

Escuela Politécnica del Ejército



**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y DE
COMERCIO**

CARRERA FINANZAS Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

Previo a la obtención del Título de:

INGENIERA EN FINANZAS CONTADORA PÚBLICA AUDITORA

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y DE
COSTOS PARA LA INDUSTRIA DE LA CURTIEMBRE- CASO "CURTIDURÍA
DÁVILA"**

Paola Viviana Dávila Aldás

DIRECTOR: Dr. José Villavicencio Rosero, MSC
COORDIRECTOR: Dr. Wellington Ríos V., MSC

Sangolquí, Septiembre 2007

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

CARRERA FINANZAS Y AUDITORÍA

CERTIFICADO

**DR. JOSÉ VILLAVICENCIO ROSERO, MSC.
DR. WELLINGTON RÍOS V., MSC**

CERTIFICAN

Que el trabajo titulado “Propuesta de un sistema de Control Administrativo y de Costos para la Industria de la Curtiembre- Caso Curtiduría Dávila”, realizado por la Srta. Paola Viviana Dávila Aldás, ha sido guiado y revisado periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la ESPE, en el Reglamento de Estudiantes de la Escuela Politécnica del Ejército.

Debido a lo cual recomendamos su publicación.

El mencionado trabajo consta de dos documentos empastados y dos discos compactos los cuales contienen los archivos en formato portátil en Word. Autorizan a la Srta. Paola Viviana Dávila Aldás que los entregues al Dr. Alcívar Carrillo, en su calidad de Coordinador de la Carrera.

Sangolquí, Septiembre del 2007

**DR. JOSÉ VILLAVICENCIO ROSERO, MSC.
DIRECTOR**

**DR. WELLINGTON RÍOS V., MSC
CODIRECTOR**

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

CARRERA FINANZAS Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

PAOLA VIVIANA DÁVILA ALDÁS

DECLARO QUE:

El proyecto de grado denominado “Propuesta de un sistema de Control Administrativo y de Costos para la Industria de la Curtiembre- Caso Curtiduría Dávila”, ha sido desarrollado con base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros, conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía.

Consecuentemente este trabajo es de mi autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del proyecto de grado en mención.

Sangolquí, Septiembre del 2007

PAOLA VIVIANA DÁVILA ALDÁS

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

CARRERA FINANZAS Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Yo, Paola Viviana Dávila Aldás

Autorizo a la Escuela Politécnica del Ejército la publicación, en la biblioteca virtual de la Institución del trabajo “Propuesta de un sistema de Control Administrativo y de Costos para la Industria de la Curtiembre- Caso Curtiduría Dávila”, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

Sangolquí, Septiembre del 2007

PAOLA VIVIANA DÁVILA ALDÁS

Dedicatoria

El desarrollo de la tesis es el resultado de muchos esfuerzos especialmente de mi papi y mi mami, por lo cual dedico la misma a las personas que más se merecen ya que sin su esfuerzo, apoyo y especialmente su ejemplo no hubiese podido alcanzar ninguno de los objetivos que me he propuesto obtener.

Mi logro también lo dedico a Dios por haberme dado la vida y junto a ella una gran familia, quienes me han guiado y con sus consejos oportunos me han sabido ayudar a tomar las mejores decisiones de mi vida.

Además lo dedico a mis hermanos que con su paciencia y compañía me han arrancado una sonrisa en los momentos de flaqueza y a todas las personas que con su amor han estado junto a mí durante toda mi vida estudiantil.

Paola V. Dávila A.

Agradecimiento

Agradezco a Dios la oportunidad que me brindó de poder culminar mis estudios universitarios en esta ciudad y darme la sabiduría necesaria para poder aprovechar las oportunidades que mis padres me han ofrecido.

Quiero agradecer a mi papi Wilson y decirle que lo admiro por su forma de ser y demostrar decisión frente a cualquier oportunidad que la vida le ha presentado; a mi mami Rosario que con su cariño, fortaleza y consejos me ha guiado y acompañado siempre; y a mis hermanos David, Paul y Adrián; quienes incondicionalmente han estado junto a mí apoyándome y brindándome su amor y comprensión.

Agradezco muy sinceramente al Dr. José Villavicencio y Dr. Wellington Ríos por su valiosa guía y sobre todo por la paciencia y comprensión demostrada a lo largo del desarrollo de mi tesis.

Un agradecimiento especial a todas las personas maravillosas que han estado junto a mí en el transcurso de toda mi carrera universitaria.

Paola V. Dávila A.

ÍNDICE

CAPÍTULO I	
1. Aspectos Generales	
Detalle	Página
Introducción	1-2
1.1. Antecedentes	3
1.1.1 Base legal de la empresa	4-9
1.1.2 Objetivo de la empresa	9
1.2.1 Reseña Histórica	10-11
1.2.2.1 Organigrama Estructural	12
1.2.2.2 Organigrama Funcional	13
1.2.2.2. Funciones y Responsabilidades	
De la Junta General de Accionistas	14
Del Directorio	15
De la Gerencia General	16
De la Gerencia Financiera	16-17
De la Gerencia de Producción	17
De la Gerencia de Marketing	18
De los Comisarios	19
1.2.2.3 Organigrama de Personal	20

CAPÍTULO II	
2. Análisis Situacional	
Detalle	Página
2. FODA	
Fortalezas	21-22
Oportunidades	23
Debilidades	24
Amenazas	25
2.1. Análisis Interno	
2.1.1 Área de Producción	26-30
Gráfico del Proceso Húmedo	31
Gráfico del Proceso Terminado	35
2.2. Análisis Externo	
2.2.1 Influencias Macroeconómicas	
2.2.1.1. Factor Político	36

2.2.1.2.Factor Económico	36-43
2.2.1.3.Factor Social	43-44
2.2.1.4.Factor Tecnológico	45
2.2.1.5.Factor Legal	46
2.2.2. Influencias Microambientales	
2.2.2.1.Cliente	47
2.2.2.2.Proveedor	48-50
2.2.2.3.Competencia	50-51
2.2.2.4.Estructura de los Precios	52

CAPÍTULO III	
3. Direccionamiento Estratégico	
Detalle	Página
3.1. Misión	53
3.2. Visión	53
3.3. Objetivos	
3.3.1. Objetivo General	53
3.3.2. Objetivos Específicos	53-54
3.4. Políticas	
3.4.1. Política Crediticia	54-56
3.4.2. Política de Ventas	56
3.4.3. Política de Endeudamiento	57
3.4.4. Política de Personal	57
3.4.5. Política de Efectivo	57
3.4.6. Política de Inventario	58
3.5. Estrategias	
3.5.1. Estrategia General	58
3.5.2. Estrategia Específica	58-59
3.6. Principios y Valores	59-65

CAPÍTULO IV	
4. Propuesta de un Sistema Administrativo y de Costos	
Detalle	Página
4.1. Sistema Administrativo	
4.1.2. Proceso Húmedo	67-70
Flujo de Proceso Húmedo	71
4.1.3. Proceso Terminado	72-74
Flujo de Proceso Terminado	75

4.1.4. Proceso de Compras (materia prima)	76-77
Flujo de Proceso de Compras	78
4.2. Sistema de Costos	
4.2.1. Clasificación de Sistemas de Costos	
Sistema de Costos por Órdenes de Producción	80
Sistema de Costos ABC	80-81
Sistema de Costos por Procesos	81-95
Materia Prima	82-83
Mano de Obra	84-85
Costos Indirectos de Fabricación	85-87
Informe de Cantidad de Producción	87-88
Informe de Costos de Producción	89-95

CAPÍTULO V
5. Aplicación Práctica

Detalle	Página
5.1. Plan de Cuentas	96-98
5.2. Balance de Situación Inicial	99-100
5.3. Datos de Aplicación Práctica	100-107
5.4. Libro Diario	108-117
5.5. Libro Mayor	118-144
5.5. Balance de Comprobación Ajustado	145-149
5.6. Kardex	150-152
5.7. Roles de Pago	153-156
5.8. Informe de Cantidad de Producción	157
5.9. Informe de Costos de Producción	158
6.0. Estados de Costos de Producción	159
6.1. Flujo de Caja	160-161
6.1. Estado de Resultados	162-163
6.2. Balance General	164-165

CAPÍTULO VI
6. Conclusiones y Recomendaciones

Detalle	Página
6.1. Conclusiones	166
6.2. Recomendaciones	167
6.3. Glosario	168-171
6.4. Bibliografía	172-173

INTRODUCCIÓN

De acuerdo al desarrollo de la presente propuesta sobre un Sistema de Control Administrativo y de Costos para la Industria de la Curtiembre- Caso “Curtiduría Dávila”; se realizó a través del desarrollo de seis capítulos los cuales contienen:

En el capítulo I se trata sobre los aspectos generales, dentro de los cuales se redacta sobre la base legal de la empresa, así como los objetivos de la misma adicionalmente se menciona la reseña histórica y los organigramas tanto en forma estructural, funcional como de personal.

En el Capítulo II se efectúa el análisis situacional de la compañía tanto del ambiente interno como del externo. Dentro del análisis interno se encuentra la descripción del proceso productivo el cual contiene proceso húmedo y proceso terminado. Finalmente dentro del ambiente externo se estudió la influencia de algunas variables macroeconómicas y micro ambientales.

En el Capítulo III básicamente se describe en forma estratégica a la entidad es decir cual es su misión, visión, objetivos de la misma, así como las políticas, estrategias además de los principios y valores en los cuales se fundamenta el comportamiento del personal de toda la empresa.

Dentro del Capítulo IV se realiza el fundamento mismo de la propuesta, es decir se explica en forma teórica todos los parámetros sobre los cuales posteriormente se plasmará la aplicación práctica.

En el Capítulo V se procedió al desarrollo de la aplicación práctica tomando como base datos sobre las transacciones que realiza la compañía dentro de un mes, sobre los cuales se realizó el libro diario, libro mayor y posteriormente balance de comprobación ajustado y consecuentemente estados financieros como: Balance General, Estado de Costo de Producción, Estado de resultados, Flujo de Caja; adicionalmente dado el tipo de sistema de

costos por procesos se realizó el Estado de Cantidad de Producción, y Estado de Costos de Producción.

En último lugar, dentro del Capítulo VI se redactó las conclusiones y las recomendaciones relacionadas con todo el proyecto de tesis.

Capítulo I

1. Aspectos Generales

1.1. Antecedentes

La mayoría de personas ha tratado de surgir dentro de la economía ecuatoriana a través de la creación de sus propios negocios ya que se ven afectados por la desigualdad que se tiene en comparación de sus ingresos versus los gastos. Para cubrir estas contingencias nacen la mayoría de industrias ecuatorianas sin embargo dado la economía de nuestro país no todas las empresas constituidas han podido surgir lo cual ha sido uno de las principales razones para que incremente la cantidad de personas desempleadas o subempleadas

La actividad industrial es responsable de generar bienes y trabajo con un alto sentido social desde la tarea diaria de trabajador que construye con sus manos el futuro del país.

Muchas de la empresas de curtiembre ecuatorianas como Curtiembre Renaciente (Cuenca) ha llevado a cabo expresiones humanas, como es el trabajo a favor de los enfermos de cáncer en FASEC, representada por Gloria Malo de Ramírez o desde la solidaridad que es la educación que comparte y genera conocimientos y forma a los jóvenes para ser los hombres y las mujeres del futuro.

Existen varios sectores donde se han centralizado algunas actividades productivas; como por ejemplo en la fabricación de prendas de vestir en Cuero-Quisapincha,

prendas de vestir en jeans- Pelileo, es así que en sector central del país algunas personas se han dedicado a la curtiembre de pieles crudas, por tal razón la entidad que va hacer objeto de este presente análisis es la “Curtiduría Dávila” la cual se encuentra ubicada en la ciudad de Ambato.

1.1.1. Base legal de la empresa

En la ciudad de Ambato, al diecisiete de Mayo de mil novecientos ochenta y nueve comparecen frente a un Notario Público el Señor Wilson Dávila casado, domiciliado en la ciudad de Ambato mayor de edad decide elevar a escritura pública el contrato de compañía contenido en la minuta que entregan en la consta lo siguiente el contrato de Sociedad Anónima que los suscritos Wilson Dávila constituye transformando la que en nombre colectivo existía con la razón social de “Curtiduría Dávila S.A.” con un capital de cinco mil dólares a la fabricación y negociación de toda clase de productos que se suministra al mercado, tales como: Cuero terminado, material de zapatería, etc. Por escritura de treinta de abril del mil novecientos noventa y nueve, Rosario Aldas ingresó a la compañía indicada adquiriendo veinte parte sobre los derechos y acciones que las vendiera Wilson Dávila. De manera que las personas últimamente indicadas son propietarias absolutas de todos los derechos y acciones sobre “Curtiduría Dávila”, habiéndose subrogado en todo y por todo en el activo y pasivo de la Sociedad.

Con estos antecedentes los accionistas de la industria acuerdan y convienen en transformar dicha compañía de nombre colectivo en Sociedad Anónima con los siguientes estatutos:

Denominación: “Curtiduría Dávila S.A.”.

Duración de la compañía: Tendrá una duración de treinta años desde el diecisiete de mayo de mil novecientos ochenta y nueve, pero este plazo podrá prorrogarse, o la sociedad podrá disolverse antes si los accionistas reunidos en Junta General expresamente convocada con este objeto, así lo resolviesen. Los balances se harán siempre para el treinta y uno de diciembre de cada año.

Domicilio: El domicilio de la sociedad es la ciudad de Ambato, pudiendo establecer sucursales, agencias y almacenes en cualquier otro lugar del interior o del exterior de la república.

Del Capital: Actualmente el capital de la compañía es de DIEZ MIL DÓLARES, dividido en diez mil acciones que valen un dólar cada una, acciones que han sido suscritas y pagadas ya, en este orden: Wilson Dávila ochenta y veinte por Rosario Aldás. Los accionistas promotores han convenido que a pesar de las diferencias anteriores de las partes en la sociedad cada una de las diferentes anteriores de las partes en la sociedad, cada uno tiene la mitad sobre la totalidad de las acciones. Las acciones son nominativas numeradas de uno a cien, y su propiedad se prueba con su inscripción en el libro registro de la sociedad.- Cada acción es divisible siendo transmisible libremente por causa de muerte. Para obtener la transferencia de dominio entre vivos, es indispensable la autorización concedida por la Junta General de Accionistas.

Cada acción representa el mismo derecho, que una cualquiera de los demás a los bienes sociales y da derecho a su propietario a la parte proporcional de los beneficios que la Sociedad obtenga en sus operaciones en la cuota que determine las Juntas Generales.

Todos los accionistas solo quedan sujetos a la pérdida del monto de sus acciones por negocios de la sociedad.

En caso de pérdida o destrucción de un título de acción se publicará avisos por periódico durante tres días, advirtiéndose al público que de no haber oposición legítima, por parte de algún posible perjudicado, se emitirá nuevo ejemplar.

En las deliberaciones de la compañía cada acción da derecho a un voto. Los accionistas pueden hacerse representar por otros accionistas en la Junta por simple carta, pero los administradores no pueden ser apoderados para tales juntas.

De la cesión o traspaso de acciones: Las acciones son endosadas para el traspaso a un diferente propietario, para lo cual sólo se tiene que realizar la comunicación respectiva a la Gerencia.

De la Administración de la Compañía: La Junta General de la Compañía designa al Directorio quien a su vez nombra al Gerente General el cual se encarga de administrar los asuntos de la compañía.

De la Junta General: La Junta General se compone de todos los accionistas y tenedores de acciones, y se reunirá ordinariamente en uno de los días de Enero o Marzo de cada año, y extraordinariamente cuando el Directorio lo crea necesario.

Toda resolución puede ser adoptada por el voto de la mitad de los accionistas más una, presentes o representadas, en la Junta General. Tales resoluciones obligan a los accionistas aún cuando no hayan concurrido a la Junta General.

El Presidente del Directorio presidirá la junta, actuando como secretario una persona designada por la Junta por mayoría de votos y aunque no fuere accionista.

La convocatoria la Junta General Ordinaria o Extraordinaria, la hará el Presidente o el Vicepresidente en un diario de la ciudad, con indicación de día, hora, lugar y objeto de la reunión. La junta General podrá reunirse sin previa citación y en forma ordinaria, en cualquier día y lugar, siempre que concurra la totalidad del capital social.

Para que haya quórum en la Junta General se requiere la concurrencia mínima de dos accionistas (si fuere el caso) y la representación de más de la mitad del capital social. Cuando no se reúna dicha concurrencia y representación, se hará una segunda convocatoria con seis días de anticipación por lo menos, y con la advertencia de que la Junta se constituirá con el número de accionistas que concurran. En este caso el quórum se formará con el número y representación de accionistas que asistan.

Del Presidente del Directorio: El Presidente presidirá las sesiones de la Junta General y del Directorio y firmará las actas juntamente con el Secretario o el Gerente, respectivamente. El Presidente durará dos años en su cargo y podrá ser reelegido indefinidamente. Para ser Presidente se necesita ser accionista.

Del Gerente: El Gerente es miembro del Directorio, obra y firma por la Sociedad, conforme los presentes estatutos y resoluciones de la Junta General y del Directorio, representa además a la sociedad judicial y extrajudicial, maneja y custodia bajo su responsabilidad los fondos sociales, intervienen en toda clase de contratos civiles y

comerciales, comparece en juicio como actor o demandado por y para la sociedad, nombra y remueve empleados o trabajadores, fija los sueldos de acuerdo con el Directorio, presenta cuentas, balances, libros y demás documentos de la sociedad, a la junta general para su aprobación. El Directorio se reunirá una vez por semana ordinariamente y además, siempre que así lo solicite uno de sus miembros.

De los Comisarios: Los Comisarios serán nombrados por la Junta General y durará dos años, pudiendo ser reelegidos indefinidamente.

Sólo a la Junta General le corresponde interpretar las disposiciones de los presentes estatutos en todo aquello que se creyere obscuro. Los presentes estatutos podrán ser reformados en cualquier tiempo, pero será necesaria la aprobación de la Junta General en sesiones expresamente convocadas para este objeto. La Junta General de accionistas determinará la forma de liquidación de la Compañía y nombrará liquidador o liquidadores, sino lo hiciere se entenderá que el liquidador es el Presidente, quien realizará su cometido de acuerdo a la ley.

De los Auditores Externos: Son contratados por la Junta General de Accionistas y sus funciones principales son: opinar sobre la razonabilidad de los estados financieros, además de revisar si la información financiera es registrada de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados con el fin de emitir una opinión sobre la situación financiera de la entidad basándose en los controles que la empresa posee y los riesgos que la ausencia de estos implica.

De las Reservas: La compañía realiza una reserva legal del 10% según se menciona en la Ley de Compañías artículo 297 en la cual se establece que la reserva legal será reconocida de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio de las cuales se toma un porcentaje no menor de un diez por ciento hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.

El Registro Único de Contribuyentes

Cabe mencionar que la “Curtiduría Dávila” Además cumple con los requisitos tributarios que exige la ley para su ininterrumpido funcionamiento, el Registro Único de Contribuyentes (RUC), es 1801336619001; dentro de este documento se establece parámetros como la razón social que es determinada como una persona natural obligada a llevar contabilidad, adicional se visualiza la actividad principal del negocio que se menciona como la Producción, elaboración de pieles crudas y la comercialización del cuero terminado así como de material de zapatería.

1.1.2. Objetivo de la Empresa.

- El objetivo principal de la organización es la adquisición, transformación y comercialización de pieles de ganado bovino y en forma general de ganado ovino, equino, si el mercado así lo requiere, así como puede propender a la importación o exportación de materia prima, artículos y mercaderías de similar naturaleza o que estén involucradas dentro de esta industria; es decir ejercer toda clase de producción o comercio permitido por las Leyes ecuatorianas.

1.2. La Empresa

1.2.1. Reseña Histórica

El negocio empezó hace 15 años, es decir el 17 de Mayo de 1989.

El señor Wilson Dávila trabajaba en la Tenería San Agustín en el área contable durante cuatro años, ésta industria era una de las que poseían mayor participación en el mercado tanto a nivel provincial como a nivel nacional en estos años, con la experiencia y conocimiento dentro de esta entidad el señor Dávila tuvo la iniciativa de comenzar su propio negocio referente a lo que había aprendido durante este tiempo.

Posteriormente se inició una sociedad entre tres hermanos: Luis, Ricardo y Wilson Dávila Espín, de los cuales sólo el señor Wilson Dávila era casado, subsiguientemente las tres personas empezaron con el negocio para lo cual se inició como una entidad familiar sin regulaciones legales pertinentes, sin embargo tenían un taller pequeño de fabricación ubicado en la parroquia de Santa Rosa dentro de la ciudad de Ambato y para la venta de sus productos adquirieron una camioneta con la cual iban a ofrecer sus productos de igual forma a los pequeños productores, especialmente de zapatos con el tiempo empezaron a desarrollar mejor calidad en sus productos y de esta forma lograron comprar algunas maquinarias como plancha de cuero, compresor, pistolas, etc., así mismo mejoraron la infraestructura construyendo una fábrica de producción en la cual laboraban alrededor de veinte personas; la producción se dividió en tres fases; el proceso húmedo, la fase de terminado y la comercialización, de la primera fase se hizo cargo el señor Luis Dávila, de la fase de terminado y coloración se encargaba el señor Ricardo Dávila y de la comercialización el señor Wilson Dávila para lo cual se arrendó un local comercial ubicado en la Av. Eloy Alfaro 8-11 entre Sucre y Darquea;

así funcionó hasta Abril del 2004 debido a que en la fecha indicada la sociedad se disolvió por mutuo acuerdo de los participantes y se repartieron en forma equitativa todos los bienes que en sociedad se lograron alcanzar, la maquinaria que se pudo comprar se vendió y la parte efectiva estuvo a disposición de cada uno los integrantes de la sociedad en forma ecuaníme.

