



ESCUELA PÓLITECNICA DEL EJÉRCITO

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO**

CARRERA: INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

**TESIS DE GRADO PREVIO LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE: INGENIERO EN FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO
AUDITOR**

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE
PRODUCCIÓN EN LA INDUSTRIA DE CONFECCIÓN DE ROPA
FEMENINA “CREACIONES MILTON’S”**

AUTOR: IVÁN VINICIO OÑA ÑACATA

DIRECTOR: Dr. C.P.A. Alcívar Carrilo Yánez

CODIRECTOR: Dr. C.P.A. Amaro Berrones

SANGOLQUÍ, SEPTIEMBRE DEL 2008

CAPITULO I: GENERALIDADES

1.1 Antecedentes

El sector textil ecuatoriano se remota a la época de la colonia donde los fuertes ingresos de las grandes haciendas se debía a la cría de rebaños de ovejas en los páramos de los Andes, donde se realizaba el trasquilado y lavado de lana lo que trajo como origen a los obrajes y batanes y a las primeras ocupaciones en el campo del tejido, es por ello que las primeras industrias textiles que aparecieron se dedicaron al procesamiento de lana.

El Ministerio de Comercio Exterior, Industrialización, Pesca y Competitividad (MICIP), la Dirección de Competitividad de la Microempresa y Artesanía “Siguiendo las tendencias internacionales de consumo de fibras textiles, el espectro de consumo nacional incluye fibras naturales (algodón y lana), artificiales (viscosa) y sintéticas (acrílico, nylon, poliéster) utilizadas en la fabricación de hilados y tejidos destinados tanto al mercado local como a la exportación”¹

En el mundo competitivo en el que vivimos; la calidad del producto es una de los elementos imprescindibles para Creaciones Milton´s, que se ha fijado dentro de sus fines, el conseguir dominar a todo el mercado nacional, con una marca de prestigio, llegando así a competir con otras industrias importantes del país, lo que garantizará el fortalecimiento y estabilidad de la empresa.

¹ MICIP., Estudio de Competitividad del Sector “Textil y confecciones”, p.58

Con esta referencia, la empresa necesita disponer de productos de calidad, elaborados en tiempo oportuno, de tal manera, que se pueda satisfacer a los clientes adecuadamente, evitando costos y desperdicios que afecten el plan de utilidades.

La empresa, necesita estar atenta a los cambios, en cuanto se refiere a vestuarios, ya que la moda cambia rápidamente, esto obliga a que se tenga variedad de diseños, los mismos que deben estar de acuerdo a las exigencias y así poder satisfacer la demanda del mercado.

La industria de Confecciones Creaciones Milton's tiene una trayectoria aproximadamente de 30 años, en el campo de la confección de ropa femenina, que es comercializada en cadenas de tiendas de ropa como:

 Etafashion.

 Super Exitos.

 Meyza Cia.Ltda

 Entre otros consumidores finales

En esta trayectoria de la industria, no se ha logrado llegar a todos los nichos de mercado existentes en el país; por esta razón se ha visto la necesidad de crear el departamento de marketing, la cual orientará a tener mejor acogida del producto

ya sea por medios publicitarios, contactos, ferias, entre otros; que hagan que la marca sea conocida en el último rincón de nuestro país.


En cuanto al control y registro contable durante estos años, no se ha implantado un sistema de costos que permita evaluar periódicamente la inversión total y unitaria de cada uno de los factores del costo, por consiguiente, ha sido una limitación en la toma de decisiones que permita aplicar los correctivos de manera oportuna y acertada.


1.2 Base Legal de la Empresa





CREACIONES MILTON'S; es una industria de confecciones de propiedad de la señora María Graciela Oña Gualotuña, cuyo capital y los ingresos anuales superan el valor de \$ 100.000,00; por lo tanto debe rendir cuentas a los siguientes entes de control:


El Servicio de Rentas Internas (S.R.I.): es un organismo de control del estado; quien administra y controla el ámbito tributario de las actividades económicas de todas las empresas y entidades del mismo, por lo tanto la empresa “**CREACIONES MILTON'S**”, cumple las siguientes obligaciones:


-  Apertura del Registro Único de Contribuyentes RUC, el número asignado que sirve para evaluación y registro es 1704290301001; con respecto a esta obligación se debe actualizar cuando hay modificación.

-  Emisión de comprobantes de venta (facturas, guías de remisión, liquidaciones de compras y prestación de servicios, Notas de débito, Notas de Crédito y retenciones) en la cual se evidencia las transacciones realizadas por la empresa.


-  En sujeción al artículo 19 de la Ley de Régimen Tributario Interno y el artículo 34 del Reglamento de Aplicación, tiene la obligación de llevar contabilidad, por cuanto los artículos en mención dispone que las personas naturales están obligados a hacer su contabilidad cuando su capital es mayor a \$60.000,00 ó sus ingresos brutos anuales superan los \$ 100.000,00.


-  Declaración del Impuesto al Valor Agregado; que se declara mensualmente en el Formulario 104, donde se registra las compras, ventas y retenciones realizadas en el mes.

-  Declaración de retenciones en la fuente; que se declara mensualmente en el Formulario 103, donde se registran todas las retenciones realizadas en las compras de bienes y servicios.


-  El Anexo de Retenciones por Otros Conceptos (REOC); que a partir de enero de 2008, se realiza un resumen de compras y retenciones mensuales. Al respecto la industria de “CREACIONES MILTON´S”


realiza esta información en el software Sistema Integrado de Tributación del Asesor Contable (S.I.T.A.C).

-  El Impuesto a la Renta Anual, se declara en el Formulario 102 donde refleja los datos de Estado de Resultado y del Balance General, hasta la determinación de la base imponible para su respectiva declaración y pago de impuestos.

-  El anexo de retenciones en relación de dependencia (REDEP), este anexo se lo realiza en el Software del S.R.I. (Declaración de impuestos en medio magnético D.I.M) donde se registra el número de empleados que operan, sus datos personales, remuneraciones y los beneficios correspondientes.

Con el **Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (I.E.S.S.)**, tiene las siguientes obligaciones:

-  Pago de planillas de aportes mensuales correspondiente al 12.15% de aporte patronal y el 9,35% de aporte individual.

-  Fondos de Reserva es una contribución anual calculado desde 1 de julio al 30 de junio del siguiente año, la misma que será depositado en el lapso del 1 de julio al 30 de septiembre de cada año.

Con el **Ministerio de Trabajo**, la empresa tiene la obligación de presentar:

El cumplimiento de las obligaciones canceladas del Décimo Tercero, Décimo Cuarto Remuneración y la Participación Laboral del 15% así como la inscripción de los Contratos de Trabajo, Actas de Finiquito, entre otros.

Actualmente, las marcas que identifican los productos de la empresa se encuentran registradas en el Instituto Ecuatoriano de Propiedad Intelectual (IEPI), para evitar que sean plagiadas por otros fabricantes de ropa. Las marcas con las que identifica la empresa son:

 **SARY COLLECTION**




 **MILTON'S**





1.2.1 Objetivos de la Institución


1.2.1.1 Objetivo General de la Industria Creaciones "Milton's"


-  Confeccionar productos de calidad a costos competitivos; con una mano de obra eficiente y comprometida con la empresa, para así satisfacer todas las necesidades y expectativas del cliente.


1.2.1.2 Objetivos Específicos de la Industria Creaciones “Milton´s”


-  Optimizar los tiempos y costos en el proceso productivo y operativo.


-  Diseñar modelos exclusivos y mantener un amplio stock en los productos.


-  Realizar pasarelas de moda para que la marca tenga mayor acogida, a fin de ser más competitivos en el mercado.


-  Conseguir nichos de mercado vírgenes donde pueda comercializar nuestro producto a nivel nacional.

-  Obtener un amplio grupo de clientes fieles a nuestra industria.

-  Exportar nuestra línea de vestuario para el 2010 a otros países vecinos, por medio de la Corporación de Promoción de Exportaciones e Inversiones (CORPEI).

-  Estudiar la oferta y la demanda de nuestra línea de productos.

-  Mejorar los estándares de productividad y así tener un mayor rendimiento dentro de la planta industrial

-  Alcanzar un desarrollo y crecimiento en la calidad de los productos que se fabrican.

1.3 La Empresa

1.3.1 Reseña Histórica

Su propietaria, María Graciela Oña Gualotuña, a la edad de 15 años inicia su proceso de aprendizaje en un pequeño taller de confección de ropa que lo formó junto a su progenitor. Posteriormente al contraer matrimonio con el Sr. Raúl de la Cruz, deciden continuar con la misma actividad económica, pero con calificación de la Junta Nacional de Defensa del Artesano; para el efecto, previamente obtuvo su título de maestra de taller en el Colegio Julio Matovelle de Sangolquí.


Con fecha 26 de julio de 1977, nace su hijo Milton, nombre con el cual se identifica a su local comercial con la denominación de CAMISERÍA MILTON'S, en virtud de que en aquel tiempo se confeccionaba camisas que eran ofertados en el mismo almacén y en algunos casos se entregaba bajo pedido exclusivo de los clientes.


Considerando la aceptación de la calidad del producto por parte de los consumidores, fue indispensable incrementar la producción. Los propietarios (cónyuges) toman la decisión de financiamiento de la Cooperativa de Ahorro y


Crédito “Alianza del Valle” para la adquisición de maquinarias, materias primas y de recurso humano (operarias).


Con este crecimiento y desarrollo de la actividad económica pierde la categoría artesanal y adquiere la calificación de pequeña industria desde el año 1986, en la cual toma la denominación comercial de “CREACIONES MILTON’S “, desde esa fecha hasta la presente continúa con la confección de ropa femenina exclusivamente.


La confección de vestuario femenino a la que se dedica actualmente la industria “**CREACIONES MILTON´S**” son:


-  Blusas de Algodón


-  Pantalones

-  Faldas


-  Ternos de Pantalón de 2 piezas

-  Ternos de Pantalón de 3 piezas.

-  Ternos de Falda de 2 piezas

-  Ternos de Falda de 3 piezas.


 Vividis.

 Abrigos.

Toda esta línea de productos se los realiza con telas de diferente calidad estas pueden ser en licra, algodón, poliéster entre otras que se adquiere a grandes proveedores nacionales como internacionales.

Los productos de esta línea son comercializados en la actualidad en distintos mercados del país como:

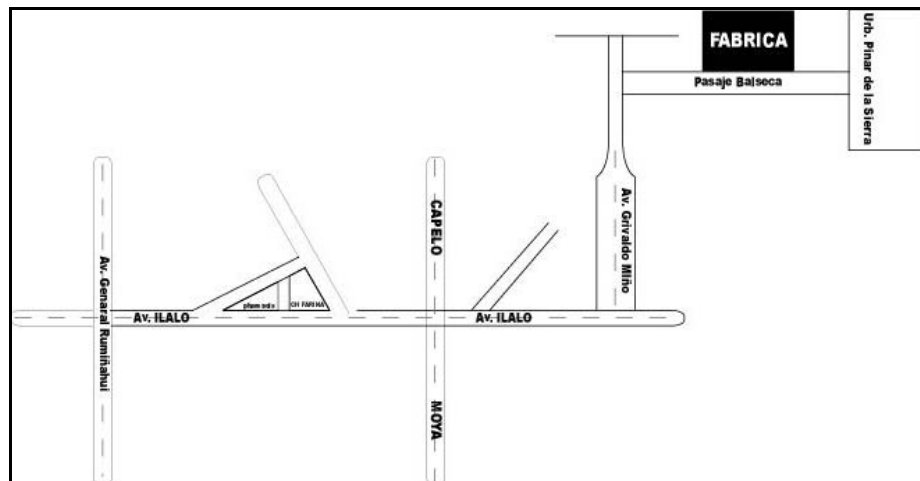
 Costa

 Sierra

 Oriente

La comodidad y calidad que tienen los productos han hecho que sean distribuidos en las diferentes regiones del país.

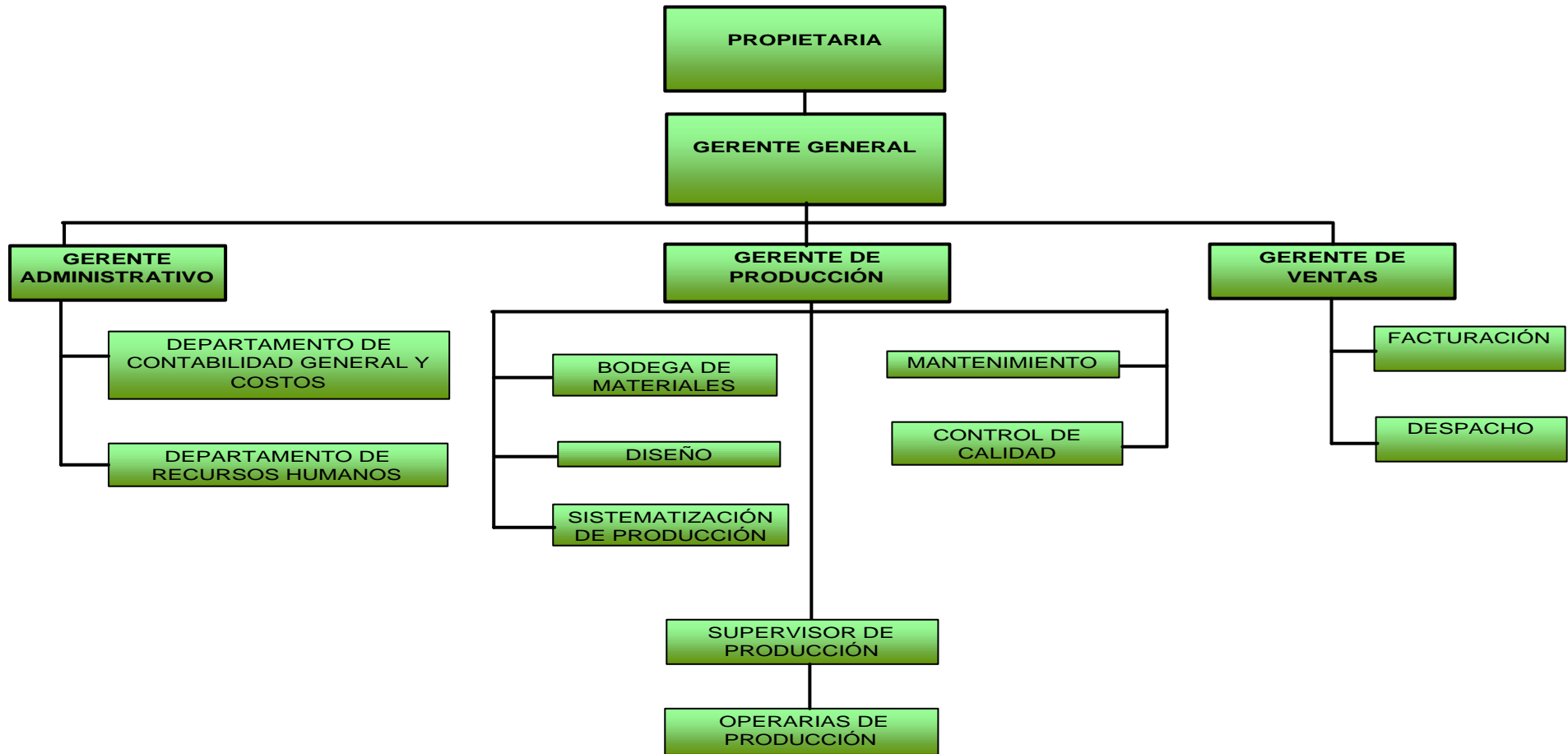
1.3.2 CROQUIS DE LA EMPRESA



Actualmente la Planta Industrial de **“CREACIONES MILTON’S”** se encuentra ubicada en Conocoto, San José, en la calle Av. Grivaldo Miño y Pasaje Balseca junto a la Urb. Pinar de la Sierra, con una infraestructura y tecnología de punta, lo que ha hecho que sea una de las empresas más competitivas en la línea de confección de ropa femenina.

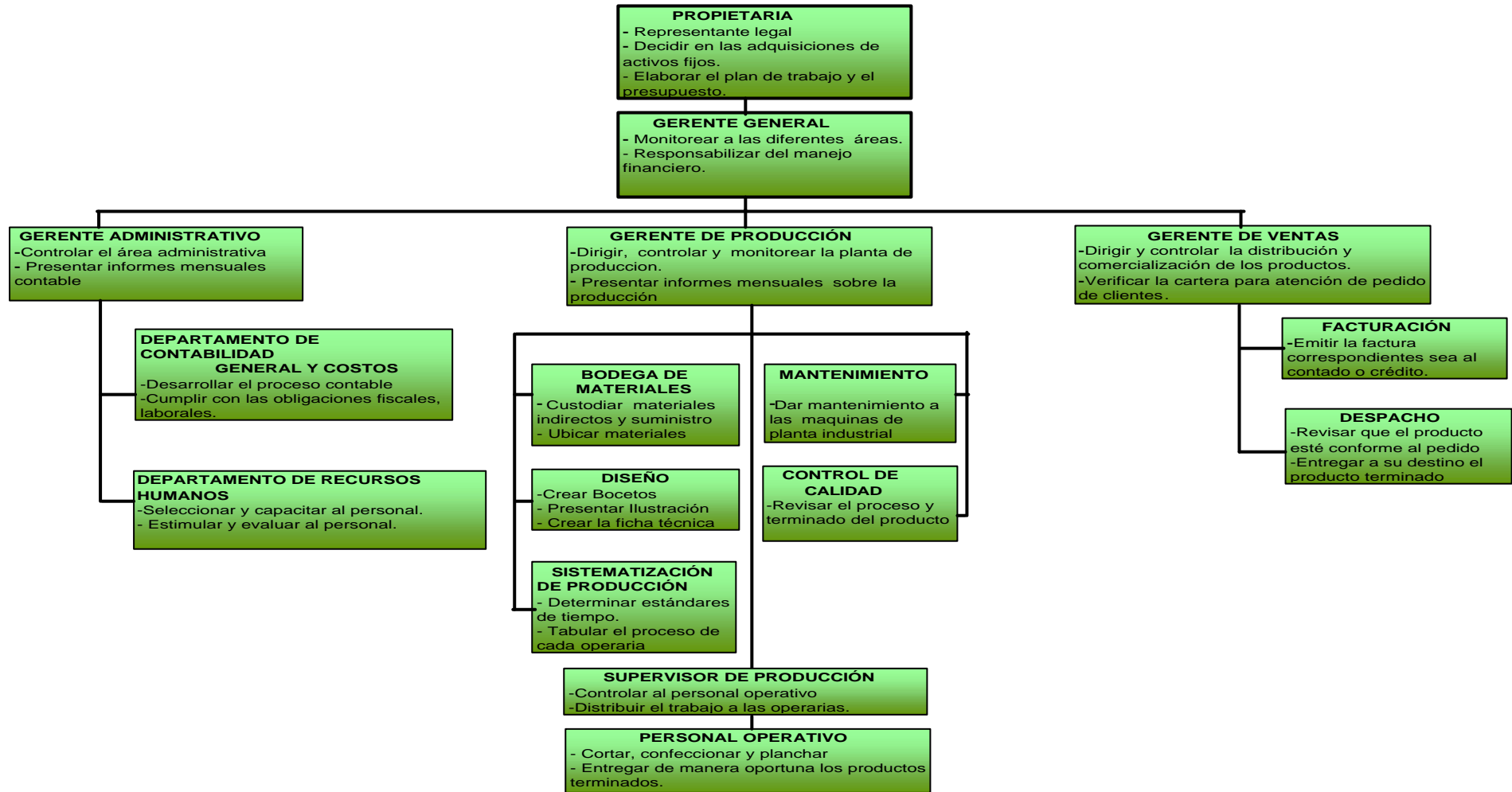
1.3.3 Organigramas Propuestos

1.3.3.1 Organigrama Estructural



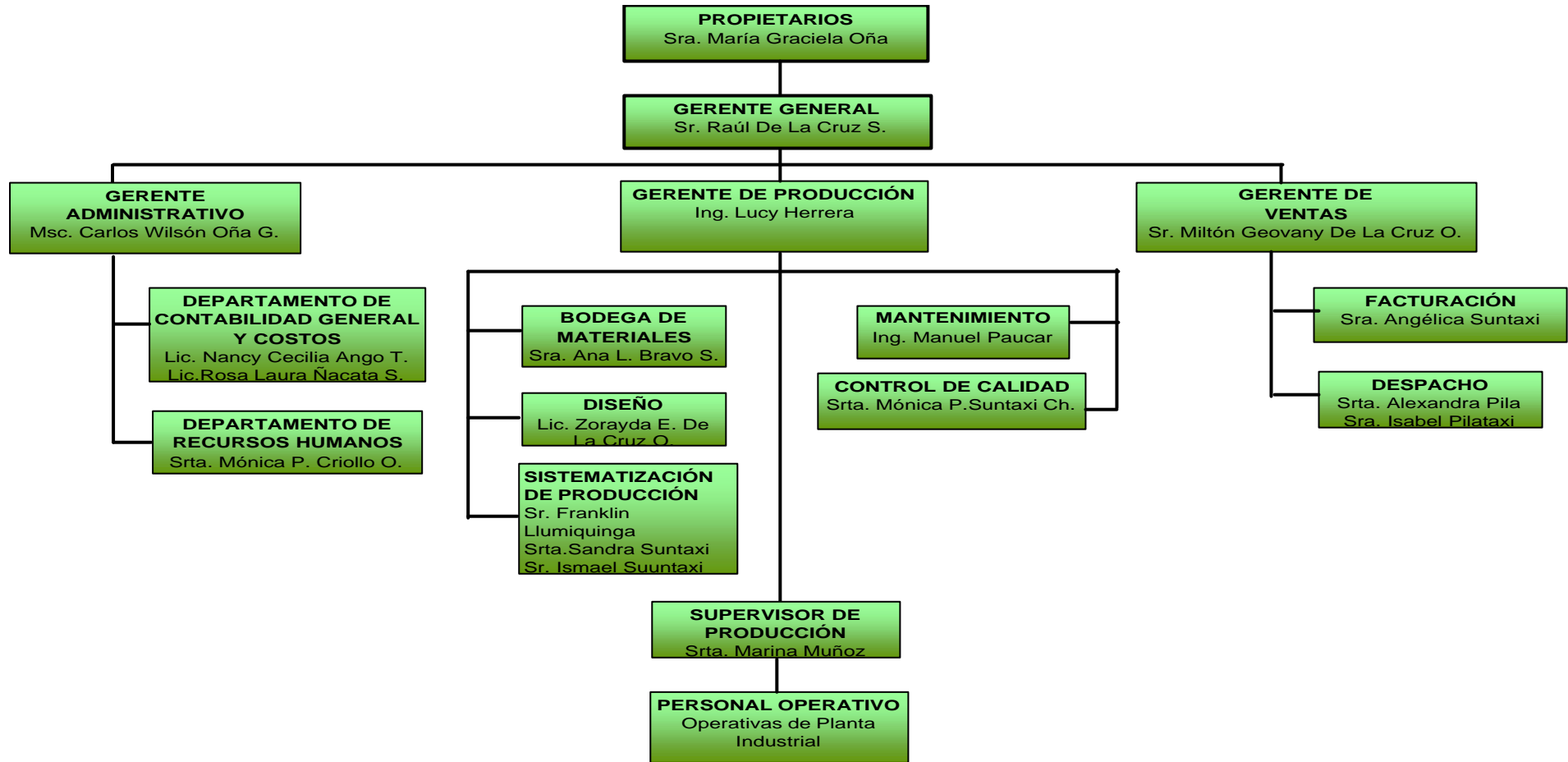
Elaborado por : Iván Vinicio Oña Ñacata

1.3.3.2 Organigrama Funcional



Elaborado por Iván Vinicio Oña Ñacata

1.3.3.3 Organigrama Personal



Elaborado por Iván Vinicio Oña Ñacata

CAPITULO II

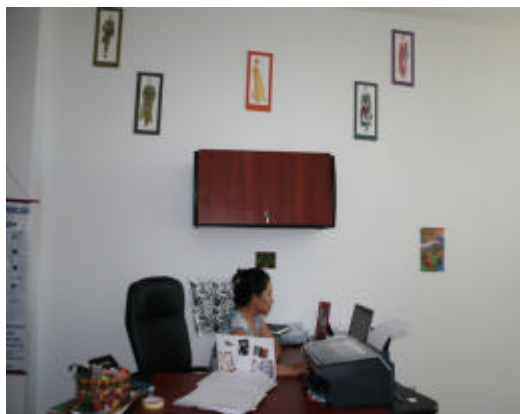
ANÁLISIS SITUACIONAL

2.1 Análisis Interno

El análisis interno consiste en diagnosticar el ambiente organizacional de las áreas: Producción, Administración y Comercialización, de “**CREACIONES MILTON´S**”, con el fin de buscar estrategias que permitan optimizar los recursos, es decir, elevar el nivel de productividad.

2.1.1 Descripción de los Módulos del Área de Producción

2.1.1.1 Diseño



Fotografía N.- 1 Oficina de diseño
Fotografiado por: Iván Oña Ñ.

Este departamento procede a diseñar el modelo, previa investigación del comportamiento de sus consumidores, en cuanto a costumbres, estilos de vida,


renta disponible; los mismos que deben estar acorde a las necesidades y gustos de los clientes.

Para la realizar un diseño se debe seguir el siguiente proceso:

 Crear Bocetos



Fotografía N.- 2 Programa de diseño
Fotografiado por: Iván Oña Ñ.

 Seleccionar el Boceto Deseado




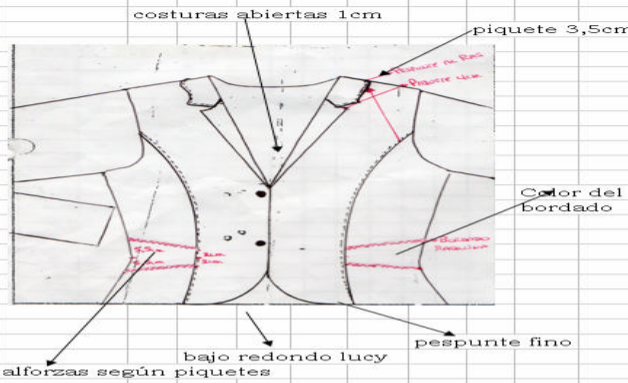
Fotografía N.- 3 Selección del boceto
Fotografiado por: Iván Oña Ñ.

 Presentar la Ilustración



Fotografía N.- 4 Dibujo de ilustraciones
Fotografiado por: Iván Oña Ñ.

 Crear la Ficha Técnica

F I C H A T E C N I C A D E M U E S T R O											
REF	color	MODELO	TELA								
3085	LADRILLO	AMERICANO	VERSACE2								
Fecha emit 15/04/2008		Fecha de entre 16/042008									
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 45%;"> <p>costuras abiertas 1cm</p> <p>piquete 3,5cm</p>  <p>Color del bordado</p> <p>alforzas según piquetes</p> <p>bajo redondo Lucy</p> <p>pespunte fino</p> </div> <div style="width: 45%;"> <p>C U E L L O S</p> <p>Pelón de cuello 180</p> <p>B L A N D I Z</p> <p>Pelón de blandiz 180</p> <p>D E L A N T E R O S</p> <p>Pelón faja 8244</p> <p>Pelón doblado bajo ch 8244</p> <p>Pelón doblad mg 8244</p> <p>Botón decorativo amer #34515</p> <p>S 2 cada 10cm</p> <p>OJAL RECTO #30</p> <p>Etiquet-Talla MILTONS</p> <p>Pelón de aciento 8244</p> <p>Hombreras #3</p> <p>Instruc lavad MILTONS</p> <p>B O R D A D O</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>MEDIDAS DE</th> <th>HILOS CAFÉ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>S Srom</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>HILOS DE CONFECCION</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>COLOR</th> <th>CODIGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ladrillo</td> <td>6.8</td> </tr> </tbody> </table> </div> </div>				MEDIDAS DE	HILOS CAFÉ	S Srom		COLOR	CODIGO	Ladrillo	6.8
MEDIDAS DE	HILOS CAFÉ										
S Srom											
COLOR	CODIGO										
Ladrillo	6.8										
M E D I D A S											
	S										
Busto	50										
Cintura	40										
Cadera	48										
Espalda	36										
Cuello	37										
Esc.delant	11										
Esc. Espal	9										
O B S E R V A C I O N E S											
* FORRADO COMPLETO											
* Primer boton 33cm											
* ESPALDA: costuras cadeneneta y planchar costuras ab											
D I S E Ñ A D O R A											
FECHA SALIDA:		RESPONSABLE									

Formato N.-1 Ficha técnica de chaqueta
Elaborado por: Iván Oña Ñ.

2.1.1.2 Bodega de Almacenamiento de Materia Prima

En este departamento se almacena toda la materia prima directa y materiales indirectos y suministros como:

👕 Telas (diferentes calidades),

👕 Cierres,

👕 Hilos,

👕 Botones,

👕 Etiquetas,

👕 Tallas, entre otros.



Fotografía N.- 5 Bodega de Materiales indirectos y suministros
Fotografiado por: Iván Oña Ñ.



Fotografía N.- 6 Bodega de Materia Prima
Fotografiado por: Iván Oña Ñ.

Todos estos materiales son debidamente ubicados y perchados por colores, tipos y medidas, que facilitan a la persona encargada a ubicarse mejor, para poder entregar los materiales que se requiere en la planta industrial.

La Bodeguera se encarga también de:

- 👤 **Recibir los Materiales;** es responsable de recibir el producto; esto quiere decir que, si llega un container de tela ella, tiene que tomar los datos de la medida y tipo de tela que va bajando el estibador para al final cuadrar la factura, con el número de piezas y la cantidad en yardas o metros. El mismo procedimiento se lo hace para los diferentes materiales que llegan a la bodega.



Fotografía N.- 7 Entrega de telas
Fotografiado por: Iván Oña Ñ.

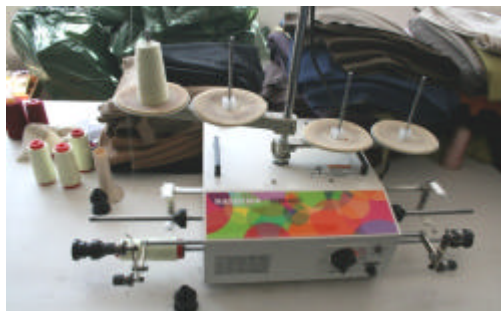
- 👤 **Preparar Materiales;** La bodeguera se encarga de preparar los materiales para entregar a la planta industrial, esta debe estar acorde con la ficha técnica (insumos para la realización de la prenda) que realiza la diseñadora para la producción de un lote de pedidos.

- 👤 **Descargar los Materiales;** Esto se lo hace en el programa TMAX, en la ventana de Inventarios, que ayuda a conocer qué materiales están por terminarse y hacer los pedidos con previa anticipación y de esta manera evitar parar la producción.



