



UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TEMA:

“Aplicación de un sistema de costos en la microempresa
“TAPCHISPORT”, Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga,
para el segundo trimestre del año 2010.”

Tesis presentada previa a la obtención del título de: **Ingeniería en Contabilidad
y Auditoría. C.P.A.**

AUTORAS:

Guaras Muisin Cristina Pilar

Tayo Gallardo Gloria Maribel

Directora:

Dra. MCA. Viviana Panchi

Latacunga – Ecuador

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “Aplicación de un sistema de costos en la microempresa “TAPCHISPORT”, Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, para el segundo trimestre del año 2010.”, son de exclusiva responsabilidad de los autores.



Cristina del Pilar Guaras Muisin

C.C.172074532-0



Gloria Maribel Tayo Gallardo

C.C.050258516-9

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Director del Trabajo de Investigación sobre el tema: **“Aplicación de un sistema de costos en la microempresa “TAPCHISPORT”, Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, para el segundo trimestre del año 2010.”**, de Guaras Muisin Cristina del Pilar y Tayo Gallardo Gloria Maribel, postulantes de la Unidad de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la especialidad de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga 11 de mayo del 2011

El Director



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 Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, los postulantes: **Guaras Muisin Cristina Pilar y Tayo Gallardo Gloria Maribel** con el título de tesis: **“Aplicación de un sistema de costos en la microempresa “TAPCHISPORT”, Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, para el segundo trimestre del año 2010.”**, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

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

Latacunga, 11 de mayo del año 2011

Para constancia firman:

.....
Msc. Anita Pacheco
PRESIDENTE

.....
Ing. Mercy Guerrero
OPOSITOR

.....
Econ. Guido Santamaría
MIEMBRO

Queremos exaltar nuestro agradecimiento a Dios, por ser nuestra guía en la búsqueda constante de la luz verdadera del camino hacia el éxito y superación profesional.

A nuestros queridos padres quienes a base de esfuerzo y sacrificio han logrado cumplir sus anhelos de vernos como profesionales.

A nuestros hermanos y hermanas quienes supieron brindar el apoyo moral y espiritual en el momento indicado.

A ti nuestra querida universidad por ser la base para nuestra existencia ya que en tu seno y amparo logramos saciar nuestros conocimientos.

Como olvidar nuestro más sincero agradecimiento, respeto y consideración a nuestros queridos amigos docentes quienes nos impartieron sus conocimientos sin reproche alguno y de manera especial a nuestra venerada y apreciada directora de tesis.

Por último queremos agradecer a la Microempresa TAPCHISPORT, quien nos abrió sus puertas y brindó todo el apoyo para el desarrollo de la presente investigación.

Cristina del Pilar Cuaras Muisin

Queremos dedicar el presente trabajo de investigación:

A Dios: por ser nuestra luz y guía constante en los momentos de intranquilidad y desconcierto y por brindarnos ese don tan apreciado que es el de la sabiduría.

A nuestros padres: que con su constante apoyo económico y moral, día a día estuvieron presentes con sus exigencias para que llegáramos a concluir nuestros objetivos.

A ti querida universidad: por abrimos tus puertas y permitir formarnos como profesionales capaces de contribuir en el desarrollo de nuestra provincia y por ende del país.

A ti compañera (o) lector: porque en el momento de confusión necesitaras recurrir a un medio que te de seguridad y respaldo para saciar la búsqueda de nuevos conocimientos.

Cristina del Pilar Guaras Muisin

Gloria Maribel Tayo Gallardo

TEMA: “Aplicación de un sistema de costos en la microempresa “TAPCHISPORT”, Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, para el segundo trimestre del año 2010.”

Autoras:

Cristina del Pilar Guaras Muisin

Gloria Maribel Tayo Gallardo

RESUMEN

La contabilidad siendo un elemento importante dentro del convivir diario para pequeñas y grandes industrias se ha convertido en una herramienta fundamental para la debida toma de decisiones, a través del objetivo que es la obtención de resultados favorables al momento de realizar inversiones económicas, lo que garantiza el control minucioso de las actividades de los negocios mediante la investigación realizada en la Microempresa “TAPCHISPORT” se conoció que la misma no lleva ningún tipo de contabilidad, lo que le ha impedido administrar de una manera eficiente los elementos del costo y la determinación del costo real del producto terminado, dando como resultado la necesidad de implantar un sistema de contabilidad de costos por ordenes de producción, con lo cual le permita analizar y comparar los resultados obtenidos mediante la aplicación del sistema de contabilidad de costos con los llevados en forma empírica, para ello se aplicó el mencionado sistema de costos en la entidad con lo cual se ha logrado controlar y administrar de una manera efectiva el uso de mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación; además elaborar tanto informes como estados financieros que sin duda ayudan a una acertada toma de decisiones siendo favorables y beneficiosos para la microempresa.

TEMA: “Aplicación de un sistema de costos en la microempresa “TAPCHISPORT”, Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, para el segundo trimestre del año 2010.”

Autoras:

Cristina del Pilar Guaras Muisin

Gloria Maribel Tayo Gallardo

ABSTRACT

The accounting being an important tool inside of the diary cohabit for small and big industries had been transformed in a fundamental tool for the correct take decisions that its object is obtain favorable results to do economic investment, this guarantees the correct control in the activities of different business through the investigation that was made in the microenterprise TAPCHISPORT we can know that this doesn't take any type of accounting, in this way this company can't manage in a good course the elements of the cost and the determination of the real cost of the ended product, giving like result the necessity of implant an accounting system of costs by productions orders, this system permit us analyze and compare the obtained results through the application of the accounting system of costs with the took in an empiric form, through the application of this system had permitted control and manage in an effective way the use of manpower, raw material, and indirect costs of fabrication; also elaborate informs like financial states that with out doubt help to a proper take of decisions being favorable and beneficial for the microenterprise .

El presente trabajo de investigación apunta a la realidad social, la cual está considerada como una novedad científica, ya que en la microempresa “TAPCHISPORT” hasta la actualidad no se ha realizado ningún estudio contable que ayude a dar solución a los problemas que esta ha venido enfrentando día a día, como es el desconocimiento de los elementos del costo al momento de considerarlos en el producto terminado y por ende en el precio de venta al público.

De esta manera se facilita la formulación del problema donde se busca alternativas de control que contribuyan a mejorar el proceso de toma de decisiones en producción y ventas de la entidad, mediante la determinación de un sistema contable para optimizar la utilización de los recursos tanto económicos como materiales así como la fijación de los costos reales de producción.

Razón por la cual se establece un objetivo general que es implantar un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción para el segundo trimestre del año 2010 en ésta microempresa, el mismo que le permita obtener información precisa, oportuna y confiable para una apropiada toma de decisiones; para lograr el cumplimiento de este objetivo es necesario establecer objetivos específicos, que coadyuven a determinar los elementos conceptuales de la contabilidad donde se sustente científicamente la investigación y su aplicación, además, ayuden a identificar las fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades de la misma entorno a la práctica.

Los métodos a aplicarse en la presente investigación son el método deductivo y analítico, ya que con ellos se puede identificar las partes motivo de esta investigación, partiendo de un estudio para tomar las medidas necesarias previas a la implantación del sistema. El principal instrumento a aplicarse será la

Para la interpretación de la información se utilizarán instrumentos tales como: fichas de observación, guías de entrevistas, formulario de encuestas y cuadros estadísticos, para resumir en forma clara los datos recolectados.

El universo o población en que se basa la presente investigación está comprendida por el gerente-propietario, supervisora, obreros (22), clientes intermediarios (38) y proveedores (5) de la Microempresa "TAPCHISPORT", los mismos que representan la totalidad de la muestra a analizar.

Los capítulos de la siguiente tesis se resumen de la siguiente manera.

En el capítulo I se encuentra detallada toda la información sobre los conceptos y definiciones importantes acerca de la contabilidad y sus elementos en el plan de estudio.

En el capítulo II se detalla los procesos y actividades de producción de la microempresa, además se profundiza el análisis sobre la aplicación de un sistema de contabilidad a través de instrumentos investigativos como la entrevista realizada al gerente propietario la misma que permite conocer las falencias existentes, así como también la encuesta aplicada a los trabajadores y supervisora con lo que permite obtener la información necesaria para determinar el grado de factibilidad del presente trabajo investigativo.

En el capítulo III se ejecuta la propuesta y se detalla el ejercicio práctico con su respectivos documentos soporte, donde se establece la realidad de la microempresa a través de los estados financieros, los mismos que permiten tomar

**FUNDAMENTACION TEORICA SOBRE LA IMPLANTACION DE UN
SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS**

- 1.1. Antecedentes Investigativos
- 1.2. Categorías Fundamentales
- 1.3. Marco Teórico
 - 1.3.1. Administración Financiera
 - 1.3.2. Contabilidad General
 - 1.3.3. Contabilidad de Costos
 - 1.3.4. Sistemas de Costos
 - 1.3.5. Contabilidad de costos por el sistema de órdenes de producción aplicado a la microempresa "TAPCHISPORT"

CAPÍTULO II

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS.

- 2.1. Caracterización de la empresa
- 2.2. Análisis e interpretación de los resultados de la investigación de campo
- 2.3. Análisis de los procesos administrativos, de producción y ventas.

CAPÍTULO III

DISEÑO DE LA PROPUESTA

- 3.1. Datos Informativos
- 3.2. Justificación

3.1.2. Contabilidad General

3.1.2.1. Plan de cuentas

3.1.2.2. Organización de la documentación fuente

3.1.2.3. Inventariar materia prima, productos terminados y Activos Fijos

3.1.3. Contabilidad de Costos

3.1.3.1. Tratamiento de la materia prima: Clasificación, control, contabilización y valorización.

3.1.3.2. Tratamiento de la mano de obra: Clasificación, control, contabilización y valorización.

3.1.3.3. Tratamiento de los Gastos Generales de fabricación: Clasificación, control, contabilización y valorización.

3.1.3.4. Obtención del costo unitario del producto terminado.

3.1.4. Estado de Situación Inicial

3.1.5. Libro Diario

3.1.6. Mayorización

3.1.7. Balance de Comprobación

3.1.8. Estado de Costo de Productos Vendidos

3.1.9. Estado de Resultados

3.1.10. Balance General

3.1.11. Análisis de resultados y toma de decisiones.

3.5. Conclusiones

3.6. Recomendaciones

3.7. Bibliografía y Anexos

PRELIMINARES

Autoría	i
Aval del director de tesis	ii
Aprobación del tribunal de grado	iii
Agradecimiento	iv
Dedicatoria	v
Resumen	vi
Abstract	vii
Introducción	viii

CAPÍTULO I

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA SOBRE LA IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS

1.1. Administración Financiera	1
1.1.1. Definición	1
1.1.2. Objetivos de la Administración Financiera	2
1.1.3. Importancia	2
1.1.4. Ventajas y Desventajas	3
1.1.4.1. Ventajas	3
1.1.4.2. Desventajas	3
1.2. Contabilidad General	4
1.2.1. Definición	4
1.2.2. Objetivos	5
1.2.2.1. Objetivo General de la Contabilidad	5
1.2.2.2. Objetivos Específicos de la Contabilidad	5
1.2.3. Importancia de la Contabilidad General	6
1.2.4. Ventajas y Desventajas de la Contabilidad General	6
1.2.4.1. Ventajas	7
1.2.4.2. Desventaja	7

1.2.5.1. Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs	7
1.2.5.2. Normas Internacionales de Contabilidad vigentes	9
1.2.5.3. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	13
1.2.6. Campos de Especialización de la Contabilidad	15
1.2.6.1. Contabilidad Comercial General	15
1.2.6.2. Contabilidad de Costos	15
1.2.6.3. Contabilidad Gubernamental	17
1.2.6.4. Contabilidad de Instituciones Financieras o Bancaria	17
1.2.7. Plan General de Cuentas	18
1.2.7.1. Definición	18
1.2.7.2. Estructura	18
1.2.7.3. Codificación	20
1.2.7.3.1. Sistemas de codificación	20
1.2.7.3.2. Métodos de codificación	21
1.2.8. Ciclo Contable	22
1.2.8.1. Documentación Fuente	23
1.2.8.1.1. Documentos negociables	24
1.2.8.1.2. Documentos no negociables	24
1.2.8.2. Libro Diario	24
1.2.8.2.1. Asientos de diario	24
1.2.8.2.2. Estructura del libro diario	24
1.2.8.3. Libro Mayor	25
1.2.8.3.1. Modelos del libro mayor	25
1.2.8.4. Balance de Comprobación	25
1.2.8.5. Estados Financieros	26
1.2.6.5.1. Clasificación	26
1.3. Contabilidad de Costos	27
1.3.1. Definición	27
1.3.2. Objetivos de la Contabilidad de Costos	27

1.3.4. Ventajas y Desventajas de la Contabilidad de Costos	29
1.3.4.1. Ventajas	29
1.3.4.2. Desventaja	29
1.3.5. Características propias de la Contabilidad de Costos y diferenciación con la Contabilidad Financiera o General.....	29
1.3.6. Principales diferencias en los Estados Financieros	31
1.3.7. Costos y Gastos de una Empresa Industrial	32
1.3.7.1. Definición de Gasto	32
1.3.7.2. Definición de Costo	32
1.3.7.3. Clasificación de los Costos	33
1.3.7.3.1. Clasificación según la función que cumplen	33
1.3.7.3.2. Clasificación según su grado de variabilidad	33
1.3.7.3.3. Clasificación según su asignación	33
1.3.7.3.4. Clasificación según su comportamiento	34
1.3.7.4. Elementos del Costo	34
1.3.7.4.1. Materiales	34
1.3.7.4.2. Mano de Obra	35
1.3.7.4.3. Costos Indirectos de Fabricación (CIF)	35
1.3.8. Sistemas de Costos	36
1.3.8.1. Definición	36
1.3.8.2. Clasificación de los Sistemas de Costos	36
1.3.8.2.1. Sistema de costos por procesos o por lotes	36
1.3.8.2.2. Sistema de costos ABC.....	37
1.3.8.2.3. Costos por órdenes de producción o bajo pedido	38
1.3.9. Estudio del Sistema de Costos por Órdenes de Producción	38
1.3.9.1. Tratamiento de los Materiales	38
1.3.9.1.1. Orden de producción	39
1.3.9.1.2. Compra de materiales	39
1.3.9.1.3. Uso de materiales	40

1.3.9.3. Tratamiento de los Costos Generales de Fabricación (CIF)	42
1.3.9.4. Hoja de costos	44

CAPÍTULO II

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

2.1. Caracterización de la Microempresa “TAPCHISPORT”	45
2.2. Diseño Metodológico	45
2.3. Análisis e Interpretación de los Resultados de la Investigación de Campo obtenidos mediante la aplicación de Entrevista y Encuestas.....	47
2.3.1. Entrevista aplicada al Sr. Milton Molina, Gerente – Propietario de la Microempresa “TAPCHISPORT”.....	47
2.3.1.1. Interpretación de la entrevista.....	49
2.3.2. Interpretación de la Observación.....	50
2.3.3. Análisis de las Encuestas aplicadas	51
2.3.3.1. Encuesta aplicada a la Sra. Silvia Chicaiza, Supervisora de la Microempresa “TAPCHISPORT”	51
2.3.4. Análisis de las Encuestas aplicadas a los Trabajadores de la Microempresa “TAPCHISPORT”.....	59
2.3.5. Análisis de las Encuestas aplicadas a los Clientes de la Microempresa “TAPCHISPORT”.....	66
2.3.6. Análisis de las Encuestas aplicadas a los Proveedores de la Microempresa “TAPCHISPORT”.....	70
2.4. Conclusiones y Recomendaciones	74
2.4.1. Conclusiones	74
2.4.2. Recomendaciones	75

CAPÍTULO III

DISEÑO Y APLICACIÓN DE LA PROPUESTA

3.1. Información General de la Entidad	76
--	----

3.1.2. Reseña Histórica	76
3.1.3. Misión	78
3.1.4. Visión	78
3.1.5. Valores Corporativos	78
3.1.6. Objetivos	80
3.1.7. ANÁLIS FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas)	81
3.1.8. Estrategias	82
3.1.9. Políticas	82
3.2. Propuesta	83
3.3.1. Justificación	83
3.3.2. Objetivos	85
3.3.2.1. Objetivo General	85
3.3.2.2. Objetivos Específicos	85
3.3. Descripción de la propuesta	86
3.4. Aplicación de la propuesta	87
3.4.1 Organigrama estructural de la microempresa "TAPCHISPORT", Propuesto.....	87
3.4.2 Plan de cuentas	88
3.4.3 Desarrollo de la práctica contable	94
BIBLIOGRAFÍA	249
Bibliografía citada	249
Bibliografía consultada	251
Bibliografía virtual	252
ANEXOS	254

ANEXO 1:

FORMATO DE LIBRO DIARIO

FORMATO DE LIBRO MAYOR EN FOLIO

ANEXO 2:

BALANCE DE COMPROBACIÓN

ANEXO 3:

BALANCE GENERAL

ESTADO DE RENTAS Y GASTOS

ANEXO 4:

ORDEN DE PRODUCCIÓN

REQUISICIÓN DE COMPRA

ANEXO 5:

INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES

REQUISICIÓN DE MATERIALES

ANEXO 6:

TARJETA KÁRDEX

TARJETA DE RELOJ

ANEXO 7:

TARJETA DE TIEMPO

HOJA DE CÁLCULO DE MANO DE OBRA

ANEXO 8:

HOJA DE COSTOS

ANEXO 9:

ENTREVISTA AL GERENTE-PROPIETARIO DE LA MICROEMPRESA

“TAPCHISPORT”

ANEXO 10:

ENCUESTA A LA SUPERVISORA, TRABAJADORES, CLIENTES Y

PROVEEDORES DE LA MICROEMPRESA “TAPCHISPORT”

ANEXO 11:

FICHAS DE OBSERVACIÓN

ANEXO 12:

MODELOS DE MOCHILAS QUE CONFECCIONA LA MICROEMPRESA

“TAPCHISPORT”

TABLA N° 2.1	51
Título: Revisión de materiales	
TABLA N° 2.2	52
Título: Registro de uso de materiales	
TABLA N° 2.3	53
Título: Registro de hora de entrada y salida de trabajadores	
TABLA N° 2.4	54
Título: Registro de producción diaria	
TABLA N° 2.5	55
Título: Maquinaria y materiales necesarios	
TABLA N° 2.6	56
Título: Mantenimiento de la maquinaria	
TABLA N° 2.7	57
Título: Producción solo bajo pedido del cliente	
TABLA N° 2.8	58
Título: Producción estandarizada	
TABLA N° 2.9	59
Título: Horario de trabajo	
TABLA N° 2.10	60
Título: Cumplimiento del horario de trabajo	
TABLA N° 2.11	61
Título: Control del proceso productivo	
TABLA N° 2.12	62
Título: Materiales necesarios a tiempo	
TABLA N° 2.13	63
Título: Frecuencia con que se dañan las máquinas	
TABLA N° 2.14	64
Título: Desperdicios en la producción	

Título: Descuento por desperdicios en la producción	
TABLA N° 2.16	66
Título: Precios accesibles del producto	
TABLA N° 2.17	67
Título: Pedidos semanales	
TABLA N° 2.18	68
Título: Sugerencia de modelos en los pedidos	
TABLA N° 2.19	69
Título: Entrega de pedidos a tiempo	
TABLA N° 2.20	70
Título: Adquisición semanal de pedidos	
TABLA N° 2.21	71
Título: Disposición semanal de materiales solicitados	
TABLA N° 2.22	72
Título: Devolución de Materiales	
TABLA N° 2.23	73
Título: Variación de precios de materiales	

GRÁFICO N° 2.1	51
Título: Revisión de materiales	
GRAFICO N° 2.2	52
Título: Registro de uso de materiales	
GRÁFICO N° 2.3	53
Título: Registro de hora de entrada y salida de trabajadores	
GRÁFICO N° 2.4	54
Título: Registro de producción diaria	
GRÁFICO N° 2.5	55
Título: Maquinaria y materiales necesarios	
GRÁFICO N° 2.6	56
Título: Mantenimiento de la maquinaria	
GRÁFICO N° 2.7	57
Título: Producción solo bajo pedido del cliente	
GRÁFICO N° 2.8	58
Título: Producción estandarizada	
GRÁFICO N° 2.9	59
Título: Horario de trabajo	
GRÁFICO N° 2.10	60
Título: Cumplimiento del horario de trabajo	
GRÁFICO N° 2.11	61
Título: Control del proceso productivo	
GRÁFICO N° 2.12	62
Título: Materiales necesarios a tiempo	
GRÁFICO N° 2.13	63
Título: Frecuencia con que se dañan las máquinas	
GRÁFICO N° 2.14	64
Título: Desperdicios en la producción	

Título: Descuento por desperdicios en la producción	
GRÁFICO N° 2.16	66
Título: Precios accesibles del producto	
GRÁFICO N° 2.17	67
Título: Pedidos semanales	
GRÁFICO N° 2.18	68
Título: Sugerencia de modelos en los pedidos	
GRÁFICO N° 2.19	69
Título: Entrega de pedidos a tiempo	
GRÁFICO N° 2.20	70
Título: Adquisición semanal de pedidos	
GRÁFICO N° 2.21	71
Título: Disposición semanal de materiales solicitados	
GRÁFICO N° 2.22	72
Título: Devolución de Materiales	
GRÁFICO N° 2.23	73
Título: Variación de precios de materiales	

CAPÍTULO I

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO SOBRE LA IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS

1.1. Administración Financiera

1.1.1. Definición

Según **MACGRAW- HILL; (1999)**: “La administración financiera se encarga de ciertos aspectos específicos de una organización que varían de acuerdo con la naturaleza de cada una de estas funciones, las funciones más básicas que desarrolla la Administración Financiera son: la inversión, el financiamiento y las decisiones sobre los dividendos de una organización”.(P. 5)

Con la definición presentada, el grupo de investigadoras clarifican que la administración financiera comprende todo lo relacionado al manejo de los fondos económicos que poseen las organizaciones, ayuda a entender mejor los sucesos económicos, mejora las transacciones financieras organizacionales y personales, a la vez ampliar las perspectivas en los aspectos financieros de la vida presente y futura.

- Los objetivos según **PERAGARCÍA, Oscar; (2001) es:** Planear el crecimiento de la empresa, tanto en su forma administrativa y financiera mediante la aplicación de estrategias.
- Captar los recursos necesarios para que la empresa opere en forma eficiente y a la vez asignarlos de acuerdo con los planes y necesidades de la empresa.
- Optimizar los recursos financieros y minimizar la incertidumbre de la inversión.
- Maximizar las utilidades e incrementar el Patrimonio Neto para elevar el nivel de producción. (p.12)

Según las investigadoras es importante que la administración financiera al igual que las demás ciencias tenga trazado sus objetivos, ya que estos permiten fijar lineamientos específicos como es planear el crecimiento de la empresa a través del uso adecuado de los recursos económicos-financieros, facilitando la búsqueda de la maximización de la riqueza de los accionistas y el cumplimiento de los fines propuestos.

1.1.3. Importancia

Según **GARCÍA, Enrique Macías; (2002);** La importancia de la administración financiera ha ido creciendo, ya que anteriormente solo tenía que allegarse de recursos para ampliar las plantas, cambiar equipos y mantener los inventarios, ahora forma parte del proceso de control y de decisión, las cuales ejercen gran influencia en la planeación financiera.

En todas las decisiones de negocios existen implicaciones financieras, lo cual requiere de conocimientos claros de administración financiera para poder realizar

organización debe administrarlos, para lograr la maximización del valor de la empresa en el mercado y del bienestar general. (p.42)

Las tesis ratifican que los administradores financieros deben entender el medio ambiente y los mercados donde operan los negocios y de donde se obtiene capital, además requieren conocer la forma como se establecen los costos y los factores principales que determinan los niveles de las tasas de interés en la economía, los niveles de impuesto, las regulaciones gubernamentales, la forma como se negocian los valores y donde se establecen los precios de las acciones de las instituciones que operan en los mercados financieros para que realizar inversiones.

1.1.4. Ventajas y Desventajas

1.1.4.1. Ventajas

- Se presenta una supervisión estricta.
- Se realiza un control riguroso de las operaciones.
- Existe una comunicación rápida entre los subordinados y los superiores.
- Los superiores se encuentran obligados a delegar funciones.
- Deben planearse y establecerse políticas claras en el manejo administrativo.
- Se seleccionan cuidadosamente los subordinados. (GÓMEZ, Giovanni E.; Año 2001)

1.1.4.2. Desventajas

- Los superiores tienden a intervenir en el trabajo de los empleados.
- Se establecen demasiados niveles de administración.

- Se puede presentar pérdida temporal del control superior.
- Se requiere de una gran calidad y un excepcional manejo de la administración por parte de los gerentes. (GÓMEZ, Giovanni E.; Año 2001)

Como conclusión las postulantes manifiestan que la dirección y la administración no son una tarea sencilla pues, cada tarea y persona que la desarrolla tiene diferentes habilidades y están bajo distintos grados de influencia interna y externa de variables, por ende cuando la empresa adquiere los servicios de capital humano para sus operaciones directivas y administrativas debe estar en capacidad de obtener, clasificar y contratar el personal mejor calificado para cada uno de los puestos, es decir personas que sobresalgan por su liderazgo y capacidad de hacer cumplir objetivos en el menor tiempo posible.

1.2. Contabilidad General

1.2.1. Definición

Según **ZAPATA Pedro; (2008)**: “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 él en cuanto se refiere a su relación actual o potencial con el mismo”. (p.14)

Según **BRAVO VALDIVIEZO M.; (2008)**: “La Contabilidad es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa, con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable”. (p.1)

documentos recibidos y emitidos por la empresa, para lo cual emplea una serie de cálculos matemáticos que ayudan al contador a presentar la información reflejada en estados financieros.

1.2.2. Objetivos

1.2.2.1. Objetivo General de la Contabilidad

- Proporcionar información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa u organización; de forma continua, ordenada y sistemática, sobre la marcha y/o desenvolvimiento de la misma, con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de llevar cuenta y razón del movimiento de las riquezas públicas y privadas con el fin de conocer sus resultados, para una acertada toma de decisiones. (THOMPSON BALDIVIEZO Janneth Mónica; 2008)

1.2.2.2. Objetivos Específicos de la Contabilidad

- Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.
- Establecer en términos monetarios, la información histórica o predictiva, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.
- Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
- Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera del negocio.
- Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo económico.
- Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, y ayudar a coordinar los efectos en toda la organización. (THOMPSON

contabilidad se refiere a la medición, al registro y a la presentación de este tipo de información a varios tipos de usuarios, en cierto modo contribuyen a evaluar la trayectoria de la organización, da un parámetro general del valor de la misma en el tiempo que se precisa dicha información, por que se llevan los registros de las operaciones que se susciten a lo largo de un determinado tiempo de trabajo, ya sea diario, semanal o anual, de dinero, mercaderías y/o servicios por muy pequeñas o voluminosas que sean estas.

1.2.3. Importancia de la Contabilidad General

Según **LAVIS ESPINOZA, Fernando; (2008)**: “La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal”. (p.58)

Con el criterio presentado, las investigadoras concuerdan en que la contabilidad es indispensable porque permite llevar todos los movimientos económicos en forma ordenada en una entidad y a la vez permite tomar decisiones oportunas y confiables.

1.2.4. Ventajas y Desventajas de la Contabilidad General

1.2.4.1. Ventajas

- Obtener información de las obligaciones por cobrar y por pagar.
- Permite controlar los gastos y las inversiones.

- Permite conocer oportunamente cuánto se está ganando o perdiendo.
- Con una contabilidad organizada será más fácil conseguir préstamos y asesoría. (ALDANA UBILLÚS, Víctor Hugo; 2006)

Las tesis manifiestan que la principal ventaja de la contabilidad es que permite conocer en un momento dado, la situación financiera presentado en un BALANCE GENERAL y situación económica resumida en el ESTADO DE RESULTADOS del negocio.

1.2.4.2. Desventaja

- Se convierte en una metodología mecánica, estática y no dinámica, lo que conlleva a que se tenga que incluir dentro de la disciplina contable un enfoque normativista. (QUEVEDO SÁNCHEZ, Michael Alfonso; 2006).

Las tesis corroboran en que muchas personas llevan la contabilidad de forma mecánica imposibilitando el análisis de las transacciones concurrentes y por ende limita la toma de decisiones oportunas.

1.2.5. Normativa Contable

1.2.5.1. Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs según ZAPATA, Pedro; 2008

- **NIIF 1. Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.-** Presenta una visión general de la empresa adoptadas las NIIF por primera vez.

- **NIIF 2. Reglas basadas en Acciones.** Establece el tratamiento contable de una

otros instrumentos de capital de la sociedad.

- **NIIF 3. Combinación de Negocios.-** Dispone de información financiera que debe presentar una sociedad cuando lleva a cabo una combinación de negocios. El método autorizado es el de compra.
- **NIIF 4. Contratos de Seguros.-** Incluye los requisitos de información financiera aplicables a contratos de seguros, hasta que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) termine la segunda fase de su proyecto sobre las normas aplicables a los contratos de seguros.
- **NIIF 5. Activos destinados a la venta y operaciones en discontinuación.-** Implanta el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta y los requisitos de presentación e información de explotaciones en interrupción definitiva. Introduce la clasificación “mantenido para la venta” y el concepto de conjunto de enajenación.
- **NIIF 6. Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.-** Define los requisitos de presentación de información financiera aplicables a la exploración y evaluación de recursos minerales.
- **NIIF 7. Instrumentos Financieros: Información a Revelar.-** La entidad debe revelar en sus estados financieros información que permita evaluar la relevancia de los instrumentos financieros, situación y rendimiento de la entidad; y la naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el ejercicio, la fecha de presentación, así como la forma de gestionar dichos riesgos.
- **NIIF 8. Segmentos Operativos.-** Exige que las entidades adopten “el enfoque de la dirección” al revelar información sobre el resultado de sus

comparabilidad de los estados financieros, de acuerdo a la actividad económica que desarrollan las diversas empresas; además que el mercado financiero y bursátil está en su mejor momento, y para los inversionistas es muy importante conocer e interpretar la estructura económico – financiera de la empresa en la que ha decidirá invertir.

1.2.5.2. Normas Internacionales de Contabilidad vigentes: según ALIAGA

RIQUELME, Marlene Analía; 2008 son:

- **NIC 1. Presentación de estados financieros.-** Esta Norma debe aplicarse a la revelación de todas las políticas contables significativas adoptadas para la preparación y presentación de los estados financieros.
- **NIC 2. Existencias.-** Esta Norma debe aplicarse a los estados financieros preparados en el contexto del sistema de costos históricos, en relación con el tratamiento contable que debe darse a las existencias.
- **NIC 7. Estado de flujos de efectivo.-** La empresa debe preparar su estado de flujos de efectivo de acuerdo con los requerimientos de esta Norma y presentarlo como parte integrante de los estados financieros del pertinente ejercicio.
- **NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.-** Esta Norma debe aplicarse en la presentación de la utilidad o pérdida por actividades ordinarias y las partidas extraordinarias en el estado de ganancias y pérdidas, así como para la contabilización de los cambios en las estimaciones contables, errores fundamentales y cambios en las políticas contables.

del balance general.

- **NIC 11. Contratos de construcción.-** El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos y costo asociados con los contratos de construcción.
- **NIC 12. Impuesto sobre las ganancias.-** Esto incluye la determinación del monto del gasto o ahorro asociado al impuesto a la renta respecto a un período contable y la presentación de tal monto en los estados financieros.
- **NIC 14. Información Financiera por Segmentos.-** Su objetivo es proporcionar a los usuarios de los estados financieros información sobre el tamaño relativo, aporte a las utilidades y tendencias de crecimiento de las diferentes actividades económicas.
- **NIC 15. Información para reflejar los efectos de los cambios en los precios.-** Esta Norma debe aplicarse para reflejar los efectos de los precios cambiantes en las valuaciones empleadas para determinar los resultados de las operaciones y la situación financiera de la empresa.
- **NIC 16. Inmovilizado material.-**El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable para inmuebles, maquinaria y equipo.
- **NIC 17. Arrendamientos.-** El objetivo de esta Norma es establecer, para los arrendatarios y arrendadores, las políticas contables y de revelación, apropiadas, que deben aplicarse a los contratos de arrendamiento financiero y operativo.
- **NIC 18. Ingresos ordinarios.-**Esta norma identifica las circunstancias en las cuales estos criterios serán reunidos, para que los ingresos sean reconocidos,

prestaciones de jubilación y la cantidad que debe ser reconocida, así como la información que debe revelarse en los estados financieros de la empresa.

- **NIC 21. Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera.**-Las transacciones deben expresarse en la moneda de reporte de la empresa y a los estados financieros de las operaciones extranjeras deben reexpresarse a la moneda de reporte de la empresa.
- **NIC 22. Combinaciones de negocios.**- El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable que debe darse a las combinaciones (fusiones) de negocios.
- **NIC 24. Información a revelar sobre partes vinculadas.**-Esta Norma debe aplicarse al operar con entes vinculados y en las transacciones entre la empresa que presenta información y sus entes vinculados.
- **NIC 27. Estados financieros consolidados y separados.**- Esta Norma debe aplicarse a la preparación y presentación de los estados financieros consolidados de un grupo de empresa controladas por una principal.
- **NIC 28. Inversiones en entidades asociadas.**- Esta norma debe ser aplicada por los inversionistas, en la contabilización de sus inversiones asociadas.
- **NIC 29. Información financiera en economías hiperinflacionarias.**-Esta Norma se aplica a los estados financieros básicos, incluyendo los estados financieros consolidados, de cualquier empresa que presente su información en moneda de una economía hiperinflacionaria.
- **NIC 30. Información a revelar en los estados financieros de bancos y entidades financieras similares.**- Esta Norma se aplica a los estados

para informar sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos de los estados financieros de las asociaciones.

- **NIC 33. Ganancias por acción.**-El objetivo de esta Norma es establecer para determinar y presentar las utilidades por acción, lo cual permitirá mejorar la comparación del rendimiento entre diferentes empresas en un mismo período y entre diferente períodos contables para una misma empresa.
- **NIC 34. Información financiera intermedia.**-El objetivo de esta Norma es establecer, tanto el contenido mínimo de un informe financiero intermedio, como los principios para el reconocimiento y valuación a aplicar en estados financieros, completos o resumidos, correspondientes a un período intermedio.
- **NIC 35. Operaciones en discontinuación.**- El objetivo de la presente Norma es establecer los principios de presentación de la información sobre las operaciones discontinuas, de modo tal que los usuarios de los estados financieros puedan mejorar sus proyecciones sobre los flujos de efectivo.
- **NIC 36. Deterioro del valor de los activos.**-El objetivo de la presente Norma es establecer los procedimientos que una empresa debe aplicar para asegurarse que el valor contable de sus activos no es mayor que su importe recuperable.
- **NIC 37. Provisiones, activos y pasivos contingentes.**- El objetivo de la presente Norma es asegurarse que se aplica un apropiado criterio de reconocimiento y bases de medición, tanto a las provisiones como a los pasivos contingentes y a los activos contingentes.
- **NIC 38. Activos intangibles.**-Aplica a todos los recursos intangibles que no se reparten específicamente con otras Normas de Contabilidad Internacionales
- **NIC 39. Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración.**-Establece

Las postulantes manifiestan estar de acuerdo con las definiciones presentadas acerca de las NIC, como se le conoce públicamente, ya que son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los balances financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados, son normas que el hombre, de acuerdo a sus experiencias comerciales, ha considerado de importancia en la presentación de la información financiera por lo tanto el objetivo de estas normas es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa.

1.2.5.3. Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados según NASZEWSKI Mariana (2007) son:

- a) **Equidad.-** Principio que dice que todo estado financiero debe reflejar la equidad entre intereses opuestos, los cuales están en juego en una empresa o ente dado.
- b) **Ente.-** Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde al propietario se le considera como tercero.
- c) **Bienes económicos.-** Principio que establece que los bienes económicos son todos aquellos bienes materiales y/o inmateriales que pueden ser valuados en términos monetarios.
- d) **Moneda Común.-** Principio que establece que para registrar los estados financieros se debe tener una moneda común, la cual es generalmente la moneda legal del país en que funciona el ente

temporal con proyección al futuro, a menos que exista una buena evidencia de lo contrario.

- f) **Ejercicio.-** También se le conoce con el nombre de periodo. Este principio se refiere a que los resultados de la gestión se miden en iguales intervalos de tiempo, para que así los resultados entre ejercicio y ejercicio sean comparables.
- g) **Objetividad.-** Los cambios en los activos, pasivos y el patrimonio deben medirse y registrarse objetivamente (adecuadamente) en los registros contables siguiendo todos los principios, tan pronto como sea posible.
- h) **Prudencia.-** Conocido también como principio de Conservadurismo. Este principio dice que no se deben subestimar ni sobreestimar los hechos económicos que se van a contabilizar. Es decir que cuando se contabiliza, siempre se escoge el menor valor para el activo.
- i) **Uniformidad.-** Mientras los principios de contabilidad sean aplicables para preparar los estados financieros, deben ser utilizados uniformemente de ejercicio a ejercicio (de un periodo a otro) para que puedan compararse. En caso contrario debe señalarse por medio de una nota aclaratoria.
- j) **Exposición.-** Este principio dice que todo estado financiero debe tener toda la información necesaria para poder interpretar adecuadamente la situación financiera del ente al que se refieren.
- k) **Materialidad.-** Este principio establece que las transacciones de poco valor significativo no se deben tomar en cuenta porque no alteran el resultado final de los estados financieros.
- l) **Valuación al costo -** Es el principal criterio de valuación que establece que

- m) **Devengado.-** Las variaciones patrimoniales (ingresos o egresos) que se consideran para establecer el resultado económico competen a un ejercicio (periodo) sin considerar si ya se han cobrado o pagado.
- n) **Realización.-** Los resultados económicos sólo deben contabilizarse cuando queden realizados a través de medios legales o comerciales (actas, documentos, etc.) donde se toman en cuenta los riesgos inherentes de todo negocio. (págs. 57,58,59)

Según el criterio de las investigadoras es importante conocer los ámbitos de aplicación de cada una de las Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados para lograr implantar un Sistema de Contabilidad ya sea General o de Costos con una estructura correcta, ya que cada uno de ellas orienta al contador a presentar un informe confiable, real y lícito de los resultados obtenidos durante el período contable de la empresa.

Las normas y principios de contabilidad se aplican en cada fase del ciclo contable, permitiendo de esta manera emitir informes oportunos que ayuden a la toma de decisiones exactas para alcanzar el éxito de la empresa.

1.2.6. Campos de Especialización de la Contabilidad

Según **ZAPATA, Pedro; (2008)**: “La contabilidad es única en sus principios y múltiple en sus aplicaciones. En la actualidad se determinan campos especializados en ésta área, de acuerdo con el objetivo que cumple en cada caso; de tal manera que podemos hablar de Contabilidad General, Bancaria,

Las postulantes confirman que la contabilidad es amplia conllevando cada campo especializado, es así que tenemos la Contabilidad General, la misma que constituye una base para la Contabilidad Bancaria, Gubernamental, de Costos, Servicios, Agropecuaria, Hotelera, Petrolera y de Seguros.

1.2.6.1. Contabilidad Comercial General

Según **ZAPATA, Pedro; (2008)**: “Es aquella que se utiliza en los negocios de compra y venta de mercaderías y servicios no financieros. **Ejemplos**: almacenes de calzado, de electrodomésticos; empresas de transporte, de seguridad y vigilancia, etc.”.

Las investigadoras concuerdan en que la contabilidad comercial es aquella se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles producto de la compra y venta de mercadería.

1.2.6.2. Contabilidad de Costos

Según **ZAPATA, Pedro; (2008)**: “Se aplica especialmente en empresas manufactureras, mineras, agrícolas y pecuarias. **Ejemplos**: fábricas y talleres; pero se puede usar también en empresas de servicios especializados o específicos. **Ejemplos**: hospitales, eléctricas, telefónicas”. (p.19)

Las tesis coinciden en que, la 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

Segun **ZAPATA, Pedro; (2008)**: "Se aplica en empresas y organismos del estado. **Ejemplos**: ministerios, universidades estatales, etc.". (p.20)

Con la definición presentada, las tesis clarifican que la contabilidad gubernamental registra todos los ingresos y desembolsos de dinero realizados por parte del gobierno a las instituciones del sector público mediante las designaciones aprobadas en el Presupuesto General del Estado, centralizando la administración de estos recursos en el Ministerio de Economía y Finanzas y el control a través de la Contraloría General del Estado.

1.2.6.4. Contabilidad de Instituciones Financieras o Bancaria

Según **ZAPATA, Pedro; (2008)**: "Es aquella utilizada en las entidades financieras para registrar depósitos en cuentas corrientes y de ahorros, liquidación de intereses, comisiones, cartas de crédito, remesas, giros y otros servicios bancarios. **Ejemplos**: bancos, administradoras de fondos, casa de cambio, cooperativas de ahorro y crédito, mutualistas, etc.". (p.20)

Las postulantes definen que la 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, y otros servicios prestados por las instituciones financieras.

1.2.7.1. Definición

Según **ZAPATA, Pedro; (2008)**: “Es la lista de cuentas ordenada metódicamente, ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable para el logro de sus fines.” (p.36)

Las tesis confirmaron que el plan de cuentas es un instrumento necesario en una empresa para registrar los hechos contables según su naturaleza, para lo cual debe cumplir con varios requisitos, como la homogeneidad, la integridad (tiene que presentar todas las cuentas necesarias), la sistematicidad (debe seguir un cierto orden), y la flexibilidad (donde permita agregar nuevas cuentas).

1.2.7.2. Estructura

Según **ZAPATA, Pedro; (2008)**: “La estructura del plan de cuentas debe partir de agrupamientos convencionales, los cuales, al ser jerarquizados, presentan los siguientes niveles”: (p.36)

a) Primer nivel.- El grupo está dado por los términos de la situación financiera, económica y potencial, así:

- Situación financiera
 - Activo
 - Pasivo
 - Patrimonio

- Situación económica
 - Cuentas de resultados deudoras (Gastos)
 - Cuentas de resultados deudoras (Rentas)

b) **Segundo Nivel.-** El subgrupo está dado por la división racional de los grupos, efectuada bajo algún criterio de uso generalizado, así:

- El activo se desagrega bajo el criterio de liquidez:
 - Activo Corriente
 - Activo Fijo o Propiedad planta y equipo
 - Diferidos y Otros activos

- El pasivo, se desagrega bajo el criterio de temporalidad:
 - Pasivo corriente (Corto plazo)
 - Pasivo fijo (Largo plazo)
 - Diferidos y Otros pasivos

- El patrimonio se desagrega bajo el criterio de inmovilidad:
 - Capital
 - Reservas
 - Superávit de capital
 - Resultados

- Las cuentas de resultados deudoras (Gastos) se desagregan así:
 - Operacionales
 - No operacionales
 - Extraordinarios

- Las cuentas de resultados acreedoras (Rentas) se desagregan así:
 - Ingresos operacionales
 - Ingresos no operacionales
 - Extraordinarios

- Las cuentas de orden se desagregan en:
 - Deudoras

Ingresos y Gastos, con sus respectivos subgrupos, los cuales ayudan a tener una mejor visión del orden de las cuentas de acuerdo al grado de liquidez y de aquellas obligaciones de pronto pago.

1.2.7.3. Codificación

Según **ZAPATA, Pedro;(2008)**: “Es la expresión resumida de una idea a través de la utilización de números, letras y símbolos; en consecuencia, el código viene a ser el equivalente a la denominación de una cuenta”. (págs.37, 38)

1.2.7.3.1. Sistemas de codificación.

- a) **Alfabético.-** Cuando se asigna a cada cuenta del plan un código formado por una o varias letras.
- b) **Numérico.-** Se basa en la asignación de números como códigos para identificar las cuentas.
- c) **Nemotécnico.-** Se basa en la asignación de códigos que consisten básicamente en las abreviaturas de los nombres de las cuentas.
- d) **Mixto.-** Cuando utilizan simultáneamente el número, la letra o la abreviatura.

1.2.7.3.2. Métodos de codificación.

- a) **Método serial simple.-** Se deben ordenar los datos bajo algún criterio; luego se les asigna un número, comenzando por el uno (1), respetando la serie numérica. Este método no permite una clasificación jerarquizada.

datos. Tampoco permite jerarquizar los datos.

- c) **Método serial en bloques.-** Establece un tipo de agrupamiento y de jerarquía al determinar límites, respetando la serie numérica, para el grupo o la categoría. Generalmente, el límite esta dado por el cero.
- d) **Método de dígitos finales.-** Frente a cualquier composición que tenga el dígito, solo aquellos ubicados a la derecha del mismo son los que realmente constituyen el código. Este método sirve para disimular la información.
- e) **Método decimal puntuado.-** Establece la jerarquización de los datos. Este método es práctico, fácil de entender y descifrar. Este es el método más utilizado en la práctica contable, por ser fácil, integrador y generalizador.

Ejemplo:

Grupo	Subgrupo	Cuenta Mayor General	Cuenta Mayor Auxiliar
1.	1.1.	1.1.01	1.1.01.002

Con las definiciones presentadas las tesisas coinciden en que para facilitar el reconocimiento de cada una de las cuentas contables, es necesario que el plan de cuentas sea codificado, este proceso implica la asignación de un símbolo, que puede ser un número, una letra o una combinación de ambos, a cada cuenta; el más utilizado es el método numérico decimal, que permite realizar agrupaciones ilimitadas y facilite la tarea de agregar e intercalar nuevas cuentas, por otra parte, es importante que, a la hora de elaborar un plan de cuentas, se utilice una terminología clara para designar a cada cuenta y se parta desde lo general hacia lo particular.

El ciclo contable constituye la secuencia de procedimientos que se sigue para acumular y resumir los datos desde el comienzo hasta el final del período contable. Comprende los siguientes pasos:

- Documentación fuente
- Estado de Situación Inicial
- Libro Diario
- Libro Mayor
- Balance de Comprobación o de Prueba
- Asientos de Ajuste
- Asientos de Cierre
- Balance de Comprobación Ajustado
- Hoja de Trabajo
- Estado de Resultados o de Pérdidas y Ganancias
- Balance General o Estado de Financiero
- Estado de Flujo del Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio

1.2.8.1. Documentación Fuente

Constituyen la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan todas las transacciones que realiza la empresa.

1.2.8.1.1. Documentos negociables.

Completan la actividad comercial, se utilizan para cancelar una deuda, garantizar una obligación, etc. Los más utilizados son:

1.2.8.1.2. Documentos no negociables.

Se requieren para la buena marcha de la Empresa, son indispensables para el control interno de la misma. Los documentos más utilizados son:

- a) Factura
- b) Comprobantes de ingreso
- c) Comprobantes de egreso
- d) Nota de débito
- e) Nota de crédito

Con las clasificaciones presentadas anteriormente, las tesisistas clarifican que los documentos fuente o de respaldo de las transacciones comerciales pueden clasificarse en negociables como son la factura, comprobantes de ingreso y egreso, y las notas de débito y crédito; y, en no negociables como el cheque; letra de cambio y pagaré, entre los más importantes. Cada uno de estos documentos cumple una función importante en el giro normal de las actividades de un negocio ya que es el único mecanismo que tiene el contador para verificar la razonabilidad de los movimientos económico-financieros, por esta razón para ser documentos utilizados como apoyo y determinados como válidos deben cumplir con los requisitos establecidos en la Ley de Facturación.

1.2.8.2. Libro Diario

Según **LLUNELL, Xavi;(2003)**.- “En el libro diario se registran todos los hechos y operaciones económicas, este registro se realiza mediante los asientos contables, los cuales se ordenan por fecha de creación”. (p.248)

mediante asientos contables, a los que se denomina *jornalización*. Todo asiento contiene: fecha, cuenta o cuentas deudoras, cuenta o cuentas acreedoras y explicación del asiento y el comprobante que originó la *Jornalización*.

1.2.8.2.1. Asientos de diario.

Según U.C.E.; **Módulo de Contabilidad General; (2008)**.- “Es el registro diario y simultáneo de las transacciones luego de que estas han sido analizadas y cumplen con los requisitos de acuerdo con las NEC. El registro contable de los asientos de diario, se efectúa en un formulario denominado "Diario General", cuyo diseño básico, debe contener las columnas indispensables para proporcionar información y control a simple vista.” (pág. 18)

Las investigadoras aclaran que los asientos de diario constituyen las anotaciones de las transacciones bajo el principio de la partida doble.

1.2.8.2.2. Estructura del libro diario.

El rayado del libro diario es estándar, lo cual quiere decir no varía mayormente en el momento de utilizarlo. (Ver Anexo 1)

Las tesis ratifican que el libro diario está formado por: encabezado, en el que consta el nombre de la empresa, el nombre del documento, año y el número de folio; el cuerpo o texto que contiene la fecha, detalle o descripción de la *jornalización*, código, parcial, debe y haber; y por último; las firmas de responsabilidad, del gerente, contador y auditor, de ser necesario, que por lo general se presentan al cierre de cada período contable.

Según **Módulo de Contabilidad General, Universidad Central del Ecuador; Primer Nivel; (2008)**.- “Pertenece al grupo de los libros principales, los valores registrados en el Debe del Diario pasan al Debe de una cuenta de Mayor, y los registrados en el Haber pasan al Haber de Mayor, a esto se le denomina MAYORIZACIÓN.” (pág. 19)

Según las tesis, en el libro mayor se presenta un resumen de cada una de las cuentas que intervinieron en el libro diario, ubicándolas de acuerdo a su naturaleza contable para obtener los saldos correspondientes, sea este deudor, acreedor o saldo cero.

1.2.8.3.1. Modelos del libro mayor.

- a) **En forma de “T” contable.-** Esta por lo general se utiliza para fines didácticos.
- b) **En folio.-** Es el más utilizado. (Ver Anexo 1)

1.2.8.4. Balance de Comprobación

Según la definición presentada en el **Módulo de Contabilidad General de la U.C; (2008)**.- “Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el Libro Diario y en el Libro Mayor, a la vez que permite comprobar la exactitud de los mencionados registros. Verifica la igualdad numérica entre Debe y Haber”. (pág. 20)

De acuerdo al criterio de las tesis, un balance de comprobación es un instrumento financiero que se utiliza para visualizar la lista del total de los débitos

1.2.8.5. Estados Financieros

Según la NEC1 presentada en el **Módulo de Contabilidad General de la U.C.E (2008)**.- “Se elaboran al finalizar un periodo contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica de una empresa, para evaluar el potencial futuro de la misma. El principal objetivo de estos informes es proporcionar información que sea útil para la toma de decisiones de inversión y préstamos, la misma que deberá ser pertinente y confiable.” (pág. 21) (Ver Anexo 2)

Las tesis corroboran en que los estados financieros tanto los que miden la situación financiera como los que miden la situación económica de una empresa se presentan en un momento determinado, cuando la empresa lo requiera, el balance general muestra contablemente los activos que la entidad posee, los pasivos que adeuda, y el patrimonio con el que cuenta; el estado de resultados muestra la pérdida o ganancia de la actividad económica que lleva la empresa.

1.2.6.5.1. Clasificación.

a) Los que miden la situación económica:

- Estado de Resultados o Pérdidas y Ganancias
- Estado de Ganancias Retenidas o de Superávit

b) Los que miden la situación financiera:

- Balance General o Estado de Situación Financiera
- Estado De Flujo de Efectivo
- Estado de Evolución del Patrimonio.

1.3.1. Definición

Según **ZAPATA Pedro; (2008)**.- “La Contabilidad de Costos es un sistema de información diseñado para suministrar información a los administradores de los entes económicos, comerciales industriales y de servicios que les brinda la oportunidad de planear, clasificar, controlar, analizar e interpretar el costo de bienes y servicios que produce o comercializa”. (pág. 1)

Las tesis coinciden en que la contabilidad de costos es el arte o la técnica empleada para recoger, registrar y reportar información relacionada con los costos, y con base en dicha información tomar decisiones adecuadas con respecto a maximizar beneficios o minimizar costos, este tipo de contabilidad se aplica a las empresas industriales, manufactureras, es decir aquellas que se dedican a la transformación de la materia prima en productos terminados.

1.3.2. Objetivos de la Contabilidad de Costos

- Los objetivos según **HARGADON, Bernard; MÚNERA CÁRDENAS Armando; (1999)**.- “Es determinar el costo de los inventarios de productos fabricados tanto unitario como global, con miras a la presentación del Balance General.”
- Determinar el costo de los productos vendidos, con el fin de poder calcular la utilidad o pérdida en el período respectivo y poder preparar el estado de rentas y gastos.
- Dotar a la gerencia de una herramienta útil para la planeación el control sistemático de los costos de producción.
- Servir de fuente de información de costos para estudios económicos y

De acuerdo con los objetivos presentados las investigadoras corroboran en que el principal objetivo que persigue la contabilidad de costos es determinar el costo unitario y real de los productos terminados a la vez suministrar información para la obtención de costos destinados a la dirección para la toma de decisiones.

1.3.3. Importancia

Según **GÓMEZ, Giovanni E.; (2006)**.- “La Contabilidad de Costos es primordialmente una herramienta para la gestión administrativa y contable pues constituye una de las fuentes de información más eficaces con las que los administradores cuentan, siempre que la misma se ajuste a técnicas y criterios modernos, pues el entorno dinámico y competitivo del mundo actual en el que está inmerso la mayor parte de las empresas condiciona a éstas a ajustar continuamente tanto los productos /servicios que comercializa como los precios de venta”. (pág.353)

Las tesis coinciden en que la contabilidad de costos posee gran relevancia en todas las empresas ya que forma parte importante durante la planificación estratégica de los negocios a concretar, se debe tener en cuenta que en base a la contabilidad de costos, se pueden determinar los capitales destinados a los materiales necesarios para llevar a cabo las actividades de producción industrial.

1.3.4. Ventajas y Desventajas de la Contabilidad de Costos

1.3.4.1. Ventajas

- a) El inventario físico de los artículos fabricados y vendidos permite lograr

1.3.4.2. Desventaja

- a) Limitarse únicamente a la función contable básica, no suministrando a la gerencia la información necesaria.

1.3.5. Características propias de la Contabilidad de Costos y diferenciación con la Contabilidad Financiera o General

DIFERENCIA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS CON LA GENERAL

	CONTABILIDAD FINANCIERA	CONTABILIDAD DE COSTOS
Área de actuación	- Registra las operaciones que vinculan la empresa con terceros, proveedores y clientes. - La contabilidad financiera se refiere al negocio en su totalidad.	Registra las operaciones referidas a la gestión puramente interna de la empresa.
Operatividad del registro	Se exterioriza en ocasión de comprobarse un hecho con actos permutativas, modificación de la ecuación patrimonial en su relación con la entidad o terceros.	Se exterioriza mediante el registro en el momento en que se verifican hechos relacionados con la fabricación de productos desde que son insumos hasta PT.
Objetivo que persigue	Determinar los resultados del ejercicio de toda la empresa en su conjunto y su repercusión en el patrimonio.	Determinar CT y Cu de productos, procesos, funciones o centros, posibilitan el abastecimiento.

Criterios en que se fundamenta	Criterios contables seguidos de un período a otro.	Sistema interno de contabilidad de costos, depende de cada empresa e información que necesita.
Destino de la información que produce	Para la dirección, los accionistas y terceros.	Para la dirección exclusivamente.
Tipos de datos que revelan	Produce datos sintéticos o no analizados en todos sus componentes. La información que suministra no es tan rápida. Está dirigida a personas ajenas a la actividad interna de la empresa. Informa con respecto a la situación económica patrimonial de la empresa.	Proporciona datos analíticos, los muestra por producto, procesos, funciones o centros, posteriormente sintetizados pasan a la contabilidad financiera para su registro. La información que produce es más rápida que la patrimonial.
Tipos de cuentas que emplea	Referidas a costos son sintéticas o de control y se llevan al mayor principal.	Exclusivamente de análisis de costos, se llevan a mayores auxiliares, algunos se hallan chequeados en cuentas del mayor principal.
Calidad de la información	Revela costos globales de carácter histórico.	Costos patrimoniales de carácter histórico y costos estándares.
Régimen legal	Es obligatoria.	Es facultativa.

Fuente: Contabilidad de Costos; Año 2008

Elaborado por: PUGLIESE, Alejandra

Según el criterio de las postulantes, al estudiar la contabilidad se expresa dos áreas, la contabilidad financiera o general y la contabilidad de costos. A pesar que

que es el sistema de información empleado para establecer, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, distribución, administración y financiamiento. Orientado hacia la elaboración de informes de uso interno que facilitan las funciones de planeación, organización, dirección y control de la administración, lo cual ayuda al proceso administrativo de la empresa.

La contabilidad de costos se relaciona fundamentalmente con la acumulación, el análisis y la interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento para el uso interno por parte de los directores de la empresa en la planeación, el control y la toma de decisiones. Lo cual proporciona la información a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones.