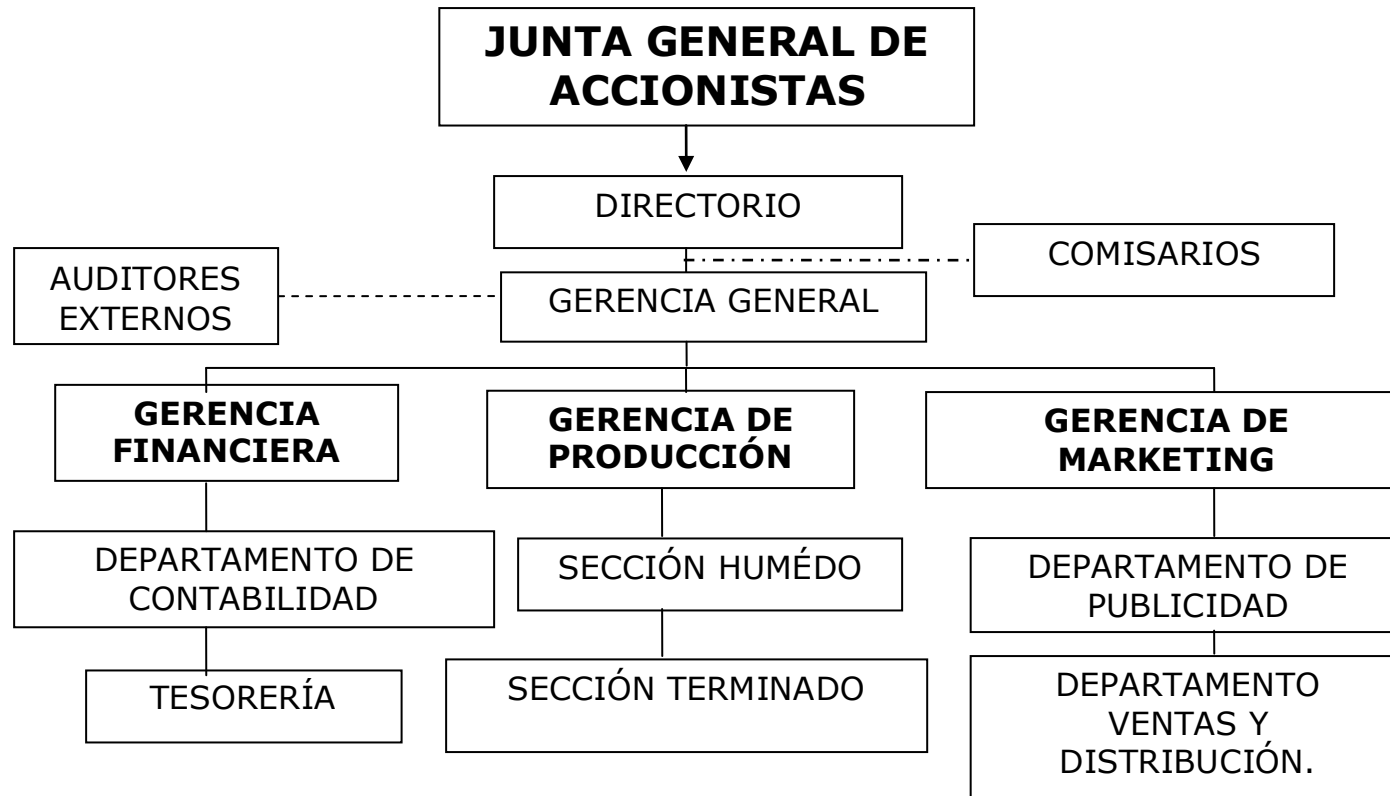
Posteriormente el señor Wilson Dávila decidió continuar con la curtiembre de pieles de ganado vacuno junto con su esposa Sra. Rosario Aldas con la parte que le fue asignada.

El negocio cuenta con los requerimientos necesarios para su funcionamiento, sin embargo es importante mencionar que no se cuenta con la maquinaria necesaria para toda la producción, sin embargo se opta por el alquiler de la mayoría de ellas, entre los principales proveedores de maquinaria tenemos: Tenería Guamanquispe, Agrocueros S.A., entre otros.

En la actualidad la entidad cuenta con las regulaciones legales pertinentes para su funcionamiento, así como también es relevante mencionar que para la producción se necesita algunos químicos que tienen restricción en su venta dado su naturaleza, por ésta razón se han gestionado los trámites pertinentes para la utilización de estos productos en la producción de la Curtiduría Dávila.

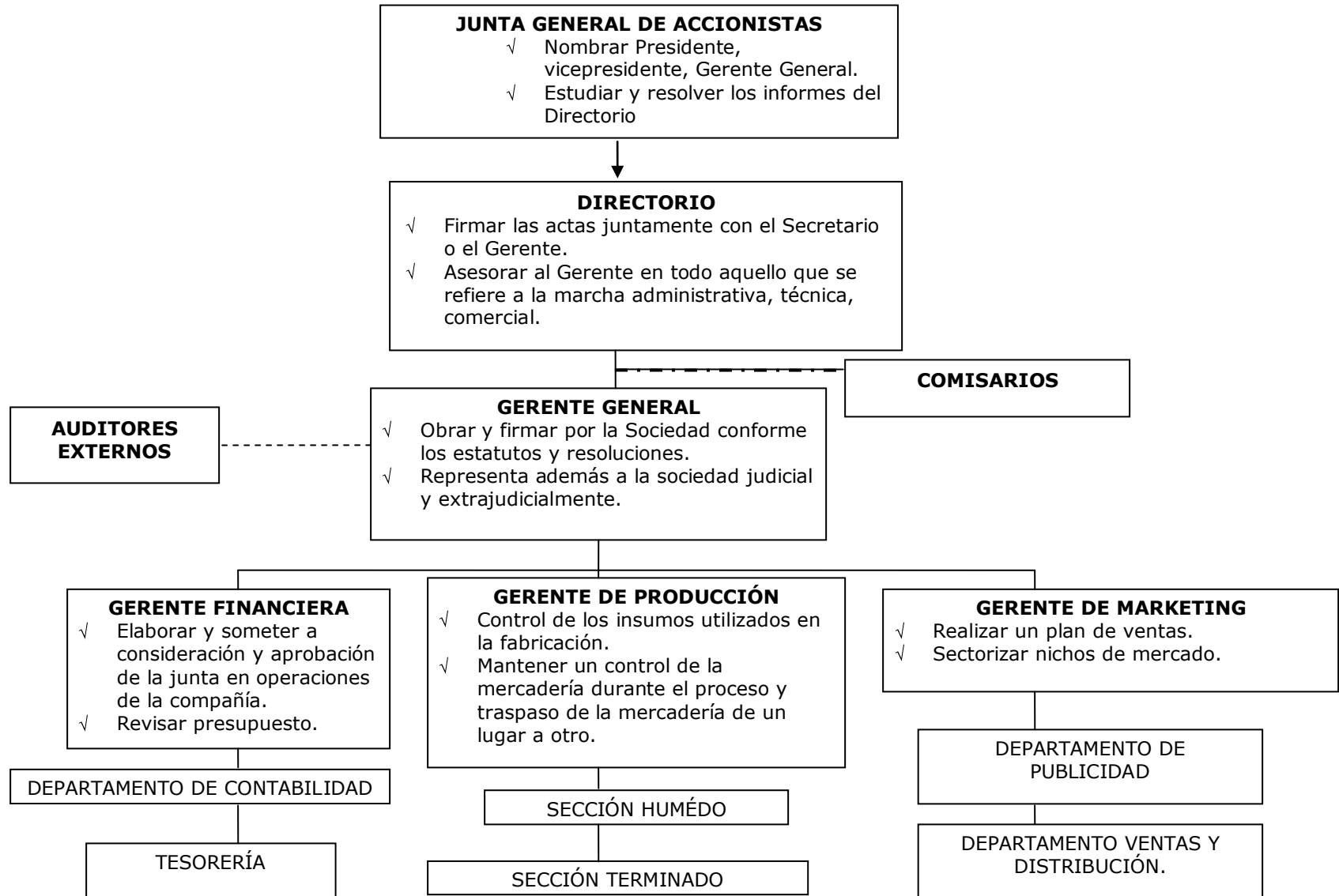
1.2.2. Organigramas

1.2.2.1 Organigrama Estructural¹



Fuente¹: Manual de Estructura y Funciones Curtiduría Dávila- 2004

1.2.2.2.OrganigramaFuncional¹



Fuente¹: Manual de Estructura y Funciones Curtiduría Dávila- 2004

En vista de que no fueron definidas en el organigrama funcional a continuación se detallan las funciones de los principales departamentos:

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

a) De la Junta General de Accionistas:

- Evaluar el cumplimiento de los objetivos de la compañía.
- Conocer y aprobar anualmente los estados financieros e informes del Directorio.
- Resolver sobre la distribución de las utilidades, reformas de estatutos y aumento de capital.
- Acordar la distribución de utilidades y los porcentajes que deban fijarse para eventualidades, reservas, etc.
- Nombrar comisarios y auditores externos.
- Estudiar y resolver los informes del Directorio, del Gerente y los Comisarios, así como el Balance anual.

- Deliberar sobre las proposiciones del Directorio, del Gerente y los accionistas, y en general sobre todo asunto que interesará a la sociedad y destinación de los fondos de reserva.

b) Del Directorio:

- Reunirse una vez por semana ordinariamente y además siempre que así lo solicite uno de sus miembros.
- Certificar las actas de las reuniones juntamente con el Secretario de la misma además del Gerente General.
- Conocer y comprender los riesgos inherentes a la estrategia de negocio que asume la empresa.
- Determinar y actualizar permanentemente las estrategias, políticas, procesos y procedimientos, que permitan una eficiente administración integral realizando un adecuado seguimiento del cumplimiento de la política organizativa.
- Asegurarse que la auditoría externa verifique la existencia y cumplimiento del esquema de la administración integral.
- Establecer las políticas con las cuales la compañía se regula.

c) De la Gerencia General:

- Evaluar el desarrollo de los objetivos implementados para el desarrollo de la empresa en relación a la Industria.
- Determinar las políticas generales de la gestión administrativa y financiera.
- Aprobar el presupuesto y plan de actividades anuales a ser desarrollados durante un período económico.
- Conocer y comprender los riesgos inherentes a la estrategia de negocio que asume el mismo.

d) De la Gerencia Financiera:

- Elaborar y someter a consideración y aprobación de la junta general de accionistas una metodología para identificar, medir, controlar los diversos riesgos asumidos por la compañía en sus operaciones, especialmente de endeudamiento o inversión.
- Analizar el entorno económico y de la industria y sus así como las pérdidas potenciales que podría sufrir ante una situación adversa en los mercados en los que opera.
- Realizar y revisar el presupuesto de la compañía de acuerdo a los objetivos que la entidad se va planteando durante el transcurso del tiempo.

- Preparar el proyecto de proforma de presupuesto para estudio y aprobación de la Junta General de Accionistas.
- Revisar los Estados Financieros y su análisis mediante varias herramientas financieras para poder tomar decisiones de desarrollo de acuerdo el crecimiento económico de la compañía.
- Indagar las diversas posibilidades de lograr financiamiento mas blando en cuanto a plazos y tasas de interés especialmente con entidades financieras tanto nacionales como del exterior.

e) De la Gerencia de Producción:

- Realizar un adecuado control del presupuesto designado para cada fase del proceso productivo.
- Manejar adecuadamente los recursos con los cuales se dispone para la elaboración del producto es decir tanto los insumos como el recurso humano.
- Programar el tiempo de producción bajo régimen de cumplimiento de expectativas y desarrollo de productos con calidad.
- Proponer nuevas fabricaciones sobre la diversidad de productos de acuerdo a las exigencias del mercado.

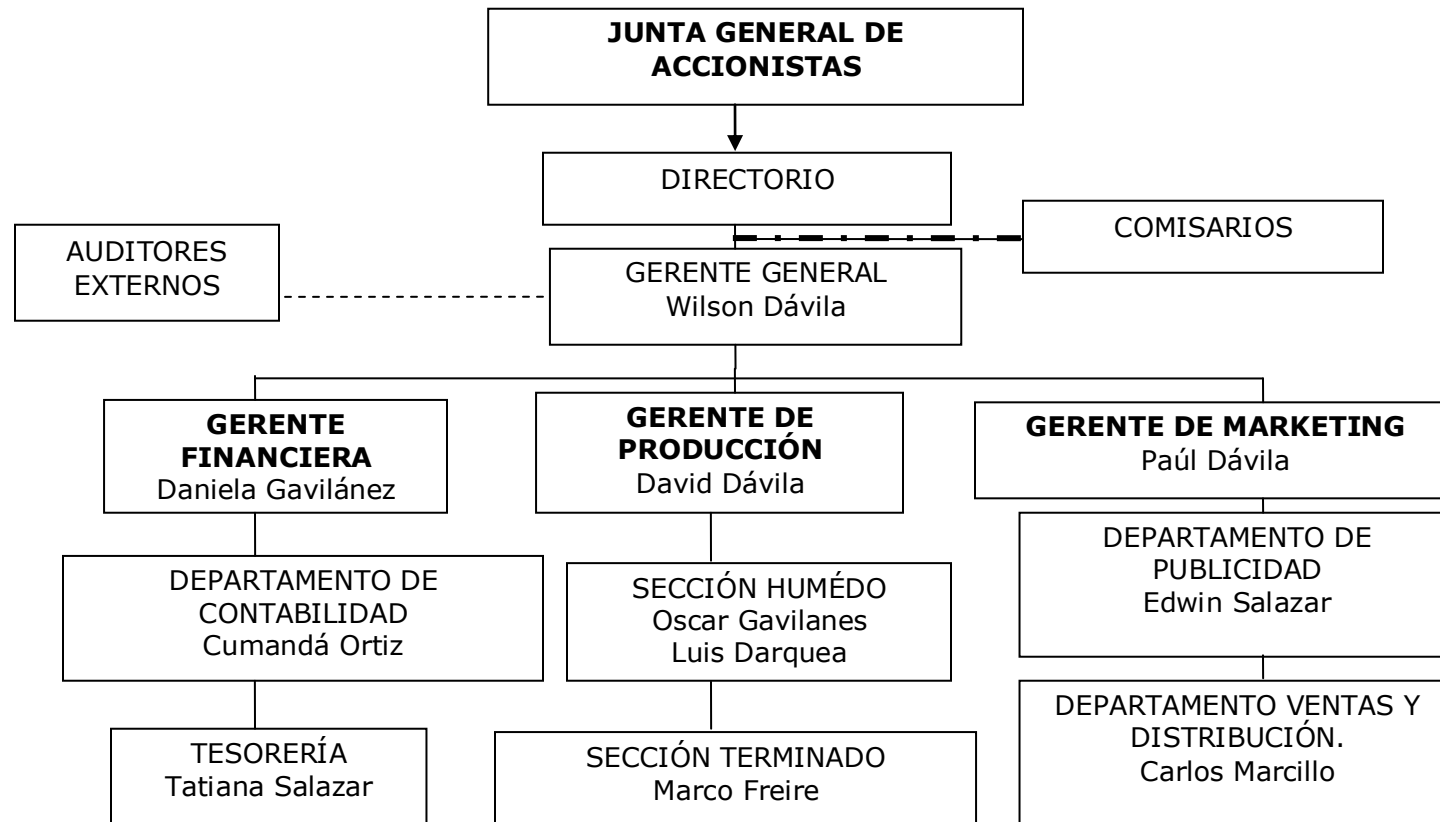
f) De la Gerencia de Marketing:

- Control adecuado de los productos existentes en stock y su adecuada distribución.
- Constante comunicación con el departamento de producción para poder mantener abastecido adecuadamente el almacén.
- Realizar contactos con varios proveedores de insumos así como de material de zapatería que de igual forma forman parte complementaria del local comercial.
- Informarse sobre las estrategias que el mercado este utilizando y mejorar su implementación dentro de la compañía.
- Analizar e informar sobre los cambios importantes que afecten a la aceptación del producto en relación a lo que ofrece en forma constante lo comercializado en todo la industria.
- Proponer un plan de ventas de acuerdo a las temporadas que el mercado exige y su comportamiento regularmente establecido.
- Sectorizar los nichos de mercado para poder establecer estrategias de acuerdo al sector donde se va a tratar de expender los productos.

g) De los Comisarios:

- Examinar los libros comerciales de la sociedad, balances, estados, valores de caja, utilidades y toda la documentación de la Sociedad.
- Presentar un informe anual a la Junta General en vista del estudio que hicieren sobre el estado de la sociedad.
- Los comisarios serán dos principales y un suplente y no deben ser accionistas.

1.2.2.3. Organigrama de Personal¹



Fuente¹: Manual de Estructura y Funciones Curtiduría Dávila- 2004

Capítulo II

2. Análisis Situacional

FODA

Con el propósito de realizar un diagnóstico de la Curtiduría Dávila a continuación se realizará un análisis de las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas que presenta la compañía:

FORTALEZAS	COMENTARIO
Instalación Propia	Curtiduría Dávila cuenta con instalaciones propias para lo que a producción se refiere.
Localización comercial adecuada	El lugar donde se encuentra el local de ventas es estratégico pues se ubica en el Centro de Ambato considerado como un sector comercial.
No tiene intermediarios en la compra de materia prima (pieles)	El Sr. Wilson Dávila (Propietario) es quien realiza directamente las compras de materia prima (pieles).
Transporte propio	Curtiduría Dávila cuenta con transporte propio lo cual facilita tanto la compra de materia prima como la entrega del producto terminado.
Cuenta con un líder quien dirige la empresa	La existencia de un líder influye para el desarrollo de la empresa pero se debe tomar en cuenta la actualización de sus conocimientos.

<p>Misión basada en el mejoramiento continuo</p>	<p>La empresa cuenta con una misión la cual se basa en el desarrollo continuo de la misma por lo cual influye como un factor importante para su mejora continua.</p>
<p>Visión acorde con el desarrollo de Curtiduría Dávila</p>	<p>Las metas de la empresa deben tener un objetivo y saber donde se quiere llegar para eso es importante contar con lineamientos para poder seguir.</p>
<p>Administración manejada correctamente</p>	<p>Debido a que la empresa cuenta con una distribución ordenada de su presupuesto además demuestra manejar correctamente su administración y por ende su producción, es importante el control del presupuesto para poder manejar las inversiones, su disponibilidad y para mejorar.</p>
<p>Comunicación y Coordinación eficaz</p>	<p>La comunicación y coordinación entre los miembros de la empresa es oportuna ya que puede ser un filtro importante para evitar errores de manera oportuna y adecuada.</p>
<p>Atención al Cliente especializada</p>	<p>La atención al cliente es especializada pues son tratados con total consideración y respeto y trata de satisfacer el requerimiento del mismo en su totalidad.</p>

OPORTUNIDADES	COMENTARIO
Gran cantidad de materia prima	Ambato es conocida por su producción en cuero lo cual hace que los habitantes de este sector se dediquen a la crianza de ganado esto es una oportunidad para la empresa pues encontramos materia prima en gran cantidad
Gran cantidad de fincas	Por el clima frío en la serranía del país existen gran cantidad de fincas que se dedican a la crianza de ganado vacuno cual es favorable para la empresa pues de aquí obtiene su materia prima de mejor calidad.
Ventas dirigidas a grandes y pequeños clientes	La Curtiduría Dávila no tiene un cliente que absorba el mayor porcentaje de sus ventas, más bien todas sus ventas son dirigidas a grandes y pequeños comerciantes
Nuevas técnicas para curtir pieles	El contar con nuevas técnicas para curtir pieles haría que el precio se reduzca además se contaría con productos innovadores
Programas de financiamiento a la microempresa	Los programas de financiamiento ayudaría a mejorar la producción ya que con estos fondos se podría adquirir maquinaria
Pertener a la Asociación de Curtidores del Ecuador	La Curtiduría Dávila podría acceder a cursos de capacitación o a su vez contaría con asesorías técnicas

DEBILIDAD	COMENTARIO
Depende del establecimiento de precios de venta de una empresa de mayor magnitud y de producción de escala (sus precios son menores).	Por no ser empresa líder esta sometida a varios cambios que se puede presentar en el mercado, en relación a los precios que la competencia impone.
No cuenta con un plan de impacto ambiental	La empresa por su tipo de producción debe tener mucha precaución en el cuidado del medio ambiente.
Atraso de investigación y desarrollo	El desconocimiento sobre el adelanto en las investigaciones es una de las debilidades.
Maquinaria reducida	El no contar con la maquinaria suficiente es un factor negativo para la empresa por que además implica mayores costos.
Falta de tecnología avanzada	La ausencia de tecnología es una amenaza pues no cuenta con la tecnología necesaria para su producción lo cual hace que el producto tenga un costo alto
Ausencia de Publicidad	Curtiduría Dávila no cuenta con un plan publicitario
Falta de seguridad contra robos e incendios en la fábrica	No cuenta con un servicio de vigilancia en la fábrica.

AMENAZAS	COMENTARIO
Precios del producto que ofrece la competencia	Los precios bajos de la competencia son una gran amenaza para la empresa porque obliga a la misma a buscar la forma de disminuir sus costos aunque no cuente con la maquinaria necesaria.
Alto costo de los insumos químicos	El costo de los insumos químicos es elevado por los intermediarios que existen además el uso de estos es imprescindible para la producción
Ingreso económico Poblacional Bajo	Los ingresos económicos que perciben las personas que viven en el Ecuador no son los suficientes.
El producto final no es de utilización frecuente	El incremento de las ventas se basa en temporadas específicas.
Cambios demográficos adversos	El proceso de erupción del Volcán Tungurahua es una gran amenaza para la empresa ya que realiza gastos adicionales por las precauciones a tomar.
Cambio en las necesidades y gustos de compradores	El gusto de la clientela varía de acuerdo a las tendencias de moda que adoptan todos los compradores.
Libre Comercialización con otros países	El ingreso de productos de similares características que el producto final que fabrica la Curtiduría.

2.1. Análisis Interno

2.1.1. Área de Producción

La mayoría de personas ha tratado de surgir dentro de la economía ecuatoriana a través de la creación de sus propios negocios con el fin de aumentar sus ingresos sin necesidad de depender de un salario fijo razón principal por la que se han evolucionado paulatinamente varias microempresas, es así el caso particular de la compañía Curtiduría Dávila que forma parte del surgimiento de estas pequeñas empresas; Esta empresa en forma general realiza los siguientes procedimientos para la fabricación de sus mercancías.

2.1.1.1. Pelambre²

Luego de la operación de remojo, las pieles suficientemente hidratadas, limpias, con algunas proteínas eliminadas de su estructura, pasan a las operaciones de pelado, donde fundamentalmente se pretende, por un lado eliminar las impurezas y por otro aflojar las fibras con el fin de prepararlas apropiadamente para el proceso de curtido. En general, la concentración de los productos químicos involucrados así como el tiempo y tipo de proceso que serán determinantes del tipo de curtido, y particularmente de la blandura y resistencia de los artículos finales.

Entre los objetivos del pelambre podemos destacar los siguientes:

- Quitar o eliminar de las pieles remojadas la lana o el pelo, y la epidermis.