Fotografía N.- 8 Digitación de requisiciones
Fotografiado por: Iván Oña Ñ.

- 👤 **Enconar Hilos;** este encone se hace para distribuir de mejor manera un color de hilo, que se entrega a varias maquinistas, para la fabricación de un determinado lote de productos de un mismo color.



Fotografía N.- 9 Máquina de enconar hilos
Fotografiado por: Iván Oña Ñ.

2.1.1.3 Corte

Es el módulo encargado de crear los moldes para la línea de vestuario femenino con los pasos detallados a continuación:

1. **Trazo;** se lo hace con la ayuda del programa Gerber Technology en la ventana de **auto trazo**, donde se diseña el molde para luego ser impreso en el ploter.

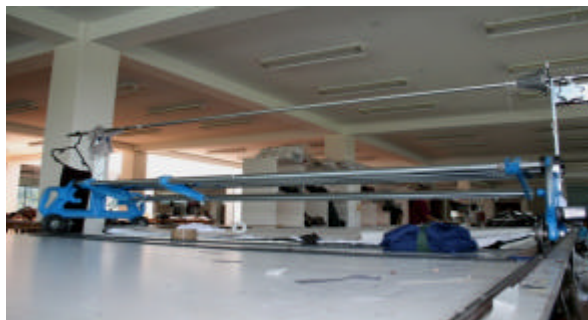


Fotografía N.- 10 Programa de trazo
Fotografiado por: Iván Oña Ñ.



Fotografía N.- 11 Ploter
Fotografiado por: Iván Oña Ñ.

2. **Tendido de la Tela;** se realiza manualmente ya que las piezas son cargadas una a una y puestas en un coche sobre la mesa que es empujado de arriba hacia abajo, esto ayuda a que la tela se vaya tendiendo con mayor facilidad y menor esfuerzo físico.



Fotografía N.- 12 Coche de tela
Fotografiado por: Iván Oña Ñ.

3. **Reposo de Tela;** se lo deja mínimo por 24 horas, esto se hace por que existen telas que tienden a encogerse después del tendido; generalmente sucede en tela licra, con la que es confeccionada la mayor parte de nuestros productos.



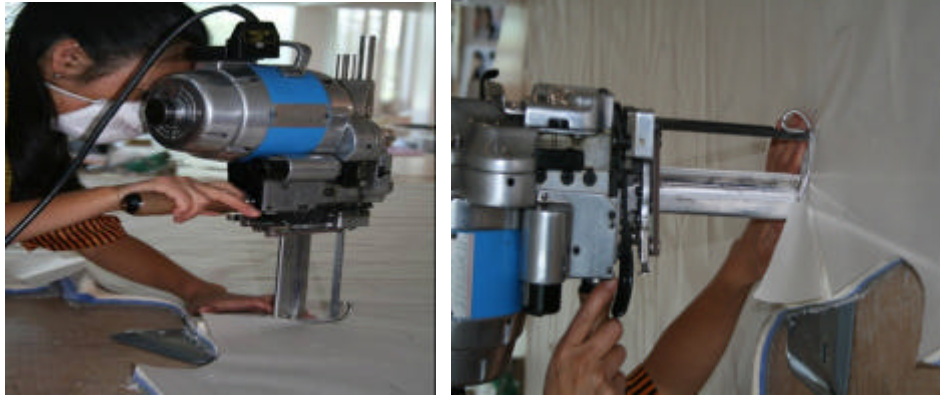
Fotografía N.- 13 Reposo de tela
Fotografiado por: Iván Oña Ñ.

4. **Engrapado de Trazos;** se pone el trazo impreso sobre la tela ya reposada, luego se va grapando para que el molde no se mueva al momento del corte.



Fotografía N.- 14 Engrapado de trazos
Fotografiado por: Iván Oña Ñ.

5. **Corte;** una vez grapado los trazos se procede al corte de la tela con una cortadora, que lo realiza la operaria manualmente siguiendo el trazo del diseño.



Fotografía N.- 15 Corte manual
Fotografiado por: Iván Oña Ñ.

6. **Etiquetado y revisado;** se lo hace una vez que ya está cortado la tela, con el fin de poner en cada despiece el código de color y la talla. El revisado consiste en verificar que no haya fallas, sean estas por piquetes o porque una parte de tela está descolorida



Fotografía N.- 16 Etiquetado y Revisado
Fotografiado por: Iván Oña Ñ.


2.1.1.4 Confección

Este módulo de producción cuenta con diversas máquinas que son necesarias para la fabricación del producto como:

 Máquinas rectas electrónicas.



Fotografía N.- 17 Máquinas rectas electrónicas
Fotografiado por: Iván Oña Ñ.

 Máquinas overlock.



Fotografía N.- 18 Máquinas overlock
Fotografiado por: Iván Oña Ñ.

Esta sección de maquinistas trabaja en línea recta con el fin de que las máquinas se encuentren cercas, para poder agilizar el proceso.

Las operarias son divididas acorde a las destrezas que posean para armar ciertos productos como: pantalones, chaquetas, blusas, faldas y vividís donde van uniendo las piezas que salen de corte .

2.1.1.5 Terminado

Se encarga de darle el toque final, que pasa primero por un filtro de revisado preliminar en el cual se hace lo siguiente:



Fotografía N.- 19 Revisado preliminar
Fotografiado por: Iván Oña Ñ.


🧑‍🔧 Revisar que no tenga piquetes

🧑‍🔧 Realizar el empate de las costuras

 Ver que las medidas sean exactas

 Revisar manchas

Una vez realizado este filtro se encargan de hacer ojales, pegar botones, poner etiquetas con máquinas que son necesarias para este proceso como:

 Máquinas Ojaladoras

 Máquinas Botoneras

 Máquinas Rectas



Fotografía N.- 20 Máquina ojaladora
Fotografiado por: Iván Oña Ñ.




Fotografía N.- 21 Máquina botonera
Fotografiado por: Iván Oña Ñ.


Luego pasaremos al módulo de planchado a vapor, donde se realiza lo siguiente:





Fotografía N.- 22 Planchas a vapor


Fotografiado por: Iván Oña Ñ.


-  Planchado de líneas de quiebre

-  Planchado de los cuellos

-  Planchado delanteros

-  Planchado de flojos en bajos

-  Asentar los Bordados

-  Planchado con raya

Como último filtro tenemos el Control de Calidad donde se volverá a revisar: las fallas, medidas exactas, planchado y el urle en chaquetas sin forro. De igual manera, se encarga de poner el producto en un armador y enfundar.



Fotografía N.- 23 Control de calidad
Fotografiado por: Iván Oña Ñ.


2.1.1.6 Bodega de Almacenamiento de Artículos Terminados

Se encarga de recibir los productos terminados como:



Fotografía N.- 24 Almacén de Productos Terminados
Fotografiado por: Iván Oña Ñ.

 Ternos de Pantalón de 2 y 3 piezas.

 Ternos de Falda de 2 y 3 piezas.

 Pantalones.

 Blusas.

 Vividís

Seguidamente, se va poniendo con una pistola de plastiflechas los cartones con las marcas **MILTON´S** o **SARY COLLECTIONS**, y sus respectivas instrucciones de lavado que debe tener cada tipo de vestuario. Inmediatamente se coloca en la percha de acuerdo a modelos, colores y tallas los productos.

2.1.1.7 Almacén

Se encarga de las siguientes actividades:

 Recibir los pedidos

 Despachar Pedidos

 Facturar las Ventas

 Servicio al cliente

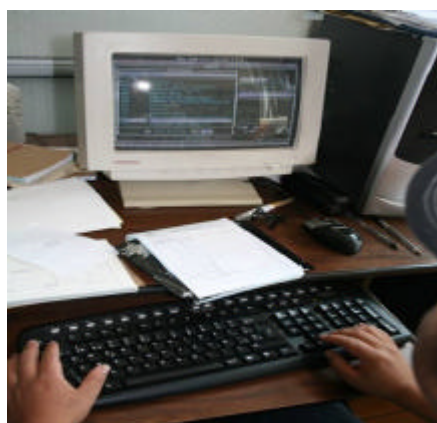
Todo esto se realiza diariamente dentro del almacén, con una atención excelente, para que los clientes se sientan a gusto, con el ambiente que brinda la industria de **“CREACIONES MILTON´S”**.

2.1.2 Ambiente Organizacional

2.1.2.1 Área Contable



Fotografía N.- 25 Oficina de contabilidad
Fotografiado por: Iván Oña Ñ.



Fotografía N.- 26 Software contable
Fotografiado por: Iván Oña Ñ.

Esta área, en la empresa industrial **CREACIONES MILTON´S** se encarga de controlar todos los recursos: financieros, materiales, valoración de recursos humanos y el movimiento económico tales como:

- 👤 Pago a Proveedores.
- 👤 Registro de compras.
- 👤 Registro de Ventas.
- 👤 Efectuar todas las declaraciones de obligaciones tributarias.

- 👤 Realizar roles de pagos.

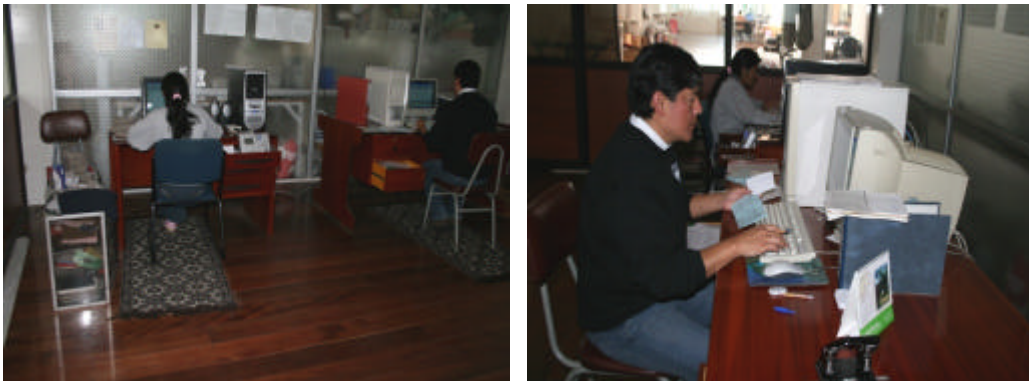
- 👤 Realizar y contabilizar Planillas de Aportes y Préstamos.

- 👤 Preparar los estados financieros.

- 👤 Elaboración de las hojas de costos.

- 👤 Valoración de inventarios de productos en proceso y terminados.

2.1.2.2 Área de Sistematización de Producción





Fotografía N.- 27 Oficina de sistematización de producción
Fotografiado por: Iván Oña Ñ.


El departamento de sistematización de producción en **CREACIONES MILTON´S**, cuenta con un adecuado control y tabulación de producción de cada una de cada


una de las operarias con el objeto de evaluar el rendimiento y establecer las eficiencias para el cálculo de remuneraciones y la verificación del cumplimiento del programa de producción y para que la entrega de pedidos de los clientes sea justo a tiempo.


Las personas encargadas de esta área realizan diariamente:

-  Toma física de tiempos de cada proceso.

-  Determinación de estándares de tiempo.

-  Tabulación de cada proceso y de cada operaria

-  Estadística de órdenes de producción en proceso y terminados.

-  Resumen de producción individual y determinación de eficiencias.

Todo este monitoreo se lo hace en base a tiempos que se demora cada modelo de prendas a producir, para al final del día sacar la eficiencia de cada operaria, manejándonos con un mínimo del 70% de rendimiento, con lo que se estima que se ha trabajado las 8 horas. Si la operaria ha sacado en su rendimiento más del 70%, se le pagara un adicional en la producción, que es un incentivo para que trabaje más a presión.

2.1.2.3 Área de Ventas





Fotografía N.- 28 Gerencia de ventas
Fotografiado por: Iván Oña Ñ.





Fotografía N.- 29 Ejemplares de ternos
Fotografiado por: Iván Oña Ñ.

Las personas de esta área se encargan:

-  Promocionar el producto .

-  Visitar a clientes

-  Hacer publicidad.

-  Realizar estudio de mercado

Todo esto se hace con el interés de llevar nuestro producto a diferentes lugares del país para que el mismo sea conocido por diferentes consumidores.

2.2. Análisis Externo

2.2.1 Factor Político

El Ecuador es un país que ha tenido durante varios años una inestabilidad política, ya que algunos de sus mandatarios han resultado personas corruptas que abusan del poder para cometer delitos, como causa tenemos una economía baja, que hace que otros países no quieran invertir por el temor a perder su dinero.

El sector de la confección se ha visto afectado durante estos años, ya que el libre ingreso de ropa de otros países como China, han hecho que la gente por su costo, adquiera este tipo de productos, causando la quiebra de algunas empresas.

La falta de garantías determinados por la política gubernamental y la influencia de la migración ha incidido en la deserción del personal de la empresa, lo cual, en términos de costo es significativo, por cuanto, la preparación e inducción de los operarios que ingresa a la empresa tiene un costo intangible por los desperdicios de materiales, así como, el tiempo de demora durante el proceso de aprendizaje.

Cabe recalcar que el gobierno del Econ. Rafael Correa, ha ayudado bastante a la economía desde su posesión, ya que entre una de sus políticas esta la de ayudar a la pequeñas empresas, otorgando créditos a tasas de interés bajas, por medio de la Corporación Financiera Nacional (C.F.N.), para que las mismas vayan generando más plazas de empleo para los ecuatorianos; además la política de

equidad tributaria promueve a que los clientes minoristas incorporarse al Régimen Impositivo Simplificado; y a los consumidores finales les favorece para su deducción del impuesto a la renta anual.

2.2.2 Factor Económico

La globalización repercute "... en todas las esferas de la actividad empresarial y afecta a unos en mayor proporción que a otros, con la salvedad de que aquel empresario que mejor preparado se encuentre en cuanto a expectativas futuras de la empresa, mejor podrá afrontar estos cambios."²

Las condiciones económicas de la población inciden directamente en el consumo de todo tipo de productos, lo cual exige aplicar estrategias de productividad para evitar incrementos significativos de precios de venta; además en cuanto a políticas de venta se ha concedido descuentos para los mayoristas y la concesión de créditos a 30 y 60 días plazo con la finalidad de promocionar la venta, a pesar que esta decisión trae consigo los riesgos de recuperación de cartera.

2.2.3 Factor Tecnológico

En cualquier lugar del mundo, el avance tecnológico es decisivo y más aún para la industria en la cual requiere con urgencia la implementación de tecnología de punta que permita explotar racionalmente los recursos. En el caso específica de la industria de confecciones existe una gran competencia con mercados externos, por lo tanto, la competitividad exigen un producto de calidad y con un precio razonable.


² Anzola, S., Administración de la pequeña empresa, p.51


La tecnología en la Industria de **“CREACIONES MILTON´S”** influye considerablemente puesto que es una empresa que se dedica a la confección de vestuario, cuyo proceso de elaboración, requiere de maquinaria sofisticada en un 95%, que permita garantizar un producto de alta costura.


Como habíamos dicho antes para la fabricación de su línea de ropa necesitamos maquinaria de punta, la cual se debe adquirir a proveedores internacionales, que hace que los costos asciendan, por sus trámites de envío y tasas aduaneras que se cobra en el país, reduciendo de esta manera el margen de rentabilidad para la empresa.


2.2.4 Factor Legal

“CREACIONES MILTON´S” es una empresa que tiene normas y leyes que deben ser seguidas a cabalidad tales como:

-  La Constitución Política del Estado: Es la Ley Suprema que rige a todos los ecuatorianos. Actualmente se encuentra en proceso de elaboración de una nueva carta magna que sea favorable y equitativa para todos los sectores económicos.

-  El Código de Comercio: Regula las transacciones que deben sujetarse todos los comerciantes.

-  El Código de Trabajo: es cuerpo jurídico que regula las obligaciones y derechos, tanto del empleador como del trabajador.

-  La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación incide en forma indirecta en el comportamiento de los consumidores, comerciantes y productores, respecto a sus obligaciones de contribución con el Estado Ecuatoriano.

CAPITULO III: DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO

3.1 Misión


La industria de “**Creaciones Milton’s**” tiene como Misión: Producir, fabricar y comercializar línea de ropa femenina con diseños exclusivos que revele la moda actual, a costos razonables, que satisfagan los gustos y requerimientos de los consumidores; finales, minoristas y mayoristas.

3.2 Visión


Ser una empresa líder en la línea de vestuario femenino y para el año 2013, llegar a poseer la marca **MILTON’S** en el mercado internacional, con un sistema de gestión de calidad en todos sus productos.


3.3 Objetivos


3.3.1 Objetivo General


-  Confeccionar ropa femenina de excelente calidad, con estándares de producción eficientes para minimizar los costos y así obtener una rentabilidad permanente.


3.3.2 Objetivos Específicos

-  Implementar un sistema de costos por órdenes de producción que ayude a mejorar la productividad en la planta industrial.

-  Proporcionar información con fundamento sobre los costos, precios y variaciones en las órdenes de producción para una toma de decisiones acertada por parte de los propietarios.


-  Introducir la línea de vestido en cadenas de tiendas como **DEE PRATI, CASA TOSI, MEGAMAXI**, entre otras.


-  Brindar constantes capacitaciones sobre producción y calidad a las operarias de la empresa.


-  Reducir el desperdicio de materiales mediante un seguimiento en el proceso de producción.

3.4 Políticas


3.4.1 Política de Compras


-  Se firmará convenios con proveedores nacionales para la adquisición de materias primas directas e indirectas, con créditos hasta de 30 días en adquisiciones pequeñas y hasta 180 días en adquisiciones grandes.


-  Se pagará a los proveedores con cheques cruzados para evitar problemas en caso de robos y pérdidas.

-  La empresa hará calificación de proveedores a fin de mantener una base de datos actualizada y así poder cotizar precios en materia primas directas e indirectas.


3.4.2 Política de Ventas


-  Hacer cambios o devoluciones en mercadería hasta cuarenta y ocho horas después de su compra, siempre que no exista ninguna novedad en la vestimenta como manchas o uso de la misma.


-  Dar a conocer a los nuevos clientes que las tres primeras ventas son al contado y a partir de la cuarta venta se otorgará descuentos del 2%.

-  Dar promociones y descuentos hasta del 5% en mercadería a los mayoristas y cadenas de tiendas que han trabajado con la empresa por un lapso de tiempo no menor a 6 meses.


3.4.3 Política de Crédito


-  Se les otorgará créditos en mercaderías a clientes minoristas hasta 30 días y al personal operativo hasta 60 días, con descuentos mensuales en el rol de pagos.


-  Cadenas de Tiendas grandes como Eta Fashion, Súper Éxitos, Oro Fashion; se les extenderá el crédito hasta 3 meses, que se cobrara en cuotas mensuales.

-  Se realizara una provisión del 1% de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno; en cartera vencida de los clientes morosos (deudas al cierre del período contable).


3.4.4 Política de Efectivo


-  Todas las comercializaciones que se realicen en los diferentes puntos de ventas en efectivo, serán cuadradas con la persona encargada y depositadas al día siguiente laborable en la cuenta bancaria.

-  Se asignará un Fondo Fijo de Caja Chica, que permita utilizarse en gastos menores como correspondencia, refrigerios, fletes, correos, diferencias de cheques, entre otros, los mismos que estarán regulados por un reglamento.

-  Tener un manejo de costos eficientes para que la empresa no incurra en gastos, por el desperdicio de materiales que ocasionan que el margen de rentabilidad baje.

3.4.5 Política de Inventario

-  Se realizara controles periódicos del inventario de materia prima directa e indirecta en todos los materiales, con el fin de tener un control eficiente del inventario de bodega.

-  Se presentará un informe mensual de las existencias de materia prima directa e indirecta al gerente de producción y propietarios, para saber con que inventario de productos contamos para producir.

- 👉 Las diferencias de más o en menos de inventarios de materiales y producto terminado serán liquidadas en el momento que se produjo así: los sobrantes se ingresan en la cuenta **MERCADERÍAS**, contra **CUENTAS POR LIQUIDAR/OTROS INGRESOS**. Las diferencias en menos serán cobradas al responsable de bodega excepto valores pequeños (menores a 5,00 dólares) y se contabilizará así **CUENTAS POR COBRAR** a **MERCADERÍAS**.

3.5 Estrategias

3.5.1 ESTRATÉGIAS DE PROMOCIÓN

1. TELEMARKETING

2. Entrega de catálogos y muestras a todos los consumidores minoristas, mayoristas y cadenas de tiendas, para que puedan apreciar, los diseños en la línea de confección que se produce y por este medio ser mas conocidos en el mercado.
3. Penetrar en el mercado por medio de promociones que se realizarán en los productos.
4. Realizar convenios con instituciones públicas o privadas para hacer exposiciones en las instalaciones de las mismas y así dar a conocer los productos que disponemos.

3.5.2 ESTRATEGIAS DE FINANCIAMIENTO





1. Elaborar una tarjeta de descuento **MILTON'S**, para que todos los afiliados a este sistema, tengan un porcentaje de rebajas, que subirá por escalas acorde a las compras que se realicen en los productos de nuestra línea de vestido.
2. Venta al detalle de mercaderías a través del dinero plástico, en convenio con el sistema financiero y sus diferentes tarjetas de crédito que posee cada institución.
3. Se realizara ventas a crédito, en convenios con las instituciones públicas y empresas privadas; hasta en 3 meses, en cómodas cuotas que hacen que los empleados se animen por la compra de los productos.


3.5.3 ESTRATEGIAS DE PRECIOS


1. Proponer un descuento en la compra de 2 ó más productos del mismo modelo para así mejorar las ventas.
2. Realizar combos económicos con diferentes productos que tengamos en saldos, a precios bajos para poder despojarnos de productos que no han tenido acogida en los mercados.


3. Promocionar rebajas en los precios, en las épocas como el día de la madre, navidad, año nuevo; haciendo una comparación con los precios normales, para convencer más a los consumidores.


3.6 Principios y Valores


-  **Enfoque positivo hacia el cliente;** tener un trato especial con el cliente al momento de comercializar el producto, ofrecerle promociones, descuentos que están en remate en ese momento, con palabras adecuadas que hagan que la persona se sienta a gusto de comprar y así mostrar una imagen positiva de la empresa.
-  **Compromiso y lealtad institucional;** Todo empleado tiene que tener un grado de comprometimiento y lealtad con la empresa al momento de trabajar, aportar todos sus conocimientos al máximo para poder alcanzar las metas y objetivos propuestos por al empresa.
-  **Honestidad e integridad;** Internamente de la empresa ser delicado, moderada y sociable con los compañeros de trabajo, manteniendo una comunicación amplia que lleve a formar grupo de trabajos eficaces.
-  **Ética profesional.** Tener conciencia de responsabilidad sobre nuestras obligaciones profesionales que tenemos como empleados en las diferentes áreas de la empresa


-  **Iniciativa y creatividad.** Actuar de manera inmediata ante problemas que susciten, buscando las medidas necesarias para solucionar cualquier obstáculo que se presente en la empresa. Contribuir con nuevas ideas, métodos o procesos que sea útiles para la empresa.


-  **Trabajo en equipo.** Es tener grupos de trabajo organizados, que tenga a su cargo responsabilidades y actividades bien definidas, mediante un líder que oriente y guíe cada una de las funciones, a través de una buena comunicación que ayude a mejorar la productividad en la empresa.

-  **Orientación a resultados.** Se trata de trabajar buscando resultados óptimos que ayuden a mejorar el margen de rentabilidad, estos pueden ser en base a una mejora continua de los procesos de producción y optimización de costos que incurre la empresa.

-  **Responsabilidad social y ambiental.** La empresa tiene precauciones con los desechos de materiales ya que son recolectados adecuadamente para evitar contaminar el medio ambiente que nos rodea.

-  **Liderazgo e innovación empresarial.** Es la manera como un líder trata de realizar cambios en sus equipos de trabajo, buscando siempre la mejora continua de las actividades que se realizan en los grupos de trabajo.

 **Seguridad integral.** Se fundamenta en los derechos que tiene el trabajador, en caso de enfermedad, accidentes, o defunción, para lo cual la institución les afilia al IESS y aparte un seguro privado donde se podrá realizar las asistencias médicas.

 **Cumplimiento del Marco Legal.** La empresa se sustentará en principios, procedimientos, normativas, disposiciones legales y resoluciones de los organismos de control interno y externos por los cuales estamos controlados.

CAPITULO IV APLICACIÓN DEL EL SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN

4.1 Principios, normas y disposiciones legales de la Contabilidad.

4.1.1 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados se dividen en tres grandes grupos que son:

1. Conceptos Básicos

Son las bases o fundamentos elementales que permite sustentar los registros y la información contable; para el efecto se detalla los siguientes:

1. Ente Contable

Es la empresa o institución en donde se aplica el control contable.

Ejemplo:

CREACIONES "MILTON`S".

2. Equidad

Registro e información según corresponde los movimientos.

Ejemplo:

El pago de sueldos del área administrativa, ventas y de producción serán registrados con la denominación gasto administrativo, gasto de venta, mano de obra directa y mano de obra indirecta.

3. Medición de Recursos

Todos los recursos y obligaciones tendrán su respectivo valor económico, es decir, debe ser cuantificado.

Ejemplo:

Un computador tiene su valor así haya sido donado.

4. Período de Tiempo

Para tomar decisiones conviene dividir en períodos de tiempo para evaluar la situación económica y financiera.

Ejemplo:

Estados financieros mensuales: Ventas de enero del 2005 se comparan con ventas de enero del 2006.

5. Esencia sobre la forma

Los resultados razonables y registros exactos prevalecen a la forma de llevar el sistema o procedimientos contables.

Ejemplo

Control de inventarios por método promedio ponderado en el sistema permanente; esta es una forma de registro, la esencia está en que los resultados sean reales y razonables.

6. Continuidad del ente contable

Se refiere a la empresa en marcha, o que se presume su permanencia estable.

Ejemplo:

La vida económica y financiera de una empresa que tiene vigencia más de un año.

7. Medición en términos monetarios

Los recursos, las obligaciones y los movimientos económicos deben ser registrados en términos monetarios.

Ejemplo:

Muebles de Oficina tienen un valor de \$2.000,00.

Obligaciones con proveedores es de \$3.000,00.

8. Acumulación

No solo los cobros o pagos en efectivo constituye gastos o ingresos, sino aquellos devengados, es decir, que ya ha transcurrido el tiempo y por lo tanto es un gasto o ingreso y su contrapartida es una obligación por pagar o un derecho por cobrar.

Ejemplo:

Sueldo de marzo del 2008 no pagado, es un gasto y la contrapartida es sueldo por pagar.

9. Precio de Intercambio

Los registros contables se fundamentan en el valor de intercambio o de adquisición, generalmente lo demuestra en el precio de venta.

Ejemplo:

- La compra de un vehículo por el valor de \$15.000,00.
- En la Industria de “**Creaciones Milton´s**”, la utilización de materias primas se toma de los precios promedios de adquisición.

10. Juicio o Criterio

Algunas estimaciones provienen del criterio del profesional contable.

Ejemplo:

La recepción de una donación, corresponde al contador determinar el valor con la ayuda de un perito.

Otro ejemplo la aplicación del control de inventarios por el método LIFO, porque el costeo de los productos se va aplicar con las últimas compras.

11. Uniformidad

La aplicación de principios, procedimientos, métodos, nombres de las cuentas contables de un período a otro debe mantenerse uniformes.

Ejemplo:

La aplicación del método de control de inventarios FIFO se mantendrá por lo menos durante un año, es decir, no puedo cambiar de método de un mes a otro.

12. Clasificación y Contabilización.

Los registros deben ser clasificados y contabilizados en forma ordenada para facilitar la verificación posterior.

Ejemplo:

Clasificación de los comprobantes de egresos, ingresos, diarios; en orden secuencial, cronológica y de acuerdo al plan de cuentas.

13. Significatividad.

La contabilidad debe revelar toda la información que facilite identificar y cruzar las cuentas y documentos que permita su verificación y sustentación posterior.

Ejemplo:

Cuando se realiza un asiento contable de una compra es fundamental precisar el proveedor y el número de factura.

2. Conceptos Esenciales

Estos principios tienen relación con la contabilidad financiera y económica indispensable para el reconocimiento de las cuentas contables:

14. Determinación de resultados.
15. Ingresos y realización.
16. Registro Inicial.
17. Registro inicial de activos y pasivos.
18. Realización.
19. Reconocimientos de costos y gastos.
20. Asociación de causa efecto.
21. Distribución sistemática y racional.
22. Reconocimiento inmediato.
23. Aplicación de los principios de reconocimiento de costos y gastos.
24. Efectos de los principios de registro inicial realización y reconocimientos de costos y gastos.
25. Unidad de medida.
26. Conservatismo.
27. Énfasis de los resultados.

3. Conceptos Generales de Operación

Estos principios permiten la selección y medición de los movimientos o transacciones contables y la presentación de los informes financieros y económicos.

- 28.** Registro de intercambios.
- 29.** Precios de intercambio.
- 30.** Adquisición de activos.
- 31.** Costo de adquisición.
- 32.** Valor equitativo o justo.
- 33.** Adquisición de grupo de activos en un intercambio.
- 34.** Adquisición de un negocio en intercambio.
- 35.** Ventas de activo.
- 36.** Medición de activos vendidos.
- 37.** Registro de pasivos.
- 38.** Medición de pasivos.
- 39.** Disminución de pasivos.
- 40.** Medición de las disminuciones de pasivo .
- 41.** Compromisos.
- 42.** Ingresos de intercambio.
- 43.** Medición de los ingresos.

44. Reconocimiento de ingresos y gastos cuando el producto es cobrable a través de un largo período sin una seguridad razonable de cobrabilidad.
45. Medición de ingresos y gastos en los métodos de ventas a largo plazo y recuperación de costos.
46. Gastos directamente asociados con ingresos de intercambios.
47. Medición de costos y gastos.
48. Medición de inversiones y retiros de recursos.
49. Adquisición de un negocio por medio de emisión de acciones o participaciones.
50. Medición de la adquisición de un negocio por medio de emisión de acciones o participaciones.
51. Fusión de intereses.
52. Medición de la fusión de intereses.
53. Inversiones de activos no monetarios hecha por los fundadores o accionistas principales de una fusión.
54. Registro de transferencias no recíprocas.
55. Medición de transferencias no recíprocas.
56. Retención de cantidades registradas.
57. Registro de algunos acontecimientos favorables.
58. Medición de acontecimientos favorables.
59. Registro de acontecimientos externos desfavorables diferentes de transferencias.
60. Medición de acontecimientos desfavorables.

