICIAL		\$ 171.08	
Totales de la cuenta: 3-10204 Reserv Imp. Renta				171.08	(171.08)
3-10205	Reserva Trabajadores	Saldo Inicial:			
DG00002	01/10/07	REF / ESTADO DE SITUACION INICIAL		\$ 528.90	



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001

Mayor General (Detallado)

06/05/2008 on 19:48:08

Desde 01/10/07 al 31/12/07

- 10 -

Diario No. Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Periodo
Totales de la cuenta: 3-10205 Reserva Trabajadores			\$ 526.90	(526.90)
3-10206	Reserva Fomento Taller			Saldo Inicial:
DG00002	01/10/07 REF / ESTADO DE SITUACION INICIAL		\$ 2,420.92	<input type="checkbox"/>
Totales de la cuenta: 3-10206 Reserva Fomento Taller			2,420.92	(2,420.92)
3-10301	Superavit Donaciones			Saldo Inicial:
DG00002	01/10/07 REF / ESTADO DE SITUACION INICIAL		\$ 40,736.10	<input type="checkbox"/>
Totales de la cuenta: 3-10301 Superavit Donaciones			40,736.10	(40,736.10)
3-10302	Ayuda Discapacidad			Saldo Inicial:
DG00002	01/10/07 REF / ESTADO DE SITUACION INICIAL		\$ 4,635.33	<input type="checkbox"/>
Totales de la cuenta: 3-10302 Ayuda Discapacidad			4,635.33	(4,635.33)
3-10303	Implementacion Administrativa			Saldo Inicial:
DG00002	01/10/07 REF / ESTADO DE SITUACION INICIAL		\$ 907.77	<input type="checkbox"/>
Totales de la cuenta: 3-10303 Implementacion Administrativa			907.77	(907.77)
4-10101	Ventas Mercaderias			Saldo Inicial:
DG00010	01/10/07 S/ VENTA MERCADERIAS -FC 2713, JUANA GUAYAQUIL		\$ 12.50	<input type="checkbox"/>
DG00009	01/10/07 S/ VENTA MERCADERIAS -NV 5440		10.71	<input type="checkbox"/>
DG00008	01/10/07 S/ VENTA MERCADERIAS - NV 5438		2.23	<input type="checkbox"/>
DG00007	01/10/07 S/ VENTA MERCADERIA -NV 5437		26.34	<input type="checkbox"/>
DG00006	01/10/07 S/ VENTA MERCADERIAS - NV 5436		9.50	<input type="checkbox"/>
DG00005	01/10/07 S/ VENTA MERCADERIAS -NV 5435		9.50	<input type="checkbox"/>
DG00004	01/10/07 S/ VENTA MERCADERIAS - NV 5434		10.00	<input type="checkbox"/>
DG00003	01/10/07 S/ VENTA DE MERCADERIAS NV.5433		9.50	<input type="checkbox"/>
DG00027	02/10/07 S/ VENTA MERCADERIAS -F 2715, XAVIER FRUTOS		101.63	<input type="checkbox"/>
DG00026	02/10/07 S/ VENTA MERCADERIAS -F. 2714		85.72	<input type="checkbox"/>
DG00024	02/10/07 S/ VENTA MERCADERIAS -NV 5453		15.60	<input type="checkbox"/>
DG00023	02/10/07 S/ VENTA MERCADERIAS -NV 5452		9.50	<input type="checkbox"/>
DG00022	02/10/07 S/ VENTA MERCADERIAS -NV 5451		6.85	<input type="checkbox"/>
DG00021	02/10/07 S/ VENTA MERCADERIAS -NV 5450		8.15	<input type="checkbox"/>
DG00020	02/10/07 S/ VENTA MERCADERIAS -NV 5449		8.15	<input type="checkbox"/>
DG00019	02/10/07 S/ VENTA MERCADERIAS - NV 5448		14.00	<input type="checkbox"/>
DG00018	02/10/07 S/ VENTA MERCADERIAS -NV 5447		8.15	<input type="checkbox"/>
DG00017	02/10/07 S/ VENTA MERCADERIAS -NV 5446		8.15	<input type="checkbox"/>
DG00016	02/10/07 S/ VENTA MERCADERIAS -NV 5445		15.50	<input type="checkbox"/>
DG00015	02/10/07 S/ VENTA MERCADERIAS -NV 5444		26.50	<input type="checkbox"/>
DG00014	02/10/07 S/ VENTA MERCADERIAS -NV 5443		9.50	<input type="checkbox"/>
DG00013	02/10/07 S/ VENTA MERCADERIAS - NV 5442		9.50	<input type="checkbox"/>
DG00012	02/10/07 S/ VENTA MERCADERIAS -NV 5441		9.50	<input type="checkbox"/>
DG00044	03/10/07 S/ VENTA MERCADERIAS NV 5464		25.15	<input type="checkbox"/>
DG00040	03/10/07 S/ ENTREGA MERCADERIAS OP.001SRA. SUSANA VINUEZA		1,358.46	<input type="checkbox"/>
DG00035	03/10/07 S/ VENTA MERCADERIAS -NV 5461		69.58	<input type="checkbox"/>
DG00034	03/10/07 S/ VENTA MERCADERIAS -NV 5460		10.71	<input type="checkbox"/>
DG00033	03/10/07 S/ VENTA MERCADERIAS -NV 5459		46.58	<input type="checkbox"/>
DG00032	03/10/07 S/ VENTA MERCADERIAS -NV 5458		12.05	<input type="checkbox"/>
DG00031	03/10/07 S/ VENTA MERCADERIAS -NV 5457		10.71	<input type="checkbox"/>
DG00030	03/10/07 S/ VENTA MERCADERIAS -NV 5456		12.40	<input type="checkbox"/>
DG00029	03/10/07 S/ VENTA MERCADERIAS -NV 5455		34.25	<input type="checkbox"/>
DG00043	04/10/07 S/ VENTA MERCADERIAS NV 5463		39.50	<input type="checkbox"/>



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001

Mayor General (Detallado)

06/05/2008 on 19:48:10

Desde 01/10/07 al 31/12/07

- 11 -

Diario No.	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Periodo
DG00042	04/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5462		\$ 35.00	
DG00046	05/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS Y COSTURA VARIAS PRENDAS NV 5		55.00	
DG00045	05/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.NV 5465		15.18	
DG00051	08/10/07	S/ ENTREGA MERCADERIAS S/ OP-002, JUAN GUEVARA		125.00	
DG00058	15/10/07	S/ ENTREGA DE MERCADERIAS S/ OP-003, CAE SAN JOSE		198.46	
DG00070	29/10/07	ENTREGA DE MERCADERIAS SEGUN OP 004		340.56	
DG00068	29/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS Y COSTURA VARIAS ARTICULOS NV-		35.80	
DG00078	01/11/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5467/5468		49.00	
DG00080	06/11/07	S7 VENTA MERCADERIAS, COSTURA VARIAS PRENDAS.-NV 5		28.50	
DG00079	06/11/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5469		15.60	
DG00088	12/11/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5470		36.40	
DG00091	13/11/07	S/VENTA MERCADERIAS.-NV 5472		55.00	
DG00090	13/11/07	S/ VENTA MERCADERIAS, COSTURA PRENDAS.-NV 5471		19.00	
DG00099	16/11/07	S/ ENTREGA MERCADERIAS WALTER CRESPO		316.58	
DG00103	19/11/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5477		35.00	
DG00102	19/11/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5476		24.60	
DG00101	19/11/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5475		15.00	
DG00109	23/11/07	S/ ENTREGA MERCADERIAS AREA DE SALUD 6 DE EL CORAZ		450.23	
DG00115	27/11/07	S/ VENTA DANIEL TENORIO-NV 5479		120.56	
DG00114	27/11/07	S/ VENTA MERCADERIAS.- NV 5478		25.00	
DG00116	28/11/07	S/ ENTREGA MERCADERIAS PANADERIA EL CENTENO		140.20	
DG00126	04/12/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5481		50.68	
DG00125	04/12/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5480		40.90	
DG00130	05/12/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5482		178.40	
DG00131	07/12/07	S/ VENTA MERCADERIAS Y COSTURA VARIAS PRENDAS.-NV 5		35.86	
DG00133	13/12/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5485		29.64	
DG00132	13/12/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5484		19.68	
DG00136	17/12/07	S/ ENTREGA MERCADERIAS.-OP008		1,250.80	
DG00146	28/12/07	S/ ENTREGA MERCADERIA.- OP 009		2,490.85	
Totales de la cuenta: 4-10101 Ventas Mercaderías				8,278.55	(8,278.55)

4-10102	Venta Servicios	Saldo Inicial:	Debe	Haber	Saldo Periodo
DG00025	02/10/07	S/ COSTURA PRENDAS.-NV 5454		\$ 25.86	
DG00044	03/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS.NV 5464		48.63	
DG00046	05/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS Y COSTURA VARIAS PRENDAS NV 5		39.00	
DG00059	18/10/07	S/ COSTURAS VARIS PRENDAS.-NV 5466		29.12	
DG00068	29/10/07	S/ VENTA MERCADERIAS Y COSTURA VARIAS ARTICULOS NV-		25.00	
DG00078	01/11/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5467/5468		28.50	
DG00080	06/11/07	S7 VENTA MERCADERIAS, COSTURA VARIAS PRENDAS.-NV 5		34.00	
DG00092	13/11/07	S/ COSTURA VARIAS PRENDAS.-NV 5473		57.00	
DG00098	16/11/07	S/ COSTUR VARIAS PRENDAS.-NV 5474		35.80	
DG00101	19/11/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5475		29.00	
DG00126	04/12/07	S/ VENTA MERCADERIAS.-NV 5481		60.89	
DG00131	07/12/07	S/ VENTA MERCADERIAS Y COSTURA VARIAS PRENDAS.-NV 5		65.00	
Totales de la cuenta: 4-10102 Venta Servicios				477.80	(477.80)

5-10102	Mano De Obra Directa	Saldo Inicial:	Debe	Haber	Saldo Periodo
DG00038	03/10/07	S/ MANO DE OBRA DIRECTA S/ OR.001, OP001.		\$ 138.10	
DG00049	07/10/07	S/ MANO DE OBRA S/ OP-002		25.20	
DG00056	15/10/07	S/ MANO DE OBRA, OP-003		13.86	
DG00064	25/10/07	S/ MANO DE OBRA OP-004		20.79	
DG00071	30/10/07	S/DISTRIBUCIÓN NÓMINA OP001,002,003,004		702.05	



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

LATAJUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001

Mayor General (Detallado)

06/05/2008 on 19:48:12

Desde **01/10/07** al **31/12/07**

- 12 -

Diario No. Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Periodo
DG00075 31/10/07	S/ CANCELACION MANO DE OBRA	\$ 900.00		
DG00093 15/11/07	S/ MANO DE OBRA OP-005		\$ 47.88	
DG00107 23/11/07	S/ MANO DE OBRA -OP006		50.40	
DG00112 26/11/07	S/ MANO DE OBRA - OP 007		12.60	
DG00117 29/11/07	S/ DISTRIBUCIÓN NOMINA OP- 005,006,007		789.12	
DG00121 30/11/07	S/ REGISTRO MANO DE OBRA NOV/07	900.00		
DG00135 17/12/07	S/ MANO DE OBRA - OP008		176.40	
DG00148 28/12/07	S/ DISTRIBUCION NOMINA.OP 008-009		534.60	
DG00144 28/12/07	S/ MANO DE OBRA -OP 009		189.00	
DG00150 28/12/07	S/ MANO DE OBRA DIC/07	900.00		
Totales de la cuenta: 5-10102 Mano De Obra Directa		2,700.00	2,700.00	
<hr/>				
5-10103	Sueldos Salarios			Saldo Inicial:
DG00073 30/10/07	S/ PAGO SALARIOS PRODUCCIÓN Y SUELDOS ADMINISTRATI	\$ 562.57		
DG00120 30/11/07	S/ PAGO SALARIOS PRODUCCIÓN Y SUELDOS ADMINISTRATI	562.57		
DG00151 28/12/07	S/ PAGO SALARIOS PRODUCCIÓN Y SUELDOS ADMINISTRATI	1,842.85		
Totales de la cuenta: 5-10103 Sueldos Salarios		2,967.99		2,967.99
<hr/>				
5-10201	Costos Indirectos De Fabricacion			Saldo Inicial:
DG00048 03/10/07	S/ ENTREGA DE SUMINISTROS Y C.I.F. S/ OR-002,OP-002		\$ 5.64	
DG00037 03/10/07	S/ COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN OR.001, OP001		23.42	
DG00055 12/10/07	S/ SUMINISTROS Y CIF S/ OR-003, OP-003		3.10	
DG00063 24/10/07	S/ COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN OP-004		15.23	
DG00072 30/10/07	S/ DISTRIBUCION ENERGIA ELECTRICA	\$ 47.39		
DG00093 15/11/07	S/ MANO DE OBRA OP-005		6.15	
DG00097 16/11/07	S/ ENVIO SUMINISTROS Y COSTOS INDIRECTOS DE FABRICAC		6.15	
DG00111 23/11/07	S/ ENTREGA SUMINISTROS Y COSTOS INFIRECTOS DE FABRI		2.50	
DG00118 29/11/07	S/ DISTRIBUCIÓN ENERGIA ELECTRICA	14.88		
DG00134 17/12/07	S/ SUMINISTROS, COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.- O		15.00	
DG00143 28/12/07	S/ SUMINISTROS Y COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.-		20.00	
DG00152 28/12/07	S/ DISTRIBUCIÓN ENERGIA ELECTRICA	34.92		
Totales de la cuenta: 5-10201 Costos Indirectos De Fabricacion		97.19	97.19	
<hr/>				
5-10203	Agua , Consumo Energia Electrica, Telefono			Saldo Inicial:
DG00065 25/10/07	S/ PAGO SERVICIO TELEFONICO	\$ 78.19		
DG00072 30/10/07	S/ DISTRIBUCION ENERGIA ELECTRICA	40.50		
DG00089 12/11/07	S/ SERVICIO TELEFONICO ANDINATEL	83.03		
DG00118 29/11/07	S/ DISTRIBUCIÓN ENERGIA ELECTRICA	50.42		
DG00137 17/12/07	S/ PAGO TELEFONO	82.11		
DG00152 28/12/07	S/ DISTRIBUCIÓN ENERGIA ELECTRICA	53.20		
Totales de la cuenta: 5-10203 Agua , Consumo Energia Electrica, Te		387.45		387.45
<hr/>				
5-10204	Arrendamientos			Saldo Inicial:
DG00067 26/10/07	S/ PAGO ARRIENDO ALMACEN	\$ 160.00		
DG00105 20/11/07	S/ PAGO ARRIENDO ALMACEN POR EL MES DE NOV/07	103.91		
DG00138 17/12/07	S/ PAGO ARRIENDO ALMACEN	103.91		
Totales de la cuenta: 5-10204 Arrendamientos		367.82		367.82
<hr/>				
5-10401	Costo De Ventas			Saldo Inicial:
DG00154 28/12/07	S/ REGULACION INV MERCADERIAS, VENTAS SEGUN KARDE	\$ 4,427.06		
Totales de la cuenta: 5-10401 Costo De Ventas		4,427.06		4,427.06