Al observar esta relación, de la contabilidad financiera con la contabilidad de costos, se puede resumir que es un proceso constante, lo cual da a entender que sin la información de la una no puede generar la otra, y que también para el buen funcionamiento de la empresa se debe tomar en cuenta lo que refleja estos sistemas que se relacionan y que dan un claro reflejo de cómo va la producción de la misma.

1.3.6. Principales diferencias en los Estados Financieros

Según **HARGADON, Bernard; MÚNERA CÁRDENAS Armando; (1999):**
“En los estados financieros, estas diferencias se reducen a las sintetizadas en el esquema que aparece posteriormente. En cuanto al Balance General la única diferencia consiste en que la empresa industrial muestra en la sección de Activo
Cambiantes varios cuantos de Inventario que no se dan en la empresa comercial

forma.” (pág.5)

En cuanto al estado de Rentas y Gastos, más que en la nomenclatura, la diferencia está en la cifra del costo de los productos vendidos que para la empresa comercial equivale al precio de compra de la mercancía, en tanto que para la industrial equivale al precio de compra de la materia prima más los costos de transformación de ésta en producto terminado. Ambas empresas tienen gasto de administración y ventas que se deducen a continuación de la ganancia bruta, para obtener la ganancia neta del período. (Ver en anexo 3)

1.3.7. Costos y Gastos de una Empresa Industrial

1.3.7.1. Definición de Gasto

Según **ZAPATA Pedro; (2008)**.- “Es la expresión en términos monetarios de los valores asignados, al consumo de bienes y servicios, en un periodo de tiempo determinado; indispensable para el normal funcionamiento de un ente económico. No generan ingresos, ni utilidades”. (pág. 7)

De acuerdo a la definición presentada, las tesis concuerdan en que, el gasto representa todo desembolso de dinero, no se capitaliza sino que como su nombre lo indica, se gasta en el período en el cual se incurre, es decir no son recuperados.

1.3.7.2. Definición de Costo

Según **MACGRAW- HILL;(1.999)**.- “Desde el punto de vista contable, es la suma de valores, cuantificables en dinero que representan consumos de factores

de la venta del producto.

1.3.7.3. Clasificación de los Costos

Es necesario clasificar los costos de acuerdo a categorías o grupos, de manera tal que posean ciertas características comunes para poder realizar los cálculos, el análisis y presentar la información que puede ser utilizada para la toma de decisiones.

1.3.7.3.1. Clasificación según la función que cumplen.

- a) Costo de Producción
- b) Costo de Comercialización
- c) Costo de Administración
- d) Costo de Financiación

1.3.7.3.2. Clasificación según su grado de variabilidad.

- a) Costos Fijos
- b) Costos Variables

1.3.7.3.3. Clasificación según su asignación.

- a) Costos Directos
- b) Costos Indirectos

- a) Costo Variable Unitario
- b) Costo Variable Total
- c) Costo Fijo Total
- d) Costo Fijo Unitario
- e) Costo Total

1.3.7.4. Elementos del Costo

Los elementos de costo de un producto o sus componentes son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, esta clasificación suministra la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto.

1.3.7.4.1. Materiales.

Son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la ayuda de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

Se clasifican en:

- a) **Directos:** Son todos aquellos que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto.
- b) **Indirectos:** Son los que están involucrados en la elaboración de un producto, pero tienen una relevancia relativa frente a los directos.

Es el esfuerzo físico o mental empleados para la elaboración de un producto. Se clasifica en:

- a) **Directa:** Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que tiene gran costo en la elaboración.
- b) **Indirecta:** Es aquella que no tiene un costo significativo en el momento de la producción del producto.

1.3.7.4.3. Costos Indirectos de Fabricación (CIF).

Según **MACGRAW Hill; (1999)**: “Son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos más todos los incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo”. (pág.5)

Según el criterio de las investigadoras, es importante clarificar que los principales elementos del costo son: Materiales, Mano de obra y Costos indirectos de fabricación; los Materiales son todos los insumos necesarios que a través de transformaciones dan lugar a un producto terminado, listo para la comercialización; la Mano de obra constituye la fuerza laboral e intelectual de quienes se involucran directa e indirectamente en el proceso productivo y los Costos Indirectos de Fabricación: Son aquellos gastos que no se identifican en su totalidad por lo que intervienen en forma indirecta en el proceso de producción.

1.3.8.1. Definición

Según **ZAPATA Pedro; (2007).**- “Los sistemas de costos son el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles”. (pág. 440)

Las investigadoras reiteran que los sistemas de costos son una serie de normas y procedimientos contables que permiten determinar el costo real del producto.

1.3.8.2. Clasificación de los Sistemas de Costos

Los sistemas de producción dependerán de la naturaleza del producto, la infraestructura instalada y las estrategias de comercialización que se utilizan. Se pueden reconocer tres formas de fabricación: bajo pedido específico, por lotes y en series o producción continua.

1.3.8.2.1. Sistema de costos por procesos o por lotes.

Según **ZAPATA Pedro, (2007).**- “En las empresas que utilizan el sistema de fabricación por procesos, se elaboran productos relativamente estandarizados para tenerlos en existencia, corresponde a técnicas de producción masiva, en el cual la división del trabajo y la mecanización expandieron el uso de procesos continuos y por departamentos, y perfeccionó el sistema de costos por procesos”. (pág. 440)

Las tesis aclaran que por lo general este sistema es aplicado en las industrias

claro ejemplo de ello es Familia SANCELA.

1.3.8.2.2. Sistema de costos ABC.

Según **BERNARD J. Hargadon Jr.; MUNERA CÁRDENAS Armando (1999).**- “El modelo de costeo ABC es un modelo que se basa en la agrupación en centros de costos que conforman una secuencia de valor de los productos y servicios de la actividad productiva de la empresa. Centra sus esfuerzos en el razonamiento de gerencial en forma adecuada las actividades que causan costos y que se relacionan a través de su consumo con el costo de los productos. Lo más importante es conocer la generación de los costos para obtener el mayor beneficio posible de ellos, minimizando todos los factores que no añadan valor.” (pág. 360)

“Las actividades se relacionan en conjuntos que forman el total de los procesos productivos, los que son ordenados de forma secuencial y simultánea, para así obtener los diferentes estados de costo que se acumulan en la producción y el valor que agregan a cada proceso”. (pág. 361)

Las postulantes coinciden en que el sistema de costos ABC o por actividades plantea un modelo de cálculo de costos por actividades empresariales, siendo el cálculo de los productos un subproducto material, pero no principal, de este enfoque, por lo tanto constituye un instrumento fundamental del análisis y reflexión estratégica tanto de la organización empresarial como del lanzamiento y explotación de nuevos productos, por lo que su campo de actuación se extiende desde la concepción y diseño de cada producto hasta su explotación definitiva, el sistema de costos basado en las actividades pretende establecer el conjunto de acciones que tienen por objetivo la creación de valor empresarial, por medio del consumo de recursos alternativos

Según ZAPATA Pedro, (2007).- “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.” (pág. 440)

Las investigadoras manifiestan que estos sistemas son los más utilizados por las empresas industriales para determinar el costo de cada producto; por tal motivo en la presente investigación se profundizará el estudio del sistema de costos por órdenes de producción, debido a que la microempresa objeto de estudio elabora por series mochilas y maletas.

1.3.9. Estudio del Sistema de Costos por Órdenes de Producción

En este sistema la fabricación se inicia al recibirse el pedido de un cliente o, en el caso de una orden de producción interna.

1.3.9.1. Tratamiento de los Materiales

1.3.9.1.1. Orden de producción.

Es un documento en el que se encuentra la autorización para que el departamento productivo inicie la elaboración de un producto para un cliente específico, quien solicita una cantidad de productos determinada. (Ver en Anexo 4)

Para proceder a la adquisición de materiales se lo debe hacer con procedimientos que garanticen un buen control interno.

- a) **Orden de compra.-** La orden de compra es un documento que contiene los detalles y condiciones necesarias para las adquisiciones y se prepara en original y varias copias previamente numeradas. (Ver en Anexo 4)

- b) **Informe de recepción.-** Es un documento cuyo responsable es el bodeguero y en él se detallan la fecha, cantidad y condiciones que llegan los materiales, y el número de órdenes de compra. (Ver en Anexo 5)

- a) **Contabilización de materiales.-** Debido a que muchas ocasiones la factura del proveedor demora en llegar, se puede contabilizar la llegada de los materiales en base a los informes de recepción, así:

ASIENTOS MODELO DE CONTABILIZACIÓN DE MATERIALES

EMPRESA XY DIARIO GENERAL			
20..		FOLIO #	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-x-		
	Inventario de Materiales	xxx	
	IVA Compras	xxx	
	1% Retención Fuente I. Renta		xxx
	Proveedores por Facturar		xxx
	P/R. El informe de recepción.		
	-x-		
	Proveedores por Facturar	xxx	
	Cuentas por Pagar (Caja o Bancos)		xxx
	P/R. La factura #		

Para justificar la salida de materiales de bodega a producción, se necesita de un documento denominado **ORDEN DE REQUISICIÓN**, la misma que deberá contener la información lógica que permita conocer la fecha, cantidad, destino (si se trata de un material directo se anotará el número de orden de producción, en cambio si va a ser utilizado en diferentes órdenes de producción como materiales indirectos solamente se marcarán con una X), así como la persona que despacha y la firma de quien recibe. (Ver en Anexo 5)

ASIENTO MODELO DE REGISTRO DE ORDEN DE REQUISICIÓN

EMPRESA XY DIARIO GENERAL			
20..		FOLIO #	
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-x-		
	Inventario de Productos en Proceso (M. Directo)	xxx	
	Costos Generales de Fabricación Control (M. Ind)	xxx	
	Inventario de Materiles		xxx
	P/R. Las órdenes de requisición de materiales.		

Fuente: Contabilidad de Costos I; Guía Didáctica, Año 2008

Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

a) Inventario de materia prima.- En esta cuenta se llevan los materiales de que están hechos básicamente los productos. Normalmente estos materiales se despachan para órdenes de producción específicas y por lo tanto constituyen materiales directos de dichas órdenes.

Los métodos de valuación más conocidos son: Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS), Últimas Entradas Primeras Salidas (UEPS), Promedio

EMPRESA XY			
DIARIO GENERAL			
20..			FOLIO #
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-x-		
	Inventario de Productos en Proceso	xxx	
	Inventario – Materias Primas		xxx
	P/R. La salida de materia prima.		

Fuente: Contabilidad de Costos I; Guía Didáctica, Año 2008

Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

1.3.9.2. Tratamiento de la Mano de Obra

El tratamiento contable que una empresa industrial le da al pago laboral debe tomar en consideración el tipo de funciones que desempeñan los servidores de este ente, se divide el pago de las remuneraciones en: sueldos (empleados) y salarios (trabajadores).

Los sueldos se pagan al personal que realiza labores que no están directamente vinculadas con la producción y cuyo tiempo laborable se controla a través de las tarjetas de reloj, solo con una medida de constancia de asistencia, en el caso de los trabajadores el valor a pagar se lo calcula a base de las horas trabajadas, para lo cual se remite las tarjetas de tiempo en las que se desglosa el número de horas laboradas y las actividades que se han cumplido en ellas. (Ver en Anexo 6 y 7)

**EMPRESA XY
DIARIO GENERAL**

20..

FOLIO #

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-x-		
	Inventario de Productos en Proceso	xxx	
	Costos Generales de Fabricación	xxx	
	Mano de Obra Indirecta	xxx	
	Horas Suplementarias	xxx	
	Nómina de Fábrica		xxx
	P/R. M.O.D e I. y suplementarias H.C.		
	-x-		
	Nómina de Fábrica	xxx	
	Anticipos Sueldos		xxx
	Provisiones Sociales por Pagar		xxx
	IESS por Pagar		xxx
	Caja		xxx
	P/R. Liquidación de nómina.		

Fuente: Contabilidad de Costos I; Guía Didáctica, Año 2008

Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

1.3.9.3. Tratamiento de los Costos Generales de Fabricación (CIF)

Los costos generales de fabricación no pueden ser asignados en forma directa a cada una de las órdenes de producción, por esta razón se lo realiza en forma indirecta, haciendo relación a una proporción de producción y utilizando para ello un común denominador que se ajuste en forma razonable a las actividades productivas de la empresa. Para solucionar el problema de asignación de los CIF, tenemos básicamente dos alternativas.

- La primera consiste en esperar que termine un período contable para distribuir entre las órdenes de producción el total de costos incurridos en dicho período, a través del prorrateo, pero tiene su desventaja, que es el retraso de la liquidación de las hojas de costo, por ende la información

fabricación y el nivel de producción a alcanzarse, el cociente entre estas dos cantidades se conoce como tasa predeterminada:

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\text{Costos Generales de Fabricación Presupuestada}}{\text{Nivel de Producción Presupuestado}}$$

Entre las principales bases de cálculo de los costos generales de fabricación tenemos:

1. **Unidad de producto.**- Cuando en una empresa se tiene un nivel de unidades de producción establecida con artículos de características similares, en espacios de tiempos iguales para su fabricación, se puede realizar la siguiente relación aritmética.

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\text{Costos Generales de Fabricación del Período}}{\# \text{ de Unidades Producidas en el Período}}$$

2. **Según el costo de la materia prima.**- Cuando la relación de utilización de la materia prima es más o menos proporcional entre una y otra orden de producción, puede tomarse a ese elemento como base de cálculo, así:

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\text{CGF Totales o Presup. de CGF}}{\text{Costo de Materia Prima Directa del Período}}$$

3. **Según el costo de la Mano de Obra.**- Se toma en consideración la misma relación anterior, es decir si hacemos una comparación de proporción entre una y otra orden de producción y la inversión realizada resulta similar, podemos tener el siguiente cálculo:

específica hay mayor desgaste de la maquinaria, por lo tanto debería tomarse como guía la depreciación, seguros, etc.

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\text{Costos Generales Presupuestados}}{\# \text{ de Hoaras Máquina del Periodo}}$$

- 5. Costo primo.-** El costo primo está dado por la suma de los dos primeros elementos del costo (materia prima directa y mano de obra) y cuando existe semejanza de estos rubros respecto de su inversión en la producción de un período, se puede tomar como base o referencia para realizar la distribución de los costos generales de fabricación.

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\text{Costos Generales Presupuestados}}{\text{Costos Primos del Periodo}}$$

1.3.9.4. Hoja de costos

Es un documento contable utilizado en las empresas industriales o de manufactura, mediante ella tenemos el resumen de la inversión realizada en un orden de producción en sus tres elementos básicos. Por lo tanto el costo total estará determinado por la suma horizontal de sus componentes y el costo unitario será el cociente entre este valor y el número de unidades elaboradas en cada orden.

En la hoja de costos se registra y se calcula los costos totales y unitarios de los elementos de la producción para luego obtener el costo total y unitario del producto terminado correspondiente a cada pedido o a cada orden de producción.
(Ver en Anexo 8)

CAPÍTULO II

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

2.1. Caracterización de la Microempresa “TAPCHISPORT”

Esta microempresa inició sus actividades hace quince años aproximadamente con el matrimonio del Sr. Milton Molina Tapia y la Sra. Silvia Chicaiza, quienes con la fusión de sus apellidos lograron darle el nombre de “TAPCHISPORT” con el que actualmente trabajan.

En base a la experiencia adquirida como empleados en distintas empresas, de confección y tapicería lograron crear la actividad comercial para mejorar sus recursos económicos y desarrollar sus proyectos personales, para ello buscaron varias formas de financiamiento y con ello lograron capitalizar el negocio y adquirir los respectivos permisos de funcionamiento.

2.2. Diseño Metodológico

La presente investigación tiene la finalidad de implantar un Sistema de Contabilidad de Costos basada en la fabricación por órdenes de producción para lo cual se utilizó variables tanto Descriptiva no Experimental y Observatoria, porque las actividades ya han ocurrido y no pueden ser cambiadas por el curso de la indagación, pero pueden ser mejoradas al aplicar las conclusiones y

que facilita la demostración de la información; y el método Analítico, ya que permite identificar las partes motivo de la investigación partiendo de un estudio para tomar las medidas necesarias previas a la implantación del sistema.

El principal instrumento de investigación que se aplicó fue la Investigación de Campo, para obtener datos reales directamente de la Microempresa “TAPCHISPORT” en la cual se aplicó el Sistema de Contabilidad de Costos.

Para la recolección de datos se recurrió a la **Observación** en el proceso de producción y en el administrativo-financiero, donde se obtuvo un mayor número de datos que fueron sometidos a un análisis; la **Entrevista**, se aplicó al gerente propietario de la microempresa, para profundizar y comparar la información obtenida mediante la observación y a la vez ésta, permitió alcanzar datos reales al analizar la situación de la entidad; y la **Encuesta**, fue aplicada a la supervisora y trabajadores, lo que ayudó a obtener fundamentos confiables y verídicos que permitió fortalecer la investigación, además fue aplicado a clientes y proveedores involucrados y/o relacionadas con las actividades del giro normal de la entidad con lo cual se determinó el grado de competitividad que mantiene en el mercado.

Para la interpretación de la información se utilizó instrumentos tales como: fichas de observación, guías de entrevistas, formulario de encuestas y cuadros estadísticos, para resumir en forma clara los datos recolectados.

El universo o población en que se basó la presente investigación estuvo comprendida por el gerente-propietario, supervisora, obreros (22), clientes intermediarios (38) y proveedores (5) de la Microempresa “TAPCHISPORT” los mismos representaron la totalidad de la muestra a analizar.

***2.3.1. Entrevista aplicada al Sr. Milton Molina, Gerente –
Propietario de la Microempresa “TAPCHISPORT”***

1. ¿Con qué objetivo se creó la microempresa “TAPCHISPORT” y cuál es el tiempo que lleva funcionando?

La microempresa se creó con el objetivo de obtener recursos económicos propios para solventar los gastos personales. Lleva funcionando aproximadamente 15 años.

2. ¿Cuáles son los principales inconvenientes que ha venido afrontando la microempresa desde su creación?

Las políticas de gobierno, y la variación de precios en la adquisición de materia prima, las cuentas incobrables de las ventas a crédito.

3. ¿Bajo qué normas está sujeta la microempresa y como son declarados los impuestos?

La microempresa se encuentra inscrita en la Junta Nacional de Defensa del Artesano, debido a que inició sus actividades como un taller artesanal, igual forma se encuentra registrada en el Servicio de Rentas Internas (SRI), declarando el Impuesto al Valor Agregado en forma semestral y el Impuesto a la Renta en forma anual.

4. ¿Cuenta la microempresa con un sistema contable?

No, porque la contabilidad de costos es compleja y para llevar esta se necesita de un profesional, el mismo que al ser contratado representa un gasto más para la entidad,

la comparación de precios en el mercado y algunos de los costos mas representativos (mayores a \$100,00) que incurren en la producción como son: el costo de la materia prima, de la mano de obra en un 20%.

6. ¿El pago de planillas de energía eléctrica es considerado para determinar el precio de venta de las mochilas y maletas?

No es considerado en un 100%, por no tener un valor mayor a \$100,00, este es cargado a los gastos personales.

7. Los clientes ¿Cómo realizan sus pedidos y como se los entrega?

Los clientes realizan los pedidos en número y modelos y se los entrega completos, en caso de existir fallas en la producción estos son devueltos en forma inmediata.

8. ¿Su capacidad de producción le permite cumplir oportunamente con los pedidos de sus clientes?

Si, en un 90% debido a que por lo mínimo faltan dos personas a la semana, lo que no permite cumplir con el volumen de producción establecido.

9. ¿Cuenta usted con varios proveedores que le faciliten la selección de materia prima en costo, variedad de color y calidad?

No, por la falta de tiempo para la buscar nuevos proveedores.

10. ¿El volumen de ventas refleja utilidad para la empresa?

Sí, porque a mayor ventas, mayor utilidad, ya que a la confección de cada mochila se le carga un 2% de utilidad.

11. ¿Cree usted que es importante implantar un sistema de costos en su microempresa?

Si es importante ya que de esta manera se podrá obtener datos reales de los costos que incurren en la producción de las mochilas, permitiendo tener

2.3.1.1. Interpretación de la entrevista

Mediante la entrevista se logró resaltar aspectos relevantes sobre la necesidad de la aplicación del sistema contable en la entidad, entre ellos se puede mencionar en lo que concierne al aspecto administrativo la determinación del costo y precio de venta de las mochilas, debido a que el gerente no toma en cuenta dos de los elementos importantes del costo, como es la mano de obra y los CIF en su totalidad, rubros que a la vez son considerables y son absorbidos por el gerente.

En lo que se refiere a la adquisición de los materiales para la producción el gerente se ha limitado a la búsqueda de nuevos proveedores, restringiendo así la producción, ya que si se incrementa el precio de los materiales por políticas gubernamentales el proveedor en muchas ocasiones deja de adquirirlos y por ende la microempresa no puede conseguir la misma calidad de material y colores para cumplir con los pedidos en el tiempo establecido.

Con respecto al proceso productivo cabe mencionar que la elaboración de mochilas se lo realiza de una manera heterogénea, debido a que en un solo día se puede confeccionar varios modelos, a este bloque de producción se denomina bultos, el número de mochilas puede variar de 200 a 260 mochilas diarias dependiendo los modelos que solicite la demanda.

En cuanto a los principales inconvenientes que ha venido afrontando la microempresa son: las políticas de gobierno en cuanto a los impuestos y aranceles adoptado por los gobiernos de turno que en gran medida han afectado a los pequeños productores; la variación de precios en la adquisición de materia prima, ya que por este incremento se ha tenido que elevar los precios de venta en las

Aplicando la técnica de la observación se logró corroborar que en el departamento de producción de la Microempresa "TAPCHISPORT" se elaboran mochilas escolares al igual que maletas de viaje en diferentes modelos y colores. La entidad cuenta con infraestructura adecuada, maquinaria nueva y veintidós obreros, los mismos que trabajan en un horario de 08:00 am a 18:00 pm de lunes a viernes, lo que le ha permitido alcanzar un volumen máximo de 260 mochilas diarias de diferentes modelos, repartidas en cuatro bultos de 65 mochilas cada uno de los modelos ordenados para la producción del día, cada bulto es confeccionado en aproximadamente dos horas por los veintidós obreros.

Los materiales a utilizarse en la producción son revisados y preparados con anterioridad como: cortes de cierre a la medida, cortes de esponja, colocación de llaves en los cierres, corchado de las evillas y reatas, a fin de evitar pérdida de tiempo; éstos son utilizados de manera eficaz y eficiente.

Una vez terminada la confección de las mochilas, éstas son revisadas y empacadas antes de pasar a bodega para su respectiva entrega y comercialización.

En cuanto al departamento administrativo-financiero, se pudo observar que la administración de los diferentes recursos existentes en la entidad son administrados por el gerente propietario, el mismo que se encarga del manejo de los registros de compra de los materiales y venta del producto terminado en forma empírica, a la vez busca formas de financiamiento para la canalización de la inversión.

En materia tributaria la microempresa cumple con sus obligaciones fiscales semestral en cuanto al Impuesto al Valor Agregado (IVA) y anual en lo referente

2.3.3.1. Encuesta aplicada a la Sra. Silvia Chicaiza, Supervisora de la Microempresa "TAPCHISPORT"

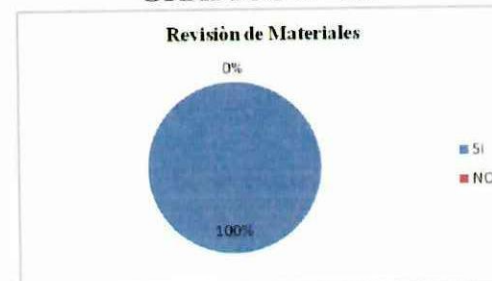
1. ¿Realiza una revisión previa al ingreso de los materiales destinados a la producción en la microempresa?

TABLA N° 2.1
Revisión de materiales

ALTERNATIVAS	f	%
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"
Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

GRÁFICO N° 2.1



Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"
Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

Análisis e Interpretación

En lo referente a la revisión de los materiales la supervisora manifiesta en un 100% que revisa al momento de recibir dichos materiales.

Una vez llegado los materiales a la microempresa y antes de ingresar a la bodega, estos son revisados de una manera general por la supervisora Sra. Silvia Chicaiza, en caso de existir daños considerables en los materiales especialmente en las telas, éstas se devuelve en forma inmediata, y de ser daños pequeños, estos son asumidos por la entidad. Para el registro de los materiales que ingresan a bodega no utilizan otro documento de sustento aparte de la factura de adquisición,

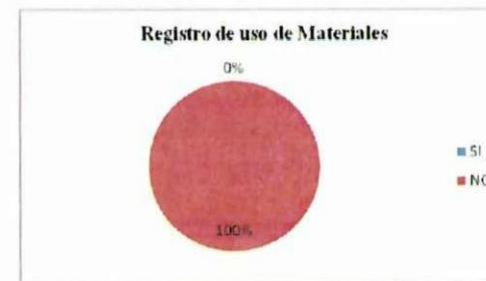
TABLA N° 2.2
Registro de uso de materiales

ALTERNATIVAS	f	%
SI	0	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"

Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

GRAFICO N° 2.2



Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"

Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

Análisis e Interpretación

La encuestada respondió en un 100% que no se lleva ningún registro de control para el uso de los materiales destinados a la producción.

En la Microempresa no se maneja ningún documento en el que se registre la cantidad de materiales que sale de bodega para producción, al no manejar una orden de requisición de materiales no se puede medir con exactitud cuál es la cantidad que se requiere para producir cierto modelo de mochila y el costo que incurre en producir la misma.

TABLA N° 2.3

Registro de hora de entrada y salida de trabajadores

ALTERNATIVAS	f	%
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"

Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

GRÁFICO N° 2.3



Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"

Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

Análisis e Interpretación

La encuestada respondió en un 100% que si llevan un registro de hora de entrada y salida de trabajadores.

En lo que concierne a la hora de entrada y salida de los trabajadores de la microempresa, la supervisora es la encargada de manejar este registro, el mismo que es considerado como registro de asistencia. Por medio de la observación se pudo corroborar que los trabajadores llegan con 15 minutos de retraso, factor que afecta al tiempo establecido en producción. Este tiempo de retraso no es descontado y no se carga al costo de producción.

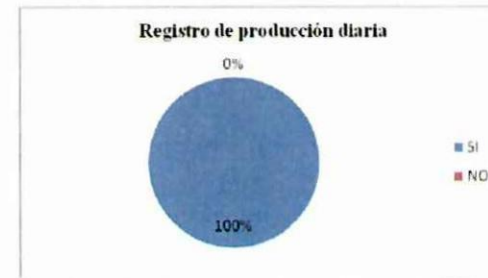
TABLA N° 2.4
Registro de producción diaria

ALTERNATIVAS	f	%
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"

Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

GRÁFICO N° 2.4



Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"

Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

Análisis e Interpretación

En lo referente al registro de la producción la encuestada manifiesta en un 100% que si lleva un registro de la producción diaria.

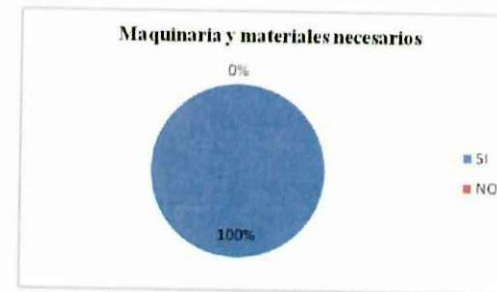
En la microempresa si se lleva un registro de la producción diaria, pero esta información es sustentada en un cuaderno por una de las trabajadoras, de una manera ambigua, además no se mantiene copias de respaldo en gerencia, lo que imposibilita la determinación de la cantidad y modelo de mochilas confeccionadas al mes, factor que representa un inconveniente al momento de tomar decisiones de futuras inversiones.

TABLA N° 2.5
Maquinaria y materiales necesarios

ALTERNATIVAS	f	%
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"
Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

GRÁFICO N° 2.5



Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"
Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

Análisis e Interpretación

La encuestada respondió a 100% que si se cuenta con maquinaria y materiales necesarios.

De acuerdo con la encuesta aplicada y corroborando con la observación, se constató que la microempresa cuenta con el 100% de maquinaria nueva, lo que le ha permitido elevar el nivel de producción. En lo referente a los materiales, el departamento de producción cuenta con un 90% de material disponible para la producción, esto se debe a la falta de inventario de materiales lo que no permite saber cual es la existencia máxima y mínima para realizar nuevos pedidos y no

TABLA N° 2.6
Mantenimiento de la maquinaria

ALTERNATIVAS	f	%
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"
Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

GRÁFICO N° 2.6



Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"
Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

Análisis e Interpretación

La supervisora en la encuesta manifiesta en un 100% que si se da mantenimiento oportuno a la maquinaria.

El mantenimiento que se da a la maquinaria es oportuno en un 100%; mediante la observación se corroboró que el mantenimiento considerado como la limpieza, engrasada y lubricación es brindado por las mismas operarias, cada viernes al medio día; en caso de existir daños poco significativos como la des-calibración de la máquina por el rompimiento de las agujas a causa de la velocidad con la que se trabaja, esta reparación lo realiza la supervisora, en el caso de darse daños severos, la reparación es asistida por un técnico especialista.

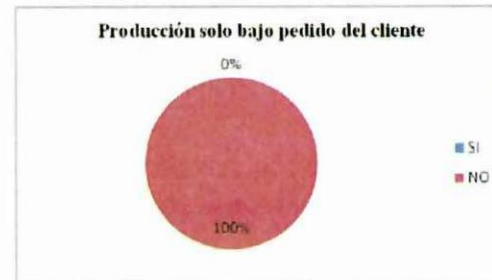
TABLA N° 2.7

Producción solo bajo pedido del cliente

ALTERNATIVAS	f	%
SI	0	0%
NO	1	100%
TOTAL	1	100%

Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"

Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

GRÁFICO N° 2.7

Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"

Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

Análisis e Interpretación

En la encuesta aplicada a la supervisora manifiesta en un 100% que la producción no solo es bajo pedido del cliente.

La producción en la microempresa no es trabajada únicamente con el pedido del cliente, sino también bajo la demanda del mercado, es decir por órdenes de producción ya que como en todo hay sus temporadas, la producción de cuatro meses se puede mantener en inventario hasta la llegada de temporada de matrículas escolares, aquí es donde más se vende y se trabaja debido a la cantidad de pedidos que se tiene de los clientes.

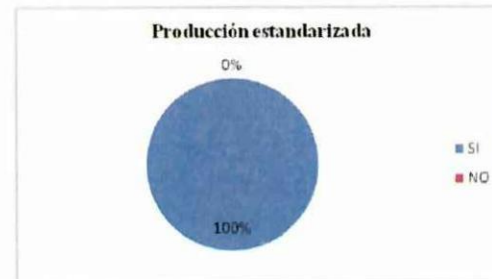
TABLA N° 2.8
Producción estandarizada

ALTERNATIVAS	f	%
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"

Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

GRÁFICO N° 2.8



Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"

Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

Análisis e Interpretación

La supervisora encuestada manifiesta en un 100% que la producción si es estandarizada.

La producción en la microempresa si es estandarizada, pero en cantidad, más no en modelos, aplicando la observación se pudo determinar que se confeccionan a diario 19 mochilas por máquina en varios modelos y colores; las 14 máquinas multiplicadas por las 19 mochilas dan un total de 266 mochilas diarias, 1.330 mochilas semanales, y 5.320 mochilas al mes, fabricación que es considerable para la aplicación de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción que ayude a llevar de una manera más organizada la producción.

1. ¿Cuál es su horario de trabajo?

TABLA N° 2.9

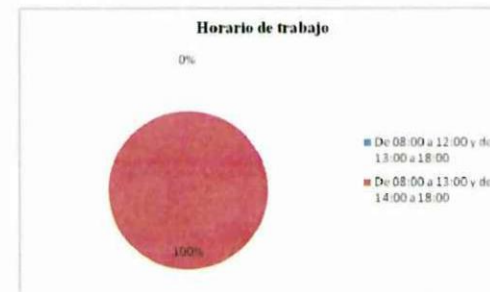
Horario de trabajo

ALTERNATIVAS	f	%
De 08:00 a 12:00 y de 13:00 a 18:00	0	0%
De 08:00 a 13:00 y de 14:00 a 18:00	22	100%
TOTAL	22	100%

Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"

Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

GRÁFICO N° 2.9



Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"

Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

Análisis e Interpretación

En la encuesta aplicada a los trabajadores el 100% manifiesta que trabaja en el horario de 08:00 a 13:00 y de 14:00 a 18:00.

El horario que laboran los trabajadores de la Microempresa es de 08:00 a 13:00 y de 14:00 a 18:00, es decir trabajan nueve horas diarias y tienen únicamente una hora de descanso en el almuerzo, debido a que la microempresa les proporciona el almuerzo la misma que ha considerado la distancia y el tiempo que tienen que recorrer los trabajadores para poder alimentarse, proceso que puede llevar mas

TABLA N° 2.10
Se respeta su horario de trabajo

ALTERNATIVAS	f	%
SI	22	100%
NO	0	0%
TOTAL	22	100%

Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"
Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

GRÁFICO N° 2.10



Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"
Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

Análisis e Interpretación

El 100% de las personas encuestadas manifiestan que si se respeta el horario de trabajo.

El horario de labor que cumplen los trabajadores de la entidad si es respetado, al igual que las horas extras establecidas en temporadas altas, es decir que si se establece trabajar una o más horas extras estas se cumplen a cabalidad. Cabe recalcar que los obreros laboran nueve horas diarias de las ocho establecidas por la ley, debido a que la microempresa les proporciona el almuerzo.

TABLA N° 2.11

Control del proceso productivo

ALTERNATIVAS	f	%
SI	19	86%
NO	3	14%
TOTAL	22	100%

Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"

Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

GRÁFICO N° 2.11

Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"

Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

Análisis e Interpretación

Del 100% de los encuestados el 86% manifiesta que si existe un supervisor que controla el proceso productivo, mientras que el 14% manifiesta que no, debido a que es personal variante, el mismo que no conoce como se maneja el control en la entidad.

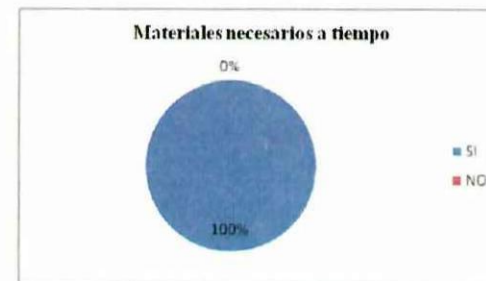
El proceso productivo es controlado en un 86% debido a que cada operaria conoce el tiempo estimado que tiene para sacar un determinado número de mochilas, la falencia encontrada es que la supervisora controla la cantidad más no la calidad del producto, esta negligencia puede acarrear consecuencias como la devolución del producto, lo que constituye costo y pérdida de tiempo.

TABLA N° 2.12
Materiales necesarios a tiempo

ALTERNATIVAS	f	%
SI	22	100%
NO	0	0%
TOTAL	22	100%

Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"
Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

GRÁFICO N° 2.12



Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"
Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

Análisis e Interpretación

El 100% de las personas encuestadas manifiestan que si cuentan con los materiales para la producción a tiempo.

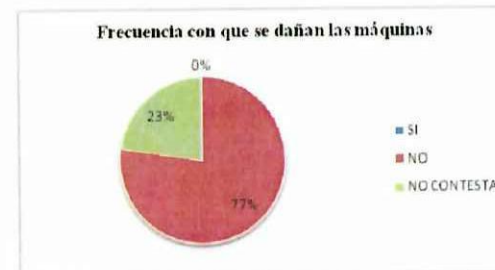
En el momento de la producción de las mochilas las operarias que manejan la maquinaria cuentan con todos los materiales necesarios y a tiempo, debido a que en el taller existen tres auxiliares de costura las mismas que se encargan de entregar los materiales que se requiere en cada máquina en el momento de la confección, lo que no permite pérdida de tiempo en el mismo,

TABLA N° 2.13
Frecuencia con que se dañan las máquinas

ALTERNATIVAS	f	%
SI	0	0%
NO	17	77%
NO CONTESTA	5	23%
TOTAL	22	100%

Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"
Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

GRÁFICO N° 2.13



Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"
Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

Análisis e Interpretación

De las encuestas aplicadas el 77% manifiesta que la maquinaria con que labora cada trabajadora se encuentra en perfectas condiciones debido a que han sido adquiridas recientemente, esto ha ayudado a elevar el nivel de producción de las mochilas. Una de las falencias encontradas es que no se deprecia la maquinaria y por ende este valor no se carga a los CIF.

El 23% no brinda su opinión debido a que ellos trabajan de auxiliares de producción, ventas y empacadora.

TABLA N° 2.14
Desperdicios en la producción

ALTERNATIVAS	f	%
SI	0	0%
NO	22	100%
TOTAL	22	100%

Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"
Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

GRÁFICO N° 2.14



Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"
Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

Análisis e Interpretación

El total de los encuestados manifiesta en un 100% que no existen desperdicios en la producción, especialmente en la materia prima, debido a que esta se costea en su totalidad.

En lo que respecta a los desperdicios, estos si existen en el 1% en cuanto a materia prima y en insumos existe un 10% de desperdicio, los mismos que no son tomados en cuenta al momento de costear la producción, para evitar esto es importante manejar un registro de materiales a utilizarse en la fabricación.

TABLA N° 2.15

Descuento por desperdicios en la producción

ALTERNATIVAS	f	%
SI	0	0%
NO	22	100%
TOTAL	22	100%

Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"

Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

GRÁFICO N° 2.15

Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"

Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

Análisis e Interpretación

En la encuesta aplicada a los trabajadores se obtuvo en un 100% que el desperdicio de los insumos y materiales no son descontados, lo que significa que estos costos no se consideran al momento de costear la producción y son asumidos por la microempresa, el único desperdicio que es considerado en el costo de la mochila es la tela.

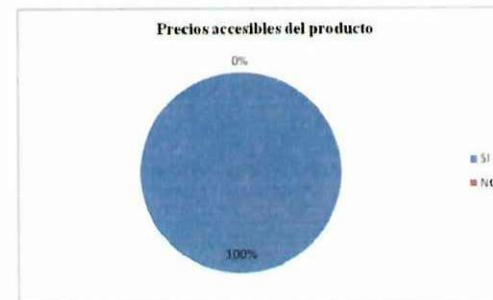
1. ¿Los productos que provee la microempresa “TAPCHISPORT” son a precios accesibles?

TABLA N° 2.16
Precios accesibles del producto

ALTERNATIVAS	f	%
SI	38	100%
NO	0	0%
TOTAL	38	100%

Fuente: Microempresa “TAPCHISPORT”
Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

GRÁFICO N° 2.16



Fuente: Microempresa “TAPCHISPORT”
Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

Análisis e Interpretación

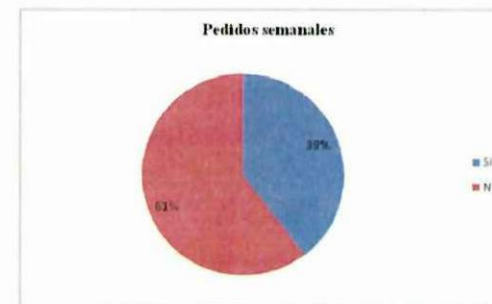
De las encuestas aplicados a los clientes fijos intermediarios el 100% asegura que la microempresa “TAPCHISPORT” provee sus productos a precios accesibles, lo que le ha permitido abrir espacios en el mercado debido al nivel de precios que ha mantenido en el mismo, estos precios son muy bajos en comparación con los de otros productores que se dedican a la misma actividad.

TABLA N° 2.17
Pedidos semanales

ALTERNATIVAS	f	%
SI	15	39%
NO	23	61%
TOTAL	38	100%

Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"
Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

GRÁFICO N° 2.17



Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"
Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

Análisis e Interpretación

Los pedidos que realizan los clientes a la Microempresa el 39% lo realiza en forma semanal, mientras que el 61% lo realiza cada quincena, estos pedidos son de seis a doce docenas en diferentes modelos y colores, los mismos que lo realizan con una semana de anticipación.

TABLA N° 2.18
Sugerencia de modelos en los pedidos

ALTERNATIVAS	f	%
SI	23	61%
NO	15	39%
TOTAL	38	100%

Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"

Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

GRÁFICO N° 2.18



Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"

Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

Análisis e Interpretación

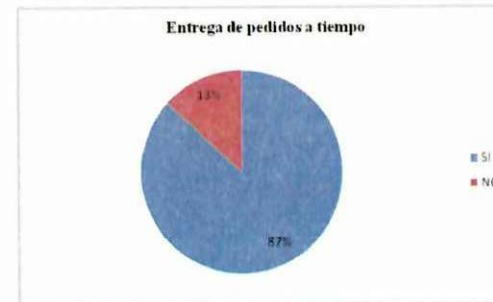
Los clientes al momento de realizar sus pedidos sugieren modelos y colores en un 61%, mientras que el 39% simplemente adquiere lo que está producido por los modelos actuales que confeccionan, para la confección de una orden de producción se considera la sugerencia de los clientes ya que estos envían como muestra un modelo de mochila a la microempresa para que elaboren cierta cantidad de las mismas.

TABLA N° 2.19
Entrega de pedidos a tiempo

ALTERNATIVAS	f	%
SI	33	87%
NO	5	13%
TOTAL	38	100%

Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"
Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

GRÁFICO N° 2.19



Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"
Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

Análisis e Interpretación

Los clientes en un 87% comentan que sus pedidos son entregados a tiempo, mientras que el 13% manifiesta que no, de acuerdo con la entrevista al señor gerente, esto sucede con frecuencia en las temporadas escolares debido a que la producción no abastece los pedidos de los clientes para la entrega puntual, el retraso se da por 4 horas aproximadamente y a más tardar 1 día.

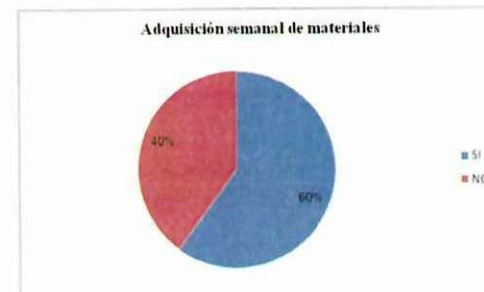
1. ¿La microempresa "TAPCHISPORT" adquiere semanalmente los materiales que usted provee?

TABLA N° 2.20
Adquisición semanal de pedidos

ALTERNATIVAS	f	%
SI	3	60%
NO	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"
Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

GRÁFICO N° 2.20



Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"
Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

Análisis e Interpretación

Del total de proveedores encuestados el 60% manifiesta que la microempresa adquiere materiales en forma semanal, mientras que el 40% manifiesta que no, debido a que la microempresa realiza los pedidos en forma quincenal y mensual. De acuerdo a la entrevista aplicada al gerente de la microempresa señor Milton Molina, los pedidos que se realizan semanalmente son aquellos que constituyen la materia prima como: telas, reata, forro, esponja, cintas de forro y cierres; los pedidos quincenales se refieren a ribete, hilos, aceite de máquina, agujas de

TABLA N° 2.21

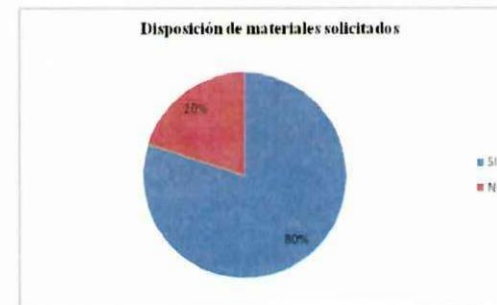
Disposición semanal de materiales solicitados

ALTERNATIVAS	f	%
SI	4	80%
NO	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"

Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

GRÁFICO N° 2.21



Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"

Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

Análisis e Interpretación

De las encuestas aplicadas a los proveedores sobre la disponibilidad de los materiales solicitados por la microempresa el 80% respondió que sí, mientras que el 20% respondió que no, esto se debe a que por la variación de precios dichos proveedores no pueden adquirir una gran variedad de materiales y por lo tanto se encuentran limitados a cumplir con los requerimientos del cliente.

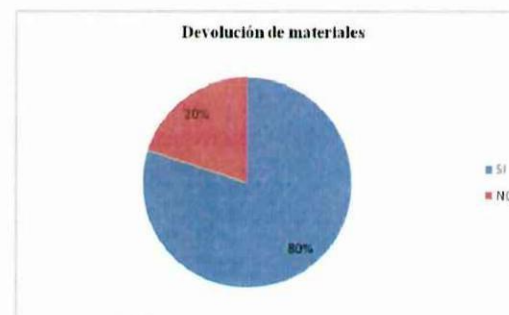
TABLA N° 2.22
Devolución de Materiales

ALTERNATIVAS	f	%
SI	4	80%
NO	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"

Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

GRÁFICO N° 2.22



Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"

Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

Análisis e Interpretación

En cuanto a las devoluciones de materiales por parte de la microempresa a los proveedores el 80% respondió que ha recibido devolución de los materiales por presentar fallas significativas, especialmente en la tela, cierres y ribete, el 20% manifestó que no debido a que los materiales que proveen por lo general son revisados antes de ser entregados al cliente.

TABLA N° 2.23

Variación de precios de materiales

ALTERNATIVAS	f	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"

Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

GRÁFICO N° 2.23

Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"

Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

Análisis e Interpretación

Respecto a la variación de precios los proveedores en un 100% manifestaron que existe variación de precios constantemente debido a las políticas inestables del gobierno y la incursión de proveedores extranjeros en especial de aquellos provenientes de China, lo ha conllevado a disminuir sus ventas y por ende a la reducción de la adquisición de materiales a los productores nacionales.

2.4.1. Conclusiones

La microempresa no cuenta con un sistema contable que le permita administrar de manera eficiente y eficaz los recursos económicos-financieros y materiales, ya que el gerente propietario no tiene conocimientos suficientes para el manejo de una contabilidad general y por ende una contabilidad de costos, lo que ha imposibilitado determinar de una manera eficiente el costo real de producción.

La microempresa al determinar sus costos de producción no considera adecuadamente dos de los elementos importantes del costo como son la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, factores que influyen en la determinación del costo y por ende en el precio de venta al público.

En la microempresa "TAPCHISPORT" para la recepción de los materiales solamente se utiliza la factura de compra como único documento de respaldo y para el uso de los mismos no se utiliza ningún documento de control, lo que imposibilita determinar con exactitud la cantidad de material que se utiliza en la confección de cada mochila.

El registro de la producción diaria en la microempresa es llevado de una manera simple y ambigua lo que dificulta el cálculo exacto de la producción total al final del mes y por ende la determinación de una utilidad real.

Para administrar en forma eficiente los recursos económicos-financieros y materiales incurridos en la producción y poder obtener el costo real de la misma, es necesaria la implantación de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción debido a que el gerente y los operarios conocen el número exacto de mochilas que se inicia y termina en la confección.

La determinación de un costo debe estar basado en los tres elementos del costo como son: materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación (CIF), para aplicar un porcentaje de utilidad adecuado que se pretende ganar en cada producto.

Para conocer con exactitud la cantidad de materiales que se utilizan en la confección de cada mochila es necesario que se lleve registros como: tarjetas kárdex para el ingreso de materiales a bodega, y para la salida de materiales una orden de requisición de materiales con un detalle claro de la cantidad que se emplea para la confección de cada una, y de esa manera poder establecer el costo real y precio de venta real de las mismas.

Es importante manejar un registro diario de producción, hojas de control y hojas de costo, donde se especifique producto, fecha, cantidad, modelo, color y firma de responsabilidad, esto facilitará la determinación de la producción diaria en forma exacta y clara.

DISEÑO Y APLICACIÓN DE LA PROPUESTA

3.1. Información General de la Entidad

3.1.1. Datos Informativos

Nombre de la entidad	: Microempresa “TAPCHISPORT”
R.U.C	: 0501851182001
Calificación	: Artesanal “Junta Nacional de Defensa del Artesano”
Actividad Económica	: Producción y venta de mochilas escolares y maletas de viaje
Propietarios	: Señor Milton Molina Tapia Señora Silvia Chicaiza
Personal de Producción	: 22
Provincia	: Cotopaxi
Cantón	: Latacunga
Dirección	: Ciudadela Maldonado Toledo, Calle Pangua#2-78 y Avenida Cotopaxi
Teléfonos	: 032801-454Cel.: 098651698
Sistema de costos	: Sistema por Órdenes de Producción
Sistema de inv. a utilizarse	: Sistema de Inventarios Permanente
Método de valoración	: Promedio Ponderado

3.1.2. Reseña Histórica

La microempresa inició sus actividades hace quince años aproximadamente con el

“TAPCHISPORT” constituida desde 1995 en una microempresa artesanal de mochilas ubicada en la Ciudadela Maldonado Toledo de la ciudad de Latacunga, Provincia de Cotopaxi, está dedicada desde sus comienzos a la fabricación y venta de mochilas escolares y maletas de viaje en varios modelos y colores, de acuerdo a la exigencia de la demanda en el mercado. En sus inicios la entidad contaba con dos trabajadoras y de acuerdo al incremento y exigencias constantes de sus clientes sintieron la necesidad de contratar más personal para el área de producción, quienes hasta la presente fecha suman 22, los mismos producen alrededor de 5.260 mochilas al mes, lo que ha permitido poseer una amplia y reconocida trayectoria a nivel provincial por la excelente calidad de sus productos.

En base a la experiencia adquirida como empleados en distintas empresas, de confección y tapicería lograron crear la actividad comercial para mejorar sus recursos económicos y desarrollar sus proyectos personales, para ello buscaron varias formas de financiamiento y con ello lograron capitalizar el negocio y adquirir los respectivos permisos de funcionamiento.

Su reconocida experiencia a lo largo de estos años le ha permitido consolidarse dentro de la provincia y a nivel nacional como fabricante de mochilas y maletas que cumplen con los requerimientos de calidad y características exigidas por la demanda del mercado.

Desde el punto de vista técnico y financiero es considerada un taller artesanal calificado por la JUNTA NACIONAL DE DEFENSA DEL ARTESANO, con las siguientes características:

- Su actual producción tiene posibilidades de incrementarse en un 20% sin realizar nuevas inversiones.

3.1.3. Misión

La microempresa “TAPCHISPORT” ofrece mochilas de calidad, mediante la producción y venta de gran variedad de modelos y colores dentro y fuera de la provincia de Cotopaxi de acuerdo a la necesidad de los clientes y a la demanda del mercado nacional, producción que se realiza con el fin de lograr mayor competitividad y rentabilidad.

3.1.4. Visión

La microempresa “TAPCHISPORT” tiene como visión elevar día tras día la calidad del producto, logrando adquirir materia prima de calidad y sobre todo mantener los niveles de credibilidad y confianza que los caracteriza.

3.1.5. Valores Corporativos

En la microempresa “TAPCHISPORT” existe un ambiente agradable entre el personal y el administrador lo que facilita el normal desenvolvimiento de las actividades productivas dentro de esta, aplicándose valores como:

- ***Respeto.***-No existe discrepancias entre empleador y trabajadores, ya que trabajan organizadamente respetando cada uno de los reglamentos verbales que se dan en la microempresa.
- ***Puntualidad.***- Los pedidos de los clientes son entregados a tiempo, los

compromiso, rapidez y eficiencia.

- **Talento Humano.-** Los trabajadores demuestran todas las habilidades y experiencia que van adquiriendo día a día en su labor, este valor denominado también capital humano tiene la capacitación necesaria para realizar su trabajo, esto permite obtener la mayor cantidad de producto en poco tiempo.
- **Compromiso.-** El compromiso con la microempresa es un conjunto de comportamientos de las personas que trabajan en la misma, para lograr los objetivos propuestos.
- **Honestidad.-** Es un valor moral que muchas personas hoy en día están perdiendo, ser honestos es decir y hacer las cosas con rectitud y claridad, en la microempresa este valor es primordial para la toma de decisiones dentro de la misma.
- **Calidad.-** Esta microempresa cuenta con calidad en sus productos gracias a que trabajan con variedad de estilos y colores, para satisfacer las múltiples necesidades de sus consumidores.
- **Productividad.-** Es una microempresa de nivel productivo medio, que por su producto se mantienen en la actividad comercial, cubriendo esta las expectativas personales y sociales de sus propietarios.
- **Rentabilidad.-** La actividad económica que se mantiene en la microempresa le permite obtener ganancias del 10% sobre su capital invertido.
- **Competitividad.-** Este valor se aplica debido a que la entidad realiza mejoras constantes e innovación diaria en sus productos.

- Mantener la actividad comercial, mejorando constantemente la calidad del producto para satisfacer las cambiantes necesidades de la demanda en el mercado.
- Aprovechar al máximo el talento humano y la tecnología para elevar la calidad del producto, para obtener el máximo beneficio de la microempresa.
- Desarrollar una actividad comercial como sustento familiar.

ANÁLISIS INTERNO	
FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Nueva maquinaria • Personal Capacitado • Producto de calidad • Variedad de diseños y colores en el producto. • Aprovechamiento al máximo de las materias primas. • Pago puntual de Salarios. • Buenas relaciones Humanas entre Obrero – Patrón. • Distribución eficiente del trabajo. • Precios accesibles al cliente. 	<ul style="list-style-type: none"> • Conocimiento contable. • Promoción y publicidad. • Capacitación en nuevas técnicas para confeccionar productos. • Administración de recursos económicos-financieros. • Control de la producción.
ANÁLISIS EXTERNO	
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • Apertura de nuevos mercados. • Creación de nuevos modelos. • Aumento de la demanda del producto • Importación de nueva y superior maquinaria. • Progreso comercial. • Buena imagen y prestigio. • Asociación con otras empresas de actividad similar. 	<ul style="list-style-type: none"> • Devaluación de la moneda. • Entrada de nuevos competidores al mercado. • Fluctuación de precios. • Preferencia por el ahorro de los consumidores. • Pérdida del interés por el producto. • Políticas de gobierno. • Mala ubicación de la empresa para la actividad comercial. • Tasas de intereses bancarias altas. • Competencia Internacional desleal.

Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"

Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

- Localizar puntos de venta estratégicos para la actividad comercial.
- Introducir nuevos y variados diseños de mochilas y maletas.
- Adquirir materia prima de mayor calidad.
- Obtener mayor variedad de insumos y colores para la elaboración.
- Continuar con precios cómodos para el cliente.
- Capacitar constantemente al personal.
- Mantener la publicidad puerta a puerta.
- Insertar campañas de marketing y publicidad.
- Elevar constantemente la calidad del producto.

3.1.9. Políticas

- Cumplir un estándar de producción.
- Mantener los precios de acuerdo a la cotización del mercado.
- Realizar un control periódico de calidad.
- Desarrollar cursos de capacitación cada tres meses para el personal.
- Contratar personal capacitado en el área de confección.
- Práctica de relaciones humanas.

**“Aplicación de un sistema de costos en la Microempresa “TAPCHISPORT”,
Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, para el segundo trimestre del año
2010”**

3.3.1. Justificación

Con el presente trabajo investigativo se pretende implantar un sistema de contabilidad de costos para la microempresa “TAPCHISPORT”, siendo el principal interés otorgar el mismo que servirá como guía para el control, registro adecuado y confiable de las operaciones productivas de esta entidad.

El diseño y aplicación de un sistema de contabilidad de costos en la Microempresa “TAPCHISPORT” para el segundo trimestre del año 2010, propuesto por las postulantes previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, contribuirá al desarrollo económico - administrativo de la entidad y por ende al progreso económico - social de la provincia al generar fuentes de trabajo.

Considerando que la Contabilidad de Costos puede ser aplicada en todo tipo de empresas dedicadas a la producción, es vital e indispensable que manejen un sistema de costos que esté de acuerdo a sus exigencias y necesidades ya que a través de este diseño el propietario podrá obtener la información suficiente y veraz que le permitan tomar decisiones correctivas que contribuyan al desarrollo y adelanto de la misma.

En la microempresa “TAPCHISPORT” no se maneja ningún tipo de contabilidad que esté acorde a las actividades que desempeña, peor aún una contabilidad de

mencionadas es fundamental Diseñar una Contabilidad de Costos ajustable a los movimientos que emprende esta microempresa de mochilas, logrando con esto el adelanto y crecimiento de forma interna minimizar los costos de producción y externamente tener un reconocimiento a nivel nacional y ser competitivo en el mercado del sector.

Se considera necesario implantar un sistema de contabilidad de costos para mejorar el manejo de los factores elementales del costo como son: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, que le permita a la microempresa "TAPCHISPORT" tener un mejor control de los inventarios, de las operaciones de planta y lograr una efectiva administración, brindando un mejor nivel de servicio a los clientes y otros beneficios que se relacionan con los costos y la calidad de producción.

Por tal motivo el diseño y aplicación de un sistema de contabilidad de costos en la microempresa "TAPCHISPORT" logrará obtener mayores ventajas, de manera especial la de optimizar los recursos y elevar el nivel de rentabilidad.

La utilidad metodológica aplicada en esta investigación permitirá crear fundamentos básicos para un sistema bien estructurado que permita llevar un adecuado seguimiento para la obtención de información contable de aquí en adelante, el mismo que constituye una herramienta importante para desarrollar adecuadamente el control y autocontrol de los elementos del costo.