Promover la acción química que aumenta los puntos de reactividad en la piel, al mismo tiempo que la estructura sufre desmoronamiento en sus enlaces (trabaciones) químicas.

- Aumentar el espesor de la piel para poder ser descarnada y si es necesario para la definición del artículo final, también poder ser dividida.

Efecto de remojo en la piel

Cuanto mejor se haya efectuado el remojo menos drástico deberán ser las condiciones del pelado y más facilidad de acceso de los productos depilantes hasta la raíz del pelo.

Estado del remojo

Cuánto más remojada y escurrida está la piel mas fácil es el depilado por haber mayor separación entre las fibras, y mayor aspiración de líquido respectivamente. El escurrido tiene el problema de la posible fermentación de la suciedad, si se efectúa por reposo en pilas y mecánicamente en ocasiones no es tan perfecto como el del reposo. Lo mejor es usar los dos sistemas a la vez. Cuanto más limpia esté la carne de grasa por limpieza química más fácilmente se introducirá la solución depilante.

Temperatura

La temperatura favorece la difusión de la solución y por ello la rapidez del depilado. La temperatura (altura del montón de pieles) conviene que no sea exagerada a fin de evitar recalentamientos perjudiciales sobre todo en períodos largos de tiempo. No cepillar pieles que salgan calientes de un remojo sin tomar precauciones (enfriamiento previo de pieles o de la solución) o tiempos cortos.

Grosor de la piel

Cuando más gruesas son las pieles más drásticas deben ser las condiciones para eliminar el pelo. En las pieles con espesor irregular (que son la mayoría) las zonas más gruesas (cuellos) deben ser tratadas con más cantidad de producto depilante y de ser posible con un descarnado previo eliminar algo las irregularidades de espesor.

Agua

En un calero cuya agua tiene bicarbonato se remoja las pieles donde no se debe poner las pieles ya depiladas sin previa adición de cal aunque sea en poca cantidad.

Lo cual ayuda a evitar problemas como; reventamiento o explosión de la flor

2.1.1.2. Teñido

Con respecto al teñido se puede tener en cuenta varios aspectos como la naturaleza del mismo en el cual se considera los abundantes colores sobre los cuales los hombres siempre han estado seducidos por estas impresiones tratando de reproducirlas. El arte de teñir el cuero ya era conocido en la prehistoria. Se utilizaban colorantes naturales, después palos tintóreos (lacados con sales metálicas) que en parte se utilizan hasta en la actualidad.

Al crearse los colorantes de síntesis, el teñido del cuero ha tenido un desarrollo importante que se ha mantenido con la introducción de los pigmentos en el acabado.

En los últimos 50 años se observan cambios significativos, antes del porcentaje de cueros que se destinaban para calzado, aproximadamente un 50% era negro, un 30% marrón dejándose menos del 10% para los colores de moda, dependiendo de la demanda que hubiera de blanco. Esto era similar también en los cueros destinados a tapicería o vestimenta.

Sin embargo el teñido del cuero fue ganando mayor importancia y el mercado cambió de tal forma que en el sector calzado los colores de moda abarcan un 20% y se enfatiza mucho en los colores. El teñido con anilina de buena uniformidad tuvo demanda, a veces con penetración completa, destinado a la cobertura de defectos no sólo para cueros integralmente anilina, gamuza y nubuck, sino también para cueros con acabado pigmentado evitando así la necesidad de acabados más pesados. También se exigieron propiedades de mayor solidez de los cueros teñidos, no sólo para calzado sino también para cueros tapicería o vestimenta.

Si una superficie refleja toda la luz que cae sobre ella, el color de la misma será blanco cuando lo ilumine la luz blanca, rojo cuando lo ilumine la luz roja y así sucesivamente. Una superficie que refleja únicamente la luz verde, por ejemplo, se verá verde únicamente cuando la luz que está iluminándola contiene el color verde; si no es así, se verá negra. Una superficie que absorbe toda la luz que le llega, se verá de color negro.

Aquí abajo tenemos el mismo cuero pero con diferentes luces: el primero bajo una luz blanca por lo tanto refleja su propia tonalidad. Los siguientes están iluminados con luces verde, azul, amarilla y roja, respectivamente.



El teñido consiste en un conjunto de operaciones cuya finalidad es conferirle al cuero determinada coloración, ya sea superficialmente, en parte del espesor o en todo el espesor para mejorar su apariencia, adaptarlo a la moda e incrementar su valor. De acuerdo a las necesidades se realizará:

- Un teñido de la superficie para igualación y profundo cubrimiento de defectos en la flor.
- Profundizar la coloración para disminuir las partes claras visibles.

Un teñido penetrado en el corte transversal del cuero para evitar claros cortes de los bordes

PROCESO HÚMEDO REPRESENTADO GRÁFICAMENTE:



Eliminar la lana o pelo	Cuando más limpia este la carne de grasa por limpieza química más fácil es introducir la solución depilante.	Al crearse los colorantes de síntesis, el teñido del cuero ha tenido un desarrollo importante que se ha mantenido con la introducción de los pigmentos en el acabado.
Promover la acción química		
Aumentar el espesor de la piel		

2.1.1.3. Terminado²

SECADO

Finalizada la operación de ablandado es conveniente secar los cueros manteniéndolas planas hasta alcanzar un contenido final de humedad del orden del 10-12%, pero fundamentalmente para obtener el mayor rendimiento posible de superficie y retirar parte de su elasticidad, alcanzando una estabilidad de la forma, obteniendo un cuero más armado.

RECORTE

El recorte de los cueros tiene como objetivo retirar pequeñas partes totalmente inaprovechables, eliminando marcas de secaderos de pinzas, zonas de borde endurecidas, puntas o flecos sobresalientes y para rectificar las partes desgarradas, buscando un mejor aprovechamiento de los procesos mecánicos y un mejor aspecto final. El recorte mejora la presentación de los cueros y también facilita el trabajo de las operaciones siguientes.

Evidentemente en los recortes realizados se retira lo estrictamente necesario, para no reducir considerablemente el área o el peso de los cueros.

El recorte se realiza con tijeras, en pieles más duras con cuchillas más afiladas y también con máquinas especializadas.



CLASIFICACIÓN

Previo a las tareas de acabado, es necesario realizar una de clasificación de los cueros, la misma que debe ser realizada teniendo en cuenta, por ejemplo: la calidad, tamaño, el espesor, los daños de flor, ya sean los propios del cuero o por procesos mecánicos la firmeza, la uniformidad de tintura, la absorción de la flor. Se clasifica para destinar los cueros a los diferentes artículos: plena flor, nubuck, etc. y por lo tanto se determina que tipo de artículo se fabricará. Es así que por ejemplo, los cueros de flor floja y dañada serán desflorados y luego impregnados para darles firmeza; a los que no están bien tintados podemos remontarles el color mediante la aplicación de tinturas a soplete. Otro ejemplo es si el cuero tiene poca absorción, se la podemos mejorar por medio de penetrantes.

DESEMPOLVAR

Consiste en retirar el polvo de la lija de las superficies del cuero, a través de un sistema de cepillos o de aire comprimido.

En el cuero no desempolvado, el polvo está fijado al cuero por una carga de estática, el polvo de la lija empasta, se acumula sobre el cuero dificultando las operaciones de acabado.

La máquina de desempolvar de cepillos, desempolva cepillando la piel con dos cepillos que giran a contrapelo de la piel. El polvo se lo lleva un sistema de aspiración.

Entre algunos de los productos que ofrece la Curtiduría Dávila se encuentran:

- Nubuck
- Brash off
- Napa de vestimenta.

- Gamuzón en varios colores
- Plena flor
- Marmoleado
- Graso
- Ruso de varios colores
- Ruso escolar.
- Cueros de varios tipos de terminados, como prensados o granulados.

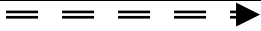
Además en el almacén se expende material de zapatería como:

- Pasadores tanto en plano o redondo
- Tinta
- Griffin
- Bacerola de colores. (negra, café, neutro, vino, etc.)
- Cepillos de zapatos
- Lubricantes para la fabricación de zapatos, carteras, correas, etc.
- Hilos de varios colores, etc.

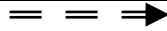
PROCESO DE TERMINADO REPRESENTADO GRÁFICAMENTE:

TERMINADO

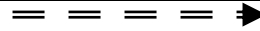
SECADO



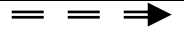
RECORTE



CLASIFICACIÓN



DESEMPOLVAR



<p>Obtener rendimiento y elasticidad</p>	<p>Retirar algunas partes inaprovechables</p>	<p>Teniendo en cuenta la calidad, tamaño, daños de flor, absorción de la flor.</p>	<p>El polvo se acumula sobre el cuero, lo cual se elimina con cepillos que giran.</p>
<p>Cuero más armado.</p>	<p>Mejora la presentación de los cueros.</p>		

2.2. Análisis Externo

2.2.1. Influencias Macroeconómicas

2.2.1.1. Factor Político

Nuestro país se encuentra inmerso en una inestabilidad política constante, ya que con frecuencia se producen protestas, paros y huelgas debido a la frecuencia de cambios presidenciales por lo que los sectores públicos y privados paralizando sus actividades, causando graves perjuicios a la economía del país.

Esta inestabilidad política influye en varios aspectos sobre el desarrollo normal de la industria ya que generalmente la cúpula política del estado toma decisiones que influyen especialmente en relación al comercio exterior, es así que cuando se determinó sobre el libre comercio existió ingreso de mercadería de otros países como Colombia y Perú a menor costo lo que ocasionó el cierre de algunos pequeños productores durante el año 2005 por la falta de competitividad de la producción nacional.

Sin embargo en el gobierno actual mediante la propuesta del mismo la cual fue presentada al congreso nacional ha demostrado gran interés en el desarrollo de la pequeña y mediana empresa, es así que busca fomentar los auspicios por parte de la banca privada para el otorgamiento de créditos y de esta forma apoyar al progreso de la industria y por ende a la producción interna bruta.

2.2.1.2. Factor Económico

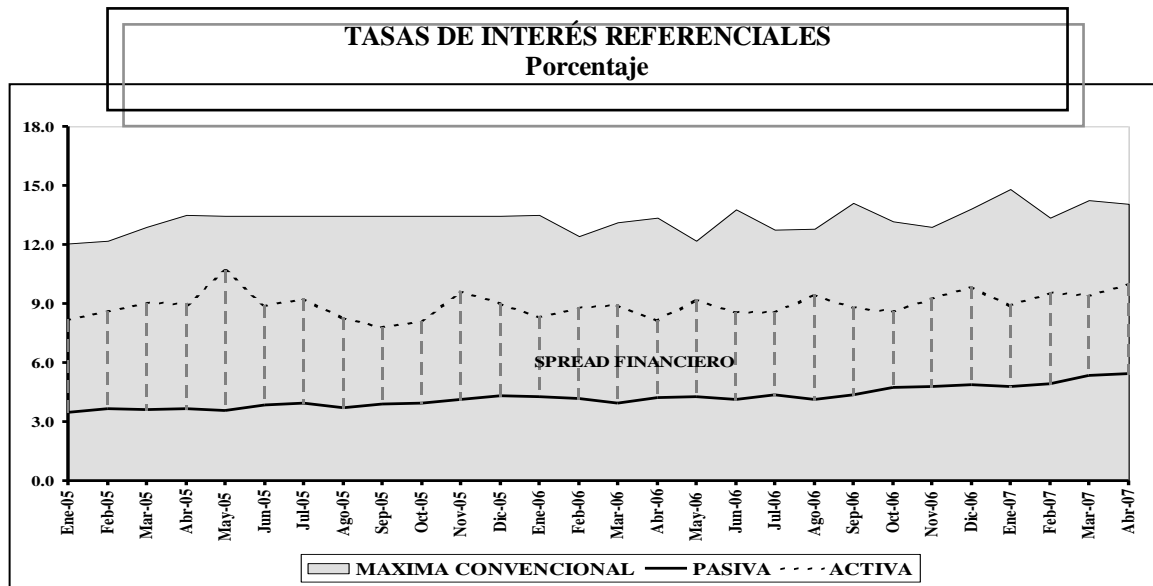
Tasas de Interés:

Con respecto al desarrollo de esta empresa es necesario el análisis de la evolución de las tasas de interés dado que es preciso la negociación de préstamos bancarios.

Razón por la cual es importante la evolución de la tasa activa ya que la compañía cuenta con préstamos en instituciones financieras locales.

BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	
TASAS DE INTERES VIGENTES	
Semana: 28/05/2007 a 03/06/2007	
TASA BASICA DEL BANCO CENTRAL	5.64
TASA PASIVA REFERENCIAL PARA OPERACIONES EN DOLARES	5.64
TASA ACTIVA REFERENCIAL PARA OPERACIONES EN DOLARES	9.35
TASA SLEGAL(vigente del 1 al 30 de junio de 2007(*))	10.26
MAXIMA CONVENCIONAL (vigente del 1 al 30 de junio de 2007)(*)(1)	15.39

Fuente: Banco Central del Ecuador



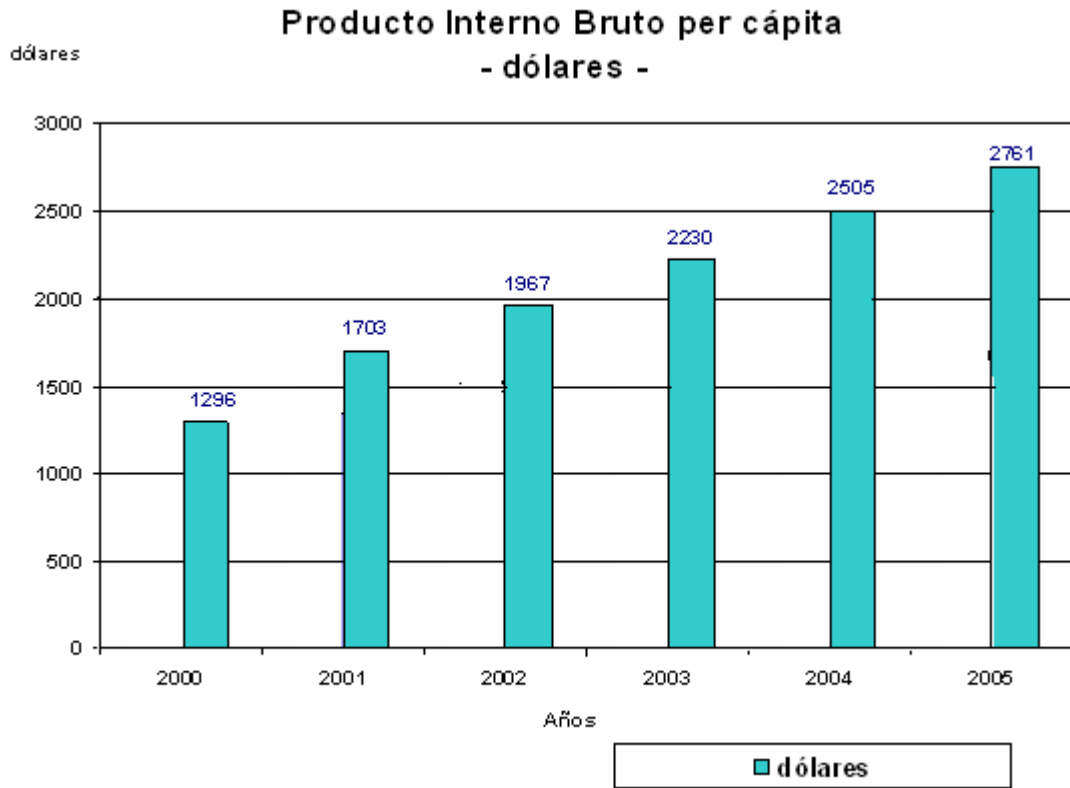
Fuente: Banco Central del Ecuador

Basándose en las estadísticas presentadas, se puede notar la razonabilidad de la propuesta presidencial en relación a la disminución del spread bancario que perciben las instituciones bancarias.

Ingreso Poblacional:

El índice macroeconómico referente al ingreso poblacional afecta directamente al negocio ya que influye en la capacidad de venta de nuestro producto, dado que si la población tuviera mayores ingresos podría adquirir en mayor volumen y frecuencia el bien que le estamos ofreciendo, considerando que se trata de un producto que sirve para la elaboración de artículos de necesidad básica como el calzado.

Para el respectivo razonamiento podemos analizar el ingreso producto interno bruto per cápita.



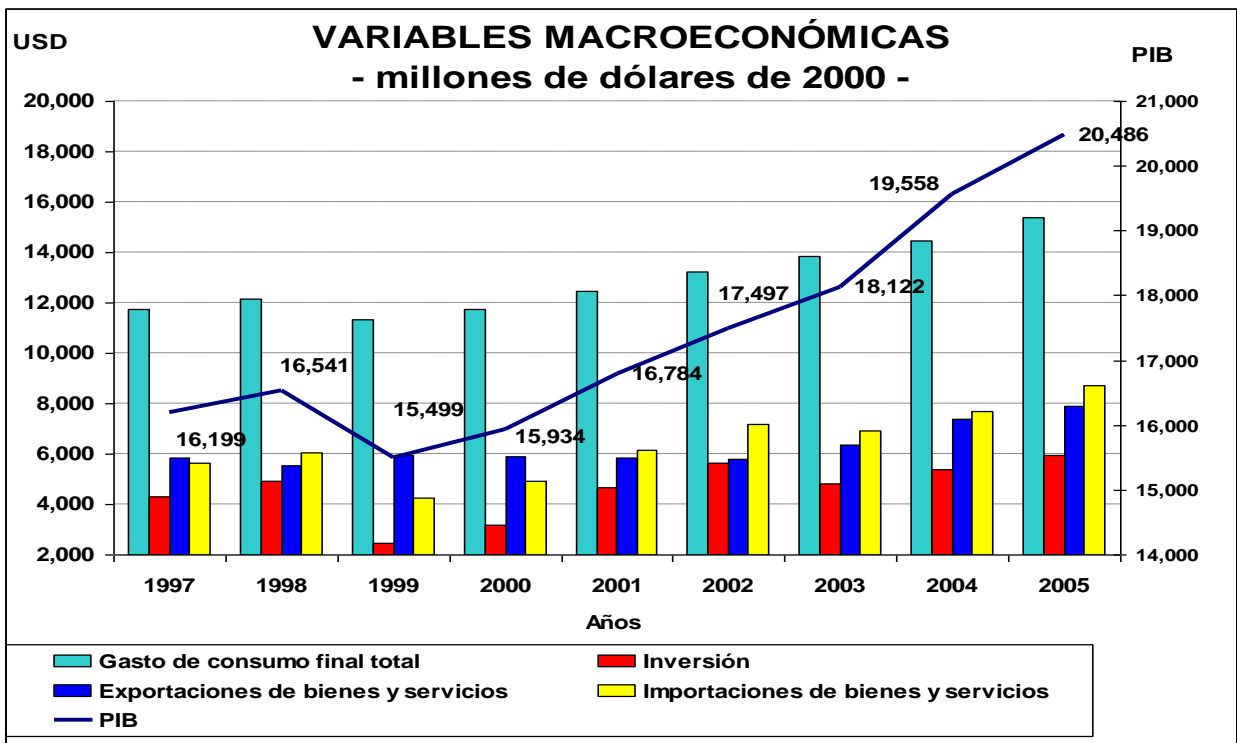
F

uente: Banco Central del Ecuador

Indudablemente el ingreso por persona en nuestro país a partir del año 2000 ha incrementado, lo cual es beneficioso para el negocio y en general para toda la industria.

Gasto Consumo:

Las comunidades en forma general son más consumistas, y a pesar de que el producto que expende la compañía no es para consumo final sirve para la elaboración de los mismos, además de que se tratan de productos necesarios, no se refieren a artículos vitales para los seres humanos.

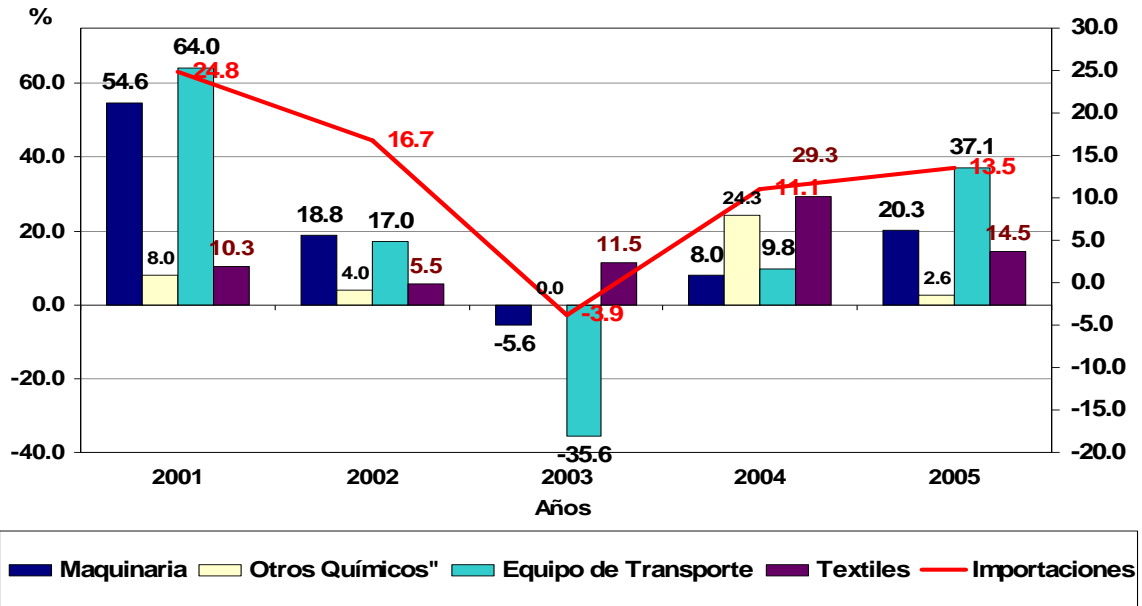


El gasto consumo final hasta el año 2005 ha incrementado, pero en una forma conciente, es decir que no se ha disparado su aumento en forma descontrolada.

Impuestos:

El comportamiento de los impuestos y aranceles repercute por que necesariamente estamos sujetos al pago de impuestos de ley: como el IVA, Impuesto a la Renta excepto de ICE (Impuesto a Consumos Especiales).