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001

Mayor General (Detallado)

06/05/2008 on 19:48:14

Desde 01/10/07 al 31/12/07

- 13 -

Diario No.	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Periodo
5-10407		Dep Caumulada Equipo De Oficina			Saldo Inicial:
DG00153	28/12/07	S/ DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS		\$ 30.29	<input type="checkbox"/>
Totales de la cuenta: 5-10407 Dep Caumulada Equipo De Oficina				30.29	(30.29)
5-10409		Dep. Acumuladamuebles Y Enseres			Saldo Inicial:
DG00153	28/12/07	S/ DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS		\$ 33.22	<input type="checkbox"/>
Totales de la cuenta: 5-10409 Dep. Acumuladamuebles Y Enseres				33.22	(33.22)
5-10411		Dep. Acumulada Equipo De Fabrica			Saldo Inicial:
DG00153	28/12/07	S/ DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS		\$ 34.69	<input type="checkbox"/>
Totales de la cuenta: 5-10411 Dep. Acumulada Equipo De Fabrica				34.69	(34.69)
5-10412		Dep Acumulada Maquinaria Y Equipo			Saldo Inicial:
DG00153	28/12/07	S/ DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS		\$ 231.51	<input type="checkbox"/>
Totales de la cuenta: 5-10412 Dep Acumulada Maquinaria Y Equipo				231.51	(231.51)
6-10303		Correo			Saldo Inicial:
DG00086	09/11/07	S/ PAGO GASTOS VARIOS OCT/ NOV/07	\$ 80.00		<input type="checkbox"/>
Totales de la cuenta: 6-10303 Correo			80.00		80.00
6-10307		Gastos Varios			Saldo Inicial:
DG00140	21/12/07	S/ AGASAJO NAVIDAD DISCAPACITADOS	\$ 240.00		<input type="checkbox"/>
Totales de la cuenta: 6-10307 Gastos Varios			240.00		240.00
6-10603		Transporte En Ventas			Saldo Inicial:
DG00040	03/10/07	S/ ENTREGA MERCADERIAS OP 001SRA SUSANA VINUEZA		\$ 10.00	<input type="checkbox"/>
Totales de la cuenta: 6-10603 Transporte En Ventas				10.00	(10.00)
Totales de las cuentas:			\$ 103,233.10	\$ 103,233.10	



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LATACUNGA- ECUADOR

RUC: 0591701657001

3.4.4. Balance de Comprobación

Balance de Comprobación

01/10/2007 al 31/12/2007

- 1 -

06/05/08

Cuenta	Nombre de la Cuenta	S.Iniciales al :		Periodo :		Acumulado a :	
		30/09/07	Haber	01/10/2007 al 31/12/2007	Haber	31/12/2007	Haber
1-10505	Caja General			\$ 7,644.93	\$ 4,423.62	\$ 3,221.31	
1-10510	Caja Chica			180.00	80.00	100.00	
1-10601	Banco Del Pichincha Cta. Corriente			7,258.76	7,258.73	0.03	
1-12502	Inversiones			3,508.39		3,508.39	
1-12503	Valores En Garantia			60.00		60.00	
1-12601	Fondo Rotativo			455.42	240.00	215.42	
1-20101	Clientes			4,701.52	1,714.62	2,986.90	
1-20102	Cuentas Por Cobrar			964.62		964.62	
1-20103	Cuentas Por Liquidar			8,746.07		8,746.07	
1-20401	12% Iva Compras Locales			345.60		345.60	
1-20402	12% Iva Compras Locales Servicios			44.14		44.14	
1-30101	Inventario De Mercaderias			25,441.82	4,427.06	21,014.76	
1-30102	Inventario De Materias Primas			6,625.25	3,240.77	3,384.48	
1-30103	Inventario De Productos En Proceso			6,304.27	6,692.40		\$ 388.13
1-30104	Inventario Suministros Y Materiales			1,224.63	266.31	958.32	
1-40103	Equipos De Oficina			1,211.57		1,211.57	
1-40105	Muebles Y Enseres			1,328.72		1,328.72	
1-40107	Equipos De Fabrica			1,387.54		1,387.54	
1-40108	Maquinaria Y Equipo			9,260.46		9,260.46	
1-40303	Dep.Equipos De Oficina			30.29		30.29	
1-40305	Dep.Muebles Y Enseres			33.22		33.22	
1-40307	Dep.Equipos De Fabrica			34.69		34.69	
1-40308	Dep.Maquinaria Y Equipo			231.51		231.51	
1-50103	Utiles De Oficina			600.00		600.00	
2-10101	Proveedores Locales			1,030.90	1,600.26		569.36
2-10103	Impuestos Por Pagar				165.54		165.54
2-10104	Cuentas Por Pagar				4,212.20		4,212.20
2-10201	Sueldos Por Pagar			3,111.27	2,700.00	411.27	
2-10301	Aportes less				568.26		568.26
2-10303	Decimo Tercer Sueldo				1,413.00		1,413.00
2-10404	2% Compras Locales De Materia Prima				57.92		57.92
2-10414	8% Arrendamiento De Bienes Inmuebl				29.42		29.42
2-10417	1% Agua, Energia Electrica Y Telecom				4.84		4.84
2-10502	Iva 100% Por Arrendamiento De Inmue				44.14		44.14
2-10506	Iva En Ventas				1,050.09		1,050.09
2-30101	Anticipo Clientes			200.00	200.00		
3-10101	Capital Social				1,552.57		1,552.57
3-10204	Reserv Imp. Renta				171.08		171.08
3-10205	Reserva Trabajadores				526.90		526.90
3-10206	Reserva Fomento Taller				2,420.92		2,420.92
3-10301	Superavit Donaciones				40,736.10		40,736.10
3-10302	Ayuda Discapacidad				4,635.33		4,635.33
3-10303	Implementacion Administrativa				907.77		907.77
4-10101	Ventas Mercaderias				8,278.55		8,278.55
				91,965.59	99,618.40	60,079.31	67,732.12



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001

Balance de Comprobación

01/10/2007 al 31/12/2007

- 2 -
06/05/08

Cuenta	Nombre de la Cuenta	S.Iniciales al :		Periodo :		Acumulado a :	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
4-10102	Venta Servicios				\$ 477.80		\$ 477.80
5-10102	Mano De Obra Directa		\$ 2,700.00	2,700.00			
5-10103	Sueldos Salarios		2,967.99		\$ 2,967.99		
5-10201	Costos Indirectos De Fabricacion		97.19	97.19			
5-10203	Agua , Consumo Energia Electrica, Tel		387.45			387.45	
5-10204	Arrendamientos		367.82			367.82	
5-10401	Costo De Ventas		4,427.06			4,427.06	
5-10407	Dep Caumulada Equipo De Oficina				30.29		30.29
5-10409	Dep. Acumuladamuebles Y Enseres				33.22		33.22
5-10411	Dep. Acumulada Equipo De Fabrica				34.69		34.69
5-10412	Dep Acumulada Maquinaria Y Equipo				231.51		231.51
6-10303	Correo			80.00		80.00	
6-10307	Gastos Varios			240.00		240.00	
6-10603	Transporte En Ventas				10.00		10.00
				103,233.10	103,233.10	68,549.63	68,549.63



3.4.5. Estado de Costos de Productos Vendidos

**ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS
DEL 01 OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

MATERIALES INDIRECTOS		
+ Materia Prima Directa (II)		\$ 3,728.52
COMPRA DE MATERIALES		
+ Compras locales	\$ 2,896.73	
		<u>2896.73</u>
	Disponible Materia Prima	6625.25
- Materia Prima Directa (IF)		<u>4969.72</u>
	Materia Prima Directa Utilizada	1655.53
+ MANO DE OBRA		2700.00
Salarios	<u>2700.00</u>	
+ COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
Suministros y Materiales	958.32	
Sueldos y Salarios	1530.00	
Arriendo	367.82	
Servicios Básicos	<u>387.45</u>	
		<u>3243.59</u>
	Costos de fabricación	7599.12
+ Inv. Productos en proceso (II)		<u>0.00</u>
	Producción Disponible	7599.12
- Inv. Productos en Proceso (IF)		<u>0.00</u>
	Costos de Productos Terminados	7599.12
+ Inv. Productos Terminados (II)		<u>18749.42</u>
	Costos de Productos Disponibles para la venta	26348.54
- Inv. Productos Terminados (IF)		<u>21014.76</u>
	Costo de ventas	5333.78

GERENTE

CONTADOR



3.4.6. Estado de Resultados

ESTADO DE COSTOS DE RESULTADOS
DEL 01 OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

VENTAS		\$ 8,756.35
+ Venta Mercaderías	\$ 8,278.55	
+ Venta Servicios	<u>477.8</u>	
- COSTO DE VENTAS		<u>\$ 4,427.06</u>
- UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		\$ 4,329.29
- GASTOS DE OPERACIÓN		<u>3243.55</u>
ADMINISTRACIÓN		
Sueldos y Salarios	2967.99	
Agua, Consumo energía eléctrica	387.45	
Arrendamientos	367.82	
Correo	80	
Gastos Varios	230	
Dep. Equipo de Oficina	30.29	
Dep. Muebles y Enseres	33.22	
Dep. Equipo de Fabrica	34.69	
Dep. Maquinaria y Equipo	<u>231.51</u>	
- UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 1,085.74
- PROVISIONES		
15% Participación Trabajadores		162.861
12 % Impuesta a la Renta		<u>297.14</u>
- UTILIDAD NETA DEL PERÍODO		<u>\$ 625.74</u>