- 61.** Regla de costo o mercado para inventario.
- 62.** Medición de pérdidas en inventario bajo la regla de costo o de mercado.
- 63.** Baja en el precio de mercado en ciertas inversiones transitorias.
- 64.** Medición de las pérdidas por baja en el precio de las inversiones. transitorias
- 65.** Obsolescencia.
- 66.** Medición de la obsolescencia.
- 67.** Daños causados por terceros.
- 68.** Medición de daños causados por terceros.
- 69.** La baja en el precio de mercado de los activos no corrientes generalmente no se registra.
- 70.** Retención de las cantidades registradas.
- 71.** Registro de los aumentos en las cantidades requeridos para liquidar pasivos pagaderos en moneda extranjera.
- 72.** Medición de los aumentos de pasivos.
- 73.** Registro de la producción.
- 74.** Medición de la producción.
- 75.** Costos de producción y de prestación de servicios.
- 76.** Medición del costo de producción y de prestación de servicios.
- 77.** Costo de los productos y servicios.
- 78.** Medición de los costos de producción y servicios.
- 79.** Gastos provenientes de una distribución sistemática y racional.

80. Medición o determinación de gastos mediante la distribución sistemática y racional.
81. Gastos que se reconocen de inmediato.
82. Medición de los gastos que se reconocen de inmediato.
83. Registro del ingreso a la terminación de la producción de ciertos artículos.
84. Medición del ingreso por el valor neto de realización del producto.
85. Registro del ingreso a medida que progresa la construcción.
86. Medición del ingreso a medida que progresa la construcción.
87. Casos fortuitos.
88. Medición de los casos fortuitos.
89. El ingreso se origina principalmente por los intercambios.
90. Origen de los gastos.
91. Efectos de la contabilización de activos y pasivos que no son recursos ni obligaciones.
92. Capital de trabajo.
93. Costumbre o rutina de revelación.

4.1.2 Normas Ecuatorianas de Contabilidad

La empresa en referencia aplicará las **Normas Ecuatorianas de Contabilidad**

Nro. 1 respecto a la presentación de los estados financieros: Balance General, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo del Efectivo.

NEC 3. Es el procedimiento para la elaboración del Estado de Flujo del Efectivo, relacionado con los ingresos y egresos del efectivo y sus equivalentes en las actividades de operación, financiamiento e inversión.

NEC 9 Es el reconocimiento de las cuentas de ingresos, es decir, aquello que genera rentabilidad económica para la empresa.

NEC 10 Costo de financiamiento; en el caso de construcción o adquisición de maquinaria y tecnología, mientras dure el proceso de instalación los intereses pagados y devengados se capitalizará el costo de los activos.

NEC 11 Inventarios: esta norma permite reconocer los inventarios corrientes, es decir, lo relacionado con las materias primas, productos en proceso y productos terminados, así como los métodos de control de estos recursos.

NEC 12 Propiedad, planta y equipo está relacionado con la adquisición, control y registro de los activos fijos depreciables y no depreciables.

NEC 13 Contabilización de la **depreciación**; en esta norma establece los métodos de depreciación, vida útil y valor residual.

NEC 25 Activos intangibles está relacionado con marcas, investigación y desarrollo tecnológico para la elaboración de nuevos productos con otros diseños.

4.1.3 Disposiciones tributarias

La contabilidad fundamentalmente se sustenta en disposiciones tributarias en virtud de que el ente contable Creaciones MILTON'S, es el sujeto pasivo de percepción y de retención. Considerando que la actividad económica de la empresa es la confección y venta de ropa implica la obligación de cobrar el IVA con tarifa 12%, en este caso es agente de percepción; y en el caso de compras o adquisiciones de bienes y servicios debe aplicar las retenciones tanto del IVA como del impuesto a la renta en los porcentajes correspondientes, por ser agente de retención.

Los valores retenidos y cobrados serán remitidos al estado a través de las declaraciones mensuales con los correspondientes anexos, así como la declaración del impuesto a la renta anual.

Además es obligación de todas las actividades económicas reportar la información respecto a la baja de comprobantes de venta, actualización del RUC cuando haya modificación de datos como dirección, creación de puntos de venta, entre otros.

4.1.4 Código de Trabajo

La aplicación de este cuerpo legal implica el cumplimiento de las obligaciones patronales respecto a los derechos de los trabajadores en relación a las

remuneraciones y beneficios sociales, así como en la terminación de la relación laboral, en la cual debe reconocer los desahucios e indemnizaciones en caso de los despidos intempestivos. En calidad de contador tiene la obligación de reportar informes del cumplimiento de los pagos de beneficios sociales al organismo de control laboral, en este caso el Ministerio de Trabajo. Cabe indicar además que el Código de Trabajo constituye un instrumento de regulación de las obligaciones y derechos tanto de los empleadores como de los trabajadores, de tal manera, que el contador tomará muy en cuenta la determinación de los costos de la mano de obra directa e indirecta, es decir, aquellos elementos que inciden directamente en la valoración de los productos.

4.1.5 Ley de Seguro Social.

Constituye las disposiciones respecto a las obligaciones de los empleadores respecto a la afiliación, fondos de reserva, subsidios de enfermedad, accidentes, maternidad, entre otros; los que efectivamente inciden en el costo y gasto para la empresa.

4.2 Sistemas de costos

4.2.1 Definición e importancia

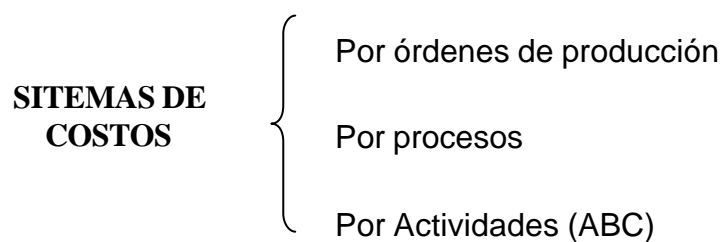
SISTEMA DE COSTOS. “Es el procedimiento contable que se utiliza para determinar el costo unitario de producción y el control de las operaciones realizadas por la empresa industrial.”³

³ Bravo Mercedes y Ubidia Carmita, Contabilidad de Costos, p.123

Un sistema de contabilidad de costos es utilizado en las empresas manufactureras con la finalidad de determinar el costo global y unitario sean estos en lotes o en serie que permita tomar decisiones preventivas y correctivas para optimizar el uso racional de los recursos aspirando el logro de la máxima productividad en la planta industrial.

4.2.2 Clasificación de los sistemas de costos

Los sistemas de costos se clasifican en:



Sistema de Costos por Órdenes de Producción; “Este sistema se utiliza en las industrias en las que la producción es **interrumpida** por que puede comenzar o empezar en cualquier momento o fecha del período de costos; **diversa** por que se puede producir uno o varios artículos similares, para lo cual se requiere de las respectivas órdenes de producción o de trabajo específicas, para cada lote o artículo que se fabrica” ⁴

Este sistema de órdenes de producción se utiliza en empresas tales como imprentas, talleres de reparación de automoviles, talleres de trabajo a destajo, niquelado plateado, talleres de confecciones, entre otros, en el último caso el producto puede ser elaborado, generalmente bajo un pedido **específico** de un

⁴ Bravo Mercedes y Ubidia Carmita, Contabilidad de Costos, p.123

cliente o para stock, para el efecto se emitirá una orden de producción con las características específicas de calidad, modelo, tamaño, entre otros.

Sistema de Costos por Procesos; “Es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costos.”⁵

Este sistema se aplica en industrias de producción en serie y generalmente por períodos como son los textiles, alimentos, derivados de petróleo, entre otros. La valoración se realiza por procesos, pasos o departamentos; ejemplo en una empresa textil el costeo o valoración se determina en la sección o proceso de hilados, otro valor será las telas y por último el costeo de estampado.

Sistema de Costos por Actividades; “Basa su fundamento en que las distintas actividades que se desarrollan en la empresa son las que consumen el recurso y las que originan los costos, no los productos, éstos solo demandan las actividades necesarias para su obtención”⁶

Este sistema de costos por actividades, costea sus productos en base a las actividades que ejecutan dentro de la planta industrial estas son : producción, comercialización y ventas; es decir al producto ensamblado se le suma todos los costos y gastos incurridos que se tiene hasta obtener su precio final.

⁵ Polimeni, Fabozzi, Adelberg, Contabilidad de Costos, p.223

⁶ Polimeni, Fabozzi, Adelberg, Contabilidad de Costos, p.307

4.2.3 Semejanzas y diferencias de los sistemas de costos






SEMEJANZAS DE LOS SISTEMAS DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN, POR PROCESOS Y POR ACTIVIDADES (ABC).		
Los tres sistemas permiten determinar el costo global y unitario de los productos		
Para la determinación del costo de producción en los tres sistemas se considera los tres elementos del costo: Materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.		
Los tres sistemas de costos constituye una herramienta de control y evaluación del proceso productivo, por consiguiente permite tomar decisiones.		
DIFERENCIAS ENTRE LOS SISTEMAS DE COSTOS		
Sistemas por órdenes	Sistemas por Procesos	Sistemas por Actividades
Valoración de un producto específico determinado por una orden.	Valoración global, generalmente por períodos y por procesos o departamentos.	Valoración por áreas de producción, administración y ventas.
Generalmente la producción es por pedidos de los clientes	La producción es para ofertar en el mercado generalmente	La producción puede ser por pedidos o para ofertar en el mercado.
Las órdenes de producción pueden interrumpirse por requerimientos urgentes.	La producción NO puede interrumpirse porque su producción es en serie y por períodos	La producción puede interrumpirse o no NO depende de las exigencias de los clientes o las condiciones de la planta industrial

Cuadro N.- 1 Semejanzas y diferencias entre los sistemas de costos

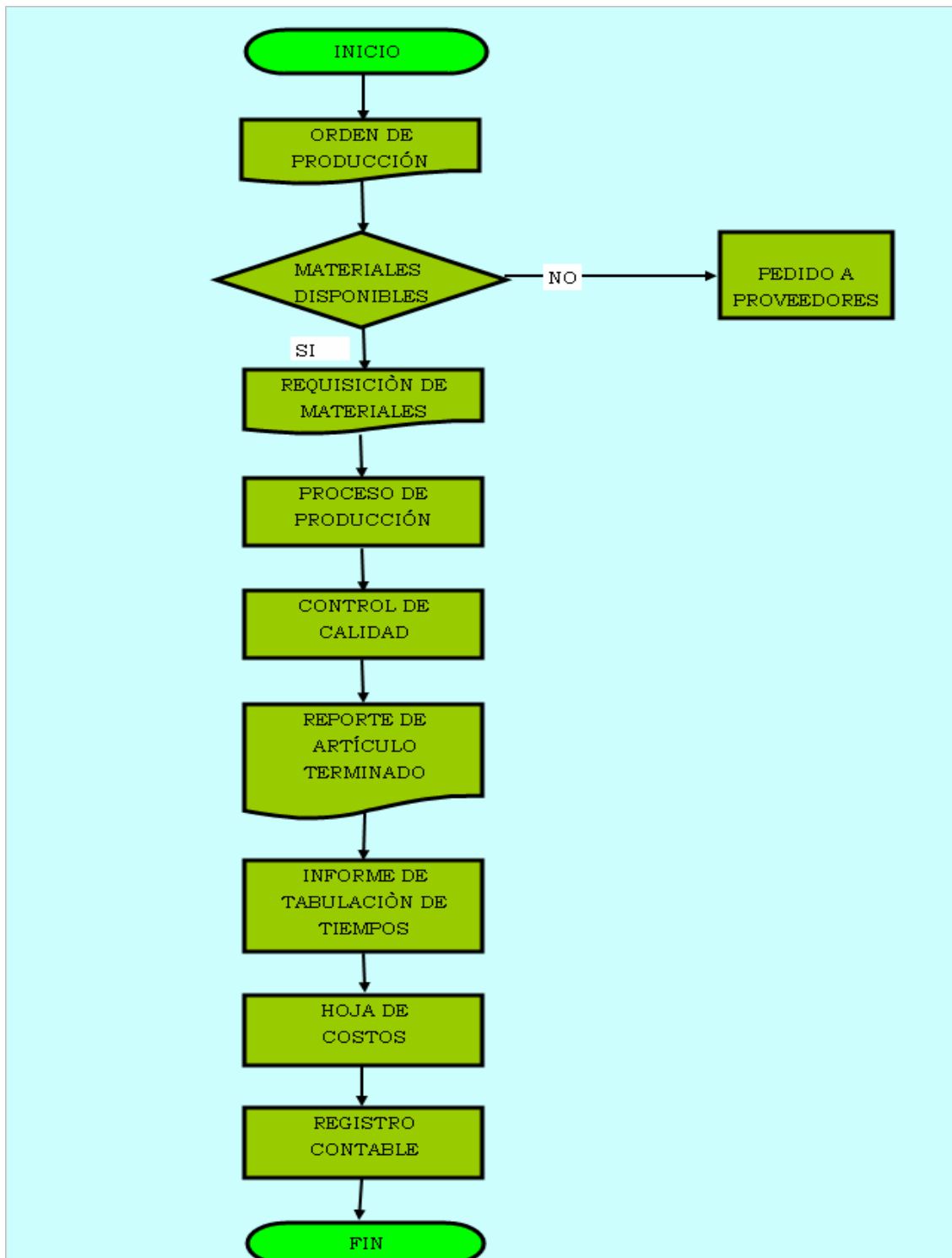
Elaborado por: Iván Oña Ñ.

4.3. Sistema de Órdenes de Producción

4.3.1 Características del sistema de órdenes de producción

-  Este sistema se aplica en las industrias que producen por lotes de producción determinados por los diferentes tipos, tamaños, modelos y calidad del producto que generalmente son órdenes de trabajos u órdenes de producción pedidas por los clientes con características y cantidades específicas.
-  Este sistema trabaja mediante una **orden de producción** donde consta en número de prendas a fabricarse de acuerdo a los requerimientos del cliente.
-  El sistema de órdenes de producción puede interrumpirse en el proceso sin que suceda nada y puede continuar cuando lo requiera.
-  Con este sistema se controlará de mejor manera el proceso de producción y se obtendrá los costos de una manera más metódica.
-  El sistema de órdenes de producción permite establecer comparativos de órdenes similares para establecer estándares de tiempo y materiales.

4.3.2 Flujo grama del sistema de órdenes de producción



Flujograma N.- 1 Sistema de órdenes de producción

Elaborado por: Iván Oña Ñ.

4.4 Hoja de costo

Una hoja de costos por órdenes de producción constituye el resumen de los elementos del costo empleados en el ensamble del producto, es decir la sumatoria de la utilización de la materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación aplicados para cada orden de producción o de trabajo.

HOJA DE COSTO NRO. 001				
ARTÍCULO:			V.HRA.(MOD)	
CANTIDAD:			V.HRA.(GF)	
TIEMPO APLICADO:		horas		
DESCRIPCIÓN		CANTIDAD	C.UNIT	VALOR
1) MATERIA PRIMA DIRECTA				
2) MANO DE OBRA DIRECTA				
3) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
Materiales indirectos				
Gastos de fabricación				
COSTO DE PRODUCCIÓN				
COSTO UNITARIO				
PRECIO DE VENTA (25% de utilidad)				

Formato N.- 3 Hoja de costos

Elaborado por: Iván Oña Ñ.

Los procedimientos para la elaboración de la hoja de costo es el siguiente:

1. Determinar el valor de la materia prima directa de acuerdo a la requisición de los materiales (salida de materiales de la bodega), para el efecto, se tabula la cantidad utilizada por el costo unitario.

2. Mano de obra directa; el cálculo se determina en base a la remuneración mensual y los beneficios sociales que perciben el personal de planta (operarias) y este valor se divide para el número de horas que trabaja el personal en el mismo período (mensual) determinándose la tasa (valor hora) de la mano de obra y este valor se multiplica por el número de horas aplicadas a cada uno de las órdenes de producción.

3. Para la determinación de los costos indirectos de fabricación existen varios procedimientos, sin embargo, el prorrateo razonable es la tasa predeterminada del valor hora; para el efecto, se considera lo siguiente:

Conforme a los resultados del períodos anteriores del valor total de los costos indirectos de fabricación del mes se deduce el valor de los materiales indirectos, por cuanto, este insumo no tiene relación directa al tiempo de demora de cada orden de producción, por lo tanto, la diferencia sería el gasto de fabricación integradas por los valores de la mano de obra indirecta, depreciaciones, energía eléctrica, entre otros; el valor total en referencia se divide para el número de horas determinando en el numeral anterior (mano de obra) y de esta operación se establece una tasa (valor hora) la misma que se multiplicará por el número de horas aplicadas en cada una de la órdenes de producción.

4.4.1 Orden de producción

“Representa una autorización para que los departamentos productivos inicien la elaboración de un artículo o lote de artículos homogéneos.”⁷

⁷ Molina Antonio, Contabilidad de Costos, p.153

CREACIONES MILTON'S	
ORDEN DE PRODUCCION NRO.	
FECHA: INICIO:	TERMINACIÓN:
PEDIDO DE: I	STOCK _____
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO
F. _____	
JEFE DE PRODUCCIÓN	

Formulario N.- 4 Orden de producción
Elaborado por: Iván Oña Ñ.

En las industrias que se dedican al ensamble de productos, la orden de producción es el punto de partida para la elaboración de un determinado lote de productos, y conforme a este detalle continuará con la confección de la ropa hasta su terminación.

4.5 Procedimientos contables

4.5.1 Materia Prima Directa

“Es el material o materiales sobre los cuales se realiza la transformación, se identifica plenamente con el producto elaborado. Ejemplo en la industria textil el algodón, en la industria cervecera la cebada” ⁸

⁸ Mercedes Bravo, Ubidia Carmita, Contabilidad de Costos, p.19

Es el componente principal del producto; la característica del material directo consiste en que su costo es significativo y se puede cuantificar en términos unitarios. En el caso específico de la industria de confecciones Milton`s es la tela en sus diferentes calidades.

4.5.1.1 Adquisición y requisición

La compra de materiales conlleva la elaboración del documento interno denominado adquisición de materiales con el respectivo respaldo de la factura emitido por el proveedor. El registro de esta transacción permite actualizar el inventario correspondiente y a su vez se contabiliza la compra.

Cuando los materiales de bodega son trasladados a la planta de producción, se utiliza el documento Requisición de materiales y suministros, para su respectivo descargo del inventario.

Registro contable por la adquisición y utilización de materiales

Ejemplo:

Compramos el 04 de marzo del 2008 a la empresa Merylan 1000,00 metros de tela carolina herrera a \$5,00 el metro, su pago será a crédito para 30 días plazo.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Asiento 1		
04/04/2008	MATERIA PRIMA DIRECTA	5.000,00	
	IVA PAGADO	600,00	
	CUENTAS POR PAGAR		5.550,00
	RETENCIÓN IMPTO A LA RENTA 1%		50,00
	Por la compra de materia prima directa		
	TOTALES	5600,00	5600,00

Considerando el stock de materiales en referencia procede a su utilización, a través, de la emisión de la Requisición de materiales por lo cual tenemos que realizar un asiento contable siguiente:

Ejemplo: Si la utilización es de 1000 metros de tela.




FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Asiento 2		
01/05/2008	PRODUCTOS EN PROCESO	5.000,00	
	MATERIA PRIMA DIRECTA		5.000,00
	Registro la utilización de la materia prima directa		
	TOTALES	5.000,00	5.000,00

4.5.2 Mano de obra directa

Este elemento del costo, tiene relación directa con la remuneración y beneficios sociales pagados y devengados con el personal involucrado en el proceso de producción ya sea por su trabajo manual o con la utilización de la maquinaria.

4.5.2.1 Proceso de contratación del recurso humano

EL recurso humano se contratará previo anuncio por medios de comunicación como:

-  Radio
-  Internet
-  Prensa Local

Mediante estos medios de difusión, invitamos a participar en el proceso de selección, comunicando los requisitos necesarios para ocupar las plazas de empleo que la empresa necesita como por ejemplo si requiere operarias de planta industrial, se pedirá que tengan un título como maestra en corte y confección, destreza para utilizar máquinas rectas, ojaladoras, overlock, recubridoras, entre otras y experiencia por lo menos de un año ocupando esta maquinaria en empresas reconocidas.

El paso siguiente será coger los expedientes de los participantes, para luego seleccionar las carpetas que cumplan con los requisitos expuestos, y llamar a las personas seleccionadas a rendir una prueba de destrezas en las máquinas expuestas.

Una vez realizado estos procesos las finalistas, se entrevistarán con la jefa de recursos humanos, la cual decidirá si la persona tiene actitud para ocupar la

vacante de empleo y procede a realizar el contrato de trabajo a prueba que tiene una duración de tres meses.

4.5.2.2 Determinación de estándares de tiempo del proceso productivo.

El proceso de fabricación en la planta industrial se basa en estándares de producción, que se los realiza por medio de tiempos cronometrizados, de cada proceso y luego se tabula para sacar las eficiencias mensuales de cada operaria.

4.5.2.3 Proceso de valoración y control de la Mano de Obra

El control de la mano de obra se lo hace mediante un reloj lector de huella digital , que se timbra a la entrada y salida de la jornada laboral diaria, para al final del mes sacar un informe de las horas normales, extras y suplementarias respectivas de cada operaria y con esta información se realiza el rol de pagos respectivo.

La valoración de la mano de obra se hace en base a los procesos realizados diariamente por cada una de las operarias de planta, las que se anotarán todos los procesos realizados en el día en una hoja de control de producción que se tabulará diariamente para sacar el nivel de productividad de cada operaria.

4.5.2.4 Registro contable.

El registro contable se sustenta en el rol de pagos y en la provisión de beneficios sociales de todo el personal de la empresa.

Ejemplo:

Si el rol de pagos refleja el valor de \$ 12.000,00 (correspondiente a 60 costureras) en la columna total ingresos y el valor de \$1.120,20 por aporte individual al IESS; por lo tanto la diferencia a pagar es de \$ 10.879,80.

En la provisión de beneficios sociales el valor total por décimo tercer sueldo es de \$ 1.000,00; décimo cuarto sueldo \$ 1000,00; vacaciones \$ 500,00; Fondos de reserva \$ 1.000,00 y Aporte Patronal \$ 1.458,00.

Los registros contables del rol de pagos y provisiones son los siguientes:

Asiento 1			
31/05/2008	MANO DE OBRA DIRECTA	12.000,00	
	IESS POR PAGAR (aporte individual)		1.120,20
	SUELDO POR PAGAR		10.879,80
	Registro del rol de pagos		
Asiento 2			
31/05/2008	MANO DE OBRA DIRECTA	4.958,00	
	BENEF.SOCIALES POR PAGAR (13ro. 14to. Y vacaciones)		2.500,00
	IESS. POR PAGAR (fondos de reserva y aporte patronal)		2.458,00
	Registro de la provisión de beneficios sociales		
	TOTAL	16.958,00	16.958,00

4.5.3 Costos Indirectos de Fabricación

4.5.3.1 Descripción de los costos indirectos

En este tercer elemento del costo se integran varios conceptos que implican desembolsos del efectivo, amortizaciones, depreciaciones y devengados.

Registro contable

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Asiento 1		
31/05/2008	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN:	4.000,00	
	Materiales indirectos		
	Mano de obra indirecta		
	Depreciaciones		
	Energía eléctrica		
	Seguros		
	Mantenimiento y repuesto		
	Uniformes		
	refrigerios		
	MATERIALES INDIRECTOS		1.000,00
	SUELDOS POR PAGAR		1.200,00
	DEPREC. ACUM. MAQUIN.		800
	BANCOS		1.000,00
	Resumen mensual de costos indirectos de fabricación		
	TOTALES	4.000,00	4.000,00

4.5.3.2 Prorrateo de los costos indirectos

Para la elaboración de la hoja de costos es imprescindible el prorrateo de costos indirectos, la misma que consiste en determinar una alícuota, tasa, factor o valor hora de los costos indirectos. Para la industria de confecciones se considera recomendable la determinación del valor hora.

Conforme al registro contable propuesto y considerando que son 60 operarias; la determinación es el siguiente:

Si en el mes trabajan 60 operarias por 20 días de 8 horas diarias entonces al mes tenemos disponibles 9.600 horas. Del valor CIF se deduce el valor de materiales indirectos de \$ 1.000,00, entonces tenemos \$ 3.000,00 dividido para 9.600 horas nos da un valor hora de \$0,31.

4.6 Estados Financieros

Los estados financieros se los realizan al término del período contable, con la finalidad de saber la situación financiera de la empresa, la misma que ayudara, a la toma de decisiones acertada de los empresarios.

4.6.1 Estado de Costos de Producción y Ventas

Se lo hace con la finalidad de saber la inversión realizada en la planta industrial, qué puede ser en períodos mensuales, como una herramienta de decisión para la empresa y anual para presentar a los organismos de control.

CREACIONES "MILTON'S"
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN
Del 01 al 31 de mayo de 2008

Inventario inicial de materia prima	30.000,00	
Compras de materia prima	40.000,00	
Disponible para utilizar	70.000,00	
-Inventario final de materia prima	32.000,00	
MATERIA PRIMA UTILIZADA		38.000,00
MANO DE OBRA DIRECTA		9.000,00
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		3.500,00
COSTO DE PRODUCCIÓN DEL PERIODO		50.500,00
+ Inventario inicial de productos en proceso		0,00
TOTAL EN PROCESO		50.500,00
- Inventario final de proceso		0,00
COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS		50.500,00
+ Inventario inicial de productos terminados		0,00
DISPONIBLE PARA LA VENTA		50.500,00
- Inventario final de productos terminados		-10.000,00
COSTO DE VENTAS		40.500,00

GERENTE

CONTADOR

4.6.1.1 Estado de Resultados

Este estado financiero se lo realiza al término del período contable, con el propósito de saber si existe una utilidad o pérdida en el ejercicio económico.

CREACIONES "MILTON'S"
ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 al 31 de mayo de 2008

INGRESOS		
OPERACIONALES		
Ventas		70.000,00
-Costo de ventas		40.500,00
Utilidad Bruta en ventas		29.500,00
- COSTOS OPERACIONALES		8.000,00
Gastos administrativos	3.000,00	
Gastos de ventas	5.000,00	
GANANCIA DEL PERÍODO		21.500,00

GERENTE

CONTADOR

4.6.2 Balance General

El Balance General nos muestra la situación financiera en conjunto de la empresa, que al comparar con el estado de situación inicial veremos los cambios que han existido con las cuentas de Activo, Pasivo y Capital.

CREACIONES "MILTON'S"
BALANCE GENERAL
Al 31 de mayo de 2008

ACTIVOS			
CORRIENTES			72.000,00
Caja		5.000,00	
Bancos		9.000,00	
Cuentas por cobrar clientes		15.000,00	
Materia prima directa		32.000,00	
Materiales indirectos		1.000,00	
Productos terminados		10.000,00	
NO CORRIENTES			59.500,00
Maquinaria	60.000,00		
-Deprec. Acum. Equipo de oficina	500,00	59.500,00	
TOTAL ACTIVOS			131.500,00
PASIVOS			
CORRIENTES			37.000,00
Cuentas por pagar		28.000,00	
Sueldos por pagar		9.000,00	
PATRIMONIO			94.500,00
Capital social		73.000,00	
Ganancia del período		21.500,00	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			131.500,00

GERENTE

CONTADOR

CAPITULO V CASO PRÁCTICO

5.1 Ejercicio Práctico por el Sistema de Ordenes de Producción en la Industria Creaciones Milton´s.

CREACIONES "MILTON'S"

PROCESO CONTABLE POR EL SISTEMA DE ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Nro.	DESCRIPCIÓN	PÁGINAS
1	Plan de cuentas	83
2	Estado de situación inicial	85
3	Reportes de transacciones, junio de 2008	87
4	Depreciación de activos fijos	105
5	Rol de pagos	107
6	Provisiones de beneficios sociales	110
7	Conciliación bancaria	115
8	Libro diario	116
9	Mayor general	120
10	Balance de Comprobación	133
11	Estado de Costo de Producción y de ventas	135
12	Estado de Resultados	136
13	Balance General (Est.situación final)	137
14	Estado de flujo del efectivo	139
15	Estado de cambios en el patrimonio	142
16	Kárdex	145
17	Recepción de materiales	146
18	Órdenes de producción 0467 y 0468	147
19	Requisiciones Nro. 2248 y 2249	148
20	Tasas mano de obra directa y gastos de fabricación	149
21	Hoja de costos	151
22	Modelos de facturas, retenciones y estado de cuenta	153
23	Declaración del Impuesto al Valor Agregado (104)	162
24	Declaración, retención en la fuente del Impto. a la renta (Form. 103)	164
25	Anexo de REOC	165

CREACIONES "MILTON'S"

P L A N D E C U E N T A S

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
1.	A C T I V O S
1.1.	CORRIENTES
1.1.01.	CAJA
1.1.02.	BANCOS
1.1.03.	INVERSIONES
1.1.04.	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
1.1.05.	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
1.1.08.	MATERIA PRIMA DIRECTA
1.1.09.	MATERIALES INDIRECTOS
1.1.10.	PRODUCTOS EN PROCESO
1.1.10.	PRODUCTOS TERMINADOS
1.1.11.	REPUESTOS Y SUMINISTROS
1.1.13.	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1.1.14.	IVA PAGADO
1.1.15.	IVA RETENIDO 30%
1.1.16.	IMPUESTO RENTA RETENIDO 1%
1.1.18.	GASTOS PREPAGADOS
1.1.21.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1.2.	NO CORRIENTES
1.2.01.	TERRENOS
1.2.02.	CONSTRUCCIONES EN CURSO
1.2.03.	EDIFICIOS
1.2.04.	MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.05.	MUEBLES Y ENSERES
1.2.06.	EQUIPO DE OFICINA
1.2.07.	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.08.	VEHÍCULOS
1.2.09.	SOTWARE
1.2.11.	DEPRECIACIÓN ACUM. EDIFICIO
1.2.12.	DEPRECIACIÓN ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.13.	DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y ENSERES
1.2.14.	DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE OFICINA
1.2.15.	DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION
1.2.16.	DEPRECIACIÓN ACUM. VEHÍCULOS
1.2.17.	AMORTIZACIÓN ACUMULADA SOFTWARE
2.	P A S I V O S
2.1.	CORRIENTES
2.1.01.	PROVEEDORES
2.1.02.	PRÉSTAMOS BANCARIOS
2.1.03.	SUELDOS POR PAGAR
2.1.04.	PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES
2.1.05.	PARTICIPACIÓN LABORAL
2.1.06.	I.E.S.S. POR PAGAR
2.1.08.	IVA COBRADO
2.1.09.	RETENCIÓN DE IVA 30%
2.1.10.	RETENCIÓN DE IVA 70%
2.1.11.	RETENCIÓN DE IVA 100%
2.1.12.	RETENCIÓN IMPTO. RENTA 1%
2.1.13.	RETENCIÓN IMPTO. RENTA 2%
2.1.14.	RETENCIÓN IMPTO. RENTA 8%
2.1.18.	COMISIONES POR PAGAR
2.1.20.	HONORARIOS POR PAGAR
2.2.	NO CORRIENTES
2.2.01.	PROVISIÓN JUBILACION PATRONAL
3.	P A T R I M O N I O
3.1.	CAPITAL Y REVALUACIONES
3.1.01.	CAPITAL
3.1.02.	REVALUACIÓN PROP. PLANTA Y EQUIPO
3.2.	RESULTADOS
3.2.01.	GANANCIAS RETENIDAS
3.2.02.	GANANCIA DEL EJERCICIO
3.2.03.	PERDIDA DEL EJERCICIO

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
4 .	I N G R E S O S
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.01.	VENTAS
4.1.01.01	Ventas
4.1.03.	DESCUENTO EN VENTAS
4.1.03.01	Descuento en Ventas
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.01.	OTROS INGRESOS
4.2.01.01	Descuento en compras
4.2.01.02	Renta intereses
5.	C O S T O S Y G A S T O S
5.1.	COSTO DE PRODUCCION
5.1.01.	MANO DE OBRA DIRECTA
5.1.01.01	Sueldos y salarios
5.1.01.02	Beneficios sociales
5.1.02.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION
5.1.02.01	Materiales indirectos
5.1.02.02	Mano de obra indirecta
5.1.02.03	Depreciaciones
5.1.02.04	Energía eléctrica y agua
5.1.02.05	Repuestos y lubricantes
5.1.02.06	Herramientas
5.1.02.07	Uniformes
5.1.02.08	Refrigerios
5.1.02.09	Transporte
5.1.03.	COSTO DE VENTAS
5.2.	GASTOS OPERACIONALES
5.2.01.	GASTOS DE VENTA
5.2.01.01	Sueldos (rol) ventas
5.2.01.02	Beneficios Sociales (ventas)
5.2.01.03	Comisiones a Vendedores
5.2.01.04	Viáticos y Fletes
5.2.01.05	Embalaje
5.2.01.06	Depreciaciones ventas
5.2.01.07	Mantenimiento de Vehículos
5.2.01.08	Mantenimiento Local
5.2.01.09	Publicidad y Propaganda
5.2.01.10	Teléfono ventas
5.2.01.11	Seguros vehículos
5.2.01.12	Otros
5.2.02.	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
5.2.02.01	Sueldos (rol) administrac.
5.2.02.02	Beneficios Sociales (administrac)
5.2.02.03	Honorarios
5.2.02.04	Capacitación
5.2.02.05	Útiles de Oficina
5.2.02.06	Impuestos y Contribuciones
5.2.02.07	Teléfono admin.
5.2.02.08	Mantenimiento Equipos de Oficina
5.2.02.09	Depreciaciones administrac.
5.2.02.10	Servicios Bancarios
5.2.02.11	Refrigerio
5.2.02.12	Movilización
5.2.02.20	Otros
5.2.03.	GASTOS FINANCIEROS
5.2.03.01	Intereses por Sobregiros
5.2.03.02	Intereses por Préstamos
5.2.03.03	Impuesto Solca y Comis. Banc.
5.3.	GASTOS NO OPERACIONALES
5.3.01.	GASTOS NO OPERACIONALES
5.3.01.01	Donaciones
5.3.01.02	Faltante de caia
5.3.01.03	Otros

Nota: Conforme al Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado (P.C.G.A) de uniformidad; clasificación y contabilización se aplicará el plan de cuentas en el proceso contable: Libro Diario; Mayorización y Balance de comprobación.