IMPORTACIONES - tasas de variación -



Fuente: Banco Central del Ecuador

Además se debe analizar las importaciones de químicos y de maquinaria ya que son ítems indispensables para la transformación de pieles crudas.

Precio de Mercado:

En el sector se desenvuelven varias empresas de similares características que ofrecen productos similares, los cuales tienen un precio de mercado estándar; por lo que la Curtiduría Dávila debe regular sus costos para que se encuentre dentro de un rango competitivo y no sobrepasar este precio estándar.

Inflación:

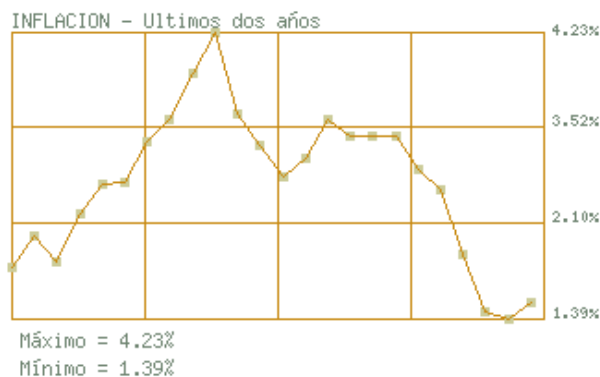
La inflación afecta directamente a esta compañía dado que este índice de análisis macroeconómico refleja en forma estadística a través del Índice de Precios al

Consumidor del Área Urbana el incremento de los precios de la canasta de bienes y servicios demandados por los consumidores de estratos medios y bajos, por lo tanto si el poder adquisitivo de la ciudadanía disminuye la empresa tendrá menos posibilidades de poder incrementar su volumen de ventas que depende directamente de la actitud consumista de la comunidad.

Para dicho análisis adjunto una tabla donde se puede visualizar las variaciones importantes que ha tenido la inflación en nuestro país.

FECHA	VALOR
Mayo-31-2007	1.56 %
Abril-30-2007	1.39 %
Marzo-31-2007	1.47 %
Febrero-28-2007	2.03 %
Enero-31-2007	2.68 %
Diciembre-31-2006	2.87 %
Noviembre-30-2006	3.21 %
Octubre-31-2006	3.21 %
Septiembre-30-2006	3.21 %
Agosto-31-2006	3.36 %
Julio-31-2006	2.99 %
Junio-30-2006	2.80 %
Mayo-31-2006	3.11 %
Abril-30-2006	3.43 %
Marzo-31-2006	4.23 %
Febrero-28-2006	3.82 %
Enero-31-2006	3.37 %
Diciembre-31-2005	3.14 %

Noviembre-30-2005	2.74 %
Octubre-31-2005	2.72 %
Septiembre-30-2005	2.43 %
Agosto-31-2005	1.96 %
Julio-31-2005	2.21 %
Junio-30-2005	1.91 %



Es importante mencionar que la tasa de inflación ha demostrado tener una tendencia a la baja considerable, lo cual afecta positivamente al desarrollo de las industrias y por ende a la compañía objeto de este análisis.

2.2.1.3. Factor Social

Uno de los indicadores objeto de mayor análisis e interpretación es considerada la migración dado que de acuerdo a las estadísticas presentadas es una variable que presenta una tendencia al incremento dado tanto los índices de remesas de dinero que nuestro país recibe del exterior como la salida de las personas sea en forma legal como ilegal; además es fundamental obtener información más detallada sobre las remesas y evaluar al mismo tiempo otras variables importantes como el consumo.

Evolución de la Tasa de Desempleo

1994		7.10
1995		6.90
1996		10.40
1997		9.20
1998		11.50
1999		14.40
2000		9.00
2001		10.90
2002		9.20
2003		11.50
2004		8.60
2005		7.90
2006		7.80

Fuente: Banco Central del Ecuador

Luego del análisis de la migración de manera complementaria podemos observar el comportamiento de la variable del desempleo, que se puede notar que ha tiene una tendencia a bajar, sin embargo no se debe por el incremento de plazas de trabajo, sino por el aumento de la migración.

2.2.1.4. Factor Tecnológico

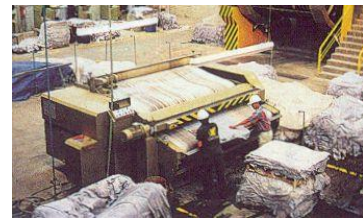
El uso de la tecnología es muy importante para el desarrollo de este tipo de industria ya que se necesita variedad de maquinarias durante todo el proceso productivo, así como:

En el proceso húmedo:

- Bombo
- Descarnadora



- Divididora
- Secado al Vacío
- Escurridora
- Raspadora (elige el grosor)



Durante el proceso de secado se necesita maquinarias como:

- Estacadora
- Plancha o prensa
- Molliza

Para la fase final se utiliza maquinarias como:

- Plancha
- Compresor
- Pistolas de pintura
- Pigmentadora
- Fulminosa o lijadora (depende del cuero) natural no lija



2.2.1.5. Factor Legal

Debido a que se trata de una industria, se rige a las disposiciones que se establece dentro de la ley de Compañías con respecto a una Sociedad Anónima, sin embargo se debe regularizar a otras leyes como la de comprobantes de venta y de retención que establece el SRI.

De acuerdo al Capítulo VI De la Prevención y Control de la Contaminación de las Aguas:

Artículo 16 menciona que queda prohibido descargar, sin sujetarse a las correspondientes normas técnicas y regulaciones, a las redes de alcantarillado, o en las quebradas, acequias, ríos, lagos naturales o artificiales, o en las aguas marítimas, así como infiltrar en terrenos, las aguas residuales que contengan contaminantes que sean nocivos a la salud humana, a la fauna y a las propiedades; por lo tanto dado la naturaleza de la producción en la curtiembre necesariamente debe regirse a estas normas para prevenir la contaminación especialmente de las aguas de ríos o acequias cercanas.

2.2.2 Influencias Micro ambientales

2.2.2.1. Cliente

El cliente principal de la Curtiduría Dávila se caracteriza por las cualidades; se ubica en la actualidad principalmente en la ciudad de Ambato, su edad promedio se encuentra entre los 25 y 40 años de edad de un nivel socio-económico bajo caracterizándose porque se refiere a padres de familia, generalmente existe una tendencia a obtener cueros de tonalidades negras, oscuras.

La oferta es mayor que la demanda; porque existe más oferente especialmente en este sector, por lo tanto este es un factor perjudicial para la empresa.

Cientes Actuales

Entre los clientes actuales y más recurrentes tenemos:

EL señor Walter Santamaría, Irma Holguín, Gustavo Martínez, José Luis Masabanda, Ramiro Sillagana, Gladis López.

La Curtiduría Dávila no tiene un cliente que absorba el mayor porcentaje de sus ventas, lo cual es beneficioso ya que se evita el riesgo de concentración de ventas, tomando en cuenta que en cualquier momento se puede perder este ingreso debido al comportamiento del mercado.

La entidad tiene clientes Potenciales, que se pueden presentar en un futuro de acuerdo al desenvolvimiento del comercio, es así que se consideran como clientes potenciales: Empresas extranjeras como las colombianas y peruanas, dado el libre comercio

latinoamericano han surgido varias facilidades para el ingreso tanto de mercadería como de consumidores de varios artículos en general.

El consumidor tiene un comportamiento con respecto al producto que ofrece la Curtiduría, depende de sus necesidades por ejemplo en época escolar las ventas aumenta del cuero escolar en negro y vino, es primordial mencionar la tendencia de la moda que tiene la comunidad en general, y es así que también depende de la tendencia de moda que el cliente prefiera, estas son las oportunidades para poder variar la producción y mejorar el índice de ventas.

2.2.2.2. Proveedor

El principal producto del cual se provee la Curtiduría son las pieles, las cuales se adquiere en forma directa de las personas dedicadas a la crianza del ganado, es transcendental mencionar que uno de los principales productores se encuentra ubicado en la parroquia de Saquisilí, a pesar de la cercanía a la ciudad de Ambato en los últimos meses ha existido un poco de dificultad en la obtención de pieles de calidad (pieles serranas), por tal razón ha existido un incremento razonable en su costo, al igual que la facilidad de obtener crédito en la adquisición de las mismas.

El costo para fabricar el cuero terminado son altos, debido a los productos químicos así como el costo de la piel que se utiliza, además de la maquinaria; a pesar de estos altos costos se debe adaptar la producción para poder alcanzar un precio de venta competitivo en el mercado; consecuentemente esto es perjudicial debido a que no puede libremente regir un margen de utilidad, sino más bien adaptarse a la competencia y así buscar estabilidad.

Líneas de producto

Los productos que la empresa necesita para cumplir con su proceso productivo son abastecidos por diferentes proveedores, que deben tener los adecuados permisos para poder comercializar e importar los productos químicos que son indispensables para este tipo de fabricación.

Los proveedores ofrecen al mercado algunos productos como:

- ❖ Pieles Crudas
- ❖ SB- 100
- ❖ SB- 200
- ❖ Laca Brillante
- ❖ Laca Mate
- ❖ Pigmento (varios colores)

Generalmente la Curtiduría Dávila recibe crédito en la compra de productos químicos y demás artículos necesarios; por un plazo de 30, 60 y 90 días dependiendo de los montos de compra.

Para que se comercie los productos químicos que necesita la empresa para su fabricación los canales de distribución son fragmentados, debido a que en primera instancia importan a las ciudades de Quito o Guayaquil, posteriormente lo transportan a la ciudad de Ambato y les entregan a los proveedores de la empresa y de esta manera es como llega a obtener La Curtiduría Dávila los químicos, sin embargo para obtener las pieles crudas la distribución no es fragmentada ya que acudimos al proveedor inmediato.

Lugar de Origen

Es una ventaja para la empresa que los proveedores se encuentren cerca de la planta de procesamiento, además la ciudad de Ambato donde se encuentra ubicada la compañía, es relativamente pequeña lo cual facilita el transporte a los diferentes lugares.

La mayoría de proveedores tienen el suficiente stock para satisfacer las necesidades de la Curtiduría Dávila, por lo cual evitamos algún tipo de demora en la producción.

Calidad y Costo en los productos químicos

Influye mucho la calidad del químico que utiliza la Curtiduría, ya que se refleja en la calidad del producto, es por eso que es identificable que el precio es relativo a la calidad del mismo, es decir a mayor calidad del químico, mayor precio y viceversa.

2.2.2.3. Competencia

En la industria existen muchas empresas que ofrecen el mismo tipo de producto como por ejemplo:

- Ecuatoriana de Curtidos Salazar
- CAVARO
- Curtiduría Serrano
- Curtiduría Diaz
- AGROCUEROS S.A.
- NOVAPIEL
- GUAMANQUISHPE
- Varios distribuidores pequeños

Además es importante mencionar la existencia de varios productos sustitutos que pueden afectar directamente a la venta de los artículos que expende la Curtiduría Dávila y por ende a su nivel de ingreso y rentabilidades; entre los principales artículos sustitutos que se pueden mencionar tenemos:

- Corosil
- Cueriana
- Expandible
- Cuero sintético

El comportamiento de los precios de la Curtiduría Dávila se basa en los precios que ofertan las Curtidoras CAVARO y Salazar, debido a que son las empresas más representativas en el sector donde se desenvuelve ésta, razón principal por la que se trata de mantenerla como referencia en calidad y precios.

Economías a Escala

Las empresas que conforman la competencia y son de mayor tamaño como la empresa Ecuatoriana de Curtidos Salazar fabrica mayor cantidad de cuero terminado y lo ofrece al mercado a un menor precio, por lo tanto esto perjudica a la venta de este mismo producto a otras empresas similares como Curtiduría Dávila, porque no cuenta con la misma infraestructura ni maquinaria que el resto de entidades.

2.2.2.4. Estructura de los precios

Entre los principales productos que expende la Curtiduría Dávila se encuentran los siguientes tipos de cuero:

PRODUCTO	PRECIO POR DÉCIMETRO	PRECIO POR PIE
Plena Flor	US \$ 0.18	US \$ 1.30
Marmoleado	US \$ 0.18	US \$ 1.35
Ruso Poro Fino	US \$ 0.15	US \$ 1.10
Graso	US \$ 0.15	US \$ 1.10
Brash Off	US \$ 0.18	US \$ 1.35
Gamuzón	US \$ 0.08	US \$ 0.60
Ruso Liso Brillante	US \$ 0.18	US \$ 1.35
Tafilete Natural	US \$ 0.08	US \$ 0.60
Tafilete Split	US \$ 0.08	US \$ 0.60

Capítulo III

3. Direccionamiento Estratégico

3.1. Misión

La misión de la Curtiduría Dávila S.A. es “Prestar a la comunidad artesanal y en general a nuestros clientes cuero terminados con oportuno cumplimiento en calidad eficiencia y cantidad, a un precio justo en el menor tiempo posible.

3.2. Visión

“En los próximos cinco años ser una empresa líder en el mercado en la producción y exportación de curtiembre de excelente calidad y competitividad en el país”

3.3. Objetivos

3.3.1 Objetivo General

Lograr la excelencia en la producción de cuero de acuerdo con estándares de calidad fijados en toda la industria a nivel nacional como internacional y encaminar todos los recursos en la comercialización con el fin de lograr una mejor participación en el mercado.

3.3.2. Objetivos Específicos

- Lograr a través de la producción de cuero la obtención de rentabilidad de acuerdo al capital invertido dentro de la compañía, en un tiempo adecuado con el fin de seguir incrementando la producción del negocio dentro de toda ésta industria.

- Planificar, organizar y ejecutar las actividades que permitan optimizar el patrimonio de los accionistas, con el fin de obtener rentabilidad a través del tiempo.
- Lograr ampliar el negocio a través de la actualización de los procedimientos técnicos sobre el mejoramiento de la calidad en la producción de cuero fijados en otros países.
- Asistir a varios cursos impartidos por la Asociación de Curtidores del Ecuador con el fin de aprender sobre las nuevas tendencias de producción de cuero de acuerdo al comportamiento de la industria en general.
- Tener un alto compromiso con la conservación del medio ambiente dado los desperdicios que este tipo de industria produce.

3.4. Políticas

3.4.1 Política crediticia

- Como política no se prestará facilidades crediticias a las personas que no cuenten con cuenta bancaria que no facilite el cobro de las deudas a través de cheques.
- Un análisis detallado tanto del capital de trabajo como de las inversiones del prestatario, debe ser hecho a fin de determinar si los fondos o facilidades otorgados han sido utilizados correctamente en el propósito específico del crédito. Frecuentes visitas son importantes en una relación del grupo a fin de determinar la correcta utilización y por el prestatario adecuado.

- La decisión directa de otorgamiento de créditos se encuentra a cargo del departamento de Ventas de acuerdo al análisis realizado por el mismo sustentado en forma adecuada.

3.4.1.1. Garantías adecuadas

- En el caso de que el crédito sea mayor al cincuenta por ciento de la producción realizada mensualmente se solicitará la garantía de otra persona dedicada a la producción dentro de la misma industria.

3.4.1.2. De la tasa de interés

- En el caso de que se otorgue crédito se establecerá una tasa de interés de acuerdo a la tasa activa referencial que se encuentre fijada en el Banco Central del Ecuador.

3.4.1.3. Evaluación y calificación del riesgo

- Las personas a la cuales se les otorga crédito se debe verificar la situación de su estado crediticio en la información presentada en la central de riesgos y en los servicios que facilitan los burós de crédito, los parámetros que determinará la calificación del deudor respecto será:

a) Capacidad de pago y solvencia del deudor principal y del garante lo cual se determinará del análisis de información financiera actualizada.

b) Naturaleza y valoración de las garantías ofrecidas.

c) Información proveniente de la Central de Riesgos o Buró de Crédito (Información impresa y actualizada a la fecha de recomendación o aprobación del crédito).

d) Experiencia crediticia del cliente, especialmente en lo referente al pago de sus deudas y al cumplimiento de los términos y condiciones preestablecidas.

e) En el análisis de solicitudes de crédito de personas naturales se deberá investigar también la frecuencia de los ingresos y el patrimonio del cliente con base en la indagación directa con las personas o empresas que han contratado sus servicios y del análisis de la información presentada.

f) Veracidad de los datos consignados y de la documentación presentada en la solicitud de crédito

3.4.2. Política de ventas

3.4.2.1. Visitas a los Clientes

- Con el fin de aumentar las ventas y los nichos de mercado dentro de la industria se realizan visitas frecuentes a los sectores donde se dedican a la producción de artículos terminados con este tipo de producto, como por ejemplo Quisapincha entre otros con el fin de incrementar nuestra participación dentro del mercado.

3.4.2.2. Acciones judiciales

- Los clientes que no cumplen con su obligación de pago con la compañía se mantiene una política que luego de los seis meses de mora por parte de un cliente específico se entregará a un abogado el caso para que pueda resolver el caso por medio de aplicaciones legales pertinentes.

3.4.3. Política de Endeudamiento

- Curtiduría Dávila tiene como política adquirir préstamos como fuente exclusiva de compra de materia prima, dichos préstamos no deben superar el capital de trabajo con la cuenta la compañía.

3.4.4. Política de Personal

- La hora de ingreso del personal de planta es de 8H00 a.m. hasta las 17H00 p.m. con una hora de almuerzo (12H30 a 13H30).
- El personal se encuentra controlado su horario de trabajo a través de horas de tiempo que son controladas a través del Jefe de Producción.
- A pesar de que la compañía se trata de una empresa familiar no se mantiene ningún tipo de restricción acerca de las contrataciones que se realicen, es decir los empleados pueden ser tanto familiares como personas particulares.

3.4.5. Política de Efectivo

- Todo el ingreso de las ventas deben ser depositadas en la cuenta bancaria de la compañía a más tardar al día siguiente de recibidas.
- En forma diaria en el almacén se deben realizar los cuadros de caja de todo el movimiento del efectivo realizado durante ese día.

3.4.6. Política de Inventario

- Para el ingreso de materiales a la bodega de producción necesariamente se debe utilizar los formatos utilizados por la compañía y autorizados por el Jefe de Producción.
- La producción se basa de acuerdo básicamente a las estrategias que se vayan utilizando de acuerdo a las tendencias que se presente.
- Para el transporte de las mercaderías de un lugar a otro al momento de movilización por alquiler de maquinaria se debe manejar con formatos preestablecidos con el fin de controlar la cantidad de material transportada.

3.5. Estrategias

3.5.1. Estrategia General

Realizar un estudio de mercado con el fin de determinar una adecuada segmentación del mismo y tener una perspectiva de los clientes potenciales.

3.5.2. Estrategias Específicas

- Realizar un plan de ventas y mercadeo con el fin de mejorar la participación de la compañía en el mercado, ofreciendo precios competitivos penetrando a varios sectores.
- En un periodo prudente se decide disminuir la entrega de dividendos a los accionistas, con el fin de que dichos fondos sean reinvertidos para obtener a futuro mayor rentabilidad la cual se verá reflejada en los ingresos de los mismos.

- Adquirir maquinaria de acuerdo a las mejoras de calidad que se desarrollan en países especializados como Brasil y Alemania tanto para el proceso húmedo como terminado en la producción.
- Renovar la afiliación de pertenencia a la Asociación de Curtidores del Ecuador en forma anual con el fin de recibir constantemente las comunicaciones respectivas sobre los cursos de actualización que se organizan.
- Recibir asesoramiento necesario sobre un plan de impacto ambiental con la finalidad de regirse a los parámetros establecidos sobre este aspecto.

3.6. Principios y Valores

Decencia

El valor que nos recuerda la importancia de vivir y comportarse dignamente en todo lugar.



Pulcritud

El vivir el valor de la pulcritud nos abre las puertas, nos permite ser más ordenados y brinda en quienes nos rodean una sensación de bienestar, pero sobre todo, de buen ejemplo.



Puntualidad

El valor que se construye por el esfuerzo de estar a tiempo en el lugar adecuado.

Coherencia

Es el valor que nos hace ser personas de una pieza, actuando siempre de acuerdo a nuestros principios.



Aprender

El valor que nos ayuda a descubrir la importancia de adquirir conocimientos a través del estudio y la reflexión de las experiencias cotidianas.



Comunicación

Una buena comunicación puede hacer la diferencia entre una vida feliz o una vida llena de problemas.



Orden

El orden es un valor en el cual fácilmente podemos percibir la parte más superficial del mismo. Los materiales deben encontrarse en un lugar limpio y ordenado para facilitar la producción, donde cada cosa tiene su propio espacio.

El orden externo de la empresa, de su espacio de trabajo es muy importante, pero lo más importante es el orden interior y es el que más impacta a la vida.



Paciencia

Nuestra vida se desenvuelve a un ritmo vertiginoso: demasiada prisa para hacer, para llegar, para resolver asuntos personales y del trabajo, fricciones que surgen cada día con las personas, citas urgentes. Es necesario hacer un alto en el camino y reflexionar un poco sobre el valor de la paciencia, para no dejarnos abrumar y tampoco seguir esa carrera loca que va a toda marcha.

La paciencia es el valor que hace a las personas tolerar, comprender, padecer y soportar los contratiempos y las adversidades con fortaleza, sin lamentarse; moderando sus palabras y su conducta para actuar de manera acorde a cada situación.



Honestidad

La Honestidad garantiza confianza, seguridad, respaldo, confidencia, en una palabra integridad.

La Honestidad es una forma de vivir congruente entre lo que se piensa y la conducta que se observa hacia el prójimo, que junto a la justicia, exige en dar a cada quien lo que le es debido.

Para ser Honesto hace falta ser sinceros en todo lo que decimos; fieles a las promesas hechas en la empresa en el que trabajamos y con las personas que participan de la misma labor; actuando justamente en el comercio y en las opiniones que damos respecto a los demás.



Perseverancia

Es tiempo de que los buenos propósitos se vuelvan realidad.

La perseverancia es igual a la fortaleza. Con frecuencia en muchos aspectos de la vida, existe una verdadera lucha.

La perseverancia es un esfuerzo continuado. Es un valor fundamental en la vida para obtener un resultado concreto.

El combustible para que la perseverancia pueda moverse largamente es el de la visión de largo plazo y la profundidad.



Responsabilidad

Un elemento indispensable dentro de la responsabilidad es el cumplir un deber. La responsabilidad es una obligación, ya sea moral o incluso legal de cumplir con lo que se ha comprometido.

La responsabilidad tiene un efecto directo en otro concepto fundamental: la confianza. Confiamos en aquellas personas que son responsables. Ponemos nuestra fe y lealtad en aquellos que de manera estable cumplen lo que han prometido.