GERENTE

CONTADOR



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001

3.4.7. Balance General

Balance General

Al 31/12/2007

06/05/08

Pag. - 1 -

Descripción de la Cuenta	Nivel 5	Nivel 4	Nivel 3	Nivel 2	Nivel 1	% del total
1-00000 ACTIVOS					\$ 59.279.91	50.00%
1-10000 DISPONIBLE				\$ 19.802.74		33.41%
1-10100 CAJA Y BANCOS			\$ 19.802.74			33.41%
1-10500 CAJA		\$ 3.321.31				5.60%
1-10505 Caja General	\$ 3.221.31					5.43%
1-10510 Caja Chica	100.00					0.17%
1-10600 BANCOS			0.03			
1-10601 Banco Del Pichincha Cta. Corrient	0.03					
1-12500 INVERSIONES		3.568.39				6.02%
1-12502 Inversiones	3.508.39					5.92%
1-12503 Valores En Garantia	60.00					0.10%
1-12600 FONDOS		12.913.01				21.78%
1-12601 Fondo Rotativo	215.42					0.36%
1-20000 EXIGIBLE				38.877.17		65.56%
1-20100 CUENTAS POR COBRAR			38.877.17			65.56%
1-20101 Clientes	2.986.90					5.04%
1-20102 Cuentas Por Cobrar	964.62					1.63%
1-20103 Cuentas Por Liquidar	8.746.07					14.75%
1-20400 IMPUESTO AL VALOR AGREGAD		389.74				0.66%
1-20401 12% Iva Compras Locales	345.60					0.58%
1-20402 12% Iva Compras Locales Servicio	44.14					0.07%
1-30100 INVENTARIOS		24.969.43				42.12%
1-30101 Inventario De Mercaderías	21.014.76					35.45%
1-30102 Inventario De Materias Primas	3.384.48					5.71%
1-30103 Inventario De Productos En Proce	(388.13)					-0.65%
1-30104 Inventario Suministros Y Materiales	958.32					1.62%
1-40000 FIJO				600.00		1.01%
1-40100 DEPRECIABLE		13.188.29				22.25%
1-40103 Equipos De Oficina	1.211.57					2.04%
1-40105 Muebles Y Enseres	1.328.72					2.24%
1-40107 Equipos De Fabrica	1.387.54					2.34%
1-40108 Maquinaria Y Equipo	9.260.46					15.62%
1-40300 DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS		329.71				0.56%
1-40303 Dep.Equipos De Oficina	30.29					0.05%
1-40305 Dep.Muebles Y Enseres	33.22					0.06%
1-40307 Dep.Equipos De Fabrica	34.69					0.06%
1-40308 Dep.Maquinaria Y Equipo	231.51					0.39%
1-50000 OTROS ACTIVOS			600.00			1.01%
1-50100 ACTIVOS DIFERIDOS		600.00				1.01%
1-50103 Utiles De Oficina	600.00					1.01%
**** TOTAL ACTIVOS **					59.279.91	50.00%
2-00000 PASIVO					7.703.50	11.50%
2-01000 CORRIENTE				7.703.50		100.00%
2-10000 CORTO PLAZO			7.703.50			100.00%
2-10100 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR		4.947.10				64.22%
2-10101 Proveedores Locales	569.36					7.39%
2-10103 Impuestos Por Pagar	165.54					2.15%



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LATACUNGA- ECUADOR

RUC-0591701657001

Balance General

Al 31/12/2007

06/05/08

Pag. - 2 -

Descripción de la Cuenta	Nivel 5	Nivel 4	Nivel 3	Nivel 2	Nivel 1	% del total
2-10104 Cuentas Por Pagar	\$ 4,212.20					54.68%
2-10200 OBLIGACIONES CON EMPLEADO		\$ (411.27)				- 5.34%
2-10201 Sueldos Por Pagar	(411.27)					- 5.34%
2-10300 OBLIGACIONES CON EL IESS		1,981.26				25.72%
2-10301 Aportes less	568.26					7.38%
2-10303 Decimo Tercer Sueldo	1,413.00					18.34%
2-10400 OBLIGACIONES TRIBUTARIAS SR		92.18				1.20%
2-10404 2% Compras Locales De Materia	57.92					0.75%
2-10414 8% Arrendamiento De Bienes Inm	29.42					0.38%
2-10417 1% Agua, Energia Electrica Y Tele	4.84					0.06%
2-10500 RETENCIONES IMPUESTO AL VA		1,094.23				14.20%
2-10502 Iva 100% Por Arrendamiento De In	44.14					0.57%
2-10506 Iva En Ventas	1,050.09					13.63%
**** TOTAL PASIVOS ****					\$ 7,703.50	11.50%
**** ACTIVOS menos PA					51,576.41	77.00%
3-00000 PATRIMONIO					51,576.41	100.00%
3-01000 CAPITAL RESULTADOS Y RESERVA				\$ 51,576.41		100.00%
3-10000 CAPITAL SOCIAL			\$ 50,950.67			98.79%
3-10100 CAPITAL		1,552.57				3.01%
3-10101 Capital Social	1,552.57					3.01%
3-10200 RESERVAS		3,118.90				6.05%
3-10204 Reserv Imp. Renta	171.08					0.33%
3-10205 Reserva Trabajadores	526.90					1.02%
3-10206 Reserva Fomento Taller	2,420.92					4.69%
3-10300 OTROS SUPERAVITS		46,279.20				89.73%
3-10301 Superavit Donaciones	40,736.10					78.98%
3-10302 Ayuda Discapacidad	4,635.33					8.99%
3-10303 Implementacion Administrativa	907.77					1.76%
3-20000 UTILIDAD Y/O PERDIDAS			625.74			1.21%
3-20100 UTILIDADES		625.74				1.21%
3-20102 Utilidad Ejercicio Actual	625.74					1.21%

GERENTE

CONTADOR

3.5. ANALISIS GENERAL DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS CON LA APLICACIÓN DEL SISTEMA EASY 7.

3.5.1. Índice de liquidez

3.5.1.1. Índice de Solvencia

$$\text{Índice de solvencia} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

$$\text{Índice de solvencia} = \frac{19802.74}{7703.5} = 2.57$$

Este índice de solvencia nos indica que la Asociación posee \$ 2.57 para cubrir \$ 1.00 de sus obligaciones con terceros.

3.5.1.2. Índice de Liquidez

$$\text{Índice de Liquidez} = \frac{\text{Activo Líquido}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Índice de liquidez} = \frac{15928.9}{7703.50} = 2.06$$

Por medio de este índice se puede establecer que posee \$ 2.06 líquidos para cubrir \$1.00 del pasivo corriente.

3.5.2. Índice Endeudamiento

3.5.2.1. Índice de Solidez

$$\text{Índice de Solidez} = \frac{\text{Activo Totales}}{\text{Pasivos Totales}}$$

$$\text{Índice de Solidez} = \frac{59279.9}{7703.50} = 7.69 \%$$

A través del índice de solidez se puede determinar que posee 7.96% de solidez en relación a los activos que posee la Asociación.

3.5.3. Índice de Actividad

3.5.3.1. Rotación de cuentas por cobrar

$$\text{Rotación de Cuentas por Cobrar} = \frac{\text{Ventas a Crédito}}{\text{Promedio Cuentas por Cobrar}}$$

$$\text{Rotación de Cuentas por Cobrar} = \frac{2986.90}{964.62} = 3.1$$

Este índice demuestra que la rotación de la cartera se efectúa en 3 veces durante el año.

3.5.4. Índice de Rentabilidad

3.5.4.1. Rentabilidad sobre el Patrimonio

$$\text{Rentabilidad sobre el Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio líquido Promedio}}$$

$$\text{Rentabilidad sobre el patrimonio} = \frac{625.74}{1552.57} = 0.40$$

El índice de rentabilidad establece que el 0.4% del patrimonio corresponde a la utilidad generada durante el último trimestre del año 2007.

Con el uso de los índices financieros se puede determinar que la entidad se encuentra en un nivel de liquidez, solvencia, y rentabilidad estable para que pueda continuar con sus operaciones, todo esto se pudo realizar con la información proporcionada con el sistema aplicado.

Es por ello que la aplicación del sistema EASY 7 facilitó la organización y codificación de los artículos existentes en bodega, lo cual permitió determinar las existencias reales de los inventarios y agilizar su control, de igual manera se pudo establecer una distribución adecuada de los recursos para generar y dar cumplimiento con las ordenes de producción y proporcionar a los clientes un producto de calidad y en el tiempo que ellos lo requieren.

La implantación del sistema ayudó a planificar la adquisición de materia prima y accesorios necesarios para la producción, benefició también al efectuar la cancelación de salarios a los obreros teniendo como base a los niveles de producción generados durante el último trimestre del 2007 cumpliendo así con las disposiciones establecidas por la ley.

Con relación a la administración productiva los costos de producción se han reducido, debido al mayor control de los inventarios existentes en la entidad ya que el personal encargado de la producción supervisará el aprovechamiento de los recursos para lograra así maximizar de los niveles de productividad en menor tiempo.

En la administración financiera de la Asociación se ha logrado establecer la existencia real de los activos, pasivos y patrimonio, los mismos que se han registrados en el sistema de acuerdo a la clasificación establecida en el plan de cuentas, además se ha podido determinar el ingreso generado por las ventas del último trimestre del 2007, considerando así un factor determinante para efectuar proyecciones a futuro, con la respectiva planificación de costos y gastos a ser incurridos

Con el uso del sistema se obtuvo el estado de resultados o perdidas y ganancias en el cual se demuestra que la asociación ha generado utilidad con las ventas, ha reducido sus costos de producción y se ha dado cumplimiento con las órdenes de producción logrando así satisfacer las necesidades de los clientes.

Por otro lado el Balance General o Estado de situación financiera Final obtenido representa el valor real de activos disponibles, exigibles, realizables y fijos existentes en la asociación con un valor total de \$ 59279.90, además se determinan los pasivos a corto y largo plazo siendo el valor de \$ 7703.50, y finalmente el patrimonio al final del ultimo trimestre del 2007 que es de \$ 51576.41 con su respectiva utilidad de \$ 625.74, con lo cual ayuda a los administradores a tener una visión clara de la situación económica y productiva de la asociación, para así realizar proyecciones futuras que ayuden a mejorar la situación financiera para la obtención de mayores beneficios a corto plazo tanto para quienes conforman el taller de confecciones como para los miembros de la Asociación de Discapacitados.

Para dar cumplimiento con lo expuesto anteriormente se puede establecer que en el corto periodo de análisis se puede obtener reportes detallados con el uso del sistema, adicionalmente se efectúa un control constante de los inventarios tanto de materiales terminados como de materia prima disponible facilitando así realizar análisis respecto a la productividad y a la administración de los recursos tanto económicos, materiales, humanos y tecnológicos que posee la asociación. Es por ello que el sistema es una gran ayuda, ya que facilita el manejo y registro de los movimientos contables que anteriormente no se podía realizar debido a que la auxiliar contable realizada el respectivo registro en formatos de Excel en donde se detallaba el movimiento general de ingresos y gastos incurridos durante la producción sin tener un balance general de los bienes de la asociación y las obligaciones contraídas con terceros por la misma.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- ✓ Sin lugar a duda luego de haber realizado el presente trabajo investigativo se pudo notar la verdadera importancia que tiene la aplicación de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción, que ya básicamente permite obtener información relevante para una correcta toma de decisiones.
- ✓ Se puede determinar que la toma de decisiones sin información real del movimiento económico del taller de confecciones no permite efectuar proyecciones a largo plazo, pero con la aplicación de este sistema todo eso es posible.
- ✓ La aplicación del sistema por órdenes de producción facilita determinar el precio unitario de las unidades obtenidas en cada orden de producción y establecer estrategias a corto y largo plazo que beneficien la actividad administrativa y productiva de la asociación.
- ✓ A través del sistema EASY se pudo organizar cada una de las actividades dentro de la asociación, logrando así dar cumplimiento a las metas y objetivos establecidos con la finalidad de implantar métodos y estrategias que permitan incrementar el nivel de ventas, producción y por ende el nivel de ingresos sin reducir el nivel de calidad de los productos.
- ✓ Finalmente con la obtención de los estados financieros se puede determinar o analizar la situación actual en la que se encuentra la entidad y poder así efectuar una planificación para la distribución de los recursos ya sean materiales, humanos, financieros técnicos y tecnológicos.

RECOMENDACIONES

Una vez concluido con el presente trabajo y luego de haber puesto en práctica este sistema de costos se recomienda lo siguiente que irá en beneficio del taller de confecciones "AMIC".