CREACIONES MILTON'S
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 1 DE JUNO DE 2008

ACTIVOS			
CORRIENTES			1.343.827,52
CAJA		40.427,60	
BANCOS		20.817,03	
INVERSIONES		84.230,18	
CUENTAS POR COBROS	273.108,44	272.899,94	
PROVISIONES POR COBROS DUDOSOS	-208,50		
MATERIA PRIMA DIRECTA		674.566,40	
MATERIALES INDIRECTOS		53.985,50	
PRODUCTOS EN PROCESO		21.533,60	
PRODUCTOS TERMINADOS		160.748,00	
REPUESTOS Y SUMINISTROS		3.478,18	
IMPAGADO		10.140,00	
IMPORTE RETENIDO (30%)		286,00	
IMPORTE RENTA RETENIDO (1%)		716,09	
NO CORRIENTES			543.936,42
TERRENOS		57.500,00	
EDIFICIOS	478.982,71	377.485,02	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS	-101.497,69		
MAQUINARIA Y EQUIPO	118.335,26	84.443,70	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQ. Y EQUIPO	-33.891,56		
MUEBLES Y ENSERES	3.069,33	1.626,71	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-1.442,62		
EQUIPO DE OFICINA	227,94	1,84	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE OFICINA	-226,10		
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	2877,21	993,09	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	-1.884,12		
VEHICULOS	58.963,68	20.101,66	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS	-38.862,02		
SOFTWARE	5.354,30	1.784,40	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA SOFTWARE CONTABLE	-3.569,90		
TOTAL ACTIVOS			1.887.763,94

CREACIONES MILTON'S
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 1 DE JUNIO DE 2008

PASIVOS			
CORRIENTES			509.623,65
PROVEEDORES		423.501,72	
PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES		48.414,37	
I.E.S.S. POR PAGAR		35.386,33	
IVA COBRADO		479,52	
RETENCIÓN IVA 30%		23,16	
RETENCIÓN IVA 70%		15,28	
RETENCIÓN IVA 100%		2,35	
RETENCIÓN IMPTO. RENTA 1%		72,40	
RETENCIÓN IMPTO. RENTA 2%		18,87	
RETENCIÓN IMPTO. RENTA 8%		48,00	
COMISIONES POR PAGAR		1.661,65	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES			
PATRIMONIO			1.378.140,29
CAPITAL		9.219,51	
GANANCIAS RETENIDAS (DESDE 1977 A 2007)		1.252.144,92	
REVALUACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		50.000,00	
GANANCIA DEL EJERCICIO (enero a mayo/08)		66.775,86	
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO			1.887.763,94

GERENTE

CONTADOR

Nota: Este reporte constituye el saldo al 31 de mayo del 2008 en el cual se refleja la situación financiera de la empresa, cabe mencionar que la ganancia del ejercicio, de enero a mayo de 2008, demuestra el cierre de cuentas de resultados.

CREACIONES MILTON'S
DIARIO DE VENTAS
JUNIO DE 2008

FECHA	FACTURA	CLIENTES	DEBE			HABER	
			CTAS POR COBRAR	IMPUESTO RETENIDO IVA	RENTA	VENTAS	IVA
02-Jun-08	3214	Briones y Villagran Cia.Ltda	9.466,87	317,33	88,15	8.814,60	1.057,75
02-Jun-08	3215	Meyza Cia.Ltda.	86,22		0,78	77,68	9,32
09-Jun-08	3216	Caiza Chiliza Luis Alfredo	2.970,24		26,76	2.675,89	321,11
09-Jun-08	3217	Fanny Cherrez	702,00			626,79	75,21
09-Jun-08	3218	Fanny Cherrez	3.301,50			2.947,77	353,73
	3219	ANULADO					
	3220	ANULADO					
11-Jun-08	3221	Super Bahía SUBAHI	3.074,85	103,07	28,63	2.862,99	343,56
11-Jun-08	3222	Super Bahía SUBAHI	2.304,23	77,24	21,45	2.145,46	257,46
	3223	ANULADO					
11-Jun-08	3224	Super Bahía SUBAHI	2.169,28	72,71	20,20	2.019,81	242,38
11-Jun-08	3225	Super Bahía SUBAHI	1.467,79	49,20	13,67	1.366,66	164,00
16-Jun-08	3226	Eta Fashión	5.328,00		48,00	4.800,00	576,00
16-Jun-08	3227	Contero Carmen	1.167,50			1.042,41	125,09
17-Jun-08	3228	Norma Herrera	675,00			602,68	72,32
17-Jun-08	3229	Jibaja Gladys	14.500,00			12.946,43	1.553,57
17-Jun-08	3230	Jibaja Gladys	829,53		7,47	747,33	89,67
17-Jun-08	3231	Jibaja Gladys	155,60		1,40	140,18	16,82
	3232	ANULADO					
17-Jun-08	3233	Pérez Gladys	707,00			631,25	75,75
18-Jun-08	3234	Caizaluiza Piedad	104,00			92,86	11,14
18-Jun-08	3235	Norma Herrera	238,00			212,50	25,50
	3236	ANULADO					
	3237	ANULADO					
	3238	ANULADO					
	3239	ANULADO					
	3240	ANULADO					

FECHA	FACTURA	CLIENTES	DEBE			HABER	
			COBRAR	IMPUESTO RETENIDO		VENTAS	IVA
				IVA	RENTA		
23-Jun-08	3241	Jaramillo Catalina	1.120,00			1.000,00	120,00
26-Jun-08	3242	Tingo Patricia	3.007,00			2.684,82	322,18
26-Jun-08	3243	Luis Cherrez	3.007,00			2.684,82	322,18
26-Jun-08	3244	Beatriz Tingo	3.295,00			2.941,96	353,04
30-Jun-08	3245	Super Bahía SUBAHI	1.157,48	38,80	10,78	1.077,73	129,33
30-Jun-08	3246	Super Bahía SUBAHI	2.008,25	67,32	18,70	1.869,88	224,39
	3247	ANULADO					
30-Jun-08	3248	Super Bahía SUBAHI	1.984,08	66,50	18,47	1.847,37	221,68
30-Jun-08	3249	Super Bahía SUBAHI	5.180,34	173,64	48,23	4.823,40	578,81
30-Jun-08	3250	Super Bahía SUBAHI	846,40	28,37	7,88	788,08	94,57
30-Jun-08	3251	Super Bahía SUBAHI	1.982,06	66,44	18,45	1.845,49	221,46
30-Jun-08	3252	Super Bahía SUBAHI	2.462,25	82,53	22,93	2.292,60	275,11
30-Jun-08	3253	Super Bahía SUBAHI	4.262,97	142,89	39,69	3.969,24	476,31
30-Jun-08	3254	Coop.Esperanza y Prog.Valle	1.400,00		107,69	1.346,15	161,54
		TOTALES	80.960,44	1.286,04	549,33	73.924,83	8.870,98

GERENTE

CONTADOR

Cuadro N°- 2 Diario de Ventas
Elaborado Por: Iván Oña Ñ

Nota: Este reporte es el resumen de las ventas de junio de 2008, sustentado en la emisión de las facturas del 0003214 al 0003254

CREACIONES MILTON'S
DIARIO DE INGRESOS
JUNIO DE 2008

FECHA	C.INGRESO	CLIENTES	DEBE	HABER
			CAJA	CTAS POR COBRAR
02-Jun-06	1136	Genesis Boutique	1.173,00	1.173,00
02-Jun-08	1137	Genesis Boutique	640,00	640,00
02-Jun-08	1138	Genesis Boutique	2.017,00	2.017,00
02-Jun-08	1139	Genesis Boutique	182,00	182,00
02-Jun-08	1140	Jibaja Gladys	465,8	465,8
06-Jun-08	1141	Caiza Janeth	335,00	335,00
06-Jun-08	1142	Tingo Beatriz	2.738,50	2.738,50
06-Jun-08	1143	Tingo Inés	4.027,71	4.027,71
06-Jun-08	1144	Tingo Inés	826,06	826,06
09-Jun-08	1145	Super Bahía SUBAHI	2.296,90	2.296,90
09-Jun-08	1146	Romero Olga	927,65	927,65
11-Jun-08	1147	Herrera Narcisa	110,00	110,00
12-Jun-08	1148	Saltos Fanny	145,60	145,60
13-Jun-08	1149	Meyza Cia Ltda	2.782,93	2.782,93
18-Jun-08	1150	Sastrería Gonzalo Sanchez	3906,67	3906,67
19-Jun-08	1151	Meyza Cia Ltda	2.319,11	2.319,11
20-Jun-08	1152	Jaramillo Catalina	1209	1209
20-Jun-08	1153	Super Bahía SUBAHI	2574,54	2574,54
20-Jun-08	1154	Super Bahía SUBAHI	1.306,07	1.306,07
20-Jun-08	1155	Super Bahía SUBAHI	2.167,59	2.167,59
20-Jun-08	1156	Super Bahía SUBAHI	1.096,49	1.096,49
27-Jun-08	1157	Eta Fashión	4.018,56	4.018,56
30-Jun-08	1158	Meyza Cia Ltda	2.782,93	2.782,93
30-Jun-08	1159	Super Bahía SUBAHI	3.077,12	3.077,12
30-Jun-08	1160	Super Bahía SUBAHI	3.567,03	3.567,03
30-Jun-08	1161	Super Bahía SUBAHI	2713,08	2713,08
30-Jun-08	1162	Super Bahía SUBAHI	648,73	648,73
30-Jun-08	1163	Super Bahía SUBAHI	3.070,67	3.070,67
30-Jun-08	1164	Alvarez Manuel	4870,5	4870,5
30-Jun-08	1165	Andrade Miguel	3950	3950
30-Jun-08	1166	Bastidas Wladimir	570	570
30-Jun-08	1167	Eta Fashión	28500	28500
		TOTALES	89843,24	89843,24

Cuadro N°- 3 Diario de Ingresos
Elaborado Por: Iván Oña Ñ

Nota: Este reporte constituye el resumen de las recuperaciones o cobranzas de las ventas ejecutadas en el período anterior, considerando que la política de ventas tiene el plazo de cancelación de 30 a 90 días dependiendo de los clientes.

CREACIONES "MILTON'S"
DIARIO DE RECEPCIÓN DE MATERIALES Y SUMINISTROS
JUNIO DE 2008

FECHA	RECEPCIÓN N.-	PROVEEDORES	DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	DEBE			HABER			
							MATERIALES INDIRECTOS	REPUESTOS Y SUMINISTROS	IVA PAGADO	PROVEED.	100% IVA	I. RENTA	
02-Jun-08	101	Maritex	grapadoras de corte	2	unidad	60.00		120.00					
			pinzas de overlock	6	unidad	1.50		9.00					
			cajas grapas corte	3	unidad	10.00		30.00	19.08	176.49		1.59	
02-Jun-08	102	Galarza Rene	Etiquetas Lavado San	10000	unidad	0.02	202.95		24.35	225.27		2.03	
04-Jun-08	103	Cubillos Gloria	Hilos poliester	12	unidad	1.19	14.28		1.71	15.85		0.14	
04-Jun-08	104	Pasmaneria S.A	Hilos poliester	35	unidad	2.44	85.33		10.2400	94.72		0.85	
04-Jun-08	105	Calderón H. Patricio	Pelón	2200	mts	0.90	1.980.00		237.60	2.197.80		19.80	
09-Jun-08	106	Austrodisety	cierres	30900	unidad	0.06	1.969.95		236.39	2.186.64		19.70	
10-Jun-08	107	Saltos Javier	Cartones	20500	unidad	0.02	451.00		54.12	500.61		4.51	
			Tallas	2	rollos	3.50	7.00		0.84	7.00	0.84		
10-Jun-08	108	Pico Margoth	Fundas de botones	5000	unidad	0.01	71.43		8.57	79.29		0.71	
10-Jun-08	109	Puebla José	cintas métricas	24	unidad	1.10		26.46					
			cortahilos	12	unidad	0.26		3.15					
			cierres	320	unidad	0.07	21.06						
			hilos poliester	150	unidad	1.65	247.50		35.78	330.97		2.98	
10-Jun-08	110	Pasmaneria S.A	Hilos poliester	46	unidad	2.44	112.16		13.46	124.50		1.12	
10-Jun-08	111	Hilos Cadena Ecuador	cierres	850	unidad	0.06	54.25		6.51	60.22		0.54	
10-Jun-08	112	Yukitex	Liias de Cortadora	10	unidad	0.20		2.00	0.24	2.22		0.02	
12-Jun-08	113	Utreras & Vasquez Cia.Ltda	zapatos teflon plan.	7	unidad	9.38		65.63	7.87	72.84		0.66	
16-Jun-08	114	Pasamaneria S.A	Hilos poliester	44	unidad	2.44	107.28		12.87	119.08		1.07	
20-Jun-08	115	Pasamaneria S.A	Hilos poliester	110	unidad	2.44	268.17		32.18	297.67		2.68	
20-Jun-08	116	Pasamaneria S.A	Hilos poliester	26	unidad	2.44	63.39		7.61	70.37		0.63	
20-Jun-08	117	Calderón H. Patricio	Pelón	732	mts	3.23	2.364.36		283.72	2.624.44		23.64	
23-Jun-08	118	Pasamaneria S.A	Hilos poliester	52	unidad	2.44	126.78		15.21	140.72		1.27	
24-Jun-08	119	Zapata Adriana	Botones	2880	unidad	0.08	216.00		25.92	239.76		2.16	
27-Jun-08	120	Nametex Cia.Ltda.	cierres	200	unidad	0.06	12.60		1.51	14.11			
27-Jun-08	121	Hilos Cadena Ecuador	Hilos bordados	24	unidad	3.50	84.00		10.08	93.24		0.84	
26-Jun-08	122	Noriega Irene	cierres	200	unidad	0.07	13.62		1.63	15.25			
30-Jun-08	123	Hilos Cadena Ecuador	cierres	850	unidad	0.07	61.95		7.43	68.76		0.62	
TOTALES								8.535,06	256,24	1.054,92	9.757,82	0,84	87,56

GERENTE

CONTADOR

Cuadro N°- 4 Diario de Recepción de Materiales y Suministros
Elaborado Por: Iván Oña Ñ

NOTA: Es el resumen mensual de todas las adquisiciones de materia prima directa, materiales indirectos y suministros, desde la recepción 101 hasta la 123 de junio de 2008.

CREACIONES "MILTONS"
DIARIO DE EGRESOS
JUNIO DE 2008

FECHA	C. EGRESO	CHEQUE N.-	DESCRIPCIÓN	DEBE							HABER							
				PROVEED.	COSTOS IND.FABRIC	GASTOS VENTAS	GASTOS ADMINISTR	IVA PAGADO	OTRAS CUENTAS		CAJA	BANCOS	RETENCIONES					
									NOMBRE	VALOR			70% IVA	100% IVA	RENTA 1%	RENTA 2%	RENTA 8%	
02-Jun-08	2681	1146	Pago Maritex Fact.405	176,49								176,49						
02-Jun-08	2682	1165	Pago Galarza Rene Fact.4869	225,27							37,04	188,23						
02-Jun-08	2683		Pozo Vicente; Combustible Fact.180833			13,39		1,61			15,00							
02-Jun-08	2684		Paredes Elvis; Combustible Fact.69219			14,29		1,71			16,00							
02-Jun-08	2685		Cardenas Manuel; Combustible Fact.69219			53,57		6,43			60,00							
03-Jun-08	2686	1147	Pago Pasamaneria; por hilos	71,95								71,95						
03-Jun-08	2687		Perez Edgar; Botellones de agua y quitig Fact.12725		26,61			3,19			27,04		2,23			0,53		
03-Jun-08	2688		Cardenas Manuel; Combustible Fact.196104			26,79		3,21			30,00							
03-Jun-08	2689		Cadena Inés; Combustible Fact.86610			13,39		1,61			15,00							
04-Jun-08	2690	1148	Merylan; Abono por telas	1.497,55								1.497,55						
04-Jun-08	2691	1149	Merylan; Abono por telas	2.769,00								2.769,00						
04-Jun-08	2692	1155	Pago Zapata Adriana; por botones	27,75								27,75						
04-Jun-08	2693	1156	Pago Cubillos Gloria; Fact.3365	15,85								15,85						
04-Jun-08	2694	1157	CAPEIPI; Derechos de inscripción y cuotas Fact.15944				340,00					340,00						
04-Jun-08	2695		Arguello Alonso; combustible de vehículos Fact.52181			13,39		1,61			15,00							
04-Jun-08	2696	1164	Pago Pasamaneria Fact.20721	93,76								93,76						
04-Jun-08	2697	1158	Merylan; Abono por telas	1.250,00								1.250,00						
05-Jun-08	2698		Camara de Comercio de Quito; Cuotas de Ingreso				50,72				50,72							
05-Jun-08	2699	1160	El Rosado; Soldadora y electrodos		148,20			17,78				164,50			1,48			
05-Jun-08	2700	1159	Montalvo Karol; Material electrico		383,01			45,96				425,14			3,83			
05-Jun-08	2701		Parra Jorge; Combustible de vehículos			34,65		4,15			38,80							
05-Jun-08	2702		Cárdenas Manuel; combustible de vehículos			26,79		3,21			30,00							
05-Jun-08	2703		Villagomez José; combustible de vehículos			13,39		1,61			15,00							

DESCRIPCION	DEBE							HABER										
	PROVEED.	COSTOS IND.FABRIC	GASTOS VENTAS	GASTOS ADMINISTR	IVA PAGADO	OTRAS CUENTAS		CAJA	BANCOS	RETENCIONES								
						NOMBRE	VALOR			70% IVA	100% IVA	RENTA 1%	RENTA 2%	RENTA 8%				
Tapia Modesto; combustible de vehículos			14,29		1,71			16,00										
Flores José; material electrico Fact. 43206		192,52			23,10				213,69				1,93					
Merylan; Abono por telas	10.000,00								10.000,00									
Austrodisety; Abono por cierres	2.096,11								2.096,11									
Naranjo Eulalia; Acrylatex y Brocha		13,96			1,68			15,64										
Darwin Suntaxi; Mantenimiento eléctrico		160,00			19,20			156,80			19,20			3,20				
Sampedro Edisón; Focos de direccionales			1,20					1,20										
Saltos Montufar; Fact.266	507,61								507,61									
Pico Margoth; Fact.32818	79,29							79,29										
Puebla José; Fact.28427	330,97								330,97									
Papelesa; útiles de oficina, Fact.24968				14,10	1,45			15,41					0,14					
Cárdenas Manuel; Combustible de vehículos Fact.198044			35,71		4,29			40,00										
Siano S.A.; combustible de vehículos Fact.92775			17,86		2,14			20,00										
Merylan; Abono por telas	10.000,00								10.000,00									
Aceromac; tubos, thiñer, entre otros Fact.4656		129,51			15,54				143,76				1,29					
Jong Bong; Toner Samsung Fact.6544				75,00	9,00			83,25					0,75					
Jarrin Dolores; cambio de aceite			28,13		3,37				31,22				0,28					
Yukitex; abono repuestos	479,60								479,60									
Merylan; Abono por telas	10.000,00								10.000,00									
Pago; Utreras&Vasquez Cia. Ltda.Fact.84	72,84								72,84									
Sosa Males José Fact.204 transporte de personal		240,00							237,60				2,40					
Palma Pedro; Combustible de vehículos Fact.71211			22,32		2,68			25,00										
Oña Carlos; Honorarios contables				600,00	72,00			552,00			72,00						48,00	
Rocco Mario Fact. 262925 combustible vehículo Fact.262925			4,46		0,54			5,00										
Landeta Ramiro combustible vehículo Fact.40209			12,50		1,50			14,00										
Cueva Nevarez &Asociados combustible vehículo Fact.146204			15,18		1,82			17,00										
FUNDETEX, capacitación administración producción Fact.3157				742,50	89,10				769,23	62,37								

DESCRIPCIÓN	DEBE							HABER						
	PROVEED.	COSTOS IND.FABRIC	GASTOS VENTAS	GASTOS ADMINISTR	IVA PAGADO	OTRAS CUENTAS		CAJA	BANCOS	RETENCIONES				
						NOMBRE	VALOR			70% IVA	100% IVA	RENTA 1%	RENTA 2%	RENTA 8%
Goyes José; bujías de vehículo			72,00		8,64			79,92				0,72		
Keva Dental Center S.A.; tratamiento dental Fact.11890	45,00							44,10					0,90	
Supermercados La Favorita C.A. Fact.84993 tinta de impresora				49,42	5,93			54,86				0,49		
Wackenhut m.antenimiento alarma Fact.439122			28,00		3,36			31,36						
Gallardo Diego; llantas Fact.2664			241,07		28,93			0,05	267,54			2,41		
Almacenes Pical; blusa Fact.340 por blusa			20,45		2,45			22,90						
Erazo Carlos; combustible vehiculo Fact. 83053			17,86		2,14			20,00						
Parra Jorge; Combustible de vehículos Fact.17255			44,64		5,36			50,00						
Multiaccesorios S.A. accesorios de vehículos Fact.2733			178,57		21,43			198,21				1,79		
Velasquez Marco; combustible de vehículo Fact.69483			28,57		3,43			32,00						
Andinatel; consumo telefónico Fact.8282363			7,03		0,84			7,73					0,14	
Andinatel; consumo telefónico Fact.1105477598			70,43		8,44			77,46					1,41	
Keva Dental Center S.A.; tratamiento dental Fact.11922		500,00						490,00					10,00	
Nieto Fredy; cambio de faros delanteros Fact.213			70,00		8,40			77,70				0,70		
Tinajero Mario; combustible vehículo Fact. 88178			14,29		1,71			16,00						
Oña Rubén; mantenimiento vehículo			100,00		12,00			98,00			12,00		2,00	
Jarrin Dolores; cambio de aceite y filtro Fact.165			59,64		7,16				66,20			0,60		
Parra Jorge; combustible vehículo Fact.17452			35,71		4,29			40,00						
Cárdenas Manuel; Combustible de vehículos Fact.200244			17,86		2,14			20,00						
Ruales José; tubos, platina		250,41			30,05				277,96			2,50		
Tecniserv; instalación y configuración Hardware Fact.103				15,00	1,80			15,54		1,26				
Guerra Ernesto; combustible de vehículo Fact. 13002			4,46		0,54			5,00						
Pago Pasamaneria Facturas.20820,20923 y 20988 hilos chinos	520,22								520,22					
Cárdenas Isabel; útiles de oficina Fact.31758				13,88	1,67			1,67						
Yukitex; máquinas de coser Fact. 4770					56,89	Maquinaria y E	474,11	526,26				4,74		

FECHA	C. EGRESO	CHEQUE N.-	DESCRIPCIÓN	DEBE						HABER							
				PROVEED.	COSTOS IND.FABRIC	GASTOS VENTAS	GASTOS ADMINISTR	IVA PAGADO	OTRAS CUENTAS		CAJA	BANCOS	RETENCIONES				
									NOMBRE	VALOR			70% IVA	100% IVA	RENTA 1%	RENTA 2%	RENTA 8%
19-Jun-08	2747	1178	Díaz David: bañado de caja, lavado tanque: Fact.722			120,00		14,40				133,20			1,20		
19-Jun-08	2748		Cárdenas Manuel Combustible de vehículos Fact.200244			8,93		1,07			10,00						
20-Jun-08	2749	1179	Mervlan: Abono por telas	20.000,00								20.000,00					
21-Jun-08	2750		Cárdenas Manuel Combustible de vehículos Fact.200244			20,54		2,46			23,00						
22-Jun-08	2751		Parra Loachamin: Combustible de vehículo Fact.17644			35,71		4,29			40,00						
23-Jun-08	2752		Álvarez Romero María: productos agrícolas		12,30						12,30						
23-Jun-08	2753	1183	Pago Pasamanería Fact.20988,21055 de hilos	200,44								200,44					
23-Jun-08	2754		Tinajero Mario: combustible vehículo Fact.87249			10,71		1,29			12,00						
23-Jun-08	2755		ENETSA: envío de mercadería por transporte Fact.216609			2,50					2,50						
23-Jun-08	2756		Terán Manuel combustible de vehículo Fact.333346			14,29		1,71			16,00						
23-Jun-08	2757		Fundación Vista para Todos: atención optalmologica Fact.41546		8,95						8,95						
24-Jun-08	2758	1182	Pago, Zapata Adriana Fact.1319	239,76								239,76					
24-Jun-08	2759		Empresa Eléctrica Quito S.A.: energía eléctrica Fact.969913		404,23						400,93				3,30		
24-Jun-08	2760		Empresa Eléctrica Quito S.A.: energía eléctrica Fact.969911		108,37						107,48				0,89		
24-Jun-08	2761		Pérez Edgar: botellones de agua y quitio Fact.12880		27,65			3,32			28,10		2,32			0,55	
25-Jun-08	2762		Orquera Mirian: combustible de vehículo Fact.78027			15,17		1,83			17,00						
25-Jun-08	2763		Gas Haro S.A.: combustible de vehículo Fact.360978			26,79		3,21			30,00						
25-Jun-08	2764		Godoy Gabriel combustible de vehículo Fact.234721			13,39		1,61			15,00						
25-Jun-08	2765	1184	Calderón Patricio: abono peñón	975,11								975,11					
25-Jun-08	2766	1185	Mervlan: Abono por telas	813,12								813,12					
27-Jun-08	2767		Nametex Cia Ltda. Cierres Fact.544,31	14,11							14,11						
26-Jun-08	2768		Silva Alicia: combustible de vehículo Fact.108558			28,57		3,43			32,00						
26-Jun-08	2769		Pago: Noriega Irene de cierres Fact.46055	15,25							15,25						
26-Jun-08	2770		Parra Jorge: combustible de vehículo Fact.17801			53,58		6,42			60,00						
26-Jun-08	2771		Cárdenas Manuel combustible de vehículo Fact.202903			26,79		3,21			30,00						
26-Jun-08	2772	1186	Mervlan: Abono por telas	10.000,00								10.000,00					
26-Jun-08	2773	1187	Mervlan: Abono por telas	698,68								698,68					
29-Jun-08	2774		Santamaria Edwin combustible de vehículo Fact.104947			8,93		1,07			10,00						
30-Jun-08	2775		Rivera Pablo combustible de vehículo Fact.36254			11,61		1,39			13,00						
30-Jun-08	2776		Cueva Nevarez & Asociados combustible vehículo Fact.157997			10,71		1,29			12,00						
			TOTALES	73.215,73	2.605,72	1.780,10	1.900,62	610,80		474,11	4.208,57	76.095,08	68,18	103,20	31,44	18,73	48,00

Cuadro N° - 5 Diario de Egresos

Elaborado Por: Iván Oña Ñ

NOTA: Este diario de egresos es un resumen de los gastos generados en el mes de junio de 2008 en costos indirectos, gastos de venta, gastos administrativos, herramientas y activos fijos, pagados en efectivo o cheque.