La responsabilidad es un signo de madurez, pues el cumplir una obligación de cualquier tipo no es generalmente algo agradable, pues implica esfuerzo.



Liderazgo

Todo líder tiene el compromiso y la obligación de velar por la superación personal, profesional y espiritual de quienes lo rodean. Es una responsabilidad que como personas debemos asumir.

Por lo general se reconoce la figura de un líder por ser quien va a la cabeza, sobre sus hombros tiene la responsabilidad de llevar adelante todo género de proyectos, distinguiéndose por ser una persona emprendedora y con iniciativa, con la habilidad de

saber transmitir sus pensamientos a los demás, comprensión de las personas y la desarrollada capacidad de conjuntar equipos de trabajo eficientes.

El liderazgo implica un reto constante de superación, en todos los aspectos que se relacionan con el desarrollo completo y armónico de la empresa: (valores y hábitos), profesional, social y espiritual. Por consiguiente, un verdadero líder:

- Considera que primero están los demás y evita a toda costa convertirse en el centro de atención, por lo tanto, jamás piensa en su beneficio personal.

- Se preocupa de las personas, procura estar pendiente del bienestar personal, moral y espiritual de cada uno de quienes lo rodean.

- Siempre toma en cuenta las opiniones y el sentir de sus allegados, de esta manera cuenta en todo momento con una excelente respuesta de sus hijos, colegas, subalternos, discípulos y amigos.

- Da gran importancia al trabajo en equipo, de ahí que siempre hace énfasis en la labor realizada por el grupo.



Ecología

Es el valor que nos hace considerar y actuar en favor de la protección del medio ambiente, los recursos naturales y toda forma de vida, incluyendo la propia.

La clave y fundamento de este valor es considerar como propio todo lo que nos rodea.

Acostumbrándose a reportar las deficiencias del servicio público de limpieza y las anomalías que surgen por la falta de conciencia de personas, empresas o instituciones.



Capítulo IV

4. Propuesta de un Sistema Administrativo y de Costos.

4.1. Sistema Administrativo

Para identificar de mejor forma un proceso es una sección de la compañía en la cual se hace un trabajo específico, especializado y repetitivo, en el caso de la empresa de la Curtiembre esta fase productiva se la conoce como:

- Proceso Húmedo
- Proceso Terminado

El plan de producción depende de las características técnicas del diseño de producto y proceso.

Estos procesos se han convertidos en paralelos ya que operan dependientemente uno de otro. La producción de un proceso se convierte en materia prima y/o insumo para el otro; por lo cual se les considera que ambos procesos están dentro de un arreglo secuencial.

Los artículos que produce la Curtiduría Dávila S. A. en su mayoría son homogéneos, es decir consumen iguales costos de materiales, mano de obra e indirectos de fabricación; en procesos paralelos o secuenciales y en los que las unidades se miden en términos físicos iguales.

Es importante mencionar que adicionalmente se realizará un análisis de los procesos administrativos especialmente:

- Proceso de Compras

4.1.2. Proceso Húmedo

Dentro del proceso Húmedo tenemos:

- El pelambre
- Remojo
- Teñido

Los cuales se divide en algunas fases como:

Pelambre:

- Pelambre
- Descarnada
- Dividida

Remojo:

- Curtido
- Escurrido

Teñido:

- Teñido

Como descripción de todos estos procesos y fases tenemos, una vez que se adquiere la piel cruda la cual debe ser sometida al proceso de **pelambre** en donde el principal

objetivo es desprender el pelo o lana de la piel del ganado para lo cual se utilizan insumos como sulfuro de sodio, cal, sulfhidrato de sodio, remojante.

Para iniciar con el proceso de producción se requiere una orden de requisición donde se establecen principalmente los materiales que se necesitan para completar el proceso y las cantidades requeridas, para ilustrar de mejor forma se adjunta un formato utilizado de la orden de requisición.

Curtiduría Dávila S.A.

ORDEN DE REQUISICIÓN N°				
Fecha:		Proceso:		
Departamento que solicita:		Fase:		
Código	Detalle del Material	Cantidad	Fecha Máxima de entrega	Responsable

Posteriormente se envía a toda la piel para el proceso de **descarne** que es la fase donde se pretende limpiar el lado de la carne, es decir la grasa o pedazos de carne que todavía se encuentren adheridas a la piel.

Dentro de la fase de remojo se realiza lo siguiente, una vez descarnado se envía a la fase de **dividida** que consiste en separar la flor de la carnaza, se refiere que en forma horizontal se divide la piel y se obtiene dos bandas, la parte superior se conoce como flor y la inferior como carnaza la cual también es utilizada para la producción de otro tipo de cuero como por ejemplo Gamuzón, split (para guantes), descarne (para forro de zapatos).

Para poder trasladar la mercadería de un lugar a otro debido a que la compañía no cuenta con la maquinaria necesaria y debe alquilarla, por lo cual se cuenta con un documento que soporta el número de unidades de bandas que salen e ingresan a la planta de producción; por lo cual se adjunta un documento que la compañía utiliza:

Curtiduría Dávila S.A.

SALIDA DE MERCADERÍA- TRASPASO				
Fecha: Del ____ al ____			Proceso:	
Persona Responsable:			Fase:	
Fecha	Maquinaria a la que se envía	Cantidad de Salida	Cantidad que ingresa	Observaciones

La parte superior denominada flor se lleva al proceso de curtido que se refiere en el sometimiento de la piel a ácidos de curtición como:

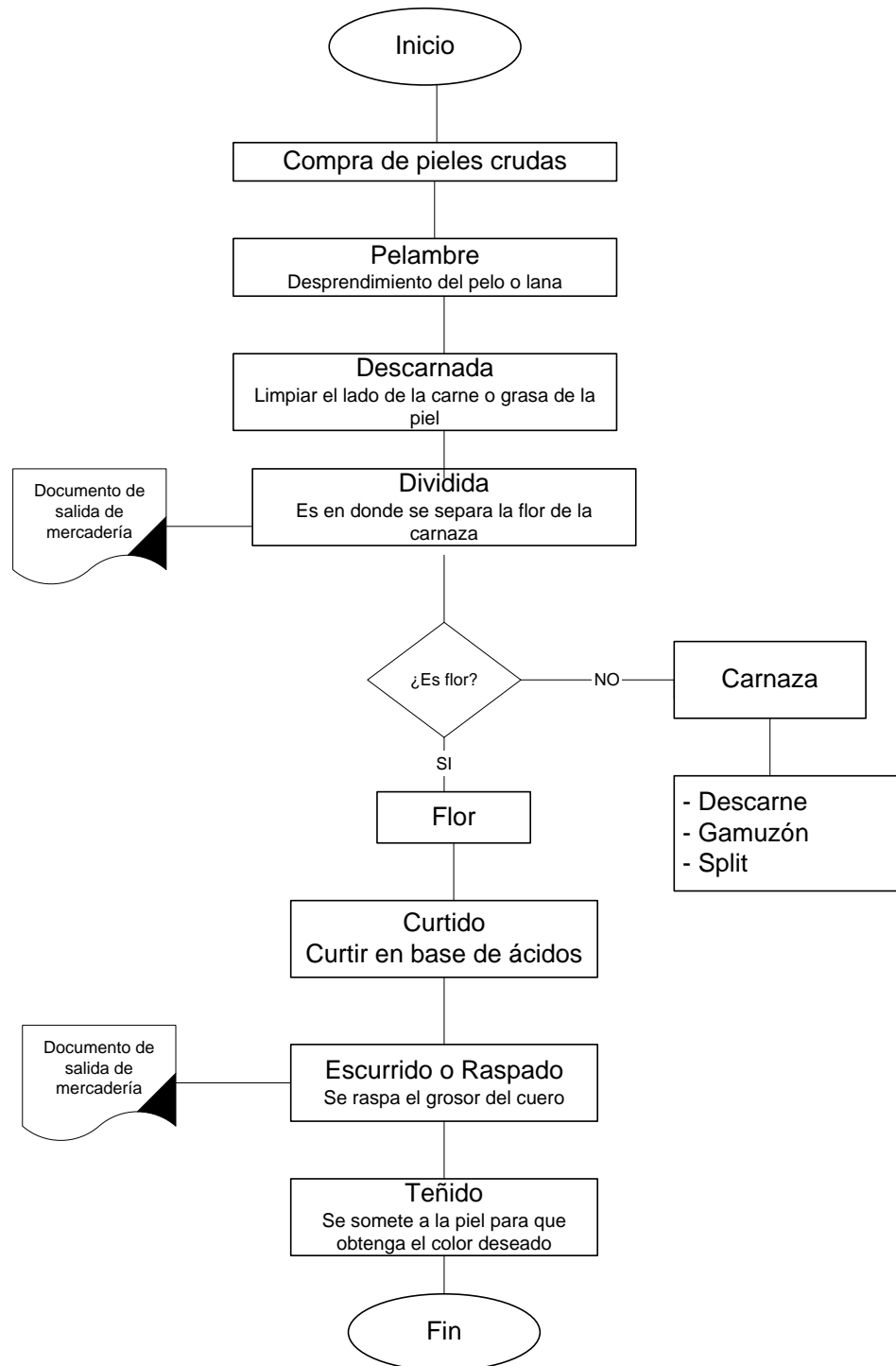
- Ácido fórmico
- Ácido sulfúrico
- Cromo
- Sal

En esta fase todas las pieles toman una coloración celeste que se caracteriza por la naturaleza de los químicos utilizados.

Posteriormente se envía al proceso de escurrido que es en donde las pieles se someten a un raspado que es en donde se fija el grosor de las pieles según el tipo de cuero que se desea hacer, ya que es importante mencionar que por ejemplo cuero para calzado de mujer es más delgado que para hombre, cuero para confección de ropa es mucho más delgado, etc.

Como finalización del proceso húmedo tenemos la fase de **teñido y engrasado** que es la etapa donde se define el color de la piel y además de la suavidad y contextura deseada, es primordial tomar en cuenta las precauciones debidas ya que en esta fase ya que de aquí en adelante todos los procesos se enfocarán en un tipo de cuero específico.

Flujo de Proceso Húmedo:



4.1.3 Proceso Terminado

Dentro del proceso de terminado tenemos:

- Secado
- Recorte
- Clasificación
- Desempolvar

Las cuales se dividen en algunas fases como:

Secado:

- Ecurrido- vacío
- Molliza o estacado

Recorte:

- Sañado o recorte
- Lijado
- Impregnación

Clasificación:

- Pintura
- Plancha

Desempolvar:

- Lacado
- Medir
- Empacar.

Luego de cumplir todas las pieles por el proceso húmedo deben pasar por el proceso de terminado el cual empieza con el **escurrido o también llamado secado al vacío** en

donde se inicia la preparación del terminado dando una lisura especial en la parte de la flor y especialmente la contextura de la piel seca evitando que se endurezca.

En seguida pasa a la **molliza o llamado estacado** que es una maquinaria especial que es en donde se obtiene suavidad y expansión de la piel, en otras palabras se le estira con el fin de ganar dimensión en toda la piel y aprovechando en el estado en el que se encuentra y los químicos que se han encontrado.

Dado el estiramiento de la piel en el estacado se debe realizar un recorte de los extremos de la piel con el fin de eliminar ciertas partes dañadas o mejorar la presentación de las pieles, esta fase se denomina **sañado**.

Rápidamente se envía necesariamente a una maquinaria denominada lija la cual logra mejorar la flor de cada una de las pieles si existen deficiencias que no se han podido corregir hasta el momento, es importante la **lijada** ya que permite perfeccionar la selección de las pieles y evidentemente el precio al cual pueden ser distribuidos posteriormente.

Cada una de las pieles que han sido sometidas a la lija pierden alguna contextura propia de la flor, para esto es necesario cubrir con una flor artificial llamada **impregnación** para la cual se han utilizado químicos especializados y producidos exclusivamente para estas industrias con características esenciales que la flor de la piel de ganado vacuno presenta antes de someterla a la lija.

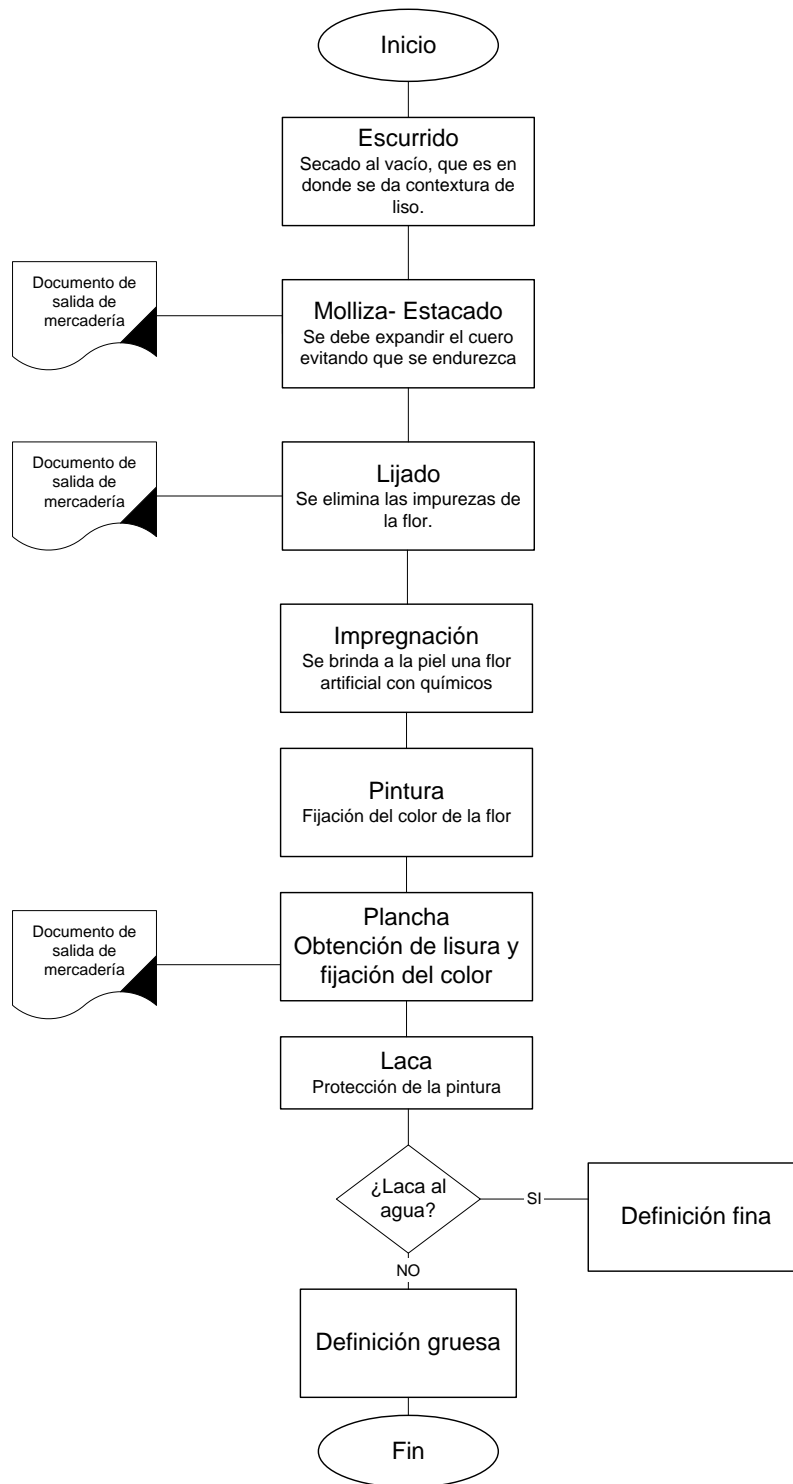
Una vez que se le ha protegido a la flor de la banda de piel se pasa al proceso de **pintura** que es en donde se elige el color definitivo especialmente de la flor o parte superior de la banda, dentro de la fase de la pintura en forma general se utilizan pigmentos, resina, cera con características rellenantes, etc.

Una vez que las bandas hayan sido tonificadas con la pintura respectiva se debe pasar por una maquinaria denominada **plancha** que es en donde se fija el color a la piel y adicionalmente se obtiene lisura de toda la flor luego de la pintura a la cual fue sometida.

Como parte de las últimas fases se deben someter a las bandas al sometimiento de **lacas** con el fin de cuidar o proteger la lisura alcanzada con la plancha, es importante mencionar que se puede utilizar laca al agua o laca al solvente la diferencia entre las dos está dado por el resultado final; la laca al agua brinda al cuero un terminado más fino y delicado sin embargo en el costo no existe mucha relevancia entre los dos tipos de lacas.

Una vez que las bandas se encuentran secas se deben **medir** de acuerdo a un estándar establecido en toda la industria ecuatoriana la cual se refiere a medición en pies que significa que cada pie tiene 28 cm x 28 cm cada lado y finalmente luego de la clasificación la cual se realiza dependiendo del tamaño, del color, contextura y calidad se **empaca** en paquetes de seis bandas, y se envía al almacén de distribución para la entrega a los clientes.

Flujo de Proceso Terminado:



4.1.4 Proceso de Compras.

El proceso de compras se distingue por:

- Compra de materia prima
- Compra de insumos (Productos químicos)

Como inicio de la **compra de materia prima** se inicia con la selección del proveedor para lo cual se realiza un cuadro en donde consta el nombre del proveedor, el lugar donde se encuentra ubicado, tipo de piel que expende (sierra o costa), precio promedio del tipo de pieles; al encontrarse en el lugar de venta de las pieles crudas se debe realizar una selección adecuada de la misma, es decir se divide en pieles de ganado macho o hembra, en pequeño o grande, fresco o salado; estas preselecciones son necesarias para poder establecer el precio.

Posteriormente se traslada la piel cruda a las instalaciones en donde empieza el proceso húmedo.

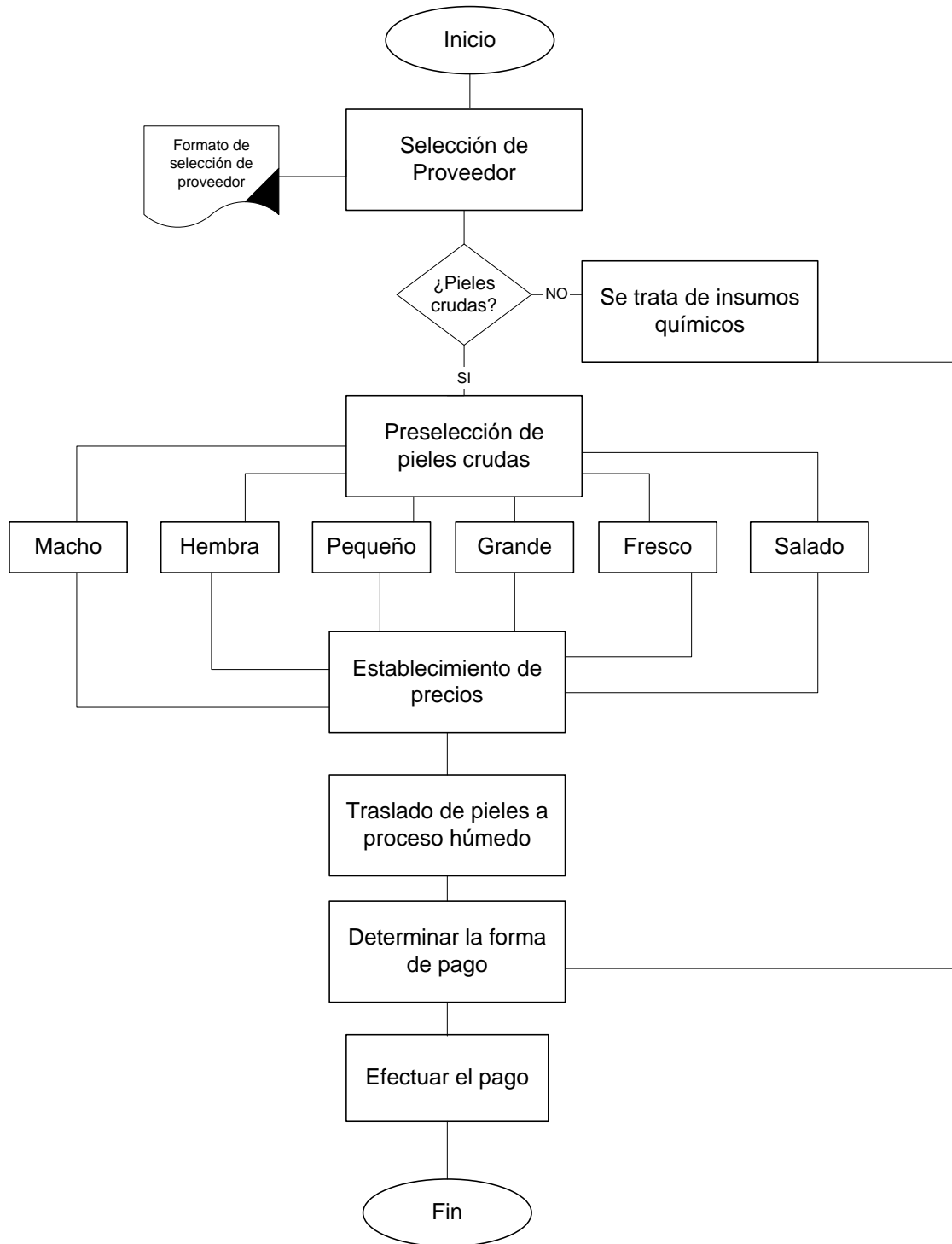
Con respecto a la forma de pago de la adquisición de pieles crudas, luego del traslado del lugar donde se encuentra el proveedor se cancela el 50% en efectivo al momento de cargar las pieles crudas y el 50% a 30 días plazo.

Es importante mencionar que en la actualidad existe escasez de piel cruda, debido a la falta de cuidado que han mantenido en el ganado vacuno los ganaderos en general debido a las diversas enfermedades que últimamente han afectado a este sector animal.

Con respecto a la compra de insumos químicos, el proceso es más sencillo ya que se realiza de igual forma selección de proveedor y se compra el insumo; de igual forma se establecen formas de pago que generalmente son a 30 y 45 días de plazo dependiendo del producto y del proveedor.

Para entender de mejor forma el proceso de compras se realizará un flujo:

Flujo de Proceso de Compras:



4.2. Sistema de Costos

La contabilidad de costos se relaciona con la información de costos para uso interno y ayuda de manera considerable a la gerencia en la formulación de objetivos y programas de operación en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes.