La relevancia de este trabajo de investigación radica principalmente en consolidar los elementos del costo frente a la producción. Siendo este sistema de vital importancia y soporte para el manejo de dichos elementos que forman parte de la

3.3.2.1. Objetivo General

Implantar un sistema de Contabilidad de Costos para el segundo trimestre del año 2010 en la microempresa “TAPCHISPORT” estableciendo un sistema acorde a la realidad de la industria, el mismo que le permita determinar los costos reales de producción, información precisa, oportuna y confiable para una correcta toma de decisiones.

3.3.2.2. Objetivos Específicos

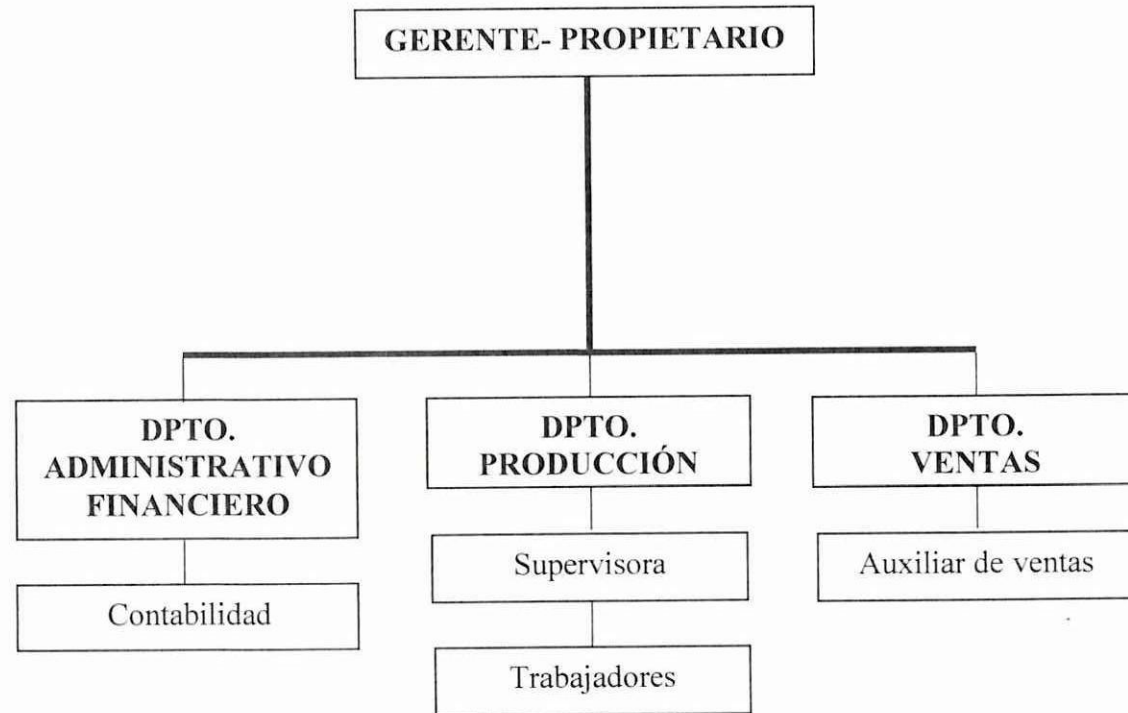
- Diseñar un Sistema de Contabilidad de Costos por órdenes de producción de acuerdo a los requerimientos de la microempresa “TAPCHISPORT” para un mejor control de la producción.
- Analizar y comparar los resultados obtenidos mediante la aplicación del sistema de contabilidad de costos con los llevados en forma empírica por la entidad para determinar la existencia de pérdida o ganancia.
- Plasmar los resultados obtenidos en los Estados Financieros, mediante la recolección de la información contable a través de la documentación fuente, para guiar al gerente propietario de la microempresa al momento de tomar decisiones.

- **Organigrama estructural de la Microempresa “TAPCHISPORT”**

- **Contabilidad General**
 - Plan de cuentas
 - Organización de la documentación fuente
 - Inventariar materia prima, productos terminados y Activos Fijos

- **Contabilidad de Costos**
 - Tratamiento de la materia prima: Clasificación, control, contabilización y valorización.
 - Tratamiento de la mano de obra: Clasificación, control, contabilización y valorización.
 - Tratamiento de los Gastos Generales de fabricación: Clasificación, control, contabilización y valorización.
 - Obtención del costo unitario del producto terminado.
 - Estado de Situación Inicial
 - Libro Diario
 - Mayorización
 - Balance de Comprobación
 - Estado de Resultados
 - Balance General
 - Análisis de resultados y toma de decisiones
 - Conclusiones
 - Recomendaciones
 - Bibliografía y Anexos

3.4.1 Organigrama estructural de la microempresa
"TAPCHISPORT", *propuesto*



Símbolo	Leyenda
	Línea de autoridad
	Subordinación

Fuente: Microempresa "TAPCHISPORT"

Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

PLAN DE CUENTAS

1.	ACTIVOS
1.1	CORRIENTES
1.1.1.	DISPONIBLES
1.1.1.01	Caja
1.1.1.02	Caja Chica
1.1.1.03.	Bancos
1.1.1.03.001	Banco del Austro Cta. Cte. # 5013496
1.1.1.03.002	Banco del Pichincha
1.1.2.	EXIGIBLES
1.1.2.01	Clientes
1.1.2.02	Cuentas por Cobrar
1.1.2.03	Documentos por Cobrar
1.1.2.04	(-) Provisión de Cuentas Incobrables
1.1.2.05	Anticipo Sueldos
1.1.2.06	Anticipo Viáticos y Subsistencias
1.1.2.07	IVA Compras
1.1.2.08	Anticipo Retención en la Fuente
1.1.2.09	Crédito Tributario
1.1.2.10	Anticipo a Proveedores
1.1.3.	REALIZABLE
1.1.3.01	Inventario de Materiales Directos
1.1.3.02	Inventario de Suministros y Materiales
1.1.3.03	Inventario de Productos en Proceso
1.1.3.04	Inventario de Productos Terminados
1.1.3.05	Publicidad Pagada por Anticipado
1.1.3.06	Seguros Pagados por Anticipado
1.1.3.07	Dividendos Pagados por Anticipado

- 1.2.2.01 Edificios
- 1.2.2.02 (-) Depreciación Acumulada Edificios
- 1.2.2.03 Muebles de Oficina
- 1.2.2.04 (-) Depreciación Acumulada de Muebles de Oficina
- 1.2.2.05 Muebles y Enseres
- 1.2.2.06 (-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres
- 1.2.2.07 Equipo de Oficina
- 1.2.2.08 (-) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina
- 1.2.2.09 Equipos de Computación
- 1.2.2.10 (-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación
- 1.2.2.11 Vehículos
- 1.2.2.12 (-) Depreciación Acumulada de Vehículos
- 1.2.2.13 Maquinaria
- 1.2.2.14 (-) Depreciación Acumulada de Maquinaria

1.3. OTROS ACTIVOS

- 1.3.1 Gastos de Organización y Constitución
- 1.3.2 Cuentas por Cobrar a largo plazo
- 1.3.3 Documentos por Pagar a largo plazo
- 1.3.4 Inversiones Financieras a largo plazo

2. PASIVOS

2.1. CORRIENTES

- 2.1.1 Sueldos por Pagar
- 2.1.2 Aporte Individual al IESS por Pagar
- 2.1.3 Aporte Patronal al IESS por Pagar
- 2.1.4 IVA Ventas
- 2.1.5. IVA Retenido por Pagar
 - 2.1.5.01 IVA Retenido Por Pagar 30%
 - 2.1.5.02 IVA Retenido Por Pagar 70%

- 2.1.6.02 Retención en la Fuente por Pagar 8%
- 2.1.6.03 Retención en la Fuente por Pagar 5%
- 2.1.6.04 Retención en la Fuente por Pagar 2%
- 2.1.6.05 Retención en la Fuente por Pagar 1%
- 2.1.7. Proveedores
 - 2.1.7.01 NAMETEX Cía. Ltda.
 - 2.1.7.02 DONG-IL del Ecuador S.A.
 - 2.1.7.03 Comercial y Ferretería "MARTÍNEZ"
 - 2.1.7.04 Jaque Muquinche Judith Mercedes
- 2.1.8. Documentos por Pagar
- 2.1.9. Anticipo de Clientes
- 2.1.10. Beneficios Sociales por Pagar
 - 2.1.10.01 Aporte Patronal IESS
 - 2.1.10.02 Décimo Tercer Sueldo
 - 2.1.10.03 Décimo Cuarto Sueldo
 - 2.1.10.04 Fondos de Reserva
 - 2.1.10.05 Vacaciones
- 2.1.11. Utilidad a Trabajadores por Pagar
- 2.1.12. Impuesto a la Renta por Pagar
- 2.2. LARGO PLAZO**
 - 2.2.1. Cuentas por Pagar Largo Plazo
 - 2.2.2. Documentos por Pagar Largo Plazo
 - 2.2.3. Préstamos Bancarios por Pagar Largo Plazo
 - 2.2.3.01 Banco del Austro Cta. Cte. # 5013496
 - 2.2.4. Hipotecas por Pagar
- 2.3. OTROS PASIVOS
 - 2.3.1. Arriendos Cobrados por Anticipado
- 3. PATRIMONIO**

3.2.1 Reserva Legal

3.2.2 Reserva Estatutaria

3.2.3 Reserva Facultativa

3.3. SUPERÁVIT

3.3.1 Donaciones de Capital

3.4. RESULTADOS

3.4.1 Utilidad de Años Anteriores

3.4.2 Pérdida Acumulada de Ejercicios Anteriores

3.4.3 Utilidad del Ejercicio

3.4.4 Pérdida del Ejercicio

4. INGRESOS

4.1. OPERACIONALES

4.1.1 Ventas

4.1.2 Utilidad Bruta en Ventas

4.2. NO OPERACIONALES

4.2.1 Comisiones ganadas

4.2.2 Utilidad en Venta de Activos Fijos

5. COSTOS Y GASTOS

5.1. ADMINISTRATIVOS

5.1.1 Sueldos

5.1.2 Aporte Patronal al IESS

5.1.3. Beneficios Sociales

5.1.3.01 Décimo Tercer Sueldo

5.1.3.02 Décimo Cuarto Sueldo

5.1.3.03 Fondos de Reserva

5.1.3.04 Vacaciones

5.1.4. Honorarios Profesionales

- 5.1.6 Combustible
- 5.1.7 Suministros de Oficina
- 5.1.8 Viáticos y Subsistencias
- 5.1.9 Transporte y Movilización
- 5.1.10 Pérdida en Venta de Activos Fijos
- 5.1.11 Mantenimiento Vehículo
- 5.1.12 Gasto Depreciación Activos Fijos
- 5.2. DE PRODUCCIÓN**
- 5.2.1 Mano de Obra Directa
- 5.2.2. Costos Indirectos de Fabricación
- 5.2.2.01 Mano de Obra Indirecta
- 5.2.2.02 Horas Extras
- 5.2.2.03 Horas Suplementarias
- 5.2.3 Aporte Patronal al IESS
- 5.2.4 Beneficios Sociales
- 5.2.4.01 Décimo Tercer Sueldo
- 5.2.4.02 Décimo Cuarto Sueldo
- 5.2.4.03 Fondos de Reserva
- 5.2.4.04 Vacaciones
- 5.2.5 Bonificaciones
- 5.2.6 Anticipos Sueldos
- 5.2.7 Servicios Básicos
- 5.2.7.01 Luz Eléctrica
- 5.2.8 Repuestos y Lubricantes
- 5.2.9 Transporte y Movilización
- 5.2.10 Mantenimiento de Activos Fijos
- 5.2.11 Depreciación Activos Fijos

5.3. DE VENTA

5.3.4 Publicidad

5.3.5 Combustible

5.4. FINANCIEROS

5.4.1 Intereses Pagados

5.4.2 Comisiones Bancarias

5.4.3 Servicios Bancarios

5.5. COSTO DE MERCADERÍAS VENDIDAS

5.5.1 Costo de Ventas

5.5.2 Pérdida Bruta en Ventas

5.5.3 Resumen de Rentas y Gastos

La Microempresa TAPCHISPORT con número de RUC 0501851182001, dedicada a la producción y venta de mochilas escolares y maletas inicia su contabilidad el 01 de julio del 2010, aplicando el sistema de inventario permanente, y como método de valoración de inventarios el promedio ponderado, con el siguiente detalle:

Caja \$5.700,00

Banco del Austro Cta. # 0005013496 con un valor de \$ 21.612,94

Banco del Pichincha \$ 11.400,00

Cuentas por Cobrar de Clientes que suman un valor de \$ 7.215,00, según el siguiente detalle:

Acosta Piedad	\$507,50	Guacho María	\$73,50
Asitimbay Silvia	66,50	Guaman Elva	303,00
Bastidas Angélica	23,50	Hernández Martha	39,50
Cabezas Beatriz	94,00	Hernández Petrona	371,50
Cajas Luis	480,00	Husaca Rosa	175,00
Casagallo María	66,00	Lalamea Rosario	19,00
Casagallo Pedro	62,50	Lema Rosario	205,00
Cecilia de Tiban	138,00	Miranda Juana	425,00
Cevilla Rosa	68,00	Miranda Laura	425,00
Chaluiza Galo	220,50	Oshca Rosa	202,50
Chimbolema Lourdes	108,50	Pacheco Miguel	458,50
Collaguazo Sara	88,00	Pallo José	188,00
Curicho María	40,00	Pastuña Cecilia	156,50
Ester de Tiban	332,50	Pilamunga Rosa	319,50
Fernández Manuela	243,00	Pizo Betty	424,00
Fonseca Elizabeth	111,50	Rea Ana	83,00
Gómez Luis	274,00	Tituaña Francisco	100,00

INVENTARIO DE MATERIALES DIRECTOS		\$17,522,79
Tela Estampada; 2.900 metros a 2,25 c/m		6.525,00
Tela a Cuadros; 500 metros a 1,79 c/m		895,00
Tela Dubimar; 13.250 metros a 3,00 c/m		39.750,00
Tela Mojada; 5.500 metros a 2,55 c/m		14.025,00
Tela Lona; 1.400 metros a 3,25 c/m		4.550,00
Tela Jeans; 5.500 metros a 3,60 c/m		19.800,00
Tela Forro; 12.400 metros a 0,99 c/m		12.276,00
Tela Esponja; 3.500 metros a 0,90 c/m		3.150,00
Tela Malla; 6.000 metros a 2,40 c/m		14.400,00
Tela Malla Coreana; 10 metros a 1,79 c/m		17,90
Tela Poncho; 1.500 metros a 1,79 c/m		2.685,00
Cierre # 5; 10.247,90 metros a 0,06 c/m		614,87
Cierre # 8; 3.065 metros a 0,09 c/m		275,85
Cierre # 10; 15.214,37 metros a 0,15 c/m		2.282,16
Cierre # 5 Rojo; 487,62 metros a 0,13 c/m		63,39
Cierre de Maleta; 694,37 metros a 0,06 c/m		41,66
Cierre # 10 Plomo; 480 metros a 0,14 c/m		67,20
Reata 1048; 23.000 metros a 0,07 c/m		1.610,00
Reata 1585; 1.575 metros a 0,10 c/m		157,50
Reata B10; 3.925 metros a 0,05 c/m		196,25
Reata Especial; 30.325 metros a 0,04 c/m		1.213,00
Reata Combinada; 150 metros a 0,10 c/m		15,00
Poli Esponja 0,5; 19.200 metros a 1,17 c/m		22.464,00
Poli Esponja 0,8; 420 metros a 1,07 c/m		448,00
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES		\$7.474,67
Ribete Interior Plástico; 40.500 metros a 0,0160 c/m		648,00
Ribete Interior Punto Negro; 19 rollos a 1,70 c/r		32,30
Ribete Exterior Negro; 25.000 metros a 0,01 c/m		350,00

Agujas # 21 SINGER; 120 unidades a 0,13 c/u	15,60
Cartón Plástico; 174 planchas de 20cm x 36cm a 0,2833 c/u	49,29
Mosquetón; 1.980 unidades a 0,05 c/u	99,00
Argolla Metálica; 400 unidades a 0,06 c/u	22,00
Cuero; 100 metros a 3,75 c/m	375,00
Elástico; 3.200 metros a 0,02425 c/m	77,60
Bucles Negro Pequeño; 4.300 unidades a 0,04 c/u	172,00
Bucles Negro Grande; 61 pares a 0,06 c/par	3,66
Llave de Cierre # 8; 10.000 unidades a 0,02 c/u	179,00
Llave de Cierre Metálico # 10; 17.500 unidades a 0,02 c/u	315,00
Llave de Cierre Metálico # 5; 24.000 unidades a 0,02 c/u	427,20
Llave de Cierre # 20; 45 unidades a 0,10 c/u	4,50
Llave con cuero; 5.000 unidades a 0,12 c/u	120,00
Llave grande corbata niquelada # 5; 18.600 unidades a 0,023 c/u	427,80
Hilo de Coser; 400 conos a 5,50 c/u	2.200,00
Hilo de Bordar; 200 conos a 6,00 c/u	1.200,00

Producto que se encuentra en bodega asciende a un valor de \$ 14.715,00, detallados de la siguiente manera:

Head; 231 mochilas a 6,50 c/u	\$ 1.501,50
Wilson Cinta Reflectiva; 277 mochilas a 6,50 c/u	1.800,50
Langueta Jeans; 10 mochilas a 6,50 c/u	65,00
Chaleco Redonda Jeans; 186 mochilas a 5,50 c/u	1.023,00
Escolar; 29 mochilas a 6,50 c/u	188,50
Chaleco de Tiras; 248 mochilas a 5,50 c/u	1.364,00
Chaleco Peruana; 498 mochilas a 6,50 c/u	3.237,00
Chaleco de Ribete; 2 mochilas a 6,00 c/u	12,00
Chaleco Jeans; 76 mochilas a 6,50 c/u	494,00

Balón; 121 mochilas a 6,50 c/u	786,50
Maleta Pequeña; 31 maletas a 5,50 c/u	170,50
Maleta Grande Redonda Lona; 102 maletas a 6,50 c/u	663,00
Maleta Grande Jeans; 137 a 7,00 c/u	959,00

En Propiedad Planta y Equipo la microempresa cuenta con:

TERRENOS	\$ 7.000,00
EDIFICIO	45.000,00
VEHICULO	4.079,00
MAQUINARIA	58.888,00
MUEBLES Y ENSERES	760,00
EQUIPO DE OFICINA	380,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.200,00

Cuentas por Pagar a Proveedores por \$ 38.452,04, con el siguiente detalle:

NAMETEX Cía. Ltda.; R.U.C.: 1791738004001	\$ 26.916,43
DONG-IL del Ecuador S.A.; R.U.C: 1791799976001	5.767,81
Comercial y Ferretería "Martínez"; R.U.C: 0502206246001	3.845,20
Jaque Muquinche Judith Mercedes; R.U.C: 1802473296001	1.922,60

Préstamo por Pagar al Banco del Austro por \$ 35.446,20

El capital Social de la Microempresa TAPCHISPORT asciende a \$259.049,16.

Julio 01: Se cancela a NAMETEX CIA. LTDA un valor de \$454,00 con Ch. # 924 del Banco del Austro por la compra de materiales a crédito según Orden de Compra # 01.

Julio 01: Se deposita en el Banco del Austro \$5.565,00 según comprobante #940569.

Julio 01: El Banco del Austro debita de la Cta. \$1,40 por mantenimiento de la misma, según N/D194661.

Julio 01: Pago por mantenimiento del vehículo en el que se transporta la mercadería, se cancela en efectivo según factura # 875, un valor de \$103.60 incluido IVA.

Julio 02: Compra los siguientes materiales según orden de compra # 1 para orden de producción # 4, según factura 15684 a NAMETEX Cía. Ltda.

Argollas	1 funda de 100 unidades	\$5,50 c/f
Mosquetón	1 funda de 500 unidades	11,50 c/f
Regulador	1 funda de 500 unidades	11,50 c/f
Agujas de Máquina# 21	2 cajas de 10 unidades	1,30 c/c
Ribete Interior Plástico	480 rollos	1,60 c /rollo
Llave de cierre con cuero # 10	4 fundas de 500 unidades	12,00 c/f
Llave grande corbata niquelada # 5	5 fundas de 1000 unidades	2,30 c/f
Llave de cierre # 10	24 fundas de 500 unidades	9,00 c/f
Llave de cierre # 5	24 fundas de 500 unidades	8,90 c/f

Julio 02: Se cobra a los siguientes clientes:

Acosta Piedad	\$127,00
Cecilia de Tiban	138,00

Hernández Petrona	125,50
Lalamea Rosario	19,00
Tituaña Francisco	100,00
Varios	220,00

Julio 02: Venta del producto terminado a diferentes clientes con el siguiente detalle:

Head	15 mochilas	\$6,50 c/u
Wilson Cinta Reflectiva	60 mochilas	6,50 c/u
Chaleco Redonda Jeans	60 mochilas	5,50 c/u
Chaleco de Tiras	120 mochilas	5,50 c/u
Maleta Grande Redonda Lona	10 maletas	6,50 c/u
Wilson Zig Zag	142 mochilas	6,50 c/u
Gemela Puma	70 mochilas	6,50 c/u
Okin	71 mochilas	6,50 c/u

Julio 05: Depósito en el Banco del Austro el valor de \$1.082,00 según comprobante #940864.

Julio 08: Depósito en el Banco del Austro el valor de \$3.100,00 según comprobante #942139.

Julio 09: Compra de gasolina súper según factura # 131490 por un valor de \$27,00 para el vehículo en el cual sale a Riobamba a dejar mercadería, se cancela en efectivo.

Julio 14: Se cancela a NAMETEX Cía. Ltda. s/ch 928 el valor de \$ 2.164,00.

Julio 14: Se vende a diferentes clientes las siguientes mochilas:

Julio 14: Depósito de la Venta s/c 942139, el valor de \$ 803,00.

Julio 15: Compra a Solorzano Karla, 100 metros de tela a cuadros a 1,79 c/m según factura 2351.

Julio 16: Compra de combustible para el vehículo según factura 179799, en efectivo por el valor de \$ 17,00.

Julio 18: Compra a crédito material a NAMETEX según factura 16353, para orden de producción 29, según orden de compra 3.

Tela Mojada	900 metros	\$2,55 c/m
Tela Forro	420 metros	0,99 c/m
Cierre # 8 Negro	1200 metros	0,09 c/m

Julio 20: Compra según factura #2880 a Comercial Martínez, 250 rollos de poliespond 0,5 liso a \$35,00c/u, 2 rollos de poliespond 0.8 liso a \$32,00c/u, se cancela en efectivo S/O.C.#04

Julio 20: Compra según factura # 4020 un galón de aceite para las máquinas a \$12,50 se cancela en efectivo.

Julio 20: Compra de 50 metros de tela estampada a 2,25 c/m a NAMETEX a crédito, según orden de compra # 5, según factura 16475, para orden de producción #4.

Julio 23: Compra gasolina según factura # 137307 por un valor de \$14,00 para el vehículo en el cual sale a Quito a dejar mercadería, se cancela en efectivo.

Julio 26: Compra gasolina según factura # 181290 por un valor de \$35,00 para

Agosto 03: Compra según factura # 85726 galones de aceite para las máquinas a \$11,16 cada galón se cancela en efectivo.

Agosto 03: Compra a crédito material a NAMETEX según factura 16797, para orden de producción 16, según orden de compra 5.

Tela Mojada	4.300 metros a	\$2,55 c/m
Tela Forro	3.139,5 metros	0,99 c/m
Cierre # 8 negro	1.200 metros	0,09 c/m
Reata B10	2.500 metros	0,05 c/m
Reata Especial	20.000 metros	0,04 c/m
Tela Dubimar	3.250 metros	3,00 c/m
Tela Malla	45,50 metros	2,40 c/m
Cierre # 10 Negro	10.000 metros	0,15 c/m
Elástico	1 rollo de 200 metros	4,85 c/r
Bucles pequeños	12 fundas de 100 pares	4,00 c/f

Agosto 13: Abono a la deuda de DONG-IL \$ 4.704,51, s/ch 925.

Agosto 14: Compra gasolina según factura # 497595 por un valor de \$24,00 para el vehículo en el cual sale a Quito a dejar mercadería, se cancela en efectivo.

Agosto 18: Se cancela en efectivo por consumo de energía eléctrica del mes de julio un valor de \$90,73 según Nota de Venta 5282107.

Agosto 03: Compra a crédito material a NAMETEX según factura 16985, para orden de producción 15, según orden de compra 6.

Tela Dubimar	800 metros	\$ 3,00 c/m
Tela Mojada	450 metros	2,55 c/m
Reata Especial	2.000 metros	0,04 c/m

Tela Jeans	550 metros	\$3,60 c/m
Tela Estampada	350 metros	2,25 c/m
Cierre # 10 Plomo	9.600 metros	0,14 c/m
Cierre # 5 Negro	2.000 metros	0,06 c/m
Cierre # 5 Rojo	600 metros	0,13 c/m
Reata 1048	11.100 metros	0,07 c/m

Agosto30: Abono a la deuda de DONG-IL \$ 1.813,33 s/ch 926.

Agosto30: Pago de sueldo del mes de agosto, según rol de pagos y planilla.

Agosto 31: Se cancela en efectivo por consumo de energía eléctrica del mes de agosto un valor de \$ 102,34 según Nota de Venta 5452110.

Septiembre 02: Compra gasolina según factura # 121665 por un valor de \$24,00 para el vehículo en el cual sale a Quito a dejar mercadería, se cancela en efectivo.

Septiembre 17: Compra a crédito material a NAMETEX según factura 17028, para orden de producción 17, según orden de compra 8.

Tela Dubimar	150 metros	\$3,00 c/m
Tela Forro	630 metros	0,99 c/m
Tela Malla	45,50 metros	2,40 c/m

Septiembre 28: Compra a crédito material a NAMETEX según factura 17048, para orden de producción 11, según orden de compra 9.

Tela Dubimar	350 metros	3,00 c/m
Tela Mojada	50 metros	2,55 c/m

Del 01 de julio al 29 de septiembre: Según el pedido # 1 de los clientes, se ordena la producción de 1.148 mochilas chaleco jeans, para lo cual se solicita a bodega materiales con la orden de requisición de materiales directos 01 e indirectos 01.

DIRECTOS

Tela Jeans	metros	1148
Forro	metros	689
Esponja Espalda	metros	918
Esponja Tirantes	metros	482
Cierre # 10	metros	1378
Reata Especial	metros	4064
Reata 1048	metros	1263
Cierre # 5	metros	172

INDIRECTOS

Evillas	unidad	2296
Bucles	pares	2296
Llave # 5	unidad	1148
Llave Corbata Grande Niquelada	unidad	2296
Elástico	metros	344
Ribete Interior	metros	4592
Ribete Exterior	metros	1227
Hilos de Coser	metros	1148

Del 01 de julio al 29 de septiembre: Se registra la utilización de la mano de obra en la producción de mochilas chaleco jeans, según hoja de costos 01.

Del 01 de julio al 29 de septiembre: Se registra la utilización de los costos

terminado.

Del 01 de julio al 29 de septiembre: Se vende a diferentes clientes 1.148 mochilas chaleco jeans a \$ 6,00 cada una, el 70% a crédito personal y el 30% al contado.

Del 01 de julio al 30 de septiembre: Según el pedido # 2 de los clientes, se ordena la producción de 1.642 mochilas Wilson cinta reflectiva, para lo cual se solicita a bodega materiales con la orden de requisición de materiales directos 02 e indirectos 02.

DIRECTOS

Tela Mojada	metros	1445
Forro	metros	657
Esponja Espalda	metros	1314
Esponja Tirantes	metros	690
Tela Poncho	metros	624
Tela Esponja	metros	772
Cierre # 5	metros	1149
Reata 1048	metros	2217
Cierre # 10	metros	2036
Reata 1585	metros	411
Reata Especial	metros	1281

INDIRECTOS

Llave n° 5	unidad	4926
Llave n° 10	unidad	3284
Evillas	unidad	3284
Ribete Interior	metros	6568
Ribete Exterior	metros	1754

en la producción de mochilas Wilson cinta reflectiva, según hoja de costos 02.

Del 01 de julio al 30 de septiembre: Se registra la utilización de los costos indirectos de fabricación en la producción de mochilas Wilson cinta reflectiva, según hoja de costos 02.

Del 01 de julio al 30 de septiembre: Se transfiere a bodega el producto terminado.

Del 01 de julio al 30 de septiembre: Se vende a diferentes clientes 1.148 mochilas Wilson cinta reflectiva \$ 5,50 cada una, el 70% a crédito personal y el 30% al contado.

Julio 02: Según el pedido # 3 de los clientes, se ordena la producción de 56 maleta grande redonda en lona, para lo cual se solicita a bodega materiales con la orden de requisición de materiales directos 03 e indirectos 03.

DIRECTOS

Tela Mojada	metros	1445
Forro	metros	657
Esponja Espalda	metros	1314
Esponja Tirantes	metros	690
Tela Poncho	metros	624
Tela Esponja	metros	772
Cierre # 5	metros	1149
Reata 1048	metros	2217
Cierre # 10	metros	2036
Reata 1585	metros	411
Reata Especial	metros	1281

INDIRECTOS

Llave n° 5	unidad	4926
------------	--------	------

Ribete Exterior	metros	1754
Hilos de Coser	metros	1642

Julio 02: Se registra la utilización de la mano de obra en la producción de maleta grande redonda en lona, según hoja de costos 03.

Julio 02: Se registra la utilización de los costos indirectos de fabricación en la producción de maleta grande redonda en lona, según hoja de costos 03.

Julio 02: Se transfiere a bodega el producto terminado.

Julio 02: Se vende a diferentes clientes 56 maleta grande redonda en lona a \$ 6,50 cada una, el 70% a crédito personal y el 30% al contado.

Del 05 de julio al 30 de septiembre: Según el pedido # 4 de los clientes, se ordena la producción de 2.213 mochilas Head, para lo cual se solicita a bodega materiales con la orden de requisición de materiales directos 04 e indirectos 04.

DIRECTOS

Tela mojada	metros	2412
Forro	metros	1571
Esponja tirantes	metros	907
Esponja espalda	metros	1770
Tela esponja	metros	1704
Reata 1585	metros	553
Reata especial	metros	1173
Reata 1048	metros	2965
Cierre # 5	metros	1527
Cierre # 10	metros	2567
Malla	metros	1350

INDIRECTOS

Ribete Interior	metros	8852
Ribete Exterior	metros	2364
Hilos de Coser	metros	2213

Del 05 de julio al 30 de septiembre: Se registra la utilización de la mano de obra en la producción de mochilas Head, según hoja de costos 04.

Del 05 de julio al 30 de septiembre: Se registra la utilización de los costos indirectos de fabricación en la producción de mochilas Head, según hoja de costos 04.

Del 05 de julio al 30 de septiembre: Se transfiere a bodega el producto terminado.

Del 05 de julio al 30 de septiembre: Se vende a diferentes clientes 2.213 mochilas Head a \$ 6,50 cada una, el 70% a crédito personal y el 30% al contado.

Del 06 de julio al 13 de julio: Según el pedido # 5 de los clientes, se ordena la producción de 320 mochilas Langueta Jeans, para lo cual se solicita a bodega materiales con la orden de requisición de materiales directos 05 e indirectos 05.

DIRECTOS

Tela Jeans	metros	320
Forro	metros	371
Esponja Espalda	metros	256
Esponja Tirantes	metros	134
Cierre n° 10	metros	493
Cierre n° 8	metros	160
Reata 1048	metros	352
Reata Especial	metros	246

INDIRECTOS

Llave n° 8	unidad	640
Elástico	metros	96
Evillas	unidad	640
Ribete Interior	metros	1280
Ribete Exterior	metros	342
Hilos de Coser	metros	320

Del 06 de julio al 13 de julio: Se registra la utilización de la mano de obra en la producción de mochilas Langueta Jeans, según hoja de costos 05.

Del 06 de julio al 13 de julio: Se registra la utilización de los costos indirectos de fabricación en la producción de mochilas Langueta Jeans, según hoja de costos 05.

Del 06 de julio al 13 de julio: Se transfiere a bodega el producto terminado.

Del 06 de julio al 13 de julio: Se vende a diferentes clientes 320 mochilas Langueta Jeans a \$ 6,50 cada una, el 70% a crédito personal y el 30% al contado.

Del 07 de julio al 13 de julio: Según el pedido # 6 de los clientes, se ordena la producción de 248 mochilas Desilada Jeans, para lo cual se solicita a bodega materiales con la orden de requisición de materiales directos 06 e indirectos 06.

DIRECTOS

Tela Jeans	metros	248
Forro	metros	156
Cierre # 10	metros	370
Esponja tirantes	metros	104
Esponja espalda	metros	198
Cierre # 5	metros	47

Elástico	metros	74
Llave # 5	unidad	248
Evillas	unidad	496
Ribete Interior	metros	992
Ribete Exterior	metros	265
Hilos de Coser	metros	248

Del 07 de julio al 13 de julio: Se registra la utilización de la mano de obra en la producción de mochilas Desilada Jeans, según hoja de costos 06.

Del 07 de julio al 13 de julio: Se registra la utilización de los costos indirectos de fabricación en la producción de mochilas Desilada Jeans, según hoja de costos 06.

Del 07 de julio al 13 de julio: Se transfiere a bodega el producto terminado.

Del 07 de julio al 13 de julio: Se vende a diferentes clientes 248 mochilas Desilada Jeans a \$ 6,50 cada una, el 70% a crédito personal y el 30% al contado.

Del 08 de julio al 20 de agosto: Según el pedido # 7 de los clientes, se ordena la producción de 572 mochilas Chaleco redonda Jeans, para lo cual se solicita a bodega materiales con la orden de requisición de materiales directos 07 e indirectos 07.

DIRECTOS

Tela Jeans	metros	532
Forro	metros	458
Esponja Espalda	metros	458
Esponja Tirantes	metros	240
Cierre # 10	metros	378
Reata Especial	metros	1716

Llave # 8	unidad	572
Llave Corbata Grande Niquelada	unidad	1144
Ribete Interior	metros	2288
Ribete Exterior	metros	611
Hilos de Coser	metros	572

Del 08 de julio al 20 de agosto: Se registra la utilización de la mano de obra en la producción de mochilas Chaleco redonda Jeans, según hoja de costos 07.

Del 08 de julio al 20 de agosto: Se registra la utilización de los costos indirectos de fabricación en la producción de mochilas Chaleco redonda Jeans, según hoja de costos 07.

Del 08 de julio al 20 de agosto: Se transfiere a bodega el producto terminado.

Del 08 de julio al 20 de agosto: Se vende a diferentes clientes 572 mochilas Chaleco redonda Jeans a \$ 5,50 cada una, el 70% a crédito personal y el 30% al contado.

Del 08 de julio al 27 de agosto: Según el pedido # 8 de los clientes, se ordena la producción de 804 mochilas Escolar, para lo cual se solicita a bodega materiales con la orden de requisición de materiales directos 08 e indirectos 08.

DIRECTOS

Tela Dubimar	metros	997
Forro	metros	563
Esponja Espalda	metros	643
Esponja Tirantes	metros	338
Malla	metros	490
Cierre # 10	metros	563

INDIRECTOS

Evillas	unidad	1608
Llave # 8	unidad	1608
Llave Corbata Grande Niquelada	unidad	1608
Elástico	metros	241
Ribete Interior	metros	3216
Ribete Exterior	metros	859
Hilos de Coser	metros	804

Del 08 de julio al 27 de agosto: Se registra la utilización de la mano de obra en la producción de mochilas Escolar, según hoja de costos 08.

Del 08 de julio al 27 de agosto: Se registra la utilización de los costos indirectos de fabricación en la producción de mochilas Escolar, según hoja de costos 08.

Del 08 de julio al 27 de agosto: Se transfiere a bodega el producto terminado.

Del 08 de julio al 27 de agosto: Se vende a diferentes clientes 804 mochilas Escolar a \$ 6,50 cada una, el 70% a crédito personal y el 30% al contado.

Del 09 de julio al 16 de septiembre: Según el pedido # 9 de los clientes, se ordena la producción de 918 mochilas Chaleco de tiras, para lo cual se solicita a bodega materiales con la orden de requisición de materiales directos 09 e indirectos 09.

DIRECTOS

Tela Mojada	metros	900
Forro	metros	734
Tela Poncho	metros	588
Esponja Espalda	metros	734
Esponia Tirantes	metros	386

Reata 1048	metros	1010
Reata B10	metros	367
Malla	metros	321
INDIRECTOS		
Elástico	metros	275
Bucles	pares	1836
Llave # 10	unidad	1836
Llave # 5	unidad	918
Evillas	unidad	1836
Ribete Interior	metros	3672
Ribete Exterior	metros	981
Hilos de Coser	metros	918

Del 09 de julio al 16 de septiembre: Se registra la utilización de la mano de obra en la producción de mochilas Chaleco de tiras, según hoja de costos 09.

Del 09 de julio al 16 de septiembre: Se registra la utilización de los costos indirectos de fabricación en la producción de mochilas Chaleco de tiras, según hoja de costos 09.

Del 09 de julio al 16 de septiembre: Se transfiere a bodega el producto terminado.

Del 09 de julio al 16 de septiembre: Se vende a diferentes clientes 918 mochilas Chaleco de tiras a \$ 5,50 cada una, el 70% a crédito personal y el 30% al contado.

Del 09 de julio al 16 de septiembre: Según el pedido # 10 de los clientes, se ordena la producción de 4.345 mochilas Chaleco peruana, para lo cual se solicita a bodega materiales con la orden de requisición de materiales directos 10 e indirectos 10.

Forro	metros	1825
Esponja Espalda	metros	3476
Esponja Tirantes	metros	1825
Cierre # 5	metros	3476
Cierre # 10	metros	2824
Reata 1048	metros	4780
Reata especial	metros	14947

INDIRECTOS

Llave # 5	unidad	13035
Llave # 10	unidad	4345
Evillas	unidad	8690
Ribete Interior	metros	17380
Ribete Exterior	metros	4642
Hilos de Coser	metros	4345

Del 09 de julio al 16 de septiembre: Se registra la utilización de la mano de obra en la producción de mochilas Chaleco peruana, según hoja de costos 10.

Del 09 de julio al 16 de septiembre: Se registra la utilización de los costos indirectos de fabricación en la producción de mochilas Chaleco peruana, según hoja de costos 10.

Del 09 de julio al 16 de septiembre: Se transfiere a bodega el producto terminado.

Del 09 de julio al 16 de septiembre: Se vende a diferentes clientes 4.345 mochilas Chaleco peruana a \$ 6.50 cada una, el 70% a crédito personal y el 30% al contado.

Del 14 de julio al 28 de septiembre: Según el pedido # 11 de los clientes, se

DIRECTOS

Tela Dubimar	metros	410
Forro	metros	346
Esponja Espalda	metros	346
Esponja Tirantes	metros	181
Malla	metros	264
Cierre # 10	metros	454
Reata Especial	metros	1296
Reata 1048	metros	475

INDIRECTOS

Evillas	unidad	864
Llave Corbata Grande Niquelada	unidad	864
Ribete Interior	metros	1728
Ribete Exterior	metros	462
Hilos de Coser	metros	432

Del 14 de julio al 28 de septiembre: Se registra la utilización de la mano de obra en la producción de mochilas Chaleco de ribete, según hoja de costos 11.

Del 14 de julio al 28 de septiembre: Se registra la utilización de los costos indirectos de fabricación en la producción de mochilas Chaleco de ribete, según hoja de costos 11.

Del 14 de julio al 28 de septiembre: Se transfiere a bodega el producto terminado.

Del 14 de julio al 28 de septiembre: Se vende a diferentes clientes 432 mochilas Chaleco de ribete a \$ 6,00 cada una, el 70% a crédito personal y el 30% al contado.

DIRECTOS

Tela Jeans	metros	566
Forro	metros	386
Esponja tirantes	metros	435
Esponja Espalda	metros	228
Cierre # 8	metros	234
Reata especial	metros	821
Reata 1048	metros	598
Cierre # 10	metros	566

INDIRECTOS

Remaches	Pares	6528
Llave Corbata Grande Niquelada	unidad	1088
Llave # 8	unidad	1088
Elástico	metros	163
Evillas	unidad	1088
Ribete Interior	metros	2176
Ribete Exterior	metros	581
Hilos de Coser	metros	544

Del 14 de julio al 28 de septiembre: Se registra la utilización de la mano de obra en la producción de mochilas Surzida Jeans, según hoja de costos 12.

Del 14 de julio al 28 de septiembre: Se registra la utilización de los costos indirectos de fabricación en la producción de mochilas Surzida Jeans, según hoja de costos 12.

Del 14 de julio al 28 de septiembre: Se transfiere a bodega el producto terminado.

con la orden de requisición de materiales directos 13 e indirectos 13.

DIRECTOS

Tela Mojada	metros	728
Forro	metros	315
Tela Esponja	metros	361
Esponja Espalda	metros	525
Esponja Tirantes	metros	276
Cierre n° 5	metros	794
Reata Especial	metros	1109
Reata 1048	metros	722
Cierre n°10	metros	367

INDIRECTOS

Llave # 5	unidad	2624
Evillas	unidad	1312
Llave # 10	unidad	656
Ribete Interior	metros	2624
Ribete Exterior	metros	701
Hilos de Coser	metros	656

Del 21 de julio al 06 de agosto: Se registra la utilización de la mano de obra en la producción de mochilas Balón, según hoja de costos 13.

Del 21 de julio al 06 de agosto: Se registra la utilización de los costos indirectos de fabricación en la producción de mochilas Balón, según hoja de costos 13.

Del 21 de julio al 06 de agosto: Se transfiere a bodega el producto terminado.

Del 21 de julio al 06 de agosto: Se vende a diferentes clientes 656 mochilas Balón a \$ 6.50 cada una. el 70% a crédito personal y el 30% al contado.

bodega materiales con la orden de requisición de materiales directos 14 e indirectos 14.

DIRECTOS

Tela Mojada	metros	1067
Forro	metros	556
Esponja Espalda	metros	730
Esponja Tirantes	metros	383
Malla	metros	119
Cierre # 5	metros	1505
Cierre #10	metros	1040
Reata 1048	metros	1003
Reata Especial	metros	711
Reata 1585	metros	228

INDIRECTOS

Llave n° 5	unidad	4560
Llave n° 10	unidad	1824
Evillas	unidad	1824
Ribete Interior	metros	3648
Ribete Exterior	metros	974
Hilos de Coser	metros	912

Del 22 de julio al 21 de septiembre: Se registra la utilización de la mano de obra en la producción de mochilas Gemela Puma, según hoja de costos 14.

Del 22 de julio al 21 de septiembre: Se registra la utilización de los costos indirectos de fabricación en la producción de mochilas Gemela Puma, según hoja de costos 14.

Del 22 de julio al 21 de septiembre: Se vende a diferentes clientes 912 mochilas Gemela Puma a \$ 6,50 cada una, el 70% a crédito personal y el 30% al contado

Del 03 de agosto al 29 de septiembre: Según el pedido # 15 de los clientes, se ordena la producción de 2.672 mochilas Totto, para lo cual se solicita a bodega materiales con la orden de requisición de materiales directos 15 e indirectos 15.

DIRECTOS

Tela Dubimar	metros	4302
Forro	metros	1977
Esponja Espalda	metros	2138
Esponja Tirantes	metros	1122
Cierre # 8	metros	1069
Cierre # 10	metros	4916
Reata 1048	metros	2832

INDIRECTOS

Evillas	unidad	5344
Llave Corbata Grande Niquelada	unidad	5344
Llave # 8	unidad	5344
Ribete Interior	metros	10688
Ribete Exterior	metros	2855
Hilos de Coser	metros	2672

Del 03 de agosto al 29 de septiembre: Se registra la utilización de la mano de obra en la producción de mochilas Totto, según hoja de costos 15.

Del 03 de agosto al 29 de septiembre: Se registra la utilización de los costos indirectos de fabricación en la producción de mochilas Totto, según hoja de costos

Del 03 de agosto al 29 de septiembre: Se vende a diferentes clientes 2.672 mochilas Tutto a \$ 6,50 cada una, el 70% a crédito personal y el 30% al contado.

Del 05 de agosto al 27 de septiembre: Según el pedido # 16 de los clientes, se ordena la producción de 608 mochilas Wilson Zigzag, para lo cual se solicita a bodega materiales con la orden de requisición de materiales directos 16 e indirectos 16.

DIRECTOS

Tela mojada	metros	918
Forro	metros	505
Tela dubimar	metros	188
Tela esponja	metros	109
Esponja en tirantes	metros	486
Esponja en espalda	metros	255
Cierre # 10	metros	657
Cierre # 5	metros	547
Reata 1048	metros	669

INDIRECTOS

Llave # 5	unidad	1216
Llave # 10	unidad	1824
Evillas	unidad	1216
Ribete Interior	metros	2432
Ribete Exterior	metros	650
Hilos de Coser	metros	608

Del 05 de agosto al 27 de septiembre: Se registra la utilización de la mano de obra en la producción de mochilas Wilson Zigzag, según hoja de costos 16.

de costos 16.

Del 05 de agosto al 27 de septiembre: Se transfiere a bodega el producto terminado.

Del 05 de agosto al 27 de septiembre: Se vende a diferentes clientes 608 mochilas Wilson Zigzag a \$ 6,50 cada una, el 70% a crédito personal y el 30% al contado.

Del 10 de agosto al 29 de septiembre: Según el pedido # 17 de los clientes, se ordena la producción de 3.172 mochilas chaleco pera, para lo cual se solicita a bodega materiales con la orden de requisición de materiales directos 17 e indirectos 17.

DIRECTOS

Tela Estampada	metros	2569
Tela Dubimar	metros	1903
Forro	metros	2474
Esponja Espalda	metros	2574
Esponja Tirantes	metros	1332
Cierre # 10	metros	5329
Reata 1048	metros	1745
Reata Especial	metros	9516

INDIRECTOS

Evillas	unidad	6344
Llave Corbata Grande Niquelada	unidad	9516
Elástico	metros	952
Ribete Interior	metros	12688
Ribete Exterior	metros	3389

Del 10 de agosto al 29 de septiembre: Se registra la utilización de los costos indirectos de fabricación en la producción de mochilas chaleco pera, según hoja de costos 17.

Del 10 de agosto al 29 de septiembre: Se transfiere a bodega el producto terminado.

Del 10 de agosto al 29 de septiembre: Se vende a diferentes clientes 3.172 mochilas chaleco pera a \$ 6,50 cada una, el 70% a crédito personal y el 30% al contado.

Del 12 de agosto al 27 de agosto: Según el pedido # 18 de los clientes, se ordena la producción de 560 mochilas Aoking, para lo cual se solicita a bodega materiales con la orden de requisición de materiales directos 18 e indirectos 18.

DIRECTOS

Tela Dubimar	metros	661
Forro	metros	616
Tela esponja	metros	129
Malla	metros	123
Esponja Espalda	metros	448
Esponja Tirantes	metros	235
Cierre # 10	metros	750
Reata 1585	metros	683

INDIRECTOS

Evillas	unidad	1120
Llave Corbata Grande Niquelada	unidad	1680
Elástico	metros	168
Ribete Interior	metros	2240

Del 12 de agosto al 27 de agosto: Se registra la utilización de la mano de obra en la producción de mochilas Aoking, según hoja de costos 18.

Del 12 de agosto al 27 de agosto: Se registra la utilización de los costos indirectos de fabricación en la producción de mochilas Aoking, según hoja de costos 18.

Del 12 de agosto al 27 de agosto: Se transfiere a bodega el producto terminado.

Del 12 de agosto al 27 de agosto: Se vende a diferentes clientes 560 mochilas Aoking a \$ 6,50 cada una, el 70% a crédito personal y el 30% al contado.

Nota:

- La base de cálculo de los costos indirectos de fabricación será por Unidad de producto.
- Se considera en el prorrateo para la determinación del costo solo el 50% de la depreciación del valor total del activo fijo edificio, esto se debe a que el 50% del bien corresponde al departamento de administración.

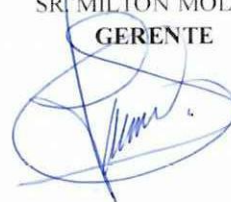
**ESTADO
DE
SITUACIÓN
FINANCIERA
INICIAL**

1.	ACTIVOS		
1.1.	CORRIENTE		\$ 215.640,40
1.1.1.	DISPONIBLES		38.712,94
1.1.1.01	CAJA		5.700,00
1.1.1.03.	BANCOS		33.012,94
1.1.1.03.001	Banco del Austro Cta.# 5013496	\$ 21.612,94	
1.1.1.03.002	Banco del Pichincha	11.400,00	
1.1.2.	EXIGIBLE		7.215,00
1.1.2.01.	CLIENTES		7.215,00
1.1.2.01.001	Acosta Piedad	507,50	
1.1.2.01.002	Asitimbay Silvia	66,50	
1.1.2.01.003	Bastidas Angélica	23,50	
1.1.2.01.004	Cabezas Beatriz	94,00	
1.1.2.01.005	Cajas Luis	480,00	
1.1.2.01.006	Casagallo María	66,00	
1.1.2.01.007	Casagallo Pedro	62,50	
1.1.2.01.008	Cecilia de Tiban	138,00	
1.1.2.01.009	Cevilla Rosa	68,00	
1.1.2.01.010	Chaluiza Galo	220,50	
1.1.2.01.011	Chimbolema Lourdes	108,50	
1.1.2.01.012	Collaguazo Sara	88,00	
1.1.2.01.013	Curicho María	40,00	
1.1.2.01.014	Ester de Tiban	332,50	
1.1.2.01.015	Fernández Manuela	243,00	
1.1.2.01.016	Fonseca Elizabeth	111,50	
1.1.2.01.017	Gómez Luis	274,00	
1.1.2.01.018	Guacho María	73,50	
1.1.2.01.019	Guaman Elva	303,00	
1.1.2.01.020	Hernández Martha	339,50	
1.1.2.01.021	Hernández Petrona	371,50	
1.1.2.01.022	Husaca Rosa	175,00	
1.1.2.01.023	Lalamea Rosario	19,00	
1.1.2.01.024	Lema Rosario	205,00	
1.1.2.01.025	Miranda Juana	425,00	
1.1.2.01.026	Miranda Laura	425,00	
1.1.2.01.027	Oshca Rosa	202,50	
1.1.2.01.028	Pacheco Miguel	458,50	
1.1.2.01.029	Pallo José	188,00	
1.1.2.01.030	Pastuña Cecilia	156,50	
1.1.2.01.031	Pilamunga Rosa	319,50	
1.1.2.01.032	Pizo Betty	424,00	
1.1.2.01.033	Rea Ana	83,00	
1.1.2.01.034	Tituaña Francisco	100,00	
1.1.2.01.035	Toglla Margarita	22,50	
1.1.3.	REALIZABLE		169.712,46
1.1.3.01.	INVENTARIO DE MATERIALES DIRECTOS		147.522,78
1.1.3.01.001	Tela Estampada; 2.900 metros a 2,25 c/m	6.525,00	

1.1.3.01.005	Tela Lona; 1.400 metros a 3,25 c/m	4.550,00	
1.1.3.01.006	Tela Jeans; 5.500 metros a 3,60 c/m	19.800,00	
1.1.3.01.007	Tela Forro; 12.400 metros a 0,99 c/m	12.276,00	
1.1.3.01.008	Tela Esponja; 3.500 metros a 0,90 c/m	3.150,00	
1.1.3.01.009	Tela Malla; 6.000 metros a 2,40 c/m	14.400,00	
1.1.3.01.010	Tela Malla Coreana; 10 metros a 1,79 c/m	17,90	
1.1.3.01.011	Tela Poncho; 1.500 metros a 1,79 c/m	2.685,00	
1.1.3.01.012	Cierre # 5; 10.247,90 metros a 0,06 c/m	614,87	
1.1.3.01.013	Cierre # 8; 3.065 metros a 0,09 c/m	275,85	
1.1.3.01.014	Cierre # 10; 15.214,37 metros a 0,15 c/m	2.282,16	
1.1.3.01.015	Cierre # 5 Rojo; 487,62 metros a 0,13 c/m	63,39	
1.1.3.01.016	Cierre de Maleta; 694,37 metros a 0,06 c/m	41,66	
1.1.3.01.017	Cierre # 10 Plomo; 480 metros a 0,14 c/m	67,20	
1.1.3.01.018	Reata 1048; 23.000 metros a 0,07 c/m	1.610,00	
1.1.3.01.019	Reata 1585; 1.575 metros a 0,10 c/m	157,50	
1.1.3.01.020	Reata B10; 3.925 metros a 0,05 c/m	196,25	
1.1.3.01.021	Reata Especial; 30.325 metros a 0,04 c/m	1.213,00	
1.1.3.01.022	Reata Combinada; 150 metros a 0,10 c/m	15,00	
1.1.3.01.023	Poli Esponja 0,5; 19.200 metros a 1,17 c/m	22.464,00	
1.1.3.01.024	Poli Esponja 0,8; 420 metros a 1,07 c/m	448,00	
1.1.3.02.	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES		7.474,67
1.1.3.02.001	Ribete Interior Plástico; 40.500 metros a 0,0160 c/m	648,00	
1.1.3.02.002	Ribete Interior Punto Negro; 19 rollos a 1,70 c/r	32,30	
1.1.3.02.003	Ribete Exterior Negro; 25.000 metros a 0,01 c/m	350,00	
1.1.3.02.004	Remaches; 7.950 pares a 0,02 c/p	159,00	
1.1.3.02.005	Evillas; 45.500 unidades a 0,01 c/u	455,00	
1.1.3.02.006	Regulador de Maleta; 3.000 unidades a 0,04 c/u	120,00	
1.1.3.02.007	Pirámides; 568 unidades a 0,04 c/u	22,72	
1.1.3.02.008	Agujas # 21 SINGER; 120 unidades a 0,13 c/u	15,60	
1.1.3.02.009	Cartón Plástico; 174 planchas de 20cm x 36cm a 0,2833 c/u	49,29	
1.1.3.02.010	Mosquetón; 1.980 unidades a 0,05 c/u	99,00	
1.1.3.02.011	Argolla Metálica; 400 unidades a 0,06 c/u	22,00	
1.1.3.02.012	Cuero; 100 metros a 3,75 c/m	375,00	
1.1.3.02.013	Elástico; 3.200 metros a 0,02425 c/m	77,60	
1.1.3.02.014	Bucles Negro Pequeño; 4.300 unidades a 0,04 c/u	172,00	
1.1.3.02.015	Bucles Negro Grande; 61 pares a 0,06 c/par	3,66	
1.1.3.02.016	Llave de Cierre # 8; 10.000 unidades a 0,02 c/u	179,00	
1.1.3.02.017	Llave de Cierre Metálico # 10; 17.500 unidades a 0,02 c/u	315,00	
1.1.3.02.018	Llave de Cierre Metálico # 5; 24.000 unidades a 0,02 c/u	427,20	
1.1.3.02.019	Llave de Cierre # 20; 45 unidades a 0,10 c/u	4,50	
1.1.3.02.020	Llave con cuero; 5.000 unidades a 0,12 c/u	120,00	
1.1.3.02.021	Llave grande corbata niquelada # 5; 18.600 unidades a 0,023 c/u	427,80	
1.1.3.02.022	Hilo de Coser; 400 conos a 5,50 c/u	2.200,00	
1.1.3.02.023	Hilo de Bordar; 200 conos a 6,00 c/u	1.200,00	
1.1.3.04.	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO		14.715,00
1.1.3.04.001	Head; 231 mochilas a 6,50 c/u	1.501,50	
1.1.3.04.002	Wilson Cinta Reflectiva; 277 mochilas a 6,50 c/u	1.800,50	