- ✓ Utilizar el sistema de Costos por Órdenes de Producción de hoy en adelante con la finalidad de efectuar un control constante de todos los elementos del costo como son mano de obra, materia prima, y costos indirectos de fabricación.
- ✓ Efectuar análisis financieros comparativos con datos históricos para efectuar las proyecciones futuras tanto para el manejo administrativo como el productivo.
- ✓ Establecer un precio unitario siempre y cuando estén basados en el control de la materia prima en cada orden de producción y asignar el margen de utilidad respectivo sin exagerar el precio final al consumidor.
- ✓ Llevar un control de los inventarios tanto de materia prima, mercaderías y activos fijos existentes debido a que representan un costo significativo en los procesos de producción de "AMIC" y al no ser controlados pueden afectar a la producción de la misma.
- ✓ Finalmente se recomienda mantener los estándares de calidad en cada uno de los productos elaborados buscando los mejores proveedores que garanticen la calidad de materia prima y de este modo estar en un nivel competitivo en el mercado local.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Anónimo; “La contabilidad de costos como herramienta de control”; [en línea]; <http://www.southlink.com.ar/vap/herramienta%20de%20control.htm>; [Consulta: 10 de mayo del 2007]; [12:41]

Anónimo; “Administración Financiera”; [en línea]; <http://www.monografias.com/trabajos12/finnzas/finnzas.shtml>; [Consulta: 06 de septiembre del 2007]; [13:45]

Chiluisa, Mónica; et. al; “Sistema de Contabilidad de Costos para las pequeñas Industrias Queseras del Sector Rural del Cantón Latacunga”; Director: Lic. Jácome, América; Licenciatura en Contabilidad Pedagógica; Universidad Técnica de Cotopaxi; Carrera de Ciencias de la Educación; Latacunga; Ecuador; 1996-1997; Pag. 120, 146

Cuervo, J.: Costeo Basado en Actividades ABC; Primera Edición; Editorial Ecoediciones; Bogotá; 2006

Espinal Patricia: “Activos Intangibles” [en línea]; <http://www.monografias.com/trabajos22/activos-intangibles/activos-intangibles.shtml>; [Consulta: 04 de julio del 2007]; [12:08]

Foster, G.: Contabilidad de Costos; Octava Edición; Editorial In Chief; México 2000

Giménez Carlos: “Como Instalar un Sistema de Costos en una Empresa”; [en línea]; <http://libdigi.unicamp.br/document/?view=68>; [Consulta: 16 de mayo del 2007]; [13:31]

Gómez, Dennis; et. al; “Sistema de Contabilidad de Costos para Artesanos”; Director: Lic. Ronquillo, Amable; Licenciatura en Contabilidad Pedagógica; Universidad Técnica de Cotopaxi; Carrera de Ciencias de la Educación; Latacunga; Ecuador; 1996; Pag. 148, 149

Gómez, O.: Contabilidad de Costos: Quinta Edición; Editorial Nomos S.A.; Colombia 2005; P 352

Gómez Caren: "Estructuralismo-Contable"; [en línea]; www.monografias.com; [Consulta: 07 de julio del 2007]; [11:00]

Gómez Giovanni: "Contabilidad de Costos"; [en línea]; <http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/44/contacosto.htm>; [Consulta: 10 de mayo del 2007]; [12:41]

Gómez Joselin: "Contabilidad de Costos"; [en línea]; <http://www.gestiopolis.com/recursos2/documentos/fulldocs/fin/cosordespec.htm>; [Consulta 22 de junio del 2007]; [15:30](P. 3)

Guajardo, G: Fundamentos de la Contabilidad; Primera Edición; Editorial Edamsa Impresión S.A.; México 2005; P. 8

Horngren, C., Harrison, W. Bamber, L: Contabilidad; Quinta Edición; Editorial Person Educación de México; México 2003; P. 227

Horngren, C., Harrison, W. Bamber, L: Contabilidad; Quinta Edición; Editorial Person Educación de México; México 2003; P. 127

Horngren, C., Srikant, M., Foster, G.: Contabilidad de Costos; Décimo Segunda edición; Editorial Assistant; México 2007; P. 27

Horngren, C.: Contabilidad de Costos; Primera Edición; Editorial Prentice- Hall Hispanoamericana S.A.; México 2000; P. 194

Horngren, C., Srikant, M., Foster, G.: Contabilidad de Costos; Décimo Segunda edición; Editorial Assistant; México 2007; P. 99

Josar Cristina: "Contabilidad y Sistema contable"; [en línea]; www.gesteopolis.com ; [Consulta: 27 de Abril del 2007]; [10:16]

Morales Marvin: "Costos ABC"; [en línea]; <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/abcmarvin.htm>; [Consulta: 16 de junio del 2007]; [13:03]

Palenque José: "Sistema de Contabilidad de Costos"; [en línea]; http://lpz.ucb.edu.bo/publicaciones/libros/contabilidad_decisiones/pdf/contdec_cap8.pdf; [Consulta: 10 de mayo del 2007]; [13:07]

Polimen, R.: Contabilidad de Costos; Tercera Edición; Editorial Suárez; Colombia; 1996

Rissone Omar: "Ciclo Contable"; [en línea]; <http://www.monografias.com/trabajos/ciclocontable/ciclocontable.shtml>; [Consulta: 07 de julio del 2007]; [12:47]

Serres Gonzalo:" La relación costo-volumen-utilidad la relación costo-volumen-utilidad" [en línea]; noviembre de 2001;<http://www.monografias.com/trabajos36/costo-utilidad/costo-utilidad2.shtml#modelo>; [Consulta: 04 de julio del 2007]; [12:47]

Solano Ronald: "Teoría de Sistemas"; [en línea]; www.monografias.com; [Consulta: 07 de julio del 2007]; [11:05]

Torres, A.: Contabilidad de Costos; Primera Edición; Editorial MCGRAW - HILL/ Interamericana de México; México 1996; P. 4

Vásconez, J.: Contabilidad General; Segunda Edición; Editorial Voluntad; Ecuador 2002; P. 267

Zapata, P.: Contabilidad General; Tercera Edición; Editorial D._vinni; Colombia 1999; P. 7

Zárate Andrea: "Necesidad- Información - Contable"; [en línea]; www.monografias.com; [Consulta: 07 de julio del 2007]; [13:25]

ANEXOS

ANEXO 1

1.1. FORMATO ORDEN DE COMPRA

	TALLER DE CONFECCIONES "AMIC" RUC: 0591701657001 DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez			
ORDEN DE COMPRA	Nº			
PROVEEDOR: TEXTILES DEL ECUADOR				
FECHA DE PEDIDO:				
Nº	ARTICULO	CANTIDAD	P/ UNITARIO	VALOR TOTAL
				COSTO TOTAL
REQUERIDO POR:				
APROBADO POR:				
ENTREGADO POR:				

1.2. FORMATO ORDEN DE REQUISICIÓN

	TALLER DE CONFECCIONES "AMIC" RUC: 0591701657001 DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez			
ORDEN DE REQUISICION	Nº			
FECHA:				
CONCEPTO	COD.	CANTIDAD/m	P/ UNITARIO	VALOR TOTAL
				TOTAL
REQUERIDO POR:				
APROBADO POR:				
ENTREGADO POR:				

1.3. FORMATO ORDEN DE PRODUCCIÓN

	TALLER DE CONFECCIONES "AMIC" RUC: 0591701657001 DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez			
ORDEN DE PRODUCCION	Nº			
DE AL... DE DEL.....				
MATERIA PRIMA DIREC.	MANO OBRA. DIREC.	C.I.F	TOTAL	RESUMEN
..... DEP. CONTABILIDAD	 JEFE DEPARTAMENTAL		

1.4. FORMATO HOJA DE COSTOS

	TALLER DE CONFECCIONES "AMIC" RUC: 0591701657001 DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez			
HOJA DE COSTOS	Nº			
CLIENTE:	ESPECIFICACIONES:			
PRODUCTO:	ESPECIFICACIONES:			
FECHA:	ESPECIFICACIONES:			
MATERIA PRIMA				
FECHA	MATERIA PRIMA	CANTIDAD	COSTO/ UNIT	VALOR TOTAL
MANO DE OBRA				
FECHA	EMPLEADO	HORA	CANT/ HORA	TOTAL
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
FECHA	DETALLE	CANTIDAD	COSTO/ UNIT	VALOR TOTAL
1. MATERIA PRIMA 2. MANO DE OBRA 3. COSTOS IND. FAB. TOTAL				

ANEXO 2

ENTREVISTAS APLICADAS AL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA EMPRESA MASISA

Entrevista aplicada al Gerente General

En la entrevista realizada al Gerente General se logró establecer que en la actualidad el control y manejo contable se efectúa a través del sistema ECUAMAT que se encuentra vigente un año, durante este período la obtención de reportes financieros se realiza en menor tiempo y las actividades de ventas y pedidos que se efectuaban manualmente han sido sistematizada e incorporadas al mismo sistema, de este modo los inconvenientes en la unificación de la información general han desaparecido.

El uso del sistema desde sus inicios ha facilitado el control contable y administrativo, los resultados se obtienen en menor tiempo y la evaluación de resultados obtenidos se realiza constantemente.

La eficiencia y eficacia son notables en cada una de las actividades administrativas y operativas ya que la organización, planificación, control y distribución de recursos disponibles se realiza a tiempo, evitando así el uso inadecuado de los mismos e incrementando la rentabilidad empresarial.

Algunas de las ventajas obtenidas con el uso del sistema son la optimización en el tiempo para obtener resultados de cada departamento, control de inventario adecuado, mejor planificación de actividades, elaboración oportuna de presupuestos, presentación y declaración de impuesto al Servicio de Rentas Internas, pero existieron inconvenientes con el personal que no poseía conocimientos básicos para el manejo de sistemas computarizados ya que los informes los efectuaban manualmente, pero gracias a la capacitación oportuna estos inconvenientes han sido superados, y en la actualidad las actividades se realizan con

mayor precisión y menor nivel de errores, facilitando así establecer estrategias empresariales que permitan dar cumplimiento a los objetivos planteados.

Entrevista aplicada al Contador General

El contador de MASISA en la entrevista aplicada determinó que el manejo contable ha mejorado con el uso del sistema ECUAMAT vigente desde un año atrás, este sistema ha permitido unificar la información de las actividades ejecutadas por cada departamento en menor tiempo, el acceso a la información detallada y resumida de cada área no presenta dificultad y se efectúa en el momento requerido, la ejecución presupuestaria se maneja en el mismo sistema permitiendo así efectuar modificaciones necesarias a tiempo.

El área de ventas realiza los pedidos en el momento oportuno, el manejo de cartera ha mejorado debido a que se determina la fecha de vencimiento y de acuerdo al control mensual se redujo el tiempo de recuperación de la misma, los ingresos se han incrementado ya que los pedidos se realizan con mayor rapidez debido al estricto control de inventario de bodega manejado en el mismo sistema.

Los reportes que se obtienen a través del sistema son; Libro diario, libro Mayor, Balances de Sumas y Saldos, Estado de resultados, Estado Financieros, Estado de Costos de Producción, y libro auxiliares de clientes, proveedores, control de inventario, Bancos y adicionalmente facilita la obtención de Anexos transaccionales para efectuar la declaración correspondiente de impuestos al Servicio de Rentas Internas.

La presentación de la información consolidada y nivel económico de la entidad se efectúa semestralmente, pero se puede tener acceso en el momento requerido por la junta de accionistas o cuando existen inconvenientes que deben ser solucionarse inmediatamente.

Finalmente los gastos de nomina que se efectuaba por separado se han unificado al programa general, de este modo el pago de sueldos y salarios son puntuales con el respectivo recargo de horas extras, y en cuanto al nivel económico empresarial en los últimos meses se ha incrementado debido a la planificación oportuna de actividades y distribución adecuada de recursos para cada área, la misma que se encuentre reflejada en los reportes financieros obtenidos por el sistema, el mismo que ha sido establecido como una herramienta indispensable para la administración que permite el control frecuente de los costos y gastos generados durante el periodo contable y principalmente facilita obtener información económica relevante sobre la cual se establecen la toma de decisiones y por ende la aplicación de estrategias.

ENTREVISTAS APLICADAS AL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA EMPRESA TOP ROSES

Entrevista aplicada al Gerente General

Con la aplicación de la entrevista al gerente general de la Florícola TOP ROSES se pudo determinar que, el manejo contable y el control de las actividades productivas, anteriormente se realizaba de forma manual, y debido al alto nivel de errores generados en la presentación de resultados, se vio en la necesidad de buscar asesoramiento profesional para encontrar un sistema que le facilite llevar el registro de la actividad económica generada e incluir el control de la productividad ejecutada diariamente.

En la actualidad el registro de las actividades económicas y el control de la producción se realizan diariamente debido a que se ha implementado un sistema denominado SICO (Sistema Integrado de Contabilidad), el mismo sirve de herramienta para el control administrativo ya que permite con mayor facilidad organizar, planificar y controlar las operaciones empresariales, adicionalmente facilita la elaboración de controles internos y la obtención de reportes financieros en el momento requerido.

Con la aplicación del sistema se puede tener una visión clara de la situación financiera de la empresa, para la toma de decisiones y efectuar análisis financieros respectivos para nuevas proyecciones, al mismo tiempo ha concedido datos relevantes para otorgar incentivos de bonos de acuerdo a los tiempos de producción y maximización en el tiempo de operatividad por procesos ejecutadas por cada trabajador.

Entrevista aplicada al Contador

El contador de TOP ROSES en la entrevista aplicada estableció, que a inicios de sus actividades como contador en la entidad, cada una de las actividades se efectuaban manualmente y por separado, lo cual presentaba inconvenientes en la obtención de resultados consolidados ya que existían errores que obstruían continuar con el proceso contable y por ende generaba inconvenientes en la presentación de reportes financieros cuando el Gerente General lo requería.

En la entidad se encuentra vigente el Sistema Integrado de Contabilidad, el mismo que fue adquirido con el propósito de reducir el margen de errores, ahorrar tiempo, esfuerzo y especialmente para la obtención oportuna de resultados que permitan conocer los movimientos financieros al igual que el nivel de producción existe.

El sistema admite el desarrollo de controles internos, manejo de la contabilidad, elaboración de informes, facilita la organización y control de las actividades del área contable y administrativa de la entidad.

Por otro lado el sistema tiene incluido un manual para el manejo de personal, es decir permite llevar el control de asistencia, asesoramiento, capacitaciones, remuneraciones y labor realizada por cada trabajador y finalmente permite efectuar los desembolsos de remuneraciones con el monto respectivo de horas extra así como las utilidades y beneficios de ley y los adicionales otorgados por la entidad.