La información que obtiene la empresa acerca de los costos y los gastos en que incurre realizando su actividad son de vital importancia para la toma de decisiones de una manera rápida y eficaz.

La cadena de valor que toma la contabilidad de costos es la siguiente:

	Estrategia/ administración						
Proveedor	Investigación y Desarrollo	Diseño del prod./serv.	Producción	Marketing o Ventas	Distribución	Servicio al cliente	Cliente
	<u>Contabilidad de Costos</u>						

4.2.1. Clasificación de Sistemas de Costos:

Básicamente tenemos tres clases de sistemas de costos los cuales se caracterizan por:

- La unidad para la cual se van a acumular los costos y
- Por la modalidad de producción:

a) Sistemas de Costos por Órdenes de Producción

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

El uso de este sistema está condicionado por las características de la producción. Como puede observarse, sólo es apto cuando los productos que se fabrican, bien sea para almacén o contra pedido, son identificables en todo momento como pertenecientes a una orden de producción específica.

Podemos identificar algunos ejemplos de este tipo de producción en industrias de muebles, artículos para niños, imprentas, industria metalmecánica, etc.

b) Sistema de Costos ABC

Dentro de este sistema se considera que los productos no consumen costos, sino que los productos consumen las actividades exigidas para su fabricación en funcionamiento de la maquinaria, el diseño de los productos o la tramitación del pedido de un cliente. Dicho de otra manera los productos demandan actividades.

Las actividades son las que consumen recursos o valor de los factores productivos, no siendo los costos nada más que la expresión cuantificada en términos monetarios de esos recursos o factores productivos consumidos por las actividades, por lo que cabe deducir que son las actividades y no los productos los que causan o generan los costos. Bajo esta perspectiva el sistema de costos ABC es utilizado para gestionar adecuadamente a fin de alcanzar la mejora continua en su ejecución, consiguiéndose de esta forma reducir cada vez más los costos que de ellas se derivan.

Las actividades pueden ser observadas desde distintas perspectivas, según los intereses particulares que se pretenda alcanzar. Dentro del ámbito de los sistemas ABC es usual clasificar las actividades en relación con los siguientes aspectos:

1. Su actuación con respecto al producto.
2. La frecuencia en su ejecución
3. Su capacidad para añadir valor al producto.

c) Sistema de Costos por Procesos

En este sistema la unidad de costeo es un proceso de producción. Los costos se acumulan para cada proceso durante un período de tiempo dado. El total de costos de cada proceso dividido por el total de unidades obtenidas en el período respectivo, nos da el costo unitario en cada uno de los procesos.

El costo total unitario del producto terminado es la suma de los costos unitarios obtenidos en los procesos por donde haya pasado el artículo.

Este sistema es apto para la producción en serie de unidades homogéneas cuya fabricación se cumple en etapas sucesivas (procesos) hasta su terminación final.

Ejemplos de este tipo de producción se pueden encontrar en las cervecerías, fábricas de cigarrillos, textileras, etc.

Dada la explicación anterior para el caso específico de la Curtiduría Dávila S.A. se realizará el análisis mediante costos por procesos ya que en cada uno de estos se va acumulando los costos y en ciertas fases son homogéneos lo cual facilita la identificación de los mismos dada la naturaleza de esta industria.

Los tres elementos del costo:

En costos por procesos la unidad de costeo es cada uno de los procesos, la principal dificultad consiste en ver que costos se puede identificar como perteneciente a cada proceso y cuáles son comunes a varios de los procesos y por lo tanto se necesita que los costos se han prorrateado.

Materia Prima.- Para fines administrativos y de control, los materiales usados en la producción se suelen contabilizar distinguiéndose por materias primas, lubricantes, etc. a través de subcuentas y registros auxiliares. Sin embargo para la obtención de los costos unitarios dentro de un sistema de costos por procesos no es necesario distinguir entre materiales directos o indirectos. Basta saber para qué proceso se destinan los materiales que salen del almacén de materiales para la producción, con el fin de cargar con estos costos el proceso apropiado.

El primer elemento del costo de producción se denomina “materiales”, sin necesidad de agregarle el calificativo de “directos”, pues incluye tanto los materiales directos como los indirectos usados en los procesos de producción.

Los requisitos de materiales o los informes de consumo de materiales deben indicar los procesos en los cuales se usaron los materiales, haciendo caso omiso de su distinción en directos e indirectos.

Los costos que son directos con respecto a los procesos de producción son los que se relacionan directamente con el producto y por lo tanto directamente con los procesos. Sin embargo, para propósitos de costeo de los productos, los costos que tienen una relación indirecta con los procesos se asignan a éstos sobre alguna base razonable.

Para la Curtiduría Dávila los materiales directos utilizados en la producción son:

- Pieles Crudas
- Sal
- Cal
- Sulfhidrato de Sodio
- Sulfuro de Sodio
- Remojante, etc.

Una vez que se ha obtenido la información de control de ambos procesos productivos de todos los elementos del costo de producción se pasan por las cuentas contables con el fin de determinar el costo de fabricación total de los productos terminados.

Mano de Obra.- Los trabajadores de los procesos de producción suelen estar adscritos a un proceso definido, excepción hecha de unos pocos que tienen labores comunes varios procesos. El salario de estos últimos se prorratea a los distintos procesos sobre la base que se juzgue más equitativa.

No hace falta por lo tanto la distinción entre mano de obra directa e indirecta, basta saber a qué proceso se debe cargar el salario de cada uno de los trabajadores de los procesos de producción.

Tampoco hace falta llevar tarjetas de tiempo ni hacer planillas de trabajo como sucede en costos por órdenes de producción, sin embargo en el caso de la Curtiduría Dávila sí se lleva este tipo de control dado que la mayoría de trabajadores se involucran en todos los procesos productivos.

Este elemento del costo se denomina Mano de Obra sin necesidad de agregarle el calificativo de “Directa” pues incluye tanto la mano de obra directa como la indirecta de los procesos de producción.

Curtiduría Dávila S.A.

TARJETA DE TIEMPO N°					
Fecha: Del ____ al ____			Proceso:		
Persona:			Fase:		
Fecha	Hora de Entrada	Hora de Salida	Horas extras	Recarga	Autorización

Costos Indirectos de Fabricación.- Este tercer elemento del costo de producción no incluye los costos de materiales indirectos y mano de obra indirecta de los procesos de producción, como sucede en costos por órdenes de producción, pues estos costos quedan incluidos en los dos primeros elementos. Solamente incluye entonces costos tales como servicios públicos, depreciaciones, seguros arrendamientos, etc., relacionados con los procesos de producción.

Los costos generales de los procesos de producción hay muchos que son identificables (directos) con determinados procesos, los que son comunes a varios procesos, se prorratean a los mismos sobre la base que se juzga más equitativa.

Existe una diferencia primordial entre los costos por órdenes de producción y por procesos la cual básicamente se refiere en que los costos por procesos se puede trabajar

con los costos reales, sin necesidad de recurrir al procedimiento indirecto de los costos aplicados por medio de la tasa predeterminada, este se debe a que siendo una producción continua y homogénea, los costos unitarios se calculan solamente al final del período contable y para este tipo ya se conocen los costos generales realmente incurridos.

El procedimiento de la tasa predeterminada se puede usar y en efecto se usa cuando la producción es muy variable de un mes a otro o cuando se trabaja con un alto porcentaje de capacidad ociosa, con el fin de evitar diferencias grandes en los costos unitarios.

Existen varios parámetros para la distribución de los costos indirectos de fabricación como horas máquina, horas hombre, capacidad instalada, etc., para el caso específico de la Curtiduría Dávila se realizará la distribución de acuerdo a las horas hombre trabajadas en los procesos productivos, esta decisión se ha basado de acuerdo al tipo de manufactura que se mantiene y el nivel de producción que esta empresa está generando.

Para inicial los procesos dentro de esta empresa se realiza una orden de requisición del insumo necesario para algún específico proceso específico, la cual debe tener la respectiva autorización del Gerente de Producción; la copia se envía a la Gerencia Financiera para la canalización de la compra del bien solicitado.

Una vez adquiridos los bienes al momento de ingresar a la bodega debe tener adjunto la orden de compra generada en el departamento administrativo, al momento de

recepción el encargado de bodega debe constatar en forma física la existencia de todos los artículos que está recibiendo para lo cual como muestra de su conformidad debe firmar la orden de entrega- recepción que se elaborará y finalmente una copia se entrega al proveedor y a otra pasa a forma parte del archivo de control que posee la empresa.

El saldo de costos por las cuentas se realiza acreditando un proceso y cargando el siguiente proceso (o productos terminados) por el costo de los artículos transferidos. Los saldos restantes en las cuentas del proceso forman el inventario de trabajos en proceso.

INFORME DE CANTIDAD DE PRODUCCIÓN

Vimos que el costo unitario de los productos fabricados en un proceso se obtiene dividiendo los costos incurridos en dicho proceso, por el número de unidades procesadas en el mismo durante el período en cuestión. Es necesario, por lo tanto, llevar estadísticas del número de unidades procesadas en cada departamento (proceso) de producción para poder presentar al final del período el informe de cantidad de producción.

Es necesario además saber el porcentaje de trabajo de las unidades que se quedan en proceso para lo cual se realiza un estimativo, pues una unidad puede haber recibido todos los materiales necesarios para su elaboración, pero encontrarse en proceso por faltarle más mano de obra y costos generales, en este caso la unidad podría estar, por

ejemplo, 100% terminada en cuanto a materiales y 70% en cuanto a mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Para poder ejemplificar de mejor forma el informe de cantidades de producción se realizará el siguiente esquema:

Proceso de Húmedo:

Unidades comenzadas	<u>40,000</u>
Terminadas y transferidas al proceso terminado	30,000
En Proceso al 31 de Marzo del 2007	<u>10,000</u>
	<u>40,000</u>

Proceso Terminado:

Recibidas del proceso húmedo	<u>30,000</u>
Terminadas y transferidas al almacén	24,000
En proceso al 30 de Marzo del 2007	<u>6,000</u>
	<u>30,000</u>

Curtiduría Dávila S.A.

INFORME DE CANTIDAD DE PRODUCCIÓN

Marzo, 2007.

Unidades por Distribuir:	P. Húmedo	P. Terminado
Unidades en proceso 1/1	-0-	-0-
Comenzadas en el período	40,000	-0-
Recibidas del proceso anterior	<u>-0-</u>	<u>30,000</u>
Total	<u>40,000</u>	<u>30,000</u>

Distribución de Unidades:

Terminadas y transferidas	30,000	24,000
Unidades en proceso	10,000	6,000
	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 5px;">100%</div> <div style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 5px;">70%</div> <div style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 5px;">70%</div> </div>	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 5px;">100%</div> <div style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 5px;">50%</div> <div style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; padding: 2px 5px;">50%</div> </div>
Total	<u>40,000</u>	<u>30,000</u>

Como se observa, el informe es muy sencillo. Los totales de la mitad superior deben ser iguales a los de la mitad inferior. Las cantidades entre paréntesis indican los porcentajes de elaboración de las unidades en proceso en cuanto a materiales, mano de obra y costos generales respectivamente.

Por tratarse de procesos consecutivos, las unidades terminadas y transferidas en el proceso húmedo (30,000), son las mismas que el proceso terminado acusa como recibidas del proceso anterior. Lo mismo sucede con las 20,000 unidades terminadas en el proceso de terminado y transferidas al almacén.

	<u>P. Húmedo</u>	<u>P. Terminado</u>
Materiales	19,550	2,300
Mano de Obra	9,600	6,750
Costos Indi. Fabricación	<u>8,000</u>	<u>5,400</u>
Total	<u>37,150</u>	<u>14,450</u>

Los asientos efectuados para cargar dichos costos a la producción, son los siguientes:

-----x-----

Inventario- Productos en Proceso Húmedo	37,150
Inventario- Materiales	19,550
Nómina de Fábrica	9,600
CGF- Control	8,000

-----x-----

Inventario- Productos en Proceso Terminado	14,450
Materiales	2,300
Nómina de Fábrica	6,750
CGF- Control	5,400

INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

El informe se empieza colocando las cifras de costos conocidas en cada proceso por materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Estas cifras se colocan en la sección de Costos por Distribuir, bajo el subtítulo “De este proceso”.

Obtenido el total de cada proceso en cuanto a sus costos propios (“Total este proceso”), empezamos la liquidación de los costos unitarios en cada proceso trabajando de izquierda a derecha: primero proceso húmedo y luego el proceso de terminado.

Proceso Húmedo: Lo primero que hay que hacer es obtener el total de costos por distribuir en el proceso húmedo propiamente dicho, agregando al “Total este proceso”, los costos por distribuir del proceso anterior. En cuanto al proceso húmedo nunca habrá costos del proceso anterior, por tratarse del primer proceso. Por lo tanto, “Total proceso anterior más este”, es igual al “Total este proceso”.

a) *Materiales:* De acuerdo al informe de cantidades de producción pudimos observar que obtuvimos el equivalente de 40,000 unidades en el proceso húmedo.

<i>Terminadas y transferidas</i>		<i>30,000</i>
<i>En proceso</i>	<i>10,000 x 100% =</i>	<i><u>10,000</u></i>
<i>Total</i>		<i><u>40,000</u></i>

Existen unidades restantes pérdidas automáticamente las cuales son absorbidas. El costo unitario resulta entonces un poco más alto que si no se hubieran perdido unidades.

<i>Terminadas y transferidas</i>		<i>30,000</i>
<i>En proceso</i>	$10,000 \times 100\% =$	<u><i>10,000</i></u>
<i>Total</i>		<u><i>40,000</i></u>

<i>Costo unitario por materiales</i>	<u><i>\$19,550</i></u> = \$0.48875
	<i>40,000</i>

b) *Mano de Obra*: Por \$9,600 invertidos en mano de obra se obtuvo 37,000 unidades terminadas.

<i>Terminadas y transferidas</i>		<i>30,000</i>
<i>En proceso</i>	$10,000 \times 70\% =$	<u><i>7,000</i></u>
<i>Total</i>		<u><i>37,000</i></u>

<i>Costo unitario</i>	<u><i>\$9,600</i></u> = \$ 0.25945
	<i>37,000</i>

c) *Costos Generales*: Se procede de igual forma, obteniendo un costo unitario de \$0.2162 (\$8,000 /37,000)

Sumando los costos unitarios de cada elemento, obtenemos el costo unitario total de

\$0.9644

Las cifras para la distribución de costos se obtienen simplemente multiplicando las unidades respectivas expresadas en unidades terminadas, por su correspondiente costo unitario, así:

Terminadas y transferidas:	$30,000 \times 0.9644 =$	\$28,932
En proceso:		
Materiales	$10,000 \times 0.48875 =$	\$4,887.50
Mano de Obra	$7,000 \times 0.25945 =$	\$1,816.15
Costos Generales	$7,000 \times 0.2162 =$	\$1,513.40

Curtiduría Dávila S.A.

INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

Marzo, 2007.

Costos por Distribuir:	<u>P. Húmedo</u>		<u>P. Terminado</u>	
	<u>Total</u>	<u>Unitario</u>	<u>Total</u>	<u>Unitario</u>
Del proceso anterior:				
Recibidas durante el período	- 0 -	- 0 -	28,932	0.9644
Costo adicional –unidades pérdidas	- 0 -	- 0 -	- 0 -	- 0 -
De este proceso:				
Materiales	19,550	0.48875	2,300	0.077
Mano de Obra	9,600	0.25945	6,750	0.250
Costos Generales	8,000	0.2162	5,400	0.200
Total este proceso	<u>37,150</u>	<u>0.9644</u>	<u>14,450</u>	<u>0.527</u>
Total proceso anterior más este	<u>37,150</u>	<u>0.9644</u>	<u>43,382</u>	<u>1.491</u>
<u>Distribución de Costos:</u>				
Terminadas y Transferidas	28,932		35,784	
Terminadas y retenidas	- 0 -		- 0 -	
En proceso:				
Este proceso:				
Materiales	4,888		462	
Mano de Obra	1,817		750	
Costos Generales	1,513		600	
Proceso Anterior:	- 0 -		5,786	
Costo adicional-unidades pérdidas	- 0 -		- 0 -	
Total	<u>37,150</u>		<u>43,382</u>	

Proceso Terminado:

$$2,300 / 30,000 = 0.0766$$

$$6,750 / (24,000 + (6,000 * 50\%)) = 0.25$$

$$5,400 / (24,000 + (6,000 * 50\%)) = 0.20$$

$$24,000 * 1.491 = \$35,784$$

$$6,000 * 0.077 = 462$$

$$6,000 * 50\% = 3,000$$

$$3,000 * 0.25 = 750$$

$$3,000 * 0.20 = 600$$

$$6,000 * 0.9644 = \$ 5,786$$

Capítulo V

5.- Aplicación Práctica

El plan de cuentas sirve como estructura básica en la organización y diseño del sistema contable además de medio para obtener información para utilizar la misma cuenta frente a hechos similares que facilita la confección de los estados contables.

Mi propuesta de plan de cuentas para la Curtiduría Dávila S.A. es el siguiente:

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. PLAN DE CUENTAS

1	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1	Efectivo en Caja
1.1.2.	Bancos
1.1.1.2.1	Banco del Pichincha
1.1.1.2.2	Cooperativa de Ahorro y Crédito OSCUS
1.1.2.1	CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.2.1	Walter Santamaría
1.1.2.2.2	Irma Holguín
1.1.2.1.3	Gustavo Martínez
1.1.2.1.4	Luis Masabanda
1.1.2.1.5	Otras cuentas por cobrar
1.1.2.2	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1.1.2.2.1	IVA Pagado
1.1.2.2.2	Proveedores de Servicios pagados por adelantado
1.1.2.2.3	Anticipo retención en la fuente Imp. a la Renta
1.1.2.2.4	Crédito tributario
1.1.3.1	INVENTARIOS
1.1.3.1.1	Inventario de Materia Prima- pieles crudas
1.1.3.1.2	Inventario de Productos Químicos
1.1.3.1.3	Inventario de Productos en Proceso Húmedo
1.1.3.1.4	Inventario de Productos en Proceso Terminado
1.1.3.1.5	Inventario de Suministros y Materiales
1.1.3.1.6	Inventario de Productos Terminados
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.1.	ACTIVO FIJO
1.2.1.1	ACTIVO FIJO
1.2.1.1.1	Muebles y Enseres
1.2.1.1.2	Equipo de Oficina
1.2.1.1.3	Equipo de Computación

1.2.1.1.4	Instalaciones
1.2.1.1.5	Vehículos
1.2.2.2	DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJO
1.2.2.2.1	Depre. Acumul. Muebles y Enseres
1.2.2.2.2	Depre. Acumul. Equipo de Oficina
1.2.2.2.3	Depre. Acumul. Equipo de Computación
1.2.2.2.4	Depre. Acumul. Instalaciones
1.2.2.2.5	Depre. Acumul. Vehículos
2	PASIVO
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.1.1	PROVEEDORES
2.1.1.2	Servicios por pagar
2.1.1.2.1	Otros servicios por pagar
2.1.1.2.2	Obligaciones a Corto plazo
2.1.1.2.3	Nómina por Pagar
2.1.1.2.4	Aporte Patronal por Pagar
2.1.1.2.5	Aporte Individual por Pagar
2.1.1.2.6	Décimo Tercer Sueldo por Pagar
2.1.1.2.7	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar
2.1.1.2.8	Vacaciones por Pagar
2.1.1.2.9	Préstamo Bancario
2.1.2	IMPUESTOS POR PAGAR
2.1.2.1	Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta
2.1.2.2	Retención en la Fuente del IVA
2.1.2.3	Otras cuentas por pagar
2.1.2.4	IVA Cobrado
2.1.2.5	Provisión ctas. Incobrables
2.1.2.6	IVA por Pagar
3	PATRIMONIO
3.1	PATRIMONIO
3.1.1	CAPITAL
3.1.1.1	Capital Social
3.1.1.2	Reserva Legal
3.1.2	RESULTADOS
3.1.2.1	RESULTADOS ACUMULADOS
3.1.2.1.1	Resultado del Ejercicio
3.1.2.2	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.1.2.2.1	Utilidad del Ejercicio
4	Ventas
4.1.	Ventas crédito
4.2.	Ventas de contado
4.2.1.1	Otros Ingresos
5.1.1	Costo de Producción
5.1.1.2	MATERIA PRIMA DIRECTA
5.1.1.2.1	Piel Cruda
5.1.1.3	MANO DE OBRA

5.1.1.3.1	Proceso Húmedo
5.2.3.3.1.1	Sueldos y Salarios P. Húmedo
5.2.3.3.1.2	Aporte Patronal IESS P. Húmedo
5.2.3.3.1.3	Décimo Tercer Sueldo P. Húmedo
5.2.3.3.1.4	Décimo Cuarto Sueldo P. Húmedo
5.2.3.3.1.5	Vacaciones P. Húmedo
5.1.1.3.2	Proceso Terminado
5.2.3.3.2.1	Sueldos y Salarios P. Terminado
5.2.3.3.2.2	Aporte Patronal IESS P. Terminado
5.2.3.3.2.3	Décimo Tercer Sueldo P. Terminado
5.2.3.3.2.4	Décimo Cuarto Sueldo P. Terminado
5.2.3.3.2.5	Vacaciones P. Terminado
5.1.1.3	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
5.1.1.3.1	CIF en Proceso Húmedo
5.1.1.3.2	CIF en Proceso Terminado
5.1.1.3.3	Costo de alimentación a obreros planta
5.1.1.3.4	Costo de servicios básicos
5.1.1.3.5	Costo Depre. Acumul. Instalaciones
5.1.1.3.6	Costo Honorarios Profesionales
5.1.1.3.7	Costo guardianía planta de producción
5.2.3.1	Gasto de Ventas
5.2.3.1.1	Gasto Arriendo de Ventas
5.2.3.1.2	Gasto Guardianía de Ventas
5.2.3.1.3	Gasto publicidad
5.2.3.1.4	Sueldos y Salarios de Ventas
5.2.3.1.5	Aporte Patronal IESS de Ventas
5.2.3.1.6	Décimo Tercer Sueldo de Ventas
5.2.3.1.7	Décimo Cuarto Sueldo de Ventas
5.2.3.1.8	Vacaciones de ventas
5.2.3.1.9	Servicios básicos de venta
5.2.3.1.10	Gasto Depre. Acumul. Vehículos
5.2.3.1.11	Gasto de venta por Honorarios profesionales
5.2.4.1	Gastos Administrativos
5.2.4.1.1	Gasto Arriendo
5.2.4.1.2	Gasto mensajería
5.2.4.1.3	Sueldos y Salarios Administrativo
5.2.4.1.4	Aporte Patronal IESS Administrativo
5.2.4.1.5	Décimo Tercer Sueldo Administrativo
5.2.4.1.6	Décimo Cuarto Sueldo Administrativo
5.2.4.1.7	Vacaciones Administrativo
5.2.4.1.8	Gasto provisión ctas. Incobrables
5.2.4.1.9	Gasto Depre. Acumul. Muebles y Enseres
5.2.4.1.10	Gasto Depre. Acumul. Equipo de Oficina
5.2.4.1.11	Gasto Depre. Acumul. Equipo de Computación
5.2.4.1.12	Gasto administrativo por Honorarios profesionales

5.1. Balance de Situación Financiera

La Curtiduría Dávila S.A. para el desarrollo del presente ejercicio práctico ha propuesto el Estado de Situación Financiera Inicial al 31 de Diciembre del 2006, con el cual se utilizará para el inicio de la aplicación.