1.1.3.04.006	Chaleco de Tiras; 248 mochilas a 5,50 c/u	1.364,00
1.1.3.04.007	Chaleco Peruana; 498 mochilas a 6,50 c/u	3.237,00
1.1.3.04.008	Chaleco de Ribete; 2 mochilas a 6,00 c/u	12,00
1.1.3.04.009	Chaleco Jeans; 76 mochilas a 6,50 c/u	494,00
1.1.3.04.010	Zurcida Jeans; 37 mochilas a 6,50 c/u	240,50
1.1.3.04.011	Wilson Zig Zag; 142 mochilas a 6,50 c/u	923,00
1.1.3.04.012	Gemela Puma; 127 mochilas a 6,50 c/u	825,50
1.1.3.04.013	Okin; 71 mochilas a 6,50 c/u	461,50
1.1.3.04.014	Balón; 121 mochilas a 6,50 c/u	786,50
1.1.3.04.015	Maleta Pequeña; 31 maletas a 5,50 c/u	170,50
1.1.3.04.016	Maleta Grande Redonda Lona; 102 maletas a 6,50 c/u	663,00
1.1.3.04.017	Maleta Grande Jeans; 137 a 7,00 c/u	959,00
1.2.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	117.307,00
1.2.1.	NO DEPRECIABLES	7.000,00
1.2.1.01	TERRENOS	7.000,00
1.2.2.	DEPRECIABLES	110.307,00
1.2.2.01	EDIFICIO	45.000,00
1.2.2.11	VEHICULO	4.079,00
1.2.2.13	MAQUINARIA	58.888,00
1.2.2.05	MUEBLES Y ENSERES	760,00
1.2.2.07	EQUIPO DE OFICINA	380,00
1.2.2.09	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.200,00
	TOTAL ACTIVO	<u>\$ 332.947,40</u>
2.	PASIVO	
2.1.	CORRIENTE	
2.1.8.	PROVEEDORES	\$ 38.452,04
2.1.8.01	NAMETEX Cía. Ltda.	26.916,43
2.1.8.02	DONG-IL del Ecuador S.A.	5.767,81
2.1.8.03	Comercial y Ferrería "Martínez"	3.845,20
2.1.8.04	Jaque Muquinche Judith Mercedes	1.922,60
2.2.	A LARGO PLAZO	
2.2.3.	PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR LARGO PLAZO	35.446,20
2.2.3.01	Banco del Austro Cta.# 5013496	35.446,20
	TOTAL PASIVOS	<u>73.898,24</u>
3.	PATRIMONIO	
3.1.	CAPITAL SOCIAL	<u>259.049,16</u>
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	<u>\$ 332.947,40</u>

Sr. MILTON MOLINA
GERENTE



SRTA. GUARAS CRISTINA
CBA



SRTA. TAYO GLORIA
CBA

DIARIO

GENERAL

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/07/2010					
	1.1.1.01	CAJA		\$ 5.700,00	
	1.1.1.03	BANCOS		33.012,94	
	1.1.1.03.001	Banco del Austro Cta # 5013496	21.612,94		
	1.1.1.03.002	Banco del Pichincha	11.400,00		
	1.1.2.01	CLIENTES		7.215,00	
	1.1.2.01.001	Acosta Piedad	507,50		
	1.1.2.01.002	Astmbay Silvia	66,50		
	1.1.2.01.003	Bastidas Angélica	23,50		
	1.1.2.01.004	Cabezas Beatriz	94,00		
	1.1.2.01.005	Cajas Luis	480,00		
	1.1.2.01.006	Casagallo Maria	66,00		
	1.1.2.01.007	Casagallo Pedro	62,50		
	1.1.2.01.008	Cecilia de Tiban	138,00		
	1.1.2.01.009	Cevilla Rosa	68,00		
	1.1.2.01.010	Chaluza Galo	220,50		
	1.1.2.01.011	Chimbolema Lourdes	108,50		
	1.1.2.01.012	Collaguazo Sara	88,00		
	1.1.2.01.013	Curcho Maria	40,00		
	1.1.2.01.014	Ester de Tiban	332,50		
	1.1.2.01.015	Fernández Manuela	243,00		
	1.1.2.01.016	Fonseca Elizabeth	111,50		
	1.1.2.01.017	Gómez Luis	274,00		
	1.1.2.01.018	Guacho Maria	73,50		
	1.1.2.01.019	Guaman Elva	303,00		
	1.1.2.01.020	Hernández Martha	339,50		
	1.1.2.01.021	Hernández Petrona	371,50		
	1.1.2.01.022	Husaca Rosa	175,00		
	1.1.2.01.023	Lalamea Rosario	19,00		
	1.1.2.01.024	Lema Rosario	205,00		
	1.1.2.01.025	Miranda Juana	425,00		
	1.1.2.01.026	Miranda Laura	425,00		
	1.1.2.01.027	Oshca Rosa	202,50		
	1.1.2.01.028	Pacheco Miguel	458,50		
	1.1.2.01.029	Pallo José	188,00		
	1.1.2.01.030	Pastuña Cecilia	156,50		
	1.1.2.01.031	Pilamunga Rosa	319,50		
	1.1.2.01.032	Pizo Betty	424,00		
	1.1.2.01.033	Rea Ana	83,00		
	1.1.2.01.034	Tituña Francisco	100,00		
	1.1.2.01.035	Toglla Margarita	22,50		
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIALES DIRECTOS		147.522,78	
	1.1.3.01.001	Tela Estampada; 2.900 metros a 2,25 c/m	6.525,00		
	1.1.3.01.002	Tela a Cuadros; 500 metros a 1,79 c/m	895,00		
	1.1.3.01.003	Tela Dubmar; 13.250 metros a 3,00 c/m	39.750,00		
	1.1.3.01.004	Tela Mojada; 5.500 metros a 2,55 c/m	14.025,00		
	1.1.3.01.005	Tela Lona; 1.400 metros a 3,25 c/m	4.550,00		
	1.1.3.01.006	Tela Jeans; 5.500 metros a 3,60 c/m	19.800,00		
	1.1.3.01.007	Tela Forro; 12.400 metros a 0,99 c/m	12.276,00		
	1.1.3.01.008	Tela Esponja; 3.500 metros a 0,90 c/m	3.150,00		
	1.1.3.01.009	Tela Malla; 6.000 metros a 2,40 c/m	14.400,00		
	1.1.3.01.010	Tela Malla Coreana; 10 metros a 1,79 c/m	17,90		
	1.1.3.01.011	Tela Poncho; 1.500 metros a 1,79 c/m	2.685,00		
	1.1.3.01.012	Cierre # 5; 10.247,90 metros a 0,06 c/m	614,87		
	1.1.3.01.013	Cierre # 8; 3.065 metros a 0,09 c/m	275,85		
	1.1.3.01.014	Cierre # 10; 15.214,37 metros a 0,15 c/m	2.282,16		
	1.1.3.01.015	Cierre # 5 Rojo; 487,62 metros a 0,13 c/m	63,39		
	1.1.3.01.016	Cierre de Maleta; 694,37 metros a 0,06 c/m	41,66		
	1.1.3.01.017	Cierre # 10 Plomo; 480 metros a 0,14 c/m	67,20		
	1.1.3.01.018	Reata 1048; 23.000 metros a 0,07 c/m	1.610,00		
	1.1.3.01.019	Reata 1585; 1.575 metros a 0,10 c/m	157,50		
	1.1.3.01.020	Reata B10; 3.925 metros a 0,05 c/m	196,25		
	1.1.3.01.021	Reata Especial; 30.325 metros a 0,04 c/m	1.213,00		
	1.1.3.01.022	Reata Combinada; 150 metros a 0,10 c/m	15,00		
	1.1.3.01.023	Poli Esponja 0,5; 19.200 metros a 1,17 c/m	22.464,00		
	1.1.3.01.024	Poli Esponja 0,8; 420 metros a 1,07 c/m	448,00		
	1.1.3.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES		7.474,67	
		SUMAN - PASAN		\$ 200.925,40	\$ -

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	VIENEN	PARCIAL	DEBE	HABER
	1.1.3.02.001	Ribete Interior Plástico, 40.500 metros a 0,0160 c/m	648,00			
	1.1.3.02.002	Ribete Interior Punto Negro, 19 rollos a 1,70 c/r	32,30			
	1.1.3.02.003	Ribete Exterior Negro, 25.000 metros a 0,01 c/m	350,00			
	1.1.3.02.004	Remaches, 7.950 pares a 0,02 c/p	159,00			
	1.1.3.02.005	Evillas, 45.500 unidades a 0,01 c/u	455,00			
	1.1.3.02.006	Regulador de Maleta, 3.000 unidades a 0,04 c/u	120,00			
	1.1.3.02.007	Prámdes, 568 unidades a 0,04 c/u	22,72			
	1.1.3.02.008	Agujas # 21 SINGER, 120 unidades a 0,13 c/u	15,60			
	1.1.3.02.009	Cartón Plástico, 174 planchas de 20cm x 36cm a 0,2833 c/u	49,29			
	1.1.3.02.010	Mosquetón, 1.980 unidades a 0,05 c/u	99,00			
	1.1.3.02.011	Argolla Metálica, 400 unidades a 0,06 c/u	22,00			
	1.1.3.02.012	Cuero, 100 metros a 3,75 c/m	375,00			
	1.1.3.02.013	Elastico, 3.200 metros a 0,02425 c/m	77,60			
	1.1.3.02.014	Bucles Negro Pequeño, 4.300 unidades a 0,04 c/u	172,00			
	1.1.3.02.015	Bucles Negro Grande, 61 pares a 0,06 c/par	3,66			
	1.1.3.02.016	Llave de Cierre # 8, 10.000 unidades a 0,02 c/u	179,00			
	1.1.3.02.017	Llave de Cierre Metálico # 10, 17.500 unidades a 0,02 c/u	315,00			
	1.1.3.02.018	Llave de Cierre Metálico # 5, 24.000 unidades a 0,02 c/u	427,20			
	1.1.3.02.019	Llave de Cierre # 20, 45 unidades a 0,10 c/u	4,50			
	1.1.3.02.020	Llave con cuero, 5.000 unidades a 0,12 c/u	120,00			
	1.1.3.02.021	Llave grande corbata miquelada # 5, 18.600 unidades a 0,023 c/u	427,80			
	1.1.3.02.022	Hilo de Coser, 400 conos a 5,50 c/u	2.200,00			
	1.1.3.02.023	Hilo de Bordar, 200 conos a 6,00 c/u	1.200,00			
	1.1.3.04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO			14.715,00	
	1.1.3.04.001	Head, 231 mochilas a 6,50 c/u	1.501,50			
	1.1.3.04.002	Wilson Cinta Reflectiva, 277 mochilas a 6,50 c/u	1.800,50			
	1.1.3.04.003	Langueta Jeans, 10 mochilas a 6,50 c/u	65,00			
	1.1.3.04.004	Chaleco Redonda Jeans, 186 mochilas a 5,50 c/u	1.023,00			
	1.1.3.04.005	Escolar, 29 mochilas a 6,50 c/u	188,50			
	1.1.3.04.006	Chaleco de Tiras, 248 mochilas a 5,50 c/u	1.364,00			
	1.1.3.04.007	Chaleco Peruana, 498 mochilas a 6,50 c/u	3.237,00			
	1.1.3.04.008	Chaleco de Ribete, 2 mochilas a 6,00 c/u	12,00			
	1.1.3.04.009	Chaleco Jeans, 76 mochilas a 6,50 c/u	494,00			
	1.1.3.04.010	Zureida Jeans, 37 mochilas a 6,50 c/u	240,50			
	1.1.3.04.011	Wilson Zig Zag, 142 mochilas a 6,50 c/u	923,00			
	1.1.3.04.012	Gemela Puma, 127 mochilas a 6,50 c/u	825,50			
	1.1.3.04.013	Okm, 71 mochilas a 6,50 c/u	461,50			
	1.1.3.04.014	Balón, 121 mochilas a 6,50 c/u	786,50			
	1.1.3.04.015	Maleta Pequeña, 31 maletas a 5,50 c/u	170,50			
	1.1.3.04.016	Maleta Grande Redonda Lona, 102 maletas a 6,50 c/u	663,00			
	1.1.3.04.017	Maleta Grande Jeans, 137 a 7,00 c/u	959,00			
	1.2.1.01	TERRENOS			7.000,00	
	1.2.2.01	EDIFICIO			45.000,00	
	1.2.2.11	VEHICULO			4.079,00	
	1.2.2.13	MAQUINARIA			58.888,00	
	1.2.2.05	MUEBLES Y ENSERES			760,00	
	1.2.2.07	EQUIPO DE OFICINA			380,00	
	1.2.2.09	EQUIPO DE COMPUTACIÓN			1.200,00	
	2.1.8	PROVEEDORES				38.452,04
	2.1.8.01	NAMETEX Cia. Ltda.	26.916,43			
	2.1.8.02	DONG-IL del Ecuador S.A.	5.767,81			
	2.1.8.03	Comercial y Ferreteria "Martinez"	3.845,20			
	2.1.8.04	Jaque Muquiche Judith Mercedes	1.922,60			
	2.2.3	PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR LARGO PLAZO				35.446,20
	2.2.3.01	Banco del Austro Cta.# 5013496	35.446,20			
	3.1.	CAPITAL SOCIAL				259.049,16
		P/R. Estado de Situación Inicial.				
01/07/2010			2			
	2.1.8	PROVEEDORES			454,00	
	2.1.8.01	NAMETEX Cia. Ltda.	454,00			
	1.1.1.03	BANCOS				454,00
		P/R. Abono a la deuda s/ch#924 del Bco. del Austro				
01/07/2010			3			
	1.1.1.03	BANCOS			5.565,00	
	1.1.1.03.001	Banco del Austro Cta.# 5013496	5.565,00			
	1.1.1.01	CAJA				5.565,00
		SUMAN - PASAN			\$ 338.966,40	\$ 338.966,40

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	VIENEN	PARCIAL	DEBE	HABER
		P/R. Depósito s/c # 940569			\$ 338,966,40	\$ 338,966,40
01/07/2010			4			
	5.4.3	SERVICIOS BANCARIOS			1,40	
	1.1.1.03	BANCOS				1,40
	1.1.1.03.001	Banco del Austro Cta # 5013496		1,40		
		P/R. N/D #194661				
01/07/2010			5			
	5.1.11	GASTO MANTENIMIENTO VEHICULO			92,50	
	1.1.2.06	IVA EN COMPRAS			11,10	
	1.1.1.01	CAJA				103,60
		P/R. Factura # 875, ABC.				
01/07/2010			6			
	1.1.3.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES			1.219,30	
	1.1.3.02.011	Argollas; 1 funda de 100 unidades a 5,50 c/f		5,50		
	1.1.3.02.010	Mosquetón; 1 funda de 500 unidades a 60,00 c/f		25,00		
	1.1.3.02.006	Regulador; 1 funda de 500 unidades a 60,00 c/f		20,00		
	1.1.3.02.008	Agujas de Máquina # 21, 2 cajas de 10 unidades a 1,30 c/c		2,60		
	1.1.3.02.001	Ribete Interior Plástico; 480 rollos a 1,60 c /rollo		768,00		
	1.1.3.02.020	Llave de cierre con cuero # 10; 2.000 unidades a 0,12 c/u		48,00		
	1.1.3.02.021	Llave grande corbata mquelada # 5; 5 fundas de 1000 unidades a 2,30 c/f		115,00		
	1.1.3.02.017	Llave de cierre # 10; 1.200 unidades a 0,02 c/u		21,60		
	1.1.3.02.018	Llave de cierre # 5; 24 fundas de 500 unidades a 10,00 c/f		213,60		
	1.1.2.06	IVA COMPRAS			146,32	
	2.1.8	PROVEEDORES				1.365,62
	2.1.8.01	NAMETEX Cia. Ltda.		1.365,62		
		P/R. O. C.01, S/F 15684 de NAMETEX para O.P. 03, M grande lona				
02/07/2010			7			
	1.1.1.01	CAJA			1.082,00	
	1.1.2.01	CLIENTES				1.082,00
	1.1.2.01.001	Acosta Piedad		127,00		
	1.1.2.01.008	Cecilia de Tiban		138,00		
	1.1.2.01.011	Chimbolema Lourdes		108,50		
	1.1.2.01.014	Ester de Tiban		132,50		
	1.1.2.01.016	Fonseca Elizabeth		111,50		
	1.1.2.01.021	Hernández Petrona		125,50		
	1.1.2.01.023	Lalamea Rosario		19,00		
	1.1.2.01.034	Tituaña Francisco		100,00		
		Varios		220,00		
		P/R. Cobro a clientes.				
02/07/2010			8			
	1.1.2.06	CAJA			3.382,00	
	1.1.3.02.019	VENTAS				3.382,00
		P/R. Venta S/ Notas de Ventas de la 730 a 745.				
02/07/2010			9			
	1.1.1.01	COSTO DE VENTAS			3.382,00	
	1.1.3.04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				3.382,00
	1.1.3.04.001	Head; 15 mochilas a 6,50 c/u		97,50		
	1.1.3.04.002	Wilson Cinta Reflectiva; 60 mochilas a 6,50 c/u		390,00		
	1.1.3.04.004	Chaleco Redonda Jeans; 60 mochilas a 5,50 c/u		330,00		
	1.1.3.04.006	Chaleco de Tiras; 120 mochilas a 5,50 c/u		660,00		
	1.1.3.04.016	Maleta Grande Redonda Lona; 10 maletas a 6,50 c/u		65,00		
	1.1.3.04.011	Wilson Zig Zag; 142 mochilas a 6,50 c/u		923,00		
	1.1.3.04.012	Gemela Puma; 70 mochilas a 6,50 c/u		455,00		
	1.1.3.04.013	Okim; 71 mochilas a 6,50 c/u		461,50		
		P/R. Venta al costo.				
05/07/2010			10			
	1.1.1.03	BANCOS			1.082,00	
	1.1.1.03.001	Banco del Austro Cta # 5013496		1.082,00		
	1.1.1.01	CAJA				1.082,00
		P/R. Depósito s/c # 940864				
07/07/2010			11			
	1.1.1.01	CAJA			4.977,00	
	1.1.3.04.016	VENTAS				4.977,00
		P/R. Para registrar ventas según notas de venta de la 746 a la 752.				
07/07/2010			12			
	1.1.1.01	COSTO DE VENTAS			4.977,00	
		SUMAN - PASAN			\$ 359.319,01	\$ 354.342,01

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	VIENEN	PARCIAL	DEBE	HABER
	1.1.3.01.023	250 rollos de poliespond 0,5 liso a 35 c/u		8.775,00		
	1.1.3.01.024	2 rollos de poliespond 0,8 liso a 32 c/u		64,00		
	1.1.2.06	IVA COMPRAS			1.060,68	
	1.1.1.01	BANCOS Banco del Pichincha				9.899,68
20/07/2010		P/R. Orden de Compra 03, s/f #2880, para O. P. 02	23			
	5.2.6	REPUESTOS Y LUBRICANTES			11,16	
	5.2.6.01	1 galón de aceite para máquina SINGER a 11,16		11,16		
	1.1.2.06	IVA COMPRAS			1,34	
	1.1.1.01	CAJA				12,50
		P/R. Compra s/f #4020	24			
20/07/2010	1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIALES DIRECTOS			112,50	
	1.1.3.01.001	Tela Estampada, 50 metros a 2,25 c/m		112,50		
	1.1.2.06	IVA COMPRAS			13,50	
	2.1.8	PROVEEDORES				126,00
	2.1.8.01	NAMETEX Cia. Ltda		126,00		
		P/R. Orden de Compra 04, S/F 16475 de NAMETEX CIA LTDA para la O.P. 03, mohila Balón.	25			
23/07/2010	5.3.5	GASTO COMBUSTIBLE			12,50	
	1.1.2.06	IVA COMPRAS			1,50	
	1.1.1.01	CAJA				14,00
		P/R. Compra de gasolina para el vehículo s/f 137307.	26			
26/07/2010	5.3.5	GASTO COMBUSTIBLE			31,25	
	1.1.2.06	IVA COMPRAS			3,75	
	1.1.1.01	CAJA				35,00
		P/R. Compra de gasolina para el vehículo s/f 181290.	27			
03/08/2010	5.3.5	GASTO COMBUSTIBLE			22,32	
	1.1.2.06	IVA COMPRAS			2,68	
	1.1.1.01	CAJA				25,00
		P/R. Compra de gasolina para el vehículo s/f 0631544.	28			
03/08/2010	5.1.15	REPUESTOS Y LUBRICANTES			22,32	
	5.2.6.01	2 Galones de Aceite de Máquina de Coser SINGER a 11,16 c/gl		22,32		
	1.1.2.06	IVA COMPRAS			2,68	
	1.1.1.01	CAJA				25,00
		P/R. Compra s/f 85726.	29			
03/08/2010	1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIALES DIRECTOS			26.465,31	
	1.1.3.01.004	Tela Mojada, 4.300 metros a 2,55 c/m		10.965,00		
	1.1.3.01.007	Tela Forro, 3.139,5 metros a 0,99 c/m		3.108,11		
	1.1.3.01.013	Cierre # 8; 1.200 metros a 0,09 c/m		108,00		
	1.1.3.01.020	Reata B10; 2.500 metros a 0,05 c/m		125,00		
	1.1.3.01.021	Reata Especial; 20.000 metros a 0,04 c/m		800,00		
	1.1.3.01.003	Tela Dubmar; 3.250 metros a 3,00 c/m		9.750,00		
	1.1.3.01.010	Tela Malla, 45,50 metros a 2,40 c/m		109,20		
	1.1.3.01.014	Cierre # 10; 10.000 metros a 0,15 c/m		1.500,00		
	1.1.3.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES			52,85	
	1.1.3.02.013	Elastico; 1 rollo de 200 metros a 4,85 c/r		4,85		
	1.1.3.02.014	Bucles pequeños; 12 fundas de 100 pares a 4,00 c/f		48,00		
	1.1.2.06	IVA COMPRAS			3.182,18	
	2.1.8	PROVEEDORES				29.700,33
	2.1.8.01	NAMETEX Cia. Ltda		29.700,33		
		P/R. Orden de Compra 05, S/F 16797 de NAMETEX CIA LTDA para la O.P. 16, Wilson Zigzag.	30			
13/08/2010	2.1.8	PROVEEDORES			4.704,51	
	2.1.8.02	DONG-IL del Ecuador S.A.		4.704,51		
	1.1.1.03	BANCOS				4.704,51
	1.1.1.03.001	Banco del Austro Cta.# 5013496		4.704,51		
		P/R. Abono a la deuda a DONG-IL. s/ch 925.	31			
14/08/2010	5.3.5	GASTO COMBUSTIBLE			21,43	
		SUMAN - PASAN			\$ 423.973,00	\$ 423.951,57

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	VIENEN	PARCIAL	DEBE	HABER
	1.1.2.06	IVA COMPRAS			\$ 423,973,00	\$ 423,951,57
	1.1.1.01	CAJA			2,57	
		P/R. Compra de gasolina para el vehículo s/f 497595.				24,00
20/08/2010		32				
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIALES DIRECTOS			5 914,40	
	1.1.3.01.003	Tela Dubimar, 800 metros a 3,00 c/m		2 400,00		
	1.1.3.01.004	Tela Mojada, 450 metros a 2,55 c/m		1 147,50		
	1.1.3.01.021	Reata Especial, 2 000 metros a 0,04 c/m		80,00		
	1.1.3.01.007	Tela Forro, 2 310 metros a 0,99 c/m		2 286,90		
	1.1.2.06	IVA COMPRAS			709,73	
	2.1.8	PROVEEDORES				6 624,13
	2.1.8.01	NAMETEX Cia. Ltda.		6 624,13		
		P/R.O. C. 06 S/F 16985 de NAMETEX para la O.P. 15, Tutto.				
26/08/2010		33				
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIALES DIRECTOS			5 086,50	
	1.1.3.01.006	Tela Jeans, 550 metros a 3,60 c/m		1 980,00		
	1.1.3.01.001	Tela Estampada, 350 metros a 2,25 c/m		787,50		
	1.1.3.01.017	Cierre # 10 Plomo, 9 600 metros a 0,14 c/m		1 344,00		
	1.1.3.01.012	Cierre # 5, 2 000 metros a 0,06 c/m		120,00		
	1.1.3.01.015	Cierre # 5 Rojo, 600 metros a 0,13 c/m		78,00		
	1.1.3.01.018	Reata 1048, 11 100 metros a 0,07 c/m		777,00		
	1.1.2.06	IVA COMPRAS			610,38	
	2.1.8	PROVEEDORES				5 696,88
	2.1.8.01	NAMETEX Cia. Ltda.		5 696,88		
		P/R.O. C 07, S/F 16997 de NAMETEX para O.P. 01, Chaleco Jeans				
30/08/2010		34				
	2.1.8	PROVEEDORES			1 813,33	
	2.1.8.04	Jaque Maquinche Judith Mercedes		1 813,33		
	1.1.1.03	BANCOS				1 813,33
	1.1.1.03.001	Banco del Austro Cta.# 5013496		1 813,33		
		P/R. Abono a la deuda s/ch 926.				
02/09/2010		35				
	5.3.5	GASTO COMBUSTIBLE			21,43	
	1.1.2.06	IVA COMPRAS			2,57	
	1.1.1.01	CAJA				24,00
		P/R. Compra de gasolina para el vehículo s/f 121665.				
17/09/2010		36				
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIALES DIRECTOS			1 182,90	
	1.1.3.01.003	Tela Dubimar, 150 metros a 3,00 c/m		450,00		
	1.1.3.01.007	Tela Forro, 630 metros a 0,99 c/m		623,70		
	1.1.3.01.009	Tela Malla, 45,50 metros a 2,40 c/m		109,20		
	1.1.2.06	IVA COMPRAS			141,95	
	2.1.8	PROVEEDORES				1 324,85
	2.1.8.01	NAMETEX Cia. Ltda.		1 324,85		
		P/R.O. C. 08, S/F 17028 de NAMETEX para O.P. 17, Chaleco Pera.				
28/09/2010		37				
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIALES DIRECTOS			1 177,50	
	1.1.3.01.003	Tela Dubimar, 350 metros a 3,00 c/m		1 050,00		
	1.1.3.01.004	Tela Mojada, 50 metros a 2,55 c/m		127,50		
	1.1.2.06	IVA COMPRAS			141,30	
	2.1.8	PROVEEDORES				1 318,80
	2.1.8.01	NAMETEX Cia. Ltda.		1 318,80		
		P/R.O. C. 09, S/F 17048 de NAMETEX para O.P. 11, Ch. de Ribete.				
01/07/2010		38				
30/09/2010	5.2.2	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			1 992,98	
	5.2.2.01	Luz Eléctrica 80%		239,53		
	5.2.2.02	Depreciación Maquinaria		1 472,20		
	5.2.2.03	Depreciación Edificio 50%		281,25		
	1.1.1.03	BANCOS				239,53
	1.1.1.03.001	Banco del Austro Cta.# 5013496		239,53		
	1.2.2.14	Depreciación Acumulada Maquinaria				1 472,20
	1.2.2.02	Depreciación Acumulada Edificio				281,25
		P/R. CIF utilizados en la producción.				
01/07/2010		39				
29/09/2010	1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			7 305,55	
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIALES DIRECTOS				6 921,29
		SUMAN - PASAN			\$ 450,076,09	\$ 449,691,83

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$ 450,076.09	\$ 449,691.83
	1.1.3.01.006	Tela Jeans, 1148 metros a 3,60 c/m	4 132,80		
	1.1.3.01.007	Tela Forro, 688,80 metros a 0,99 c/m	681,91		
	1.1.3.01.023	Esporga Espalda, 918,40 metros a 1,17 c/m	1 074,53		
	1.1.3.01.023	Esporga Tirantes, 482,16 metros a 1,17 c/m	564,13		
	1.1.3.01.014	Cierre # 10, 1 377,60 metros a 0,15 c/m	206,64		
	1.1.3.01.021	Reata Especial, 4 063,92 metros a 0,04 c/m	162,56		
	1.1.3.01.018	Reata 1048, 1 262,80 metros a 0,07 c/m	88,40		
	1.1.3.01.012	Cierre # 5, 172,20 metros a 0,06 c/m	10,33		
	1.1.3.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES			384,26
	1.1.3.02.005	Evillas	22,96		
	1.1.3.02.014	Bucles	91,84		
	1.1.3.02.018	Llave # 5	20,43		
	1.1.3.02.021	Llave Corbata Grande Niquelada	52,81		
	1.1.3.02.013	Elastico	8,35		
	1.1.3.02.001	Ribete Interior	73,47		
	1.1.3.02.003	Ribete Exterior	17,17		
	1.1.3.02.022	Hilos de Coser	97,22		
		P.R. O. R.M.D 01 Y O.R.M.I 01 para O. P. 01 de M. Chaleco Jeans.			
01/07/2010		40			
29/09/2010	5.2.1	MANO DE OBRA DIRECTA		1 005,74	
	5.2.1.01	Personal de Produccion	780,10		
	5.2.1.02	Horas Extras	69,14		
	5.2.1.03	Beneficios Sociales	156,50		
	1.1.1.03	BANCOS			1 005,74
	1.1.1.03.001	Banco del Austro Cta # 5013496	1 005,74		
		P.R. Pago de salarios de mochila Chaleco Jeans.			
01/07/2010		41			
29/09/2010	1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		1 005,74	
	5.2.1	MANO DE OBRA DIRECTA			1 005,74
	5.2.1.01	Personal de Produccion	780,10		
	5.2.1.02	Horas Extras	69,14		
	5.2.1.03	Beneficios Sociales	156,50		
		P.R. Utilización de M.O.D de hoja de costos # 1, para la producción de mochila Chaleco Jeans.			
01/07/2010		42			
29/09/2010	1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		104,85	
	5.2.2	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			104,85
	5.2.2.01	Luz Electrica 80%	12,60		
	5.2.2.02	Deprec Maquinaria	77,45		
	5.2.2.03	Deprec Edificio 50%	14,80		
		P.R. C.I.F. de la hoja de costos # 1, de la producción mochila Chaleco Jeans.			
01/07/2010		43			
29/09/2010	1.1.3.04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO		8 416,13	
	1.1.3.04.009	Chaleco Jeans, 1 148 mochilas a 7,331125 c/u	8 416,13		
	1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			8 416,13
		P.R. Ingreso a bodega: O. P. 01 de mochilas Chaleco Jeans.			
30/09/2010		44			
	1.1.1.01	CAJA		2 066,40	
	1.1.2.02	CLIENTES		4 821,60	
	1.1.3.04	VENTAS			6 888,00
	1.1.3.04.009	Chaleco Jeans, 1 148 mochilas a 6,00 c/u	6 888,00		
		P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de M. Ch. Jeans.			
30/09/2010		45			
	5.5.1	COSTO DE VENTAS		8 411,17	
	1.1.3.04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO			8 411,17
	1.1.3.04.009	Chaleco Jeans, 1 148 mochilas a 7,326804 c/u	8 411,17		
		P.R. Venta al costo de Mochila Chaleco Jeans.			
30/09/2010		46			
	1.1.1.03	BANCOS		2 066,40	
	1.1.1.03.001	Banco del Austro Cta # 5013496	2 066,40		
	1.1.1.01	CAJA			2 066,40
		P.R. Depósito de la venta de mochila Chaleco Jeans.			
01/07/2010		47			
30/09/2010	1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		9 560,29	
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIALES DIRECTOS			9 111,95
		SUMAN - PASAN		\$ 487.534,40	\$ 487.086,06

FECHA	CODIGO	DETALLE	VIENEN	PARCIAL	DEBE	HABER
	1 1 3 01 004	Tela Mojada, 1 444,96 metros a 2,55 c/m		3 684,65		
	1 1 3 01 007	Tela Forro, 656,80 metros a 0,99 c/m		650,23		
	1 1 3 01 023	España Espalda, 1 313,60 metros a 1,17 c/m		1 536,91		
	1 1 3 01 023	España Trantes, 689,64 metros a 1,17 c/m		806,88		
	1 1 3 01 011	Tela Poncho, 623,96 metros a 1,79 c/m		1 116,89		
	1 1 3 01 008	Tela España, 771,74 metros a 0,90 c/m		694,57		
	1 1 3 01 012	Cierre # 5, 1 149,40 metros a 0,06 c/m		68,96		
	1 1 3 01 018	Reata 1048, 2 216,70 metros a 0,07 c/m		155,17		
	1 1 3 01 014	Cierre # 10, 2 036,08 metros a 0,15 c/m		305,41		
	1 1 3 01 019	Reata 1585, 410,50 metros a 0,10 c/m		41,05		
	1 1 3 01 021	Reata Especial, 1 280,76 metros a 0,04 c/m		51,23		
	1 1 3 02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES				448,34
	1 1 3 02 018	Llave n° 5		87,68		
	1 1 3 02 017	Llave n° 10		59,11		
	1 1 3 02 005	Evilias		32,84		
	1 1 3 02 001	Ribete Interior		105,09		
	1 1 3 02 003	Ribete Exterior		24,56		
	1 1 3 02 022	Hilos de Coser		139,05		
		P/R. O. R.M.D 02 Y O.R.M.I de O. P. 02 de mochila Wilson Cinta Reflectiva.				
01/07/2010			48			
30/09/2010	5 2 1	MANO DE OBRA DIRECTA			1 959,61	
	5 2 1 01	Personal de Producción		1 630,67		
	5 2 1 02	Horas Extras		105,10		
	5 2 1 03	Beneficios Sociales		223,84		
	1 1 1 03	BANCOS				1 959,61
	1 1 1 03 001	Banco del Austro Cta # 5013496		1 959,61		
		P/R. Pago de salarios de mochila mochila Wilson Cinta Reflectiva.				
01/07/2010			49			
30/09/2010	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			1 959,61	
	5 2 1	MANO DE OBRA DIRECTA				1 959,61
	5 2 1 01	Personal de Producción		1 630,67		
	5 2 1 02	Horas Extras		105,10		
	5 2 1 03	Beneficios Sociales		223,84		
		P/R. Utilización M.O.D. de hoja de costos # 2, de producción de mochila Wilson Cinta Reflectiva.				
01/07/2010			50			
30/09/2010	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			149,96	
	5 2 2	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				149,96
	5 2 2 01	Luz Electrica 80%		18,02		
	5 2 2 02	Deprec. Maquinaria		110,78		
	5 2 2 03	Deprec. Edificio 50%		21,16		
		P/R. C.L.F. de la hoja de costos # 2, de la producción de mochila Wilson Cinta Reflectiva.				
01/07/2010			51			
30/09/2010	1 1 3 04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO			11 669,86	
	1 1 3 04 002	Wilson Cinta Reflectiva, 1 642 mochilas a 7,10710 c/u		11 669,86		
	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				11 669,86
		P/R. Ingreso a bodega: O. P. 2, de mochilas Wilson Cinta Reflectiva.				
30/09/2010			52			
	1 1 1 01	CAJA			2 709,30	
	1 1 2 02	CLIENTES			6 321,70	
	1 1 3 04	VENTAS				9 031,00
	1 1 3 04 002	Wilson Cinta Reflectiva, 1 642 mochilas a 5,50 c/u		9 031,00		
		P/R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de mochilas Wilson Cinta Reflectiva				
30/09/2010			53			
	5 5 1	COSTO DE VENTAS			11 653,14	
	1 1 3 04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				11 653,14
	1 1 3 04 002	Wilson Cinta Reflectiva, 1 642 mochilas a 7,096920 c/u		11 653,14		
		P/R. Venta al costo de mochilas Wilson Cinta Reflectiva.				
30/09/2010			54			
	1 1 1 03	BANCOS			2 709,30	
	1 1 1 03 001	Banco del Austro Cta # 5013496		2 709,30		
	1 1 1 01	CAJA				2 709,30
		P/R. Depósito de la venta de mochila Wilson Cinta Reflectiva.				
		SUMAN - PASAN			\$ 526.666,87	\$ 526.666,87

FECHA	CODIGO	DETALLE	VIENEN	PARCIAL	DEBE	HABER
02/07/2010			55			526.666,87
02/07/2010	1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			315,30	
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIALES DIRECTOS				268,18
	1.1.3.01.005	Tela Lona, 70 metros a 3,25 c/m		227,50		
	1.1.3.01.007	Tela Forro, 20,16 metros a 0,99 c/m		19,96		
	1.1.3.01.020	Reata B10, 162,40 metros a 0,05 c/m		8,12		
	1.1.3.01.013	Cierre # 8, 140 metros a 0,09 c/m		12,60		
	1.1.3.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES				47,12
	1.1.3.02.006	Regulador		2,24		
	1.1.3.02.010	Mosqueton		2,80		
	1.1.3.02.011	Argolla		3,08		
	1.1.3.02.007	Prámdes		8,96		
	1.1.3.02.016	Llave de cierre nº 8		5,01		
	1.1.3.02.009	Carton Plastico		15,86		
	1.1.3.02.001	Ribete Interior		3,58		
	1.1.3.02.003	Ribete Exterior		0,84		
	1.1.3.02.022	Hilos de Coser		4,74		
		P.R. O. R.M.D 03 y O.R.M.1 03 de O. P. 03, de Maleta Grande Redonda Lona.				
02/07/2010			56			58,98
02/07/2010	5.2.1	MANO DE OBRA DIRECTA				58,98
	5.2.1.01	Personal de Produccion		51,35		
	5.2.1.03	Beneficios Sociales		7,63		
	1.1.1.03	BANCOS				58,98
	1.1.1.03.001	Banco del Austro Cta.# 5013496		58,98		
		P.R. Pago de salarios de Maleta Grande Redonda Lona.				
02/07/2010			57			58,98
02/07/2010	1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				58,98
	5.2.1	MANO DE OBRA DIRECTA				58,98
	5.2.1.01	Personal de Produccion		51,35		
	5.2.1.03	Beneficios Sociales		7,63		
		P.R. Utilización de M.O.D. de la hoja de costos # 3, en la producción de Maleta Grande Redonda Lona.				
02/07/2010			58			5,11
02/07/2010	1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				5,11
	5.2.2	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				5,11
	5.2.2.01	Luz Electrica 80%		0,61		
	5.2.2.02	Deprec. Maquinaria		3,78		
	5.2.2.03	Deprec. Edificio 50%		0,72		
		P.R. C.I.F. de la hoja de costos # 3 de la producción de Maleta Grande Redonda Lona.				
02/07/2010			59			379,39
02/07/2010	1.1.3.04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				379,39
	1.1.3.04.016	Maleta Grande Redonda, 56 maletas a 6,774895 c/u		379,39		
	1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				379,39
		P.R. Ingreso a bodega: O. P. 03, de Maletas Grande Redonda Lona.				
03/07/2010			60			109,20
	1.1.1.01	CAJA				109,20
	1.1.2.02	CLIENTES				254,80
	1.1.3.04	VENTAS				364,00
	1.1.3.04.016	Maleta Grande Redonda, 56 maletas a 6,50 c/u		364,00		
		P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de Maletas Grande Redonda Lona.				
03/07/2010			61			369,82
	5.5.1	COSTO DE VENTAS				369,82
	1.1.3.04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				369,82
	1.1.3.04.016	Maleta Grande Redonda, 56 maletas a 6,604014 c/u		369,82		
		P.R. Venta al costo de Maleta Grande Redonda Lona.				
03/07/2010			62			109,20
	1.1.1.03	BANCOS				109,20
	1.1.1.03.001	Banco del Austro Cta.# 5013496		109,20		
	1.1.1.01	CAJA				109,20
		P.R. Depósito de la venta de Maleta Grande Redonda Lona.				
05/07/2010			63			17.003,68
30/09/2010	1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				17.003,68
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIALES DIRECTOS				16.399,44
		SUMAN - PASAN			\$ 545.331,35	\$ 544.727,10

FECHA	CODIGO	DETALLE	VIENEN	PARCIAL	DEBE	HABER
	1 1 3 01 004	Tela Mojada, 2 412,17 metros a 2,55 c/m	6 151,03			
	1 1 3 01 007	Tela Forro, 1 571,23 metros a 0,99 c/m	1 555,52			
	1 1 3 01 023	España Tirantes, 907,33 metros a 1,17 c/m	1 061,58			
	1 1 3 01 023	España Espalda, 1 770,40 metros a 1,17 c/m	2 071,37			
	1 1 3 01 008	Tela España, 1 704,01 metros a 0,90 c/m	1 533,61			
	1 1 3 01 019	Reata 1585, 553,25 metros a 0,10 c/m	55,33			
	1 1 3 01 021	Reata Especial, 1 172,89 metros a 0,04 c/m	46,92			
	1 1 3 01 018	Reata 1048, 2 965,42 metros a 0,07 c/m	207,58			
	1 1 3 01 012	Cierre # 5, 1 526,97 metros a 0,06 c/m	91,62			
	1 1 3 01 014	Cierre # 10, 2 567,08 metros a 0,15 c/m	385,06			
	1 1 3 01 010	Tela Malla, 1 349,93 a 2,40 c/m	3 239,83			
	1 1 3 02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES				604,25
	1 1 3 02 005	Evillas	44,26			
	1 1 3 02 018	Llave # 5	118,17			
	1 1 3 02 017	Llave # 10	79,67			
	1 1 3 02 001	Ribete Interior	141,63			
	1 1 3 02 003	Ribete Exterior	33,10			
	1 1 3 02 022	Hilos de Coser	187,41			
		P.R. O. R.M.D 4 y O.R.M.I 4 de O. P. 4 de Mochilas Head.				
02/07/2010		64				
02/07/2010	5 2 1	MANO DE OBRA DIRECTA			2 472,09	
	5 2 1 01	Personal de Producción	1 969,48			
	5 2 1 02	Horas Extras	200,93			
	5 2 1 03	Beneficios Sociales	301,68			
	1 1 1 03	BANCOS				2 472,09
	1 1 1 03 001	Banco del Austro Cta.# 5013496	2 472,09			
		P.R. Pago de salarios de Mochilas Head.				
05/07/2010		65				
30/09/2010	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			2 472,09	
	5 2 1	MANO DE OBRA DIRECTA				2 472,09
	5 2 1 01	Personal de Producción	1 969,48			
	5 2 1 02	Horas Extras	200,93			
	5 2 1 03	Beneficios Sociales	301,68			
		P.R. Utilización de M.O.D de la hoja de costos # 4, en la producción de Mochilas Head.				
05/07/2010		66				
30/09/2010	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			202,11	
	5 2 2	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				202,11
	5 2 2 01	Luz Eléctrica 80%	24,29			
	5 2 2 02	Deprec. Maquinaria	149,30			
	5 2 2 03	Deprec. Edificio 50%	28,52			
		P.R. C.I.F. de hoja de costos # 4 de la producción de Mochilas Head				
05/07/2010		67				
30/09/2010	1 1 3 04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO			19 677,88	
	1 1 3 04 001	Mochilas Head, 2 213 mochilas a 8,891949 c/u	19 677,88			
	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				19 677,88
		P.R. Ingreso a bodega: O. P. 4 de Mochilas Head.				
30/09/2010		68				
	1 1 1 01	CAJA			4 315,35	
	1 1 2 02	CLIENTES			10 069,15	
	1 1 3 04	VENTAS				14 384,50
	1 1 3 04 001	Mochilas Head, 2 213 mochilas a 6,50 c/u	14 384,50			
		P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de Mochilas Head.				
30/09/2010		69				
	5 5 1	COSTO DE VENTAS			19 639,89	
	1 1 3 04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				19 639,89
	1 1 3 04 001	Mochilas Head, 2 213 mochilas a 8,874779 c/u	19 639,89			
		P.R. Venta al costo de Mochilas Head.				
30/09/2010		70				
	1 1 1 03	BANCOS			4 315,35	
	1 1 1 03 001	Banco del Austro Cta.# 5013496	4 315,35			
	1 1 1 01	CAJA				4 315,35
		P.R. Depósito de la venta de Mochilas Head.				
06/07/2010		71				
13/07/2010	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			2 484,26	
	1 1 3 01	INVENTARIO DE MATERIALES DIRECTOS				2 099,07
		SUMAN - PASAN			\$ 610.979,52	\$ 610.594,33

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			
	1 1 3 01 006	Tela Jeans, 320 metros a 3,60 c/m	1 152,00		
	1 1 3 01 007	Tela Forro, 371,20 metros a 0,99 c/m	367,49		
	1 1 3 01 023	España Espalda, 256 metros a 1,17 c/m	299,52		
	1 1 3 01 023	España Trantes, 134,40 metros a 1,17 c/m	157,25		
	1 1 3 01 017	Cierre # 10, 492,80 metros a 0,15 c/m	73,92		
	1 1 3 01 013	Cierre # 8, 160 metros a 0,09 c/m	14,40		
	1 1 3 01 018	Reata 1048, 352 metros a 0,07 c/m	24,64		
	1 1 3 01 021	Reata Especial, 246,40 metros a 0,04 c/m	9,86		
	1 1 3 02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES			385,19
	1 1 3 02 012	Cuero	264,00		
	1 1 3 02 004	Remaches	25,60		
	1 1 3 02 020	Llaves n° 10 con cuero	23,04		
	1 1 3 02 016	Llave n° 8	11,46		
	1 1 3 02 013	Elastico	2,33		
	1 1 3 02 005	Evillas	6,40		
	1 1 3 02 001	Ribete Interior	20,48		
	1 1 3 02 003	Ribete Exterior	4,79		
	1 1 3 02 022	Hilos de Coser	27,10		
		P.R. OR M.D 5 y OR M.I 5 de O.P. 5 de Mochilas Langueta Jeans			
06/07/2010		72			
13/07/2010	5 2 1	MANO DE OBRA DIRECTA		310,08	
	5 2 1 01	Personal de Producción	266,46		
	5 2 1 03	Beneficios Sociales	43,62		
	1 1 1 03	BANCOS			310,08
	1 1 1 03 001	Banco del Austro Cta.# 5013496	310,08		
		P.R. Pago de salarios de Mochilas Langueta Jeans.			
06/07/2010		73			
13/07/2010	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		310,08	
	5 2 1	MANO DE OBRA DIRECTA			310,08
	5 2 1 01	Personal de Producción	266,46		
	5 2 1 03	Beneficios Sociales	43,62		
		P.R. Utilización de M.O.D de la hoja de costos # 5, en la producción de Mochilas Langueta Jeans.			
06/07/2010		74			
13/07/2010	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		29,23	
	5 2 2	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			29,23
	5 2 2 01	Luz Eléctrica 80%	3,51		
	5 2 2 02	Deprec. Maquinaria	21,59		
	5 2 2 03	Deprec. Edificio 50%	4,12		
		P.R. C.I.F. de la hoja de costos # 5 de la producción de Mochilas Langueta Jeans.			
06/07/2010		75			
13/07/2010	1 1 3 04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO		2 823,57	
	1 1 3 04 003	Mochila Langueta Jeans, 320 mochilas a 8,823641 c/u	2 823,57		
	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			2 823,57
		P.R. Ingreso a bodega: O. P. 5, de Mochilas Langueta Jeans.			
14/07/2010		76			
	1 1 1 01	CAJA		624,00	
	1 1 2 02	CLIENTES		1 456,00	
	1 1 3 04	VENTAS			2 080,00
	1 1 3 04 003	Mochila Langueta Jeans, 320 mochilas a 6,50 c/u	2 080,00		
		P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de Mochilas Langueta Jeans.			
14/07/2010		77			
	5 5 1	COSTO DE VENTAS		2 823,57	
	1 1 3 04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO			2 823,57
	1 1 3 04 003	Mochila Langueta Jeans, 320 mochilas a 8,823641 c/u	2 823,57		
		P.R. Venta al costo de Mochilas Langueta Jeans.			
14/07/2010		78			
	1 1 1 03	BANCOS		624,00	
	1 1 1 03 001	Banco del Austro Cta.# 5013496	624,00		
	1 1 1 01	CAJA			624,00
		P.R. Depósito de la venta de Mochilas Langueta Jeans.			
07/07/2010		79			
13/07/2010	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		1 552,31	
	1 1 3 01	INVENTARIO DE MATERIALES DIRECTOS			1 482,69
		SUMAN - PASAN		\$ 621.532,35	\$ 621.462,73

FECHA	CODIGO	DETALLE	VIENEN	PARCIAL	DEBE	HABER
	1.1.3.01.006	Tela Jeans, 248 metros a 3,60 c/m		892,80		
	1.1.3.01.007	Tela Forro, 156,24 metros a 0,99 c/m		154,68		
	1.1.3.01.014	Cierre # 10, 369,52 metros a 0,15 c/m		55,43		
	1.1.3.01.023	España Tirantes, 104,16 metros a 1,17 c/m		121,87		
	1.1.3.01.023	España Espalda, 198,40 metros a 1,17 c/m		232,13		
	1.1.3.01.012	Cierre # 5, 47,12 metros a 0,06 c/m		2,83		
	1.1.3.01.021	Reata Especial, 96,72 metros a 0,04 c/m		3,87		
	1.1.3.01.018	Reata 1048, 272,80 metros a 0,07 c/m		19,10		
	1.1.3.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES				69,62
	1.1.3.02.020	Llave # 10 con cuero		17,86		
	1.1.3.02.013	Elastico		1,80		
	1.1.3.02.018	Llave # 5		4,41		
	1.1.3.02.005	Evillas		4,96		
	1.1.3.02.001	Ribete Interior		15,87		
	1.1.3.02.003	Ribete Exterior		3,71		
	1.1.3.02.022	Hilos de Coser		21,00		
		P.R. ORMD 6 y ORMI 6 de O. P. 6 de Mochilas Desilada Jeans.				
07/07/2010		80				
13/07/2010	5.2.1	MANO DE OBRA DIRECTA			252,29	
	5.2.1.01	Personal de Produccion		218,48		
	5.2.1.03	Beneficios Sociales		33,81		
	1.1.1.03	BANCOS				252,29
	1.1.1.03.001	Banco del Austro Cta.# 5013496		252,29		
		P.R. Pago de salarios de Mochilas Desilada Jeans.				
07/07/2010		81				
13/07/2010	1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			252,29	
	5.2.1	MANO DE OBRA DIRECTA				252,29
	5.2.1.01	Personal de Produccion		218,48		
	5.2.1.03	Beneficios Sociales		33,81		
		P.R. Utilización de M.O.D de la hoja de costos # 6, en la producción de Mochilas Desilada Jeans.				
07/07/2010		82				
13/07/2010	1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			22,65	
	5.2.2	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				22,65
	5.2.2.01	Luz Electrica 80%		2,72		
	5.2.2.02	Deprec. Maquinaria		16,73		
	5.2.2.03	Deprec. Edificio 50%		3,20		
		P.R. C.I.F. de la hoja de costos # 6 de la producción de Mochilas Desilada Jeans.				
07/07/2010		83				
13/07/2010	1.1.3.04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO			1.827,25	
	1.1.3.04.018	Mochila Desilada Jeans, 248 mochilas a 7,36794 c/u		1.827,25		
	1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				1.827,25
		P.R. Ingreso a bodega: O. P. 6, de Mochilas Desilada Jeans.				
14/07/2010		84				
	1.1.1.01	CAJA			483,60	
	1.1.2.02	CLIENTES			1.128,40	
	1.1.3.04	VENTAS				1.612,00
	1.1.3.04.018	Mochila Desilada Jeans, 248 mochilas a 6,50 c/u		1.612,00		
		P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de Mochilas Desilada Jeans.				
14/07/2010		85				
	5.5.1	COSTO DE VENTAS			1.827,25	
	1.1.3.04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				1.827,25
	1.1.3.04.018	Mochila Desilada Jeans, 248 mochilas a 7,36794 c/u		1.827,25		
		P.R. Venta al costo de Mochilas Desilada Jeans.				
14/07/2010		86				
	1.1.1.03	BANCOS			483,60	
	1.1.1.03.001	Banco del Austro Cta.# 5013496		483,60		
	1.1.1.01	CAJA				483,60
		P.R. Depósito de la venta de Mochilas Desilada Jeans.				
08/07/2010		87				
20/08/2010	1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			3.528,41	
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIALES DIRECTOS				3.386,81
	1.1.3.01.006	Tela Jeans, 531,96 metros a 3,60 c/m		1.915,06		
	1.1.3.01.007	Tela Forro, 457,60 metros a 0,99 c/m		453,02		
		SUMAN - PASAN			\$ 631.338,08	\$ 631.196,49

FECHA	CODIGO	DETALLE	VIENEN	PARCIAL	DEBE	HABER
	1.1.3.01.009	Tela Malla, 490,44 metros a 2,40 c/m		1.177,06		
	1.1.3.01.014	Cierre # 10, 562,80 a 0,15 c/m		84,42		
	1.1.3.01.013	Cierre # 8, 739,68 metros a 0,09 c/m		66,57		
	1.1.3.01.021	Reata Especial, 160,80 a 0,04 c/m		6,43		
	1.1.3.01.018	Reata 1048, 643,20 metros a 0,07 c/m		45,02		
	1.1.3.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES				219,27
	1.1.3.02.005	Evillas		16,08		
	1.1.3.02.016	Llave # 8		28,78		
	1.1.3.02.021	Llave Corbata Grande Niquelada		36,98		
	1.1.3.02.013	Elastico		5,85		
	1.1.3.02.001	Ribete Interior		51,46		
	1.1.3.02.003	Ribete Exterior		12,03		
	1.1.3.02.022	Hilos de Coser		68,09		
		P/R. OR MD 8 y OR MI 8 de O.P. 8 de mochila Escolar.				
08/07/2010		96				
27/08/2010	5.2.1	MANO DE OBRA DIRECTA			871,78	
	5.2.1.01	Personal de Produccion		684,74		
	5.2.1.02	Horas Extras		77,44		
	5.2.1.03	Beneficios Sociales		109,60		
	1.1.1.03	BANCOS				871,78
	1.1.1.03.001	Banco del Austro Cta # 5013496		871,78		
		P/R. Pago de salarios de Mochilas Escolar.				
08/07/2010		97				
27/08/2010	1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			871,78	
	5.2.1	MANO DE OBRA DIRECTA				871,78
	5.2.1.01	Personal de Produccion		684,74		
	5.2.1.02	Horas Extras		77,44		
	5.2.1.03	Beneficios Sociales		109,60		
		P/R.Utilización de M.O.D de H.C. # 8, de la producción de M Escolar				
08/07/2010		98				
27/08/2010	1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			73,43	
	5.2.2	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				73,43
	5.2.2.01	Luz Eléctrica 80%		8,83		
	5.2.2.02	Deprec. Maquinaria		54,24		
	5.2.2.03	Deprec. Edificio 50%		10,36		
		P/R. C.L.F. de la hoja de costos # 8, de la producción de mochilas Escolar.				
08/07/2010		99				
27/08/2010	1.1.3.04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO			7.239,66	
	1.1.3.04.005	Escolar, 804 mochilas a 9,004551 c/u		7.239,66		
	1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				7.239,66
		P/R. Ingreso a bodega: O. P. 8, de mochilas Escolar				
28/08/2010		100				
	1.1.1.01	CAJA			1.567,80	
	1.1.2.02	CLIENTES			3.658,20	
	1.1.3.04	VENTAS				5.226,00
	1.1.3.04.005	Escolar, 804 mochilas a 6,50 c/u		5.226,00		
		P/R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de mochilas Escolar.				
28/08/2010		101				
	5.5.1	COSTO DE VENTAS			7.239,66	
	1.1.3.04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				7.239,66
	1.1.3.04.005	Escolar, 804 mochilas a 9,004551 c/u		7.239,66		
		P/R. Venta al costo de mochilas Escolar.				
28/08/2010		102				
	1.1.1.03	BANCOS			1.567,80	
	1.1.1.03.001	Banco del Austro Cta # 5013496		1.567,80		
	1.1.1.01	CAJA				1.567,80
		P/R. Depósito de la venta de Mochilas Escolar.				
09/07/2010		103				
16/09/2010	1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			6.767,42	
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIALES DIRECTOS				6.469,33
	1.1.3.01.004	Tela Mojada, 899,64 metros a 2,55 c/m		2.294,08		
	1.1.3.01.007	Tela Forro, 734,40 metros a 0,99 c/m		727,06		
	1.1.3.01.011	Tela Poncho, 587,52 metros a 1,79 c/m		1.051,66		
	1.1.3.01.023	España Espalda, 734,40 metros a 1,17 c/m		859,25		
	1.1.3.01.023	España Trantes, 385,56 metros a 1,17 c/m		451,11		
		SUMAN - PASAN			\$ 681.251,67	\$ 680.953,58