**CREACIONES "MILTON`S"
DEPÓSITOS BANCARIOS**

BANCO: PICHINCHA CTA.CTE. 30809551-04

JUNIO DE 2008

FECHA	C.DEPOS.	BANCOS	CAJA
02-Jun-08	400722184	10,00	10,00
02-Jun-08	1847	110,00	110,00
03-Jun-08	406405870	13.076,63	13.076,63
04-Jun-08	410930039	4.568,62	4.568,62
06-Jun-08	416762022	3.000,00	3.000,00
09-Jun-08	420837554	1.167,50	1.167,50
09-Jun-08	418846459	567,50	567,50
09-Jun-08	420580236	5.826,06	5.826,06
10-Jun-08	424086279	2.000,00	2.000,00
11-Jun-08	13075	1.953,33	1.953,33
13-Jun-08	431921154	11.631,65	11.631,65
13-Jun-08	8262	9.016,14	9.016,14
17-Jun-08	438238788	150,00	150,00
17-Jun-08	438662134	225,50	225,50
17-Jun-08	438735580	5.000,00	5.000,00
17-Jun-08	438738326	1.500,00	1.500,00
23-Jun-08	451470597	1.750,00	1.750,00
23-Jun-08	453084581	2.000,00	2.000,00
30-Jun-08	467264285	4.025,00	4.025,00
30-Jun-08	469607464	10.330,15	10.330,15
SUMAN		77.908,08	77.908,08

Cuadro N°- 6 Diario de Egresos

Elaborado Por: Iván Oña Ñ

Nota: Son todos los depósitos realizados por los clientes en la cuenta corriente de la propietaria Sra. María Graciela Oña Gualotuña

CREACIONES MILTON'S
REPORTE DE REQUISICIÓN DE MATERIALES
JUNIO DE 2008

FECHA	NUMERO	COD. ARTICULO	NOMBRE DEL ARTICULO	UND	CANTIDAD	COSTO UN.	COSTO TOTAL	MATERIA	MATERIAL	REPUESTOS
								PRIMA DIR.	INDIRECTO	Y SUMINIS
02-Jun-08	2246	001051028	Tela (crepé florenca. vértigo)	mts	2351,8	3,72	8.743,05	8.743,05		
02-Jun-08	2246	140010008	Cierres 10cm	UND	132,00	0,04	5,28		5,28	
02-Jun-08	2246	140012008	Cierres 12cm	UND	80,00	0,06	4,80		4,80	
02-Jun-08	2246	140018005	Cierres 18cm	UND	115,00	0,08	9,20		9,20	
02-Jun-08	2246	140020005	Cierres 20cm	UND	155,00	0,08	12,40		12,40	
02-Jun-08	2246	150001013	Hilo poliester	UND	12,00	2,43	29,16		29,16	
02-Jun-08	2246	152001017	Hilo Bordado	UND	6,00	3,68	22,08		22,08	
03-Jun-08	2247	150001017	Hilo poliester	UND	58,00	2,44	141,52		141,52	
06-Jun-08	2248	180002001	tela (florenca)	mts	160	3,72	595,20	595,20		
06-Jun-08	2248	130001046	botones	UND	320	0,02	6,40		6,40	
06-Jun-08	2248	130027056	cierre 15 cm.	UND	160	0,07	11,20		11,20	
06-Jun-08	2248	140010008	pelón	mts	11	2,77	30,47		30,47	
06-Jun-08	2248	140012008	hilos	UND	3	2,43	7,29		7,29	
06-Jun-08	2248	161001001	hilo overlock	UND	1	4,06	4,06		4,06	
06-Jun-08	2248	152001005	etiquetas	UND	160	0,02	3,20		3,20	
06-Jun-08	2248	180002001	tallas	UND	160	0,01	1,60		1,60	
09-Jun-08	2249	180002001	tela (florenca)	mts	175	3,72	651,00	651,00		
09-Jun-08	2249	130001046	botones	UND	480	0,18	86,40		86,40	
09-Jun-08	2249	130027056	forro carola	mts	133	1,20	159,60		159,60	
09-Jun-08	2249	140010008	pelón	mts	17	2,77	47,09		47,09	
09-Jun-08	2249	140012008	hilos	UND	3	2,43	7,29		7,29	
09-Jun-08	2249	161001001	hilo overlock	UND	1	4,06	4,06		4,06	
09-Jun-08	2249	152001005	etiquetas	UND	160	0,02	3,20		3,20	
09-Jun-08	2249	180002001	tallas	UND	160	0,01	1,60		1,60	
09-Jun-08	2249	190001002	fundas	UND	160	0,06	9,60		9,60	
09-Jun-08	2249	180002001	armadores	UND	160	0,12	19,20		19,20	
11-Jun-08	2250	140030005	Cierres 30cm	UND	90,00	0,15	13,50		13,50	
11-Jun-08	2250	001051028	Tela (crepé florenca, vértigo)	mts	618,84	4,51	2.788,18	2.788,18		
11-Jun-08	2250	150001012	Hilo poliester	UND	15,00	2,49	37,35		37,35	
11-Jun-08	2250	151001013	Hilo Overlock	UND	1,00	4,06	4,06		4,06	

FECHA	NUMERO	COD. ARTICULO	NOMBRE DEL ARTICULO	UND	CANTIDAD	COSTO UN.	COSTO TOTAL	MATERIA	MATERIAL	REPUESTOS
								PRIMA DIR.	INDIRECTO	Y SUMINIS
12-Jun-08	2251	130001006	Botón pequeño	UND	6.912.00	0.01	69.12		69.12	
12-Jun-08	2251	140007005	Cierres 7cm	UND	40.00	0.05	2.00		2.00	
12-Jun-08	2251	140012006	Cierres 12cm	UND	50.00	0.07	3.50		3.50	
12-Jun-08	2251	140018006	Cierres 18cm	UND	35.00	0.07	2.45		2.45	
12-Jun-08	2251	140020017	Cierres 20cm	UND	50.00	0.08	4.00		4.00	
12-Jun-08	2251	535001001	Cinta métrica	UND	1.00	0.98	0.98			0.98
12-Jun-08	2251	162001002	Etiqueta Sary	UND	400.00	0.04	16.00		16.00	
12-Jun-08	2251	150001046	Hilo poliester	UND	4.00	1.88	7.52		7.52	
12-Jun-08	2251	151001013	Hilo Overlock	UND	1.00	4.06	4.06		4.06	
12-Jun-08	2251	152001005	Hilo Bordado	UND	1.00	6.40	6.40		6.40	
13-Jun-08	2252	501003090	Aguja Botonera #90	UND	20.00	0.45	9.00			9.00
13-Jun-08	2252	533001002	Alfiler de Cabeza	RDS	17.00	0.23	3.91			3.91
13-Jun-08	2252	180001001	Armadores Grandes	CJS	1.00	109.77	109.77		109.77	
13-Jun-08	2252	165000002	Cartones Miltonis	UND	522.00	0.03	15.66		15.66	
13-Jun-08	2252	150001001	Hilo poliester	UND	46.00	2.32	106.72		106.72	
17-Jun-08	2253	501001075	Aguja Recta	UND	20.00	0.23	4.60			4.60
17-Jun-08	2253	180002001	Armadores Sary	UND	140.00	0.12	16.80		16.80	
17-Jun-08	2253	130001014	Botón pequeño	UND	1.728.00	0.01	17.28		17.28	
17-Jun-08	2253	130012024	Botones chaqueta	UND	1.326.00	0.06	79.56		79.56	
17-Jun-08	2253	140010014	Cierres 10cm	UND	100.00	0.05	5.00		5.00	
17-Jun-08	2253	140012007	Cierres 12cm	UND	50.00	0.05	2.50		2.50	
17-Jun-08	2253	161001002	Etiquetas Miltonis	UND	2.550.00	0.02	51.00		51.00	
17-Jun-08	2253	190001002	Fundas de Blusa	UND	2.340.00	0.06	140.40		140.40	
17-Jun-08	2253	151001011	Hilo Overlock	UND	3.00	5.03	15.09		15.09	
18-Jun-08	2254	001051028	Tela (crepé florenca, vértigo)	mts	597.68	3.35	2.003.71	2.003.71		
18-Jun-08	2254	150001046	Hilo poliester	UND	28.00	2.19	61.32		61.32	
20-Jun-08	2255	165000003	Cartones Sary	UND	4.000.00	0.01	40.00		40.00	
23-Jun-08	2256	001051028	Tela (crepé florenca, vértigo)	mts	2807.32	3.28	9.198.37	9.198.37		
23-Jun-08	2256	180001001	Armadores Grandes	CJS	1.00	119.50	119.50		119.50	
23-Jun-08	2256	180002001	Armadores Sary	UND	180.00	0.12	21.60		21.60	
23-Jun-08	2256	130001014	Botón pequeño	UND	4.456.00	0.01	44.56		44.56	
23-Jun-08	2256	165000002	Cartones Miltonis	UND	762.00	0.03	22.86		22.86	
23-Jun-08	2256	140007005	Cierres 7cm	UND	170.00	0.05	8.50		8.50	
23-Jun-08	2256	140010005	Cierres 10cm	UND	110.00	0.07	7.70		7.70	
23-Jun-08	2256	140012025	Cierres 12cm	UND	20.00	0.05	1.00		1.00	

FECHA	NUMERO	COD. ARTICULO	NOMBRE DEL ARTICULO	UND	CANTIDAD	COSTO UN.	COSTO TOTAL	MATERIA	MATERIAL	REPUESTOS
								PRIMA DIR.	INDIRECTO	Y SUMINIS
23-Jun-08	2256	140015005	Cierres 15cm	UND	260.00	0.07	18.20		18.20	
23-Jun-08	2256	140018005	Cierres 18cm	UND	70.00	0.08	5.60		5.60	
23-Jun-08	2256	163001001	Etiqueta simple	UND	500.00	0.01	5.00		5.00	
23-Jun-08	2256	151001001	Hilo Overlock	UND	3.00	5.80	17.40		17.40	
23-Jun-08	2256	152001013	Hilo Bordado	UND	1.00	5.84	5.84		5.84	
24-Jun-08	2257	180002001	Armadores Sary	UND	220.00	0.12	26.40		26.40	
24-Jun-08	2257	140007005	Cierres 7cm	UND	100.00	0.05	5.00		5.00	
24-Jun-08	2257	140010005	Cierres 10cm	UND	20.00	0.07	1.40		1.40	
24-Jun-08	2257	150001025	Hilo poliester	UND	5.00	2.50	12.50		12.50	
26-Jun-08	2258	165000002	Cartones Miltonis	UND	519.00	0.03	15.57		15.57	
26-Jun-08	2258	140007017	Cierres 7cm	UND	100.00	0.04	4.00		4.00	
26-Jun-08	2258	140010005	Cierres 10cm	UND	40.00	0.07	2.80		2.80	
26-Jun-08	2258	140012005	Cierres 12cm	UND	100.00	0.07	7.00		7.00	
26-Jun-08	2258	151001022	Hilo Overlock	UND	1.00	2.85	2.85		2.85	
27-Jun-08	2259	501003090	Aguja Botonera #90	UND	10.00	0.45	4.50			4.50
27-Jun-08	2259	180002001	Armadores Sary	UND	80.00	0.12	9.60		9.60	
27-Jun-08	2259	130001033	Botón pequeño	UND	2.000.00	0.01	20.00		20.00	
27-Jun-08	2259	130020056	Botón AY	UND	1.851.00	0.15	277.65		277.65	
27-Jun-08	2259	133001056	Botones chaqueta	UND	722.00	0.06	43.32		43.32	
27-Jun-08	2259	140007008	Cierres 7cm	UND	40.00	0.04	1.60		1.60	
27-Jun-08	2259	140010005	Cierres 10cm	UND	220.00	0.07	15.40		15.40	
27-Jun-08	2259	140012008	Cierres 12cm	UND	50.00	0.06	3.00		3.00	
27-Jun-08	2259	150001008	Hilo poliester Turqueza	UND	29.00	2.49	72.21		72.21	
30-Jun-08	2260	001051028	Tela (crepé florenca, vértigo)	mts	2836.14	3.54	10.029.82	10.029.82		
30-Jun-08	2260	180002001	Armadores Sary	UND	58.00	0.12	6.96		6.96	
30-Jun-08	2260	130001001	Botón pequeño	UND	5.184.00	0.01	51.84		51.84	
30-Jun-08	2260	130003013	Botones	UND	1.728.00	0.02	34.56		34.56	
30-Jun-08	2260	165000002	Cartones Miltonis	UND	372.00	0.03	11.16		11.16	
30-Jun-08	2260	165000005	Cartones Sary	UND	214.00	0.01	2.14		2.14	
30-Jun-08	2260	152001019	Hilo Bordado	UND	1.00	6.96	6.96		6.96	
			SUMAN:				36.401,76	34.009,33	2.369,44	22,99

GERENTE

CONTADOR

Cuadro N° - 7 Requisición de Materiales

Elaborado Por: Iván Oña Ñ

NOTA: Es un resumen de todas las requisiciones de materia prima directa e indirecta desde la 2246 hasta la 2260, acorde a la ficha técnica donde se detallan los materiales a ser utilizados para la confección de las prendas.

CREACIONES " MILTON`S "
REPORTE DE EMISIÓN DE ÓRDENES DE PRODUCCIÓN
JUNIO DE 2008

FECHA	ORDEN PROD	DETALLE	CANTIDAD	Pantalones	Ternos Pantalon	Chaqueta	Falda	Blusa	Vividi
02-Jun-08	OP000417	Pantalon Florencia rayas	1	1					
02-Jun-08	OP000418	Terno pantalón 2 pzas cliente	2		2				
04-Jun-08	OP000419	Chaqueta Lino Dominic	1			1			
04-Jun-08	OP000420	Falda Sara	226				226		
04-Jun-08	OP000421	Terno pantalón 2 pzas vertigo	2		2				
04-Jun-08	OP000422	Chaqueta Sara	226			226			
05-Jun-08	OP000423	Chaqueta cliente	5			5			
05-Jun-08	OP000424	Pantalón cliente	5	5					
05-Jun-08	OP000425	Blusas Niagara	36					36	
06-Jun-08	OP000426	Falda cliente	2				2		
06-Jun-08	OP000426	Pantalón cliente	2	2					
06-Jun-08	OP000427	Pantalon Florencia llano	160	160					
06-Jun-08	OP000428	Chaqueta Florencia llano	160			160			
09-Jun-08	OP000429	Blusa corta Carmen	182					182	
09-Jun-08	OP000430	Terno pantalon 2pzas florenci	2		2				
09-Jun-08	OP000431	Pantalon Florencia rayas	1	1					
09-Jun-08	OP000432	Pantalon licra YZ 4188	2	2					
11-Jun-08	OP000433	Blusa larga cliente	12					12	
11-Jun-08	OP000434	Blusa larga cliente	15					15	
11-Jun-08	OP000435	Pantalon Vertigo 2	80	80					
11-Jun-08	OP000436	Blusa larga cliente	15					15	
12-Jun-08	OP000437	Blusas carne (cadme)	252					252	
12-Jun-08	OP000438	Blusa larga Simone Rayado	1					1	
12-Jun-08	OP000439	Blusa larga cliente	5					5	
12-Jun-08	OP000440	Blusas carne (cadme)	3					3	
13-Jun-08	OP000441	Blusas carne (cadme)	372					372	

FECHA	ORDEN PROD	DETALLE	CANTIDAD	Pantalones	Ternos Pantalon	Chaqueta	Falda	Blusa	Vividi
13-Jun-08	OP000442	Blusas carne (cadme)	5					5	
13-Jun-08	OP000443	Pantalon licra YZ 4188	1	1					
16-Jun-08	OP000444	Pantalon licra YZ 4188	1	1					
16-Jun-08	OP000445	Pantalon licra YZ 4188	1	1					
16-Jun-08	OP000446	Pantalon lino dominic	1	1					
16-Jun-08	OP000447	Pantalón vertigo	1	1					
16-Jun-08	OP000448	Pantalón vertigo	1	1					
16-Jun-08	OP000449	Pantalon Crepe Jaspiado	220	220					
16-Jun-08	OP000450	Chaqueta Crepe Jaspiado	220			220			
16-Jun-08	OP000451	Blusas madrileña	224					224	
17-Jun-08	OP000452	Terno pantalón 2 pzas clie	8		8				
17-Jun-08	OP000453	Pantalon lino dominic	1	1					
17-Jun-08	OP000454	Pantalon lino dominic	1	1					
17-Jun-08	OP000455	Blusa Larga flamante	4					4	
17-Jun-08	OP000456	Pantalon lino dominic	1	1					
17-Jun-08	OP000457	Pantalon lino dominic	1	1					
18-Jun-08	OP000458	Chaqueta cliente	1			1			
18-Jun-08	OP000459	Falda lino dominic	1				1		
18-Jun-08	OP000460	Falda licra vertigo	1				1		
18-Jun-08	OP000461	Falda florencia llana	1				1		
18-Jun-08	OP000462	Blusa corta simone rayado	77					77	
18-Jun-08	OP000463	Blusas carne (cadme)	224					224	
19-Jun-08	OP000464	Blusa corta Carmen	276					276	
19-Jun-08	OP000465	Blusa corta madrileña	304					304	
19-Jun-08	OP000466	Blusa corta niagara 55193	184					184	
21-Jun-08	OP000467	Pantalon licra YZ 4188	280	280					
23-Jun-08	OP000468	Blusa corta algodón	258					258	
23-Jun-08	OP000469	Pantalon lino dominic	260	260					
24-Jun-08	OP000470	Pantalon licra YZ 4188	352	352					

FECHA	ORDEN PROD	DETALLE	CANTIDAD	Pantalones	Ternos Pantalon	Chaqueta	Falda	Blusa	Vividi
24-Jun-08	OP000471	Pantalon Crepe Toledo	286	286					
25-Jun-08	OP000472	Vividi chifon	88						88
26-Jun-08	OP000473	Pantalon capri vertigo 2	184	184					
26-Jun-08	OP000474	Pantalon Crepe Toledo	266	266					
26-Jun-08	OP000475	Pantalon Vertigo 2	240	240					
27-Jun-08	OP000476	Chaqueta Florencia cuadro	214			214			
27-Jun-08	OP000477	Pantalon Florencia llano	214	214					
27-Jun-08	OP000478	Blusas carne (cadme)	1					1	
30-Jun-08	OP000479	Chaqueta carolina	124			124			
30-Jun-08	OP000479	Chaqueta carolina	124			124			
TOTAL			6421	2563	14	1075	231	2450	88

GERENTE

CONTADOR

Cuadro N°- 8 Reporte de emisión de órdenes de producción

Elaborado Por: Iván Oña Ñ

NOTA: Es un resumen de todas las órdenes de producción desde la serie 0000417 hasta la serie 000479 de junio de 2008, donde podemos observar que tipo de vestimenta se encuentra en cada una de estas. Para la presente tesis tomamos de referencia las órdenes N°- 000427 y N°- 000428 con las que vamos a trabajar en todo el proceso de costeo.

CREACIONES MILTON'S

PRODUCTOS TERMINADOS JUNIO DE 2008

ORDEN P.	NOMBRE	TOTAL	Pantalones	Ternos Pantalón	Ternos Falda	Chaqueta	Falda	Blusa	Vividi
		PZAS							
376	falda Florencia cuadros	3					3		
385	falda florencia llana	1					1		
418	Terno falda 2pzas florenc	2			2				
378	falda licra vertigo	94					94		
365	pantalón vertigo	346	346						
417	Pantalón Florencia rayas	1	1						
386	terno pantalón 2 pzas cli	2		2					
392	Chaqueta Sara	306				306			
372	falda Sara	306					306		
415	pantalón carolina	1	1						
416	Blusa larga legary	1						1	
431	Chaqueta licra vertigo	4				4			
426	pantalón carolina	4	4						
422	terno falda 2 pzas licra	4			4				
434	terno pantalón 2 pzas ver	10		10					
399	Chaqueta licra YZ4188	208				208			
396	Pantalón Versace 2	264	264						
377	Pantalón licra YZ 4188	210	210						
378	Blusa corta madrileña	390						390	
423	vividi licra	20							20
428	Chaqueta Florencia llano	160				160			
411	falda licra vertigo	1					1		
395	pantalón crepe licra	216	216						
427	Pantalón Florencia llano	160	160						
423	terno falda 2 pzas licra	2			2				
432	terno pantalón 2 pzas ver	12		12					
377	Blusa larga cliente	47						47	
392	Chaqueta cliente	5				5			
411	falda cliente	2					2		

ORDEN P.	NOMBRE	TOTAL	Pantalones	Ternos Pantalón	Ternos Falda	Chaqueta	Falda	Blusa	Vividi
		PZAS							
388	pantalón carolina	7	7						
451	Blusas madrileña	390						390	
457	pantalón crepe licra	157	157						
450	Pantalón Crepe Toledo	134	134						
449	pantalón cliente	15	15						
441	Blusas carne (cadme)	5						5	
416	Chaqueta licra vertigo	4				4			
414	pantalón vertigo	4	4						
455	Blusa larga algodón	1						1	
455	Blusa larga Simone Rayado	1						1	
413	Chaqueta Lino Dominic	1				1			
412	Chaqueta Vesace 2	1				1			
421	pantalón vertigo	2	2						
377	Pantalón lino dominic	4	4						
421	Pantalón licra YZ 4188	3	3						
389	terno pantalón 2 pzas ver	2		2					
391	Blusa corta simone rayado	94						94	
438	Blusa corta Carmen	182						182	
421	Blusa Larga flamante	4						4	
431	Pantalón Florencia rayas	1	1						
382	terno pantalón 2 pzas cli	10		10					
391	Blusa corta Carmen	3						3	
389	Chaqueta Sara	226				226			
375	falda Sara	226					226		
382	pantalón vertigo	80	80						
381	Pantalón Crepe Toledo	264	264						
433	Blusas carne (cadme)	252						252	
450	Chaqueta Crepe Jaspado	220				220			
449	Pantalón Crepe Jaspado	220	220						
438	Pantalón licra YZ 4188	280	280						
432	Blusa corta simone rayado	77						77	
441	Blusa corta Carmen	154						154	
478	Blusas madrileña	224						224	
463	Blusas carne (cadme)	224						224	
469	Pantalón lino dominic	260	260						

		TOTAL							
ORDEN P.	NOMBRE	PZAS	Pantalones	Ternos Pantalón	Ternos Falda	Chaqueta	Falda	Blusa	Vividi
472	vividi chifon	88							88
463	Blusas carne (cadme)	372						372	
382	pantalón vertigo	307	307						
428	Pantalon Vertigo 2	184	184						
467	Pantalon licra YZ 4188	329	329						
	TOTAL GENERAL	7794	3453	36	8	1135	633	2421	108

GERENTE

CONTADOR

Cuadro N°- 9 Reporte de productos terminados
Elaborado Por: Iván Oña Ñ

NOTA: Es un resumen de todos los productos terminados a junio de 2008, acorde a las ordenes de producción que entraron al proceso de confección.

CREACIONES "MILTON'S"
INVENTARIO DE ACTIVOS FIJO

Jun-08 **80**

FECHA COMPRA	COMPT.E.	PROVEEDOR	CANT.	DESCRIPCION	MESES	ACTIVO FIJO	D E P R E C I A C I O N			SALDO EN LIBROS
							ANUAL	MENSUAL	ACUMUL.	
				MAQUINARIA: (Vida útil 10 años)						
Jun-98	E-6753	Marcelo	1	máquina para enumerar telas	120	302,53	30,25	2,52	302,40	0,13
Jul-98	E-6807	Varios	1	máquina cortadora	119	1.571,44	157,14	13,10	1.558,90	12,54
Jul-98	E-6815	Oficent	1	regulamatic	119	131,20	13,12	1,09	129,71	1,49
Jul-98	E-6819	Oficent	1	regulamatic para bordadora	119	153,55	15,36	1,28	152,32	1,23
Feb-99	E-7247	Yukitex	1	overlock yuki modelo MO 3916 EDE	112	2.049,82	204,98	17,08	1.912,96	136,86
Dic-99	E-7706	Yukitex	2	máquinas rectas industriales recta yuki	103	1.253,72	125,37	10,45	1.076,35	177,37
Jun-00	E-8033	Yukitex	2	recta electrónica Yuki DDL -8500	96	7.200,00	720,00	60,00	5.760,00	1.440,00
Feb-01	E-8239	Sermacosa	1	caldero	88	2.300,00	230,00	19,17	1.686,96	613,04
Abr-01	E-8330	Yukitex	2	motores de máquinas rectas	86	248,64	24,86	2,07	178,02	70,62
Mar-02	E-0156	Indexcorp	1	soplete y cortadora	75	1.625,00	162,50	13,54	1.015,50	609,50
Feb-05	E-0797	Indexcorp	1	máquina rectar industrial electrónica	40	2.000,00	200,00	16,67	666,80	1.333,20
Feb-05	E-0800	Indesquin C.Lt	1	máquina de planchar tipo prensa	40	16.886,71	1.688,67	140,72	5.628,80	11.257,91
Mar-05	E-00840	Indexcorp	1	máquina industrial recta electrónica	40	2.000,00	200,00	16,67	666,80	1.333,20
Abr-05	E-00885	Indesquin C.Lt	1	máquina pulidora	39	2.232,00	223,20	18,60	725,40	1.506,60
May-05	E-00972	Technology	1	Diseño, mesa digitalizadora y sistema	37	25.368,00	2.536,80	211,40	7.821,80	17.546,20
Sep-05	E-1140-11	Indesquin C.Lt	1	Fusionadora	34	4.549,41	454,94	37,91	1.288,94	3.260,47
Oct-05	E-1304	Pintulac	1	compresor	32	675,84	67,58	5,63	180,16	495,68
Nov-06	E-1374	Mundimáquina	2	máquina electronica y recta	32	2.800,00	280,00	23,33	746,56	2.053,44
Jun-06	CD-00754	Yukitex	1	máquina de coser industrial	24	1.627,47	162,75	13,56	325,44	1.302,03
Jun-06	CD-00768	Yukitex	1	máquina de coser industrial	24	1.324,06	132,41	11,03	264,72	1.059,34
Jun-06	CD-00769	Yukitex	1	máquina de coser industrial	24	1.216,24	121,62	10,14	243,36	972,88
Oct-06	CE-002353	Yukitex	1	máquina de coser industrial	21	1.628,03	162,80	13,57	284,97	1.343,06
Jul-07	CE-03449	Comercializad	1	etiqueteadora	12	517,10	51,71	4,31	51,72	465,38
Oct-07	CE-03971	Electropess	1	aspiradora	9	1.512,50	151,25	12,60	113,40	1.399,10
Nov-07	CE-04270	Macotex	1	máquina doble aguja	8	7.000,00	700,00	58,33	466,64	6.533,36
Nov-07	CE-04270	Macotex	1	máquina overlock 5 hilos	8	4.500,00	450,00	37,50	300,00	4.200,00
Nov-07	CE-04270	Macotex	1	máquina ojaladora elect.	8	16.500,00	1.650,00	137,50	1.100,00	15.400,00
Abr-08	CD-00011	Yukitex	2	máquina de coser industrial	3	9.162,00	916,20	76,35	229,05	8.932,95
Jun-08		Yukitex	1	máquina de coser industrial	1	474,11	47,41	3,95	3,95	470,16
SUMAN:						118.809,37	11.880,92	990,07	34.881,63	83.927,74
				MUEBLES Y ENSERES (FÁBRICA)						
Sep-98	E-6915-43	Ind. Margarita	36	sillas metálicas tapizadas	117	533,47	53,35	4,45	520,65	12,82
Mar-05	E-000876		1	Estantería	40	560,00	56,00	4,67	186,80	373,20
Oct-06	E-002318		4	coche de llevar las prendas	21	198,00	19,80	1,65	34,65	163,35
Nov-07	E-004225		5	vitrinas	8	277,20	27,72	2,31	18,48	258,72
SUMAN:						1.568,67	156,87	13,08	760,58	808,09

FECHA COMPRA	COMPT.	PROVEEDOR	CANT.	DESCRIPCION	MESES	ACTIVO FIJO	DEPRECIACION			SALDO EN LIBROS
							ANUAL	MENSUAL	ACUMUL.	
MUEBLES Y ENSERES (ADMINISTR.)										
Sep-98	E-6969	Q Muebles	2	mesas de computador	117	116.39	11.64	0.97	113.49	2.90
Abr-04	E-211		2	mostradores	50	85.50	8.55	0.71	35.50	50.00
Feb-06	E-1539		1	Escritorio	29	250.00	25.00	2.08	60.32	189.68
Mar-06	EM-1054		2	Pizarrón	28	115.30	11.53	0.96	26.88	88.42
Mar-06	CE-1577		1	muebles de oficina	25	230.00	23.00	1.92	48.00	182.00
Mar-06	CE-1641		4	Vitrinas	25	198.00	19.80	1.65	41.25	156.75
Nov-06	CE-2501		1	Escritorio	19	150.00	15.00	1.25	23.75	126.25
SUMAN:						1.145,19	114,52	9,54	349,19	796,00

M.Ens	2.713,86		1.109,77	1.604,09
--------------	-----------------	--	-----------------	-----------------

EQUIPO DE OFICINA										
Jun-98	E-6734	Hugo Mont	1	Intercomunicador	120	227.94	22.79	1.84	227.94	0.00
SUMAN:						227,94	22,79	1,84	227,94	0,00

VEHICULOS (vida útil 5 años)										
Feb-04		Teoiama Com	1	Chasis cabinado Hino y furgón 5.5 tn.	50	36.663,68	7.332,74	611,06	30.553,00	6.110,68
Jun-06	CD-00765	Megamotors	1	Hvudai Tucson	25	22.300,00	4.460,00	371,67	9.291,75	13.008,25
SUMAN:						58.963,68	11.792,74	982,73	39.844,75	19.118,93

EDIFICIOS (20 años)										
Ene-03	Varios			Local de San José (85% ind.y comer.)	66	337.847,18	16.892,36	1.407,70	92.908,20	244.938,98
					18	141.135,53	7.056,78	588,07	10.585,26	130.550,27
SUMAN:						478.982,71	23.949,14	1.995,77	103.493,46	375.489,25

EQUIPOS DE COMPUTACIÓN										
Ene-06	C/E1472	varios	1	regulador	30	210,00	70,00	5,83	174,90	35,10
Mar-06	CE-1575		1	CPU	28	717,92	239,31	19,94	558,32	159,60
Mar-06	CE-1576		1	Router	28	158,01	52,67	4,39	122,92	35,09
May-06	CE-1794	Microdigital	1	Impresora	25	524,16	174,72	14,56	364,00	160,16
Jun-06	CE-1910	Suntaxi Meda	1	CPU	24	523,49	174,50	14,54	348,96	174,53
Sep-06	CE-2304	Tecnomega	1	Impresora	21	140,00	46,67	3,89	81,69	58,31
Sep-06	CE-2305	Tecnomega	1	monitor	21	96,32	32,11	2,68	56,28	40,04
Oct-06	CE-2332	Tecnomega	1	UPS, teclado, mouse	21	155,34	51,78	4,32	90,72	64,62
Feb-07	CE-2746	Tecnomega	1	DISCO DURO	17	351,97	117,32	9,78	166,26	185,71
SUMAN:						2.877,21	959,08	79,93	1.964,05	913,16

TOTAL GENERAL						662.574,77	48.876,06	4.072,96	181.521,60	481.053,17
----------------------	--	--	--	--	--	-------------------	------------------	-----------------	-------------------	-------------------

CUADRO DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS						
DESCRIPCION	ANOS	C.IND.FABRI	G.ADMIN.	G. VENTAS	DEPR.MENS	DEP.ACUM.
Edificios	20	997,88	299,37	698,52	1.995,77	103.493,46
Maquinaria y equipo	10	990,07			990,07	34.881,63
Muebles y enseres fábrica	10	13,08			13,08	760,58
Muebles y enseres administración	10		9,54		9,54	349,19
Equipos de oficina	10		1,84		1,84	227,94
Vehículos	5			982,73	982,73	39.844,75
Equipos de computación	3		79,93		79,93	913,16
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA		2.001,03	390,68	1.681,25	4.072,96	180.470,71

Cuadro N° - 10 Resumen de depreciaciones

Elaborado Por: Iván Oña Ñ

NOTA: Considerando el desgaste que tienen los activos fijos de la empresa al transcurrir el tiempo, he realizado las depreciaciones de cada uno de estos por el método de línea recta.