Los reportes que se obtienen con el sistema son; Mayores, Balances de Comprobación, Libro Bancos, Ventas, Compras, Cartera, Estados Financieros, Estados de Perdidas y Ganancias, Estados de Costos de Producción, los mismos que proporcionan información completa que serán analizados por la junta General de accionistas y administradores de la entidad, adicionalmente genera los respectivos anexos transaccionales para la declaración al Servicio de Rentas Internas.

El uso del sistema en el área administrativa y productiva ha generado resultados positivos debido a que se tiene acceso inmediato de la situación financiera de la entidad para la toma de decisiones y análisis de nuevas proyecciones.

Consecuentemente se puede decir que el uso de un software ha permitido sistematizar cada una de las actividades ya sean administrativas y operativas de TOP ROSSES y sobre todo ha logrado incrementar el nivel de rentabilidad debido al control permanente de los costos de producción, control del trabajo efectuado por el personal operativo y administrativo así como el control e gastos generados durante el proceso productivo.

ENTREVISTAS APLICADAS AL PERSONAL ADMINISTRATIVO Y OPERATIVO DEL TALLER DE CONFECCIONES DE LA ASOCIACIÓN DE DISCAPACITADOS Y MINUSVALIDOS DE COTOPAXI "AMIC"

Entrevista aplicada al Gerente Administrativo

El Gerente Administrativo de los talleres de confecciones AMIC en la entrevista aplicada determinó que, no existe sistema alguno que permita efectuar el control de la actividad económica el proceso contable se lleva a cabo en formatos de Excel, los mismos que contienen documentos básicos como balance de comprobación, libro diario y registro de ingresos y gastos con sus respectivos informes que son presentados semestralmente al gerente y mensualmente al tesorero para efectuar sus respectivos análisis sobre el movimiento económico de la entidad.

Cuando empezó el funcionamiento de los talleres de confecciones AMIC la administración se manejaba empíricamente, puesto que no existía los recursos necesarios para cubrir con los gastos de personal capacitado razón por la cual no existía una visión clara de la situación económica, y a consecuencia de ello los recursos no se distribuían en el momento oportuno.

En los últimos dos años la situación administrativa ha mejorado debido a la ayuda otorgada por personas cuya actividad efectuada es de labor social, es por ello que el contador no recibe sueldo alguno y elabora los respectivos informes económicos en su tiempo libre que generalmente es una vez cada seis meses, lo cual es un impedimento para la toma de decisiones debido a la falta de información económica en el momento oportuno.

Por otro lado la persona encargada de comercialización cumple con funciones de auxiliar contable y es la encargada de llevar el control de ingresos y gastos, los mismos que son presentados mensualmente para determinar el nivel de

producción, ventas, gastos, costos y rentabilidad en caso de haberla, y en base a la información proporcionada se elaboran proyecciones que no se ajustan a la realidad.

La falta de recursos económicos ha sido un impedimento para adquirir sistemas contables que faciliten llevar el control de las actividades económicas y productivas que se generan a diario, y por ende no se ha contratado personal capacitado que maneje la contabilidad permanentemente.

En cuanto se refiere al sistema producción, se elaboran órdenes de producción con su respectivo archivo, pero no existe un control real de los costos que se generan durante el proceso de producción.

La aplicación de un sistema contable en el manejo administrativo y financiero de los talleres artesanales sería de gran ayuda debido a que el o la auxiliar contable efectuarían el ingreso de datos y no existiría la necesidad de esperar seis meses para tener acceso a información consolidada del movimiento económico que se genera a diario por parte del contador, mas bien serían una gran ayuda debido a que se tendrá acceso a la información correspondiente al nivel de ventas y producción en el momento requerido, de este modo se podrá realizar un control de los ingresos y gastos frecuentemente.

Entrevista aplicada al Comercializador

El comercializador dentro de los talleres de confecciones AMIC cumple también con la función de auxiliar contable, es decir que es el encargado de llevar el control de los ingresos y gastos los mismos que son presentados mensualmente al gerente administrativo y semestralmente al contador para la elaboración respectiva de los estados financieros.

La información de ingresos, gastos y producción de los talleres AMIC son registrados en formatos simples en hojas de cálculo de Excel y son manejados por separado con su respectivo documento de respaldo que se encuentran almacenado en el archivo general.

El manejo de la información financiera y administrativa no ha podido mejorar en cuanto a su manera de registro y control ya que los talleres no cuentan con el recurso económico necesario para tener asesoramiento de personal capacitado, es por ello que la adquisición de un sistema contable no ha sido posible efectuarla.

El uso de un sistema que permita ingresar datos, cuyos reportes se generen automáticamente en el momento requerido sería de gran ayuda para determinar el movimiento económico de manera continua, de este modo ahorraría tiempo en la obtención de información necesaria para la elaboración de futuras proyecciones.

Entrevista aplicada al Tesorero

El tesorero durante la entrevista realizada determinó que todos los registro de cobro y recuperación de cartera lo maneja en sus respectivo archivo y elabora su respectivo informe mensual para el gerente administrativo, posteriormente los datos son trasladados a la comercializadora para que se encargue de registrar en los formatos establecidos.

Por otro lado el tesorero es el encargado de efectuar los pagos y verificar que todos los materiales adquiridos estén en buenas condiciones, así como también se encarga de controlar el manejo de los inventarios para determinar las existencias mensuales a través de las tarjetas kardex que son elaboradas manualmente, para con posterioridad entregar la información a la persona encargada de la comercialización que efectuará el registro correspondiente.

La falta de recursos económico en los talleres a imposibilitado al gerente administrativo adquirir un sistema informático que facilite el manejo de la información contable que se genera a diario en los talleres de confecciones AMIC, y en la actualidad se debe solicitar con anticipación información económica de los talleres debido a que su obtención toma un determinado tiempo ya que se debe solicitar por área la información.

La necesidad de un sistema contable en el cual se ingrese datos y los reportes financieros se generen automáticamente es notoria en cada una de las actividades, pues esto facilitaría cada uno de los procesos administrativas y contables que se llevan a diario.

Entrevista aplicada al Contador

La entrevista aplicada facilito determinar que es la persona encargada de controlar los registros contables que lleva el auxiliar contable y el tesorero de los talleres de confecciones AMIC, semestralmente los reportes financieros son presentados al gerente administrativo y a los representantes de la embajada de Canadá y de la Pastora Social de Latacunga, para su conocimiento y para determinar el nivel económico de la entidad.

El contador se encarga de unificar la información manejada por el auxiliar en los mismos formatos de Excel, esto debido a la falta de un sistema contable que realice esta actividad de manera automática. Además determinó que la falta de recurso económico ha sido un impedimento para que el uso y manejo de un paquete informático se lleve a cabo ya que esto representa gastos de mantenimiento, asesoría y capacitación al personal encargado de llevar los registros contables.

Por otro lado manifiesta que sería de gran utilidad, el hacer uso de un sistema que facilite el registro, control y manejo de los datos económicos, ya que de este modo se podrá tener accesos a la información detallada de forma inmediata y no solo por períodos lo cual facilitaría la toma de decisiones de manera inmediata dentro de los talleres de confecciones AMIC.

Entrevista aplicada al Jefe de Taller

El jefe de taller de AMIC en su entrevista estipuló que es el encargado de la producción en los talleres, pues controla todos los procesos que se llevan a cabo y es el responsable directo en la entrega de las órdenes de producción entregadas.

El manejo de los datos de producción es presentado a la auxiliar contable mensualmente para su registro y en base a esa información se efectúa el pago respectivo a las operarias.

Como no existe un sistema que permita el ingreso de datos, estos son manejados en formatos establecidos por la auxiliar contable, adicionalmente los informes respectivos de producción son presentados al gerente administrativo cuando lo requiere para su debido control y modificación en caso de ser necesario.

Adicionalmente manifiesta que sería una gran ventaja el contar con un sistema que les facilite el control de la producción diariamente para que la auxiliar contable tenga acceso inmediato a los registros de los niveles de producción, de este modo disminuiría el tiempo en la obtención de informes de la producción mensual.

Entrevista aplicada a los Operarios

Dentro de las entrevistas aplicadas a los operarios se pudo establecer que son los encargados de cumplir con las disposiciones establecidas por el jefe de taller, y presentar mensualmente el reporte de los metros de costura para su respectiva revisión y seguidamente enviarlos a la auxiliar contable para efectuar el pago respectivo de sus salarios.

El personal operativo de AMIC no conocen del movimiento económico debido a la falta de importancia que se da al mismo, ya que son los encargados de obtener las órdenes de producción en el tiempo establecido, adicionalmente son los encargados de aprovechar al máximo los recursos materiales para lograr un mayor número de producto elaborado sin incrementar materia prima.

La debilidad que encuentran los operarios en el manejo económico es el tiempo que se tarda la auxiliar contable para efectuar el pago de sus remuneraciones, y sería beneficiosos si el sistema contable que se propone implantar reduce el tiempo en la obtención del nivel de ingresos y gastos, ya que de este modo la distribución y entrega de materiales para la producción sería inmediata y no existiría retraso para cumplir con las órdenes de producción existentes.

ANEXO 3


3.1. ORDENES DE REQUISICIÓN



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LATACUNGA- ECUADOR

RUC: 0591701657001

		TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"		
		RUC: 0591701657001		
		DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez		
ORDEN DE REQUISICION		Nº	001	
FECHA: 17- SEPT- 07				
CONCEPTO	COD.	CANTIDAD/m	P/ UNITARIO	VALOR TOTAL
Teteron azul eléctrico	0.25 T. AE.	42.00	2.38	99.96
Tela Índigo	0.14 l.	87.36	3.82	333.72
Gabardina Azul eléctrico	0.06 G. A E.	86.40	3.64	314.50
TOTAL				748.17
REQUERIDO POR:	PRODUCCIÓN			
APROBADO POR:	JEFE DE TALLER			
ENTREGADO POR:	BODEGA			

		TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"		
		RUC: 0591701657001		
		DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez		
ORDEN DE REQUISICION		Nº	002	
FECHA: 03- OCT- 07				
CONCEPTO	COD.	CANTIDAD/m	P/ UNITARIO	VALOR TOTAL
Teteron azul eléctrico	0.25 T. AE.	12.65	2.38	30.11
				0.00
TOTAL				30.11
REQUERIDO POR:	PRODUCCIÓN			
APROBADO POR:	JEFE DE TALLER			
ENTREGADO POR:	BODEGA			



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LATACUNGA - ECUADOR
RUC: 0591701657001



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

RUC: 0591701657001
DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez

ORDEN DE REQUISICION

Nº 003

FECHA: 08- OCT- 07

CONCEPTO	COD.	CANTIDAD/m	P/ UNITARIO	VALOR TOTAL
Indigo	0.14 l.	27.00	3.82	103.14
				0.00
TOTAL				103.14

REQUERIDO POR: PRODUCCIÓN
APROBADO POR: JEFE DE TALLER
ENTREGADO POR: BODEGA



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

RUC: 0591701657001
DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez

ORDEN DE REQUISICION

Nº 004

FECHA: 22- OCT- 07

CONCEPTO	COD.	CANTIDAD/m	P/ UNITARIO	VALOR TOTAL
Teteron	0.32 T. N.	45.00	2.38	107.10
TOTAL				107.10

REQUERIDO POR: PRODUCCIÓN
APROBADO POR: JEFE DE TALLER
ENTREGADO POR: BODEGA

**TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"****LATACUNGA - ECUADOR****RUC: 0591701657001****TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"****RUC: 0591701657001****DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez****ORDEN DE REQUISICION****Nº****005**

FECHA: 08- NOV- 07

CONCEPTO	COD.	CANTIDAD/m	P/ UNITARIO	VALOR TOTAL
Teteron	0.26 T. AM	50.40	2.38	119.95
TOTAL				119.95

REQUERIDO POR: PRODUCCIÓN
APROBADO POR: JEFE DE TALLER
ENTREGADO POR: BODEGA

**TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"****RUC: 0591701657001****DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez****ORDEN DE REQUISICION****Nº****006**

FECHA: 16- NOV- 07

CONCEPTO	COD.	CANTIDAD/m	P/ UNITARIO	VALOR TOTAL
Teteron	0.27 T. B	89.58	2.38	213.19
				0.00
TOTAL				213.19

REQUERIDO POR: PRODUCCIÓN
APROBADO POR: JEFE DE TALLER
ENTREGADO POR: BODEGA



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LATAKUNGA - ECUADOR
RUC: 0591701657001



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

RUC: 0591701657001
DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez

ORDEN DE REQUISICION

Nº 007

FECHA: 23- NOV- 07

CONCEPTO	COD.	CANTIDAD/m	P/ UNITARIO	VALOR TOTAL
Teteron	0.27 T. B	16.80	2.38	39.98
TOTAL				39.98

REQUERIDO POR: PRODUCCIÓN
APROBADO POR: JEFE DE TALLER
ENTREGADO POR: BODEGA



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

RUC: 0591701657001
DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez

ORDEN DE REQUISICION

Nº 008

FECHA: 04- DIC- 07

CONCEPTO	COD.	CANTIDAD/m	P/ UNITARIO	VALOR TOTAL
Teteron Azul elect	0.25 T. AE.	122.00	2.38	290.36
Tela gabardina azul elect	0.06 G. A E.	99.00	3.64	360.36
TOTAL				650.72