FECHA	CODIGO	DETALLE	VIENEN	PARCIAL	DEBE	HABER
	1.1.3.01.012	Cierre # 5, 963,90 metros a 0,06 c/m			57,83	
	1.1.3.01.014	Cierre # 10, 146,88 a 0,15 c/m			22,03	
	1.1.3.01.021	Reata Especial, 3 653,64 a 0,04 c/m			146,15	
	1.1.3.01.018	Reata 1048, 1009,80 metros a 0,07 c/m			70,69	
	1.1.3.01.020	Reata B10, 367,20 metros a 0,05 c/m			18,36	
	1.1.3.01.009	Tela Malla, 321,30 metros a 2,40 c/m			771,12	
	1.1.3.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES				\$ 298,09
	1.1.3.02.013	Elastico			6,68	
	1.1.3.02.014	Bucles			73,44	
	1.1.3.02.017	Llave # 10			33,05	
	1.1.3.02.018	Llave # 5			16,34	
	1.1.3.02.005	Evillas			18,36	
	1.1.3.02.001	Ribete Interior			58,75	
	1.1.3.02.003	Ribete Exterior			13,73	
	1.1.3.02.022	Hilos de Coser			77,74	
08/07/2010		P/R. OR MD 9 y OR MI 9 de O. P.9 de mochila Chaleco de Tiras.				
		104				
27/08/2010	5.2.1	MANO DE OBRA DIRECTA				859,32
	5.2.1.01	Personal de Producción			658,11	
	5.2.1.02	Horas Extras			76,06	
	5.2.1.03	Beneficios Sociales			125,14	
	1.1.1.03	BANCOS				859,32
	1.1.1.03.001	Banco del Austro Cta # 5013496			859,32	
09/07/2010		P/R. Pago de salarios de Mochilas Chaleco de Tiras.				
		105				
16/09/2010	1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				859,32
	5.2.1	MANO DE OBRA DIRECTA				859,32
	5.2.1.01	Personal de Producción			658,11	
	5.2.1.02	Horas Extras			76,06	
	5.2.1.03	Beneficios Sociales			125,14	
		P/R. Utilización de M.O.D de hoja de costos # 9, de la producción de mochilas Chaleco de Tiras.				
09/07/2010		106				
16/09/2010	1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				83,84
	5.2.2	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				83,84
	5.2.2.01	Luz Eléctrica 80%			10,08	
	5.2.2.02	Deprec. Maquinaria			61,93	
	5.2.2.03	Deprec. Edificio 50%			11,83	
		P/R. C.I.F. de la hoja de costos # 9, de la producción de mochilas Chaleco de Tiras.				
09/07/2010		107				
16/09/2010	1.1.3.04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				7 710,58
	1.1.3.04.006	Chaleco de Tiras, 918 mochilas a 8,39932 c/u			7 710,58	
	1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				7 710,58
		P/R. Ingreso a bodega: O. P. 9, de mochilas Chaleco de Tiras.				
17/09/2010		108				
	1.1.1.01	CAJA				1 514,70
	1.1.2.02	CLIENTES				3 534,30
	1.1.3.04	VENTAS				5 049,00
	1.1.3.04.006	Chaleco de Tiras, 918 mochilas a 5,50 c/u			5 049,00	
		P/R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de mochilas Chaleco de Tiras.				
17/09/2010		109				
	5.5.1	COSTO DE VENTAS				7 604,78
	1.1.3.04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				7 604,78
	1.1.3.04.006	Chaleco de Tiras, 918 mochilas a 8,28408 c/u			7 604,78	
		P/R. Venta al costo de mochilas Chaleco de Tiras.				
17/09/2010		110				
	1.1.1.03	BANCOS				1 514,70
	1.1.1.03.001	Banco del Austro Cta # 5013496			1 514,70	
	1.1.1.01	CAJA				1 514,70
		P/R. Depósito de la venta de Mochilas Chaleco de Tiras.				
09/07/2010		111				
16/09/2010	1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				31 798,20
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIALES DIRECTOS				30 690,04
	1.1.3.01.003	Tela Dubimar, 7 038,90 metros a 3,00 c/m			21 116,70	
		SUMAN - PASAN			\$ 736.731,41	\$ 735.623,24

FECHA	CODIGO	DETALLE	VIENEN	PARCIAL	DEBE	HABER
	1.1.3.01.007	Tela Forro, 1.824,90 metros a 0,99 c/m		1.806,65		
	1.1.3.01.023	España Espalda, 3.476 metros a 1,17 c/m		4.066,92		
	1.1.3.01.023	España Tirantes, 1.824,90 metros a 1,17 c/m		2.135,13		
	1.1.3.01.012	Cierre # 5, 3.476 metros a 0,06 c/m		208,56		
	1.1.3.01.014	Cierre # 10, 2.824,25 a 0,15 c/m		423,64		
	1.1.3.01.018	Reata 1048, 4.779,50 metros a 0,07 c/m		334,57		
	1.1.3.01.021	Reata Especial, 14.946,80 a 0,04 c/m		597,87		
	1.1.3.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES				1.108,16
	1.1.3.02.018	Llave # 5		232,02		
	1.1.3.02.017	Llave # 10		78,21		
	1.1.3.02.005	Evillas		86,90		
	1.1.3.02.001	Ribete Interior		278,08		
	1.1.3.02.003	Ribete Exterior		64,99		
	1.1.3.02.022	Hilos de Coser		367,96		
08/07/2010		P.R. OR MD. 10 y OR MI 10 de O. P. 10 de M. Chaleco Peruana.				
		112				
27/08/2010	5.2.1	MANO DE OBRA DIRECTA			4.444,37	
	5.2.1.01	Personal de Produccion	3.344,68			
	5.2.1.02	Horas Extras	507,38			
	5.2.1.03	Beneficios Sociales	592,32			
	1.1.1.03	BANCOS				4.444,37
	1.1.1.03.001	Banco del Austro Cta # 5013496	4.444,37			
09/07/2010		P.R. Pago de salarios de Mochilas Chaleco Peruana.				
		113				
16/09/2010	1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			4.444,37	
	5.2.1	MANO DE OBRA DIRECTA				4.444,37
	5.2.1.01	Personal de Produccion	3.344,68			
	5.2.1.02	Horas Extras	507,38			
	5.2.1.03	Beneficios Sociales	592,32			
09/07/2010		P.R. Utilización de M.O.D de hoja de costos # 10, de producción de mochilas Chaleco Peruana.				
		114				
16/09/2010	1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			396,82	
	5.2.2	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				396,82
	5.2.2.01	Luz Electrica 80%	47,69			
	5.2.2.02	Deprec. Maquinaria	293,13			
	5.2.2.03	Deprec. Edificio 50%	56,00			
09/07/2010		P.R. C.I.F. de H.C. # 10, de la producción de M. Chaleco Peruana.				
		115				
16/09/2010	1.1.3.04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO			36.639,40	
	1.1.3.04.007	Chaleco Peruana, 4345 mochilas a 8,432543 c/u	36.639,40			
	1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				36.639,40
17/09/2010		P.R. Ingreso a bodega: O. P. 10, de mochilas Chaleco Peruana.				
		116				
	1.1.1.01	CAJA			19.769,75	
	1.1.2.02	CLIENTES			8.472,75	
	1.1.3.04	VENTAS				28.242,50
	1.1.3.04.007	Chaleco Peruana, 4345 mochilas a 6,50 c/u	28.242,50			
17/09/2010		P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de mochilas Chaleco Peruana.				
		117				
	5.5.1	COSTO DE VENTAS			36.454,19	
	1.1.3.04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				36.454,19
	1.1.3.04.007	Chaleco Peruana, 4345 mochilas a 8,389917 c/u	36.454,19			
17/09/2010		P.R. Venta al costo de mochilas Chaleco Peruana.				
		118				
	1.1.1.03	BANCOS			19.769,75	
	1.1.1.03.001	Banco del Austro Cta # 5013496	19.769,75			
	1.1.1.01	CAJA				19.769,75
14/07/2010		P.R. Depósito de la venta de Mochilas Chaleco Peruana.				
		119				
28/09/2010	1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			3.074,78	
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIALES DIRECTOS				2.975,57
	1.1.3.01.003	Tela Dubarrar, 410,40 metros a 3,00 c/m	1.231,20			
	1.1.3.01.007	Tela Forro, 345,60 metros a 0,99 c/m	342,14			
	1.1.3.01.023	España Espalda, 345,60 metros a 1,17 c/m	404,35			
		SUMAN - PASAN			\$ 870.197,59	\$ 870.098,39

FECHA	CODIGO	DETALLE	VIENEN	PARCIAL	DEBE	HABER
	1.1.3.01.023	España Tirantes, 181,44 metros a 1,17 c/m	212,28			
	1.1.3.01.009	Tela Malla, 263,52 metros a 2,40 c/m	632,45			
	1.1.3.01.014	Cierre # 10, 453,60 a 0,15 c/m	68,04			
	1.1.3.01.021	Reata Especial, 1.296 a 0,04 c/m	51,84			
	1.1.3.01.018	Reata 1048, 475,20 metros a 0,07 c/m	33,26			
	1.1.3.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES				99,21
	1.1.3.02.005	Evillas	8,64			
	1.1.3.02.021	Llave Corbata Grande Niquelada	19,87			
	1.1.3.02.001	Ribete Interior	27,65			
	1.1.3.02.003	Ribete Exterior	6,46			
	1.1.3.02.022	Hilos de Coser	36,58			
14/07/2010		P.R. OR MD 11 y OR MI 11 de O. P. 11; de M. Chaleco de Ribete.				
		120				
28/09/2010	5.2.1	MANO DE OBRA DIRECTA			398,46	
	5.2.1.01	Personal de Produccion	320,20			
	5.2.1.02	Horas Extras	19,36			
	5.2.1.03	Beneficios Sociales	58,89			
	1.1.1.03	BANCOS				398,46
	1.1.1.03.001	Banco del Austro Cta # 5013496	398,46			
14/07/2010		P.R. Pago de salarios de Mochilas Chaleco de Ribete.				
		121				
28/09/2010	1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			398,46	
	5.2.1	MANO DE OBRA DIRECTA				398,46
	5.2.1.01	Personal de Produccion	320,20			
	5.2.1.02	Horas Extras	19,36			
	5.2.1.03	Beneficios Sociales	58,89			
14/07/2010		P.R. Utilización de M.O.D de hoja de costos # 11, de producción de mochilas Chaleco de Ribete.				
		122				
28/09/2010	1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			39,45	
	5.2.2	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				39,45
		Luz Electrica 80%	4,74			
		Deprec. Maquinaria	29,14			
		Deprec. Edificio 50%	5,57			
14/07/2010		P.R. C.I.F. de la hoja de costos # 11, de la producción de mochilas Chaleco de Ribete.				
		123				
28/09/2010	1.1.3.04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO			3.512,69	
	1.1.3.04.008	Chaleco de Ribete, 432 mochilas a 8,131222 c/u	3.512,69			
	1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				3.512,69
29/09/2010		P.R. Ingreso a bodega: O. P. 11, de mochilas Chaleco de Ribete.				
		124				
	1.1.1.01	CAJA			777,60	
	1.1.2.02	CLIENTES			1.814,40	
	1.1.3.04	VENTAS				2.592,00
	1.1.3.04.008	Chaleco de Ribete, 432 mochilas a 6,00 c/u	2.592,00			
29/09/2010		P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de mochilas Chaleco de Ribete.				
		125				
	5.5.1	COSTO DE VENTAS			3.508,45	
	1.1.3.04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				3.508,45
	1.1.3.04.008	Chaleco de Ribete, 432 mochilas a 8,121401 c/u	3.508,45			
29/09/2010		P.R. Venta al costo de mochilas Chaleco de Ribete.				
		126				
	1.1.1.03	BANCOS			777,60	
	1.1.1.03.001	Banco del Austro Cta # 5013496	777,60			
	1.1.1.01	CAJA				777,60
14/07/2010		P.R. Depósito de la venta de Mochilas Chaleco de Ribete.				
		127				
28/09/2010	1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			3.655,20	
	1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIALES DIRECTOS				3.376,28
	1.1.3.01.006	Tela Jeans, 565,76 metros a 3,60 c/m	2.036,74			
	1.1.3.01.007	Tela Forro, 386,24 metros a 0,99 c/m	382,38			
	1.1.3.01.023	España Tirantes, 435,20 metros a 1,17 c/m	509,18			
	1.1.3.01.023	España Espalda, 228,48 metros a 1,17 c/m	267,32			
	1.1.3.01.013	Cierre # 8, 233,92 metros a 0,09 c/m	21,05			
		SUMAN - PASAN			\$ 885.079,89	\$ 884.800,97

FECHA	CODIGO	DETALLE	VIENEN	PARCIAL	DEBE	HABER
	1 1 3 01 021	Reata Especial, 821,44 metros a 0,04 c/m		32,86		
	1 1 3 01 018	Reata 1048, 598,40 metros a 0,07 c/m		41,89		
	1 1 3 01 014	Cierre # 10, 565,76 a 0,15 c/m		84,86		
	1 1 3 02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES				278,92
	1 1 3 02 004	Rerraches		130,56		
	1 1 3 02 021	Llave Corbata Grande Niquelada		25,02		
	1 1 3 02 016	Llave # 8		19,48		
	1 1 3 02 013	Elastico		3,96		
	1 1 3 02 005	Evillas		10,88		
	1 1 3 02 001	Ribete Interior		34,82		
	1 1 3 02 003	Ribete Exterior		8,14		
	1 1 3 02 022	Hilos de Coser		46,07		
14/07/2010		P/R. OR MD 12 y OR MI 12 de O. P. 12 de mochila Surzida Jeans.				
		128				
28/09/2010	5 2 1	MANO DE OBRA DIRECTA			603,29	
	5 2 1 01	Personal de Produccion		490,42		
	5 2 1 02	Horas Extras		38,72		
	5 2 1 03	Beneficios Sociales		74,16		
	1 1 1 03	BANCOS				603,29
	1 1 1 03 001	Banco del Austro Cta.# 5013496		603,29		
14/07/2010		P/R. Pago de salarios de Mochilas Surzida Jeans.				
		129				
28/09/2010	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			603,29	
	5 2 1	MANO DE OBRA DIRECTA				603,29
	5 2 1 01	Personal de Produccion		490,42		
	5 2 1 02	Horas Extras		38,72		
	5 2 1 03	Beneficios Sociales		74,16		
		P/R. Utilización de M.O.D de la hoja de costos # 12, de la producción de mochilas Surzida Jeans.				
14/07/2010		130				
28/09/2010	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			49,68	
	5 2 2	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				49,68
	5 2 2 01	Luz Eléctrica 80%		5,97		
	5 2 2 02	Deprec Maquinaria		36,70		
	5 2 2 03	Deprec Edificio 50%		7,01		
		P/R. C.I.F. de la H.C. # 12, de la producción de M. Surzida Jeans.				
14/07/2010		131				
28/09/2010	1 1 3 04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO			4 308,18	
	1 1 3 04 010	Surzida Jeans, 544 mochilas a 7,91945 c/u		4 308,18		
	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				4 308,18
		P/R. Ingreso a bodega: O. P. 12, de mochilas Surzida Jeans.				
29/09/2010		132				
	1 1 1 01	CAJA			1 060,80	
	1 1 2 02	CLIENTES			2 475,20	
	1 1 3 04	VENTAS				3 536,00
	1 1 3 04 010	Surzida Jeans, 544 mochilas a 6,50		3 536,00		
		P/R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de M. Surzida Jeans				
29/09/2010		133				
	5 5 1	COSTO DE VENTAS			4 259,00	
	1 1 3 04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				4 259,00
	1 1 3 04 010	Surzida Jeans, 544 mochilas a 7,829050 c/m		4 259,00		
		P/R. Venta al costo de mochilas Surzida Jeans.				
29/09/2010		134				
	1 1 1 03	BANCOS			1 060,80	
	1 1 1 03 001	Banco del Austro Cta.# 5013496		1 060,80		
	1 1 1 01	CAJA				1 060,80
		P/R. Depósito de la venta de Mochilas Surzida Jeans.				
21/07/2010		135				
06/08/2010	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			3 806,21	
	1 1 3 01	INVENTARIO DE MATERIALES DIRECTOS				3 627,22
	1 1 3 01 004	Tela Mojada, 728,16 metros a 2,55 c/m		1 856,81		
	1 1 3 01 007	Tela Forro, 314,88 metros a 0,99 c/m		311,73		
	1 1 3 01 008	Tela Esponja, 360,80 metros a 0,90 c/m		324,72		
	1 1 3 01 023	Esponja Espalda, 524,80 metros a 1,17 c/m		614,02		
	1 1 3 01 023	Esponja Tirantes, 275,52 metros a 1,17 c/m		322,36		
	1 1 3 01 012	Cierre # 5, 793,76 metros a 0,06 c/m		47,63		
		SUMAN - PASAN			\$ 903.306,35	\$ 903.127,36

FECHA	CODIGO	DETALLE	VIENEN	PARCIAL	DEBE	HABER
	1 1 3 01 021	Reata Especial, 1 108,64 metros a 0,04 c/m			44,35	
	1 1 3 01 018	Reata 1048, 721,60 metros a 0,07 c/m			50,51	
	1 1 3 01 014	Cierre # 10, 367,36 a 0,15 c/m			55,10	
	1 1 3 02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES				178,99
	1 1 3 02 018	Llave # 5			46,71	
	1 1 3 02 005	Evillas			13,12	
	1 1 3 02 017	Llave # 10			11,81	
	1 1 3 02 001	Ribete Interior			41,98	
	1 1 3 02 003	Ribete Exterior			9,81	
	1 1 3 02 022	Hilos de Coser			55,55	
		P/R. OR MD 13 y OR MI 13 de O. P. 13 de mochila Balón.				
		136				
21/07/2010						
06/08/2010	5 2 1	MANO DE OBRA DIRECTA				820,14
	5 2 1 01	Personal de Produccion			682,04	
	5 2 1 02	Horas Extras			48,68	
	5 2 1 03	Beneficios Sociales			89,43	
	1 1 1 03	BANCOS				820,14
	1 1 1 03 001	Banco del Austro Cta # 5013496			820,14	
		P/R. Pago de salarios de Mochilas Balón.				
		137				
21/07/2010						
06/08/2010	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				820,14
	5 2 1	MANO DE OBRA DIRECTA				820,14
	5 2 1 01	Personal de Produccion			682,04	
	5 2 1 02	Horas Extras			48,68	
	5 2 1 03	Beneficios Sociales			89,43	
		P/R.Utilización de M.O.D de H.C. # 13, de la producción de M. Balón				
		138				
21/07/2010						
06/08/2010	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				59,91
	5 2 2	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				59,91
	5 2 2 01	Luz Electrica 80%			7,20	
	5 2 2 02	Deprec Maquinaria			44,26	
	5 2 2 03	Deprec Edificio 50%			8,45	
		P/R. C.I.F. de la H. C. # 13, de la producción de mochilas Balón.				
		139				
21/07/2010						
06/08/2010	1 1 3 04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				4 686,26
	1 1 3 04 014	Balón, 656 mochilas a 7,14368 c/m			4 686,26	
	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				4 686,26
		P/R. Ingreso a bodega: O. P. 13, de mochilas Balón.				
		140				
07/08/2010						
	1 1 1 01	CAJA				1 279,20
	1 1 2 02	CLIENTES				2 984,80
	1 1 3 04	VENTAS				4 264,00
		Balón, 656 mochilas a 6,50 c/m			4 264,00	
		P/R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de mochilas Balón.				
		141				
07/08/2010						
	5 5 1	COSTO DE VENTAS				4 673,16
	1 1 3 04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				4 673,16
	1 1 3 04 014	Balón, 656 mochilas a 7,123718 c/m			4 673,16	
		P/R. Venta al costo de mochilas Balón.				
		142				
07/08/2010						
	1 1 1 03	BANCOS				1 279,20
	1 1 1 03 001	Banco del Austro Cta # 5013496			1 279,20	
	1 1 1 01	CAJA				1 279,20
		P/R. Depósito de la venta de Mochilas Balón.				
		143				
22/07/2010						
21/09/2010	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				5 507,24
	1 1 3 01	INVENTARIO DE MATERIALES DIRECTOS				5 225,76
	1 1 3 01 004	Tela Mojada, 1 067,04 metros a 2,55 c/m			2 720,95	
	1 1 3 01 007	Tela Forro, 556,32 metros a 0,99 c/m			550,76	
	1 1 3 01 023	España Espalda, 729,60 metros a 1,17 c/m			853,63	
	1 1 3 01 023	España Trantes, 383,04 metros a 1,17 c/m			448,16	
	1 1 3 01 009	Tela Malla, 118,56 a 2,40 c/m			284,54	
	1 1 3 01 012	Cierre # 5, 1.504,80 metros a 0,06 c/m			90,29	
	1 1 3 01 014	Cierre # 10, 1 039,68 a 0,15 c/m			155,95	
	1 1 3 01 018	Reata 1048, 1 003,20 metros a 0,07 c/m			70,22	
	1 1 3 01 021	Reata Especial, 711,36 metros a 0,04 c/m			28,45	
		SUMAN - PASAN				
					\$ 925.416,40	\$ 925.134,92

FECHA	CODIGO	DETALE	VIENEN	PARCIAL	DEBE	HABER
	1 1 3 01.019	Reata 1585, 228 metros a 0,10 c/m		22,80		
	1 1 3 02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES				281,48
	1 1 3 02.018	Llave n° 5		81,17		
	1 1 3 02.017	Llave n° 10		32,83		
	1 1 3 02.005	Evillas		18,24		
	1 1 3 02.001	Ribete Interior		58,37		
	1 1 3 02.003	Ribete Exterior		13,64		
	1 1 3 02.022	Hilos de Coser		77,23		
22/07/2010		P/R. OR MD 14 y OR MI 14 de O. P. 14 de mochila Gemela Puma,				
		144				
21/09/2010	5 2 1	MANO DE OBRA DIRECTA			1 122,35	
	5 2 1 01	Personal de Produccion		955,99		
	5 2 1 02	Horas Extras		42,04		
	5 2 1 03	Beneficios Sociales		124,32		
	1 1 1 03	BANCOS				1 122,35
	1 1 1 03 001	Banco del Austro Cta.# 5013496		1 122,35		
		P/R. Pago de salarios de Mochilas Gemela Puma,				
		145				
22/07/2010		P/R. Utilización de MOD de H.C.# 14 en producción de Gemela Puma				
		146				
21/09/2010	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			1 122,35	
	5 2 1	MANO DE OBRA DIRECTA				1 122,35
	5 2 1 01	Personal de Produccion		955,99		
	5 2 1 02	Horas Extras		42,04		
	5 2 1 03	Beneficios Sociales		124,32		
		P/R. Utilización de MOD de H.C.# 14 en producción de Gemela Puma				
		146				
22/07/2010		P/R. C.I.F. de H.C. # 14, de producción de mochilas Gemela Puma				
		147				
21/09/2010	1 1 3 04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO			6 712,89	
	1 1 3 04 012	Gemela Puma, 912 mochilas a 7,36062 c/m		6 712,89		
	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				6 712,89
		P/R. Ingreso a bodega: O. P. 14, de mochilas Gemela Puma,				
		148				
22/09/2010	1 1 1 01	CAJA			1 778,40	
	1 1 2 02	CLIENTES			4 149,60	
	1 1 3 04	VENTAS				5 928,00
	1 1 3 04 012	Gemela Puma, 912 mochilas a 6,50 c/m		5 928,00		
		P/R. Venta 70% a crédito y 30% a contado de M. Gemela Puma,				
		149				
22/09/2010	5 5 1	COSTO DE VENTAS			6 666,72	
	1 1 3 04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				6 666,72
	1 1 3 04 012	Gemela Puma, 912 mochilas a 7,309998 c/m		6 666,72		
		P/R. Venta al costo de mochilas Gemela Puma,				
		150				
22/09/2010	1 1 1 03	BANCOS			1 778,40	
	1 1 1 03 001	Banco del Austro Cta.# 5013496		1 778,40		
	1 1 1 01	CAJA				1 778,40
		P/R. Depósito de la venta de Mochilas Gemela Puma,				
		151				
03/08/2010		P/R. Depósito de la venta de Mochilas Gemela Puma,				
		151				
29/09/2010	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			20 418,47	
	1 1 3 01	INVENTARIO DE MATERIALES DIRECTOS				19 709,21
	1 1 3 01 003	Tela Dubimar, 4 301,92 metros a 3,00 c/m		12 905,76		
	1 1 3 01 007	Tela Forro, 1 977,28 metros a 0,99 c/m		1 957,51		
	1 1 3 01 023	España Espalda, 2 137,60 metros a 1,17 c/m		2 500,99		
	1 1 3 01 023	España Tirantes, 1 122,24 metros a 1,17 c/m		1 313,02		
	1 1 3 01 013	Cierre # 8, 1068,80 metros a 0,09 c/m		96,19		
	1 1 3 01 014	Cierre # 10, 4 916,48 metros a 0,15 c/m		737,47		
	1 1 3 01 018	Reata 1048, 2 832,32 metros a 0,07 c/m		198,26		
	1 1 3 02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES				709,27
	1 1 3 02 005	Evillas		53,44		
	1 1 3 02 021	Llave Corbata Grande Niquelada		122,91		
	1 1 3 02 016	Llave # 8		95,66		
		SUMAN - PASAN			\$ 969,248,88	\$ 969,248,88

FECHA	CODIGO	DETALLE	VIENEN	PARCIAL	DEBE	HABER
	1 1 3 02 001	Ribete Interior	171,01			
	1 1 3 02 003	Ribete Exterior	39,97			
	1 1 3 02 022	Hilos de Coser	226,28			
		P.R. OR MD 15 y OR MI 15 de O. P. 15 de mochila Totto.				
		152				
03/08/2010						
29/09/2010	5 2 1	MANO DE OBRA DIRECTA			2 771,47	
	5 2 1 01	Personal de Producción	2 037,71			
	5 2 1 02	Horas Extras	369,51			
	5 2 1 03	Beneficios Sociales	364,25			
	1 1 1 03	BANCOS				2 771,47
	1 1 1 03 001	Banco del Austro Cta # 5013496	2 771,47			
		P.R. Pago de salarios de Mochilas Totto.				
		153				
03/08/2010						
29/09/2010	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			2 771,47	
	5 2 1	MANO DE OBRA DIRECTA				2 771,47
	5 2 1 01	Personal de Produccion	2 037,71			
	5 2 1 02	Horas Extras	369,51			
	5 2 1 03	Beneficios Sociales	364,25			
		P.R. Utilización de M.O.D de la hoja de costos # 15, de la producción de mochilas Totto.				
		154				
03/08/2010						
29/09/2010	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			244,03	
	5 2 2	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				244,03
	5 2 2 01	Luz Eléctrica 80%	29,33			
	5 2 2 02	Deprec. Maquinaria	180,26			
	5 2 2 03	Deprec. Edificio 50%	34,44			
		P.R. C.I.F. de la H. C. # 15, de la producción de mochilas Totto.				
		155				
03/08/2010						
29/09/2010	1 1 3 04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO			23 433,97	
	1 1 3 04 019	Totto, 2672 mochila a 8,77020 c/m	23 433,97			
	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				23 433,97
		P.R. Ingreso a bodega: O.P. 15 de mochilas Totto.				
		156				
30/09/2010						
	1 1 1 01	CAJA			5 210,40	
	1 1 2 02	CLIENTES			12 157,60	
	1 1 3 04	VENTAS				17 368,00
	1 1 3 04 019	Totto, 2672 mochila a 6,50 c/m	17 368,00			
		P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de mochilas Totto.				
		157				
30/09/2010						
	5 5 1	COSTO DE VENTAS			23 433,97	
	1 1 3 04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				23 433,97
	1 1 3 04 019	Totto, 2672 mochila a 8,77020 c/m	23 433,97			
		P.R. Venta al costo de mochilas Totto.				
		158				
29/09/2010						
	1 1 1 03	BANCOS			5 210,40	
	1 1 1 03 001	Banco del Austro Cta # 5013496	5 210,40			
	1 1 1 01	CAJA				5 210,40
		P.R. Depósito de la venta de Mochilas Totto.				
		159				
05/08/2010						
27/09/2010	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			4 716,77	
	1 1 3 01	INVENTARIO DE MATERIALES DIRECTOS				4 550,64
	1 1 3 01 004	Tela Mojada, 918,08 metros a 2,55 c/m	2 341,10			
	1 1 3 01 007	Tela Forro, 504,64 metros a 0,99 c/m	499,59			
	1 1 3 01 003	Tela Dubimar, 188,48 metros a 3,00 c/m	565,44			
	1 1 3 01 008	Tela Esponja, 109,44 metros a 0,90 c/m	98,50			
	1 1 3 01 023	Esponja Tirantes, 486,40 metros a 1,17 c/m	569,09			
	1 1 3 01 023	Esponja Espalda, 255,36 metros a 1,17 c/m	298,77			
	1 1 3 01 014	Cierre # 10, 656,64 metros a 0,15 c/m	98,50			
	1 1 3 01 012	Cierre # 5, 547,20 metros a 0,06 c/m	32,83			
	1 1 3 01 018	Reata 1048, 668,80 metros a 0,07 c/m	46,82			
	1 1 3 02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES				166,13
	1 1 3 02 018	Llave # 5	21,64			
	1 1 3 02 017	Llave # 10	32,83			
	1 1 3 02 005	Evillas	12,16			
	1 1 3 02 001	Ribete Interior	38,91			
	1 1 3 02 003	Ribete Exterior	9,09			
		SUMAN - PASAN				
					\$ 1.049.198,97	\$ 1.049.198,97

FECHA	CODIGO	DETALLE	VIENEN	PARCIAL	DEBE	HABER
	1 1 3 02 022	Hilos de Coser		51,49		
05/08/2010		P.R. OR MD 16 y OR MI 16 de O. P. 16; de mochila Wilson Zig Zag.				
		160				
27/09/2010	5 2 1	MANO DE OBRA DIRECTA			568,48	
	5 2 1 01	Personal de Produccion	401,51			
	5 2 1 02	Horas Extras	84,08			
	5 2 1 03	Beneficios Sociales	82,88			
	1 1 1 03	BANCOS				568,48
	1 1 1 03 001	Banco del Austro Cta.# 5013496	568,48			
05/08/2010		P.R. Pago de salarios de Mochilas Wilson Zig Zag.				
		161				
27/09/2010	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			568,48	
	5 2 1	MANO DE OBRA DIRECTA				568,48
	5 2 1 01	Personal de Produccion	401,51			
	5 2 1 02	Horas Extras	84,08			
	5 2 1 03	Beneficios Sociales	82,88			
		P.R. Utilización de M.O.D de hoja de costos # 16, de la producción de mochilas Wilson Zig Zag.				
05/08/2010		162				
27/09/2010	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			55,53	
	5 2 2	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				55,53
	5 2 2 01	Luz Electrica 80%	6,67			
	5 2 2 02	Deprec. Maquinaria	41,02			
	5 2 2 03	Deprec. Edificio 50%	7,84			
05/08/2010		P.R. C.I.F. de H.C. # 16, de la producción de mochilas Wilson Zigzag				
		163				
27/09/2010	1 1 3 04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO		5 340,77	5 340,77	
	1 1 3 04 011	Wilson Zig Zag, 608 mochilas a 8,784165 c/u				
	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				5 340,77
		P.R. Ingreso a bodega: O. P. 16, de mochilas Wilson Zig Zag.				
28/09/2010		164				
	1 1 1 01	CAJA			1 185,60	
	1 1 2 02	CLIENTES			2 766,40	
	1 1 3 04	VENTAS				3 952,00
	1 1 3 04 011	Wilson Zig Zag, 608 mochilas a 6,50 c/u	3 952,00			
28/09/2010		P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de M Wilson Zigzag				
		165				
	5 5 1	COSTO DE VENTAS			5 340,77	
	1 1 3 04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				5 340,77
	1 1 3 04 011	Wilson Zig Zag, 608 mochilas a 8,784165 c/u	5 340,77			
28/09/2010		P.R. Venta al costo de mochilas Wilson Zigzag.				
		166				
	1 1 1 03	BANCOS			1 185,60	
	1 1 1 03 001	Banco del Austro Cta.# 5013496	1 185,60			
	1 1 1 01	CAJA				1 185,60
10/08/2010		P.R. Deposito de la venta de Mochilas Wilson Zigzag.				
		167				
29/09/2010	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			20 636,39	
	1 1 3 01	INVENTARIO DE MATERIALES DIRECTOS				19 811,93
	1 1 3 01 001	Tela Estampada, 2 569,32 metros a 2,25 c/m	5 780,97			
	1 1 3 01 003	Tela Dubmar, 1 903,20 metros a 3,00 c/m	5 709,60			
	1 1 3 01 007	Tela Forro, 2 474,16 metros a 0,99 c/m	2 449,42			
	1 1 3 01 023	España Espalda, 2 573,60 metros a 1,17 c/m	3 011,11			
	1 1 3 01 023	España Tirantes, 1 332,24 metros a 1,17 c/m	1 558,72			
	1 1 3 01 014	Cierre # 10, 5 328,96 metros a 0,15 c/m	799,34			
	1 1 3 01 018	Reata 1048, 1 744,60 metros a 0,07 c/m	122,12			
	1 1 3 01 021	Reata Especial, 9 516 metros a 0,04 c/m	380,64			
	1 1 3 02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES				824,46
	1 1 3 02 005	Evillas	63,44			
	1 1 3 02 021	Llave Corbata Grande Niquelada	218,87			
	1 1 3 02 013	Elastico	23,08			
	1 1 3 02 001	Ribete Interior	203,01			
	1 1 3 02 003	Ribete Exterior	47,45			
	1 1 3 02 022	Hilos de Coser	268,62			
10/08/2010		P.R. OR MD 17 y OR MI 17 de O. P. 17; de mochila Chaleco Pera.				
		168				
		SUMAN - PASAN			\$ 1.086.846,98	\$ 1.086.846,98

FECHA	CODIGO	DETALLE	VIENEN	PARCIAL	DEBE	HABER
29/09/2010	5 2 1	MANO DE OBRA DIRECTA			2 849,92	
	5 2 1 01	Personal de Produccion	1 978,86			
	5 2 1 02	Horas Extras	438,65			
	5 2 1 03	Beneficios Sociales	432,41			
	1 1 1 03	BANCOS				2 849,92
	1 1 1 03 001	Banco del Austro Cta.# 5013496	2 849,92			
		P/R. Pago de salarios de Mochilas Chaleco Pera.				
		169				
10/08/2010					2 849,92	
29/09/2010	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				2 849,92
	5 2 1	MANO DE OBRA DIRECTA				
	5 2 1 01	Personal de Produccion	1 978,86			
	5 2 1 02	Horas Extras	438,65			
	5 2 1 03	Beneficios Sociales	432,41			
		P/R. Utilización de M.O.D de hoja de costos # 17, de producción de mochilas Chaleco Pera.				
		170				
10/08/2010					289,70	
29/09/2010	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				289,70
	5 2 2	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
	5 2 2 01	Luz Electrica 80%	34,82			
	5 2 2 02	Deprec Maquinaria	214,00			
	5 2 2 03	Deprec Edificio 50%	40,88			
		P/R. C.I.F. de la H.C. # 17, de la producción de M. Chaleco Pera.				
		171				
10/08/2010					23 776,01	
29/09/2010	1 1 3 04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				23 776,01
	1 1 3 04 020	Chaleco Pera, 3 172 mochilas a 7,495589 c/u	23 776,01			
	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				23 776,01
		P/R. Ingreso a bodega: O. P.17, de mochilas Chaleco Pera.				
		172				
30/09/2010	1 1 1 01	CAJA			6 185,40	
	1 1 2 02	CLIENTES			14 432,60	
	1 1 3 04	VENTAS				20 618,00
		Chaleco Pera, 3172 mochilas a 6,50	20 618,00			
		P/R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de mochila Ch Pera				
		173				
30/09/2010	5 5 1	COSTO DE VENTAS			23 776,01	
	1 1 3 04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				23 776,01
	1 1 3 04 020	Chaleco Pera, 3172 mochilas a 7,495589 c/u	23 776,01			
		P/R. Venta al costo de mochilas Chaleco Pera.				
		174				
30/09/2010	1 1 1 03	BANCOS			6 185,40	
	1 1 1 03 001	Banco del Austro Cta.# 5013496	6 185,40			
	1 1 1 01	CAJA				6 185,40
		P/R. Depósito de la venta de Mochilas Chaleco Pera.				
		175				
12/08/2010					4 109,12	
27/08/2010	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				3 963,57
	1 1 3 01	INVENTARIO DE MATERIALES DIRECTOS				
	1 1 3 01 003	Tela Dubimar, 660,80 metros a 3,00 c/m	1 982,40			
	1 1 3 01 007	Tela Forro, 616 metros a 0,99 c/m	609,84			
	1 1 3 01 008	Tela Esponja, 128,80 metros a 0,90 c/m	115,92			
	1 1 3 01 009	Tela Malla, 123,20 metros a 2,40 c/m	295,68			
	1 1 3 01 023	Esponja Espalda, 448 metros a 1,17 c/m	524,16			
	1 1 3 01 023	Esponja Tirantes, 235,20 metros a 1,17 c/m	275,18			
	1 1 3 01 014	Cierre # 10, 750,40 metros a 0,15 c/m	112,56			
	1 1 3 01 018	Reata 1048, 683,20 metros a 0,07 c/m	47,82			
	1 1 3 02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES				145,55
	1 1 3 02 005	Evillas	11,20			
	1 1 3 02 021	Llave Corbata Grande Niquelada	38,64			
	1 1 3 02 013	Elastico	4,07			
	1 1 3 02 001	Ribete Interior	35,84			
	1 1 3 02 003	Ribete Exterior	8,38			
	1 1 3 02 022	Hilos de Coser	47,42			
		P/R. OR MD 18 y OR MI 18 de O. P. 18; de mochila Aoking.				
		176				
12/08/2010					356,35	
27/08/2010	5 2 1	MANO DE OBRA DIRECTA				
	5 2 1 01	Personal de Producción	202,57			
	5 2 1 02	Horas Extras	77,44			
		SUMAN - PASAN			\$ 1.171.657,41	\$ 1.171.301,06

FECHA	CODIGO	DETALLE	VIENEN	PARCIAL	DEBE	HABER
	5 2 1 03	Beneficios Sociales		76,34		
	1 1 1 03	BANCOS				356,35
	1 1 1 03 001	Banco del Austro Cta.# 5013496		356,35		
		P/R. Pago de salarios de Mochilas Aoking.				
12/08/2010		177				
27/08/2010	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			356,35	
	5 2 1	MANO DE OBRA DIRECTA				356,35
	5 2 1 01	Personal de Produccion		202,57		
	5 2 1 02	Horas Extras		77,44		
	5 2 1 03	Beneficios Sociales		76,34		
		P/R. Utilización de M.O.D de la hoja de costos # 18, de la producción de mochilas Aoking.				
12/08/2010		178				
27/08/2010	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			51,14	
	5 2 2	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				51,14
	5 2 2 01	Luz Electrica 80%		6,15		
	5 2 2 02	Deprec. Maquinaria		37,78		
	5 2 2 03	Deprec. Edificio 50%		7,22		
		P/R. C.I.F. de H.C. # 18, de la producción de mochilas Aoking.				
12/08/2010		179				
27/08/2010	1 1 3 04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO			4 516,62	
	1 1 3 04 021	Aoking, 560 mochilas a 8,06538 c/m		4 516,62		
	1 1 3 03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				4 516,62
		P/R. Ingreso a bodega: O. P. 18 de mochilas Aoking.				
28/08/2010		180				
	1 1 1 01	CAJA			1 092,00	
	1 1 2 02	CLIENTES			2 548,00	
	1 1 3 04	VENTAS				3 640,00
	1 1 3 04 021	Aoking, 560 mochilas a 6,50 c/m		3 640,00		
		P/R. Venta el 70% a crédito y el 30% de contado de M. Aoking.				
28/08/2010		181				
	5 5 1	COSTO DE VENTAS			4 516,62	
	1 1 3 04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO				4 516,62
	1 1 3 04 021	Aoking, 560 mochilas a 8,06538 c/m		4 516,62		
		P/R. Venta al costo de mochilas Aoking.				
28/08/2010		182				
	1 1 1 03	BANCOS			1 092,00	
	1 1 1 03 001	Banco del Austro Cta.# 5013496		1 092,00		
	1 1 1 01	CAJA				1 092,00
		P/R. Depósito de la venta de Mochilas Aoking.				
30/09/2010		183				
	5 3 1	GASTOS SUELDOS			216,00	
	1 1 1 03	BANCOS				216,00
	1 1 1 03 001	Banco del Austro Cta.# 5013496		216,00		
		P/R. Pago de salarios de julio a septiembre.				
30/09/2010		184				
	5 1 5	GASTO SERVICIOS BASICOS			195,18	
	5 1 5 01	Luz Electrica		59,88		
	5 1 5 02	Agua Potable		51,00		
	5 1 5 03	Telefono		84,30		
	1 1 1 01	CAJA				195,18
		P/R. Consumo Servicios básicos de julio, agosto y septiembre s/pl 9243615, 5452110 y 6892110.				
30/09/2010		AJUSTES a 185				
	5 1 12	GASTO DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS			613,69	
	1 2 2 12	Deprecacion Acumulada Vehiculos				203,95
	1 2 2 06	Deprecacion Acumulada Muebles y Enseres				19,00
	1 2 2 08	Deprecacion Acumulada Equipo de Oficina				9,50
	1 2 2 10	Deprecacion Acumulada Equipo de Computo				99,99
	1 2 2 02	Deprecacion Acumulada Edificio				281,25
		P/R. Depreciaciones del trimestre.				
30/09/2010		186				
	1 1 3 04	Ventas			150 396,00	
	5 5 3	RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS				150 396,00
		P/R. Cierre de ventas.				
		SUMAN - PASAN			\$ 1.337.251,00	\$ 1.337.251,00

FECHA	CODIGO	DETALLE	VIENEN	PARCIAL	DEBE	HABER
30/09/2010			187		\$ 1.337.251,00	\$ 1.337.251,00
	5 5 3	RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS				
	5 5 1	Costo de Ventas			189 699,16	188 398,69
	5 1 5	Gasto Servicios Basicos				195,18
	5 1 11	Gasto Mantenimiento Vehiculos				92,50
	5 2 1	Gasto Depreciacion Activos Fijos				613,69
	5 2 6	Repuestos y Lubricantes				33,48
	5 3 1	Gasto Sueldos				216,00
	5 3 5	Gasto Combustible				148,22
	5 4 3	Gasto Servicios Bancarios				1,40
		P/R. Cierre de costo de ventas y cuentas de gastos.				
30/09/2010			188			
	3 4 4	PERDIDA DEL EJERCICIO			39 303,16	
	5 5 3	RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS				39 303,16
		P/R. Cierre de resumen de rentas y gastos y determinación de la pérdida del ejercicio.				
SUMAN - PASAN					\$ 1.566.253,33	\$ 1.566.253,33


 SR. MILTON MOLINA
 GERENTE


 SRTA. GUARAS CRISTINA
 CBA: REGISTRO 17-05749


 SRTA. TAYO GLORIA
 CBA

MAYOR

GENERAL

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF. AS.	MOVIMIENTOS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/07/2010	P.R. Estado de Situación Inicial	1	\$ 5 700,00		\$ 5 700,00
01/07/2010	P.R. Depósito s/c #940869	3		5 565,00	135,00
01/07/2010	P.R. Factura # 875, ABC	5		103,60	31,40
02/07/2010	P.R. Cobro a clientes	7	1 082,00		1 113,40
02/07/2010	P.R. Venta S/ Notas de Ventas de la 730 a 745	8	3 382,00		4 495,40
05/07/2010	P.R. Depósito s/c #940864	10		1 082,00	3 413,40
07/07/2010	P.R. Para registrar ventas segun notas de venta de la 746 a la 752	11	4 977,00		8 390,40
08/07/2010	P.R. Depósito de la venta del 04 de julio s/c #942139	13		3 100,00	5 290,40
08/07/2010	P.R. Compra de gasolina para el vehículo s/f 131490	14		27,00	5 263,40
14/07/2010	P.R. Venta segun notas de venta de la 753 hasta la 757	16	4 116,00		9 379,40
14/07/2010	P.R. Depósito de la venta del 14 de julio s/c #942139	18		3 654,50	5 724,90
16/07/2010	P.R. Compra de gasolina para el vehículo s/f 179799	20		17,00	5 707,90
20/07/2010	P.R. Compra s/f #4020	23		12,50	5 695,40
23/07/2010	P.R. Compra de gasolina para el vehículo s/f 137307	25		14,00	5 681,40
26/07/2010	P.R. Compra de gasolina para el vehículo s/f 181290	26		35,00	5 646,40
03/08/2010	P.R. Compra de gasolina para el vehículo s/f 0631544	27		25,00	5 621,40
03/08/2010	P.R. Compra s/f 85726	28		25,00	5 596,40
14/08/2010	P.R. Compra de gasolina para el vehículo s/f 497595	31		24,00	5 572,40
02/09/2010	P.R. Compra de gasolina para el vehículo s/f 121665	35		24,00	5 548,40
30/09/2010	P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de M. Ch. Jeans	44	2 066,40		7 614,80
30/09/2010	P.R. Depósito de la venta de mochila Chaleco Jeans	46		2 066,40	5 548,40
30/09/2010	P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de mochilas Wilson Cinta Reflectiva	52	2 709,30		8 257,70
30/09/2010	P.R. Depósito de la venta de mochila Wilson Cinta Reflectiva	54		2 709,30	5 548,40
03/07/2010	P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de Maletas Grande Redonda Lona	60	109,20		5 657,60
03/07/2010	P.R. Depósito de la venta de Maleta Grande Redonda Lona	62		109,20	5 548,40
30/09/2010	P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de Mochilas Head	68	4 315,35		9 863,75
30/09/2010	P.R. Depósito de la venta de Mochilas Head	70		4 315,35	5 548,40
14/07/2010	P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de Mochilas Langueta Jeans	76	624,00		6 172,40
14/07/2010	P.R. Depósito de la venta de Mochilas Langueta Jeans	78		624,00	5 548,40
14/07/2010	P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de Mochilas Desilada Jeans	84	483,60		6 032,00
14/07/2010	P.R. Depósito de la venta de Mochilas Desilada Jeans	86		483,60	5 548,40
21/08/2010	P.R. Venta 70% a crédito y 30% a contado de mochilas Chaleco Redonda Jeans	92	943,80		6 492,20
21/08/2010	P.R. Depósito de la venta de Mochilas Chaleco Redonda Jeans	94		943,80	5 548,40
28/08/2010	P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de mochilas Escolar	100	1 567,80		7 116,20
28/08/2010	P.R. Depósito de la venta de Mochilas Escolar	102		1 567,80	5 548,40
17/09/2010	P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de mochilas Chaleco de Tiras	108	1 514,70		7 063,10
17/09/2010	P.R. Depósito de la venta de Mochilas Chaleco de Tiras	110		1 514,70	5 548,40
17/09/2010	P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de mochilas Chaleco Peruana	116	19 769,75		25 318,15
17/09/2010	P.R. Depósito de la venta de Mochilas Chaleco Peruana	118		19 769,75	5 548,40
29/09/2010	P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de mochilas Chaleco de Ribete	124	777,60		6 326,00
29/09/2010	P.R. Depósito de la venta de Mochilas Chaleco de Ribete	126		777,60	5 548,40
29/09/2010	P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de M. Surzada Jeans	132	1 060,80		6 609,20
29/09/2010	P.R. Depósito de la venta de Mochilas Surzada Jeans	134		1 060,80	5 548,40
07/08/2010	P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de mochilas Balón	140	1 279,20		6 827,60
07/08/2010	P.R. Depósito de la venta de Mochilas Balón	142		1 279,20	5 548,40
22/09/2010	P.R. Venta 70% a crédito y 30% a contado de M. Gemela Puma	148	1 778,40		7 326,80
22/09/2010	P.R. Depósito de la venta de Mochilas Gemela Puma	150		1 778,40	5 548,40
30/09/2010	P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de mochilas Totto	156	5 210,40		10 758,80
29/09/2010	P.R. Depósito de la venta de Mochilas Totto	158		5 210,40	5 548,40
28/09/2010	P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de M Wilson Zigzag	164	1 185,60		6 734,00
29/09/2010	P.R. Depósito de la venta de Mochilas Wilson Zigzag	166		1 185,60	5 548,40
30/09/2010	P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de mochila Ch Pera	172	6 185,40		11 733,80
30/09/2010	P.R. Depósito de la venta de Mochilas Chaleco Pera	174		6 185,40	5 548,40
28/08/2010	P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de M. Aoking	180	1 092,00		6 640,40
28/08/2010	P.R. Depósito de la venta de Mochilas Aoking	182		1 092,00	5 548,40
30/09/2010	P.R. Consumo Servicios básicos de julio, agosto y septiembre s/pl 9243615, 5452110 y 6892110	184		195,18	5 353,22
SUMAS			\$ 71.930,30	\$ 66.577,08	

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF. AS.	MOVIMIENTOS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/07/2010	P/R. Estado de Situación Inicial.	1	\$ 33 012,94		\$ 33 012,94
01/07/2010	P/R. Abono a la deuda s/ch#924 del Ber. del Austro	2		454,00	32 558,94
01/07/2010	P/R. Depósito s/c #940569	3	5 565,00		38 123,94
01/07/2010	P/R. N/D #194661	4		1,40	38 122,54
05/07/2010	P/R. Depósito s/c #940864	10	1 082,00		39 204,54
08/07/2010	P/R. Depósito de la venta del 04 de julio s/c #942139	13	3 100,00		42 304,54
14/07/2010	P/R. Abono a la deuda con NAMETEX Cia. Lda. s/ch 928	15		2 164,00	40 140,54
14/07/2010	P/R. Depósito de la venta del 14 de julio s/c #942139	18	5 654,50		43 795,04
20/07/2010	P/R. Orden de Compra 03, s/f #2880, para O. P. 02	22		9 899,68	33 895,36
13/08/2010	P/R. Abono a la deuda a DONG-IL s/ch 925	30		4 704,51	29 190,85
30/08/2010	P/R. Abono a la deuda s/ch 926	34		1 813,33	27 377,52
01/07/2010	P/R. CIF utilizados en la producción	38		239,53	27 137,99
29/09/2010	P/R. Pago de salarios de mochila Chaleco Jeans	40		1 005,74	26 132,25
30/09/2010	P/R. Depósito de la venta de mochila Chaleco Jeans	46	2 066,40		28 198,65
30/09/2010	P/R. Pago de salarios de mochila mochila Wilson Cinta Reflectiva	48		1 959,61	26 239,05
30/09/2010	P/R. Depósito de la venta de mochila Wilson Cinta Reflectiva	54	2 709,30		28 948,35
02/07/2010	P/R. Pago de salarios de Mochila Grande Redonda Lona.	56		58,98	28 889,37
03/07/2010	P/R. Depósito de la venta de Mochila Grande Redonda Lona.	62	109,20		28 998,57
02/07/2010	P/R. Pago de salarios de Mochilas Head	64		2 472,09	26 526,48
30/09/2010	P/R. Depósito de la venta de Mochilas Head	70	4 315,35		30 841,83
13/07/2010	P/R. Pago de salarios de Mochilas Langueta Jeans	72		310,08	30 531,75
14/07/2010	P/R. Depósito de la venta de Mochilas Langueta Jeans	78	624,00		31 155,75
13/07/2010	P/R. Pago de salarios de Mochilas Desilada Jeans	80		252,29	30 903,46
14/07/2010	P/R. Depósito de la venta de Mochilas Desilada Jeans	86	483,60		31 387,06
20/08/2010	P/R. Pago de salarios de Mochilas Chaleco Redonda Jeans	88		617,30	30 769,76
21/08/2010	P/R. Depósito de la venta de Mochilas Chaleco Redonda Jeans	94	943,80		31 713,56
27/08/2010	P/R. Pago de salarios de Mochilas Escolar	96		871,78	30 841,78
28/08/2010	P/R. Depósito de la venta de Mochilas Escolar	102	1 567,80		32 409,58
27/08/2010	P/R. Pago de salarios de Mochilas Chaleco de Tiras	104		859,32	31 550,26
17/09/2010	P/R. Depósito de la venta de Mochilas Chaleco de Tiras	110	1 514,70		33 064,96
27/08/2010	P/R. Pago de salarios de Mochilas Chaleco Peruana	112		4 444,37	28 620,59
17/09/2010	P/R. Depósito de la venta de Mochilas Chaleco Peruana	118	19 769,75		48 390,34
28/09/2010	P/R. Pago de salarios de Mochilas Chaleco de Ribete	120		398,46	47 991,89
29/09/2010	P/R. Depósito de la venta de Mochilas Chaleco de Ribete	126	777,60		48 769,49
28/09/2010	P/R. Pago de salarios de Mochilas Surzada Jeans	128		603,29	48 166,19
29/09/2010	P/R. Depósito de la venta de Mochilas Surzada Jeans	134	1 060,80		49 226,99
06/08/2010	P/R. Pago de salarios de Mochilas Balón	136		820,14	48 406,85
07/08/2010	P/R. Depósito de la venta de Mochilas Balón	142	1 279,20		49 686,05
21/09/2010	P/R. Pago de salarios de Mochilas Gemela Puma	144		1 122,35	48 563,70
22/09/2010	P/R. Depósito de la venta de Mochilas Gemela Puma	150	1 778,40		50 342,10
29/09/2010	P/R. Pago de salarios de Mochilas Totto	152		2 771,47	47 570,63
29/09/2010	P/R. Depósito de la venta de Mochilas Totto	158	5 210,40		52 781,03
27/09/2010	P/R. Pago de salarios de Mochilas Wilson Zag. Zag.	160		568,48	52 212,55
29/09/2010	P/R. Depósito de la venta de Mochilas Wilson Zagrag	166	1 185,60		53 398,15
29/09/2010	P/R. Pago de salarios de Mochilas Chaleco Pera	168		2 849,92	50 548,23
30/09/2010	P/R. Depósito de la venta de Mochilas Chaleco Pera	174	6 185,40		56 733,63
27/08/2010	P/R. Pago de salarios de Mochilas Aoking	176		356,35	56 377,28
28/08/2010	P/R. Depósito de la venta de Mochilas Aoking	182	1 092,00		57 469,28
30/09/2010	P/R. Pago de salarios de julio a septiembre.	183		216,00	57 253,28
SUMAS			\$ 99.087,74	\$ 41.834,46	

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF. AS.	MOVIMIENTOS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/07/2010	P.R. Estado de Situación Inicial.	1	\$ 7.215,00		\$ 7.215,00
02/07/2010	P.R. Cobro a clientes	7		1.082,00	6.133,00
30/09/2010	P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de M. Ch. Jeans	44	\$ 4.821,60		10.954,60
30/09/2010	P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de mochilas Wilson Cinta Reflectiva	52	6.321,70		17.276,30
03/07/2010	P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de Maletas Grande Redonda Lona.	60	254,80		17.531,10
30/09/2010	P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de Mochilas Head.	68	10.069,15		27.600,25
14/07/2010	P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de Mochilas Langueta Jeans	76	1.456,00		29.056,25
14/07/2010	P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de Mochilas Desilada Jeans	84	1.128,40		30.184,65
21/08/2010	P.R. Venta 70% a crédito y 30% a contado de mochilas Chaleco Redonda Jeans	92	2.202,20		32.386,85
28/08/2010	P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de mochilas Escolar	100	3.658,20		36.045,05
17/09/2010	P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de mochilas Chaleco de Tiras	108	3.534,30		39.579,35
17/09/2010	P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de mochilas Chaleco Peruana	116	8.472,75		48.052,10
29/09/2010	P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de mochilas Chaleco de Ribete	124	1.814,40		49.866,50
29/09/2010	P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de M. Surzada Jeans	132	2.475,20		52.341,70
07/08/2010	P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de mochilas Balón	140	2.984,80		55.326,50
22/09/2010	P.R. Venta 70% a crédito y 30% a contado de M. Gemela Puma	148	4.149,60		59.476,10
30/09/2010	P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de mochilas Totto	156	12.157,60		71.633,70
28/09/2010	P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de M Wilson Zigzag	164	2.766,40		74.400,10
30/09/2010	P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de mochila Ch Pera	172	14.432,60		88.832,70
28/08/2010	P.R. Venta el 70% a crédito y el 30% de contado de M. Aoking	180	2.548,00		91.380,70
			\$ 92.462,70	\$ 1.082,00	