CREACIONES " MILTON'S "

ROL DE PAGOS

JUNIO DE 2008

Nro	NOMBRES	TRABAJO		SALARIO UNIFIC.	TOTAL INGRESO	DESCUENTOS		TOTAL DESCTO	NETO A RECIBIR	MANO DE OBRA DIREC.	MANO DE OBRA INDI.	GASTO ADMIN.	GASTO VENTAS
		DIAS	HORAS			I.E.S.S.	PRÉSTAMO						
1	Amagua Mónica	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
2	Anchatuña Diana	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
3	Arévalo Nancy	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
4	Bravo Ana	30	168	200,00	200,00	18,70	8,24	26,94	173,06	200,00			
5	Bravo Mirian	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
6	Cabrera Alexandra	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
7	Caiza María Rosalva	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
8	Caiza Tania	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
9	Calpa Cuatín Rosa Elvira	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
10	Canseco Patricia	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
11	Catagnia Silvia	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
12	Centeno Mónica	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
13	Chanataxi Jenny	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
14	Chanataxi Jesica	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
15	Chanataxi Niacata Erika L.	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
16	Chanataxi Paucar E. Liliana	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
17	Chiguano Tatiana	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
18	Codena Evelyn	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
19	Columba Sandra	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
20	Cordero Pablo	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30				200,00
21	Cuchipe María	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30		200,00		
22	Dahua Jeaneth	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
23	García Rocío	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
24	Gualotuña Blanca	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
25	Gualotuña Nelly	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
26	Gualotuña Vilma	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
27	Hipo Marcia	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
28	Llumiquinga Diana	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
29	Llumiquinga Franklin	30	168	200,00	200,00	18,70	15,32	34,02	165,98			200,00	
30	Lomas Valeria	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
31	Llumiquinga Lucía	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30		200,00		

Nro	NOMBRES	TRABAJO		SALARIO UNIFIC.	TOTAL INGRESO	DESCUENTOS		TOTAL DESCTO	NETO A RECIBIR	MANO DE OBRA DIREC.	MANO DE OBRA INDI.	GASTO ADMIN.	GASTO VENTAS
		DIAS	HORAS			I.E.S.S.	PRÉSTAMO						
32	Mogollón Mayra	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
33	Morales Edith	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
34	Morales Magdalena	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30		200,00		
35	Nacimba María	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
36	Narváez Ana	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
37	Ñacata Laura	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30			200,00	
38	Ñacato Elsa	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
39	Ñacato Verónica	30	168	200,00	200,00	18,70	14,81	33,51	166,49	200,00			
40	Ñato Eva	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
41	Ñato Mariela	30	168	200,00	200,00	18,70	16,99	35,69	164,31	200,00			
42	Ñato Mónica	30	168	200,00	200,00	18,70	29,23	47,93	152,07	200,00			
43	Oña Amparo	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
44	Oña Mirian	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
45	Oña Sandra	30	168	200,00	200,00	18,70	39,69	58,39	141,61	200,00			
46	Pachacama Bertha	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
47	Pachacama Carolina	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
48	Pachacama Claudina	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
49	Pachacama Diana	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
50	Paucar Nancy	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
51	Paucar Nelly	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
52	Paucar Nelly María	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
53	Pila Alexandra	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30				200,00
54	Pila Cristina	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
55	Pila Juana	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
56	Pilataxi Isabel	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30				200,00
57	Portilla Richard	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30		200,00		
58	Quishpe Betty	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
59	Racines Tite Diana M	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
60	Racines Tito Maritza E	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
61	Simbaña Diego	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30				200,00
62	Simbaña Rocío	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
63	Suntaxi Angélica	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30				200,00
64	Suntaxi Angelita	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
65	Suntaxi Flora	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
66	Suntaxi Ismael	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30			200,00	

Nro	NOMBRES	TRABAJO		SALARIO UNIFIC.	TOTAL INGRESO	DESCUENTOS		TOTAL DESCTO	NETO A RECIBIR	MANO DE OBRA DIREC.	MANO DE OBRA INDI.	GASTO ADMIN.	GASTO VENTAS
		DIAS	HORAS			I.E.S.S.	PRÉSTAMO						
67	Suntaxi Jimena	30	168	200,00	200,00	18,70	8,73	27,43	172,57	200,00			
68	Suntaxi Lourdes	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
69	Suntaxi María	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
70	Suntaxi Marlene	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
71	Suntaxi Milo	30	168	200,00	200,00	18,70	21,16	39,86	160,14	200,00			
72	Suntaxi Mónica Patricia	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
73	Suntaxi Nátaly	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
74	Suntaxi Rocio	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
75	Suntaxi Sandra	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
76	Suntaxi Tania	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
77	Suntaxi Vanesa	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
78	Tipán Teresa	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
79	Trejo Fernanda	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
80	Túquez Silvia	30	168	200,00	200,00	18,70		18,70	181,30	200,00			
	SUMAN			16.000,00	16.000,00	1.496,00	154,17	1.650,17	14.349,83	13.600,00	800,00	600,00	1.000,00

Cuadro N° - 11 Rol de pagos
Elaborado Por: Iván Oña Ñ

NOTA: Pago de sueldo básico unificado, menos descuentos del 9.35% y préstamos quirografarios.

CREACIONES " MILTON'S "
PROVISIÓN DE BENEFICIOS SOCIALES
JUNIO DE 2008

Nro	NOMBRES	13 ER.	14TO.		FONDOS	APORTE	TOTAL	MANO OBI	MANO DE	GASTO	GASTO
		SUELDO	SUELDO	VACACIONES	RESERVA	PATR	PROVISIONE	DIRECTA 1	OBRA INDI.	ADMIN.	VENTAS
1	Amagua Mónica	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
2	Anchatuña Diana	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
3	Arévalo Nancy	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
4	Bravo Ana	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
5	Bravo Mirian	16,67	16,67	8,33		24,30	65,97	65,97			
6	Cabrera Alexandra	16,67	16,67	8,33		24,30	65,97	65,97			
7	Caiza María Rosalva	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
8	Caiza Tania	16,67	16,67	8,33		24,30	65,97	65,97			
9	Calpa Cuatín Rosa Elvira	16,67	16,67	8,33		24,30	65,97	65,97			
10	Canseco Patricia	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
11	Catagnia Silvia	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
12	Centeno Mónica	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
13	Chanataxi Jenny	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
14	Chanataxi Jesica	16,67	16,67	8,33		24,30	65,97	65,97			
15	Chanataxi Niacata Erika L.	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
16	Chanataxi Paucar E. Liliana	16,67	16,67	8,33		24,30	65,97	65,97			
17	Chiguano Tatiana	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
18	Codena Evelyn	16,67	16,67	8,33		24,30	65,97	65,97			
19	Columba Sandra	16,67	16,67	8,33		24,30	65,97	65,97			
20	Cordero Pablo	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64				82,64
21	Cuchipe María	16,67	16,67	8,33		24,30	65,97		65,97		
22	Dahua Jeaneth	16,67	16,67	8,33		24,30	65,97	65,97			
23	García Rocío	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
24	Gualotuña Blanca	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
25	Gualotuña Nelly	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
26	Gualotuña Vilma	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
27	Hipo Marcia	16,67	16,67	8,33		24,30	65,97	65,97			
28	Llumiquinga Diana	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
29	Llumiquinga Franklin	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64			82,64	
30	Lomas Valeria	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
31	Llumiquinga Lucía	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64		82,64		

Nro	NOMBRES	13 ER.	14TO.	VACA-	FONDOS	APORTE	TOTAL	MANO OBI	MANO DE	GASTO	GASTO
		SUELDO	SUELDO	CIONES	RESERVA	PATR	PROVISIONE	DIRECTA 1	OBRA INDI.	ADMIN.	VENTAS
32	Mogollón Mayra	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
33	Morales Edith	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
34	Morales Magdalena	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64		82,64		
35	Nacimba María	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
36	Narvárez Ana	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
37	Ñacata Laura	16,67	16,67	8,33		24,30	65,97			65,97	
38	Ñacato Elsa	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
39	Ñacato Verónica	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
40	Ñato Eva	16,67	16,67	8,33		24,30	65,97	65,97			
41	Ñato Mariela	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
42	Ñato Mónica	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
43	Oña Amparo	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
44	Oña Mirian	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
45	Oña Sandra	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
46	Pachacama Bertha	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
47	Pachacama Carolina	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
48	Pachacama Claudina	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
49	Pachacama Diana	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
50	Paucar Nancy	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
51	Paucar Nelly	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
52	Paucar Nelly María	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
53	Pila Alexandra	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64				82,64
54	Pila Cristina	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
55	Pila Juana	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
56	Pilataxi Isabel	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64				82,64
57	Portilla Richard	16,67	16,67	8,33		24,30	65,97		65,97		
58	Quishpe Betty	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
59	Racines Tite Diana M	16,67	16,67	8,33		24,30	65,97	65,97			
60	Racines Tito Maritza E	16,67	16,67	8,33		24,30	65,97	65,97			
61	Simbaña Diego	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64				82,64
62	Simbaña Rocío	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
63	Suntaxi Angélica	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64				82,64
64	Suntaxi Angelita	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
65	Suntaxi Flora	16,67	16,67	8,33		24,30	65,97	65,97			
66	Suntaxi Ismael	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64			82,64	

Nro	NOMBRES	13 ER.	14TO.	VACA-	FONDOS	APORTE	TOTAL	MANO OBI	MANO DE	GASTO	GASTO
		SUELDO	SUELDO	CIONES	RESERVA	PATR	PROVISIONE	DIRECTA 1	OBRA INDI.	ADMIN.	VENTAS
67	Suntaxi Jimena	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
68	Suntaxi Lourdes	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
69	Suntaxi María	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
70	Suntaxi Marlene	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
71	Suntaxi Milo	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
72	Suntaxi Mónica Patricia	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
73	Suntaxi Nátaly	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
74	Suntaxi Rocio	16,67	16,67	8,33		24,30	65,97	65,97			
75	Suntaxi Sandra	16,67	16,67	8,33		24,30	65,97	65,97			
76	Suntaxi Tania	16,67	16,67	8,33		24,30	65,97	65,97			
77	Suntaxi Vanesa	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
78	Tipán Teresa	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
79	Trejo Fernanda	16,67	16,67	8,33	16,67	24,30	82,64	82,64			
80	Túquerez Silvia	16,67	16,67	8,33		24,30	65,97	65,97			
	SUMAN	1.333,60	1.333,60	666,40	983,53	1.944,00	6.261,13	5.319,46	297,22	231,25	413,20

Cuadro N° - 11 Provisión de Beneficios sociales

Elaborado Por: Iván Oña Ñ

NOTA: Las provisiones de beneficios sociales, son obligaciones que tiene el empleador con el trabajador, como décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones y fondos de reserva que se calculan mensualmente para pagar en las fechas establecidas

CREACIONES MILTON'S
LIBRO BANCOS
Junio de 2008

FECHA	CHEQUE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
		SALDO ANTERIOR			20.817,03
02-Jun-08	1146	Romero Mariana		176,49	20.640,54
02-Jun-08		Depósito	10,00		20.650,54
02-Jun-08		Depósito	110,00		20.760,54
03-Jun-08	1147	Pasamaneria		71,95	20.688,59
03-Jun-08		Depósito	13.076,63		33.765,22
04-Jun-08	1148	Merylan		1.497,55	32.267,67
04-Jun-08	1149	Merylan		2.769,00	29.498,67
	1155	Adriana Zapata		27,75	29.470,92
	1156	FuFus Hilos		15,85	29.455,07
04-Jun-08	1157	Fact.15944 CAPEIPI		340,00	29.115,07
04-Jun-08	1158	Merylan		1.250,00	27.865,07
04-Jun-08		Depósito	4.568,62		32.433,69
05-Jun-08	1159	Electrómecanica Ecuador		425,14	32.008,55
05-Jun-08	1160	El Rosado S.A. soldadora		164,50	31.844,05
06-Jun-08	1161	Merylan		10.000,00	21.844,05
06-Jun-08		Depósito	3.000,00		24.844,05
		Depósito	1.167,50		26.011,55
		Depósito	567,50		26.579,05
		Pago IESS may/08		987,00	25.592,05
		Pago prestamos quirografarios may/08		107,17	25.484,88
06-Jun-08	1162	Flores José: material eléctrico		213,69	25.271,19
06-Jun-08	1163	Austrodiseti		2.096,11	23.175,08
09-Jun-08	1164	Pasamaneria		93,76	23.081,32
09-Jun-08		Depósito	5.826,06		28.907,38
10-Jun-08	1165	Rene Galarza		188,23	28.719,15
10-Jun-08	1166	Puebla Jose		330,97	28.388,18
10-Jun-08	1167	Merylan		10.000,00	18.388,18
10-Jun-08		Depósito	2.000,00		20.388,18
10-Jun-08	1168	Enriquez Daniel		507,61	19.880,57
11-Jun-08	1169	Yukitex		479,60	19.400,97
11-Jun-08		Depósito	1.953,33		21.354,30
11-Jun-08	1170	Ferreteria Aceromac : Chango Maria		143,76	21.210,54
11-Jun-08	1171	Merylan		10.000,00	11.210,54
11-Jun-08	1172	Jarrin Dolores: cambio de aceite		31,22	11.179,32
12-Jun-08	1173	José Jonás transporte		237,60	10.941,72

FECHA	CHEQUE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
12-Jun-08	1174	Utreras & Vásquez repuestos		72,84	10.868,88
13-Jun-08	1175	Fundetex curso		769,23	10.099,65
	1176	Llantas		267,54	9.832,11
13-Jun-08		Depósito	11.631,65		21.463,76
13-Jun-08		Depósito	9.016,14		30.479,90
17-Jun-08		Depósito	5.000,00		35.479,90
13-Jun-08	1177	Dolores Jarrin		66,20	35.413,70
	1178	Diaz David Lubridiesel		133,20	35.280,50
20-Jun-08	1179	Merylan		20.000,00	15.280,50
17-Jun-08		Dpto. Sra Graciela Oña	1.500,00		16.780,50
17-Jun-08		Depósito	150,00		16.930,50
17-Jun-08		Depósito	225,50		17.156,00
18-Jun-08	1180	Ferreteria El Constructor		277,96	16.878,04
19-Jun-08	1181	Pasamaneria		520,22	16.357,82
	1182	Adawlax		239,76	16.118,06
23-Jun-08		Depósito	1.750,00		17.868,06
23-Jun-08		Depósito	2.000,00		19.868,06
24-Jun-08	1183	Pasamaneria		200,44	19.667,62
25-Jun-08	1184	LH Comercial		975,11	18.692,51
25-Jun-08	1185	Botoperla		813,12	17.879,39
26-Jun-08	1186	Merylan		10.000,00	7.879,39
26-Jun-08	1187	Merylan		698,68	7.180,71
30-Jun-08		Dpto. Sra Graciela Oña	10.330,15		17.510,86
30-Jun-08		Depósito Patricia Tingo Canje cheque	4.025,00		21.535,86
30-Jun-08		Emisión Estado de cuenta		1,00	21.534,86
30-Jun-08		Afiliación supermaxi		1,12	21.533,74
30-Jun-08		Comis.cobranza supermaxi		0,20	21.533,54
30-Jun-08		Cobro aporte IESS		0,45	21.533,09
30-Jun-08		Cobro aporte IESS		0,45	21.532,64

Cuadro N° - 12 Libro Bancos
Elaborado Por: Iván Oña Ñ

NOTA: Es el registro que se tiene diariamente ya sea por depósitos o por cheques girados, y sirve como un control interno para la empresa.

CONCILIACIÓN BANCARIA JUNIO 2008

Banco del Pichincha

CTA.CTE. 30809551-04

SALDO SEGUN LIBRO DE BANCOS			21.535,86
(-)	NOTAS DE DÉBITO		3,22
	02-Jun-08	Emisión Estado de cuenta	1,00
	02-Jun-08	Afiliación supermaxi	1,12
	02-Jun-08	Comis.cobranza supermaxi	0,20
	06-Jun-08	Cobro aporte IESS	0,45
	06-Jun-08	Cobro aporte IESS	0,45
+	NOTAS DE CRÉDITO		
SALDO CONCILIADO			21.532,64
SALDO SEGUN ESTADO DE CUENTA			22.260,16
(-)	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS		727,52
	Nº CH.	DESCRIPCIÓN	VALOR
	678	garantía	500,00
	1128	Impormáquinas repuestos	184,22
	1138	Moltalvo Karol	43,30
SALDO CONCILIADO			21.532,64

GERENTE

CONTADOR

Cuadro N°- 12 Conciliación Bancaria
Elaborado Por: Iván Oña Ñ

NOTA: Es la conciliación entre el libro bancos y el estado de cuenta donde se verifica las notas de débito, crédito y cheques girados y no cobrados.

CREACIONES MILTON'S

LIBRO DIARIO (DIARIO GENERAL)

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
		- 1 -		
01-Jun-08	1.1.01.	Caja	40.427,60	
	1.1.02.	Bancos	20.817,03	
	1.1.03.	Inversiones	84.230,18	
	1.1.04.	Cuentas por cobrar clientes	273.108,44	
	1.1.08.	Materia Prima Directa	674.565,40	
	1.1.09.	Materiales indirectos	53.985,50	
	1.1.10.	Productos en Proceso	21.533,60	
	1.1.11.	Productos Terminados	160.748,00	
	1.1.12.	Repuestos y suministros	3.478,18	
	1.1.14.	IVA pagado	10.140,00	
	1.1.15.	IVA retenido (30%)	286,00	
	1.1.16.	Impuesto renta retenido (1%)	716,09	
	1.2.01.	Terrenos	57.500,00	
	1.2.03.	Edificios	478.982,71	
	1.2.04.	Maquinaria y Equipo	118.335,26	
	1.2.05.	Muebles y Enseres	3.069,33	
	1.2.06.	Equipos de Oficina	227,94	
	1.2.07.	Equipos de Computación	2.877,21	
	1.2.08.	Vehículos	58.963,68	
	1.2.09.	Software Contable	5.354,30	
	1.1.05.	Provisión cuentas Incobrables		208,50
	1.2.11.	Depreciación Acum.Edificios		101.497,69
	1.2.12.	Depreciación Acum.Maquinaria y Eq.		33.891,56
	1.2.13.	Depreciación Acum.Muebles y Enseres		1.442,62
	1.2.14.	Depreciación Acum.Equipos Oficina		226,10
	1.2.15.	Depreciación Acum.Equipos Comput.		1.884,12
	1.2.16.	Depreciación Acum.Vehículos		38.862,02
	1.2.17.	Amortización Acum.Software Contable		3.569,90
	2.1.01.	Proveedores		423.501,72
	2.1.04.	Prov.Benef.Sociales		48.414,37
	2.1.06.	I.E.S.S. por Pagar		35.386,33
	2.1.08.	IVA. Cobrado		479,52
	2.1.09.	Retención IVA 30%		23,16
	2.1.10.	Retención IVA 70%		15,28
	2.1.11.	Retención IVA 100%		2,35
	2.1.12.	Retención Impto. Renta 1%		72,40
	2.1.13.	Retención Impto. Renta 2%		18,87
	2.1.14.	Retención Impto. Renta 8%		48,00
	2.1.18.	Comisiones por Pagar		1.661,65
	3.1.01.	Capital		9.219,51
	3.1.02.	Revaluación propiedad, planta y equipo		50.000,00
	3.2.01.	Ganancias retenidas (desde 1977 a 2007)		1.252.144,92
	3.2.02.	Resultado del ejercicio (enero a mayo/08)		66.775,86
		Registrar el Balance de Situación Inicial		
		PASAN	2.069.346,45	2.069.346,45

CREACIONES MILTON'S

LIBRO DIARIO

(DIARIO GENERAL)

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
		Viene	2.069.346,45	2.069.346,45
		- 2 -		
27-Jun-08	2.1.12.	Retención Impto. Renta 1%	72,40	
	2.1.13.	Retención Impto. Renta 2%	18,87	
	2.1.14.	Retención Impto. Renta 8%	48,00	
		Caja		139,27
		Registrar el pago de Retenciones Impto a la Renta mayo del 2008		
		- 3 -		
	2.1.09.	Retención IVA 30%	23,16	
	2.1.10.	Retención IVA 70%	15,28	
	2.1.11.	Retención IVA 100%	2,35	
	2.1.08.	IVA Cobrado	479,52	
	1.1.14.	IVA Pagado		479,52
	1.1.01.	Caja		40,79
		Pago de Retenciones del I.V.A.		
		- 4 -		
30-Jun-08	1.1.04.	Cuentas por cobrar clientes	80.960,44	
	1.1.16.	Impuesto renta retenido (1%)	549,33	
	1.1.15.	IVA retenido (30%)	1.286,04	
	4.1.01.01	Ventas		73.924,83
	2.1.08.	IVA cobrado		8.870,98
		Reporte de ventas: facturas 3214 al 3254		
		- 5 -		
30-Jun-08	1.1.01.	Caja	89.843,24	
	1.1.04.	Cuentas por cobrar clientes		89.843,24
		Reporte de ingresos de caja: recibos 1136 al 1167		
		- 6 -		
	1.1.02.	Bancos	77.908,08	
	1.1.01.	Caja		77.908,08
		Reporte de los depósitos bancarios en cuenta corriente N.- 30809551-04		
		- 7 -		
30-Jun-08	1.1.09.	Materiales indirectos	8.535,06	
	1.1.12.	Repuestos y suministros	256,24	
	1.1.14.	IVA Pagado	1.054,92	
	2.1.01.	Proveedores		9.757,82
	2.1.12.	Retención Impto. Renta 1%		87,56
	2.1.11.	Retención IVA 100%		0,84
		Reporte de recepción de materiales del 101 al 123		
		PASAN	2.330.399,38	2.330.399,38

CREACIONES MILTON'S

LIBRO DIARIO (DIARIO GENERAL)

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
		VIENEN	2.330.399,38	2.330.399,38
		- 8 -		
30-Jun-08	2.1.01.	Proveedores	113,92	
	4.2.01.	Otros Ingresos		101,72
	1.1.14.	IVA Pagado		12,20
		Notas de Crédito por descuentos por pronto pago a proveedores Pasamaneria y Austrodisety		
		- 9 -		
30-Jun-08	2.1.01.	Proveedores	73.215,73	
	5.1.02.	Costos Indirectos de Fabricación	2.605,72	
	5.2.02.	Gastos de administración	1.900,62	
	5.2.01.	Gastos de Venta	1.780,10	
	1.2.04.	Maquinaria y equipo	474,11	
	1.1.14.	IVA Pagado	610,80	
	1.1.01.	Caja		4.222,45
	1.1.02.	Bancos		76.095,08
	2.1.12.	Retención Impto. Renta 1%		31,44
	2.1.13.	Retención Impto. Renta 2%		18,73
	2.1.14.	Retención Impto. Renta 8%		48,00
	2.1.11.	Retención IVA 100%		103,20
	2.1.10.	Retención IVA 70%		68,18
		Reporte de egresos de Caja - Bancos: del 2681 al 2776		
		- 10 -		
30-Jun-08	1.1.10.	Productos en Proceso	34.009,33	
	5.1.02.	Costos Indirectos de Fabricación	2.392,43	
	1.1.08.	Materia prima directa		34.009,33
	1.1.09.	Materiales Indirectos		2.369,44
	1.1.12.	Repuestos y suministros		22,99
		Reporte de requisiciones de materiales y suminist.		
		- 11 -		
30-Jun-08	5.1.01.	Mano de obra directa	13.600,00	
	5.1.02.	Costos Indirectos de Fabricación	800,00	
	5.2.02.	Gastos de administración	600,00	
	5.2.01.	Gastos de ventas	1.000,00	
	2.1.03.	Sueldos por pagar		14.349,83
	2.1.06.	IESS. Por pagar		1.650,17
		Rol de pagos; junio de 2008		
		- 12 -		
30-Jun-08	5.1.01.	Mano de obra directa	5.319,46	
	5.1.02.	Costos Indirectos de Fabricación	297,22	
	5.2.02.	Gastos de administración	231,25	
	5.2.01.	Gastos de ventas	413,20	
	2.1.04.	Provisión beneficios sociales		3.333,60
	2.1.06.	IESS. Por pagar		2.927,53
		Provisión de beneficios sociales; junio de 2008		
		PASA	2.469.763,27	2.469.763,27

CREACIONES MILTON'S

LIBRO DIARIO

(DIARIO GENERAL)

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
		VIENE	2.469.763,27	2.469.763,27
		- 13 -		
30-Jun-08	5.1.02.	Costos Indirectos de Fabricación	2.001,03	
	5.2.02.	Gastos de administración	390,68	
	5.2.01.	Gastos de ventas	1.681,25	
	1.2.11.	Depreciación Acum.Edificios		1.995,77
	1.2.12.	Depreciación Acum.Maquinaria y Eq.		990,07
	1.2.13.	Depreciación Acum.Muebles y Enseres		22,62
	1.2.14.	Depreciación Acum.Equipos Oficina		1,84
	1.2.15.	Depreciación Acum.Equipos Comput.		79,93
	1.2.16.	Depreciación Acum.Vehículos		982,73
		Depreciación de activos fijos; junio/08		
		- 14 -		
30-Jun-08	5.1.02.	Costos Indirectos de Fabricación	148,73	
	1.2.17.	Amortización Acum.Software Contable		148,73
		Por amortización de software de diseño y asistenc.		
		- 15 -		
30-Jun-08	2.1.06.	IESS. Por pagar	1.094,17	
	1.1.02.	Bancos		1.094,17
		N/D por pago de aportes al IESS.		
		- 16 -		
30-Jun-08	5.2.02.	Gastos de administración	3,22	
	1.1.02.	Bancos		3,22
		N/D por servicios bancarios según concil. Bancar.		
		- 17 -		
30-Jun-08	5.1.02.	Costos Indirectos de Fabricación	1.000,00	
	5.2.02.	Gastos de administración	800,00	
	5.2.01.	Gastos de ventas	1.200,00	
	2.1.18.	Comisiones por pagar		2.719,50
	2.1.06.	IESS. Por pagar		280,50
		Comisiones para los ejecutivos		
		- 18 -		
30-Jun-08	1.1.10.	Productos en Proceso	28.164,59	
	5.1.01.	Mano de obra directa		18.919,46
	5.1.02.	Costos Indirectos de Fabricación		9.245,13
		Por transferencia de mano de obra y CIF.		
		- 19 -		
30-Jun-08	1.1.11.	Productos terminados	72.256,28	
	1.1.10.	Productos en Proceso		72.256,28
		Según órdenes de producción terminado.		
		- 20 -		
30-Jun-08	5.1.03.	Costo de ventas	47.127,53	
	1.1.11.	Productos terminados		47.127,53
		Según reporte de ventas.		
		TOTALES	2.625.630,75	2.625.630,75

NOTA: Aquí se registra todos los asientos de compras, ventas, depósitos y costos que la empresa ha tendido en el mes de junio de 2008.