REQUERIDO POR: PRODUCCIÓN
APROBADO POR: JEFE DE TALLER
ENTREGADO POR: BODEGA

**TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"****LATACUNGA - ECUADOR****RUC: 0591701657001****TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"****RUC: 0591701657001****DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez****ORDEN DE REQUISICION****Nº****009**

FECHA: 17- DIC- 07

CONCEPTO	COD.	CANTIDAD/m	P/ UNITARIO	VALOR TOTAL
Teteron azul marino	0.26 T. AM	212.55	2.38	505.87
Gabardina azul marino	0.05 G. A.M.	198.50	3.64	722.54
				0.00
TOTAL				1228.41

REQUERIDO POR: PRODUCCIÓN
APROBADO POR: JEFE DE TALLER
ENTREGADO POR: BODEGA

3.2. ODENES DE COMPRA



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LATACUNGA- ECUADOR
RUC: 0591701657001

		TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"		
		RUC: 0591701657001 DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez		
ORDEN DE COMPRA		Nº 001		
PROVEEDOR: TEXTILES DEL ECUADOR				
FECHA DE PEDIDO: 08/10/2007				
Nº	ARTICULO	CANTIDAD	P/ UNITARIO	VALOR TOTAL
1	Tela teteron azul eléctrico	60.35	2.38	143.63
COSTO TOTAL				143.63
REQUERIDO POR:		PRODUCCIÓN		
APROBADO POR:		JEFE DE TALLER		
ENTREGADO POR:		BODEGA		

		TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"		
		RUC: 0591701657001 DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez		
ORDEN DE COMPRA		Nº 002		
PROVEEDOR: TEXTILES DEL ECUADOR				
FECHA DE PEDIDO: 15/10/07				
Nº	ARTICULO	CANTIDAD	P/ UNITARIO	VALOR TOTAL
1	Tela teteron negro	35.00	2.38	83.30
COSTO TOTAL				83.30
REQUERIDO POR:		PRODUCCIÓN		
APROBADO POR:		JEFE DE TALLER		
ENTREGADO POR:		BODEGA		



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LAGACUNGA- ECUADOR
RUC: 0591701657001



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

RUC: 0591701657001

DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez

ORDEN DE COMPRA

Nº 003

PROVEEDOR: TEXTILES
LITORAL

FECHA DE PEDIDO: 07/11/07

Nº	ARTICULO	CANTIDAD	P/ UNITARIO	VALOR TOTAL
1	Tela teteron	128.82	2.38	306.60
COSTO TOTAL				306.60

REQUERIDO POR: PRODUCCIÓN
APROBADO POR: JEFE DE TALLER
ENTREGADO POR: BODEGA



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

RUC: 0591701657001

DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez

ORDEN DE COMPRA

Nº 004

PROVEEDOR: SINTOFIL

FECHA DE PEDIDO: 29/11/07

Nº	ARTICULO	CANTIDAD	P/ UNITARIO	VALOR TOTAL
1	Gabardina azul electrico	15	3.64	54.60
COSTO TOTAL				54.60

REQUERIDO POR: PRODUCCIÓN
APROBADO POR: JEFE DE TALLER
ENTREGADO POR: BODEGA

**TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"****LATACUNGA - ECUADOR****RUC: 0591701657001****TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"****RUC: 0591701657001****DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez****ORDEN DE COMPRA****Nº 005****PROVEEDOR: TEXTILES LITORAL****FECHA DE PEDIDO: 29/11/07**

Nº	ARTICULO	CANTIDAD	P/ UNITARIO	VALOR TOTAL
1	Tela teteron azul elect	240	2.38	571.20

COSTO TOTAL 571.20

REQUERIDO POR: PRODUCCIÓN
APROBADO POR: JEFE DE TALLER
ENTREGADO POR: BODEGA

**TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"****RUC: 0591701657001****DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez****ORDEN DE COMPRA****Nº 006****PROVEEDOR: TEXTILES LITORAL****FECHA DE PEDIDO: 30/11/07**

Nº	ARTICULO	CANTIDAD	P/ UNITARIO	VALOR TOTAL
1	Gabardina azul m	120	3.64	436.80

COSTO TOTAL 436.80

REQUERIDO POR: PRODUCCIÓN
APROBADO POR: JEFE DE TALLER
ENTREGADO POR: BODEGA



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LATACUNGA - ECUADOR
RUC: 0591701657001


				
TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"				
RUC: 0591701657001				
DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez				
ORDEN DE COMPRA			Nº	007
PROVEEDOR: TEXTILES LITORAL				
FECHA DE PEDIDO: 30/11/07				
Nº	ARTICULO	CANTIDAD	P/ UNITARIO	VALOR TOTAL
1	Tela teteron azul m	220	2.38	523.60
COSTO TOTAL				523.60
REQUERIDO POR:		PRODUCCIÓN		
APROBADO POR:		JEFE DE TALLER		
ENTREGADO POR:		BODEGA		

				
TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"				
RUC: 0591701657001				
DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez				
ORDEN DE COMPRA			Nº	008
PROVEEDOR: TEXTILES LITORAL				
FECHA DE PEDIDO: 15/12/07				
Nº	ARTICULO	CANTIDAD	P/ UNITARIO	VALOR TOTAL
1	Tela teteron azul elect	120	2.38	285.60
COSTO TOTAL				285.60
REQUERIDO POR:		PRODUCCIÓN		
APROBADO POR:		JEFE DE TALLER		
ENTREGADO POR:		BODEGA		

3.3. ORDENES DE PRODUCCIÓN




TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LATACUNGA- ECUADOR
RUC: 0591701657001

 <p>TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"</p> <p>RUC: 0591701657001 DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez</p>					
ORDEN DE PRODUCCION		N°	001		
DE 17 SEPT. AL 03 DE OCT. DEL 2007					
MATERIA PRIMA DIREC.	MANO OBRA. DIREC.	C.I.F	TOTAL	RESUMEN	
748.17	138.32	50.00	936.49	Produccion de 42 chompas teteron azul, 52 mandiles indigo,32 overoles	

.....
DEP. CONTABILIDAD

.....
JEFE DEPARTAMENTAL

 <p>TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"</p> <p>RUC: 0591701657001 DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez</p>					
ORDEN DE PRODUCCION		N°	002		
DE 03 OCT. AL 08 DE OCT. DEL 2007					
MATERIA PRIMA DIREC.	MANO OBRA. DIREC.	C.I.F	TOTAL	RESUMEN	
30.11	25.20	15.64	70.95	Producción 23 delantales teteron blanco	

.....
DEP. CONTABILIDAD

.....
JEFE DEPARTAMENTAL



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

RUC: 0591701657001

DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez

ORDEN DE PRODUCCION

Nº

003

DE 08 OCT. AL 15 DE OCT. DEL 2007

MATERIA PRIMA DIREC.	MANO OBRA. DIREC.	C.I.F	TOTAL	RESUMEN
103.14	13.86	9.68	126.68	Producción 10 Overoles indigo

.....
DEP. CONTABILIDAD

.....
JEFE DEPARTAMENTAL



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

RUC: 0591701657001

DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez

ORDEN DE PRODUCCION

Nº

004

DE 22 OCT. AL 29 DE OCT. DEL 2007

MATERIA PRIMA DIREC.	MANO OBRA. DIREC.	C.I.F	TOTAL	RESUMEN
107.10	20.79	23.76	151.65	Producción 18 Ternos teteron

.....
DEP. CONTABILIDAD

.....
JEFE DEPARTAMENTAL

**TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"****LATABUNGA - ECUADOR****RUC: 0591701657001****TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"****RUC: 0591701657001****DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez****ORDEN DE PRODUCCION****Nº****005**

DE 08 NOV. AL 15 DE NOV. DEL 2007

MATERIA PRIMA DIREC.	MANO OBRA. DIREC.	C.I.F	TOTAL	RESUMEN
119.95	47.88	11.35	179.18	Producción 30 mandiles teteron

.....
DEP. CONTABILIDAD.....
JEFE DEPARTAMENTAL**TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"****RUC: 0591701657001****DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez****ORDEN DE PRODUCCION****Nº****006**

DE 16 NOV. AL 23 DE NOV. DEL 2007

MATERIA PRIMA DIREC.	MANO OBRA. DIREC.	C.I.F	TOTAL	RESUMEN
213.19	50.40	12.15	275.74	Producción 47 mandiles blancos

.....
DEP. CONTABILIDAD.....
JEFE DEPARTAMENTAL



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LATACUNGA- ECUADOR
RUC: 0591701657001



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

RUC: 0591701657001

DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez

ORDEN DE PRODUCCION

Nº

007

DE 23 NOV. AL 28 DE NOV. DEL 2007

MATERIA PRIMA DIREC.	MANO OBRA. DIREC.	C.I.F	TOTAL	RESUMEN
45.36	12.60	4.5	62.46	Producción 10 mandiles blancos

.....
DEP. CONTABILIDAD

.....
JEFE DEPARTAMENTAL



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

RUC: 0591701657001

DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez

ORDEN DE PRODUCCION

Nº

008

DE 04 DIC. AL 17 DE DIC. DEL 2007

MATERIA PRIMA DIREC.	MANO OBRA. DIREC.	C.I.F	TOTAL	RESUMEN
650.72	176.40	83	910.12	Producción 45 chompas 13 overoles gabardina 45 overoles teteron

.....
DEP. CONTABILIDAD

.....
JEFE DEPARTAMENTAL



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LATACUNGA- ECUADOR
RUC: 0591701657001



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

RUC: 0591701657001
DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez

ORDEN DE PRODUCCION

Nº

009

DE 17 DIC. AL 24 DE DIC. DEL 2007

MATERIA PRIMA DIREC.	MANO OBRA. DIREC.	C.I.F	TOTAL	RESUMEN
1228.41	189.00	130	1547.41	Producción 25 chompa
				25 mandiles, 45 overoles
				gabardina
				50 cofias, 50 gorras, 35 man
				diles, 50 overoles teteron

.....
DEP. CONTABILIDAD

.....
JEFE DEPARTAMENTAL

3.4. HOJAS DE COSTOS



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

RUC: 0591701657001

DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez

HOJA DE COSTOS

Nº

001

CLIENTE: SRA. SUSANA VINIEZA

PRODUCTO: Chomp Teteron, mandiles, overoles. ESPECIFICACIONES:

CANTIDAD: 42ch., 52 mand, 32 over.

FECHA: 3 de Octubre de 2007

MATERIA PRIMA

FECHA	MATERIA PRIMA	CANTIDAD	COSTO/ UNIT	VALOR TOTAL
17/09/2007	Teteron azul eléctrico	42	2.38	99.96
17/09/2007	Tela indigo	87	3.82	333.72
17/09/2007	Gabardina Azul eléctrico	86	3.64	314.50
				0.00

MANO DE OBRA

FECHA	EMPLEADO	HORA	CANT / HORA	TOTAL
02/10/2007	Sra. Judith Tenelanda	40.00	1.12	44.80
02/10/2007	Sra. Cecilia Chuqui	40.30	1.12	45.14
02/10/2007	Sra. Maricela Chuqui	43.00	1.12	48.16

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

FECHA	DETALLE	CANTIDAD	COSTO/ UNIT	VALOR TOTAL
17/09/2007	Suministros			50.00
17/09/2007	Costos indirectos fabricación			23.42

1. MATERIA PRIMA	748.17
2. MANO DE OBRA	138.10
3. COSTOS IND. FAB.	73.42
TOTAL	959.69



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

LATAJUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

RUC: 0591701657001

DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez

HOJA DE COSTOS

Nº

002

CLIENTE: JUAN DIEGO GUEVARA

PRODUCTO: Delantales teteron

ESPECIFICACIONES:

CANTIDAD: 23

FECHA: 8 de Octubre de 2007

MATERIA PRIMA

FECHA	MATERIA PRIMA			
		CANTIDAD	COSTO/ UNIT	VALOR TOTAL
03/10/2007	Teteron blanco	12.65	2.38	30.11

MANO DE OBRA

FECHA	EMPLEADO			
		HORA	CANT / HORA	TOTAL
03/10/2007	Sra. Judith Tenelanda	12	1.12	13.44
03/10/2007	Sra. Cecilia Chuqui	11	1.12	11.76

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

FECHA	DETALLE			
		CANTIDAD	COSTO/ UNIT	VALOR TOTAL
03/10/2007	Suministros			10.00
03/10/2007	Costos indirectos fabricación			5.64

1. MATERIA PRIMA	30.11
2. MANO DE OBRA	25.20
3. COSTOS IND. FAB.	15.64
TOTAL	70.95



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

LATACUNGA- ECUADOR

RUC: 0591701657001



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

RUC: 0591701657001

DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez

HOJA DE COSTOS

Nº

003

CLIENTE: CAE SAN JOSE

PRODUCTO: Overoles

ESPECIFICACIONES:

CANTIDAD: 10

FECHA: 15 de Octubre de 2007

MATERIA PRIMA

FECHA	MATERIA PRIMA	CANTIDAD	COSTO/ UNIT	VALOR TOTAL
08/10/2007	Indigo	27.00	3.82	103.14

MANO DE OBRA

FECHA	EMPLEADO	HORA	CANT / HORA	TOTAL
15/10/2007	Sra. Magdalena chicaiza	5	1.12	5.60
15/10/2007	Sra. Jhoana Zumba	4	1.12	4.48
15/10/2007	Sr. Luis Soria	3	1.12	3.78

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

FECHA	DETALLE	CANTIDAD	COSTO/ UNIT	VALOR TOTAL
12/10/2007	Suministros			6.58
12/10/2007	Costos indirectos fabricación			3.10

1. MATERIA PRIMA	103.14
2. MANO DE OBRA	13.86
3. COSTOS IND. FAB.	9.68
TOTAL	126.68



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

LATACUNGA- ECUADOR

RUC: 0591701657001



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

RUC: 0591701657001

DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez

HOJA DE COSTOS

Nº

004

CLIENTE: MARCELO QUINTANA

PRODUCTO: Terno teteron

ESPECIFICACIONES:

CANTIDAD: 18

FECHA: 29 de Octubre de 2007

MATERIA PRIMA

FECHA	MATERIA PRIMA			
		CANTIDAD	COSTO/ UNIT	VALOR TOTAL
22/10/2007	Teteron	45.00	2.38	107.10

MANO DE OBRA

FECHA	EMPLEADO			
		HORA	CANT / HORA	TOTAL
28/10/2007	Sra.Magdalena chicaiza	15	1.12	16.80
28/10/2007	Sra. Jhoana Zumba	10	1.12	11.34
28/10/2007	Sr. Luis Soria	12	1.12	13.44

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

FECHA	DETALLE			
		CANTIDAD	COSTO/ UNIT	VALOR TOTAL
22/10/2007	Suministros			8.53
22/10/2007	Costos indirectos fabricación			15.23

1. MATERIA PRIMA	107.10
2. MANO DE OBRA	41.58
3. COSTOS IND. FAB.	23.76
TOTAL	172.44



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LATACUNGA - ECUADOR
RUC: 0591701657001



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

RUC: 0591701657001
DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez

HOJA DE COSTOS

Nº

005

CLIENTE: **WALTER CRESPO**

PRODUCTO: **Mandiles Teteron A.M.**

ESPECIFICACIONES:

CANTIDAD: **30**

FECHA: **15 de Noviembre de 2007**

MATERIA PRIMA

FECHA	MATERIA PRIMA	CANTIDAD	COSTO/ UNIT	VALOR TOTAL
08/11/2008	Teteron Azul marino	50.40	2.38	119.95

MANO DE OBRA

FECHA	EMPLEADO	HORA	CANT / HORA	TOTAL
15/11/2007	Sra. Judith Tenelanda	21	1.12	23.24
15/11/2007	Sra. Magdalena Chicaiza	12	1.12	13.44
15/11/2007	Sr. Luis Soria	10	1.12	11.20

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

FECHA	DETALLE	CANTIDAD	COSTO/ UNIT	VALOR TOTAL
08/11/2007	Suministros			5.20
15/11/2007	Costos indirectos fabricación			6.15

1. MATERIA PRIMA	119.95
2. MANO DE OBRA	47.88
3. COSTOS IND. FAB.	11.35
TOTAL	179.18



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

LATAKUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

RUC: 0591701657001

DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez

HOJA DE COSTOS

Nº

006

CLIENTE: AREA DE SALUD 6 DE EL CORAZON

PRODUCTO: Mandiles blancos

ESPECIFICACIONES:

CANTIDAD: 47

FECHA: 23 de Noviembre de 2007

MATERIA PRIMA

FECHA	MATERIA PRIMA			
		CANTIDAD	COSTO/ UNIT	VALOR TOTAL
16/11/2007	Teteron blanco	78.96	2.70	213.19

MANO DE OBRA

FECHA	EMPLEADO			
		HORA	CANT / HORA	TOTAL
23/11/2007	Sra. Cecilia Chuqui	14	1.12	15.68
23/11/2007	Sra. Maricela Chuqui	4	1.12	4.48
23/11/2007	Sra. Magdalena Chicaiza	22	1.12	24.64
23/11/2007	Sra. Jhoana Zumba	5	1.12	5.60

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

FECHA	DETALLE			
		CANTIDAD	COSTO/ UNIT	VALOR TOTAL
16/11/2007	Suministros			6.00
23/11/2007	Costos indirectos fabricación			6.15

1. MATERIA PRIMA	213.19
2. MANO DE OBRA	50.40
3. COSTOS IND. FAB.	12.15
TOTAL	275.74



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LATACUNGA- ECUADOR

RUC: 0591701657001



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

RUC: 0591701657001

DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez

HOJA DE COSTOS

Nº

007

CLIENTE: PANADERIA CENTENO

PRODUCTO: Mandiles blancos
CANTIDAD: 10

ESPECIFICACIONES:

FECHA: 28 de Noviembre de 2007

MATERIA PRIMA

FECHA	MATERIA PRIMA	CANTIDAD	COSTO/ UNIT	VALOR TOTAL
23/11/2007	Teteron blanco	112.00	2.38	266.56

MANO DE OBRA

FECHA	EMPLEADO	HORA	CANT / HORA	TOTAL
26/11/2007	Sra. Judith Tenelanda	3	1.12	3.36
26/11/2007	Sra. Cecilia Chuqui	5	1.12	5.60
26/11/2007	Sra. Magdalena Chicaiza	3	1.12	3.64

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

FECHA	DETALLE	CANTIDAD	COSTO/ UNIT	VALOR TOTAL
23/11/2007	Suministros			2.00
28/11/2007	Costos indirectos fabricación			2.50

1. MATERIA PRIMA	266.56
2. MANO DE OBRA	12.60
3. COSTOS IND. FAB.	4.50
TOTAL	283.66



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

RUC: 0591701657001

DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez

HOJA DE COSTOS

Nº

008

CLIENTE: FRELAN

PRODUCTO: Chomp, overol gab. over. tet.

ESPECIFICACIONES:

CANTIDAD: 45 ch, 13 ov gab, 45 ov. Tet

FECHA: 17 de Diciembre de 2007

MATERIA PRIMA

FECHA	MATERIA PRIMA	CANTIDAD	COSTO/ UNIT	VALOR
				TOTAL
04/12/2007	Tela gabardina azul elect	99.00	3.64	360.36
04/12/2007	Tela teteron azul elect	122.00	2.38	290.36

MANO DE OBRA

FECHA	EMPLEADO	HORA	CANT / HORA	TOTAL
17/12/2007	Sra. Judith Tenelanda	62	1.12	69.44
17/12/2007	Sra. Cecilia Chuqui	63	1.12	70.56
17/12/2007	Sra. Maricela Chuqui	64	1.12	71.68

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

FECHA	DETALLE	CANTIDAD	COSTO/ LINIT	VALOR
				TOTAL
17/12/2007	Suministros			68.00
17/12/2007	Costos indirectos fabricación			15.00

1. MATERIA PRIMA	650.72
2. MANO DE OBRA	211.68
3. COSTOS IND. FAB.	83.00
TOTAL	945.40



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LABACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

RUC: 0591701657001

DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez

HOJA DE COSTOS

Nº

009

CLIENTE: HALSEG

**PRODUCTO: Chompa acolchada, mandil,
overol gabardin, cofia, gorra
mandil,overol teteron.**

ESPECIFICACIONES:

**CANTIDAD 25chp, 25 mand, 45 ov,gab
50 cofia, 50 gorras
35 mand, 50 overol teteron**

FECHA: 28 de Diciembre de 2008

MATERIA PRIMA

FECHA	MATERIA PRIMA	CANTIDAD	COSTO/ UNIT	VALOR TOTAL
17/12/2007	Tela gabardina azul m	198.50	3.64	722.54
17/12/2007	Tela teteron azul m	212.55	2.38	505.87

MANO DE OBRA

FECHA	EMPLEADO	HORA	CANT / HORA	TOTAL
28/12/2007	Sra. Judith Tenelanda	40	1.12	44.80
28/12/2007	Sra. Cecilia Chuqui	15	1.12	16.80
28/12/2007	Sra. Maricela Chuqui	17	1.12	19.04
28/12/2007	Sra. Magdalena Chicaiza	27	1.12	29.96
28/12/2007	Sra. Jhoana Zumba	25	1.12	28.00
28/12/2007	Sr. Luis Soria	45	1.12	50.40

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

FECHA	DETALLE	CANTIDAD	COSTO/ UNIT	VALOR TOTAL
28/12/2007	Suministros			110.00
28/12/2007	Costos indirectos fabricación			20.00

1. MATERIA PRIMA	1228.41
2. MANO DE OBRA	189.00
3. COSTOS IND. FAB.	130.00
TOTAL	1547.41

3.5. CUADRO DE DEPRECIACIONES



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LATACUNGA- ECUADOR
RUC: 0591701657001



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

RUC: 0591701657001

**DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas
Páez**

CUADRO DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

ACTIVO FIJO	VALOR ACTUAL	AÑOS VIDA UTIL	DEP. ANUAL	DEP. MENSUAL	DEP. ACUMULADA
MUEBLES Y ENSERES	1328.72	10	132.872	11.07	33.22
EQUIPO DE OFICINA	1211.57	10	121.157	10.10	30.29
EQUIPO DE FABRICA	1387.54	10	138.754	11.56	34.69
MAQUINARIA Y EQUIPO	9260.46	10	926.046	77.17	231.51
TOTAL					329.71



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LA BACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001

TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

RUC: 0591701657001

DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez

N° 013

TARJETA KARDEX

MANDIL
 INDIGO
 PROMEDIO

UNIDAD DE MEDIDA UNIDAD

MATERIAL
 METODO DE VALORACIÓN
 RESPONSABLE

FECHA	DETALLE	N° DOCUM	ENTRADAS		SALIDAS		EXISTENCIAS			
			CANT	P/U VALOR	CANT	P/U VALOR	CANT	P/U VALOR		
30-sep-07	SALDO INICIAL			0.00		0.00		78.00	8.47	660.66
29-oct-07	VENTAS DEL MES OCT/07			0.00	9	8.47	76.23	69.00	8.47	584.43
29-oct-07	ORDEN PRODUCCIÓN	001	52	8.47	440.44		0.00	121.00	8.47	1024.87
29-oct-07	VENTA ORDEN PRODUCCIÓN	001				52	8.47	440.44	69.00	584.43



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LABACUNGA - ECUADOR
RUC: 0591701657001

TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

RUC: 0591701657001

DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez

Nº 014

TARJETA KARDEX

MATERIAL

MANDIL TETERON

UNIDAD DE MEDIDA UNIDAD

METODO DE VALORACIÓN

PROMEDIO

RESPONSABLE

FECHA	DETALLE	Nº	DOCLIM	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
				CANT	P/U	VALOR	CANT	P/U	VALOR	CANT	P/U	VALOR
30-sep-07	SALDO INICIAL				0.00					676	7.03	4752.28
29-oct-07	VENTAS DEL MES OCT/07				0.00		4	7.03	28.12	672.00	7.03	4724.16
28-nov-07	ORDEN DE PRODUCCIÓN	005-007		87	7.03	611.61			0.00	759.00	7.03	5335.77
28-nov-07	ENTREGA ORDEN PRODUCCIÓN	005-007				0.00	87	7.03	611.61	672.00	7.03	4724.16
28-dic-07	ORDEN DE PRODUCCIÓN	008-009		80	7.03	562.40			0.00	752.00	7.03	5286.56
28-dic-07	ENTREGA ORDEN PRODUCCIÓN	008-009				0.00	80	7.03	562.40	672.00	7.03	4724.16



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LA BACUNGA - ECUADOR
RUC: 0591701657001

TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

RUC: 0591701657001

DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez

N° 015

TARJETA KARDEX

MATERIAL
METODO DE VALORACIÓN
RESPONSABLE

OVEROL GABARDINA
PROMEDIO

UNIDAD DE MEDIDA UNIDAD

FECHA	DETALLE	N°	DOCUM	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
				CANT	P/U	VALOR	CANT	P/U	VALOR	CANT	P/U	VALOR	
30-sep-07	SALDO INICIAL					0.00					108	12.58	1358.64
29-oct-07	ORDEN PRODUCCIÓN	001		32	12.58	402.56					140.00	12.58	1761.20
29-oct-07	VENTAS DEL MES					0.00	8	12.58	100.64		132.00	12.58	1660.56
29-oct-07	VENTA ORDEN PRODUCCIÓN	001				0.00	32	12.58	402.56		100.00	12.58	1258.00
29-oct-07	PRODUCCIÓN MES OCTUBRE			32	12.58	402.56					132.00	12.58	1660.56
28-dic-07	ORDEN PRODUCCIÓN	008-009		58	12.58	729.64					190.00	12.58	2390.20
28-dic-07	ENTREGA ORDEN PRODUCCIÓN	008-009				0.00	58	12.58	729.64		132.00	12.58	1660.56