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2010

CUENTA : INVENTARIO DE MATERIALES DIRECTOS

CÓDIGO: 1.1.3.01

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF. AS.	MOVIMIENTOS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/07/2010	P.R. Estado de Situación Inicial	1	\$ 147.522,78		\$ 147.522,78
15/07/2010	P.R. Orden de Compra 02, S/F 2351 de Solorzano Karla para la O.P. 08, mochila escolar	19	179,00		147.701,78
18/07/2010	P.R. O. C. 03, S/F 16353 de NAMETEX para O.P. 02, W. C. Reflect.	21	2.818,80		150.520,58
20/07/2010	P.R. Orden de Compra 03, S/F 82880, para O. P. 02	22	8.839,00		159.359,58
20/07/2010	P.R. Orden de Compra 04, S/F 16475 de NAMETEX CIA LTDA para la O.P. 03, mochila Balón	24	112,50		159.472,08
03/08/2010	P.R. Orden de Compra 05, S/F 16797 de NAMETEX CIA LTDA para la O.P. 16, Wilson Zigzag	29	26.465,31		185.937,39
20/08/2010	P.R. O. C. 06 S/F 16985 de NAMETEX para la O.P. 15, Totto	32	5.914,40		191.851,79
26/08/2010	P.R. O. C. 07, S/F 16997 de NAMETEX para O.P. 01, Chaleco Jeans	33	5.086,50		196.938,29
17/09/2010	P.R. O. C. 08, S/F 17028 de NAMETEX para O.P. 17, Chaleco Pera	36	1.182,90		198.121,19
28/09/2010	P.R. O. C. 09, S/F 17048 de NAMETEX para O.P. 11, Ch. de Ribete	37	1.177,50		199.298,69
01/07/2010	P.R. O. R.M.D.01 Y O.R.M.I.01 para O. P. 01 de M. Chaleco Jeans	39		6.921,29	192.377,40
01/07/2010	P.R. O. R.M.D.02 Y O.R.M.I.02 de O. P. 02 de mochila Wilson Cinta Reflectiva	47		9.111,95	183.265,44
02/07/2010	P.R. O. R.M.D.03 y O.R.M.I.03 de O. P. 03, de Maleta Grande Redonda Lona	55		268,18	182.997,27
05/07/2010	P.R. O. R.M.D.4 y O.R.M.I.4 de O. P. 4 de Mochilas Head	63		16.399,44	166.597,83
06/07/2010	P.R. O.R.M.D.5 y O.R.M.I.5 de O.P. 5 de Mochilas Langueta Jeans	71		2.099,07	164.498,76
00/01/1900	P.R. ORMD.6 y ORMI.6 de O. P. 6 de Mochilas Desilada Jeans	79		1.482,69	163.016,07
08/07/2010	P.R. ORMD.7 y ORMI.7 de O. P. 7 de M. Chaleco Redonda Jeans	87		3.386,81	159.629,25
08/07/2010	P.R. ORMD.8 y ORMI.8 de O.P. 8 de mochila Escolar	95		6.075,18	153.554,07
09/07/2010	P.R. ORMD.9 y ORMI.9 de O. P.9 de mochila Chaleco de Tiras	103		6.469,33	147.084,74
09/07/2010	P.R. ORMD.10 y ORMI.10 de O. P. 10 de M. Chaleco Peruana	111		30.690,04	116.394,70
14/07/2010	P.R. ORMD.11 y ORMI.11 de O. P. 11, de M. Chaleco de Ribete	119		2.975,57	113.419,13
14/07/2010	P.R. ORMD.12 y ORMI.12 de O. P. 12 de mochila Surzada Jeans	127		3.376,28	110.042,85
21/07/2010	P.R. ORMD.13 y ORMI.13 de O. P. 13 de mochila Balón	135		3.627,22	106.415,63
22/07/2010	P.R. ORMD.14 y ORMI.14 de O. P. 14 de mochila Gemela Puma	143		5.225,76	101.189,87
03/08/2010	P.R. ORMD.15 y ORMI.15 de O. P. 15 de mochila Totto	151		19.709,21	81.480,66
05/08/2010	P.R. ORMD.16 y ORMI.16 de O. P. 16, de mochila Wilson Zig Zag	159		4.550,64	76.930,02
10/08/2010	P.R. ORMD.17 y ORMI.17 de O. P. 17, de mochila Chaleco Pera	167		19.811,93	57.118,09
12/08/2010	P.R. ORMD.18 y ORMI.18 de O. P. 18, de mochila Aoking	175		3.963,57	53.154,53
			\$ 199.298,69	\$ 146.144,16	

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF. AS.	MOVIMIENTOS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/07/2010	P/R. Estado de Situación Inicial	1	\$ 7.000,00		\$ 7.000,00
	SUMAS		\$ 7.000,00	\$ -	

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2010

CUENTA : EDIFICIO

CÓDIGO: 1 2 2 01

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF. AS.	MOVIMIENTOS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/07/2010	P/R. Estado de Situación Inicial	1	\$ 45.000,00		\$ 45.000,00
	SUMAS		\$ 45.000,00	\$ -	

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2010

CUENTA : VEHICULO

CÓDIGO: 1 2 2 11

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF. AS.	MOVIMIENTOS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/07/2010	P/R. Estado de Situación Inicial	1	\$ 4.079,00		\$ 4.079,00
	SUMAS		\$ 4.079,00	\$ -	

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2010

CUENTA : MAQUINARIA

CÓDIGO: 1 2 2 13

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF. AS.	MOVIMIENTOS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/07/2010	P/R. Estado de Situación Inicial	1	\$ 58.888,00		\$ 58.888,00
	SUMAS		\$ 58.888,00	\$ -	

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2010

CUENTA : MUEBLES Y ENSERES

CÓDIGO: 1 2 2 05

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF. AS.	MOVIMIENTOS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/07/2010	P/R. Estado de Situación Inicial	1	\$ 760,00		\$ 760,00
	SUMAS		\$ 760,00	\$ -	

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2010

CUENTA : EQUIPO DE OFICINA

CÓDIGO: 1 2 2 07

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF. AS.	MOVIMIENTOS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/07/2010	P/R. Estado de Situación Inicial	1	\$ 380,00		\$ 380,00
	SUMAS		\$ 380,00	\$ -	

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF. AS.	MOVIMIENTOS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/07/2010	P/R. Factura # 875, ABC	5	\$ 92,50		\$ 92,50
30/09/2010	P/R. Cierre de costo de ventas y cuentas de gastos.	187		92,50	-
SUMAS			\$ 92,50	\$ 92,50	

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2010

CUENTA: IVA EN COMPRAS

CÓDIGO: 1.1.2.06

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF. AS.	MOVIMIENTOS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/07/2010	P/R. Factura # 875, ABC	5	\$ 11,10		\$ 11,10
01/07/2010	P/R. O C 01, S/F 15684 de NAMETEX para O.P. 03, M grande lona	6	146,32		157,42
08/07/2010	P/R. Compra de gasolina para el vehículo s/f131490	14	2,89		160,31
15/07/2010	P/R. Orden de Compra 02, S/F 2351 de Solorzano Karla para la O.P. 08, mochila escolar	19	21,48		181,79
16/07/2010	P/R. Compra de gasolina para el vehículo s/f179799	20	1,82		183,61
18/07/2010	P/R. O C 03, S/F 16353 de NAMETEX para O.P. 02, W C Reflect	21	338,26		521,86
20/07/2010	P/R. Orden de Compra 03, s/f#2880, para O.P. 02	22	1.060,68		1.582,54
20/07/2010	P/R. Compra s/f#4020	23	1,34		1.583,88
20/07/2010	P/R. Orden de Compra 04, S/F 16475 de NAMETEX CIA LTDA para la O.P. 03, mochila Balón.	24	13,50		1.597,38
23/07/2010	P/R. Compra de gasolina para el vehículo s/f137307	25	1,50		1.598,88
26/07/2010	P/R. Compra de gasolina para el vehículo s/f181290	26	3,75		1.602,63
03/08/2010	P/R. Compra de gasolina para el vehículo s/f0631544	27	2,68		1.605,31
03/08/2010	P/R. Compra s/f85726	28	2,68		1.607,99
03/08/2010	P/R. Orden de Compra 05, S/F 16797 de NAMETEX CIA LTDA para la O.P. 16, Wilson Zigzag	29	3.182,18		4.790,17
14/08/2010	P/R. Compra de gasolina para el vehículo s/f497595	31	2,57		4.792,74
20/08/2010	P/R.O C 06 S/F 16985 de NAMETEX para la O.P. 15, Totto.	32	709,73		5.502,47
26/08/2010	P/R.O C 07, S/F 16997 de NAMETEX para O.P. 01, Chaleco Jeans	33	610,38		6.112,85
02/09/2010	P/R. Compra de gasolina para el vehículo s/f121665	35	2,57		6.115,42
17/09/2010	P/R.O C 08, S/F 17028 de NAMETEX para O.P. 17, Chaleco Pera	36	141,95		6.257,37
28/09/2010	P/R.O C 09, S/F 17048 de NAMETEX para O.P. 11, Ch. de Ribete	37	141,30		6.398,67
SUMAS			\$ 6.398,67	\$ -	

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2010

CUENTA: VENTAS

CÓDIGO: 1.1.3.04

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF. AS.	MOVIMIENTOS		SALDO
			DEBE	HABER	
02/07/2010	P/R. Venta S/ Notas de Ventas de la 730 a 745	8		3.382,00	3.382,00
07/07/2010	P/R. Para registrar ventas según notas de venta de la 746 a la 752	11		4.977,00	8.359,00
14/07/2010	P/R. Venta según notas de venta de la 753 hasta la 757	16		4.116,00	12.475,00
30/09/2010	P/R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de M. Ch. Jeans	44		6.888,00	19.363,00
30/09/2010	P/R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de mochilas Wilson Cinta Reflectiva	52		9.031,00	28.394,00
03/07/2010	P/R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de Maletas Grande Redonda Lona	60		364,00	28.758,00
30/09/2010	P/R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de Mochilas Head	68		14.384,50	43.142,50
14/07/2010	P/R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de Mochilas Langueta Jeans	76		2.080,00	45.222,50
14/07/2010	P/R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de Mochilas Desilada Jeans	84		1.612,00	46.834,50
21/08/2010	P/R. Venta 70% a crédito y 30% a contado de mochilas Chaleco Redonda Jeans	92		3.146,00	49.980,50
28/08/2010	P/R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de mochilas Escolar	100		5.226,00	55.206,50
17/09/2010	P/R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de mochilas Chaleco de Tiras	108		5.049,00	60.255,50
17/09/2010	P/R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de mochilas Chaleco Peruana	116		28.242,50	88.498,00
29/09/2010	P/R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de mochilas Chaleco de Ribete	124		2.592,00	91.090,00
29/09/2010	P/R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de M. Surada Jeans	132		3.536,00	94.626,00
07/08/2010	P/R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de mochilas Balón	140		4.264,00	98.890,00
22/09/2010	P/R. Venta 70% a crédito y 30% a contado de M. Gemela Puma	148		5.928,00	104.818,00
30/09/2010	P/R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de mochilas Totto	156		17.368,00	122.186,00
28/09/2010	P/R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de M Wilson Zigzag	164		3.952,00	126.138,00
30/09/2010	P/R. Venta el 70% a crédito y el 30% a contado de mochila Ch Pera	172		20.618,00	146.756,00
28/08/2010	P/R. Venta el 70% a crédito y el 30% de contado de M. Aokang	180		3.640,00	150.396,00
30/09/2010	P/R. Cierre de ventas.	186	150.396,00		-
SUMAS			\$ 150.396,00	\$ 150.396,00	

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF. AS.	MOVIMIENTOS		SALDO
			DEBE	HABER	
08/07/2010	P.R. Compra de gasolina para el vehiculo s/f 131490	14	\$ 24,11		\$ 24,11
16/07/2010	P.R. Compra de gasolina para el vehiculo s/f 179799	20	15,18		39,29
23/07/2010	P.R. Compra de gasolina para el vehiculo s/f 137307	25	12,50		51,79
26/07/2010	P.R. Compra de gasolina para el vehiculo s/f 181290	26	31,25		83,04
03/08/2010	P.R. Compra de gasolina para el vehiculo s/f 0631544	27	22,32		105,36
14/08/2010	P.R. Compra de gasolina para el vehiculo s/f 497595	31	21,43		126,79
02/09/2010	P.R. Compra de gasolina para el vehiculo s/f 121665	35	21,43		148,22
30/09/2010	P.R. Cierre de conto de ventas y cuentas de gastos	187		148,22	-
SUMAS			\$ 148,22	\$ 148,22	

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2010

CUENTA : REPUESTOS Y LUBRICANTES

CÓDIGO: 526

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF. AS.	MOVIMIENTOS		SALDO
			DEBE	HABER	
20/07/2010	P.R. Compra s/f #4020	23	\$ 11,16		\$ 11,16
03/08/2010	P.R. Compra s/f 85726	28	22,32		33,48
30/09/2010	P.R. Cierre de costo de ventas y cuentas de gastos	187		33,48	-
SUMAS			\$ 33,48	\$ 33,48	

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF. AS.	MOVIMIENTOS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/07/2010	P/R. O. RMD01 Y O RMI 01 para O P. 01 de M. Chaleco Jeans	39	\$ 7.305,55		\$ 7.305,55
29/09/2010	P/R. Utilización de M O D de hoja de costos # 1, para la producción de mochila Chaleco Jeans	41	1.005,74		8.311,29
29/09/2010	P/R. C.I.F. de la hoja de costos # 1, de la producción mochila Chaleco Jeans	42	104,85		8.416,13
29/09/2010	P/R. Ingreso a bodega O P. 01 de mochilas Chaleco Jeans	43		8.416,13	-
01/07/2010	P/R. O. RMD02 Y O RMI 1 de O P. 02 de mochila Wilson Cinta Reflectiva	47	9.560,29		9.560,29
30/09/2010	P/R. Utilización M O D de hoja de costos # 2, de producción de mochila Wilson Cinta Reflectiva	49	1.959,61		11.519,90
30/09/2010	P/R. C.I.F. de la hoja de costos # 2, de la producción de mochila Wilson Cinta Reflectiva	50	149,96		11.669,86
30/09/2010	P/R. Ingreso a bodega O P. 2, de mochilas Wilson Cinta Reflectiva	51		11.669,86	-
02/07/2010	P/R. O. RMD03 y O RMI 03 de O P. 03, de Maleta Grande Redonda Lona	55	315,30		315,30
02/07/2010	P/R. Utilización de M O D de la hoja de costos # 3, en la producción de Maleta Grande Redonda Lona	57	58,98		374,28
02/07/2010	P/R. C.I.F. de la hoja de costos # 3 de la producción de Maleta Grande Redonda Lona	58	5,11		379,39
02/07/2010	P/R. Ingreso a bodega O P. 03, de Maletas Grande Redonda Lona	59		379,39	-
05/07/2010	P/R. O. RMD 4 y O RMI 4 de O P. 4 de Mochilas Head	63	17.003,68		17.003,68
30/09/2010	P/R. Utilización de M O D de la hoja de costos # 4, en la producción de Mochilas Head	65	2.472,09		19.475,77
30/09/2010	P/R. C.I.F. de hoja de costos # 4 de la producción de Mochilas Head	66	202,11		19.677,88
30/09/2010	P/R. Ingreso a bodega O P. 4 de Mochilas Head	67		19.677,88	-
06/07/2010	P/R. O RMD 5 y O RMI 5 de O P. 5 de Mochilas Langueta Jeans	71	2.484,26		2.484,26
13/07/2010	P/R. Utilización de M O D de la hoja de costos # 5, en la producción de Mochilas Langueta Jeans	73	310,08		2.794,34
13/07/2010	P/R. C.I.F. de la hoja de costos # 5 de la producción de Mochilas Langueta Jeans	74	29,23		2.823,57
13/07/2010	P/R. Ingreso a bodega O P. 5, de Mochilas Langueta Jeans	75		2.823,57	-
00/01/1900	P/R. ORMD 6 y ORMI 6 de O P. 6 de Mochilas Desilada Jeans	79	1.552,31		1.552,31
13/07/2010	P/R. Utilización de M O D de la hoja de costos # 6, en la producción de Mochilas Desilada Jeans	81	252,29		1.804,60
13/07/2010	P/R. C.I.F. de la hoja de costos # 6 de la producción de Mochilas Desilada Jeans	82	22,65		1.827,25
13/07/2010	P/R. Ingreso a bodega O P. 6, de Mochilas Desilada Jeans	83		1.827,25	-
08/07/2010	P/R. ORMD 7 y ORMI 7 de O P. 7 de M. Chaleco Redonda Jeans	87	3.528,41		3.528,41
20/08/2010	P/R. Utilización M O D de hoja de costos # 7, de producción de mochila Chaleco Redonda Jeans	89	617,30		4.145,71
20/08/2010	P/R. C.I.F. de H.C. # 7, de la producción de M. Ch. Redonda Jeans	90	52,24		4.197,95
20/08/2010	P/R. Ingreso a bodega O P. 7, de mochilas Chaleco Redonda Jeans	91		4.197,95	-
08/07/2010	P/R. O RMD 8 y O RMI 8 de O P. 8 de mochila Escolar	95	6.294,45		6.294,45
27/08/2010	P/R. Utilización de M O D de H.C. # 8, de la producción de M. Escolar	97	871,78		7.166,23
27/08/2010	P/R. C.I.F. de la hoja de costos # 8, de la producción de mochilas Escolar	98	73,43		7.239,66
27/08/2010	P/R. Ingreso a bodega O P. 8, de mochilas Escolar	99		7.239,66	-
09/07/2010	P/R. O RMD 9 y O RMI 9 de O P. 9 de mochila Chaleco de Tiras	103	6.767,42		6.767,42
16/09/2010	P/R. Utilización de M O D de hoja de costos # 9, de la producción de mochilas Chaleco de Tiras	105	859,32		7.626,74
16/09/2010	P/R. C.I.F. de la hoja de costos # 9, de la producción de mochilas Chaleco de Tiras	106	83,84		7.710,58
16/09/2010	P/R. Ingreso a bodega O P. 9, de mochilas Chaleco de Tiras	107		7.710,58	-
09/07/2010	P/R. O RMD 10 y O RMI 10 de O P. 10 de M. Chaleco Peruana	111	31.798,20		31.798,20
16/09/2010	P/R. Utilización de M O D de hoja de costos # 10, de producción de mochilas Chaleco Peruana	113	4.444,37		36.242,58
16/09/2010	P/R. C.I.F. de H.C. # 10, de la producción de M. Chaleco Peruana	114	396,82		36.639,40
16/09/2010	P/R. Ingreso a bodega O P. 10, de mochilas Chaleco Peruana	115		36.639,40	-
14/07/2010	P/R. O RMD 11 y O RMI 11 de O P. 11, de M. Chaleco de Ribete	119	3.074,78		3.074,78
28/09/2010	P/R. Utilización de M O D de hoja de costos # 11, de producción de mochilas Chaleco de Ribete	121	398,46		3.473,23
28/09/2010	P/R. C.I.F. de la hoja de costos # 11, de la producción de mochilas Chaleco de Ribete	122	39,45		3.512,69
28/09/2010	P/R. Ingreso a bodega O P. 11, de mochilas Chaleco de Ribete	123		3.512,69	-
14/07/2010	P/R. O RMD 12 y O RMI 12 de O P. 12 de mochila Surzada Jeans	127	3.655,20		3.655,20
28/09/2010	P/R. Utilización de M O D de la hoja de costos # 12, de la producción de mochilas Surzada Jeans	129	603,29		4.258,50
28/09/2010	P/R. C.I.F. de la H.C. # 12, de la producción de M. Surzada Jeans	130	49,68		4.308,18
28/09/2010	P/R. Ingreso a bodega O P. 12, de mochilas Surzada Jeans	131		4.308,18	-
21/07/2010	P/R. O RMD 13 y O RMI 13 de O P. 13 de mochila Balon	135	3.806,21		3.806,21
06/08/2010	P/R. Utilización de M O D de H.C. # 13, de la producción de M. Balón	137	820,14		4.626,35
06/08/2010	P/R. C.I.F. de la H.C. # 13, de la producción de mochilas Balón	138	59,91		4.686,26
06/08/2010	P/R. Ingreso a bodega O P. 13, de mochilas Balón	139		4.686,26	-
22/07/2010	P/R. O RMD 14 y O RMI 14 de O P. 14 de mochila Gemela Puma	143	5.507,24		5.507,24
21/09/2010	P/R. Utilización de MOD de H.C. # 14 en producción de Gemela Puma	145	1.122,35		6.629,60
21/09/2010	P/R. C.I.F. de H.C. # 14, de producción de mochilas Gemela Puma	146	83,29		6.712,89
21/09/2010	P/R. Ingreso a bodega O P. 14, de mochilas Gemela Puma	147		6.712,89	-
03/08/2010	P/R. O RMD 15 y O RMI 15 de O P. 15 de mochila Totto	151	20.418,47		20.418,47
29/09/2010	P/R. Utilización de M O D de la hoja de costos # 15, de la producción de mochilas Totto	153	2.771,47		23.189,94
29/09/2010	P/R. C.I.F. de la H.C. # 15, de la producción de mochilas Totto	154	244,03		23.433,97
29/09/2010	P/R. Ingreso a bodega O P. 15 de mochilas Totto	155		23.433,97	-
05/08/2010	P/R. O RMD 16 y O RMI 16 de O P. 16 de mochila Wilson Zig Zag	159	4.716,77		4.716,77
27/09/2010	P/R. Utilización de M O D de hoja de costos # 16, de la producción de mochilas Wilson Zig Zag	161	568,48		5.285,24
27/09/2010	P/R. C.I.F. de H.C. # 16, de la producción de mochilas Wilson Zigzag	162	55,53		5.340,77
27/09/2010	P/R. Ingreso a bodega O P. 16, de mochilas Wilson Zig Zag	163		5.340,77	-
10/08/2010	P/R. O RMD 17 y O RMI 17 de O P. 17, de mochila Chaleco Pera	167	20.636,39		20.636,39
29/09/2010	P/R. Utilización de M O D de hoja de costos # 17, de producción de mochilas Chaleco Pera	169	2.849,92		23.486,31
29/09/2010	P/R. C.I.F. de la H.C. # 17, de la producción de M. Chaleco Pera	170	289,70		23.776,01
29/09/2010	P/R. Ingreso a bodega O P. 17, de mochilas Chaleco Pera	171		23.776,01	-
12/08/2010	P/R. O RMD 18 y O RMI 18 de O P. 18, de mochila Aokang	175	4.109,12		4.109,12
27/08/2010	P/R. Utilización de M O D de la hoja de costos # 18, de la producción de mochilas Aokang	177	356,35		4.465,47
27/08/2010	P/R. C.I.F. de H.C. # 18, de la producción de mochilas Aokang	178	51,14		4.516,62
27/08/2010	P/R. Ingreso a bodega O P. 18 de mochilas Aokang	179		4.516,62	-
	SUMAS		176.869,04	176.869,04	

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF. AS	MOVIMIENTOS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/07/2010	P.R. CIF utilizados en la producción	38	1.992,98		1.992,98
29/09/2010	P.R. C I F de la hoja de costos # 1, de la producción mochila Chaleco Jeans	42		104,85	1.888,13
30/09/2010	P.R. C I F de la hoja de costos # 2, de la producción de mochila Wilson Cinta Reflectiva.	50		149,96	1.738,17
02/07/2010	P.R. C I F de la hoja de costos # 3 de la producción de Maleta Grande Redonda Lona	58		5,11	1.733,06
30/09/2010	P.R. C I F de hoja de costos # 4 de la producción de Mochilas Head	66		202,11	1.530,95
13/07/2010	P.R. C I F de la hoja de costos # 5 de la producción de Mochilas Langueta Jeans	74		29,23	1.501,72
13/07/2010	P.R. C I F de la hoja de costos # 6 de la producción de Mochilas Desilada Jeans	82		22,65	1.479,07
20/08/2010	P.R. C I F de H C # 7, de la producción de M. Ch. Redonda Jeans	90		52,24	1.426,83
27/08/2010	P.R. C I F de la hoja de costos # 8, de la producción de mochilas Escolar	98		73,43	1.353,40
16/09/2010	P.R. C I F de la hoja de costos # 9, de la producción de mochilas Chaleco de Tiras	106		83,84	1.269,56
16/09/2010	P.R. C I F de H C # 10, de la producción de M. Chaleco Peruana	114		396,82	872,74
28/09/2010	P.R. C I F de la hoja de costos # 11, de la producción de mochilas Chaleco de Ribete	122		39,45	833,28
28/09/2010	P.R. C I F de la H. C. # 12, de la producción de M. Surada Jeans	130		49,68	783,60
06/08/2010	P.R. C I F de la H. C. # 13, de la producción de mochilas Balón	138		59,91	723,69
21/09/2010	P.R. C I F de H C # 14, de producción de mochilas Gemela Puma	146		83,29	640,40
29/09/2010	P.R. C I F de la H. C. # 15, de la producción de mochilas Totto	154		244,03	396,37
27/09/2010	P.R. C I F de H C # 16, de la producción de mochilas Wilson Zagzag	162		55,53	340,84
29/09/2010	P.R. C I F de la H C # 17, de la producción de M. Chaleco Pera	170		289,70	51,14
27/08/2010	P.R. C I F de H C # 18, de la producción de mochilas Aoking	178		51,14	-0,00
SUMAS			\$ 1.992,98	\$ 1.992,98	

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2010

CUENTA : MANO DE OBRA DIRECTA

CÓDIGO: 5.2.1

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF. AS	MOVIMIENTOS		SALDO
			DEBE	HABER	
29/09/2010	P/R. Pago de salarios de mochila Chaleco Jeans	40	\$ 1.005,74		\$ 1.005,74
29/09/2010	P/R. Utilización de M O D de hoja de costos # 1, para la producción de mochila Chaleco Jeans	41		1.005,74	-
30/09/2010	P/R. Pago de salarios de mochila mochila Wilson Cinta Reflectiva	48	1.959,61		1.959,61
30/09/2010	P/R. Utilización M O D de hoja de costos # 2, de producción de mochila Wilson Cinta Reflectiva.	49		1.959,61	-
02/07/2010	P/R. Pago de salarios de Maleta Grande Redonda Lona	56	58,98		58,98
02/07/2010	P/R. Utilización de M O D de la hoja de costos # 3, en la producción de Maleta Grande Redonda Lona	57		58,98	-
02/07/2010	P/R. Pago de salarios de Mochilas Head	64	2.472,09		2.472,09
30/09/2010	P/R. Utilización de M O D de la hoja de costos # 4, en la producción de Mochilas Head	65		2.472,09	-
13/07/2010	P/R. Pago de salarios de Mochilas Langueta Jeans	72	310,08		310,08
13/07/2010	P/R. Utilización de M O D de la hoja de costos # 5, en la producción de Mochilas Langueta Jeans	73		310,08	-
13/07/2010	P/R. Pago de salarios de Mochilas Desilada Jeans	80	252,29		252,29
13/07/2010	P/R. Utilización de M O D de la hoja de costos # 6, en la producción de Mochilas Desilada Jeans	81		252,29	-
20/08/2010	P/R. Pago de salarios de Mochilas Chaleco Redonda Jeans	88	617,30		617,30
20/08/2010	P/R. Utilización M O D de hoja de costos # 7, de producción de mochila Chaleco Redonda Jeans	89		617,30	-
27/08/2010	P/R. Pago de salarios de Mochilas Escolar	96	871,78		871,78
27/08/2010	P/R. Utilización de M O D de H C # 8, de la producción de M Escolar	97		871,78	-
27/08/2010	P/R. Pago de salarios de Mochilas Chaleco de Tiras	104	859,32		859,32
16/09/2010	P/R. Utilización de M O D de hoja de costos # 9, de la producción de mochilas Chaleco de Tiras	105		859,32	-
27/08/2010	P/R. Pago de salarios de Mochilas Chaleco Peruana	112	4.444,37		4.444,37
16/09/2010	P/R. Utilización de M O D de hoja de costos # 10, de producción de mochilas Chaleco Peruana	113		4.444,37	-
28/09/2010	P/R. Pago de salarios de Mochilas Chaleco de Ribete	120	398,46		398,46
28/09/2010	P/R. Utilización de M O D de hoja de costos # 11, de producción de mochilas Chaleco de Ribete	121		398,46	-
28/09/2010	P/R. Pago de salarios de Mochilas Surada Jeans	128	603,29		603,29
28/09/2010	P/R. Utilización de M O D de la hoja de costos # 12, de la producción de mochilas Surada Jeans	129		603,29	-
06/08/2010	P/R. Pago de salarios de Mochilas Balón	136	820,14		820,14
06/08/2010	P/R. Utilización de M O D de H C. # 13, de la producción de M. Balón	137		820,14	-
21/09/2010	P/R. Pago de salarios de Mochilas Gemela Puma	144	1.122,35		1.122,35
21/09/2010	P/R. Utilización de MOD de H C. # 14 en producción de Gemela Puma	145		1.122,35	-
29/09/2010	P/R. Pago de salarios de Mochilas Totto	152	2.771,47		2.771,47
29/09/2010	P/R. Utilización de M O D de la hoja de costos # 15, de la producción de mochilas Totto	153		2.771,47	-
27/09/2010	P/R. Pago de salarios de Mochilas Wilson Zag Zag	160	568,48		568,48
27/09/2010	P/R. Utilización de M O D de hoja de costos # 16, de la producción de mochilas Wilson Zag Zag	161		568,48	-
29/09/2010	P/R. Pago de salarios de Mochilas Chaleco Pera	168	2.849,92		2.849,92
29/09/2010	P/R. Utilización de M O D de hoja de costos # 17, de producción de mochilas Chaleco Pera	169		2.849,92	-
27/08/2010	P/R. Pago de salarios de Mochilas Aoking	176	356,35		356,35
27/08/2010	P/R. Utilización de M O D de la hoja de costos # 18, de la producción de mochilas Aoking	177		356,35	-
SUMAS			\$ 22.342,01	\$ 22.342,01	

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF. AS.	MOVIMIENTOS		SALDO
			DEBE	HABER	
02/07/2010	P.R. Venta al costo	9	\$ 3.382,00		\$ 3.382,00
07/07/2010	P.R. Venta al costo	12	4.977,00		8.359,00
14/07/2010	P.R. Venta al costo	17	3.654,50		12.013,50
30/09/2010	P.R. Venta al costo de Mochila Chaleco Jeans.	45	8.411,17		20.424,67
30/09/2010	P.R. Venta al costo de mochilas Wilson Cinta Reflectiva.	53	11.653,14		32.077,81
03/07/2010	P.R. Venta al costo de Maleta Grande Redonda Lona.	61	369,82		32.447,64
30/09/2010	P.R. Venta al costo de Mochilas Head.	69	19.639,89		52.087,53
14/07/2010	P.R. Venta al costo de Mochilas Langueta Jeans	77	2.823,57		54.911,09
14/07/2010	P.R. Venta al costo de Mochilas Desilada Jeans	85	1.827,25		56.738,34
21/08/2010	P.R. Venta al costo de mochilas Chaleco Redonda Jeans	93	4.187,03		60.925,37
28/08/2010	P.R. Venta al costo de mochilas Escolar.	101	7.239,66		68.165,03
17/09/2010	P.R. Venta al costo de mochilas Chaleco de Tiras.	109	7.604,78		75.769,81
17/09/2010	P.R. Venta al costo de mochilas Chaleco Peruana.	117	36.454,19		112.224,00
29/09/2010	P.R. Venta al costo de mochilas Chaleco de Ribete	125	3.508,45		115.732,44
29/09/2010	P.R. Venta al costo de mochilas Surzada Jeans.	133	4.259,00		119.991,45
07/08/2010	P.R. Venta al costo de mochilas Balón.	141	4.673,16		124.664,60
22/09/2010	P.R. Venta al costo de mochilas Gemela Puma.	149	6.666,72		131.331,32
30/09/2010	P.R. Venta al costo de mochilas Totto	157	23.433,97		154.765,30
28/09/2010	P.R. Venta al costo de mochilas Wilson Zigzag.	165	5.340,77		160.106,07
30/09/2010	P.R. Venta al costo de mochilas Chaleco Pera.	173	23.776,01		183.882,08
28/08/2010	P.R. Venta al costo de mochilas Aoking.	181	4.516,62		188.398,69
30/09/2010	P.R. Cierre de costo de ventas y cuentas de gastos.	187		188.398,69	-0,00
SUMAS			\$ 188.398,69	\$ 188.398,69	

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2010

CUENTA : GASTOS SUELDOS

CÓDIGO: 531

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF. AS.	MOVIMIENTOS		SALDO
			DEBE	HABER	
30/09/2010	P.R. Pago de salarios de julio a septiembre	183	\$ 216,00		\$ 216,00
30/09/2010	P.R. Cierre de costo de ventas y cuentas de gastos.	187		216,00	-
SUMAS			\$ 216,00	\$ 216,00	

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2010

CUENTA : GASTO SERVICIOS BASICOS

CÓDIGO: 515

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF. AS.	MOVIMIENTOS		SALDO
			DEBE	HABER	
30/09/2010	P.R. Consumo Servicios básicos de julio, agosto y septiembre s/pl 9243615, 5452110 y 6892110	184	\$ 195,18		\$ 195,18
30/09/2010	P.R. Cierre de costo de ventas y cuentas de gastos	187		195,18	-
SUMAS			\$ 195,18	\$ 195,18	

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2010

CUENTA : GASTO DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS

CÓDIGO: 5112

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF. AS.	MOVIMIENTOS		SALDO
			DEBE	HABER	
30/09/2010	P.R. Depreciaciones del trimestre	a 185	\$ 613,69		\$ 613,69
30/09/2010	P.R. Cierre de costo de ventas y cuentas de gastos	187		613,69	-
SUMAS			\$ 613,69	\$ 613,69	

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2010

CUENTA : Depreciacion Acumulada Vehiculos


CÓDIGO: 1.2.2.12

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF. AS.	MOVIMIENTOS		SALDO
			DEBE	HABER	
30/09/2010	P.R. Depreciaciones del trimestre	a 185		\$ 203,95	\$ 203,95

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	MOVIMIENTOS		SALDO
			DEBE	HABER	
30/09/2010	P/R. Cierre de resumen de rentas y gastos y determinación de la pérdida del ejercicio	188	\$ 39.303,16		\$ 39.303,16
	SUMAS		\$ 39.303,16	\$ -	

**BALANCE
DE
COMPROBACIÓN**

Nº	CÓDIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.1.01	CAJA	\$ 71.930,30	\$ 66.577,08	\$ 5.353,22	-
2	1.1.1.03	BANCOS	99.087,74	41.834,46	57.253,28	-
3	1.1.2.01	CLIENTES	92.462,70	1.082,00	91.380,70	-
4	1.1.2.06	IVA EN COMPRAS	6.398,67	-	6.398,67	-
5	1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIALES DIRECTOS	199.298,69	146.144,16	53.154,53	-
6	1.1.3.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	8.746,82	6.389,89	2.356,93	-
7	1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	176.869,04	176.869,04	-	-
8	1.1.3.04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO	191.584,04	188.398,69	3.185,35	-
9	1.2.1.01	TERRENOS	7.000,00	-	7.000,00	-
10	1.2.2.01	EDIFICIO	45.000,00	-	45.000,00	-
11	1.2.2.02	Depreciación Acumulada Edificio	-	281,25	-	281,25
12	1.2.2.11	VEHICULO	4.079,00	-	4.079,00	-
13	1.2.2.13	MAQUINARIA	58.888,00	-	58.888,00	-
14	1.2.2.14	Depreciación Acumulada Maquinaria	-	1.472,20	-	1.472,20
15	1.2.2.05	MUEBLES Y ENSERES	760,00	-	760,00	-
16	1.2.2.07	EQUIPO DE OFICINA	380,00	-	380,00	-
17	1.2.2.09	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.200,00	-	1.200,00	-
18	2.1.8	PROVEEDORES	9.135,84	87.966,18	-	78.830,34
19	2.2.3	PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR LARGO PLAZO	-	35.446,20	-	35.446,20
20	3.1	CAPITAL SOCIAL	-	259.049,16	-	259.049,16
21	1.1.3.04	VENTAS	-	150.396,00	-	150.396,00
22	5.1.5	GASTO SERVICIOS BÁSICOS	195,18	-	195,18	-
23	5.1.11	GASTO MANTENIMIENTO VEHICULO	92,50	-	92,50	-
24	5.2.1	MANO DE OBRA DIRECTA	22.342,01	22.342,01	-	-
25	5.2.2	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	1.992,98	1.992,98	-	-
26	5.2.6	REPUESTOS Y LUBRICANTES	33,48	-	33,48	-
27	5.3.1	GASTOS SUELDOS	216,00	-	216,00	-
28	5.3.5	GASTO COMBUSTIBLE	148,22	-	148,22	-
29	5.4.3	SERVICIOS BANCARIOS	1,40	-	1,40	-
30	5.5.1	COSTO DE VENTAS	188.398,69	-	188.398,69	-
SUMAN			\$ 1.186.241,31	\$ 1.186.241,31	\$ 525.475,15	\$ 525.475,15


 SR. MILTON MOLINA
 GERENTE-PROPIETARIO


 SRTA. GUARAS CRISTINA
 CBA: REGISTRO 17-05749


 SRTA. TAYO GLORIA
 CBA

**BALANCE
DE
COMPROBACIÓN
AJUSTADO**

Nº	CÓDIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.1.01	CAJA	\$ 71 930,30	\$ 66 577,08	\$ 5 353,22	-
2	1.1.1.03	BANCOS	99 087,74	41 834,46	57 253,28	-
3	1.1.2.01	CLIENTES	92 462,70	1 082,00	91 380,70	-
4	1.1.2.06	IVA EN COMPRAS	6 398,67	-	6 398,67	-
5	1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIALES DIRECTOS	199 298,69	146 144,16	53 154,53	-
6	1.1.3.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	8 746,82	6 389,89	2 356,93	-
7	1.1.3.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	176 869,04	176 869,04	-	-
8	1.1.3.04	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO	191 584,04	188 398,69	3 185,35	-
9	1.2.1.01	TERRENOS	7 000,00	-	7 000,00	-
10	1.2.2.01	EDIFICIO	45 000,00	-	45 000,00	-
11	1.2.2.02	Depreciación Acumulada Edificio	-	562,50	-	562,50
12	1.2.2.11	VEHICULO	4 079,00	-	4 079,00	-
13	1.2.2.12	Depreciación Acumulada Vehiculos	-	203,95	-	203,95
14	1.2.2.13	MAQUINARIA	58 888,00	-	58 888,00	-
15	1.2.2.14	Depreciación Acumulada Maquinaria	-	1 472,20	-	1 472,20
16	1.2.2.05	MUEBLES Y ENSERES	760,00	-	760,00	-
17	1.2.2.06	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-	19,00	-	19,00
18	1.2.2.07	EQUIPO DE OFICINA	380,00	-	380,00	-
19	1.2.2.08	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	-	9,50	-	9,50
20	1.2.2.09	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1 200,00	-	1 200,00	-
21	1.2.2.10	Depreciación Acumulada Equipo de Computo	-	99,99	-	99,99
22	2.1.8.	PROVEEDORES	9 135,84	87 966,18	-	78 830,34
23	2.2.3.	PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR LARGO PLAZO	-	35 446,20	-	35 446,20
24	3.1.	CAPITAL SOCIAL	-	259 049,16	-	259 049,16
25	1.1.3.04	VENTAS	150 396,00	150 396,00	-	-
26	5.1.5.	GASTO SERVICIOS BÁSICOS	195,18	195,18	-	-
27	5.1.11	GASTO MANTENIMIENTO VEHICULO	92,50	92,50	-	-
28	5.1.12	GASTO DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS	613,69	613,69	-	-
29	5.2.1.	MANO DE OBRA DIRECTA	22 342,01	22 342,01	-	-
30	5.2.2	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	1 992,98	1 992,98	-	-
31	5.2.6	REPUESTOS Y LUBRICANTES	33,48	33,48	-	-
32	5.3.1.	GASTOS SUELDOS	216,00	216,00	-	-
33	5.3.5	GASTO COMBUSTIBLE	148,22	148,22	-	-
34	5.4.3	SERVICIOS BANCARIOS	1,40	1,40	-	-
35	5.5.1.	CÓSTO DE VENTAS	188 398,69	188 398,69	-	-
36	5.5.3	RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS	189 699,16	189 699,16	-	-
37	3.4.4	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	39 303,16	-	39 303,16	-
SUMAN			\$ 1.566.253,33	\$ 1.566.253,33	\$ 375.692,84	\$ 375.692,84


SR MILTON MOLINA
GERENTE-PROPIETARIO


SRTA GUARAS CRISTINA
CBA: REGISTRO 17-05749


SRTA TAYO GLORIA
CBA

BALANCE

GENERAL

1.	ACTIVOS		
1.1.	CORRIENTE		S 219.082,67
1.1.1.	DISPONIBLES		62.606,50
1.1.1.01	CAJA		5.353,22
1.1.1.03.	BANCOS		57.253,28
1.1.1.03.001	Banco del Austro Cta.# 5013496	55.752,96	
1.1.1.03.002	Banco del Pichincha	1.500,32	
1.1.2.	EXIGIBLE		97.779,37
1.1.2.01.	CLIENTES		91.380,70
1.1.2.06	IVA EN COMPRAS		6.398,67
1.1.3.	REALIZABLE		58.696,81
1.1.3.01.	INVENTARIO DE MATERIALES DIRECTOS		53.154,53
1.1.3.01.001	Tela Estampada; 780,68 metros a 2,25 c/m	1.644,03	
1.1.3.01.002	Tela a Cuadros; 600 metros a 1,79 c/m	1.074,00	
1.1.3.01.003	Tela Dubimar; 2.299,34 metros a 3,00 c/m	6.898,02	
1.1.3.01.004	Tela Mojada; 3.729,95 metros a 2,55 c/m	9.511,37	
1.1.3.01.005	Tela Lona; 1.090,60 metros a 3,25 c/m	4.322,50	
1.1.3.01.006	Tela Jeans; 3.236,28 metros a 3,60 c/m	11.650,61	
1.1.3.01.007	Tela Forro; 4.681,05 metros a 0,99 c/m	4.633,45	
1.1.3.01.008	Tela Esponja; 425,21 metros a 0,90 c/m	382,69	
1.1.3.01.009	Tela Malla; 3.424,05 metros a 2,40 c/m	8.217,72	
1.1.3.01.010	Tela Malla Coreana; 10 metros a 1,79 c/m	17,90	
1.1.3.01.011	Tela Poncho; 288,52 metros a 1,79 c/m	516,45	
1.1.3.01.012	Cierre # 5; 2.076,55 metros a 0,06 c/m	123,99	
1.1.3.01.013	Cierre # 8; 2.756,52 metros a 0,09 c/m	248,09	
1.1.3.01.014	Cierre # 10; 380,96 metros a 0,15 c/m	57,14	
1.1.3.01.015	Cierre # 5 Rojo; 1.087,62 metros a 0,13 c/m	141,39	
1.1.3.01.016	Cierre de Maleta; 694,37 metros a 0,06 c/m	41,66	
1.1.3.01.017	Cierre # 10 Plomo; 10.080 metros a 0,14 c/m	1.411,20	
1.1.3.01.018	Reata 1048; 10.441,26 metros a 0,07 c/m	786,89	
1.1.3.01.019	Reata 1585; 383,25 metros a 0,10 c/m	38,33	
1.1.3.01.020	Reata B10; 7.895,4 metros a 0,05 c/m	294,77	
1.1.3.01.021	Reata Especial; 11.533,63 metros a 0,04 c/m	461,35	
1.1.3.01.022	Reata Combinada; 150 metros a 0,10 c/m	15,00	
1.1.3.01.023	Poli Esponja 0,5; 131,25 metros a 1,17 c/m	153,98	
1.1.3.01.024	Poli Esponja 0,8; 480 metros a 1,07 c/m	512,00	
1.1.3.02.	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES		2.356,93
1.1.3.02.001	Ribete Interior Plástico; 1.211,82 metros a 0,0160 c/m	19,39	
1.1.3.02.002	Ribete Interior Punto Negro; 19 rollos a 1,70 c/r	32,30	
1.1.3.02.003	Ribete Exterior Negro; 25.000 metros a 0,01 c/m	23,58	
1.1.3.02.004	Remaches; 142 pares a 0,02 c/p	2,84	
1.1.3.02.005	Evillas; 1.968 unidades a 0,01 c/u	19,68	
1.1.3.02.006	Regulador de Maleta; 2.944 unidades a 0,12 c/u	137,76	
1.1.3.02.007	Piramides; 344 unidades a 0,03 c/u	13,76	
1.1.3.02.008	Agujas # 21 SINGER; 122 unidades a 0,15 c/u	18,20	
1.1.3.02.009	Cartón Plástico; 230 planchas de 20cm x 36cm a 0,17 c/u	33,43	
1.1.3.02.010	Mosquetón; 2.424 unidades a 0,12 c/u	121,20	
1.1.3.02.011	Argolla Metálica; 444 unidades a 0,06 c/u	24,42	
1.1.3.02.012	Cuero; 30 metros a 3,75 c/m	111,00	
1.1.3.02.013	Elástico; 1085,80 metros a 0,05 c/m	26,33	

1.1.3.02.017	Llave de Cierre Metálico # 10; 505 unidades a 0,02 c/u	9,09	
1.1.3.02.018	Llave de Cierre Metálico # 5; 686 unidades a 0,02 c/u	12,21	
1.1.3.02.019	Llave de Cierre # 20; 45 unidades a 0,10 c/u	4,50	
1.1.3.02.020	Llave con cuero; 5.296 unidades a 0,024 c/u	127,10	
1.1.3.02.021	Llave grande corbata niquelada # 5; 60 unidades a 0,02 c/u	1,38	
1.1.3.02.022	Hilo de Coser; 64 conos a 5,50 c/u	352,00	
1.1.3.02.023	Hilo de Bordar; 20,40 conos a 6,00 c/u	1.200,00	
1.1.3.04.	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO		3,185,35
1.1.3.04.001	Head; 16 mochilas a 8,794455 c/u	142,00	
1.1.3.04.002	Wilson Cinta Reflectiva; 28 mochilas a 7,008152 c/u	198,71	
1.1.3.04.004	Chaleco Redonda Jeans; 6 mochilas a 7,238295 c/u	43,92	
1.1.3.04.006	Chaleco de Tiras; 38 mochilas a 8,22149 c/u	314,79	
1.1.3.04.007	Chaleco Peruana; 496 mochilas a 8,321480 c/u	822,21	
1.1.3.04.008	Chaleco de Ribete; 2 mochilas a 8,054328 c/u	16,24	
1.1.3.04.009	Chaleco Jeans; 6 mochilas a 7,265350 c/u	43,96	
1.1.3.04.010	Zurcida Jeans; 37 mochilas a 7,75232 c/u	289,67	
1.1.3.04.012	Gemela Puma; 57 mochilas a 7,220310 c/u	416,67	
1.1.3.04.014	Balón; 51 mochilas a 7,032133 c/u	149,60	
1.1.3.04.016	Maleta Grande Redonda Lona; 92 maletas a 6,572475 c/u	607,57	
1.1.3.04.017	Maleta Grande Jeans; 20 a 7,00 c/u	140,00	
1.2.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		114.939,86
1.2.1.	NO DEPRECIABLES		7.000,00
1.2.1.01	TERRENOS		7.000,00
1.2.2.	DEPRECIABLES		107.939,86
1.2.2.01	EDIFICIO		45.000,00
1.2.2.02	(-) Depreciación Acumulada Edificios		562,50
1.2.2.11	VEHICULO		4.079,00
1.2.2.12	(-) Depreciación Acumulada Vehiculos		203,95
1.2.2.13	MAQUINARIA		58.888,00
1.2.2.14	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria		1.472,20
1.2.2.05	MUEBLES Y ENSERES		760,00
1.2.2.06	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres		19,00
1.2.2.07	EQUIPO DE OFICINA		380,00
1.2.2.08	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina		9,50
1.2.2.09	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		1.200,00
1.2.2.10	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo		99,99
	TOTAL ACTIVO		<u>\$ 334.022,53</u>
2.	PASIVO		
2.1.	CORRIENTE		\$ 78.830,34
2.1.8.	PROVEEDORES		78.830,34
2.1.8.01	NAMETEX Cia. Ltda.	\$ 71.798,76	
2.1.8.02	DONG-IL del Ecuador S.A.	1.063,30	
2.1.8.03	Comercial y Ferrería "Martinez"	3.845,20	
2.1.8.04	Jaque Muqumche Judith Mercedes	1.922,60	
2.1.8.05	Solorzano Karla	200,48	
2.2.	A LARGO PLAZO		35.446,20
2.2.3.	PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR LARGO PLAZO		35.446,20
2.2.3.01	Banco del Austro Cta.# 5013496	35.446,20	
	TOTAL PASIVOS		<u>\$ 114.276,54</u>

3.4.4.

Pérdida del Ejercicio

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO

-39.303,16

S 334.022,53



Sr. MILTON MOLINA
GERENTE-PROPIETARIO



SRTA. GUARAS CRISTINA
CBA: REGISTRO 17-05749



SRTA. TAYO GLORIA
CBA

**ESTADO
DE
PÉRDIDAS
Y
GANACIAS**

Ventas			\$ 150.396,00
(-) Costos de Ventas			188.398,69
(=) Pérdida Bruta en Ventas			\$ (38.002,69)
(-) GASTOS DE OPERACIÓN			\$ 1.300,47
ADMINISTRATIVOS		\$ 901,37	
GASTO SERVICIOS BÁSICOS	\$ 195,18		
GASTO MANTENIMIENTO VEHICULO	92,50		
GASTO DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS	613,69		
PRODUCCIÓN		33,48	
REPUESTOS Y LUBRICANTES	\$ 33,48		
VENTAS		364,22	
GASTOS SUELDOS	216,00		
GASTO COMBUSTIBLE	148,22		
FINANCIEROS		1,40	
SERVICIOS BANCARIOS	1,40		
PERDIDA DEL EJERCICIO			<u>\$ (39.303,16)</u>



SR. MILTON MOLINA
GERENTE-PROPIETARIO



SRTA. GUARAS CRISTINA
CBA: REGISTRO 17-05749



SRTA. TAYO GLORIA
CBA

**ESTADO
DE
PRODUCTOS
VENDIDOS**

MATERIALES DIRECTOS**\$ 146.144,16**

Inventario Inicial Materiales Directo	\$ 147.522,78
(+) Compra de Materiales directos	51.775,91
(=) Disponible Materiales directos	199.298,69
(-) Inventario Final Materiales directos	53.154,53
(=)Materiales Directos utilizados	\$ 146.144,16

(+) MANO DE OBRA DIRECTA**22.342,01****(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN****8.382,87**

Inventario Inicial Suministros y Materiales	\$ 7.474,67
(+) Compra suministros y materiales	1.272,15
(=) Disponible suministros y materiales	8.746,82
(-) Inventario Final suministros y materiales	2.356,93

(=) Suministros y materiales consumidos**6.389,89****(+) Costos Indirectos de Fabricación Corrientes****\$ 1.992,98****(=) COSTO DE PRODUCCIÓN****176.869,04****(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso****-****(=) Producción Disponible****176.869,04****(-) Inventario Final de productos en proceso****-****(=) COSTO DE ARTÍCULOS TERMINADOS****176.869,04****(+) Inventario Inicial de Artículos Terminados****14.715,00****(=) DISPONIBLE PARA LA VENTA****191.584,04****(-) Inventario Final de Productos Terminados****3.185,35****COSTO DE VENTAS****\$ 188.398,69**

SR. MILTON MOLINA
GERENTE-PROPIETARIO



SRTA. GUARAS CRISTINA
CBA: REGISTRO 17-05749



SRTA. TAYO GLORIA
CBA

**ORDENES
DE
PRODUCCIÓN
Y
REQUISICIÓN
DE
MATERIALES**

Para: Jefe de Producción

Fecha de Pedido: 01 de julio del 2010

DETALLE	CANTIDAD	CARACTERÍSTICAS
Chaleco Jeans	1148	Grande, Negro, verde, café

Fecha de Inicio: 01-07-2010

Fecha de Terminación: 29-09-2010

Jefe de Ventas

Fecha: 01 de julio del 2010
Para: CHALECO JEANS

Materiales Directos: X
Materiales Indirectos:

CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Tela Jeans	metros	1.148,00	3,60	4.132,80
Forro	metros	688,80	0,99	681,91
Esponja Espalda	metros	918,40	1,17	1.074,53
Esponja Tirantes	metros	482,16	1,17	564,13
Cierre negro n° 10	metros	1.377,60	0,15	206,64
Reata Especial	metros	4.063,92	0,04	162,56
Reata 1048	metros	1.262,80	0,07	88,40
Cierre n° 5	metros	172,20	0,06	10,33

Solicitado por:



Jefe de Producción

Entregado por:

Bodeguero

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 1
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 1

Fecha: 01/07/2010
Para: CHALECO JEANS

Materiales Directos:
Materiales Indirectos: X

CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Evillas	unidad	\$ 2.296,0000	\$ 0,01	\$ 22,96
Bucles	pares	2.296,0000	0,04	91,84
Llave # 5	unidad	1.148,0000	0,02	20,43
Llave Corbata Grande Niquelada	unidad	2.296,0000	0,02	52,81
Elastico	metros	344,4000	0,02	8,35
Ribete Interior	metros	4.592,0066	0,02	73,47
Ribete Exterior	metros	1.226,5805	0,01	17,17
Hilos de Coser	metros	1.148,0000	0,08	97,22
TOTAL				\$ 287,04

Solicitado por:



Jefe de Producción

Entregado por:

Bodeguero

Para: Jefe de Producción

Fecha de Pedido: 01 de julio del 2010

DETALLE	CANTIDAD	CARACTERÍSTICAS
Wilson Cinta Reflectiva	1642	Grande, surtido

Fecha de Inicio: 01-07-2010


Fecha de Terminación: 30-09-2010

Jefe de Ventas

Fecha: 02 de julio del 2010
 Para: WILSON CINTA REFLECTIVA

Materiales Directos: X
 Materiales Indirectos:

CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Tela Mojada	metros	1.444,96	2,55	3.684,65
Forro	metros	656,80	0,99	650,23
Esponja Espalda	metros	1.313,60	1,17	1.536,91
Esponja Tirantes	metros	689,64	1,17	806,88
Tela poncho	metros	623,96	1,79	1.116,89
Tela Esponja	metros	771,74	0,90	694,57
Cierre # 5	metros	1.149,40	0,06	68,96
Reata 1048	metros	2.216,70	0,07	155,17
Cierre # 10	metros	2.036,08	0,15	305,41
Reata 1585	metros	410,50	0,10	41,05
Reata Especial	metros	1.280,76	0,04	51,23

Solicitado por:

 Jefe de Producción

Entregado por:
 Bodeguero

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
 REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 2
 ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 2

Fecha: 01/07/2010
 Para: WILSON CON CINTA REFLECTIVA

Materiales Directos:
 Materiales Indirectos: X

CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Evillas	unidad	2296	0,0100	\$ 22,96
Bucles	pares	2296	0,0400	91,84
Llave # 5	unidad	1148	0,0178	20,43
Elastico	metros	344,4	0,0243	8,35
Ribete Interior	metros	4592,006576	0,0160	73,47
Ribete Exterior	metros	1226,580515	0,0140	17,17
Hilos de Coser	metros	1148	0,0847	97,22
				S 384,26

Solicitado por:

 Jefe de Producción

Entregado por:
 Bodeguero

ORDEN DE PRODUCCION N° 03**Para:** Jefe de Producción**Fecha de Pedido:** 02 de julio del 2010

DETALLE	CANTIDAD	CARACTERÍSTICAS
Maleta Redonda Lona	56	Grande, negro y azul

Fecha de Inicio: 02-07-2010**Fecha de Terminación:** 02-07-2010

Jefe de Ventas

Fecha: 02 de julio del 2010
 Para: MALETA GRANDE REDONDA LONA

Materiales Directos: X
 Materiales Indirectos:

CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Tela Lona	metros	70	3,25	227,50
Forro	metros	20,16	0,99	19,96
Reata B10	metros	162,4	0,05	8,12
Cierre nº 8	metros	140	0,09	12,60

Solicitado por:

Entregado por:


 Jefe de Producción

 Bodeguero

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
 REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 3
 ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 3

Fecha: 02/07/2010
 Para: MALETA GRANDE REDONDA LONA

Materiales Directos:
 Materiales Indirectos: X

CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Regulador	unidad	56	0,0400	\$ 2,24
Mosqueton	unidad	56	0,0500	2,80
Argolla	unidad	56	0,0550	3,08
Pirámides	unidad	224	0,0400	8,96
Llave de cierre nº 8	unidad	280	0,0179	5,01
Carton Plástico	metros	56	0,2833	15,86
Ribete Interior	metros	224	0,0160	3,58
Ribete Exterior	metros	60	0,0140	0,84
Hilos de Coser	metros	56	0,0847	4,74
				\$ 47,12

Solicitado por:

Entregado por:


 Jefe de Producción

 Bodeguero

ORDEN DE PRODUCCION N° 04**Para:** Jefe de Producción**Fecha de Pedido:** 05 de julio del 2010

DETALLE	CANTIDAD	CARACTERÍSTICAS
Mochila Head	2213	Grande, surtido

Fecha de Inicio: 05-07-2010**Fecha de Terminación:** 30-09-2010

Jefe de Ventas

Fecha: 05 de julio del 2010
 Para: MOCHILA HEAD

Materiales Directos: X
 Materiales Indirectos:

CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Tela mojada	metros	2.412,17	2,55	6.151,03
Forro	metros	1.571,23	0,99	1.555,52
Esponja tirantes	metros	907,33	1,17	1.061,58
Esponja espalda	metros	1.770,40	1,17	2.071,37
Tela esponja	metros	1.704,01	0,90	1.533,61
Reata 1585	metros	553,25	0,10	55,33
Reata especial negra	metros	1.172,89	0,04	46,92
Reata 1048	metros	2.965,42	0,07	207,58
Cierre # 5	metros	1.526,97	0,06	91,62
Cierre # 10	metros	2.567,08	0,15	385,06
Malla	metros	1.349,93	2,40	3.239,83

Solicitado por:

Entregado por:



Jefe de Producción

Bodeguero

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
 REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 4
 ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 4

Fecha: 05/07/2010
 Para: HEAD

Materiales Directos:
 Materiales Indirectos: X

CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Evillas	unidad	4426	0,0100	\$ 44,26
Llave # 5	unidad	6639	0,0178	118,17
Llave # 10	unidad	4426	0,0180	79,67
Ribete Interior	metros	8852	0,0160	141,63
Ribete Exterior	metros	2364	0,0140	33,10
Hilos de Coser	metros	2213	0,0847	187,41
				\$ 604,25