CREACIONES MILTON'S

LIBRO MAYOR

(MAYOR GENERAL)

CUENTA: CAJA			CÓDIGO		1.1.01.
FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I	40.427,60		40.427,60
27-Jun-08	2	Pago Retención Impto Renta		139,27	40.288,33
27-Jun-08	3	Pago de Retenciones IVA		40,79	40.247,54
30-Jun-08	5	Reporte de ingresos	89.843,24		130.090,78
30-Jun-08	6	Reporte depósitos banc.		77.908,08	52.182,70
30-Jun-08	9	Reporte Egresos Caja-Ban		4.222,45	47.960,25
		SUMAN:	130.270,84	82.310,59	

CUENTA: BANCOS			CÓDIGO		1.1.02.
FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I	20.817,03		20.817,03
30-Jun-08	6	Reporte depósitos banc.	77.908,08		98.725,11
30-Jun-08	11	Reporte Egresos Caja-Ban		76.095,08	22.630,03
30-Jun-08	15	N/D. pago aporte I.E.S.S		1.094,17	21.535,86
30-Jun-08	16	N/D. servicios bancarios; conc.		3,22	21.532,64
		SUMAN:	98.725,11	77.192,47	

CUENTA: INVERSIONES			CÓDIGO		1.1.03.
FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I	84.230,18		84.230,18
		SUMAN:	84.230,18	0,00	

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			CODIGO		1.1.04.
FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I	273.108,44		273.108,44
30-Jun-08	4	Reporte de ventas	80.960,44		354.068,88
30-Jun-08	5	Reporte de ingresos		89.843,24	264.225,64
		SUMAN:	354.068,88	89.843,24	

CREACIONES MILTON'S

LIBRO MAYOR

(MAYOR GENERAL)

CUENTA: MATERIA PRIMA DIRECTA CÓDIGO 1.1.08.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I	674.565,40		674.565,40
30-Jun-08	10	Reporte de requis.mat.y sum.		34.009,33	640.556,07
		SUMAN:	674.565,40	34.009,33	

CUENTA: MATERIALES INDIRECTOS CÓDIGO 1.1.09.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I	53.985,50		53.985,50
30-Jun-08	7	Reporte Recep.Mater.	8.535,06		62.520,56
30-Jun-08	10	Reporte de requis.mat.y sum.		2.369,44	60.151,12
		SUMAN:	62.520,56	2.369,44	

CUENTA: PRODUCTOS EN PROCESO CÓDIGO 1.1.10.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I	21.533,60		21.533,60
30-Jun-08	12	Reporte de requis.mat.y sum.	34.009,33		55.542,93
30-Jun-08	18	Por transferencia de mano de obr	28.164,59		83.707,52
30-Jun-08	19	Según órdenes terminados		72.256,28	11.451,24
		SUMAN:	83.707,52	72.256,28	

CUENTA: PRODUCTOS TERMINADOS CÓDIGO 1.1.11.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I	160.748,00		160.748,00
30-Jun-08	19	Según órdenes terminados	72.256,28		233.004,28
30-Jun-08	20	Según costo de ventas		47.127,53	185.876,76
		SUMAN:	233.004,28	47.127,53	

CREACIONES MILTON'S

LIBRO MAYOR

(MAYOR GENERAL)

CUENTA: REPUESTOS Y SUMINISTROS **CÓDIGO 1.1.12.**

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I	3.478,18		3.478,18
30-Jun-08	7	Reporte Recep.Mater.	256,24		3.734,42
30-Jun-08	10	Reporte de requis.mat.y sum.		22,99	3.711,43
		SUMAN:	3.734,42	22,99	

CUENTA: IVA PAGADO **CÓDIGO 1.1.14.**

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I	10.140,00		10.140,00
27-Jun-08	3	Pago de Retenciones IVA		479,52	9.660,48
30-Jun-08	7	Reporte Recep.Mater.	1.054,92		10.715,40
30-Jun-08	8	N/C por descuento merc.		12,20	10.703,20
30-Jun-08	9	Reporte Egresos Caja-Ban	610,80		11.314,00
		SUMAN:	11.805,72	491,72	

CUENTA: IVA RETENIDO (30%) **CÓDIGO 1.1.15.**

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I	286,00		286,00
02-Jun-08	4	Reporte de Ventas	1.286,04		1.572,04
		SUMAN:	1.572,04		

CUENTA: IMPUESTO RENTA RETENIDO (1%) **CÓDIGO 1.1.16.**

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I	716,09		716,09
02-Jun-08	4	Reporte de Ventas	549,33		1.265,42
		SUMAN:	1.265,42		

CREACIONES MILTON'S

LIBRO MAYOR

(MAYOR GENERAL)

CUENTA: TERRENOS

CÓDIGO

1.2.01.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I	57.500,00		57.500,00
		SUMAN:	57.500,00		

CUENTA: EDIFICIOS

CÓDIGO

1.2.03.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I	478.982,71		478.982,71
		SUMAN:	478.982,71		

CUENTA: MAQUINARIA Y EQUIPO

CÓDIGO

1.2.04.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I	118.335,26		118.335,26
30-Jun-08	9	Reporte Egresos Caja-Ban	474,11		118.809,37
		SUMAN:	118.809,37		

CUENTA: MUEBLES Y ENSERES

CÓDIGO

1.2.05.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I	3.069,33		3.069,33
					3.069,33
		SUMAN:	3.069,33		

CREACIONES MILTON'S

LIBRO MAYOR

(MAYOR GENERAL)

CUENTA: EQUIPOS DE OFICINA CÓDIGO 1.2.06.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I	227,94		227,94
					227,94
		SUMAN:	227,94		

CUENTA: EQUIPOS DE COMPUTACIÓN CÓDIGO 1.2.07.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I	2.877,21		2.877,21
					2.877,21
		SUMAN:	2.877,21		

CUENTA: VEHÍCULOS CÓDIGO 1.2.08.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I	58.963,68		58.963,68
					58.963,68
		SUMAN:	58.963,68		

CUENTA: SOFTWARE CÓDIGO 1.2.09.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I	5.354,30		5.354,30
					5.354,30

CREACIONES MILTON'S

LIBRO MAYOR

(MAYOR GENERAL)

CUENTA: PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES **CÓDIGO 1.1.05.**

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I		208,50	-208,50
					-208,50
		SUMAN:		208,50	

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS **CÓDIGO 1.2.11.**

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I		101.497,69	-101.497,69
30-Jun-08	13	Deprec.Activos Fijos jun/2008		1.995,77	-103.493,46
		SUMAN:		103.493,46	

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO **CÓDIGO 1.2.12.**

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I		33.891,56	-33.891,56
30-Jun-08	13	Deprec.Activos Fijos jun/2008		990,07	-34.881,63
		SUMAN:		34.881,63	

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES **CÓDIGO 1.2.13.**

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I		1.442,62	-1.442,62
30-Jun-08	13	Deprec.Activos Fijos jun/2008		22,62	-1.465,24
		SUMAN:		1.465,24	

CREACIONES MILTON'S

LIBRO MAYOR

(MAYOR GENERAL)

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE OFICINA CÓDIGO 1.2.14.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I		226,10	-226,10
30-Jun-08	13	Deprec.Activos Fijos jun/2008		1,84	-227,94
		SUMAN:		227,94	

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUT. CÓDIGO 1.2.15.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I		1.884,12	-1.884,12
30-Jun-08	13	Deprec.Activos Fijos jun/2008		79,93	-1.964,05
		SUMAN:		1.964,05	

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS CÓDIGO 1.2.16.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I		38.862,02	-38.862,02
30-Jun-08	13	Deprec.Activos Fijos jun/2008		982,73	-39.844,75
		SUMAN:		39.844,75	

CUENTA: AMORTIZACIÓN ACUMULADA SOFTWARE CONTABLE CÓDIGO 1.2.17.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I		3.569,90	-3.569,90
30-Jun-08	14	Amort.Software cont. y diseño		148,73	-3.718,63
		SUMAN:		3.718,63	

CREACIONES MILTON'S

LIBRO MAYOR

(MAYOR GENERAL)

CUENTA: PROVEEDORES

CÓDIGO 2.1.01.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I		423.501,72	-423.501,72
30-Jun-08	7	Reporte Recep.Mater.		9.757,82	-433.259,54
30-Jun-08	8	N/C.por descuento merc.	113,92		-433.145,62
30-Jun-08	9	Reporte Egresos Caja-Ban	73.215,73		-359.929,89
		SUMAN:	73.329,65	433.259,54	

CUENTA: PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES

CÓDIGO 2.1.04.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I		48.414,37	-48.414,37
30-Jun-08	12	Prov.Benef.Soc. junio 2008		3.333,60	-51.747,97
		SUMAN:		51.747,97	

CUENTA: I.E.S.S. POR PAGAR

CÓDIGO 2.1.06.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I		35.386,33	-35.386,33
30-Jun-08	11	Rol de Pagos junio 2008		1.650,17	-37.036,50
30-Jun-08	12	Prov.Benef.Soc. junio 2008		2.927,53	-39.964,03
30-Jun-08	15	N/D. pago aporte I.E.S.S	1.094,17		-38.869,86
30-Jun-08	17	Sueldo personal ejecutivo		280,50	-39.150,36
		SUMAN:	1.094,17	40.244,53	

CUENTA: IVA COBRADO

CÓDIGO 2.1.08.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I		479,52	-479,52
02-Jun-08	4	Reporte de ventas		8.870,98	-9.350,50
27-Jun-08	3	Pago de Retenciones IVA	479,52		-8.870,98
		SUMAN:	479,52	9.350,50	

CREACIONES MILTON'S

LIBRO MAYOR

(MAYOR GENERAL)

CUENTA: RETENCIÓN IVA 30%

CÓDIGO 2.1.09.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I		23,16	-23,16
27-Jun-08	3	Pago de Retenciones IVA	23,16		0,00
		SUMAN:	23,16	23,16	

CUENTA: RETENCIÓN IVA 70%

CÓDIGO 2.1.10.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I		15,28	-15,28
27-Jun-08	3	Pago de Retenciones IVA	15,28		0,00
30-Jun-08	9	Reporte Egresos Caja-Ban		68,18	-68,18
		SUMAN:	15,28	83,46	

CUENTA: RETENCIÓN IVA 100%

CÓDIGO 2.1.11.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I		2,35	-2,35
27-Jun-08	3	Pago de Retenciones IVA	2,35		0,00
30-Jun-08	7	Reporte Recep. Mater.		0,84	-0,84
30-Jun-08	9	Reporte Egresos Caja-Ban		103,20	-104,04
		SUMAN:		106,39	

CUENTA: RETENCIÓN IMPUESTO RENTA 1%

CÓDIGO 2.1.12.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I		72,40	-72,40
27-Jun-08	2	Pago Retención Imppto Renta	72,40		0,00
30-Jun-08	7	Reporte Recep. Mater.		87,56	-87,56
30-Jun-08	9	Reporte Egresos Caja-Ban		31,44	-119,00
		SUMAN:	72,40	191,40	

CREACIONES MILTON'S

LIBRO MAYOR

(MAYOR GENERAL)

CUENTA: RETENCIÓN IMPUESTO RENTA 2%

CÓDIGO 2.1.13.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I		18,87	-18,87
27-Jun-08	2	Pago Retención Impto Renta	18,87		0,00
30-Jun-08	9	Reporte Egresos Caja-Ban		18,73	-18,73
		SUMAN:	18,87	37,60	

CUENTA: RETENCIÓN IMPUESTO RENTA 8%

CÓDIGO 2.1.14.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I		48,00	-48,00
27-Jun-08	2	Pago Retención Impto Renta	48,00		0,00
30-Jun-08	9	Reporte Egresos Caja-Ban		48,00	-48,00
		SUMAN:	48,00	96,00	

CUENTA: COMISIONES POR PAGAR

CÓDIGO 2.1.18.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I		1.661,65	-1.661,65
30-Jun-08	17	Comisión del jefe de ventas		2.719,50	-2.719,50
		SUMAN:		4.381,15	

CUENTA: CAPITAL

CÓDIGO 3.1.01.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I		9.219,51	-9.219,51
		SUMAN:		9.219,51	

CREACIONES MILTON'S

LIBRO MAYOR

(MAYOR GENERAL)

CUENTA: GANANCIAS RETENIDAS (DESDE 1977 A 2007) CÓDIGO 3.2.01.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I		1.252.144,92	-1.252.144,92
		SUMAN:		1.252.144,92	

CUENTA: REVALUACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO CÓDIGO 3.1.02.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I		50.000,00	-50.000,00
		SUMAN:		50.000,00	

CUENTA: RESULTADO DEL EJERCICIO (ENERO A MAYO 2008) CÓDIGO 3.2.02.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
01-Jun-08	1	Registro B.S.I		66.775,86	-66.775,86
		SUMAN:		66.775,86	

CUENTA: VENTAS CÓDIGO 4.1.01.01

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
02-Jun-08	4	Reporte de Ventas		73.924,83	-73.924,83
		SUMAN:		73.924,83	

CREACIONES MILTON'S

LIBRO MAYOR

(MAYOR GENERAL)

CUENTA: OTROS INGRESOS

CÓDIGO 4.2.01.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	DEUDOR
30-Jun-08	8	N/C.por descuento merc.		101,72	-101,72
		SUMAN:		101,72	

CUENTA: COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

CÓDIGO 5.1.02.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
30-Jun-08	9	Reporte Egresos Caja-Ban	2.605,72		2.605,72
30-Jun-08	10	Reporte de requis.mat.y sum.	2.392,43		4.998,15
30-Jun-08	11	Rol de pagos junio 2008	800,00		5.798,15
30-Jun-08	12	Prov.Benef.Soc. junio 2008	297,22		6.095,37
30-Jun-08	13	Deprec.Activos Fijos jun/2008	2.001,03		8.096,40
30-Jun-08	14	Amort.Software cont. y diseño	148,73		8.245,13
30-Jun-08	17	Sueldo diseño y jefa produc	1.000,00		9.245,13
30-Jun-08	18	Por transferencia a Proceso		9.245,13	0,00
		SUMAN:	9.245,13	9.245,13	

CUENTA: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

CÓDIGO 5.2.02.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
30-Jun-08	11	Reporte Egresos Caja-Ban	1.900,62		1.900,62
30-Jun-08	11	Rol de pagos junio 2008	600,00		2.500,62
30-Jun-08	12	Prov.Benef.Soc. junio 2008	231,25		2.731,87
30-Jun-08	13	Deprec.Activos Fijos jun/2008	390,68		3.122,55
30-Jun-08	16	N/D. servicios bancarios; conc.	3,22		3.125,77
30-Jun-08	17	Sueldo del administrador	800,00		3.925,77
		SUMAN:	3.925,77		

CUENTA: GASTOS DE VENTA

CÓDIGO 5.2.01.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
30-Jun-08	13	Reporte Egresos Caja-Ban	1.780,10		1.780,10
30-Jun-08	11	Rol de pagos junio 2008	1.000,00		2.780,10
30-Jun-08	12	Prov.Benef.Soc. junio 2008	413,20		3.193,30
30-Jun-08	13	Deprec.Activos Fijos jun/2008	1.681,25		4.874,55
30-Jun-08	17	Comisiones del vendedor	1.200,00		6.074,55
		SUMAN:	6.074,55		

CREACIONES MILTON'S

LIBRO MAYOR

(MAYOR GENERAL)

CUENTA: MANO DE OBRA DIRECTA

CÓDIGO 5.1.01.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
30-Jun-08	11	Rol de pagos junio 2008	13.600,00		13.600,00
30-Jun-08	12	Prov.Benef.Soc. junio 2008	5.319,46		18.919,46
30-Jun-08	18	Por transferencia a Proceso		18.919,46	0,00
		SUMAN:	18.919,46	18.919,46	

CUENTA: SUELDOS POR PAGAR

CÓDIGO 2.1.03.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
30-Jun-08	11	Rol de pagos junio 2008		14.349,83	-14.349,83
		SUMAN:		14.349,83	

CUENTA: COSTO DE VENTAS

CÓDIGO 5.1.03.

FECHA	ASIENTO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDOS
30-Jun-08	20	Según costo de ventas	47.127,53		47.127,53
		SUMAN:	47.127,53	0,00	

NOTA: A la mayorización trasladamos todos los valores de las transacciones de junio de 2008 de manera sistemática y clasificada de acuerdo al asiento contable.

CREACIONES "MILTON'S"
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Del 1 al 30 de junio de 2008

CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DÉBITO	CRÉDITO
	Caja	130.270,84	82.310,59	47.960,25	
	Bancos	98.725,11	77.192,47	21.532,64	
	Inversiones	84.230,18		84.230,18	
	Cuentas por cobrar clientes	354.068,88	89.843,24	264.225,64	
	Materia Prima Directa	674.565,40	34.009,33	640.556,07	
	Materiales Indirectos	62.520,56	2.369,44	60.151,12	
	Productos en Proceso	83.707,52	72.256,28	11.451,24	
	Productos Terminados	233.004,28	47.127,53	185.876,76	
	Repuestos y suministros	3.734,42	22,99	3.711,43	
	IVA Pagado	11.805,72	491,72	11.314,00	
	IVA retenido 30%	1.572,04		1.572,04	
	Impuesto Retenido 1%	1.265,42		1.265,42	
	Terrenos	57.500,00		57.500,00	
	Edificios	478.982,71		478.982,71	
	Maquinaria y Equipo	118.809,37		118.809,37	
	Muebles y Enseres	3.069,33		3.069,33	
	Equipos de Oficina	227,94		227,94	
	Equipos de Computación	2.877,21		2.877,21	
	Vehículos	58.963,68		58.963,68	
	Software	5.354,30		5.354,30	
	Provisión Cuentas Incobrables		208,50		208,50
	Depreciación acumulada edificios		103.493,46		103.493,46
	Depreciación acumulada maquinaria y equipo		34.881,63		34.881,63
	Depreciación acumulada muebles y enseres		1.465,24		1.465,24
	Depreciación acumulada equipos de oficina		227,94		227,94
	PASAN	2.465.254,91	545.900,36	2.059.631,32	140.276,77

CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DÉBITO	CRÉDITO
	VIENEN	2.465.254,91	545.900,36	2.059.631,32	140.276,77
	Depreciación acumulada equipos de computación		1.964,05		1.964,05
	Depreciación acumulada vehículos		39.844,75		39.844,75
	Amortización acumulada software contable		3.718,63		3.718,63
	Proveedores	73.329,65	433.259,54		359.929,89
	Provisión beneficios sociales		51.747,97		51.747,97
	I.E.S.S. por pagar	1.094,17	40.244,53		39.150,36
	IVA cobrado	479,52	9.350,50		8.870,98
	Retención I.V.A.30%				
	Retención I.V.A.70%		68,18		68,18
	Retención I.V.A.100%		104,04		104,04
	Retención Impuesto Renta 1%		119,00		119,00
	Retención Impuesto Renta 2%		18,73		18,73
	Retención Impuesto Renta 8%		48,00		48,00
	Comisiones por Pagar		4.381,15		4.381,15
	Capital		9.219,51		9.219,51
	Ganancias Retenidas		1.252.144,92		1.252.144,92
	Revaluación Propiedad planta y equipo		50.000,00		50.000,00
	Resultado del Ejercicio		66.775,86		66.775,86
	Ventas		73.924,83		73.924,83
	Otros ingresos		101,72		101,72
	Costos indirectos de fabricación	9.245,13	9.245,13		
	Gastos de administración	3.925,77		3.925,77	
	Gastos de venta	6.074,55		6.074,55	
	Mano de obra directa	18.919,46	18.919,46		
	Sueldos por pagar		14.349,83		14.349,83
	Costo de ventas	47.127,53		47.127,53	
	TOTALES	2.625.450,69	2.625.450,69	2.116.759,17	2.116.759,17

GERENTE

CONTADOR

NOTA: El balance de comprobación es una cedula del contador que resumen los saldos de las diferentes cuentas.

CREACIONES MILTON'S
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
DEL 1 AL 30 DE JUNIO DE 2008

MATERIA PRIMA DIRECTA			
Inventario inicial		674.565,40	
(+) Compras netas		0,00	
Disponible para utilizar		674.565,40	
(-) Inventario final		640.556,07	
MATERIA PRIMA UTILIZADA			34.009,33
MANO DE OBRA DIRECTA			18.919,46
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN :			9.245,13
Materiales indirectos		2.369,44	
Mano de obra indirecta		2.606,17	
Depreciaciones		2.001,03	
Repuestos y suministros		22,99	
Herramientas		148,20	
Energía eléctrica y agua		512,60	
Refrigerio		66,56	
Mantenimiento del inmueble		1.129,41	
Programa de diseño		148,73	
Transporte Personal		240,00	
COSTO DE PRODUCCIÓN DEL PERIODO			62.173,92
(+) Inventario inicial de productos en proceso			<u>21.533,60</u>
COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO			83.707,52
(-) Inventario final de productos en proceso			<u>11.451,24</u>
COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS			72.256,28
(+) Inventario inicial de productos terminados			<u>160.748,00</u>
DISPONIBLE PARA LA VENTA			233.004,28
(-) Inventario final de productos terminados			<u>185.876,76</u>
COSTO DE VENTAS (COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS)			47.127,53

GERENTE

CONTADOR

CREACIONES "MILTON'S"
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 al 30 de junio de 2008

INGRESOS			
VENTAS			73.924,83
- COSTO DE VENTAS			-47.127,53
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			26.797,30
- GASTOS OPERACIONALES			-10.000,32
GASTOS DE VENTAS		6.074,55	
Sueldos (rol) ventas	1.000,00		
Beneficios Sociales (ventas)	413,20		
Comisiones a Vendedores	1.200,00		
Viáticos y Fletes	2,50		
Depreciaciones ventas	1.681,25		
Mantenimiento de Vehículos	1.651,69		
Mantenimiento Local	28,00		
Publicidad y Propaganda	20,45		
Teléfono ventas	77,46		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		3.925,77	
Sueldos (rol) administrac.	1.400,00		
Beneficios Sociales (administrac)	231,25		
Honorarios	600,00		
Capacitación	742,50		
Útiles de Oficina	152,40		
Impuestos y Contribuciones	390,72		
Mantenimiento Equipos de Oficina	15,00		
Depreciaciones administrac.	390,68		
Servicios Bancarios	3,22		
UTILIDAD OPERACIONAL			16.796,98
OTROS INGRESOS			101,72
Descuento en compras	101,72		
GANANCIA NETA DEL PERÍODO			16.898,70

GERENTE

CONTADOR

CREACIONES MILTON'S
BALANCE GENERAL
AL 30 DE JUNIO DE 2008

ACTIVOS			
CORRIENTES			1.333.638,28
CAJA		47.960,25	
BANCOS		21.532,64	
INVERSIONES		84.230,18	
CUENTAS POR COB.CLIENTES		264.225,64	
PROVISION CTAS.INCOBRABLES		-208,50	
MATERIA PRIMA DIRECTA		640.556,07	
MATERIALES INDIRECTOS		60.151,12	
PRODUCTOS EN PROCESO		11.451,24	
PRODUCTOS TERMINADOS		185.876,76	
REPUESTOS Y SUMINISTROS		3.711,43	
IVA PAGADO		11.314,00	
IVA RETENIDO (30%)		1.572,04	
IMPUESTO RENTA RETENIDO (1%)		1.265,42	
NO CORRIENTES			540.188,84
TERRENOS		57.500,00	
EDIFICIOS	478.982,71	375.489,25	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS	103.493,46		
MAQUINARIA Y EQUIPO	118.809,37	83.927,74	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQ. Y EQUIPO	34.881,63		
MUEBLES Y ENSERES	3.069,33	1.604,09	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	1.465,24		
EQUIPO DE OFICINA	227,94	0,00	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE OFICINA	227,94		
EQUIPOS DE COMPUTACION	2.877,21	913,16	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	1.964,05		
VEHICULOS	58.963,68	19.118,93	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS	39.844,75		
SOFTWARE	5.354,30	1.635,67	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA SOFTWARE CONTABLE	3.718,63		
TOTAL ACTIVOS			1.873.827,12

PASIVOS			
CORRIENTES			478.788,13
PROVEEDORES		359.929,89	
SUELDOS POR PAGAR		14.349,83	
PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES		51.747,97	
I.E.S.S. POR PAGAR		39.150,36	
IVA COBRADO		8.870,98	
RETENCIÓN IVA 30%		0,00	
RETENCIÓN IVA 70%		68,18	
RETENCIÓN IVA 100%		104,04	
RETENCIÓN IMPTO. RENTA 1%		119,00	
RETENCIÓN IMPTO. RENTA 2%		18,73	
RETENCIÓN IMPTO. RENTA 8%		48,00	
COMISIONES POR PAGAR		4.381,15	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES			
PATRIMONIO			1.395.038,99
CAPITAL		9.219,51	
GANANCIAS RETENIDAS (DESDE 1977 A 2007)		1.252.144,92	
REVALUACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		50.000,00	
GANANCIA DEL EJERCICIO (enero a mayo/08)		66.775,86	
GANANCIA NETA DEL PERÍODO		16.898,70	
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO			1.873.827,12

GERENTE

CONTADOR

CREACIONES MILTON'S
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método directo)
Del 1 al 30 de junio de 2008

A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
INGRESO DE EFECTIVO				110.912,90
RECIBIDO DE CLIENTES			89.363,72	
VENTAS NETAS		73.924,83		
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		8.882,80		
01 de junio de 2008	273.108,44			
30 de junio de 2008	<u>264.225,64</u>			
IVA COBRADO		8.391,46		
01 de junio de 2008	479,52			
30 de junio de 2008	<u>8.870,98</u>			
IVA RETENIDO 30%		-1.286,04		
01 de junio de 2008	286,00			
30 de junio de 2008	<u>1.572,04</u>			
IMPUESTO RENTA RETENIDO (1%)		-549,33		
01 de junio de 2008	<u>716,09</u>			
30 de junio de 2008	<u>1.265,42</u>			
RECIBIDO DE OTROS INGRESOS			101,72	
DESCUENTO EN COMPRAS		101,72		
RECIBIDO DE OTROS PROVEEDORES			21.447,46	
SUELDOS POR PAGAR		14.349,83		
PROVISIÓN DE BENEFICIOS SOCIALES		3.333,60		
01 de junio de 2008	48.414,37			
30 de junio de 2008	<u>51.747,97</u>			
IESS POR PAGAR		3.764,03		
01 de junio de 2008	35.386,33			
30 de junio de 2008	<u>39.150,36</u>			
PAGO EN EFECTIVO				-102.167,37
PAGO A PROVEEDORES			-94.238,98	
COSTO DE VENTAS		-44.977,77		
Depreciación	2.001,03			
Software (amortización)	148,73			

MATERIA PRIMA DIRECTA		34.009,33		
01 de junio de 2008	674.565,40			
30 de junio de 2008	<u>640.556,07</u>			
MATERIALES INDIRECTOS		-6.165,62		
01 de junio de 2008	53.985,50			
30 de junio de 2008	<u>60.151,12</u>			
PRODUCTOS EN PROCESO		10.082,36		
01 de junio de 2008	21.533,60			
30 de junio de 2008	<u>11.451,24</u>			
PRODUCTOS TERMINADOS		-25.128,76		
01 de junio de 2008	160.748,00			
30 de junio de 2008	<u>185.876,76</u>			
REPUESTOS Y SUMINISTROS		-233,25		
01 de junio de 2008	3.478,18			
30 de junio de 2008	<u>3.711,43</u>			
PROVEEDORES		-63.571,83		
01 de junio de 2008	423.501,72			
30 de junio de 2008	<u>359.929,89</u>			
IVA PAGADO		-1.174,00		
01 de junio de 2008	10.140,00			
30 de junio de 2008	<u>11.314,00</u>			
RETENCIÓN IVA 70%		52,90		
01 de junio de 2008	15,28			
30 de junio de 2008	<u>68,18</u>			
RETENCIÓN IVA 100%		101,69		
01 de junio de 2008	2,35			
30 de junio de 2008	<u>104,04</u>			
RETENCIÓN IMPTO. RENTA 1%		46,60		
01 de junio de 2008	72,40			
30 de junio de 2008	<u>119,00</u>			
RETENCIÓN IMPTO. RENTA 2%		-0,14		
01 de junio de 2008	18,87			
30 de junio de 2008	<u>18,73</u>			
RETENCIÓN IMPTO. RENTA 8%		0,00		
01 de junio de 2008	48,00			
30 de junio de 2008	<u>48,00</u>			

COMISIONES POR PAGAR		2.719,50		
01 de junio de 2008	1.661,65			
30 de junio de 2008	4.381,15			
PAGO A OTROS PROVEEDORES			-7.928,39	
GASTOS DE VENTAS		-4.393,30		
Sueldos (rol) ventas	1.000,00			
Beneficios Sociales (ventas)	413,20			
Comisiones a Vendedores	1.200,00			
Viáticos y Fletes	2,50			
Mantenimiento de Vehículos	1.651,69			
Mantenimiento Local	28,00			
Publicidad y Propaganda	20,45			
Teléfono ventas	77,46			
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		-3.535,09		
Sueldos (rol) administrac.	1.400,00			
Beneficios Sociales (administrac)	231,25			
Honorarios	600,00			
Capacitación	742,50			
Útiles de Oficina	152,40			
Impuestos y Contribuciones	390,72			
Mantenimiento Equipos de Oficina	15,00			
Servicios Bancarios	3,22			
= FLUJO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				8.745,53
B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
MAQUINARIA Y EQUIPO			-474,11	
01 de junio de 2008	118.335,26			
30 de junio de 2008	<u>118.809,37</u>			
= FLUJO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				-474,11
C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO				0,00
FLUJO NETO DE EFECTIVO FINAL (A+B+C.)				8.271,42
Saldo inicial (01 JUNIO/2008)				61.244,63
SALDO FINAL AL 30 JUNIO/2008				69.516,05

GERENTE

CONTADOR

CREACIONES MILTON'S
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Del 1 al 30 de junio de 2008

DESCRIPCIÓN	CAPITAL PAGADO	REVALUAC. PROP.P. EQ	GANANC. RETENIDAS	TOTAL
Saldo al 01 de junio de 2008	9.219,51	50.000,00	1.252.144,92	1.311.364,43
Ganancia del período (enero a mayo/08)	0	0	66.775,86	66.775,86
SALDO AL 01 DE JUNIO DE 2008				1.378.140,29
Ganancia del período (junio de 2008)	0	0	16.898,70	16.898,70
SALDO AL 30 DE JUNIO DE 2008	9.219,51	50.000,00	1.335.819,48	1.395.038,99

GERENTE

CONTADOR

CONCLUSIONES

- 1) La Contabilidad de las empresas industriales en su afán de presentar una información veraz, oportuna y razonable requiere de una sustentación adicional como es la cuantificación o inversión del departamento de producción y fundamentalmente la determinación del costo unitario; para el efecto, es indispensable la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción que permita monitorear el proceso de producción global, por lo tanto, el control de los recursos humanos, materiales y financieros.

- 2) La medición cuantitativa de los elementos del costo permite establecer presupuestos de inversión en el área productiva, así como la capacidad de producción diaria, mensual o anual; en definitiva los responsables de la dirección pueden programar la producción y por lo tanto establecer compromisos con los clientes.

- 3) Permite cuantificar los niveles de productividad, es decir, la racionalización del costo, a través de la adopción de decisiones relacionados con las habilidades de la mano de obra. Esto significa que al disponer los estándares de tiempo de demora en la confección de cada producto específico; el reto de la jefatura de producción es reducir ese tiempo para igualmente disminuir el costo y de esta manera ser más competitivo en el mercado y aspirar el mejor rendimiento económico en la comercialización de su producción.

RECOMENDACIONES

- 1) Para la determinación del costo por cada orden de producción es indispensable que el departamento de fabricación diseñe un programa de producción diaria, mensual y anual que le permita identificar la utilización de materiales para una determinada orden de producción.
- 2) Por el volumen de operaciones que se realiza en el departamento de producción es recomendable que la empresa adquiera un software específico para la elaboración de las hojas de costo y de esta manera disponga de una información razonable y oportuna.
- 3) Para reducir los riesgos, especialmente en el departamento de producción; la empresa debe invertir en implementos de seguridad industrial conjuntamente con la capacitación del personal involucrado en cada una de las áreas, de tal manera, que en el futuro se evite costos y gastos significativos que incida en la rentabilidad del período.
- 4) Al concluir el presente trabajo considero además que la empresa disponga de reglamentos, manuales y normativas de control interno con el objetivo de establecer responsabilidades especialmente de quienes se encuentran en las funciones de dirección y de esta manera se garantice la eficiencia, economía y eficacia en el manejo integral de sus recursos así como la coordinación de las tareas de cada una de las áreas.