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LA BACUNGA - ECUADOR
RUC: 0591701657001

TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

RUC: 0591701657001

DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez

Nº 016

TARJETA KARDEX

OVEROL

INDIGO

PROMEDIO

UNIDAD DE MEDIDA UNIDAD

MATERIAL
 METODO DE VALORACIÓN
 RESPONSABLE

FECHA	DETALLE	Nº DOCUM	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
			CANT	P/U	VALOR	CANT	P/U	VALOR	CANT	P/U	VALOR	
30-sep-07	SALDO INICIAL				0.00			0.00		88.00	12.58	1107.04
29-oct-07	ORDEN DE PRODUCCIÓN	003	10	12.58	125.80	.		0.00		98.00	12.58	1232.84
29-oct-07	ENTREGA ORDEN DE PRODUCCIÓN	003			0.00		10	12.58	125.80	88.00	12.58	1107.04
28-nov-07	VENTAS DEL MES NOV/07				0.00		7	12.58	88.06	81.00	12.58	1018.98



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LABACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001

TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

RUC: 0591701657001

DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez

N° 018

TARJETA KARDEX

MATERIAL

METODO DE VALORACIÓN

RESPONSABLE

OVEROL TETERON

PROMEDIO

UNIDAD DE MEDIDA

UNIDAD

FECHA	DETALLE	N°	DOCUM	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS				
				CANT	P/U	VALOR	CANT	P/U	VALOR	CANT	P/U	VALOR		
30-sep-07	SALDO INICIAL					0.00					0.00	264.00	9.99	2637.36
29-oct-07	VENTA DEL MES OCT/07					0.00			7	9.99	69.93	257.00	9.99	2567.43
28-nov-07	VENTAS DEL MES NOV/07					0.00			2	9.99	19.98	255.00	9.99	2547.45
28-dic-07	ORDEN DE PRODUCCIÓN	009		50	9.99	499.50					0.00	305.00	9.99	3046.95
28-dic-07	ENTREGA ORDEN PRODUCCIÓN	009				0.00			50	9.99	499.50	255.00	9.99	2547.45



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LABACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001

TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

RUC: 0591701657001

DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez

N° 019

TARJETA KARDEX

MATERIAL

OVEROL TETERON PILOTO AM

UNIDAD DE MEDIDA UNIDAD

METODO DE VALORACIÓN
RESPONSABLE

PROMEDIO

FECHA	DETALLE	N° DOCUM	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
			CANT	P/U	VALOR	CANT	P/U	VALOR	CANT	P/U	VALOR	
30-sep-07	SALDO INICIAL				0.00					50.00	7.40	370.00
29-oct-07	VENTAS DEL MES OCT/07				0.00	4	7.4	29.60		46.00	7.40	340.40
28-dic-07	PRODUCCIÓN MES DIC/07		10	7.4	74.00			0.00		56.00	7.40	414.40



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LA BACUNGA - ECUADOR
RUC: 0591701657001

TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

RUC: 0591701657001

DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez

Nº 020

TARJETA KARDEX

OVEROL TETERON PILOTO
PROMEDIO

UNIDAD DE MEDIDA UNIDAD

MATERIAL
METODO DE VALORACIÓN
RESPONSABLE

FECHA	DETALLE	Nº DOCUM	ENTRADAS		SALIDAS		EXISTENCIAS						
			CANT	P/II	VALOR	CANT	P/II	VALOR	CANT	P/II	VALOR		
30-sep-07	SALDO INICIAL				0.00						183.00	10.73	1963.59



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LA BACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001

TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

RUC: 0591701657001

DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez

N° 022

TARJETA KARDEX

MATERIAL PANTALON INDIGO UNIDAD DE MEDIDA UNIDAD
METODO DE VALORACIÓN PROMEDIO
RESPONSABLE

FECHA	DETALLE	N° DOCUM	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
			CANT	P/U	VALOR	CANT	P/U	VALOR	CANT	P/U	VALOR	
30-sep-07	SALDO INICIAL				0.00					32.00	7.44	238.08
28-dic-07	PRODUCCIÓN MES DE DIC/07		15	7.44	111.60					47.00	7.44	349.68



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LABACUNGA - ECUADOR

RUC: 0591701657001

TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

RUC: 0591701657001

DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez

Nº 025

TARJETA KARDEX

MATERIAL
METODO DE VALORACIÓN
RESPONSABLE

TERNO TETERON
PROMEDIO

UNIDAD DE MEDIDA

UNIDAD

FECHA	DETALLE	Nº	DOCUM	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS				
				CANT	P/U	VALOR	CANT	P/U	VALOR	CANT	P/U	VALOR		
30-sep-07	SALDO INICIAL					0.00					0.00	49.00	14.88	729.12
29-oct-07	ORDEN DE PRODUCCIÓN	004		6	14.88	89.28					0.00	55.00	14.88	818.40
29-oct-07	ENTREGA ORDEN PRODUCCIÓN	004				0.00	6	14.88	89.28			49.00	14.88	729.12
28-nov-07	PRODUCCIÓN DEL MES NOV/07			15	14.88	223.20					0.00	64.00	14.88	952.32



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LA BACUNGA - ECUADOR
RUC: 0591701657001

TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

RUC: 0591701657001

DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez

Nº 029

TARJETA KARDEX

MATERIAL

GABARDINA

UNIDAD DE MEDIDA

LINIDAD

METODO DE VALORACIÓN

PROMEDIO

RESPONSABLE

FECHA	DETALLE	Nº DOCUM	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS				
			CANT	P/U	VALOR	CANT	P/U	VALOR	CANT	P/U	VALOR		
30-sep-07	SALDO INICIAL				0.00			0.00			330.25	3.64	1202.11
3-oct-07	ORDEN REQUISICIÓN	001			0.00						243.85	3.64	887.61
29-nov-07	ORDEN COMPRA	004	150	3.64	546.00			86.4	3.64	314.50	393.85	3.64	1433.61
30-nov-07	ORDEN COMPRA	006	120	3.64	436.80					0.00	513.85	3.64	1870.41
4-dic-07	ORDEN REQUISICIÓN	008			0.00			99	3.64	360.36	414.85	3.64	1510.05
17-dic-07	ORDEN REQUISICIÓN	009			0.00			198.5	3.64	722.54	216.35	3.64	787.51



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LA BACUNGA - ECUADOR
RUC: 0591701657001

TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"

RUC: 0591701657001

DIRECCIÓN: Belisario Quevedo 213 y Hermanas Páez

Nº 031

TARJETA KARDEX

MATERIAL TETERON UNIDAD DE MEDIDA UNIDAD
 METODO DE VALORACIÓN PROMEDIO
 RESPONSABLE

FECHA	DETALLE	Nº DOCUM	ENTRADAS		SALIDAS		EXISTENCIAS					
			CANT	P/U	VALOR	CANT	P/U	VALOR	CANT	P/U	VALOR	
30-sep-07	SALDO INICIAL				0.00					418.62	2.38	996.32
3-oct-07	ORDEN DE REQUISICIÓN	001			0.00		42	2.38	99.96	376.62	2.38	896.36
3-oct-07	ORDEN REQUISICIÓN	002			0.00		12.65	2.38	30.11	363.97	2.38	866.25
8-oct-07	ORDEN COMPRA	001	60.35	2.38	143.63				0.00	424.32	2.38	1009.88
15-oct-07	ORDEN COMPRA	002	35	2.38	83.30				0.00	459.32	2.38	1093.18
22-oct-07	ORDEN REQUISICIÓN	004			0.00		45	2.38	107.10	414.32	2.38	986.08
7-nov-07	ORDEN COMPRA	003	128.82	2.38	306.59				0.00	543.14	2.38	1292.67
8-nov-07	ORDEN REQUISICIÓN	005			0.00		50.4	2.38	119.95	492.74	2.38	1172.72
16-nov-07	ORDEN REQUISICIÓN	006			0.00		89.58	2.38	213.19	403.16	2.38	959.53
23-nov-07	ORDEN REQUISICIÓN	007			0.00		16.8	2.38	39.98	386.36	2.38	919.55
29-nov-07	ORDEN COMPRA	005	240	2.38	571.20				0.00	626.36	2.38	1490.75
30-nov-07	ORDEN COMPRA	007	220	2.38	523.60				0.00	846.36	2.38	2014.35
4-dic-07	ORDEN REQUISICIÓN	008			0.00		122	2.38	290.36	724.36	2.38	1723.99
15-dic-07	ORDEN COMPRA	008	120	2.38	285.60				0.00	844.36	2.38	2009.59
17-dic-07	ORDEN REQUISICIÓN	009			0.00		212.55	2.38	505.87	631.81	2.38	1503.72

3.7. ROL DE PAGOS



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LARACUNGA - ECUADOR
BUC: 0591701657001

ROL DE PAGOS OCT/07

TRABAJADOR	CARGO	22 23 24 25	SALARIO UNIFICADO	HORAS EXTRAS Y SUP.	13 SUELDO	TOTAL INGRESOS	APORTE IEES	TOTAL A PAGAR	FIRMAS
Tecnólogo Elio Guerra	Gerente Adm.	22	141	-	-	141	13.150775	127.50	
Señor Galo Rocha P	Tesorero	25	141	-	-	141	13.152645	127.52	
Licenciada Adriana Palma	Aux. Contable	20	121	-	-	121	11.30415	109.60	
St. Fernando Barbosa	Jefe de Taller	22	160	-	-	160	14.992725	145.36	
Sra. Cecilia Chuqui	Operaria	25	170	28.57	-	198.57	18.566295	180.00	
Sra. Maricela Chuqui	Operaria	25	170	32.82	-	202.82	18.96367	183.86	
Sra. Magdalena Chicaiza	Operaria	25	170	28.57	-	198.57	18.566295	180.00	
Sra. Jhoana Zumba	Operaria	25	170	22.67	-	192.67	18.014645	174.66	
St. Luis Soria	Operario	25	170	30.22	-	200.22	18.72057	181.50	
TOTAL			1413	142.85	-	1555.42	145.42	1410	



TALLER DE CONFECIONES "AMIC"
LAVACUNGA- ECUADOR

RUC: 0591701657001

ROL DE PAGOS NOV/07

TRABAJADOR	CARGO	22 DÍAS	SALARIO UNIFICADO	HORAS EXTRASYSUP.	13 SUELDO	TOTAL INGRESOS	APORTE IEES	TOTAL PAGAR	A FIRMAS
Tecnólogo Elio Guerra	Gerente Adm.	22	141	-	-	141	13.150775	127.50	
Señor Galo Rocha P	Tesorero	25	141	-	-	141	13.152645	127.52	
Licenciada Adriana Palma	Aux. Contable	20	121	-	-	121	11.30415	109.60	
Sr. Fernando Barbosa	Jefe de Taller	22	160	-	-	160	14.992725	145.36	
Sra. Cecilia Chuqui	Operaria	25	170	23.26	-	193.26	18.06981	175.19	
Sra. Maricela Chuqui	Operaria	25	170	38.19	-	208.19	19.465765	188.72	
Sra. Magdalena Chicaiza	Operaria	25	170	28.57	-	198.57	18.566295	180.00	
Sra. Jhoana Zumba	Operaria	25	170	19.54	-	189.54	17.72199	171.82	
Sr. Luis Soria	Operario	25	170	33.29	-	203.29	19.007615	184.28	
TOTAL			1413	142.85	-	1555.42	145.42	1410	



TALLER DE CONFECCIONES "AMIC"
LAVACUNGA- ECUADOR

RUC: 0591701657001

ROL DE PAGOS DIC/07

TRABAJADOR	CARGO	Nº DE DIAS EN	SALARIO UNIFICADO	HORAS EXTRASYSUP.	13 SUELDO	TOTAL INGRESOS	APORTE IEES	TOTAL A PAGAR	FIRMAS
Tecnólogo Elio Guerra	Gerente Adm.	22	141	-	141.00	282	26,334275	255.32	
Señor Galo Rocha P	Tesorero	25	141	-	141.00	282	26,336145	255.33	
Licenciada Adriana Palma	Aux. Contable	20	121	-	121.00	242	22,61765	219.28	
Sr. Fernando Barbosa	Jefe de Taller	22	160	-	160.00	320	29,952725	290.40	
Sra. Cecilia Chuqui	Operaria	25	170	23.26	170.00	363.26	33,96481	329.30	
Sra. Maricela Chuqui	Operaria	25	170	38.19	170.00	378.19	35,360765	342.83	
Sra. Magdalena Chicaiza	Operaria	25	170	28.57	170.00	368.57	34,461295	334.11	
Sra. Jhoana Zumba	Operaria	25	170	19.54	170.00	359.54	33,61699	325.92	
Sr. Luis Soria	Operario	25	170	33.29	170.00	373.29	34,902615	338.39	
TOTAL			1413	142.85	1,413.00	2968.42	277.42	2691	