Solicitado por:

Entregado por:



Jefe de Producción

Bodeguero

Para: Jefe de Producción

Fecha de Pedido: 06 de julio del 2010

DETALLE	CANTIDA D	CARACTERÍSTICAS
Langueta Jeans	320	Grande, negro, verde, café

Fecha de Inicio: 06-07-2010

Fecha de Terminación: 13-07-2010

Jefe de Ventas

Fecha: 06 de julio del 2010
 Para: LANGUETA JEANS

Materiales Directos: X
 Materiales Indirectos:

CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Tela Jeans	metros	320,00	3,60	1.152,00
Forro	metros	371,20	0,99	367,49
Esponja Espalda	metros	256,00	1,17	299,52
Esponja Tirantes	metros	134,40	1,17	157,25
Cierre n° 10	metros	492,80	0,15	73,92
Cierre n° 8	metros	160,00	0,09	14,40
Reata 1048	metros	352,00	0,07	24,64
Reata Especial	metros	246,40	0,04	9,86

Solicitado por:


 Jefe de Producción

Entregado por:

 Bodeguero

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
 REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 5
 ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 5

Fecha: 06/07/2010
 Para: LANGUETA JEANS

Materiales Directos:
 Materiales Indirectos: X

CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Cuero	metros	70	3,7500	\$ 264,00
Remaches	pares	1280	0,0200	25,60
Llaves n° 10 con cuero	unidad	960	0,0240	23,04
Llave n° 8	unidad	640	0,0179	11,46
Elastico	metros	96	0,0243	2,33
Evillas	unidad	640	0,0100	6,40
Ribete Interior	metros	1280	0,0160	20,48
Ribete Exterior	metros	342	0,0140	4,79
Hilos de Coser	metros	320	0,0847	27,10

\$ 385,19

Solicitado por:


 Jefe de Producción

Entregado por:

 Bodeguero

ORDEN DE PRODUCCION N° 06**Para:** Jefe de Producción**Fecha de Pedido:** 07 de julio del 2010

DETALLE	CANTIDAD	CARACTERÍSTICAS
Desilada Jeans	248	Grande, negro, verde, café

Fecha de Inicio: 07-07-2010**Fecha de Terminación:** 13-07-2010

Jefe de Ventas

Fecha: 07 de julio del 2010
 Para: DESILADA JEANS

Materiales Directos: X
 Materiales Indirectos:

CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Tela Jeans	metros	248,00	3,60	892,80
Forro	metros	156,24	0,99	154,68
Cierre # 10	metros	369,52	0,15	55,43
Esonja tirantes	metros	104,16	1,17	121,87
Esonja espalda	metros	198,40	1,17	232,13
Cierre # 5	metros	47,12	0,06	2,83
Reata especial negro	metros	96,72	0,04	3,87
Reata 1048	metros	272,80	0,07	19,10

Solicitado por:

Entregado por:


 Jefe de Producción

 Bodeguero

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
 REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 6
 ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 6

Fecha: 07/07/2010
 Para: DESILADA EN JEANS

Materiales Directos:
 Materiales Indirectos: X

CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Llave # 10 con cuero	unidad	744	0,0240	\$ 17,86
Elastico	metros	74	0,0243	1,80
Llave # 5	unidad	248	0,0178	4,41
Evillas	unidad	496	0,0100	4,96
Ribete Interior	metros	992	0,0160	15,87
Ribete Exterior	metros	265	0,0140	3,71
Hilos de Coser	metros	248	0,0847	21,00
				\$ 69,62

Solicitado por:

Entregado por:


 Jefe de Producción

 Bodeguero

Para: Jefe de Producción

Fecha de Pedido: 08 de julio del 2010

DETALLE	CANTIDA D	CARACTERÍSTICAS
Chaleco Redonda Jeans	572	Grande, surtido

Fecha de Inicio: 08-07-2010

Fecha de Terminación: 20-08-2010

Jefe de Ventas

Fecha: 07 de julio del 2010
 Para: CHALECO REDONDA JEANS

Materiales Directos: X
 Materiales Indirectos:

CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Tela Jeans	metros	531.96	3.60	1.915,06
Forro	metros	457.60	0.99	453,02
Esponja Espalda	metros	457.60	1,17	535,39
Esponja Tirantes	metros	240,24	1,17	281,08
Cierre # 10	metros	377,52	0,15	56,63
Reata Especial	metros	1.716,00	0,04	68,64
Reata 1048	metros	629,20	0,07	44,04
Cierre # 8	metros	366,08	0,09	32,95

Solicitado por:



Jefe de Producción

Entregado por:

Bodeguero

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
 REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 7
 ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 7

Fecha: 08/07/2010
 Para: CHALECO REDONDA JEANS

Materiales Directos:
 Materiales Indirectos: X

CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Evillas	unidad	1144	0,0100	\$ 11,44
Llave # 8	unidad	572	0,0179	10,24
Llave Corbata Grande Niquelada	unidad	1144	0,0230	26,31
Ribete Interior	metros	2288	0,0160	36,61
Ribete Exterior	metros	611	0,0140	8,56
Hilos de Coser	metros	572	0,0847	48,44
				\$ 141,59

Solicitado por:



Jefe de Producción

Entregado por:

Bodeguero

Para: Jefe de Producción

Fecha de Pedido: 08 de julio del 2010

DETALLE	CANTIDAD	CARACTERÍSTICAS
Escolar	804	Grande, surtido

Fecha de Inicio: 08-07-2010

Fecha de Terminación: 20-08-2010

Jefe de Ventas


Fecha: 08 de julio del 2010
 Para: ESCOLAR

Materiales Directos: X
 Materiales Indirectos:

CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Tela Dubimar	metros	996,96	3,00	2.990,88
Forro	metros	562,80	0,99	557,17
España Espalda	metros	643,20	1,17	752,54
España Tirantes	metros	337,68	1,17	395,09
Malla	metros	490,44	2,40	1.177,06
Cierre # 10	metros	562,80	0,15	84,42
Cierre # 8	metros	739,68	0,09	66,57
Reata Especial	metros	160,80	0,04	6,43
Reata 1048	metros	643,20	0,07	45,02

Solicitado por:

Entregado por:


 Jefe de Producción

 Bodeguero

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
 REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 8
 ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 8


Fecha: 08/07/2010
 Para: ESCOLAR

Materiales Directos:
 Materiales Indirectos: X

CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Evillas	unidad	1608	0,0100	\$ 16,08
Llave # 8	unidad	1608	0,0179	28,78
Llave Corbata Grande Niquelada	unidad	1608	0,0230	36,98
Elastico	metros	241	0,0243	5,85
Ribete Interior	metros	3216	0,0160	51,46
Ribete Exterior	metros	859	0,0140	12,03
Hilos de Coser	metros	804	0,0847	68,09
				\$ 219,27

Solicitado por:

Entregado por:


 Jefe de Producción

 Bodeguero

Para: Jefe de Producción

Fecha de Pedido: 09 de julio del 2010

DETALLE	CANTIDA D	CARACTERÍSTICAS
Chaleco de Tiras	918	Grande, surtido

Fecha de Inicio: 09-07-2010

Fecha de Terminación: 16-09-2010

Jefe de Ventas

Fecha: 09 de julio del 2010
 Para: CHALECO DE TIRAS

Materiales Directos: X
 Materiales Indirectos:

CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Tela Mojada	metros	899,64	2,55	2.294,08
Forro	metros	734,40	0,99	727,06
Tela Poncho	metros	587,52	1,79	1.051,66
Esponja Espalda	metros	734,40	1,17	859,25
Esponja Tirantes	metros	385,56	1,17	451,11
Cierre # 5	metros	963,90	0,06	57,83
Cierre # 10	metros	146,88	0,15	22,03
Reata Especial	metros	3.653,64	0,04	146,15
Reata 1048	metros	1.009,80	0,07	70,69
Reata B10	metros	367,20	0,05	18,36
Malla	metros	321,30	2,40	771,12

Solicitado por:

Entregado por:


 Jefe de Producción

 Bodeguero

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
 REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 9
 ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 9

Fecha: 09/07/2010
 Para: CHALECO DE TIRAS

Materiales Directos:
 Materiales Indirectos: X

CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Elastico	metros	275	0,0243	\$ 6,68
Bucles	pares	1836	0,0400	73,44
Llave # 10	unidad	1836	0,0180	33,05
Llave # 5	unidad	918	0,0178	16,34
Evillas	unidad	1836	0,0100	18,36
Ribete Interior	metros	3672	0,0160	58,75
Ribete Exterior	metros	981	0,0140	13,73
Hilos de Coser	metros	918	0,0847	77,74
				\$ 298,09

Solicitado por:

Entregado por:


 Jefe de Producción

 Bodeguero

Para: Jefe de Producción

Fecha de Pedido: 14 de julio del 2010

DETALLE	CANTIDA D	CARACTERÍSTICAS
Chaleco Peruana	4345	Grande, surtido

Fecha de Inicio: 09-07-2010

Fecha de Terminación: 16-09-2010

Jefe de Ventas

Fecha: 09 de julio del 2010
 Para: CHALECO PERUANA

Materiales Directos: X
 Materiales Indirectos:

CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Tela Dubimar	metros	7.038,90	3,00	21.116,70
Forro	metros	1.824,90	0,99	1.806,65
Esponja Espalda	metros	3.476,00	1,17	4.066,92
Esponja Tirantes	metros	1.824,90	1,17	2.135,13
Cierre # 5	metros	3.476,00	0,06	208,56
Cierre # 10	metros	2.824,25	0,15	423,64
Reata 1048	metros	4.779,50	0,07	334,57
Reata especial negra	metros	14.946,80	0,04	597,87

Solicitado por:

 Jefe de Producción


Entregado por:
 Bodeguero

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
 REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 10
 ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 10

Fecha: 14/07/2010
 Para: CHALECO PERUANA

Materiales Directos:
 Materiales Indirectos: X

CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Llave # 5	unidad	13035	\$ 0,0178	\$ 232,02
Llave # 10	unidad	4345	0,0180	78,21
Evillas	unidad	8690	0,0100	86,90
Ribete Interior	metros	17380	0,0160	278,08
Ribete Exterior	metros	4642	0,0140	64,99
Hilos de Coser	metros	4345	0,0847	367,96
				\$ 1.108,16

Solicitado por:

 Jefe de Producción

Entregado por:
 Bodeguero

ORDEN DE PRODUCCION N° 11

Para: Jefe de Producción

Fecha de Pedido: 14 de julio del 2010

DETALLE	CANTIDAD	CARACTERÍSTICAS
Chaleco de Ribete	432	Grande, surtido

Fecha de Inicio: 14-07-2010

Fecha de Terminación: 28-09-2010

Jefe de Ventas

Fecha: 14 de julio del 2010
 Para: CHALECO DE RIBETE

Materiales Directos: X
 Materiales Indirectos:

CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Tela Dubimar	metros	410,40	3,00	1.231,20
Forro	metros	345,60	0,99	342,14
España Espalda	metros	345,60	1,17	404,35
España Tirantes	metros	181,44	1,17	212,28
Malla	metros	263,52	2,40	632,45
Cierre # 10	metros	453,60	0,15	68,04
Reata Especial	metros	1.296,00	0,04	51,84
Reata 1048	metros	475,20	0,07	33,26

Solicitado por:



Jefe de Producción

Entregado por:

Bodeguero

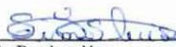
MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
 REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 11
 ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 11

Fecha: 14/07/2010
 Para: CHALECO DE RIBETE

Materiales Directos:
 Materiales Indirectos: X

CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Evillas	unidad	864	0,0100	\$ 8,64
Llave Corbata Grande Niquelada	unidad	864	0,0230	19,87
Ribete Interior	metros	1728	0,0160	27,65
Ribete Exterior	metros	462	0,0140	6,46
Hilos de Coser	metros	432	0,0847	36,58
				\$ 99,21

Solicitado por:



Jefe de Producción

Entregado por:

Bodeguero

ORDEN DE PRODUCCION N° 12**Para:** Jefe de Producción**Fecha de Pedido:** 14 de julio del 2010

DETALLE	CANTIDA D	CARACTERÍSTICAS
Surzida Jeans	544	Grande, surtido

Fecha de Inicio: 20-07-2010**Fecha de Terminación:** 06-09-2010

Jefe de Ventas

Fecha: 20 de julio del 2010
 Para: SURZIDA JEANS

Materiales Directos: X
 Materiales Indirectos:

CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Tela Jeans	metros	565,76	3,60	2.036,74
Forro	metros	386,24	0,99	382,38
Espanja tirantes	metros	435,20	1,17	509,18
Espanja Espalda	metros	228,48	1,17	267,32
Cierre # 8	metros	233,92	0,09	21,05
Reata especial negra	metros	821,44	0,04	32,86
Reata 1048	metros	598,40	0,07	41,89
Cierre # 10	metros	565,76	0,15	84,86

Solicitado por:



Jefe de Producción

Entregado por:

Bodeguero

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
 REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 12
 ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 12

Fecha: 20/07/2010
 Para: SURZIDA JEANS

Materiales Directos:
 Materiales Indirectos: X

CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Remaches	Pares	6528	0,0200	\$ 130,56
Llave Corbata Grande Niquelada	unidad	1088	0,0230	25,02
Llave # 8	unidad	1088	0,0179	19,48
Elastico	metros	163	0,0243	3,96
Evillas	unidad	1088	0,0100	10,88
Ribete Interior	metros	2176	0,0160	34,82
Ribete Exterior	metros	581	0,0140	8,14
Hilos de Coser	metros	544	0,0847	46,07
				\$ 278,92

Solicitado por:



Jefe de Producción

Entregado por:

Bodeguero

ORDEN DE PRODUCCION N° 13**Para:** Jefe de Producción**Fecha de Pedido:** 21 de julio del 2010

DETALLE	CANTIDAD	CARACTERÍSTICAS
Balón	656	Grande, surtido

Fecha de Inicio: 21-07-2010**Fecha de Terminación:** 06-08-2010

Jefe de Ventas

Fecha: 21 de julio del 2010
 Para: BALÓN

Materiales Directos: X
 Materiales Indirectos:

CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Tela Mojada	metros	728,16	2,55	1.856,81
Forro	metros	314,88	0,99	311,73
Tela Esponja	metros	360,80	0,90	324,72
Esponja Espalda	metros	524,80	1,17	614,02
Esponja Tirantes	metros	275,52	1,17	322,36
Cierre n° 5	metros	793,76	0,06	47,63
Reata Especial	metros	1.108,64	0,04	44,35
Reata 1048	metros	721,60	0,07	50,51
Cierre n°10	metros	367,36	0,15	55,10

Solicitado por:

Entregado por:


 Jefe de Producción

 Bodeguero

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
 REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 13
 ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 13

Fecha: 21/07/2010
 Para: BALÓN

Materiales Directos:
 Materiales Indirectos: X

CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Llave # 5	unidad	2624	0,0178	\$ 46,71
Evillas	unidad	1312	0,0100	13,12
Llave # 10	unidad	656	0,0180	11,81
Ribete Interior	metros	2624	0,0160	41,98
Ribete Exterior	metros	701	0,0140	9,81
Hilos de Coser	metros	656	0,0847	55,55
				\$ 178,99

Solicitado por:

Entregado por:


 Jefe de Producción

 Bodeguero

ORDEN DE PRODUCCION N° 14**Para:** Jefe de Producción**Fecha de Pedido:** 22 de julio del 2010

DETALLE	CANTIDA D	CARACTERÍSTICAS
Gemela Puma	912	Grande, surtido
Fecha de Inicio: 22-07-2010 Fecha de Terminación: 21-09-2010		
Jefe de Ventas		


Fecha: 22 de julio del 2010
 Para: GEMELA PUMA

Materiales Directos: X
 Materiales Indirectos:

CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Tela Mojada	metros	1.067,04	2,55	2.720,95
Forro	metros	556,32	0,99	550,76
Esponja Espalda	metros	729,60	1,17	853,63
Esponja Tirantes	metros	383,04	1,17	448,16
Malla	metros	118,56	2,40	284,54
Cierre # 5	metros	1.504,80	0,06	90,29
Cierre # 10	metros	1.039,68	0,15	155,95
Reata 1048	metros	1.003,20	0,07	70,22
Reata Especial	metros	711,36	0,04	28,45
Reata 1585	metros	228,00	0,10	22,80

Solicitado por:

Entregado por:


 Jefe de Producción

 Bodeguero

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
 REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 14
 ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 14


Fecha: 22/07/2010
 Para: GEMELA PUMA

Materiales Directos:
 Materiales Indirectos: X

CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Llave n° 5	unidad	4560	0,0178	\$ 81,17
Llave n° 10	unidad	1824	0,0180	32,83
Evillas	unidad	1824	0,0100	18,24
Ribete Interior	metros	3648	0,0160	58,37
Ribete Exterior	metros	974	0,0140	13,64
Hilos de Coser	metros	912	0,0847	77,23
				\$ 281,48

Solicitado por:

Entregado por:


 Jefe de Producción

 Bodeguero

Para: Jefe de Producción
Fecha de Pedido: 03 de agosto del
 2010

DETALLE	CANTIDAD	CARACTERÍSTICAS
Totto	2672	Grande, surtido

Fecha de Inicio: 03-08-2010
Fecha de Terminación: 29-09-2010

Jefe de Ventas

Fecha: 03 de agosto del 2010
 Para: TOTTO

Materiales Directos: X
 Materiales Indirectos:

CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Tela Dubimar	metros	4.301,92	3,00	12.905,76
Forro	metros	1.977,28	0,99	1.957,51
Esponja Espalda	metros	2.137,60	1,17	2.500,99
Esponja Tirantes	metros	1.122,24	1,17	1.313,02
Cierre # 8	metros	1.068,80	0,09	96,19
Cierre # 10	metros	4.916,48	0,15	737,47
Reata 1048	metros	2.832,32	0,07	198,26

Solicitado por:



Jefe de Producción

Entregado por:

Bodeguero

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
 REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 15
 ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 15

Fecha: 03/08/2010
 Para: TOTTO

Materiales Directos:
 Materiales Indirectos: X

CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Evillas	unidad	5344	0,0100	\$ 53,44
Llave Corbata Grande Niquelada	unidad	5344	0,0230	122,91
Llave # 8	unidad	5344	0,0179	95,66
Ribete Interior	metros	10688	0,0160	171,01
Ribete Exterior	metros	2855	0,0140	39,97
Hilos de Coser	metros	2672	0,0847	226,28
				\$ 709,27

Solicitado por:



Jefe de Producción

Entregado por:

Bodeguero

Para: Jefe de Producción

Fecha de Pedido: 05 de agosto del
2010

DETALLE	CANTIDA D	CARACTERÍSTICAS
Wilson zigzag	608	Grande, surtido

Fecha de Inicio: 05-08-2010

Fecha de Terminación: 27-09-2010

Jefe de Ventas

Fecha: 05 de agosto del 2010
 Para: WILSON ZIGZAG

Materiales Directos: X
 Materiales Indirectos:

CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Tela mojada	metros	918,08	2,55	2.341,10
Forro	metros	504,64	0,99	499,59
Tela dubimar	metros	188,48	3,00	565,44
Tela esponja	metros	109,44	0,90	98,50
Esponja en tirantes	metros	486,40	1,17	569,09
Esponja en espalda	metros	255,36	1,17	298,77
Cierre # 10	metros	656,64	0,15	98,50
Cierre # 5	metros	547,20	0,06	32,83
Reata 1048	metros	668,80	0,07	46,82

Solicitado por:

Entregado por:


 Jefe de Producción

 Bodeguero

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
 REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 16
 ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 16

Fecha: 05/08/2010
 Para: WILSON ZIG ZAG

Materiales Directos:
 Materiales Indirectos: X

CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Llave # 5	unidad	1216	0,0178	\$ 21,64
Llave # 10	unidad	1824	0,0180	32,83
Evillas	unidad	1216	0,0100	12,16
Ribete Interior	metros	2432	0,0160	38,91
Ribete exterior	metros	650	0,0140	9,09
Hilos de Coser	metros	608	0,0847	51,49
				\$ 166,13

Solicitado por:

Entregado por:


 Jefe de Producción

 Bodeguero

Para: Jefe de Producción
Fecha de Pedido: 10 de agosto del 2010

DETALLE	CANTIDAD	CARACTERÍSTICAS
Chaleco Peruana	3172	Grande, surtido

Fecha de Inicio: 10-08-2010
Fecha de Terminación: 29-09-2010

Jefe de Ventas

Fecha: 10 de agosto del 2010
 Para: CHALECO PERA

Materiales Directos: X
 Materiales Indirectos:

CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Tela Estampada	metros	2.569,32	2,25	5.780,97
Tela Dubimar	metros	1.903,20	3,00	5.709,60
Forro	metros	2.474,16	0,99	2.449,42
Esponja Espalda	metros	2.573,60	1,17	3.011,11
Esponja Tirantes	metros	1.332,24	1,17	1.558,72
Cierre # 10	metros	5.328,96	0,15	799,34
Reata 1048	metros	1.744,60	0,07	122,12
Reata Especial	metros	9.516,00	0,04	380,64

Solicitado por:



Jefe de Producción

Entregado por:

Bodeguero

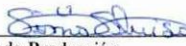
MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
 REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 17
 ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 17

Fecha: 10/08/2010
 Para: CHALECO PERA

Materiales Directos:
 Materiales Indirectos: X

CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Evillas	unidad	6344	0,0100	\$ 63,44
Llave Corbata Grande Niquelada	unidad	9516	0,0230	218,87
Elástico	metros	952	0,0243	23,08
Ribete Interior	metros	12688	0,0160	203,01
Ribete Exterior	metros	3389	0,0140	47,45
Hilos de Coser	metros	3172	0,0847	268,62
				\$ 824,46

Solicitado por:



Jefe de Producción

Entregado por:

Bodeguero

Para: Jefe de Producción
Fecha de Pedido: 12 de agosto del 2010

DETALLE	CANTIDAD	CARACTERÍSTICAS
Aoking	560	Grande, surtido

Fecha de Inicio: 12-08-2010
Fecha de Terminación: 27-09-2010

Jefe de Ventas

Fecha: 12 de agosto del 2010
 Para: AOKING

Materiales Directos: X
 Materiales Indirectos:

CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Tela Dubimar	metros	660,80	3,00	1.982,40
Forro	metros	616,00	0,99	609,84
Tela esponja	metros	128,80	0,90	115,92
Malla	metros	123,20	2,40	295,68
Esponja Espalda	metros	448,00	1,17	524,16
Esponja Tirantes	metros	235,20	1,17	275,18
Cierre # 10	metros	750,40	0,15	112,56
Reata 1585	metros	683,20	0,07	47,82

Solicitado por:

Entregado por:



Jefe de Producción

Bodeguero

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
 REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 18
 ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 18

Fecha: 12/08/2010
 Para: AOKING

Materiales Directos:
 Materiales Indirectos: X

CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Evillas	unidad	1120	0,0100	11,20
Llave Corbata Grande Niquelada	unidad	1680	0,0230	38,64
Elastico	metros	168	0,0243	4,07
Ribete Interior	metros	2240	0,0160	35,84
Ribete Exterior	metros	598	0,0140	8,38
Hilos de Coser	metros	560	0,0847	47,42
				145,55

Solicitado por:

Entregado por:



Jefe de Producción

Bodeguero

**HOJAS
DE
COSTOS**

KÁRDEX
DE
MATERIALES

Base de Valuación: PROMEDIO LIFO FIFO OTROS Stock Máximo: _____

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL
01/07/2010	INVENTARIO INICIAL							2.900	\$ 2,25	\$ 6.525,00
16/07/2010	Compra 5/F 024677 a NAMEDIA CIA LTDA	50	2,25	112,50				2.950	2,25	6.637,50
10/08/2010	R.M.#17 /O.P.#17				2.569	2,25	5.780,97	381	2,25	856,53
28/08/2010	COMPRA SEGUN FACTURA #16997	350	2,25	787,50				731	2,25	1.644,03

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
KARDEX

Nombre del producto: TELA A CUADROS
Unidad de Medida: METROS
Base de Valuación: PROMEDIO LIFO FIFO OTROS

Código: 1.1.3.01.002
Stock Mínimo: _____
Stock Máximo: _____

N°: M02

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL
01/07/2010	INVENTARIO INICIAL							500	\$ 1,79	\$ 895,00
16/07/2010	Compra 5/F 024677 a NAMEDIA CIA LTDA	100	1,79	179,00				600	1,79	1.074,00

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
KARDEX

Nombre del producto: TELA DUBIMAR
Unidad de Medida: METROS
Base de Valuación: PROMEDIO LIFO FIFO OTROS

Código: 1.1.3.01.003
Stock Mínimo: _____
Stock Máximo: _____

N°: M03

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL
01/07/2010	INVENTARIO INICIAL							13.250	\$ 3,00	\$ 39.750,00
08/07/2010	R.M.#8 / O.P.#8				997	3,00	2.990,88	12.253	3,00	36.759,12
09/07/2010	R.M.#10 / O.P.#10				7.039	3,00	21.116,70	5.214	3,00	15.642,42
17/07/2010	R.M.#11 / O.P.#11				410	3,00	1.231,20	4.804	3,00	14.411,22
03/08/2010	COMPRA SEGUN FACTURA #16797	3.250	3,00	9.750,00				8.054	3,00	24.161,22
03/08/2010	R.M.#15 / O.P.#15				4.302	3,00	12.905,76	3.752	3,00	11.255,46
05/08/2010	R.M.#16 / O.P.#16				188	3,00	565,44	3.563	3,00	10.690,02
10/08/2010	R.M.#17 / O.P.#17				1.905	3,00	5.709,60	1.660	3,00	4.980,42
10/08/2010	COMPRA SEGUN FACTURA #16985	800	3,00	2.400,00				2.460	3,00	7.380,42
12/10/2010	R.M.#18 / O.P.#18				661	3,00	1.982,40	1.799	3,00	5.398,02
17/09/2010	COMPRA SEGUN FACTURA #17028	150	3,00	450,00				1.949	3,00	5.848,02
28/09/2010	COMPRA SEGUN FACTURA #17048	350	3,00	1.050,00				2.299	3,00	6.898,02

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
KARDEX

Nombre del producto: TELA MOJADA
Unidad de Medida: METROS
Base de Valuación: PROMEDIO LIFO FIFO OTROS

Código: 1.1.3.01.004
Stock Mínimo: _____
Stock Máximo: _____

N°: M04

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL
01/07/2010	INVENTARIO INICIAL							5.500	\$ 2,55	\$ 14.025,00
01/07/2010	R.M.#02 /O.P.#02				1.445	2,55	3.684,65	4.055	2,55	10.340,35
05/07/2010	R.M.#04 /O.P.#04				2.412	2,55	6.151,03	1.643	2,55	4.189,32
09/07/2010	R.M.#09 /O.P.#09				900	2,55	2.294,08	743	2,55	1.895,24
18/07/2010	COMPRA SEGUN FACTURA #16353	900	2,55	2.295,00				1.643	2,55	4.190,24
21/07/2010	R.M.#13 /O.P.#13				728	2,55	1.856,81	915	2,55	2.333,43
22/07/2010	R.M.#14 /O.P.#14				1.067	2,55	2.720,95	-152	2,55	-387,52
03/08/2010	COMPRA SEGUN FACTURA #16797	4300	2,55	10.965,00				4.148	2,55	10.577,48
05/08/2010	R.M.#16 /O.P.#16				918	2,55	2.341,10	3.230	2,55	8.236,37
20/08/2010	COMPRA SEGUN FACTURA #16985	450	2,55	1.147,50				3.680	2,55	9.383,87
28/09/2010	COMPRA SEGUN FACTURA #17048	50	2,55	127,50				3.730	2,55	9.511,37

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
KARDEX

Nombre del producto: TELA LONA
Unidad de Medida: METROS
Base de Valuación: PROMEDIO LIFO FIFO OTROS

Código: 1.1.3.01.005
Stock Mínimo: _____
Stock Máximo: _____

N°: M05

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL

Base de Valuación:		PROMEDIO <input checked="" type="checkbox"/>	LIFO <input type="checkbox"/>	FIFO <input type="checkbox"/>	OTROS <input type="checkbox"/>	Stock Máximo:					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	
01/07/2010	INVENTARIO INICIAL							5.500	\$	3,60	\$ 19.800,00
01/07/2010	O/R 01, O.P. 01				1.148	3,60	4.132,80	4.352	3,60	15.667,20	
06/07/2010	O.R.#5/O.P.05				320	3,60	1.152,00	4.032	3,60	14.515,20	
07/07/2010	O.R.#6/O.P.06				248	3,60	892,80	3.784	3,60	13.622,40	
08/07/2010	O.R.#7/O.P.07				532	3,60	1.915,06	3.252	3,60	11.707,34	
17/07/2010	O.R.#12/O.P.12				566	3,60	2.036,74	2.686	3,60	9.670,61	
26/08/2010	COMPRA SEGUN FACTURA #16997	550	3,60	1.980,00				3.236	3,60	11.650,61	

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
KARDEX

Nombre del producto: TELA FORRO Codigo: 1.1.3.01.007
Unidad de Medida: METROS Stock Mínimo: _____
Base de Valuación: PROMEDIO LIFO FIFO OTROS N° M07
Stock Máximo: _____

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	
01/07/2010	INVENTARIO INICIAL							12.400	\$	0,99	\$ 12.276,00
01/07/2010	O/R 01, O.P. 01				689	0,99	681,91	11.711	0,99	11.594,09	
01/07/2010	R.M.# 02 /O.P.#02				657	0,99	650,23	11.054	0,99	10.943,86	
02/07/2010	R.M.# 03 /O.P.#03				20	0,99	19,96	11.034	0,99	10.923,90	
05/07/2010	R.M.# 04 /O.P.#04				1.571	0,99	1.555,52	9.463	0,99	9.368,38	
06/07/2010	O.R.#5/O.P.05				371	0,99	367,49	9.092	0,99	9.000,89	
07/07/2010	O.R.#6/O.P.06				156	0,99	154,68	8.936	0,99	8.846,21	
08/07/2010	O.R.#7/O.P.07				458	0,99	453,02	8.478	0,99	8.393,19	
08/07/2010	O.R.#8/O.P.08				563	0,99	557,17	7.915	0,99	7.836,02	
09/07/2010	O.R.#9/O.P.09				734	0,99	727,06	7.181	0,99	7.108,96	
09/07/2010	O.R.#10/O.P.10				1.825	0,99	1.806,65	5.356	0,99	5.302,31	
14/07/2010	O.R.#11/O.P.11				346	0,99	342,14	5.010	0,99	4.960,17	
14/07/2010	O.R.#12/O.P.12				386	0,99	382,38	4.624	0,99	4.577,79	
18/07/2010	COMPRA SEGUN FACTURA #16353	420	0,99	415,80				5.044	0,99	4.993,59	
21/07/2010	O.R.#13/O.P.13				315	0,99	311,73	4.729	0,99	4.681,86	
22/07/2010	O.R.#14/O.P.14				556	0,99	550,76	4.173	0,99	4.131,10	
03/08/2010	COMPRA SEGUN FACTURA #16797	3.140	0,99	3.108,11				7.312	0,99	7.239,21	
03/08/2010	O.R.#15/O.P.15				1.977	0,99	1.957,51	5.335	0,99	5.281,70	
05/08/2010	O.R.#16/O.P.16				505	0,99	499,59	4.830	0,99	4.782,11	
10/08/2010	O.R.#17/O.P.17				2.474	0,99	2.449,42	2.356	0,99	2.332,69	
12/08/2010	O.R.#18/O.P.18				616	0,99	609,64	1.740	0,99	1.722,85	
20/08/2010	COMPRA SEGUN FACTURA #16985	2.310	0,99	2.286,90				4.050	0,99	4.009,75	
17/09/2010	COMPRA SEGUN FRACTURA # 17028	630	0,99	623,70				4.680	0,99	4.633,45	

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
KARDEX

Nombre del producto: TELA ESPONIA Codigo: 1.1.3.01.008
Unidad de Medida: METROS Stock Mínimo: _____
Base de Valuación: PROMEDIO LIFO FIFO OTROS N° M08
Stock Máximo: _____

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	
01/07/2010	INVENTARIO INICIAL							3.500	\$	0,90	\$ 3.150,00
01/07/2010	R.M.#03/O.P.#03				772	0,90	694,57	2.728	0,90	2.455,43	
05/07/2010	R.M.#04/O.P.#04				1.704	0,90	1.533,63	1.024	0,90	921,83	
21/07/2010	R.M.#13/O.P.#13				361	0,90	324,72	663	0,90	597,11	
05/08/2010	R.M.#16/O.P.#16				109	0,90	98,50	554	0,90	498,61	
12/08/2010	R.M.#18/O.P.#18				129	0,90	115,92	425	0,90	382,69	

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
KARDEX

Nombre del producto: TELA MALLA Codigo: 1.1.3.01.009
Unidad de Medida: METROS Stock Mínimo: _____
Base de Valuación: PROMEDIO LIFO FIFO OTROS N° M09
Stock Máximo: _____

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	
01/07/2010	INVENTARIO INICIAL							6.000	\$	2,40	\$ 14.400,00
05/07/2010	R.M.#04/O.P.#04				1.350	2,40	3.239,83	4.650	2,40	11.160,17	
08/07/2010	O.R.#8/O.P.#08				490	2,40	1.177,06	4.160	2,40	9.983,11	
09/07/2010	O.R.#9/O.P.#09				321	2,40	771,12	3.838	2,40	9.211,99	
14/07/2010	O.R.#11/O.P.#11				264	2,40	632,45	3.575	2,40	8.579,54	
22/07/2010	O.R.#14/O.P.#14				119	2,40	284,54	3.456	2,40	8.295,00	
03/08/2010	COMPRA SEGUN FACTURA #16797	46	2,40	109,20				3.502	2,40	8.404,20	

Nombre del producto: CIERRE # 10

Unidad de Medida: METROS

Base de Valuación:

PROMEDIO LIFO FIFO OTROS

Código: 1.1.3.01.014

Stock Mínimo: 50

Stock Máximo: 1.000

N°: M14

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL
01/07/2010	INVENTARIO INICIAL							15.214	\$ 0.15	2.282,16
01/07/2010	R.M.01/O.P.01				1.378	0.15	206,64	13.837	0.15	2.075,52
01/07/2010	R.M.02/O.P.02				2.036	0.15	305,41	11.801	0.15	1.770,10
05/07/2010	R.M.04/O.P.04				2.567	0.15	385,06	9.234	0.15	1.385,04
06/07/2010	O.R.#5/O.P.05				493	0.15	73,92	8.741	0.15	1.311,12
07/07/2010	O.R.#6/O.P.06				370	0.15	55,43	8.371	0.15	1.255,69
08/07/2010	O.R.#7/O.P.07				378	0.15	56,63	7.994	0.15	1.199,07
08/07/2010	O.R.#8/O.P.08				563	0.15	84,42	7.431	0.15	1.114,65
09/07/2010	O.R.#9/O.P.09				147	0.15	22,03	7.284	0.15	1.092,61
09/07/2010	O.R.#10/O.P.10				2.624	0.15	423,64	4.460	0.15	668,98
14/07/2010	O.R.#11/O.P.11				454	0.15	68,04	4.060	0.15	600,94
14/07/2010	O.R.#12/O.P.12				566	0.15	84,86	3.440	0.15	516,07
21/07/2010	O.R.#13/O.P.13				367	0.15	55,10	3.073	0.15	460,97
22/07/2010	O.R.#14/O.P.14				1.040	0.15	155,95	2.033	0.15	305,02
03/08/2010	COMPRA SEGUN FACTURA #16797	10.000	0.15	1.500,00				12.033	0.15	1.805,02
03/08/2010	O.R.#15/O.P.15				4.916	0.15	737,47	7.117	0.15	1.067,54
05/08/2010	O.R.#16/O.P.16				657	0.15	98,50	6.460	0.15	969,05
10/08/2010	O.R.#17/O.P.17				5.329	0.15	799,34	1.131	0.15	169,70
12/08/10	O.R.#18/O.P.18				750	0.15	112,56	381	0.15	57,14

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"

KARDEX

Nombre del producto: CIERRE DE MALETA

Unidad de Medida: METROS

Base de Valuación:

PROMEDIO LIFO FIFO OTROS

Código: 1.1.3.01.016

Stock Mínimo: 50

Stock Máximo: 1.000

N°: M16

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL
01/07/2010	INVENTARIO INICIAL							694	\$ 0.06	41,66

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"

KARDEX

Nombre del producto: CIERRE PLOMO # 10

Unidad de Medida: METROS

Base de Valuación:

PROMEDIO LIFO FIFO OTROS

Código: 1.1.3.01.017

Stock Mínimo: 50

Stock Máximo: 1.000

N°: M17

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL
01/07/2010	INVENTARIO INICIAL							480	\$ 0.14	67,20
26/08/2010	COMPRA SEGUN FACTURA #16997	9.600,00	0.14	1.344,00				10.080	0.14	1.411,20

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"

KARDEX

Nombre del producto: REATA 1048

Unidad de Medida: METROS

Base de Valuación:

PROMEDIO LIFO FIFO OTROS

Código: 1.1.3.01.018

Stock Mínimo: 50

Stock Máximo: 1.000

N°: M18

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL
01/07/2010	INVENTARIO INICIAL							23.000	\$ 0.07	1.610,00
01/07/2010	O.R.#1/O.P.01				1.263	0.07	88,40	21.737	0.07	1.521,60
01/07/2010	O.R.#2/O.P.02				2.217	0.07	155,17	19.521	0.07	1.366,44
05/07/2010	O.R.#4/O.P.04				2.965	0.07	207,58	16.555	0.07	1.158,86
06/07/2010	O.R.#5/O.P.05				352	0.07	24,64	16.203	0.07	1.134,22
07/07/2010	O.R.#6/O.P.06				273	0.07	19,10	15.930	0.07	1.115,12
08/07/2010	O.R.#7/O.P.07				629	0.07	44,04	15.301	0.07	1.071,08
08/07/2010	O.R.#8/O.P.08				643	0.07	45,02	14.658	0.07	1.026,05
09/07/2010	O.R.#9/O.P.09				1.010	0.07	70,69	13.648	0.07	955,37
09/07/2010	O.R.#10/O.P.10				4.780	0.07	334,51	8.869	0.07	620,80
14/07/2010	O.R.#11/O.P.11				475	0.07	33,26	8.393	0.07	587,54
14/07/2010	O.R.#12/O.P.12				598	0.07	41,89	7.795	0.07	545,65
21/07/2010	O.R.#13/O.P.13				722	0.07	50,51	7.073	0.07	495,14
22/07/2010	O.R.#14/O.P.14				1.003	0.07	70,22	6.070	0.07	424,91
03/08/2010	O.R.#15/O.P.15				2.832	0.07	198,26	3.238	0.07	226,65
05/08/2010	O.R.#16/O.P.16				669	0.07	46,82	2.569	0.07	179,83
10/08/2010	O.R.#17/O.P.17				1.745	0.07	122,12	824	0.07	57,71
12/08/2010	O.R.#18/O.P.18				683	0.07	47,82	141	0.07	9,89

Base de Valuación: PROMEDIO LIFO FIFO OTROS Stock Máximo: 1.000

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	
01/07/2010	INVENTARIO INICIAL							1.575	5	0,10	157,50
01/07/2010	O.R. 02/O.P.02				411	0,10	41,05			0,10	116,45
05/07/2010	R.M.04/ O.P.04				553	0,10	55,33			0,10	61,13
22/07/2010	R.M. 14/ O.P.14				228	0,10	22,80			0,10	38,13

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
KARDEX

Nombre del producto: REATA B10
Unidad de Medida: METROS
Base de Valuación: PROMEDIO LIFO FIFO OTROS

Código: 1.1.3.01.020
Stock Mínimo: 50
Stock Máximo: 1.000

N° M20

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	
01/07/2010	INVENTARIO INICIAL							3.925	5	0,05	196,25
02/07/2010	Requisición de materiales 04 para orden de producción 02				162	0,05	8,12			0,05	188,13
09/07/2010	O.R.#3/O.P.03				367	0,05	18,36			0,05	169,77
03/08/2010	COMPRA SEGUN FACTURA #16797	2.500	0,05	125,00						0,05	294,77

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
KARDEX

Nombre del producto: REATA ESPECIAL
Unidad de Medida: METROS
Base de Valuación: PROMEDIO LIFO FIFO OTROS

Código: 1.1.3.01.021
Stock Mínimo: 50
Stock Máximo: 1.000

N° M21

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	
01/07/2010	INVENTARIO INICIAL							30.325	5	0,04	1.213,00
01/07/2010	R.M.01/O.P.01				4.064	0,04	162,56			0,04	1.050,44
01/07/2010	R.M.02/O.P.02				1.281	0,04	51,23			0,04	999,21
05/07/2010	R.M.04/O.P.04				1.173	0,04	46,92			0,04	952,30
06/07/2010	O.R.#5/O.P.05				246	0,04	9,86			0,04	942,44
07/07/2010	O.R.#6/O.P.06				97	0,04	3,87			0,04	938,57
08/07/2010	O.R.#7/O.P.07				1.716	0,04	68,64			0,04	869,93
08/07/2010	O.R.#8/O.P.08				161	0,04	6,43			0,04	863,50
09/07/2010	O.R.#10/O.P.10				3.654	0,04	146,15			0,04	717,35
14/07/2010	O.R.#11/O.P.11				14.947	0,04	597,87			0,04	119,48
14/07/2010	O.R.#12/O.P.12				1.296	0,04	51,84			0,04	67,64
14/07/2010	O.R.#13/O.P.13				821	0,04	32,85			0,04	34,79
21/07/2010	O.R.#14/O.P.14				1.109	0,04	44,35			0,04	-9,56
22/07/2010	O.R.#14/O.P.14				711	0,04	28,45			0,04	-38,01
03/08/2010	COMPRA SEGUN FACTURA #16797	20.000,00	0,0400	800,00						0,04	761,99
10/08/2010	O.R.#17/O.P.17				9.516	0,04	380,64			0,04	381,33
20/08/2010	COMPRA SEGUN FACTURA #18985	2.000,00	0,0400	80,00						0,04	461,33

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
KARDEX

Nombre del producto: REATA COMBINADA
Unidad de Medida: METROS
Base de Valuación: PROMEDIO LIFO FIFO OTROS

Código: 1.1.3.01.022
Stock Mínimo: 50
Stock Máximo: 1.000

N° M22

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	
01/07/2010	INVENTARIO INICIAL							150	5	0,10	15,00

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
KARDEX

Nombre del producto: POLI ESPONIA 0,8
Unidad de Medida: METROS
Base de Valuación: PROMEDIO LIFO FIFO OTROS

Código: 1.1.3.01.024
Stock Mínimo: 50
Stock Máximo: 1.000

N° M24

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	
01/07/2010	INVENTARIO INICIAL							420	5	1,07	448,00
20/07/2010	COMPRA SEGUN FACTURA #2880	60	1,07	64,00				480	1,07	512,00	

Base de Valuación:		PROMEDIO <input checked="" type="checkbox"/>	LIFO <input type="checkbox"/>	FIFO <input type="checkbox"/>	OTROS <input type="checkbox"/>	Stock Máximo:					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	
01/07/2010	INVENTARIO INICIAL							19.200	5	1,17	22.464,00
01/07/2010	O.R.#01/O.P.#01				1401	1,17	1.638,66	17.799	5	1,17	20.825,34
01/07/2010	O.P.#02/O.P.#02				2003	1,17	2.343,29	15.796	5	1,17	18.481,55
01/07/2010	O.R.#03/O.P.#04				2678	1,17	3.132,84	13.118	5	1,17	15.348,61
06/07/2010	O.R.#5/O.P.#05				988	1,17	1.155,96	12.129	5	1,17	14.192,65
07/07/2010	O.R.#6/O.P.#06				303	1,17	354,51	11.774	5	1,17	13.738,14
08/07/2010	O.R.#7/O.P.#07				698	1,17	816,47	10.957	5	1,17	12.821,67
08/07/2010	O.R.#8/O.P.#08				981	1,17	1.147,63	9.766	5	1,17	11.574,04
09/07/2010	O.R.#9/O.P.#09				1120	1,17	1.310,35	8.455	5	1,17	10.263,69
09/07/2010	O.R.# 10/O.P.#10				9301	1,17	6.202,05	4.326	5	1,17	5.061,34
14/07/2010	O.R.# 11/O.P.#11				527	1,17	616,64	3.799	5	1,17	4.444,70
14/07/2010	O.R.# 12/O.P.#12				664	1,17	776,51	3.135	5	1,17	3.668,20
20/07/2010	COMPRA SEGUN FACTURA #2880	7500	1,17	8.775,00				10.635	5	1,17	12.441,20
21/07/2010	O.R.# 13/O.P.#13				800	1,17	936,37	9.835	5	1,17	11.506,82
22/07/2010	O.R.# 14/O.P.#14				1113	1,17	1.301,79	8.722	5	1,17	10.205,03
03/08/2010	O.R.# 15/O.P.#15				3260	1,17	3.814,01	5.462	5	1,17	6.391,02
05/08/2010	O.R.# 16/O.P.#16				742	1,17	867,86	4.721	5	1,17	5.523,16
10/08/2010	O.R.# 17/O.P.#17				3906	1,17	4.569,83	815	5	1,17	953,13
12/08/2010	O.R.# 18/O.P.#18				683	1,17	799,34	152	5	1,17	153,98

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"											
KARDEN											
Nombre del producto: RIBETE INTERIOR PLASTICO NEGRO										Nº: MI01	
Unidad de Medida: ROLLOS DE 100 METROS										Código: 1.1.3.02.001	
Base de Valuación:										Stock Mínimo: 50	
										Stock Máximo: 1.000	
PROMEDIO <input checked="" type="checkbox"/> LIFO <input type="checkbox"/> FIFO <input type="checkbox"/> OTROS <input type="checkbox"/>											
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	
01/07/2010	INVENTARIO INICIAL							40.500	5	0,02	2.025,00
01/07/2010	Orden de compra # 1. OP 1	48000	0,02	768,00				88.500	0,02	1.416,00	
01/07/2010	O.P.#1 C.R.#1				4.592	0,02	73,47	83.908	0,02	1.342,53	
01/07/2010	O.P.#2 C.R.#2				6.568	0,02	105,09	77.340	0,02	1.237,44	
02/07/2010	O.P.#3 C.R.#3				224	0,02	3,58	77.116	0,02	1.233,86	
05/07/2010	O.P.#4 C.R.#4				8.852	0,02	141,63	68.264	0,02	1.092,22	
06/07/2010	O.P.#5 C.R.#5				1.280	0,02	20,48	66.984	0,02	1.071,74	
07/07/2010	O.P.#6 C.R.#6				992	0,02	15,87	65.992	0,02	1.055,87	
08/07/2010	O.R.#7 O.P.#7				2.288	0,02	36,61	63.704	0,02	1.019,26	
08/07/2010	O.R.#8 O.P.#8				3.216	0,02	51,46	60.488	0,02	967,81	
09/07/2010	O.R.#9 O.P.#9				3.672	0,02	58,75	58.816	0,02	909,06	
14/07/2010	O.R.# 10 O.P.#10				17.380	0,02	278,08	39.436	0,02	630,97	
14/07/2010	O.R.# 11 O.P.#11				1.728	0,02	27,63	37.708	0,02	603,33	
20/07/2010	O.R.# 12 O.P.#12				2.176	0,02	34,82	35.532	0,02	568,51	
21/07/2010	O.R.# 13 O.P.#13				2.624	0,02	41,98	32.908	0,02	526,53	
22/07/2010	O.R.# 14 O.P.#14				3.648	0,02	58,37	29.260	0,02	468,16	
03/08/2010	O.R.# 15 O.P.#15				10.688	0,02	171,01	18.572	0,02	297,15	
05/08/2010	O.R.# 16 O.P.#16				2.432	0,02	38,91	16.140	0,02	258,24	
10/08/2010	O.R.# 17 O.P.#17				12.688	0,02	203,01	3.452	0,02	55,23	
12/08/2010	O.R.# 18 O.P.#18				2.240	0,02	35,84	1.212	0,02	19,39	

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"											
KARDEN											
Nombre del producto: RIBETE INTERIOR PUNTO NEGRO										Nº: MI02	
Unidad de Medida: ROLLOS DE 100 METROS										Código: 1.1.3.02.002	
Base de Valuación:										Stock Mínimo: 50	
										Stock Máximo: 500	
PROMEDIO <input checked="" type="checkbox"/> LIFO <input type="checkbox"/> FIFO <input type="checkbox"/> OTROS <input type="checkbox"/>											
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	
01/07/2010	INVENTARIO INICIAL							19	5	1,70	32,30

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"											
KARDEN											
Nombre del producto: REMACHES										Nº: MI04	
Unidad de Medida: FUNDAS X 100 UNIDADES										Código: 1.1.3.02.004	
Base de Valuación:										Stock Mínimo: 50	
										Stock Máximo: 1.000	
PROMEDIO <input checked="" type="checkbox"/> LIFO <input type="checkbox"/> FIFO <input type="checkbox"/> OTROS <input type="checkbox"/>											
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	
01/07/2010	INVENTARIO INICIAL							7.950	5	0,02	159,00
06/07/2010	R.M. 05 O.P.#5				1.280	0,02	25,60	6.670	0,02	133,40	
20/07/2010	O.R. 12 O.P.#12				6.528	0,02	130,56	142	0,02	2,84	

Base de Valuación:				PROMEDIO <input checked="" type="checkbox"/>	LIFO <input type="checkbox"/>	FIFO <input type="checkbox"/>	OTROS <input type="checkbox"/>	Stock Máximo				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS				
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL		
01.07.2010	INVENTARIO INICIAL							25.000	\$	0.01	\$	350.00
01.07.2010	R.M. 01. O.P. 01				1.227	0.01	17.17	23.773		0.01		332.83
01.07.2010	R.M. 02. O.P. 02				1.754	0.01	24.56	22.019		0.01		308.27
02.07.2010	R.M. 03. O.P. 03				60	0.01	0.84	21.059		0.01		307.43
03.07.2010	R.M. 04. O.P. 04				2.364	0.01	33.16	19.595		0.01		274.33
06.07.2010	O.R. 03. O.P. 05				342	0.01	4.79	19.253		0.01		269.54
07.07.2010	O.P. 06. C.R. 06				265	0.01	3.71	18.988		0.01		265.83
08.07.2010	O.R. 07. O.P. 07				611	0.01	8.56	18.377		0.01		257.27
08.07.2010	O.R. 08. O.P. 08				859	0.01	12.63	17.518		0.01		245.25
09.07.2010	O.R. 09. O.P. 09				981	0.01	13.73	16.537		0.01		231.52
14.07.2010	O.R. 10. O.P. 10				4.642	0.01	64.99	11.894		0.01		166.52
14.07.2010	O.R. 11. O.P. 11				462	0.01	6.46	11.433		0.01		160.06
20.07.2010	O.R. 12. O.P. 12				581	0.01	8.14	10.852		0.01		151.92
21.07.2010	O.R. 13. O.P. 13				791	0.01	9.81	10.151		0.01		142.11
22.07.2010	O.R. 14. O.P. 14				974	0.01	13.64	9.176		0.01		128.47
03.08.2010	O.R. 15. O.P. 15				2.855	0.01	39.97	6.321		0.01		88.50
05.08.2010	O.R. 16. O.P. 16				650	0.01	9.09	5.672		0.01		79.40
10.08.2010	O.R. 17. O.P. 17				3.389	0.01	47.45	2.283		0.01		31.96
12.08.2010	O.R. 18. O.P. 18				598	0.01	8.38	1.684		0.01		23.58

MICROEMPRESA "TAICHISPORT" KARDEN												
Nombre del producto: EVILLAS										Codigo: 1.1.3.02.005		
Unidad de Medida: FUNDAS DE 500 UNIDADES										Stock Mínimo: 50		
Base de Valuación:										Stock Máximo: 50		
PROMEDIO <input checked="" type="checkbox"/>										LIFO <input type="checkbox"/>		
										FIFO <input type="checkbox"/>		
										OTROS <input type="checkbox"/>		
										N° MIBS		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS				
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL		
01.07.2010	INVENTARIO INICIAL							45.500	\$	0.01	\$	455.00
01.07.2010	R.M. 01. O.P. 01				2.296	0.01	22.96	43.204		0.01		432.04
01.07.2010	R.M. 02. O.P. 02				3.284	0.01	32.84	39.920		0.01		399.20
03.07.2010	R.M. 04. O.P. 04				4.426	0.01	44.26	35.494		0.01		354.94
06.07.2010	R.M. 05. O.P. 05				640	0.01	6.40	34.854		0.01		348.54
07.07.2010	O.R. 06. O.P. 06				496	0.01	4.96	34.358		0.01		343.58
08.07.2010	O.R. 07. O.P. 07				1.144	0.01	11.44	33.214		0.01		332.14
08.07.2010	O.R. 08. O.P. 08				1.668	0.01	16.68	31.606		0.01		316.06
09.07.2010	O.R. 09. O.P. 09				1.836	0.01	18.36	29.770		0.01		297.70
14.07.2010	O.R. 10. O.P. 10				8.690	0.01	86.90	21.080		0.01		210.80
14.07.2010	O.R. 11. O.P. 11				864	0.01	8.64	20.216		0.01		202.16
20.07.2010	O.R. 12. O.P. 12				1.088	0.01	10.88	19.128		0.01		191.28
21.07.2010	O.R. 13. O.P. 13				1.312	0.01	13.12	17.816		0.01		178.16
22.07.2010	O.R. 14. O.P. 14				1.824	0.01	18.24	15.992		0.01		159.92
03.08.2010	O.R. 15. O.P. 15				5.344	0.01	53.44	10.648		0.01		106.48
05.08.2010	O.R. 16. O.P. 16				1.216	0.01	12.16	9.432		0.01		94.32
10.08.2010	O.R. 17. O.P. 17				6.344	0.01	63.44	5.088		0.01		50.88
12.08.2010	O.R. 18. O.P. 18				1.120	0.01	11.20	1.968		0.01		19.68

MICROEMPRESA "TAICHISPORT" KARDEN												
Nombre del producto: REGULADOR DE MALETA										Codigo: 1.1.3.02.006		
Unidad de Medida: FUNDAS DE 500 UNIDADES										Stock Mínimo: 50		
Base de Valuación:										Stock Máximo: 50		
PROMEDIO <input checked="" type="checkbox"/>										LIFO <input type="checkbox"/>		
										FIFO <input type="checkbox"/>		
										OTROS <input type="checkbox"/>		
										N° MIBS		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS				
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL		
01.07.2010	INVENTARIO INICIAL							3.000	\$	0.04	\$	120.00
01.07.2010	Orden de compra # 1. CP.3	500	0.64	20.00				3.500		0.04		140.00
02.07.2010	R.M. 03. O.P. 03				56	0.04	2.24	3.444		0.04		137.76

MICROEMPRESA "TAICHISPORT" KARDEN												
Nombre del producto: PIRAMIDES										Codigo: 1.1.3.02.007		
Unidad de Medida: UNIDADES										Stock Mínimo: 50		
Base de Valuación:										Stock Máximo: 1.000		
PROMEDIO <input checked="" type="checkbox"/>										LIFO <input type="checkbox"/>		
										FIFO <input type="checkbox"/>		
										OTROS <input type="checkbox"/>		
										N° MIBS		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS				
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL		
01.07.2010	INVENTARIO INICIAL							568	\$	0.04	\$	22.72
02.07.2010	R.M. 03. O.P. 03				224	0.04	8.96	344		0.04		13.76

Nombre del producto: BUCLES NEGRO PEQUEÑO
 Unidad de Medida: FUNDAS DE 100 UN.
 Base de Valuación:

PROMEDIO LIFO FIFO OTROS

Código: 1.1.3.02.014
 Stock Mínimo: 5
 Stock Máximo: 20

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	
01.07.2010	INVENTARIO INICIAL							4.300	5	0.04	172.00
01.07.2010	O.R. #01. O.P.01				2.296	0.04	91.84	2.004		0.04	80.16
09.07.2010	O.R. 09 O.P.09				1.836	0.04	73.44	168		0.04	6.72
03.08.2010	COMPRA SEGUN FACTURA #16797	1.200.00	0.04	48.00				1.368		0.04	54.72

MICROEMPRESA "TAICHISPORT"
KÁRDEN

Nombre del producto: BUCLES NEGRO GRANDE
 Unidad de Medida: PARES
 Base de Valuación:

PROMEDIO LIFO FIFO OTROS

Código: 1.1.3.02.015
 Stock Mínimo: 50
 Stock Máximo: 500

N° MI15

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	
01.07.2010	INVENTARIO INICIAL							61	5	0.06	3.66