CREACIONES MILTON´S

K A R D E X

CÓDIGO 001051028

ARTÍCULO: TELA

UNIDAD DE MEDIDA: yardas

Cantidad máxima :

Cantidad mínima

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS		
		UNID	COS. UN	V. TOTAL	UNID	COS. UN	V. TOTAL	UNID	COS. UN	V. TOTAL
01-Jun-08	Estado situación inicial							227.871,21	2,96	674.565,40
06-Jun-08	Requisición 2248				160	2,96	473,65	227.711,21	2,96	674.091,75
06-Jun-08	Requisición 2249				175	2,96	518,05	227.536,21	2,96	673.573,70
	SUMAN:		0,00	0,00	335		991,70			

CREACIONES MILTON´S

K A R D E X

CÓDIGO 130001046

ARTÍCULO: BOTONES

UNIDAD DE MEDIDA: __ unidades

Cantidad máxima :

Cantidad mínima

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		UNID	COS. UN	V. TOTAL	UNID	COS. UN	V. TOTAL	UNID	COS. UN	V. TOTAL
01-Jun-08	Estado situación inicial							369.860,00	0,02	7.618,96
06-Jun-08	Requisición M. 2248				320	0,02	6,40	369.540,00	0,02	7.612,56
24-Jun-08	Recep.M.119 Zapata A.	2.880,00	0,08	216,00				372.420,00	0,02	7.834,96
	SUMAN:	2.880,00		216,00	320		6,40			

CREACIONES MILTON´S

K A R D E X

CÓDIGO 130027056

ARTÍCULO: CIERRES

UNIDAD DE MEDIDA: unidades

Cantidad máxima :

Cantidad mínima

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIA		
		UNID	COS. UN	V. TOTAL	UNID	COS. UN	V. TOTAL	UNID	COS. UN	V. TOTAL
01-Jun-08	Estado situación inicial							103.339,00	0,06	6.674,92
06-Jun-08	Requisición M. 2248				160	0,07	11,20	103.179,00	0,06	6.663,72
09-Jun-08	Recep.M.106 Austrod.	30.900,00	0,06	1.969,95				134.079,00	0,06	8.633,67
10-Jun-08	Recep.M.105 Puebla J.	320,00	0,07	21,06				134.399,00	0,06	8.654,73
10-Jun-08	Recep.M.111 Cadena	850,00	0,06	54,25				135.249,00	0,06	8.708,98
27-Jun-08	Recep.M.120 Nametex	200,00	0,06	12,60				135.449,00	0,06	8.721,58
26-Jun-08	Recep.M.122 Noriega	200,00	0,07	13,62				135.649,00	0,06	8.735,20
30-Jun-08	Recep.M.123 Cadena	850,00	0,07	61,95				136.499,00	0,06	8.797,15
	SUMAN:	33.320,00		2.133,43	160	0	11,20			

NOTA: En el Kardex se hizo para el descargue de la materia prima directa, indirecta y suministros, en la industria de Creaciones "Milton´s" para lo cual se utilizo el método de promedio ponderado.

CREACIONES MILTON'S		Dirección : Av Grivaldo Miño y Pasaje Balseca			
María Graciela Oña Gualotuña		Conocoto - Quito Telf. 2347-959			
R.U.C. 1704290301001					
RECEPCIÓN DE MATERIALES Y SUMINISTROS		N.- 0000101			
Fecha: 02-Jun-08					
ROVEEDORE	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNIT.	VALOR TOTAL
Romero Mariana		grapadoras de corte	2	60,00	120,00
		pinzas de overlock	6	1,50	9,00
		cajas grapas corte	3	10,00	30,00
POR BODEGA		CONTABILIZADO			

CREACIONES MILTON'S		Dirección : Av Grivaldo Miño y Pasaje Balseca			
María Graciela Oña Gualotuña		Conocoto - Quito Telf. 2347-959			
R.U.C. 1704290301001					
RECEPCIÓN DE MATERIALES Y SUMINISTROS		N.- 0000102			
Fecha: 02-Jun-08					
ROVEEDORE	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNIT.	VALOR TOTAL
Galarza Rene		Etiquetas Lavado Sary	10.000	0,020295	202,95
POR BODEGA		CONTABILIZADO			

CREACIONES MILTON'S		Dirección : Av Grivaldo Miño y Pasaje Balseca			
María Graciela Oña Gualotuña		Conocoto - Quito Telf. 2347-959			
R.U.C. 1704290301001					
RECEPCIÓN DE MATERIALES Y SUMINISTROS		N.- 0000103			
Fecha: 04-Jun-08					
ROVEEDORE	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNIT.	VALOR TOTAL
Cubillos Gloria		Hilos poliester	12	1,19	14,28
POR BODEGA		CONTABILIZADO			

CREACIONES MILTON'S

ORDEN DE PRODUCCION NRO. 427

FECHA INICIO: 06 de junio de 2008 **TERMINACIÓN:** 10 de junio de 2008

PEDIDO DE: SUPER BAHÍA SUBAHI **STOCK**_____

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO
160	PANTALONES MODELO SARY (TERNO)

F. _____
JEFE DE PRODUCCIÓN

CREACIONES MILTON'S

ORDEN DE PRODUCCION NRO. 428

FECHA INICIO: 06 de junio de 2008 **TERMINACIÓN:** 10 de junio de 2008

PEDIDO DE: SUPER BAHÍA SUBAHI **STOCK**_____

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO
160	CHAQUETAS MODELO SARY (TERNO)

F. _____
JEFE DE PRODUCCIÓN

CREACIONES MILTON'S		
María Graciela Oña Gualotuña R.U.C. 1704290301001		Dirección : Av Grivaldo Miño y Pasaje Balseca Conocoto - Quito Telf. 2347-959
REQUISICIÓN DE MATERIALES Y SUMINISTROS N.- 02248 Fecha: 06 de junio de 2008 ORDEN DE PRODUCCIÓN NRO. 427 Artículo: Pantalón		
UNID. MEDIDA	DESCRIPCION	CANTIDAD
metros	tela (florencia)	160
unidades	botones	320
unidades	cierre 15 cm.	160
metros	pelón	11
conos	hilos	3
conos	hilo overlock	1
unidades	etiquetas	160
unidades	tallas	160
ENTREGADO		RECIBIDO Por:
Por Bodega		

CREACIONES MILTON'S		
María Graciela Oña Gualotuña R.U.C. 1704290301001		Dirección : Av Grivaldo Miño y Pasaje Balseca Conocoto - Quito Telf. 2347-959
REQUISICIÓN DE MATERIALES Y SUMINISTROS N.- 02249 Fecha: 06 de junio de 2008 ORDEN DE PRODUCCIÓN NRO. 428 Artículo: Chaqueta		
UNID. MEDIDA	DESCRIPCION	CANTIDAD
metros	tela (florencia)	175
unidades	botones	480
metros	forro carola	133
metros	pelón	17
conos	hilos	3
conos	hilo overlock	1
unidades	etiquetas	160
unidades	tallas	160
unidades	fundas	160
unidades	armadores	160
ENTREGADO		RECIBIDO Por:
Por Bodega		

1) **DETERMINACIÓN DE TASA MANO DE OBRA DIRECTA**

TOTAL INGRESOS ROL DE PAGOS	13.600,00
TOTAL PROVISIÓN DE BENEF.SOCIALES	5.319,46
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA	18.919,46

HORAS TRABAJADAS:

Operarias de planta	68
Días trabajados	21
Jornada laboral (diario)	8
Minutos trabajados	60

TOTAL MINUTOS TRABAJADOS JUNIO/08 685440 minutos 11424

MINUTOS TRABAJADOS

$$\text{VALOR MINUTO} = \frac{\text{VALOR MANO DE OBRA DIRECTA}}{\text{MINUTOS TRABAJADO}}$$

$$\text{VALOR MINUTO} = \frac{18.919,46}{685440} \quad \mathbf{0,0276019} \text{ (TASA MOD)}$$

$$\text{Valor hora} = \mathbf{1,656}$$

VERIFICACIÓN (COSTO MANO DE OBRA DIRECTA MENSUAL)

Sueldo	200,00
13er. Sueldo	16,67
14to. Sueldo	16,67
Vacaciones	8,33
Fondos de reserva	16,67
Aporte patronal	24,30
TOTAL (SUELDO REAL)	282,64

2) DETERMINACIÓN DE TASA DE GASTOS DE FABRICACIÓN

MÉTODO DE PRORRATEO POR TIEMPOS

Se aplica este método porque el sistema de órdenes de producción implica la determinación del costo específico, por lo tanto, en función del tiempo que se demora cada producto.

GASTOS DE FABRICACIÓN (CIF-MATERIALES INDIRECTOS)

Mano de obra indirecta	2606,17
Depreciaciones	2001,03
Repuestos y suministros	22,99
Herramientas	148,20
Energía eléctrica y agua	512,60
Refrigerio	66,56
Mantenimiento del inmueble	1129,41
Programa de diseño	148,73
Transporte Personal	240,00
TOTAL COSTOS INDIRECTO DE FABRICACIÓN	6875,69

$$\text{VALOR MINUTO} = \frac{\text{GASTOS DE FABRICACIÓN}}{\text{MINUTOS TRABAJADO}}$$

$$\text{VALOR MINUTO} = \frac{6.875,69}{685440} \quad 0,01$$

$$\text{Valor hora} = 0,602$$

CREACIONES "MILTON'S"				
HOJA DE COSTO NRO. 0427				
ARTÍCULO:	PANTALONES		V.MINUTO(MC	0,0276
CANTIDAD:	160		V.MINUTO(GF	0,01
TIEMPO APLICADO:	226,67	horas	13600	minutos
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	C.UNIT	VALOR	V. TOTAL
1) MATERIA PRIMA DIRECTA				473,65
tela (florencia)	160	2,96	473,65	
2) MANO DE OBRA DIRECTA				375,39
3) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				200,64
Materiales indirectos				
botones	320	0,02	6,40	
cierre 15 cm.	160	0,07	11,20	
pelón	11	2,77	30,47	
hilos	3	2,43	7,29	
hilo overlock	1	4,06	4,06	
etiquetas	160	0,02	3,20	
tallas	160	0,01	1,60	
Gastos de fabricación	13.600,00	0,01	136,42	
COSTO DE PRODUCCIÓN				1.049,68
COSTO UNITARIO				6,56
PRECIO DE VENTA (unitario)	(UTILIDAD 40%)			9,18
GERENTE			CONTADOR	

CREACIONES "MILTON'S"
HOJA DE COSTO NRO. 428

ARTÍCULO:	CHAQUETAS	V.MINUTO(MO)	0,0276
CANTIDAD:	160	V.MINUTO(GF)	0,01
TIEMPO APLICADO:	386,67 horas		23200 minutos

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	C.UNIT	VALOR	V. TOTAL
1) MATERIA PRIMA DIRECTA				518,05
tela (florencia)	175	2,96	518,05	
2) MANO DE OBRA DIRECTA				640,36
3) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				570,76
Materiales indirectos				
botones	480	0,18	86,40	
forro carola	133	1,20	159,60	
pelón	17	2,77	47,09	
hilos	3	2,43	7,29	
hilo overlock	1	4,06	4,06	
etiquetas	160	0,02	3,20	
tallas	160	0,01	1,60	
fundas	160	0,06	9,60	
armadores	160	0,12	19,20	
Gastos de fabricación	23.200	0,01	232,72	
COSTO DE PRODUCCIÓN				1.729,18
COSTO UNITARIO				10,81
PRECIO DE VENTA (unitario)	(UTILIDAD 40%)			15,13

GERENTE

CONTADOR

CREACIONES MILTON'S

MARIA GRACIELA GUALOTUÑA

Dirección: Barrio San José, Calle A s/n

Telfs: 2347-959 / 2330-055

CONOCOTO - QUITO

R.U.C. 1704290301001

FACTURA 001 - 001

N° 0003249

N° AUTORIZ. SRI 1105495937

Sr.(es): : Intermediaria de Ventas Super Bahía "SUBAHI" Fecha Emisión: CONOCOTO, 30 DE JUNIO DE 2008

R.U.C. : 0991210245001

Telf: 2348-226

Dirección: Coronel 504 y Maldonado

VENTA: CONTADO CRÉDITO CHEQUE BANCO

COD	CANT	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	VALOR DE VENTA
	53	Ref:705	11,91	631,23
	1	Ref:501	6,89	6,89
	92	Ref: 662	11,91	1.095,72
	62	Ref: 691	11,91	738,42
	41	Ref: 616-1	11,91	488,31
	47	Ref: 694	11,00	517,00
	69	Ref:702	11,91	821,79
	44	Ref:700	11,91	524,04

Zandumbide Pinto María Patricia Imprenta

VALOR TOTAL

4.823,40

Offset Jorgito R.U.C.:170830563001

DESCUENTO

N°. Autorización 1340 Fecha de Impresión 28/02/2008

I.V.A.: (12%)

578,81

del 1201 al 1600 VALIDO HASTA: 02 - 2009

I.V.A.: (0%)

TOTAL USD.\$

5,402,21

RECIBI CONFORME

FIRMA AUTORIZADA

ORIGINAL BLANCO: ADQUIRIENTE/COPIA CELESTE:EMISOR

SUPER EXITO

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

Intermediaria de Ventas Super Bahia "Subahi" S.A. SERIE 002-001 N° 0029648

R.U.C. 1704290301001

MATRIZ: Chi, borazo 1051 y Ayacucho

CONTRIBUYENTE ESPECIAL

Telfs: 2419024 / 2405053

RESOLUCIÓN 176

AUTORIZ. SRI 1105495937

SUCURSAL: Av. Naciones Unidas s/n y Japon

16/03/2007

Telfs: 02-2264415 / 02-2264417

Quito - Ecuador

Fecha Emisión:

25 de junio de 2008

Sr.(es):

:OÑA GUALOTUÑA MARIA GRACIELA

Ejercicio Fiscal:

2008

R.U.C.

:1704290301001

Tipo de Comprobante de Venta:

FACTURA

Dirección:

CONOCOTO GRIVALDO MIÑO Y CAL

N° de Comprobante de Venta:

001-001-10003249

Concepto	Tipo de Impuesto	Código del Impuesto	Base Imponible para Retención	% de Retención	Valor Retenido
COMPRA LOCALES DE BIENES	IMP. RENTA		4,823,40	1.00	48,23
	IMP. I.V.A		578,81	30,00	173,64
			Total Retenido:		221,87
				TOTAL \$	443,74

Firma del Agente de Retención

Recibí Conforme

VELOZ BALAREZO EVA ISABEL "GRAFICAS VISION" Telf.: 2346835* R.U.C. 0916207293001 AT

30 Bl.100x2 Num 27601 - 30600 V{alido Enero/2008 Caduca Enero / 2009

Original: SUJETO PASIVO RETENIDO

Copia Celestes: AGENTE DE RETENCIÓN

CREACIONES MILTON'S

MARIA GRACIELA GUALOTUÑA

Dirección: Barrio San José, Calle A s/n

Telfs: 2347-959 / 2330-055

CONOCOTO - QUITO

R.U.C. 1704290301001

FACTURA 001 - 001

N° 0003216

N° AUTORIZ. SRI 1105495937

Sr.(es): Alfredo Caiza Fecha Emisión: CONOCOTO, 2 DE JUNIO DE 2008

R.U.C. :1703884286001

Telf: 22268-200

Dirección: Coronel 504 y Maldonado

VENTA: CONTADO CRÉDITO CHEQUE BANCO _____

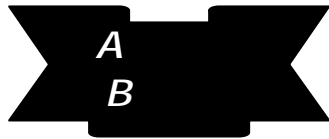
COD	CANT	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	VALOR DE VENTA
	20	TF Florencia	28.00	360.00
	9	TP Florencia	34.00	306.00
	18	TP Florencia	38.00	570.00
	2	TP Carolina	38.00	76.00
	36	patalones Vertigo	14.00	504.00
	29	pantalones crepelicra	15.00	435.00
	11	TP Lino dominic	39.00	429.00
	3	TP Licra crepe	39.00	117.00

Zandumbide Pinto María Patricia ImprentaOffset Jorgito R.U.C.:17083056300	VALOR TOTAL	2997.00
N°. Autorización 1340 Fecha de Impresión 30/04/2	DESCUENTO	321.11
del 3201 al 3500	I.V.A.: (12%)	321,11
	I.V.A.: (0%)	
VALIDO PARA SU EMISION HASTA EL 04 - 2009	TOTAL USD.\$	2997.00

RECIBI CONFORME

FIRMA AUTORIZADA

ORIGINAL BLANCO: ADQUIRIENTE/COPIA CELESTE:EMISOR



**BELU'S
CREACIONES**

LUIS ALFREDO CAIZA CHILUIZA

R.U.C. 1703884286001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

BUSINESS GROUP

Sucursal: C.C. El Bosque

S - 003 - 001

ESTILO QUE DISTINGUE SU IMAGEN

Av. Occidental s/n y Edmundo Carvajal

N°. 0000169

OFRECEMOS CONFECCION Y VENTA

Conmutador: (593) 2243-0949

Cod. Aut. 1105159841

DE ROPA "FORMAL Y CASUAL"

Local: 101 Entrada # 8

PARA DAMAS Y CABALLEROS

Quito- Ecuador

Y MANTENIMIENTO DE SUS PRENDAS

Sr.(es). Maria Graciela Oña Gualotuña

Fecha de Emisión:.....: 09 de junio de 2008

C.I./R.U.C. 1704290301001

Tipo de Comprobante de Venta:.....Factura

DIRECCIÓN: Barrio San José calle A S/N

N°. De Comprobante de Venta:001-001-0003216

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la retención	Impuesto	% de Retención	VALOR RETENIDO
2008	2.675,89	RENTA	1%	26,76
TOTAL DE LA RETENCIÓN				26,76

SINGAÑA RIVERA JOSE DAVID RUC.1716123805001

AUT. 4229 DEL 101400 F.Imp NOVIEMBRE 2007

FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN

FIRMA DEL SUJETO PASIVO RETENIDO



ESTACIÓN DE SERVICIOS "EL JARDÍN"

PETROCOMERCIAL DIR: Uyumbicho San Cristóbal Autopista Sangolquí
s/n y Tambillo Telf:2877 377 * Mejía-Ecuador

RIVERA SALAZAR PABLO JAVIER * R.U.C: 1712473501001

FACTURA
002-001

N° 036254

AUTORIZACIÓN S.R.I.:1105830107

VALIDA HASTA JUNIO DEL 2009

CLIENTE: Graciela Oña

DIRECCIÓN:

DIA MES AÑO

R.U.C: 1,7043E+12

30 6 8

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT	V. TOTAL
	<i>Diesel</i>	1,03	11,67
	<i>Gasolina Super</i>		
	<i>Gasolina Extra</i>		
	<i>Aceites</i>		

DESPACHADOR

RECIBIDO CONFORME

SUBTOTAL

IVA 12%

TOTAL USD

G graficas eclipse

Llumiquina Anasi Joseph Polibio - R.U.C. 17152700441001

N°. Aut.4951 - Telf.: 287 9101- Fecha de impresión 11/06/2008 - Impreso del 35001 al 40000

ORIGINAL:ADQUIRIENTE/COPIA ROSADA:EMISOR

PASAMANERIA S.A.

Av. Huayna Cápac 1-97 y Pio Bravo
Conmutador (593) 7283-2388
Fax: (593) 7 283-3610
Casilla: 01-01-1962
Cuenca - Ecuador

Sucursal: C.C. El Bosque
Av. Occidental s/n y Edmundo Carvajal
Conmutador: (593) 2243-0949
Local: 101 Entrada # 8
Quito- Ecuador

FACTURA

N°. 002-001- 0021055

N° Autoización S.R.I. 1105234525
CONTRIBUYENTE ESPECIAL
Resolución N°. 3257 de 26/julio/1996
R.U.C. 0190003299001



Sr.(es).

OÑA GUALOTUÑA MARÍA GRACIELA (111523)

pasAJE BALSECA Y GRIBALDO MI=O

QUITO, ECUADOR

Telf: 022/348-822

C.I./R.U.C. 1704290301001

REF.....:0010153511

Pedido.....:10143745 -por tlf

Fecha.....: 23-Jun-2008

Vence.....: 23-Jun-2008

AG.....: AI VFQ BOD: 101

PRECIO.....: MAY BULTOS:.....

ARTICULO	DESCRIPCIÓN	P.V.P	%DESC	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	
BP1209201	Elite premiun 120 5,	3,59	unidad	8	52	2,65	137,8

Los pagos se pueden realizar al agente con cheque cruzado a nombre de PASAMANERIA S.A.o depositar en las cuentas corrientes de Banco del Pacifico 288443, Pichincha 17546185. En caso de entregar su pago a uno de los agentes exija la presentación de la copia de la factura y un recibo provicional y con el logotipo de la Empresa.PARA EL PROXIMO DESPACHO, SUS OBLIGACIONES DEBEN ESTRA AL DIA.

ORIGINA CLIENTE	TOTAL	USD	137,8
1ra. COPI SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTAR	DESCUENTO	USD	11,02
2da. COPI CONTABILIDAD	SUBTOTAL	USD	126,78
	I.V.A.: (12%)		15,21
	TOTAL	USD	141,99

SI EL COBRO LO REALIZA EL AGENTE, EXIJA EL RECIBO QUE EMITE LA EMPRESA DEBIDAMENTE FIRMADO UNICO COMPROBANTE QUE ACREDITA SU PAGO

INDUSTRIA DE FORMULARIOS CONTINUOS CONTIFORM CIA. LTDA,-R.U.C. 0190116832001 AUTORIZACIÓN N°2036 8,500
FORM. N°0017501 AL 0026000 DICIEMBRE/2007 *VALIDO
PARA SU EMISIÓN HASTA: DICIEMBRE /2008

CREACIONES MILTON'S

MARIA GRACIELA GUALOTUÑA

Dirección: Barrio San José, Calle A s/n

Telfs: 2347-959 / 2330-055)

CONOCOTO - QUITO

R.U.C. 1704290301001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

001 - 001 N° 0001458

N° AUTORIZ. SRI 1105495937

Sr.(es): :PasamaneiraS.A.

Fecha Emisión: 25 de junio de 2008

R.U.C. :0190003299001

Tipo de Comprobante de Venta: factura

Dirección: Av.Occidental s/n y Edmundo Carvajal

N° de Comprobante de Venta: 001-001-0021055

Ejercicio Fisca	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Código del Impuest	% de Retención	Valor Retenido
2008	126,78	Renta		1%	1,27
				TOTAL \$	1,27

Zandumbide Pinto María Patricia Imprenta
Offset Jorgito R.U.C.:170830563001
N°. Autorización 1340 Fecha de Impresión 28/02/2008
del 1201 al 1600 **VALIDO HASTA: 02 - 2009**

FIRMA DEL AGENTE
DE RETENCIÓN

FIRMA SUJETO PASIVO
RETENIDO

ORIGINAL BLANCO: SUJETO PASIVO RETENIDO

COPIA CELESTE AJENTE DE RETENCIÓN

ESTADO DE CUENTA

30809551-04/5124110

BANCO PICHINCHA

En confianza, siempre.

OÑA GUALOTUÑA MARIA GRACIELAAV GRIVALDO MINO LT1, PASAJE 1
SAN JOSÉ(CONFECCIONES MILTON S)
CONOCOTO 015 D: 5H000 CICLO : 5Matriz: Av. Amazonas 4560 y Pereira
R.U.C.:1790010937001
Teléfono: 298-0980
Quito- Ecuador

Pag.1 de 16

C.I./R.U.C 1704290301

ASESOR: CORTEZ,SILVIA-CRISTINA
TELEFONO AGENCIA 233119**DETALLE DE MOVIMIENTOS**

FECHA	OFI.	N. DOC	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CREDITO	SALDO
02-Jun	0002	400722184	DEPOSITO		10,00	
02-Jun	0002	1847	DEPOSITO CHQ.EFECTIVIZADO		110,00	
02-Jun	0015	11260	EMISIÓN ESTADO DE CUENTA	1,00		
02-Jun	0015	401425104	AFILIACIÓN SUPERMAXI	1,12		
02-Jun	0015	401425104	COMI. COBRANZAS SUPERMAXI	0,20		
02-Jun	0134	1146	PAGO CHEQUE	176,49		22.701,31
03-Jun	8386	1141	PAGO CHEQUE CAMARA	369,95		
03-Jun	8386	1145	PAGO CHEQUE CAMARA	57,19		
03-Jun	8386	1120	PAGO CHEQUE CAMARA	31,22		
03-Jun	0075	406405870	REMESA CHEQUES		13.076,63	35.319,58
04-Jun	0234	410930039	DEPOSITO		4.568,62	
04-Jun	0015	1126	PAGO CHEQUE	119,21		39.768,99
05-Jun	0174	1155	PAGO CHEQUE EFECTIVIZADO	27,75		
05-Jun	0015	1148	PAGO CHEQUE	1.497,55		
05-Jun	0027	1156	PAGO CHEQUE	15,85		38.227,84
06-Jun	8386	1157	PAGO CHEQUE CAMARA	340,00		
06-Jun	0125	416762022	DEPOSITO		3.000,00	
06-Jun	0197	417045759	COBRO APORTE IEES	107,17		
06-Jun	0197	417045759	COBRO COMISION SCI	0,45		
06-Jun	0197	417045778	COBRO APORTE IEES	987,00		
06-Jun	0197	417045778	COBRO COMISION SCI	0,45		
06-Jun	0207	1162	PAGO CHEQUE EFECTIVIZADO	213,69		
06-Jun	0207	1158	PAGO CHEQUE	1.250,00		38.329,08
09-Jun	0015	1149	PAGO CHEQUE	2.769,00		
09-Jun	8386	1159	PAGO CHEQUE CAMARA	425,14		
09-Jun	0037	418846459	REMESA CHEQUES		567,50	
09-Jun	0015	420580236	REMESA CHEQUES		5.826,06	
09-Jun	0038	420837554	DEPOSITO		1.167,50	42.696,00
09-Jun	8386	1160	PAGO CHEQUE CAMARA	164,50		
10-Jun	8386	1163	PAGO CHEQUE CAMARA	2.096,11		

10-Jun	8386	1161	PAGO CHEQUE CAMARA	10.000,00		
10-Jun	0125	424086279	DEPOSITO		2.000,00	32.435,39
11-Jun	8386	1168	PAGO CHEQUE CAMARA	507,61		
11-Jun	8386	1164	PAGO CHEQUE CAMARA	93,76		
11-Jun	8386	1147	PAGO CHEQUE CAMARA	71,95		
11-Jun	0075	13075	DEPOSITO CHQ.EFFECTIVIZADO		1.953,33	33.715,40
12-Jun	8386	1166	PAGO CHEQUE CAMARA	330,97		
12-Jun	0075	1172	PAGO CHQ.EFFECTIVIZADO	31,22		
12-Jun	0066	1170	PAGO CHQ.EFFECTIVIZADO	143,76		
12-Jun	0015	1173	PAGO CHEQUE	237,60		32.977,85
13-Jun	8386	1167	PAGO CHEQUE CAMARA	10.000,00		
13-Jun	8386	1171	PAGO CHEQUE CAMARA	10.000,00		
13-Jun	0075	431921154	REMESA CHEQUES		11.631,65	
13-Jun	0207	8262	DEPOSITO CHQ.EFFECTIVIZADO		9.016,14	
13-Jun	0207	1176	PAGO CHQ.EFFECTIVIZADO	267,54		33.352,10
16-Jun	0162	1137	PAGO CHQ.EFFECTIVIZADO	638,00		
16-Jun	8386	1175	PAGO CHEQUE CAMARA	769,23		
16-Jun	8386	1165	PAGO CHEQUE CAMARA	188,23		31.756,64
17-Jun	0002	438238788	DEPOSITO		150,00	
17-Jun	0110	438662134	DEPOSITO		225,50	
17-Jun	0015	438735580	REMESA CHEQUES		5.000,00	
17-Jun	0015	438738326	REMESA CHEQUES		1.500,00	
17-Jun	0075	1177	PAGO CHEQ EFECTIVIZADO	66,20		
17-Jun	0034	1169	PAGO CHEQ EFECTIVIZADO	479,60		38.086,34
18-Jun	8386	1174	PAGO CHEQUE CAMARA	72,84		38.013,50
19-Jun	0066	1180	PAGO CHEQ EFECTIVIZADO	277,96		37.735,54
23-Jun	0079	451470597	DEPOSITO		1.750,00	
23-Jun	0009	453084581	DEPOSITO		2.000,00	41.485,54
24-Jun	8386	1181	PAGO CHEQUE CAMARA	520,22		
24-Jun	8386	1179	PAGO CHEQUE CAMARA	20.000,00		
24-Jun	8322	1178	PAGO CHEQUE CAMARA	133,20		
24-Jun	0174	1182	PAGO CHEQ EFECTIVIZADO	239,76		20.592,36
24-Jun	8386	1186	PAGO CHEQUE CAMARA	10.000,00		
24-Jun	8322	1184	PAGO CHEQUE CAMARA	975,11		
27-Jun	0015	1187	PAGO CHQ	698,68		8.918,57
30-Jun	8386	1183	PAGO CHEQUE CAMARA	200,44		
30-Jun	0016	467264285	DEPOSITO		4.025,00	
30-Jun	0075	469607464	REMESA CHEQUES		10.330,15	
30-Jun	0016	1185	PAGO CHEQ.	813,12		22.260,16

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- CONTABILIDAD DE COSTOS. Por BLANCO ,Isabel; AIBOR GUZMÁN, Beatriz y RÍOS BLANCO, Sofía. EDITORIAL PEARSON EDUCACIÓN S.A. MADRID 2001. 344 Pág.
- CONTABILIDAD DE COSTOS Y ESTRATEGIA DE GESTIÓN. MALLO, Carlos EDITORIAL PREATICE HALL IBERIA. MADRID 2000. 946 Pág.
- CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN DE COSTOS. GAYLE RAYBORN, Leticia. 6ta ed. MC GRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES S.A. DE C.V. MEXICO 1999. 957 Pág.
- INTRODUCCIÓN AL ESTUDIO DE CONTABILIDAD Y CONTROL DE COSTOS INDUSTRIALES. DEL RÍO GONZÁLES, Cristóbal. THOMPSON LEARNING. MEXICO 2000. 375 Pág. Vigésima Edición.
- CONTABILIDAD DE COSTOS, TEORIA Y EJERCICIO. MOLINA CALVACHE, Antonio. ECUADOR 2007. 332 Pág. Cuarta edición s.e.
- CONTABILIDAD GENERAL PARA EL SIGLO XXI. VÁSCONEZ, José Vicente. QUITO-ECUADOR 2002. 401 Pág. Segunda Edición.
- ENFOQUE SIGNIFICATIVO PARA LA PLANEACIÓN DE LA PRODUCCIÓN Y LA CONTABILIDAD DE COSTOS. GOODMAN, Sam R. EDI. DIANA. MEXICO 1986. 62 Pág.
- LABORATORIO DE CONTABILIDAD DE COSTOS. s.e. QUITO – ECUADOR 2006. 294 Pág.

- CONTABILIDAD DE COSTOS. BRAVO VALDIVIESO, Mercedes y UBIDIA TAPIA, Carmita. EDITORIA NUEVODIA. ECUADOR 2007. 335 Pág.
- COSTOS REALES – HISTORICOS. CALLEGA BERNAL, Francisco Javier. EDITORIAL PEARSON EDUCACIÓN. MEXICO 2001. 196 Pág.
- COSTOS – TOMA DE DECISIONES. BARFIELD, Jesse T., RAIBORN, Cecily A., KINNEY, Michael R. EDITORIAL INTERNATIONAL THOMSON EDITORES S.A. DE C.V. MEXICO 2005. 890 Pág. Quinta Edición.
- CONTABILIDAD DE COSTOS. CONCEPTOS Y APLICACIONES PARA LA TOMA DE DECISIONES. POLIMENI, Ralph S; FABOZZY, Frank J y ADELBERG, Arthur H. Mc GRAW –HILL INTERAMERICANA S.A. SANTA FÉ DE BOGOTA-COLOMBIA 2002. 879 Pág. Tercera Edición
- CONTABILIDAD GENERAL. BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. EDITORIAL NUEVODIA. ECUADOR 2004. 405 Pág. Quinta Edición