CURTIDURÍA DÁVILA S. A.
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
Expresado en miles de dolares
Al 31 de Diciembre del 2006

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		57,915.76
Efectivo en Caja	45.06	
Bancos	561.06	
Ctas. por cobrar clients	7,715.61	
Anticipo a Proveedores	5,584.00	
Inventario de Materia prima	-	
Inventario de Productos en Proceso Húmedo	2,566.25	
Inventario de Productos en Proceso Terminado	1,000.00	
Inventario de Productos Terminados	39,641.53	
Inventario de Productos Químicos	802.25	
ACTIVO FIJOS		31,356.10
Muebles y enseres	2,550.00	
Equipo de Oficina	353.00	
Equipo de Computación	1,100.00	
Instalaciones	14,500.00	
Vehículos	18,800.00	
Deprec. Acumula.de Vehículos	-	
Deprec. Acumula.de Muebles y Enseres	(765.00)	
Deprec. Acumula.de Equipo de Oficina	(105.90)	
Deprec. Acumula.de Equipo de Computación	(726.00)	
Deprec. Acumula.de Instalaciones	(4,350.00)	
TOTAL ACTIVOS		89,271.86
PASIVO		
PASIVO CORRIENTES		46,242.48
Oblig. corto plazo	9,002.25	
Proveedores por pagar	4,952.56	
Impuestos por pagar	4,008.35	
Otras ctas. Por pagar	10,979.32	
Préstamo Bancario	17,300.00	
PASIVO LARGO PLAZO		-
-	-	-

TOTAL PASIVOS		46,242.48
PATRIMONIO		43,029.38
Capital Social	10,000.00	
Reserva Legal	3,000.00	
Result. Ejerc. Anteriores	17,232.77	
Utilidad del Ejercicio	12,796.61	
TOTAL PATRIMONIO		43,029.38
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		89,271.86

Con respecto a las transacciones que se han producido durante el mes de Enero 2007 sirvieron como base para poder calcular el resultado del ejercicio, estos datos son los que se realizan para poder producir Napa Negra que es uno de los productos que tiene mayor demanda.

Enero 3.- Se paga el arriendo del almacén comercial ubicado en la Av. Eloy Alfaro 7-81 entre Sucre y Darquea, el cual asciende a \$300 y se cancela en efectivo.

Enero 5.- Se compra 100 pieles crudas para lo cual se canceló el 4 de Enero un pago del 50% y para el día 30 de Enero el otro 50% de la siguiente forma clasificado por el precio.

50 pieles machos grandes	US\$27 cada uno
50 pieles machos pequeños	US\$22 cada uno

Enero 6.- Se transfiere las 100 pieles crudas al proceso húmedo.

Enero 7.- Se adquiere cal con factura N° 1245 para el proceso húmedo 100 kg. en la transformación de las pieles crudas a \$0.15 c/k, lo cual se canceló a 30 días plazo.

Enero 15.- Se cancela el rol de pagos de la quincena a los trabajadores y empleados, los cuales se detallan a continuación con su sueldo respectivo:

Oscar Gavilanes	\$150	}	Proceso Húmedo
Luis Darquea	\$150		
Marco Freire	\$100	→	Proceso Terminado
Edwin Salazar	\$150	}	Gasto de Venta
Carlos Marcillo	\$100		
Cumandá Ortiz	\$250	}	Gasto Administrativo
Tatiana Salazar	\$200		

Los principales costos Indirectos de fabricación utilizados en el proceso húmedo son:

Sulfuro de sodio	\$100.00
Cal	\$ 21.75
Ácido sulfúrico	\$ 6.72
Cromo	\$105.60
Estracto de Quebracho	\$ 32.40
Estracto de Mimosa	\$ 30.60
Grasa	\$113.40
Anilina	<u>\$ 68.85</u>
Total	\$ 479.32

Enero 15.- Se transfiere 125 kg de sulfuro de sodio y 150 kg. de cal al proceso húmedo.
(Kardex)

En resumen se transfiere al proceso húmedo lo siguiente:

	P. Húmedo
Materiales	2,450.00
Mano de Obra	402.28
Costos Indi. Fabricación	<u>479.32</u>
Total	3,331.60

Como materia prima para el proceso terminado se consideraría las 150 bandas con un costo de cada pie de \$0.64 por lo que en total significa 4,050 pies es decir un total de costo en materia prima de \$2,603.30

Los principales costos Indirectos de fabricación utilizados en el proceso terminado son:

Resina	\$110.00
Pigmento	\$ 24.80
Laca al agua	\$ 20.00
Laca al solvente	<u>\$ 15.00</u>
	\$169.80

Enero 15.- Se canceló el alquiler de la maquinaria (bombo) utilizada en el proceso húmedo un valor de \$125, el cual se mantiene una cuenta pendiente de pago a 45 días plazo.

Enero 17.- Se cancela el servicio de guardianía del almacén (\$95) y de la planta de producción (\$55) por un valor de \$150 en total en efectivo.

Enero 18.- Se cancela el servicio de alimentación que mantiene la planta de producción para todos los obreros que asciende a \$50; la persona que cocina no emite factura por lo que se realizó una liquidación de compra.

Enero 19.- Se canceló el servicio de luz y agua de la planta de producción, un total de \$20

Enero 19.- Se canceló el servicio luz, agua y teléfono en el almacén comercial, un total de \$21.

Enero 21.- Se transfirió el producto final del proceso húmedo al proceso terminado, se transfieren de las 100 pieles que se transformaron 200 bandas (con un promedio de 27 pies cada una) de la siguiente forma:

Proceso de Húmedo:	Bandas	Pies
Unidades comenzadas	200	5,400
Terminadas y transferidas al proceso terminado	150	4,050
En Proceso al 1 de Febrero del 2007	<u>50</u>	<u>1,350</u>
	200	10,800
Proceso Terminado:		
Recibidas del proceso húmedo	150	4,050
Terminadas y transferidas al almacén	100	2,700
En proceso al 1 de Febrero del 2007	<u>50</u>	<u>1,350</u>
	150	8,100

Enero 22.- Se compra 10 kg. de pigmento negro con factura N° 32456 para el proceso terminado a \$1.30 cada kilogramo. Esta deuda se cancela con un crédito a 30 días plazo.

Enero 22.- Se transfiere al proceso terminado 20 kg. de pigmento negro y 10kg. de laca al solvente para la transformación de las 200 bandas en producción.

Enero 24.- Del producto final entregado al almacén se realizó una venta de seis paquetes de 4,000 pies por \$1.30 cada pie con factura N° 39856; dicha se venta se realiza el 40% en efectivo y el otro 60% a crédito al señor Walter Santamaría.

Enero 25.- Se realizó el depósito del día en la cuenta bancaria del Banco del Pichincha \$60.

Enero 26.- Se compra suministros y materiales con factura de compra N° 34967 para el departamento administrativo esta compra asciende a \$35 los cuales se cancelan en efectivo

Enero 29.- La compañía realizó un préstamo bancario de \$3,500 con el fin de cubrir el sobregiro bancario a 30 días plazo con el fin de aumentar las ventas y cubrir esta obligación.

Enero 29.- Se pago honorarios a los gerentes de acuerdo al detalle presentado a continuación:

Gerente Financiera	\$100
Gerente de Producción	\$200
Gerente de Marketing	\$200

Con el fin de poder distribuir los Costos Indirectos de Fabricación que no se han identificado si pertenecen al proceso húmedo o proceso terminado se ha realizado una tabla de distribución de costos tomando como base de distribución la mano de obra; para lo cual se presenta la siguiente cuota de distribución:

BASE DE DISTRIBUCIÓN		
	Mano de Obra Directa	
Proceso Húmedo	402.28	74.34%
Proceso Terminado	138.82	25.66%
	541.10	1.00
\$	%	
541.1	100	
402.28	X	
X=	74.34	
\$	%	
541.1	100	
138.82	X	
X=	25.66	

En el anterior recuadro se toma en cuenta como base de distribución la mano de obra directa que es claramente identificable en cada proceso y se realizó una regla de tres con respecto al total para saber cuanto significa en porcentaje cada proceso.

Posteriormente en el siguiente recuadro se sumo todos los costos indirectos de fabricación que no se han podido identificar si pertenecen al proceso húmedo o el proceso terminado y este total se multiplicó por los porcentajes obtenidos de cada proceso para poder incrementar estos saldos respectivos, los cálculos se presentan a continuación:

CIF

5.1.1.3.3	Costo de alimentación a obreros planta	50.00		
5.1.1.3.4	Costo de servicios básicos	20.00		
5.1.1.3.5	Costo Depre. Acumul. Instalaciones	120.83		
5.1.1.3.6	Costo Honorarios Profesionales	200.00		
5.1.1.3.7	Costo guardianía planta de producción	55.00		
		<u>445.83</u>		
			<u>\$</u>	
445.83		74.34%	331.43	Proceso Húmedo
445.83		25.66%	114.40	Proceso Terminado
			<u>445.83</u>	

LISTA DE INVENTARIO EN BODEGA

Sulfuro de Sodio	250 kg. a un costo de \$0.80 c/k = \$200
Cal	100 kg. a un costo de \$0.14 c/k = \$ 14
Ácido Sulfúrico	25 kg. a un costo de \$0.35 c/k = \$ 8.75
Cromo	100 kg. a un costo de \$1.10 c/k = \$110
Estracto de Quebracho	30 kg. a un costo de \$0.90 c/k = \$ 27
Estracto de Mimosa	40 kg. a un costo de \$0.85 c/k = \$ 34
Grasa	60 kg. a un costo de \$2.10 c/k = \$ 126
Anilina	15 kg. a un costo de \$5.10 c/k = \$ 76.5
Resina	65 kg. a un costo de \$2.20 c/k = \$ 143
Pigmento	15 kg. a un costo de \$ 1.20 c/k = \$ 18
Laca al agua	10 kg. a un costo de \$ 2.50 c/k = \$ 25
Laca al solvente	10 kg. a un costo de \$ 2.00 c/k = \$ 20
Cuero terminado (Napa)	600 bandas (1600 pies) a un costo de \$1,00 cada pie. = \$1600

AJUSTES:

Enero 31.- Se realiza una provisión sobre las cuentas por cobrar que mantiene la compañía con respecto a los clientes.

Enero 31.- Se contabiliza la depreciación de los activos fijos que mantiene la compañía.

Enero 31.- Realizar el asiento de liquidación del IVA.

En base a los datos presentados a continuación se realizó el libro diario detallado a continuación:

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.
LIBRO DIARIO

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
31-Dec-06	1.1.1.01	Efectivo en Caja		45.06	
	1.1.2.	Bancos		561.06	
	1.1.2.1	Ctas. por cobrar clientes		7,715.61	
	1.1.2.2	Anticipo a Proveedores		5,584.00	
	1.1.3.1.1	Inventario de Materia prima		-	
	1.1.3.1.3	Inventario de Productos en Proceso Húmedo		2,566.25	
	1.1.3.1.4	Inventario de Productos en Proceso Terminado		1,000.00	
	1.1.3.1.6	Inventario de Productos Terminados		39,641.53	
	1.1.3.1.2	Inventario de Productos Químicos		802.25	
	1.2.1.1.1	Muebles y enseres		2,550.00	
	1.2.1.1.2	Equipo de Oficina		353.00	
	1.2.1.1.3	Equipo de Computación		1,100.00	
	1.2.1.1.4	Instalaciones		14,500.00	
	1.2.1.1.5	Vehículos		18,800.00	
	1.2.2.2.5	Deprec. Acumula.de Vehículos		-	
	1.2.2.2.1	Deprec. Acumula.de Muebles y Enseres		(765.00)	
	1.2.2.2.2	Deprec. Acumula.de Equipo de Oficina		(105.90)	
	1.2.2.2.3	Deprec. Acumula.de Equipo de Computación		(726.00)	
	1.2.2.2.4	Deprec. Acumula.de Instalaciones		(4,350.00)	
	2.1.1.2.2	Oblig. corto plazo			9,002.25
	2.1.1.1	Proveedores por pagar			4,952.56
	2.1.2	Impuestos por pagar			4,008.35
	2.1.2.3	Otras ctas. Por pagar			10,979.32
	2.1.1.2.9	Préstamo Bancario			17,300.00
	3.1.1.1	Capital Social			10,000.00
	3.1.1.2	Reserva Legal			3,000.00
	3.1.2.1.1	Result. Ejerc. Anteriores			17,232.77
	3.1.2.2.1	Utilidad del Ejercicio			12,796.61
		P/R Balance de situación inicial			

3-Jan-07		2			
	5.2.3.1.1	Gasto de ventas- arriendo		300.00	
	1.1.2.2.1	IVA Pagado		36.00	
	1.1.2.	Bancos			333.00
	2.1.2.1	Ret.Fte.Imp. Renta			3.00
		P/R Se cancela el arriendo del almacén comercial			
4-Jan-07		3			
	1.1.2.2	Anticipo a Proveedores		1,225.00	
	1.1.2.2.1	IVA Pagado		147.00	
	1.1.2.	Bancos			1,359.75
	2.1.2.1	Ret. Fte. Imp. Renta			12.25
		P/R Entrega de anticipo por compra de materia prima			
5-Jan-07		4			
	1.1.3.1.1	Inventario de Materia Prima		1,225.00	
	1.1.2.2	Anticipo a Proveedores			1,225.00
		P/R Devengamiento del anticipo por el ingreso de materia prima a las instalaciones			
5-Jan-07		5			
	1.1.3.1.1	Inventario de Materia Prima		1,225.00	
	1.1.1.2.1	IVA Pagado		147.00	
	1.2.1.1.4	Proveedores por pagar			1,359.75
	2.1.2.1	Ret. Fte. Imp. Renta			12.25
		P/R Compra de materia prima cancelado con crédito			
7-Jan-07		6			
	1.1.3.1.2	Inventario de Productos Químicos		15.00	
	1.1.2.2.1	IVA Pagado		1.80	
	2.1.1.1	Proveedores por pagar			16.65
	2.1.2.1	Ret. Fte. Imp. Renta			0.15
		P/R Compra cal para el proceso húmedo cancelado con crédito			
15-Jan-07		7			
	5.2.3.3.1.1	Sueldos y Salarios P. Húmedo		300.00	
	5.2.3.3.1.2	Aporte Patronal IESS P. Húmedo		36.45	

	5.2.3.3.1.3	Décimo Tercer Sueldo P. Húmedo		25.00	
	5.2.3.3.1.4	Décimo Cuarto Sueldo P. Húmedo		28.33	
	5.2.3.3.1.5	Vacaciones P. Húmedo		12.50	
	2.1.1.2.4	Aporte Patronal por Pagar			36.45
	2.1.1.2.5	Aporte Individual por Pagar			28.05
	2.1.1.2.6	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			25.00
	2.1.1.2.7	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			28.33
	2.1.1.2.8	Vacaciones por Pagar			12.50
	1.1.2.	Bancos			271.95
		Oscar Gavilánez			
		Luis Darquea			
		P/R Registro de la nómina del proceso húmedo			
15- Jan-07		8			
	5.1.1.3.1	CIF en Proceso Húmedo		479.32	
	1.1.3.1.2	Inventario de Productos Químicos			479.32
		P/R Registro de los costos indirectos del proceso húmedo, debitando de los productos químicos			
15- Jan-07		9			
	1.1.3.1.3	Inventario de Productos en Proceso Húmedo		2,929.32	
	1.1.3.1.1	Inventario de Materia Prima			2,450.00
	5.1.1.3.1	CIF en Proceso Húmedo			479.32
		P/R Transfiere los elementos del costo al proceso húmedo			
15- Jan-07		10			
	1.1.3.1.3	Inventario de Productos en Proceso Húmedo		402.28	
	5.2.3.3.1.1	Sueldos y Salarios P. Húmedo			300.00
	5.2.3.3.1.2	Aporte Patronal IESS P. Húmedo			36.45
	5.2.3.3.1.3	Décimo Tercer Sueldo P. Húmedo			25.00
	5.2.3.3.1.4	Décimo Cuarto Sueldo P. Húmedo			28.33
	5.2.3.3.1.5	Vacaciones P. Húmedo			12.50
		P/R Transfiere la mano de obra al proceso húmedo			

15- Jan-07		11			
	5.2.3.3.2.1	Sueldos y Salarios P. Terminado		100.00	
	5.2.3.3.2.2	Aporte Patronal IESS P. Terminado		12.15	
	5.2.3.3.2.3	Décimo Tercer Sueldo P. Terminado		8.33	
	5.2.3.3.2.4	Décimo Cuarto Sueldo P. Terminado		14.17	
	5.2.3.3.2.5	Vacaciones P. Terminado		4.17	
	2.1.1.2.4	Aporte Patronal por Pagar			12.15
	2.1.1.2.5	Aporte Individual por Pagar			9.35
	2.1.1.2.6	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			8.33
	2.1.1.2.7	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			14.17
	2.1.1.2.8	Vacaciones por Pagar			4.17
	1.1.2.	Bancos			90.65
		P/R El rol de pagos de la mano de obra del proceso terminado			
16- Jan-07		12			
	1.1.3.1.4	Inventario de Productos en Proceso Terminado		3,212.12	
	1.1.3.1.3	Inventario de Productos en Proceso Húmedo			3,212.12
		P/R Transferencia de materia de productos en proceso húmedo a terminado			
16- Jan-07		13			
	5.1.1.3.2	CIF en Proceso Terminado		169.80	
	1.1.3.1.2	Inventario de Productos Químicos			169.80
		P/R Costo de CIF en el proceso terminado debiendo los productos químicos			
16- Jan-07		14			
	1.1.3.1.4	Inventario de Productos en Proceso Terminado		169.80	
	5.1.1.3.2	CIF en Proceso Terminado			169.80
		P/R Costo de CIF en el proceso terminado			

16- Jan-07		15			
	1.1.3.1.4	Inventario de Productos en Proceso Terminado		138.82	
	5.2.3.3.2.1	Sueldos y Salarios P. Terminado			100.00
	5.2.3.3.2.2	Aporte Patronal IESS P. Terminado			12.15
	5.2.3.3.2.3	Décimo Tercer Sueldo P. Terminado			8.33
	5.2.3.3.2.4	Décimo Cuarto Sueldo P. Terminado			14.17
	5.2.3.3.2.5	Vacaciones P. Terminado			4.17
		P/R Transferencia de mano de obra a proceso terminado			
16- Jan-07		16			
	5.2.3.1.4	Sueldos y Salarios de Ventas		250.00	
	5.2.3.1.5	Aporte Patronal IESS de Ventas		30.38	
	5.2.3.1.6	Décimo Tercer Sueldo de Ventas		20.83	
	5.2.3.1.7	Décimo Cuarto Sueldo de Ventas		28.33	
	5.2.3.1.8	Vacaciones de ventas		10.42	
	2.1.1.2.4	Aporte Patronal por Pagar			30.38
	2.1.1.2.5	Aporte Individual por Pagar			23.38
	2.1.1.2.6	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			20.83
	2.1.1.2.7	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			28.33
	2.1.1.2.8	Vacaciones por Pagar			10.42
	1.1.2.	Bancos			226.63
		P/R Rol de pagos de Gasto de Ventas			
16- Jan-07		17			
	5.2.4.1.3	Sueldos y Salarios Administrativo		450.00	
	5.2.4.1.4	Aporte Patronal IESS Administrativo		54.68	
	5.2.4.1.5	Décimo Tercer Sueldo Administrativo		37.50	
	5.2.4.1.6	Décimo Cuarto Sueldo Administrativo		28.33	
	5.2.4.1.7	Vacaciones Administrativo		18.75	
	2.1.1.2.4	Aporte Patronal por Pagar			54.68

	2.1.1.2.5	Aporte Individual por Pagar			42.08
	2.1.1.2.6	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			37.50
	2.1.1.2.7	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			28.33
	2.1.1.2.8	Vacaciones por Pagar			18.75
	1.1.2.	Bancos			407.93
		P/R Rol de pagos de Gasto Administrativo			
16-Jan-07		18			
	5.1.1.3.1	CIF en Proceso Húmedo		125.00	
	2.1.2.3	Otras cuentas por pagar			125.00
		P/R Registro de alquiler de bombo necesaria para el proceso húmedo			
16-Jan-07		19			
	5.2.3.1.2	Gasto Guardianía de Ventas		95.00	
	1.1.2.2.1	IVA Pagado		11.40	
	1.1.2.	Bancos			98.80
	2.1.2.1	Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta			7.60
		P/R Gasto de venta del servicio de guardianía del almacén			
16-Jan-07		20			
	5.1.1.3.7	Costo guardianía planta de producción		55.00	
	1.1.2.2.1	IVA Pagado		6.60	
	1.1.2.	Bancos			57.20
	2.1.2.1	Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta			4.40
		P/R Gasto de venta del servicio de guardianía de la planta de producción.			
18-Jan-07		21			
	5.1.1.3.3	Costo de alimentación a obreros planta		50.00	
	1.1.2.2.1	IVA Pagado		6.00	
	1.1.2.	Bancos			49.50
	2.1.2.1	Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta			0.50