MICROEMPRESA "TAICHISPORT"
KÁRDEN

Nombre del producto: LLAVE DE CIERRE N° 8
 Unidad de Medida: FUNDAS DE 500 UN
 Base de Valuación:

PROMEDIO LIFO FIFO OTROS

Código: 1.1.3.02.016
 Stock Mínimo: 50
 Stock Máximo: 1.000

N° MI16

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	
01.07.2010	INVENTARIO INICIAL							10.000	5	0.02	179.00
02.07.2010	O.R. 03 O.P.03				280	0.02	5.61	9.720		0.02	173.99
06.07.2010	O.R. 05 O.P.05				640	0.02	11.46	9.080		0.02	162.53
08.07.2010	O.R. 07 O.P.07				372	0.02	10.24	8.508		0.02	152.29
08.07.2010	O.R. 08 O.P.08				1.608	0.02	28.78	6.900		0.02	123.51
20.07.2010	O.R. 12 O.P.12				1.088	0.02	19.48	5.812		0.02	104.03
03.08.2010	O.R. 15 O.P.15				5.344	0.02	95.66	468		0.02	8.38

MICROEMPRESA "TAICHISPORT"
KÁRDEN

Nombre del producto: LLAVE DE CIERRE METALICO N°10
 Unidad de Medida: FUNDAS X 500 UN
 Base de Valuación:

PROMEDIO LIFO FIFO OTROS

Código: 1.1.3.02.017
 Stock Mínimo: 50
 Stock Máximo: 1.000

N° MI17

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	
01.07.2010	INVENTARIO INICIAL							17.500	5	0.02	315.00
01.07.2010	Orden de compra # 1. OP.3	1.200.00	0.02	21.60				18.700		0.02	336.60
01.07.2010	O.R. 02 O.P.02				3.284	0.02	59.11	15.416		0.02	277.49
03.07.2010	O.R. 04 O.P.04				4.426	0.02	79.67	10.990		0.02	197.82
09.07.2010	O.R. 09 O.P.09				1.836	0.02	33.05	8.154		0.02	164.77
14.07.2010	O.R. 10 O.P.10				4.345	0.02	78.21	8.809		0.02	86.56
21.07.2010	O.R. 13 O.P.13				636	0.02	11.81	4.153		0.02	74.75
22.07.2010	O.R. 14 O.P.14				1.824	0.02	32.83	2.329		0.02	41.92
03.08.2010	O.R. 16 O.P.16				1.824	0.02	32.83	505		0.02	9.09

MICROEMPRESA "TAICHISPORT"
KÁRDEN

Nombre del producto: LLAVE DE CIERRE METALICO N°8
 Unidad de Medida: FUNDAS X 500 UN
 Base de Valuación:

PROMEDIO LIFO FIFO OTROS

Código: 1.1.3.02.018
 Stock Mínimo: 50
 Stock Máximo: 1.000

N° MI18

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS			
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	
01.07.2010	INVENTARIO INICIAL							24.000	5	0.02	427.20
01.07.2010	Orden de compra # 1. OP.3	12.000	0.02	213.60				36.000		0.02	640.80
01.07.2010	O.R.01 O.P.01				1.148	0.02	20.43	34.852		0.02	620.37
01.07.2010	O.R. 02 O.P.02				4.926	0.02	87.68	29.926		0.02	532.68
05.07.2010	O.R. 04 O.P.04				6.639	0.02	118.17	23.287		0.02	414.51
07.07.2010	O.R. 06 O.P.06				248	0.02	4.41	23.039		0.02	410.09
09.07.2010	O.R. 09 O.P.09				918	0.02	16.34	22.121		0.02	393.75
14.07.2010	O.R. 10 O.P.10				13.035	0.02	232.02	9.086		0.02	161.73

KÁRDEX
DE
PRODUCTOS
TERMINADOS

Base de Valuación:		ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	DETALLE	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL
01/07/2010	Inventario Inicial							231	\$ 6.50	\$ 1.501.50
02/07/2010	VENTA SEGUN N/V 730-745				15	6.50	97.50	216	6.50	1.404.00
07/07/2010	VENTA SEGUN N/V 746-752				200	6.50	1.300.00	16	6.50	104.00
29/09/2010	INGRESO DE O.P. 04	2213	8.891949	19.677.88				2229	8.874779	19.781.88
30/09/2010	VENTA O.P.04				2213	8.874779	19.639.89	16	8.874779	142.00

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
KARDEX

Nombre del producto: WILSON CINTA REFLECTIVA
Unidad de Medida:
Base de Valuación:

Código: 1.1.3.04.002
Stock Mínimo:
Stock Máximo:

N° 2

PROMEDIO LIFO FIFO OTROS

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL
01/07/2010	Inventario Inicial							277	\$ 6.50	\$ 1.800.50
02/07/2010	VENTA SEGUN N/VT 730-745				60	6.50	390.00	217	6.50	1.410.50
07/07/2010	VENTA SEGUN N/VT 746-752				189	6.50	1.228.50	28	6.50	182.00
29/09/2010	O.P.02	1642	7.10709936	11.669.86				1670	7.096920	11.851.86
30/09/2010	O.P.02				1642	7.096920	11.653.14	28	7.096920	196.71

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
KARDEX

Nombre del producto: LANGUETA JEANS
Unidad de Medida:
Base de Valuación:

Código: 1.1.3.04.003
Stock Mínimo:
Stock Máximo:

N° 3

PROMEDIO LIFO FIFO OTROS

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL
01/07/2010	Inventario Inicial							10	\$ 6.50	\$ 65.00
14/07/2010	VENTA SEGUN N/VT 746-752				10	6.500000	65.00	-	-	-
13/07/2010	O.P.05	320	8.823641	2.823.57				320	8.823641	2.823.57
14/07/2010	O.P.05				320	8.823641	2.823.57	-	-	-

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
KARDEX

Nombre del producto: CHALECO REDONDA JEANS
Unidad de Medida:
Base de Valuación:

Código: 1.1.3.04.004
Stock Mínimo:
Stock Máximo:

N° 4

PROMEDIO LIFO FIFO OTROS

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL
01/07/2010	Inventario Inicial							186	\$ 5.50	\$ 1.023.00
02/07/2010	VENTA SEGUN N/VT 730-745				60	5.50	330.00	126	5.50	693.00
07/07/2010	VENTA SEGUN N/VT 746-752				120	5.50	660.00	6	5.50	33.00
20/08/2010	O.P.07	572	7.33907	4.197.95				578	7.319978	4.230.95
20/08/2010	O.P.07				572	7.319978	4.167.03	6	7.319978	43.92

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
KARDEX

Nombre del producto: ESCOLAR
Unidad de Medida:
Base de Valuación:

Código: 1.1.3.04.005
Stock Mínimo:
Stock Máximo:

N° 5

PROMEDIO LIFO FIFO OTROS

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL
01/07/2010	Inventario Inicial							29	\$ 6.50	\$ 188.50
07/07/2010	VENTA SEGUN N/VT 746-752				29	6.50	188.50	-	-	-
27/08/2010	O.P.08	804	9.004551	7.239.66				804	9.004551	7.239.66
27/08/2010	O.P.08				804	9.004551	7.239.66	-	-	-

Base de Valuación: PROMEDIO LIFO FIFO OTROS Stock Máximo

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL
01/07/2010	Inventario Inicial							248	\$ 5.50	\$ 1,364.00
02/07/2010	VENTA SEGUN N/VT 730-745				120	5.50	660.00	128	5.50	704.00
07/07/2010	VENTA SEGUN N/VT 746-752				90	5.50	495.00	38	5.50	209.00
16/09/2010	O.P# 09	918	8.39932	7.710.58				956	8.28408	7.919.58
16/09/2010	O.P# 09				918	8.28408	7.604.78	38	8.28408	314.79

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
KARDEX

Nombre del producto: CHALECO PERUANA Código: 1.1.3.04.007 N° 7
 Unidad de Medida: Stock Mínimo:
 Base de Valuación: PROMEDIO LIFO FIFO OTROS Stock Máximo:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL
01/07/2010	Inventario Inicial							498	\$ 6.50	\$ 3,237.00
14/07/2010	VENTA SEGUN N/VT 746-752				400	6.50	2,600.00	98	6.50	637.00
16/09/2010	O.P# 10	4345	8.432543	36,639.40				4443	8.38917	37,276.40
16/09/2010	O.P# 10				4345	8.38917	36,454.19	98	8.38917	822.21

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
KARDEX

Nombre del producto: CHALECO DE RIBETE Código: 1.1.3.04.008 N° 8
 Unidad de Medida: Stock Mínimo:
 Base de Valuación: PROMEDIO LIFO FIFO OTROS Stock Máximo:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL
01/07/2010	Inventario Inicial							2	\$ 6.00	\$ 12.00
28/09/2010	O.P# 11	432	8.181222	3,512.69				434	8.121401	3,524.69
28/09/2010	O.P# 11				432	8.121401	3,508.45	2	8.121401	16.24

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
KARDEX

Nombre del producto: CHALECO JEANS Código: 1.1.3.04.009 N° 9
 Unidad de Medida: Stock Mínimo:
 Base de Valuación: PROMEDIO LIFO FIFO OTROS Stock Máximo:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL
01/07/2010	Inventario Inicial							76	\$ 6.50	\$ 494.00
07/07/2010	VENTA SEGUN N/VT 746-752				70	6.50	455.00	6	6.50	39.00
29/07/2010	O.P # 01	1148	7.331125	8,416.13				1154	7.326804	8,455.13
30/09/2010	O.P # 01				1148	7.326804	8,411.17	6	7.326804	43.96

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
KARDEX

Nombre del producto: SURZIDA JEANS Código: 1.1.3.04.010 N° 10
 Unidad de Medida: Stock Mínimo:
 Base de Valuación: PROMEDIO LIFO FIFO OTROS Stock Máximo:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL
01/07/2010	Inventario Inicial							37	\$ 6.50	\$ 240.50
28/09/2010	O.P # 12	544	7.91945	4,308.18				581	7.82905	4,548.68
28/09/2010	O.P # 12				544	7.829050	4,259.00	37	7.82905	289.67

Base de Valuación:			PROMEDIO <input checked="" type="checkbox"/>	LIFO <input type="checkbox"/>	FIFO <input type="checkbox"/>	OTROS <input type="checkbox"/>	Stock Máximo:			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL
01/07/2010	Inventario Inicial							142	\$ 6,50	\$ 923,00
02/07/2010	VENTA SEGUN N/VT 730-745									
27/09/2010	O.P #16	608	8.784165	5.940,77						
27/09/2010	VENTA O.P #16				608	8.784165	5.340,77			

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"												
KARDEX												
Nombre del producto: GEMELA PUMA							Código:		1.1.3.04.012			
Unidad de Medida:							Stock Mínimo:					
Base de Valuación:							PROMEDIO <input checked="" type="checkbox"/>		LIFO <input type="checkbox"/>		FIFO <input type="checkbox"/>	OTROS <input type="checkbox"/>
N° 12												
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS				
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL		
01/07/2010	Inventario Inicial							127	\$ 6,50	\$ 825,50		
02/07/2010	VENTA SEGUN N/VT 730-745											
21/09/2010	O.P #14	912	7.360623	6.712,89								
21/09/2010	O.P #14				912	7.309998	6.666,72					
								57	7,309998	416,67		

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"												
KARDEX												
Nombre del producto: OKI							Código:		1.1.3.04.015			
Unidad de Medida:							Stock Mínimo:					
Base de Valuación:							PROMEDIO <input checked="" type="checkbox"/>		LIFO <input type="checkbox"/>		FIFO <input type="checkbox"/>	OTROS <input type="checkbox"/>
N° 13												
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS				
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL		
01/07/2010	Inventario Inicial							71	\$ 6,50	\$ 461,50		
14/07/2010	VENTA SEGUN N/VT 746-752											

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"												
KARDEX												
Nombre del producto: BALON							Código:		1.1.3.04.014			
Unidad de Medida:							Stock Mínimo:					
Base de Valuación:							PROMEDIO <input checked="" type="checkbox"/>		LIFO <input type="checkbox"/>		FIFO <input type="checkbox"/>	OTROS <input type="checkbox"/>
N° 14												
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS				
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL		
01/07/2010	Inventario Inicial							121	\$ 6,50	\$ 786,50		
07/07/2010	VENTA SEGUN N/VT 746-752											
06/08/2010	O.P #13	656	7,14368	4.686,26								
06/08/2010	O.P #13				656	7,123718	4.673,16					
								21	7,123718	149,60		

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"												
KARDEX												
Nombre del producto: MALETA PEQUEÑA							Código:		1.1.3.04.015			
Unidad de Medida:							Stock Mínimo:					
Base de Valuación:							PROMEDIO <input checked="" type="checkbox"/>		LIFO <input type="checkbox"/>		FIFO <input type="checkbox"/>	OTROS <input type="checkbox"/>
N° 15												
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS				
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL		
01/07/2010	Inventario Inicial							31	\$ 5,50	\$ 170,50		
14/07/2010	VENTA SEGUN N/VT 746-752											
								31	5,50	170,50		

**CÁLCULO
DE
DEPRECIACIONES**

UNIDADES PROUCIDAS

21822

DEPRECIACIÓN MAQUINARIA TRIMESTRE \$ 1.472,20

DEPRECIACION POR UNIDAD DE PRODUCCIÓN \$ 0,06746

MODELO	PROD T X MODELO	DEP 3 MESES
Chaleco Jeans	1148	\$ 77,45
Wilson Cinta Reflectiva	1642	110,78
Maleta	56	3,78
Head	2213	149,30
Langueta Jeans	320	21,59
Desilada Jeans	248	16,73
Chaleco Redonda Jeans	572	38,59
Escolar	804	54,24
Chaletto de Tiras	918	61,93
Chaleco Peruana	4345	293,13
Chaleco de Ribete	432	29,14
Surzida Jeans	544	36,70
Balon	656	44,26
Puma	912	61,53
Totto	2672	180,26
Wilson Zigzag	608	41,02
Chaleco Pera	3172	214,00
Aoking	560	37,78
		\$ 1.472,20

VALOR ACTIVO (AVALUO)	\$ 45.000,00
AÑOS VIDA	20
5% DEP. ANUAL	\$ 2.250,00
DEPRECIACIÓN TRIMESTRE	562,50
DEPR. EDIFICIO TRIMESTRE ADMINISTRACIÓN 50%	\$ 281,25
DEPR. EDIFICIO TRIMESTRE PRODUCCIÓN 50%	\$ 281,25
UNIDADES PROUCIDAS	21.822
DEPR. POR UNIDAD PRODUCIDA	\$ 0,01289

MODELO	PROD T X MODELO	DEP 3 MESES
Chaleco Jeans	1148	\$ 14,80
Wilson Cinta Reflectiva	1642	21,16
Maleta	56	0,72
Head	2213	28,52
Langueta Jeans	320	4,12
Desilada Jeans	248	3,20
Chaleco Redonda Jeans	572	7,37
Escolar	804	10,36
Chaletto de Tiras	918	11,83
Chaleco Peruana	4345	56,00
Chaleco de Ribete	432	5,57
Surzida Jeans	544	7,01
Balon	656	8,45
Puma	912	11,75
Totto	2672	34,44
Wilson Zigzag	608	7,84
Chaleco Pera	3172	40,88
Aoking	560	7,22
		\$ 281,25

VALOR ACTIVO (AVALUO)	\$	4.072,00
AÑOS VIDA		5
20% DEP. ANUAL	\$	815,80
MENSUAL	\$	67,98
TRIMESTRE	\$	203,95

**DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2010**

VALOR ACTIVO (AVALUO)	\$	760,00
AÑOS VIDA		10
10% DEP. ANUAL	\$	76,00
MENSUAL	\$	6,33
TRIMESTRE	\$	19,00

**DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2010**

VALOR ACTIVO (AVALUO)	\$	380,00
AÑOS VIDA		10
10% DEP. ANUAL	\$	38,00
MENSUAL	\$	3,17
TRIMESTRE	\$	9,50

**DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2010**

VALOR ACTIVO (AVALUO)	\$	1.200,00
AÑOS VIDA		3
33,33 % DEP. ANUAL	\$	399,96
MENSUAL	\$	33,33
TRIMESTRE	\$	99,99

**ROL
DE
PAGOS
PROVISIONES
Y
PLANILLAS**

2	AQUIETA YOLANDA	22	240.00	-	240.00	22.44	217.56
3	BASANTES MARIA	22	240.00	-	240.00	22.44	217.56
4	CHILUIZA NELLY	22	240.00	-	240.00	22.44	217.56
5	CHIQUITO JAQUELINE	22	240.00	-	240.00	22.44	217.56
6	COFRE CECILIA	22	240.00	-	240.00	22.44	217.56
7	COFRE CHANGO LILIA	22	240.00	-	240.00	22.44	217.56
8	GUILCAMIGUA NELLY	22	240.00	-	240.00	22.44	217.56
9	PICHICHO VIVIANA	22	240.00	-	240.00	22.44	217.56
10	REMACHE CARINA	22	240.00	-	240.00	22.44	217.56
SUBTOTAL			\$ 2,400.00	\$ -	\$ 2,400.00	\$ 224.40	\$ 2,175.60

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
ROL DE PROVISIONES
DEL 01 DE JULIO AL 31 DE JULIO DEL 2010

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	SUELDO	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	ONDO DE RESERVA	ORTE PATRONAL 12.1	TOTAL A PAGAR
1	ANALUCA MARIA	\$ 240.00	\$ 20.00	\$ 20.00	\$ 10.00	\$ 20.00	\$ 29.16	\$ 99.16
2	AQUIETA YOLANDA	\$ 240.00	20.00	20.00	10.00	20.00	29.16	99.16
3	BASANTES MARIA	\$ 240.00	20.00	20.00	10.00	20.00	29.16	99.16
4	CHILUIZA NELLY	\$ 240.00	20.00	20.00	10.00	20.00	29.16	99.16
5	CHIQUITO JAQUELINE	\$ 240.00	20.00	20.00	10.00	20.00	29.16	99.16
6	COFRE CECILIA	\$ 240.00	20.00	20.00	10.00	20.00	29.16	99.16
7	COFRE CHANGO LILIA	\$ 240.00	20.00	20.00	10.00	20.00	29.16	99.16
8	GUILCAMIGUA NELLY	\$ 240.00	20.00	20.00	10.00	20.00	29.16	99.16
9	PICHICHO VIVIANA	\$ 240.00	20.00	20.00	10.00	20.00	29.16	99.16
10	REMACHE CARINA	\$ 240.00	20.00	20.00	10.00	20.00	29.16	99.16
TOTAL		\$ 2,400.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 100.00	\$ 200.00	\$ 291.60	\$ 991.60

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
ROL DE PAGOS
AL 31 DE AGOSTO DEL 2010

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	N° DE DIAS	SUELDO	HORAS EXTRAS			TOTAL INGRESOS	APORTE IESS	TOTAL A PAGAR
				50%	100%	TOTAL H. EXTRAS			
1	ANALUCA MARIA	22	240.00	25.50	21.05	46.55	286.55	22.44	264.11
2	AQUIETA YOLANDA	22	240.00	25.50	25.04	50.54	290.54	22.44	268.10
3	BASANTES MARIA	22	240.00	25.50	23.71	49.21	289.21	22.44	266.77
4	CHILUIZA NELLY	22	240.00	25.50	48.00	73.50	313.50	22.44	291.06
5	CHIQUITO JAQUELINE	22	240.00	25.50	17.72	43.22	283.22	22.44	260.78
6	COFRE CECILIA	22	240.00	25.50	25.04	50.54	290.54	22.44	268.10
7	COFRE CHANGO LILIA	22	240.00	25.50	25.04	50.54	290.54	22.44	268.10
8	GUILCAMIGUA NELLY	22	240.00	25.50	25.04	50.54	290.54	22.44	268.10
9	PICHICHO VIVIANA	22	240.00	25.50	15.06	40.56	280.56	22.44	258.12
10	REMACHE CARINA	22	240.00	25.50	25.04	50.54	290.54	22.44	268.10
SUBTOTAL			\$ 2,400.00			\$ 505.74	\$ 2,905.74	\$ 224.40	\$ 2,681.34

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
ROL DE PROVISIONES
DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE AGOSTO DEL 2010

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	SUELDO	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	ONDO DE RESERVA	ORTE PATRONAL 12.1	TOTAL A PAGAR
1	ANALUCA MARIA	\$ 240.00	\$ 20.00	\$ 20.00	\$ 10.00	\$ 20.00	\$ 29.16	\$ 99.16
2	AQUIETA YOLANDA	240.00	20.00	20.00	10.00	20.00	29.16	99.16
3	BASANTES MARIA	240.00	20.00	20.00	10.00	20.00	29.16	99.16
4	CHILUIZA NELLY	240.00	20.00	20.00	10.00	20.00	29.16	99.16
5	CHIQUITO JAQUELINE	240.00	20.00	20.00	10.00	20.00	29.16	99.16
6	COFRE CECILIA	240.00	20.00	20.00	10.00	20.00	29.16	99.16
7	COFRE CHANGO LILIA	240.00	20.00	20.00	10.00	20.00	29.16	99.16
8	GUILCAMIGUA NELLY	240.00	20.00	20.00	10.00	20.00	29.16	99.16
9	PICHICHO VIVIANA	240.00	20.00	20.00	10.00	20.00	29.16	99.16
10	REMACHE CARINA	240.00	20.00	20.00	10.00	20.00	29.16	99.16
TOTAL		\$ 2,400.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 100.00	\$ 200.00	\$ 291.60	\$ 991.60

1	ANALUCA MARIA	22	240.00	33.00	22.86	55.86	295.86	22.44	275.41
2	AQUIETA YOLANDA	22	240.00	33.00	24.85	57.85	297.85	22.44	275.41
3	BASANTES MARIA	22	240.00	33.00	24.85	57.85	297.85	22.44	275.41
4	CHILUIZA NELLY	22	240.00	33.00	24.85	57.85	297.85	22.44	275.41
5	CHIQUITO JAQUELINE	22	240.00	33.00	24.85	57.85	297.85	22.44	275.41
6	COFRE CECILIA	22	240.00	33.00	24.85	57.85	297.85	22.44	275.41
7	COFRE CHANGO LILIA	22	240.00	33.00	24.85	57.85	297.85	22.44	275.41
8	GULCAMIGUA NELLY	22	240.00	33.00	20.20	53.20	293.20	22.44	270.76
9	PICHICHO VIVIANA	22	240.00	33.00	22.19	55.19	295.19	22.44	272.75
10	REMACHE CARINA	22	240.00	33.00	22.20	55.20	295.20	22.44	272.76
SUBTOTAL			\$ 2.400,00	\$ 330,00	\$ 236,53	\$ 566,53	\$ 2.966,53	\$ 224,40	\$ 2.742,13

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"

ROL DE PROVISIONES

DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2010

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	SUELDO	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	PORTE PATRONAL 12,1%	TOTAL A PAGAR
1	ANALUCA MARIA	\$ 240,00	\$ 20,00	\$ 20,00	\$ 10,00	\$ 20,00	\$ 29,16	\$ 99,16
2	AQUIETA YOLANDA	240,00	20,00	20,00	10,00	20,00	29,16	99,16
3	BASANTES MARIA	240,00	20,00	20,00	10,00	20,00	29,16	99,16
4	CHILUIZA NELLY	240,00	20,00	20,00	10,00	20,00	29,16	99,16
5	CHIQUITO JAQUELINE	240,00	20,00	20,00	10,00	20,00	29,16	99,16
6	COFRE CECILIA	240,00	20,00	20,00	10,00	20,00	29,16	99,16
7	COFRE CHANGO LILIA	240,00	20,00	20,00	10,00	20,00	29,16	99,16
8	GULCAMIGUA NELLY	240,00	20,00	20,00	10,00	20,00	29,16	99,16
9	PICHICHO VIVIANA	240,00	20,00	20,00	10,00	20,00	29,16	99,16
10	REMACHE CARINA	240,00	20,00	20,00	10,00	20,00	29,16	99,16
TOTAL		\$ 2.400,00	\$ 200,00	\$ 200,00	\$ 100,00	\$ 200,00	\$ 291,60	\$ 991,60

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"

ROL DE PAGOS

DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2010

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	N° DE DIAS	SUELDO	HORAS EXTRA	TOTAL INGRESOS	PORTE IEISS 9,35%	TOTAL A PAGAR
1	ANALUCA MARIA	66	720,00	102,41	822,41	67,32	755,09
2	AQUIETA YOLANDA	66	720,00	108,39	828,39	67,32	761,07
3	BASANTES MARIA	66	720,00	107,06	827,06	67,32	759,74
4	CHILUIZA NELLY	66	720,00	131,35	851,35	67,32	784,03
5	CHIQUITO JAQUELINE	66	720,00	101,07	821,07	67,32	753,75
6	COFRE CECILIA	66	720,00	108,39	828,39	67,32	761,07
7	COFRE CHANGO LILIA	66	720,00	108,39	828,39	67,32	761,07
8	GULCAMIGUA NELLY	66	720,00	103,74	823,74	67,32	756,42
9	PICHICHO VIVIANA	66	720,00	95,75	815,75	67,32	748,43
10	REMACHE CARINA	66	720,00	105,74	825,74	67,32	758,42
SUBTOTAL			\$ 7.200,00	\$ 1.072,27	\$ 8.272,27	\$ 673,20	\$ 7.599,07

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"

ROL DE PROVISIONES

DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2010

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	SUELDO	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	PORTE PATRONAL 12,1%	TOTAL A PAGAR
1	ANALUCA MARIA	\$ 720,00	\$ 60,00	\$ 60,00	\$ 30,00	\$ 60,00	\$ 87,48	\$ 297,48
2	AQUIETA YOLANDA	720,00	60,00	60,00	30,00	60,00	87,48	297,48
3	BASANTES MARIA	720,00	60,00	60,00	30,00	60,00	87,48	297,48
4	CHILUIZA NELLY	720,00	60,00	60,00	30,00	60,00	87,48	297,48
5	CHIQUITO JAQUELINE	720,00	60,00	60,00	30,00	60,00	87,48	297,48
6	COFRE CECILIA	720,00	60,00	60,00	30,00	60,00	87,48	297,48
7	COFRE CHANGO LILIA	720,00	60,00	60,00	30,00	60,00	87,48	297,48
8	GULCAMIGUA NELLY	720,00	60,00	60,00	30,00	60,00	87,48	297,48
9	PICHICHO VIVIANA	720,00	60,00	60,00	30,00	60,00	87,48	297,48
10	REMACHE CARINA	720,00	60,00	60,00	30,00	60,00	87,48	297,48
TOTAL		\$ 7.200,00	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 300,00	\$ 600,00	\$ 874,80	\$ 2.974,80

1	AIMACAÑA JANNETH	22	\$ 240,00	\$ -	\$ 240,00	
2	AIMACAÑA CARMEN	22	240,00		240,00	
3	BANO BLANCA	22	240,00	7,98	247,98	
4	CHANGO IRMA	22	240,00	-	240,00	
5	COFRE LUIS	22	240,00	-	240,00	
6	LAGLA BLANCA	22	240,00	-	240,00	
7	LAGLA MARIBEL	22	240,00	-	240,00	
8	MASAPANTA ALEXANDRA	22	240,00	-	240,00	
9	TENELANDA ALEXANDRA	22	240,00	-	240,00	
10	TOAQUIZA VERÓNICA	22	240,00	7,98	247,98	
11	TONATO ESTELA	22	240,00	-	240,00	
12	VELASCO ADRIANA	22	240,00	-	240,00	
			SUBTOTAL	\$ 2.880,00	\$ 15,96	\$ 2.895,96

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
PLANILLA DE PAGOS
AL 31 DE AGOSTO DEL 2010

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	N° DE DIAS	SUELDO	HORAS EXTRAS			TOTAL A PAGAR	FIRMA
				50%	100%	TOTAL H. EXTRAS		
1	AIMACAÑA JANNETH	22	\$ 240,00	\$ 25,50	\$ 23,71	\$ 49,21	\$ 289,21	
2	AIMACAÑA CARMEN	22	240,00	25,50	25,04	50,54	290,54	
3	BANO BLANCA	22	240,00	-	-	-	240,00	
4	CHANGO IRMA	22	240,00	25,50	23,71	49,21	289,21	
5	COFRE LUIS	22	240,00	25,50	50,97	76,47	316,47	
6	LAGLA BLANCA	22	240,00	25,50	29,04	54,54	294,54	
7	LAGLA MARIBEL	22	240,00	25,50	25,04	50,54	290,54	
8	MASAPANTA ALEXANDRA	22	240,00	25,50	23,71	49,21	289,21	
9	TENELANDA ALEXANDRA	22	240,00	25,50	15,73	41,23	281,23	
10	TOAQUIZA VERÓNICA	22	240,00	25,50	15,73	41,23	281,23	
11	TONATO ESTELA	22	240,00	25,50	25,04	50,54	290,54	
12	VELASCO ADRIANA	22	240,00	7,98	-	7,98	247,98	
			SUBTOTAL	\$ 2.880,00		\$ 520,70	\$ 3.400,70	

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
ROL DE PAGOS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2010

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	N° DE DIAS	SUELDO	HORAS EXTRAS			TOTAL A PAGAR	FIRMA	
				50%	100%	TOTAL H. EXTRAS			
1	AIMACAÑA JANNETH	22	\$ 240,00	\$ 33,00	\$ 24,85	\$ 57,85	\$ 297,85		
2	AIMACAÑA CARMEN	22	240,00	33,00	22,86	55,86	295,86		
3	BANO BLANCA	22	240,00	-	-	-	240,00		
4	CHANGO IRMA	22	240,00	33,00	24,85	57,85	297,85		
5	COFRE LUIS	22	240,00	33,00	24,85	57,85	297,85		
6	LAGLA BLANCA	22	240,00	33,00	2,24	35,24	275,24		
7	LAGLA MARIBEL	22	240,00	33,00	17,54	50,54	290,54		
8	MASAPANTA ALEXANDRA	22	240,00	33,00	24,19	57,19	297,19		
9	TENELANDA ALEXANDRA	22	240,00	33,00	66,76	99,76	339,76		
10	TOAQUIZA VERÓNICA	22	240,00	33,00	66,76	99,76	339,76		
11	TONATO ESTELA	22	240,00	-	-	-	240,00		
12	VELASCO ADRIANA	22	240,00	-	-	-	240,00		
			SUBTOTAL	\$ 2.880,00	\$ 297,00	\$ 274,89	\$ 571,89	\$ 3.451,89	

MICROEMPRESA "TAPCHISPORT"
PLANILLA DE PAGOS
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2010

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	N° DE DIAS	SUELDO	HORAS EXTRAS	TOTAL INGRESOS	FIRMA
1	AIMACAÑA JANNETH	66	\$ 720,00	\$ 107,06	\$ 827,06	
2	AIMACAÑA CARMEN	66	720,00	106,40	826,40	
3	BANO BLANCA	66	720,00	7,98	727,98	
4	CHANGO IRMA	66	720,00	107,06	827,06	
5	COFRE LUIS	66	720,00	134,32	854,32	
6	LAGLA BLANCA	66	720,00	89,78	809,78	
7	LAGLA MARIBEL	66	720,00	101,08	821,08	
8	MASAPANTA ALEXANDRA	66	720,00	106,40	826,40	
9	TENELANDA ALEXANDRA	66	720,00	140,99	860,99	
10	TOAQUIZA VERÓNICA	66	720,00	148,97	868,97	
11	TONATO ESTELA	66	720,00	50,54	770,54	

- Una vez realizada la investigación en la microempresa TAPCHISPORT, se determinó que en la misma no existía ningún tipo de contabilidad que ayude a llevar en forma cronológica el movimiento económico-financiero que maneja, el mismo que es considerable.
- Al instaurar el sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción, se aplicaron documentos soporte que ayuden en la organización y recolección de información real para procesarla en el desarrollo de la contabilidad y dar a conocer los resultados a través de los estados financieros.
- Con la aplicación del sistema de contabilidad de costos se logró establecer el costo real de la producción de mochilas y maletas, aspecto en el cual se pudo determinar que el llevar en forma empírica la utilización de los elementos del costo conlleva a obtener una pérdida considerable y constante.
- Una vez analizados los resultados obtenidos se verificó que el no considerar en su totalidad los elementos del costo conlleva a que la microempresa mantenga pérdidas consecuentes y en un futuro sea considerada insolvente, por lo tanto es importante tomar medidas correctivas a tiempo.
- En cuanto a la distribución y venta del producto terminado se pudo determinar que la mayor parte de la mercadería entregada a los clientes es a crédito personal, lo que le ha resultado difícil la pronta recuperación del capital invertido.

- Para una mejor administración de los recursos tanto económico-financiero y materiales dentro de la microindustria es necesario que se lleve un sistema de contabilidad de costos como base primordial para la acertada toma de decisiones en lo que respecta principalmente a inversiones.
- Es menester que se mantenga la utilización de los documentos de soporte implantados en la microempresa para que de esta manera se pueda tener información clara y precisa de la utilización de los materiales en la producción, a la vez estos se constituyen en documentos de respaldo para la persona encargada de bodega.
- Es importante que se determine el costo de los productos en base a la utilización de la información presentada en cada uno de los documentos contable utilizados por cada elemento del costo.
- Es necesario que la microempresa cuente con la asistencia y guía constante de un profesional contable ya que este ayudara a administrar de una manera eficiente todos los recursos existentes en la entidad.
- Para evitar cuentas incobrables es importante adoptar en forma inmediata políticas de venta y cobra a clientes, para de esa manera ayudar en la recuperación de la inversión ya que este se reinvierte en la nueva producción.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

BIBLIOGRAFÍA CITADA

- MACGRAW- HILL., Libro Contabilidad de Costos, Tercera Edición, 1.999, Pág. 5
- PERAGARCÍA, Oscar; Gestión Financiera; Año 2001; < <http://www.gestiopolis.com/canales/notas/admonfra.htm> >; 2010-04-05; 11:12 pag. 12
- GARCÍA, Enrique Macías; Administración y Gerencia; Año 2002; < <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/adminfinanciera-enrique.htm> >; 2010-04-05; 10:55.pag 42
- GÓMEZ, Giovanni E.; GESTIÓN FINANCIERA; Año: 2001; < <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/23/impoadminfra.htm> >; 2010-04-05; 10:44.
- ZAPATA Pedro; Contabilidad General; Año 2008; Sexta Edición; Quito-Ecuador; Págs.14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 36, 37, 38
- BRAVO VALDIVIEZO M.; Contabilidad General; Año 2008; Quito-Ecuador; Séptima Edición, Pág. 1
- THOMPSON BALDIVIEZO Janneth Mónica; Objetivos de la Contabilidad; Año 2008; < <http://www.promonegocios.net/contabilidad/objetivos-contabilidad.html>>; 2010-04-06; 9:55.

- ALDANA UBILLÚS, Víctor Hugo; Ventajas de la Contabilidad General; Año 2006; <http://www.mailxmail.com/curso-gestion-empresas/importancia-contabilidad>; 2010-04-06; 10:44.
- QUEVEDO SÁNCHEZ, Michael Alfonso; Contabilidad; Año 2006; <<http://www.gestiopolis.com/canales7/fin/las-corrientes-del-positivismo-en-la-contabilidad.htm>>; 2010-04-06; 11:24.
- ALIAGA RIQUELME Marlene Analía; Año 2008; "Normas Internacionales de Contabilidad"; <http://www.monografias.com/trabajos12/norin/norin.shtml>; 2010/02/02; 11:00.(págs. 48,49,50)
- NASZEWSKI Mariana; "Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados"; Año 2007; <<http://www.monografias.com/trabajos/pcga/pcga.shtml>>; 2010/02/02; 12:03. (págs. 57,58,59)
- LLUNELL.Xavi; El Ciclo Contable-Libro Diario y Libro Mayor; Año 2003; <http://www.mailxmail.com/curso-principios-contabilidad/ciclo-contable-libro-diario-libro-mayor>; 2010-04-08; 9:35.pag 248.
- Universidad Central del Ecuador; Módulo de Contabilidad General; Primer Nivel; Año 2008, Quito- Ecuador. Pag.18, 19, 20, 21
- ZAPATA Pedro; Contabilidad de Costos; Sexta Edición; Quito- Ecuador, Año 2008; Págs. 1, 7

- GÓMEZ BRAVO Oscar, Contabilidad de Costos, Quinta Edición, año 2005, Quito- Ecuador. Págs.: 353-366;
- MACGRAW- HILL., Libro Contabilidad de Costos, Tercera Edición, 1.999, Pág. 5
- ZAPATA Pedro, Contabilidad de Costos, Herramienta para la Toma de Decisiones, año 2007; Quito- Ecuador, pág. 56-440.
- BERNARD J. Hargadon Jr.; MUNERA CÁRDENAS Armando; Contabilidad de Costos; Segunda Edición; Año 1999; Bogotá – Colombia. (pág. 360, 361

BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA

- (PUGLIESE, Alejandra; Contabilidad de Costos; Año 2008; http://apuntes.rincondelvago.com/contabilidad-de-costos_2.html; 2010-04-09; 11:36)
- BERNARD J. Hargadon Jr.; MUNERA CÁRDENAS Armando; Contabilidad de Costos; Segunda Edición; Año 1999; Bogotá – Colombia.
- FABIAN VARGAS Claudia Fiorella; Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas (PCGA); Año 2006; <http://www.gestiopolis.com/canales6/fin/contabilidad-y-principios-contables.htm>; 2010-04-20; 9:24.
- GÓMEZ BRAVO Oscar, Contabilidad de Costos, Quinta Edición, año 2005.

2010-04-07; 9:33.

- ORTIZ Efraín; Comprobantes de Ingreso y Papeletas de Depósito; Año 2009; <http://www.mailxmail.com/curso-facturacion-cobros-pagos-impuestos/comprobantes-ingreso-papeletas-deposito>; 03/01/2010; 15:10.
- ORTIZ Efraín; Los Cheques y Comprobantes de Egreso; Año 2009; <http://www.mailxmail.com/curso-facturacion-cobros-pagos-impuestos/cheques-comprobantes-egreso>; 03/01/2010; 15:10.
- SÉRVULO ANZOLA Rojas, Administración de Pequeñas Empresas, Primera Edición, año 1996.
- ZAPATA Pedro, Contabilidad de Costos, Herramienta para la Toma de Decisiones, año 2007.

BIBLIOGRAFÍA VIRTUAL

- BARROSO Paola; “Administración Financiera”; Cotopaxi; Año 2009/12/26; 9:30. <<http://www.monografias.com/trabajos12/finnzas/finnzas.shtml>>
- ADICO CÍA. LTDA., Auditores y Contadores Independientes; “Normas Internacionales de Información Financiera”; 2010/03/01, 15:20. http://www.adico.com.ec/index.php?option=com_content&view=article&id=51:niff&catid=1:contaduria-publica

<http://www.monografias.com/trabajos12/norin/norin.shtml>

- NASZEWSKI Mariana; “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados”; 2010/02/02; 12:03.
<<http://www.monografias.com/trabajos/pcga/pcga.shtml>>
- LARA MARTÍNEZ Octavio Rolando; Toma de Decisiones Empresariales; 2009/12/26; <<http://www.gestiopolis.com/Canales4/fin/obconfin.htm>>

ANEXOS

FORMATO DE LIBRO DIARIO

NOMBRE DE LA EMPRESA LIBRO DIARIO

200....

Nº...

FECHA	CONCEPTO	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER

Fuente: U.C.E.; Módulo de Contabilidad General; Año 2008

Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

FORMATO DE LIBRO MAYOR EN FOLIO

EMPRESA "XXX"

LIBRO MAYOR

CUENTA:

CÓDIGO:

FECHA	DETALLE	Nº AS.	DEBE	HABER	SALDO
TOTALES					

Fuente: U.C.E.; Módulo de Contabilidad General; Año 2008

Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

BALANCE DE COMPROBACIÓN
NOMBRE DE LA EMPRESA
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL.....AL.....DE.....

Nº	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

Fuente: U.C.E.; Módulo de Contabilidad General; Año 2008
 Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

BALANCE GENERAL

NOMBRE DE LA EMPRESA
BALANCE GENERAL
AL.....DE.....

ACTIVOS	XXX
TOTAL ACTIVOS	<u><u>XXX</u></u>
PASIVOS	XXX
TOTAL PASIVOS	<u><u>XXX</u></u>
PATRIMONIO	XXX

Empresa Comercial		Empresa Industrial	
Activos Corrientes		Activos Corrientes	
.....		
Inventario Mercancías	\$xxx	Inv. Prod. Terminado	\$xxx
.....	xx	Inv. Prod. Proceso	
.....	xx	Inv. Materiales	xx
.....	xx	xx
(Una sola cuenta de inventario)		(Varias cuentas de inventarios)	

ESTADO DE RENTAS Y GASTOS

Empresa Comercial		Empresa Industrial	
Ventas	\$xxx	Ventas	\$xxx
Costo de Mercancía Vendida	xx	Costo de productos Vendidos	xx
Ganancia Bruta	xx	Ganancia Bruta	xx
.....		
(Costo de la mercancía vendida = a precio de compra de la mercancía)		(Costo de los productos vendidos = Costo de la materia prima + Costos de Transformación de esta en productos terminados)	

Para:
Fecha de Pedido:
Cliente:
Modelo:

DETALLE	CANTIDAD	CARACTERÍSTICAS

Fecha de Inicio:
Fecha de Terminación:

Jefe de Ventas

Fuente: Contabilidad de Costos I; Guía Didáctica, Año 2008
Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

REQUISICIÓN DE COMPRA

NOMBRE DE LA EMPRESA
RUC.:
REQUISICION DE COMPRA N°

Depto que solicita:

Fecha del pedido:

Fecha de Entrega:

CANTIDAD	UNIDAD	ARTÍCULOS

Elaborado por:
Autorizado por:
Recibido por:

INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES

NOMBRE DE LA EMPRESA						
INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES N°						
Fecha:						
Recibimos de:						
Orden de Compra N°:						
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD	NOTAS	V. UNITARIO	V. TOTAL
Observaciones (Notas):						
Preparado por: _____ Revisado por: _____ Almacenista: _____ Contabilizado: _____						

Fuente: Contabilidad de Costos I; Guía Didáctica, Año 2008

Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

REQUISICIÓN DE MATERIALES

NOMBRE DE LA EMPRESA				
REQUISICIÓN DE MATERIALES N°				
Fecha:				
Para:				
Materiales Directos:			Materiales Indirectos:	
CLASE DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
Solicitado por:		Entregado por:		
_____		_____		
Jefe de Producción		Bodeguero		

TARJETA KARDEX

NOMBRE DE LA EMPRESA KARDEX											
Nombre del producto:						Código:					
Unidad de Medida:						Stock Mínimo:					
Base de Valuación:						Stock Máximo:					
						PROMEDIO <input type="checkbox"/> LIFO <input type="checkbox"/> FIFO <input type="checkbox"/> OTROS <input type="checkbox"/>					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V. UNITARIO	V. TOTAL	

Fuente: Contabilidad de Costos I; Guía Didáctica, Año 2008
 Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

TARJETA DE RELOJ

NOMBRE DE LA EMPRESA TARJETA DE RELOJ			
Nombre:		Código:	
Semana:		Mes:	Año:
LUNES			
Entrada:	<input type="text"/>	HORAS	MINUTOS
Salida:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Entrada:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Salida:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
TOTAL		<input type="text"/>	<input type="text"/>
MARTES			
Entrada:	<input type="text"/>	HORAS	MINUTOS
Salida:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Entrada:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Salida:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
TOTAL		<input type="text"/>	<input type="text"/>
MIERCOLES			
Entrada:	<input type="text"/>	HORAS	MINUTOS
Salida:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Entrada:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Salida:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
TOTAL		<input type="text"/>	<input type="text"/>
JUEVES			
Entrada:	<input type="text"/>	HORAS	MINUTOS
Salida:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Entrada:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Salida:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
TOTAL		<input type="text"/>	<input type="text"/>
VIERNES			
Entrada:	<input type="text"/>	HORAS	MINUTOS
Salida:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Entrada:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Salida:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
TOTAL		<input type="text"/>	<input type="text"/>

TARJETA DE TIEMPO

NOMBRE DE LA EMPRESA TARJETA DE TIEMPO					
Fecha:					
Nombre:					
Código:					
Salario por Hora:					
O. P. N°	DETALLE	H. INICIO	H. FINALIZACIÓN	T. EMPLEADO	COSTO
TOTAL					

Fuente: Contabilidad de Costos I; BERNARD J., Año 200
Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

HOJA DE CÁLCULO DE MANO DE OBRA

NOMBRE DE LA EMPRESA PROCESO DE CÁLCULO DE LA MANO DE OBRA									
Hoja de Costos N°:									
CONCEPTO	MANO DE OBRA DIRECTA			MANO DE OBRA INDIRECTA			SUPLEMENTARIAS		
	# DE HORAS	V. HORA	TOTAL	# DE HORAS	V. HORA	TOTAL	# DE HORAS	V. HORA	TOTAL
RESUMEN:									
Mano de Obra Directa:									
Mano de Obra Indirecta:									
Suplementarias M.O.D.:									
Suplementarias Costo G. F.:									

HOJA DE COSTOS

NOMBRE DE LA EMPRESA HOJA DE COSTOS Nº														
Clase del Producto: Cantidad de Producto: Fecha de Iniciación:				Modelo:				Unidad de Medida: Cliente: Fecha de Terminación:						
MATERIALES					MANO DE OBRA					COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN				
Fecha	Req. Nº	Clases	Cantidad	V. Unit.	V. Total	Fecha	Actividad	# H. Trabajada	V. Unit.	V. Total	Fecha	# Unidades	Tasa Predeter	V. Total
Resumen:		C. T. Materiales:				Costo Unitario:				C. T. Mano O. D.				
		C. T. G. G. Fabricación												

Fuente: Contabilidad de Costos I; Guía Didáctica, Año 2008
Elaborado por: Guaras Cristina y Tayo Gloria

ENTREVISTA

Objetivo: Verificar la necesidad de la aplicación de un Sistema de Contabilidad de Costos en la Microempresa "TAPCHISPORT".

Dirigido a:

Gerente - Propietario de la microempresa "TAPCHISPORT"

1. ¿Con qué objetivo se creó la microempresa "TAPCHISPORT" y cuál es el tiempo que lleva funcionando?
2. ¿Cuáles son los principales inconvenientes que ha venido afrontando la microempresa desde su creación?
3. ¿Bajo qué normas está sujeta la microempresa y como son declarados los impuestos?
4. ¿Cuenta la microempresa con un sistema contable?
5. ¿Cómo determina usted el precio de venta de las mochilas y maletas?
6. ¿El pago de planillas de energía eléctrica es considerado para determinar el precio de venta de las mochilas y maletas?
7. Los clientes ¿Cómo realizan sus pedidos y como se los entrega?
8. ¿Su capacidad de producción le permite cumplir oportunamente con los pedidos de sus clientes?
9. ¿Cuenta usted con varios proveedores que le faciliten la selección de materia prima en costo, variedad de color y calidad?
10. ¿El volumen de ventas refleja utilidad para la empresa?
11. ¿Cree usted que es importante implantar un sistema de costos en su microempresa?

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ENCUESTA

Objetivo: Verificar la necesidad de la aplicación de un Sistema de Contabilidad de Costos en la Microempresa "TAPCHISPORT".

Dirigido a:

Supervisora de planta de producción de la microempresa "TAPCHISPORT"

1. ¿Realiza una revisión previa al ingreso de los materiales destinados a la producción en la microempresa?

SI

NO

2. ¿Mantiene un registro de control en la microempresa para el uso de los recursos materiales destinados para la producción?

SI

NO

3. ¿En la microempresa se maneja un registro de la hora de entrada y salida de los trabajadores?

SI

NO

4. ¿Se lleva algún registro de la producción diaria?

SI

NO

5. ¿La microempresa cuenta con la maquinaria y los materiales necesarios para la producción?

SI

NO

6. ¿Se da mantenimiento oportuno a la maquinaria?

7. ¿El mantenimiento de la maquinaria lo realiza un técnico especializado?

SI

NO

8. ¿La producción se realiza solo con el pedido del cliente?

SI

NO

9. ¿Es estandarizada la producción en la microempresa?

SI

NO

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Objetivo: Verificar la necesidad de la aplicación de un Sistema de Contabilidad de Costos en la Microempresa "TAPCHISPORT".

Dirigido a:

Obreros de la microempresa "TAPCHISPORT"

Instrucciones:

Marque con una X la respuesta que describe su opinión en cada una de las siguientes preguntas y según el caso ampliar de la manera más concreta posible.

1. ¿Cuál es su horario de trabajo?

- De 8:00 a 12:00 y de 13:00 a 18:00 _____
- De 8:00 a 13:00 y de 14:00 a 18:00 _____

2. ¿Se respeta su horario de trabajo?

SI NO

3. ¿Existe un supervisor que controle el proceso productivo?

SI NO

4. ¿En el momento de la producción cuenta con todos los materiales necesarios y a tiempo?

SI NO

5. ¿La máquina con que usted trabaja se daña frecuentemente?

SI NO

6. ¿Existe desperdicio en la producción?

SI NO

7. ¿Al existir desperdicio en la producción, le descuentan a usted?

SI NO

Objetivo: Verificar la necesidad de la aplicación de un Sistema de Contabilidad de Costos en la Microempresa "TAPCHISPORT".

Dirigido a:

Clientes de la microempresa "TAPCHISPORT"

Instrucciones:

Marque con una X la respuesta que describe su opinión en cada una de las siguientes preguntas y según el caso ampliar de la manera más concreta posible.

1. ¿Los productos que provee la microempresa "TAPCHISPORT" son a precios accesibles?

SI

NO

2. ¿Los pedidos que usted realiza a la microempresa "TAPCHISPORT" es semanal?

SI

NO

3. ¿Sugiere usted modelos y colores de mochilas y maletas para la producción de su pedido?

SI

NO

4. ¿La microempresa "TAPCHISPORT" le entrega sus pedidos a tiempo?

SI

NO

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Objetivo: Verificar la necesidad de la aplicación de un Sistema de Contabilidad de Costos en la Microempresa "TAPCHISPORT".

Dirigido a:

Proveedores de la microempresa "TAPCHISPORT"

Instrucciones:

Marque con una X la respuesta que describe su opinión en cada una de las siguientes preguntas y según el caso ampliar de la manera más concreta posible.

1. ¿La microempresa "TAPCHISPORT" adquiere semanalmente los materiales que usted provee?

SI

NO

2. ¿Ha logrado proveer de todos los materiales solicitados por la microempresa "TAPCHISPORT"?

SI

NO

3. ¿Ha recibo usted devoluciones de material por parte de la microempresa "TAPCHISPORT"?

SI

NO

4. ¿Varían los precios de venta de los materiales que usted provee?

SI

NO

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

**FICHA DE OBSERVACIÓN A APLICARSE EN EL DEPARTAMENTO
DE PRODUCCIÓN DE LA MICROEMPRESA “TAPCHISPORT”**

Lugar:.....

Ficha N°:.....

Sector:.....

Fecha:.....

Investigador:

CONTENIDO:

1. Condiciones de la infraestructura.
2. Número de trabajadores que laboran en la microempresa “TAPCHISPORT”
3. Tiempo estimado en la fabricación de una orden de producción
4. Condiciones de la materia prima a ser utilizada en la producción
5. Distribución de los materiales a ser utilizados en la elaboración de mochilas y maletas de viaje.
6. Utilización de los materiales en la elaboración de mochilas y maletas de viaje.
7. Condiciones de la maquinaria utilizada en el proceso productivo.
8. Acabado del producto terminado.
9. Maneras de almacenar el producto terminado.
10. Forma de venta del producto terminado.

CONCLUSIÓN

**ADMINISTRATIVO-FINANCIERO DE LA MICROEMPRESA
"TAPCHISPORT"**

Lugar:.....

Ficha N°:.....

Sector:.....

Fecha:.....

Investigador:

CONTENIDO:

1. Registro de la compra de materiales destinados para producción
2. Registro de requisición de materia prima
3. Registro de las ventas de los productos terminados
4. Destino de los recursos económicos financieros.
5. Administración de los recursos económicos financieros.
6. Formas de financiamiento.
7. Bases en las que se fundamenta las decisiones tomadas sobre la microempresa.
8. Cumplimiento de las obligaciones tributarias.

CONCLUSIÓN

CHALECO JEANS



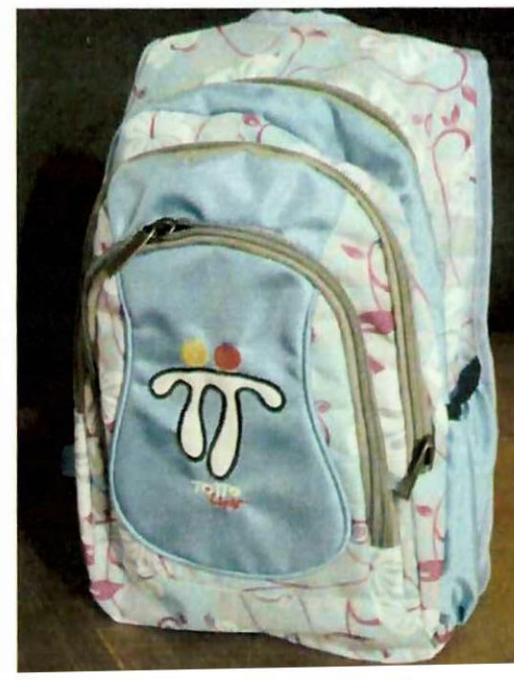
W. CINTA REFLECTIVA



MOCHILA TOTTO

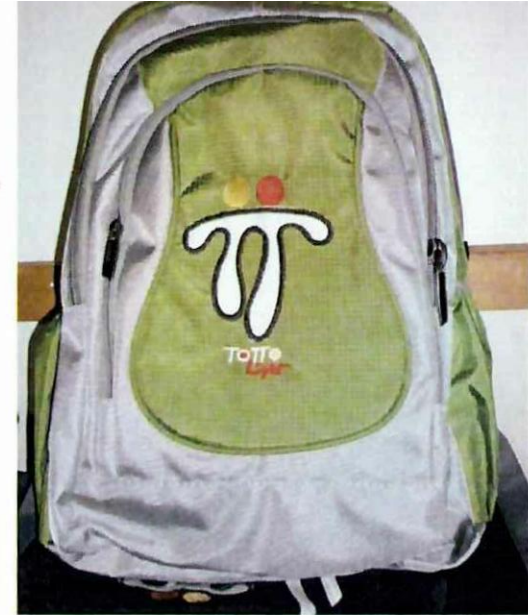


MOCHILA TOTTO





CHALECO PERUANA



ESCOLAR

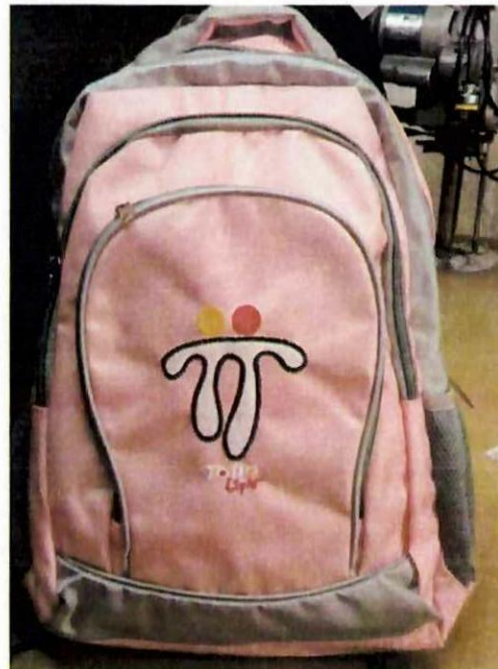




MOCHILA TOTTO

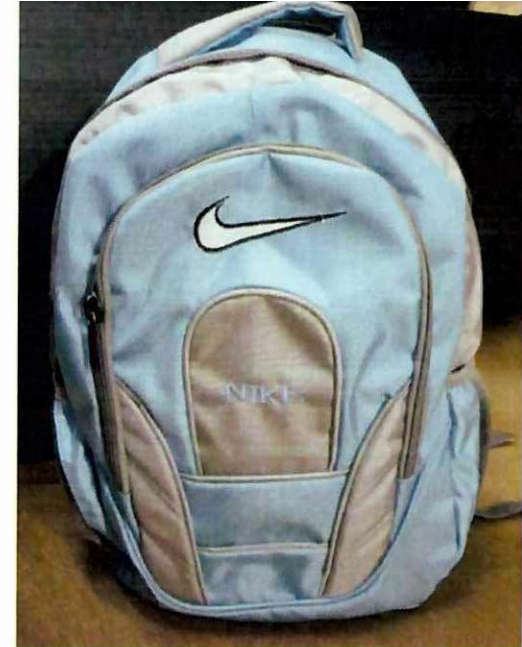


CHALECO DE RIBETE





MOCHILA TOTTO



MOCHILA