	2.1.2.2	Retención en la Fuente del IVA			6.00
		P/R Servicio de alimentación que brinda una persona natural a la planta de producción.			
19- Jan-07		22			
	5.1.1.3.4	Costo de servicios básicos		20.00	
	1.1.1	Efectivo en Caja			20.00
		P/R Consumo de servicios básicos en la planta de producción.			
19- Jan-07		23			
	5.2.3.1.9	Servicios básicos de venta		21.00	
	1.1.1	Efectivo en Caja			21.00
		P/R Consumo de servicios básicos en el almacén comercial			
22- Jan-07		24			
	1.1.3.1.2	Inventario de Productos Químicos		13.00	
	1.1.2.2.1	IVA Pagado		1.56	
	1.1.2.	Bancos			14.43
	2.1.2.1	Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta			0.13
		P/R Factura de Compra N°32456 por compra de pigmento negro			
23- Jan-07		25			
	1.1.3.1.6	Inventario de Productos Terminados		3,278.79	
	1.1.3.1.4	Inventario de Productos en Proceso Terminado			3,278.79
		P/R Transferencia de producto terminado (napa negra) al almacén comercial.			
24- Jan-07		26			
	1.1.1	Efectivo en Caja		2,652.00	
	1.1.2.1	CUENTAS POR COBRAR			
	1.1.2.2.1	Walter Santamaría		3,120.00	
	1.1.2.2.3	Anticipo retención en la fuente Imp. a			

		la Renta		52.00	
	4	Ventas			5,200.00
	2.1.2.4	IVA Cobrado			624.00
		P/R Venta de producto final (napa negra) 154 pies con F/V N° 39856			
24- Jan-07		27			
	5.1.1	Costo de Producción		2,960.40	
	1.1.3.1.6	Inventario de Productos Terminados			2,960.40
		P/R El costo de venta de la venta con F/V 39856			
25- Jan-07		28			
	1.1.2.	Bancos		60.00	
	1.1.1	Efectivo en Caja			60.00
		P/R Deposito de venta en efectivo con papeleta N° 23486590			
26- Jan-07		29			
	1.1.3.1.5	Inventario de Suministros y Materiales		35.00	
	1.1.2.2.1	IVA Pagado		4.20	
	1.1.1	Efectivo en Caja			38.85
	2.1.2.1	Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta			0.35
		P/R Compra de suministros F/C 34967			
29- Jan-07		30			
	1.1.2.	Bancos		3,500.00	
	2.1.1.2.9	Préstamo Bancario			3,500.00
		P/R Préstamo bancario con el fin de cubrir el sobregiro bancario.			
29- Jan-07		31			
	5.1.1.3.6	Costo Honorarios Profesionales		200.00	
	5.2.3.1.11	Gasto de venta por Honorarios profesionales		200.00	

	5.2.4.1.12	Gasto administrativo por Honorarios profesionales		100.00	
	1.1.2.2.1	IVA Pagado		60.00	
	1.1.2.	Bancos			460.00
	2.1.2.1	Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta			40.00
	2.1.2.2	Retención en la Fuente del IVA			60.00
		P/R Pago de honorarios tanto el gasto como al costo			
30-Jan-07		32			
	5.1.1.3.1	CIF en Proceso Húmedo		331.43	
	5.1.1.3.2	CIF en Proceso Terminado		114.40	
	5.1.1.3.3	Costo de alimentación a obreros planta			50.00
	5.1.1.3.4	Costo de servicios básicos			20.00
	5.1.1.3.5	Costo Depre. Acumul. Instalaciones			120.83
	5.1.1.3.6	Costo Honorarios Profesionales			200.00
	5.1.1.3.7	Costo guardianía planta de producción			55.00
		P/R Transferir los costos indirectos no identificables a los procesos húmedo y terminado.			
30-Jan-07		33			
	1.1.3.1.3	Inventario de Productos en Proceso Húmedo		456.43	
	5.1.1.3.1	CIF en Proceso Húmedo			456.43
		P/R Transferir al proceso húmedo los CIF			
30-Jan-07		34			
	1.1.3.1.4	Inventario de Productos en Proceso Terminado		114.40	
	5.1.1.3.2	CIF en Proceso Terminado			114.40
		P/R Transferir al proceso terminado los CIF			
31-Jan-07	AJUSTES	35			
	5.2.4.1.8	Gasto provisión ctas. Incobrables		78.36	
	2.1.2.5	Provisión ctas. Incobrables			78.36
		P/R Registro del 1% de la provisión de ctas. Incobrables			

31- Jan-07		36			
	5.2.3.1.10	Gasto Depre. Acumul. Vehículos		313.33	
	5.2.4.1.9	Gasto Depre. Acumul. Muebles y Enseres		21.25	
	5.2.4.1.10	Gasto Depre. Acumul. Equipo de Oficina		2.94	
	5.2.4.1.11	Gasto Depre. Acumul. Equipo de Computación		30.25	
	1.2.2.2.5	Depre. Acumul. Vehículos			313.33
	1.2.2.2.1	Depre. Acumul. Muebles y Enseres			21.25
	1.2.2.2.2	Depre. Acumul. Equipo de Oficina			2.94
	1.2.2.2.3	Depre. Acumul. Equipo de Computación			30.25
		P/R Registrar la depreciación que se carga a gasto tanto al gasto de ventas como la gasto administrativo			
31- Jan-07		37			
	5.1.1.3.5	Costo Depre. Acumul. Instalaciones		120.83	
	1.2.2.2.4	Depre. Acumul. Instalaciones			120.83
		P/R Registrar la depreciación que se carga al costo indirecto de fabricación.			
31- Jan-07		38			
	2.1.2.4	IVA Cobrado		624.00	
	1.1.2.2.1	IVA Pagado			421.56
	2.1.2.6	IVA por Pagar			202.44
		P/R liquidación del IVA			

Consecuentemente a partir del registro en el libro diario se realiza la mayorización de dicho movimiento presentado a continuación:

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		1.1.1			
Nombre de la Cuenta:		Efectivo en Caja			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-Dec-06	Saldo inicial		45.06		45.06
19-Jan-07	Pago de servicios básicos		-	20.00	25.06
19-Jan-07	Pago de servicios básicos		-	21.00	4.06
24-Jan-07	F/V de napa negra		2,652.00	-	2,656.06
25-Jan-07	Depósito de ventas diarias		-	60.00	2,596.06
26-Jan-07	Compra de suministros y materiales		-	38.85	2,557.21
	Saldo Final				2,557.21

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		1.1.2.			
Nombre de la Cuenta:		Bancos			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-Dec-06	Saldo inicial		561.06	-	561.06
3-Jan-07	Arriendo Almacén		-	333.00	228.06
4-Jan-07	Anticipo dado a proveedores de materia prima		-	1,359.75	(1,131.69)
15-Jan-07	Pago de salarios proceso húmedo		-	271.95	(1,403.64)
15-Jan-07	Pago de salarios proceso terminado		-	90.65	(1,494.29)
16-Jan-07	Rol de pagos de ventas		-	226.63	(1,720.92)
16-Jan-07	Rol de pagos del departamento administrativo		-	407.93	(2,128.84)
16-Jan-07	Pago de guardiana		-	98.80	(2,227.64)
16-Jan-07	Pago de guardiana de la planta		-	57.20	(2,284.84)
18-Jan-07	Pago de alimentación de planta		-	49.50	(2,334.34)
22-Jan-07	Compra de pigmento negro		-	14.43	(2,348.77)
25-Jan-07	Depósito de venta diaria		60.00	-	(2,288.77)
29-Jan-07	Préstamo bancario		3,500.00	-	1,211.23
29-Jan-07	Pago de honorarios		-	460.00	751.23
	Saldo Final				751.23

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		1.1.2.1			
Nombre de la Cuenta:		Ctas. por cobrar clientes			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-Dec-06	Saldo inicial		7,715.61	-	7,715.61
24-Jan-07	F/V de napa negra		3,120.00	-	10,835.61
	Saldo Final				10,835.61

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		1.1.2.2			
Nombre de la Cuenta:		Anticipo a Proveedores			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-Dec-06	Saldo inicial		5,584.00	-	5,584.00
4-Jan-07	Entrega de anticipo por compra de pieles crudas		1,225.00	-	6,809.00
5-Jan-07	Devengamiento del anticipo de compra de pieles crudas		-	1,225.00	5,584.00
	Saldo Final				5,584.00

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		1.1.3.1.1			
Nombre de la Cuenta:		Inventario de Materia prima			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-Dec-06	Saldo inicial		-	-	-
5-Jan-07	Compra de pieles crudas		1,225.00	-	1,225.00
5-Jan-07	Compra de pieles crudas		1,225.00	-	2,450.00
15-Jan-07	Transferencia a proceso húmedo		-	2,450.00	-
	Saldo Final				-

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		1.1.3.1.3			
Nombre de la Cuenta:		Inventario de Productos en Proceso Húmedo			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-Dec-06	Saldo inicial		2,566.25	-	2,566.25
15-Jan-07	Transferencia de materiales a proceso húmedo		2,929.32	-	5,495.57
15-Jan-07	Cargo de mano de obra para proceso húmedo		402.28	-	5,897.85
16-Jan-07	Transferencia de materia de productos en proceso húmedo a terminado		-	3,212.12	2,685.73
30-Jan-07	Trasnsferencia de CIF		456.43	-	3,142.16
	Saldo Final				3,142.16

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		1.1.3.1.4			
Nombre de la Cuenta:		Inventario de Productos en Proceso Terminado			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-Dec-06	Saldo inicial		1,000.00	-	1,000.00
16-Jan-07	Transferencia de materia de productos en proceso húmedo a terminado		3,212.12	-	4,212.12
16-Jan-07	Costo de CIF en el proceso terminado		169.80	-	4,381.92
16-Jan-07	Transferencia de mano de obra a proceso terminado		138.82	-	4,520.74
23-Jan-07	Transferencia a almacén comercial		-	3,278.79	1,241.95
30-Jan-07	Transferencia CIF		114.40	-	1,356.35
	Saldo Final				1,356.35

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		1.1.3.1.6 Inventario de Productos			
Nombre de la Cuenta:		Terminados			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-Dec-06	Saldo inicial		39,641.53	-	39,641.53
23-Jan-07	Transferencia a almacén commercial		3,278.79	-	42,920.32
24-Jan-07	F/V de napa negra		-	2,960.40	39,959.92
	Saldo Final				39,959.92

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		1.1.3.1.2 Inventario de Productos			
Nombre de la Cuenta:		Químicos			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-Dec-06	Saldo inicial		802.25	-	802.25
7-Jan-07	Compra de cal para el proceso húmedo		15.00	-	817.25
22-Jan-07	Compra de pigmento negro		13.00	-	830.25
15-Jan-07	Transferencia a productos en proceso húmedo		-	479.32	350.93
16-Jan-07	Costo de CIF en el proceso terminado debiando los productos químicos		-	169.80	181.13
	Saldo Final				181.13

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		1.2.1.1.1			
Nombre de la Cuenta:		Muebles y enseres			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-Dec-06	Saldo inicial		2,550.00	-	2,550.00
	Saldo Final				2,550.00

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		1.2.1.1.2			
Nombre de la Cuenta:		Equipo de Oficina			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-Dec-06	Saldo inicial		353.00	-	353.00
	Saldo Final				353.00

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		1.2.1.1.3			
Nombre de la Cuenta:		Equipo de Computación			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-Dec-06	Saldo inicial		1,100.00	-	1,100.00
	Saldo Final				1,100.00

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		1.2.1.1.4			
Nombre de la Cuenta:		Instalaciones			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-Dec-06	Saldo inicial		14,500.00	-	14,500.00
	Saldo Final				14,500.00

LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		1.2.1.1.5			
Nombre de la Cuenta:		Vehículos			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-Dec-06	Saldo inicial		18,800.00	-	18,800.00
	Saldo Final				18,800.00

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		1.2.2.2.5			
Nombre de la Cuenta:		Deprec. Acumula.de Vehículos			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-Dec-06	Saldo inicial		-	-	-
31-Jan-07	Depreciación de activos fijos		-	313.33	(313.33)
	Saldo Final				(313.33)

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		1.2.2.2.1			
Nombre de la Cuenta:		Deprec. Acumula.de Muebles y Enseres			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-Dec-06	Saldo inicial		(765.00)	-	(765.00)
31-Jan-07	Depreciación de activos fijos		-	21.25	(786.25)
	Saldo Final				(786.25)

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		1.2.2.2.2			
Nombre de la Cuenta:		Deprec. Acumula.de Equipo de Oficina			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-Dec-06	Saldo inicial		(105.90)	-	(105.90)
31-Jan-07	Depreciación de activos fijos		-	2.94	(108.84)
	Saldo Final				(108.84)

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		1.2.2.2.3			
Nombre de la Cuenta:		Deprec. Acumula. de Equipo de Computación			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-Dec-06	Saldo inicial		(726.00)	-	(726.00)
31-Jan-07	Depreciación de activos fijos		-	30.25	(756.25)
	Saldo Final				(756.25)

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		1.2.2.2.4			
Nombre de la Cuenta:		Deprec. Acumula.de Instalaciones			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-Dec-06	Saldo inicial		(4,350.00)	-	(4,350.00)
31-Jan-07	Depreciación de activos fijos		-	120.83	(4,470.83)
	Saldo Final				(4,470.83)

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		2.1.1.2.2			
Nombre de la Cuenta:		Oblig. corto plazo			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-Dec-06	Saldo inicial		-	9,002.25	9,002.25
	Saldo Final				9,002.25

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		2.1.1.1			
Nombre de la Cuenta:		Proveedores por pagar			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-Dec-06	Saldo inicial			4,952.56	4,952.56
5-Jan-07	Compra de pieles crudas		-	1,359.75	6,312.31
7-Jan-07	Compra de cal para proceso húmedo		-	16.65	6,328.96
	Saldo Final				6,328.96

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		2.1.2			
Nombre de la Cuenta:		Impuestos por pagar			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-Dec-06	Saldo inicial		-	4,008.35	4,008.35
	Saldo Final				4,008.35

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		2.1.2.3			
Nombre de la Cuenta:		Otras ctas. Por pagar			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-Dec-06	Saldo inicial		-	10,979.32	10,979.32
16-Jan-07	CIF alquiler de maquinaria para proceso húmedo		-	125.00	11,104.32
	Saldo Final				11,104.32

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		2.1.1.2.9			
Nombre de la Cuenta:		Préstamo Bancario			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-Dec-06	Saldo inicial		-	17,300.00	17,300.00
29-Jan-07	Préstamo bancario para cubrir sobregiro bancario		-	3,500.00	20,800.00
	Saldo Final				20,800.00

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		3.1.1.1			
Nombre de la Cuenta:		Capital Social			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-Dec-06	Saldo inicial			10,000.00	10,000.00
	Saldo Final				10,000.00

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		3.1.1.2			
Nombre de la Cuenta:		Reserva Legal			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-Dec-06	Saldo inicial			3,000.00	3,000.00
	Saldo Final				3,000.00

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		3.1.2.1.1			
Nombre de la Cuenta:		Result. Ejerc. Anteriores			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-Dec-06	Saldo inicial		-	17,232.77	17,232.77
	Saldo Final				17,232.77

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		3.1.2.2.1			
Nombre de la Cuenta:		Utilidad del Ejercicio			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-Dec-06	Saldo inicial		-	12,796.61	12,796.61
	Saldo Final				12,796.61

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		5.2.3.1.1			
Nombre de la Cuenta:		Gasto de ventas- arriendo			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
3-Jan-07	Saldo inicial		300.00		300.00
					300.00
	Saldo Final				300.00

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		1.1.2.2.1			
Nombre de la Cuenta:		IVA Pagado			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
3-Jan-07	Saldo inicial		36.00	-	36.00
4-Jan-07	Anticipo a proveedores de materia prima		147.00	-	183.00
5-Jan-07	Compra de pieles crudas		147.00	-	330.00
7-Jan-07	Compra de cal para proceso húmedo		1.80	-	331.80
16-Jan-07	Pago de guardianía		11.40	-	343.20
16-Jan-07	Pago de guardianía de la planta		6.60	-	349.80
18-Jan-07	Pago de alimentación de la planta		6.00	-	355.80
22-Jan-07	Compra de pigmento negro		1.56	-	357.36
26-Jan-07	Compra de suministros y materiales		4.20	-	361.56
29-Jan-07	Pago de honorarios		60.00		421.56
31-Jan-07	Liquidación de IVA		-	421.56	-
	Saldo Final				-

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		2.1.2.1			
Nombre de la Cuenta:		Ret.Fte.Imp. Renta			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
3-Jan-07	Saldo inicial		-	3.00	(3.00)
4-Jan-07	Anticipo a proveedores de materia prima		-	12.25	(15.25)
5-Jan-07	Compra de pieles crudas		-	12.25	(27.50)
7-Jan-07	Compra de cal para proceso húmedo		-	0.15	(27.65)
16-Jan-07	Pago de guardianía		-	7.60	(35.25)
16-Jan-07	Pago de guardianía de la planta		-	4.40	(39.65)
18-Jan-07	Pago de consumo de alimentación		-	0.50	(40.15)
22-Jan-07	Compra de pigmento negro		-	0.13	(40.28)
26-Jan-07	Compra de suministros y materiales		-	0.35	(40.63)
29-Jan-07	Pago de honorarios		-	40.00	(80.63)
	Saldo Final				(80.63)

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		5.2.3.3.1.1			
Nombre de la Cuenta:		Sueldos y Salarios P. Húmedo			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
15-Jan-07	Pago de salarios en el mes de enero		300.00	-	300.00
15-Jan-07	Transferencia de mano de obra al costo		-	300.00	-
	Saldo Final				-

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		5.2.3.3.1.2			
		Aporte Patronal IESS P.			
Nombre de la Cuenta:		Húmedo			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
15-Jan-07	Pago de salarios en el mes de enero		36.45	-	36.45
15-Jan-07	Transferencia de la mano de obra al costo		-	36.45	-
	Saldo Final				-

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		5.2.3.3.1.3			
		Décimo Tercer Sueldo P.			
Nombre de la Cuenta:		Húmedo			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
15-Jan-07	Pago de salarios en el mes de enero		25.00	-	25.00
15-Jan-07	Transferencia de la mano de obra al costo		-	25.00	-
	Saldo Final				-

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		5.2.3.3.1.4			
		Décimo Cuarto Sueldo P.			
Nombre de la Cuenta:		Húmedo			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
15-Jan-07	Pago de salarios en el mes de enero		28.33	-	28.33
15-Jan-07	Transferencia de la mano de obra al costo		-	28.33	-
	Saldo Final				-

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		5.2.3.3.1.5			
Nombre de la Cuenta:		Vacaciones P. Húmedo			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
15-Jan-07	Pago de salarios en el mes de enero		12.50	-	12.50
15-Jan-07	Transferencia de la mano de obra al costo		-	12.50	-
	Saldo Final				-

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		2.1.1.2.4			
Nombre de la Cuenta:		Aporte Patronal por Pagar			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
15-Jan-07	Pago de salarios en el mes de enero		-	36.45	(36.45)
15-Jan-07	Pago de salarios del proceso de terminado		-	12.15	(48.60)
16-Jan-07	Pago de rol del departamento de ventas		-	30.38	(78.98)
16-Jan-07	Pago de rol de pagos del departamento administrativo		-	54.68	(133.65)
	Saldo Final				(133.65)

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		2.1.1.2.5			
		Aporte Individual por			
Nombre de la Cuenta:		Pagar			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
15-Jan-07	Pago de salarios en el mes de enero		-	28.05	(28.05)
15-Jan-07	Pago de salarios del proceso de terminado		-	9.35	(37.40)
16-Jan-07	Pago de rol del departamento de ventas		-	23.38	(60.78)
16-Jan-07	Pago de rol de pagos del departamento administrativo		-	42.08	(102.85)
	Saldo Final				(102.85)

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		2.1.1.2.6			
		Décimo Tercer Sueldo por			
Nombre de la Cuenta:		Pagar			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
15-Jan-07	Pago de salarios en el mes de enero		-	25.00	(25.00)
15-Jan-07	Pago de salarios del proceso de terminado		-	8.33	(33.33)
16-Jan-07	Pago de rol del departamento de ventas		-	20.83	(54.17)
16-Jan-07	Pago de rol de pagos del departamento administrativo		-	37.50	(91.67)
	Saldo Final				(91.67)

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		2.1.1.2.7			
Nombre de la Cuenta:		Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
15-Jan-07	Pago de salarios en el mes de enero		-	28.33	(28.33)
15-Jan-07	Pago de salarios del proceso de terminado		-	14.17	(42.50)
16-Jan-07	Pago de rol del departamento de ventas		-	28.33	(70.83)
16-Jan-07	Pago de rol de pagos del departamento administrativo		-	28.33	(99.17)
	Saldo Final				(99.17)

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		2.1.1.2.8			
Nombre de la Cuenta:		Vacaciones por Pagar			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
15-Jan-07	Pago de salarios en el mes de enero		-	12.50	(12.50)
15-Jan-07	Pago de salarios del proceso de terminado		-	10.42	(22.92)
15-Jan-07	Pago de salarios del proceso de terminado		-	4.17	(27.08)
16-Jan-07	Pago de rol de pagos del departamento administrativo		-	18.75	(45.83)
	Saldo Final				(45.83)

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta: 5.1.1.3.1					
Nombre de la Cuenta: CIF en Proceso Húmedo					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
15-Jan-07	Transferencia a proceso húmedo de materiales debitando los productos químicos		479.32		479.32
15-Jan-07	Transferencia a proceso húmedo de materiales		-	479.32	-
16-Jan-07	Registro de alquiler de bombo necesaria para el proceso húmedo		125.00	-	125.00
30-Jan-07	Transferencia de los CIF no identificables a los procesos respectivos		331.43	-	456.43
30-Jan-07	Transferencia CIF		-	456.43	0.00
	Saldo Final				0.00

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta: 5.2.3.3.2.1					
Sueldos y Salarios P.					
Nombre de la Cuenta: Terminado					
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
15-Jan-07	Registro de nómina de proceso terminado		100.00	-	100.00
16-Jan-07	Transferencia de mano de obra a proceso terminado		-	100.00	-
	Saldo Final				-

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		5.2.3.3.2.2 Aporte Patronal IESS P.			
Nombre de la Cuenta:		Terminado			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
15-Jan-07	Registro de nómina de proceso terminado		12.15	-	12.15
16-Jan-07	Transferencia de mano de obra a proceso terminado		-	12.15	-
	Saldo Final				-

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		5.2.3.3.2.3 Décimo Tercer Sueldo P.			
Nombre de la Cuenta:		Terminado			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
15-Jan-07	Registro de nómina de proceso terminado		8.33	-	8.33
16-Jan-07	Transferencia de mano de obra a proceso terminado		-	8.33	-
	Saldo Final				-

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		5.2.3.3.2.4 Décimo Cuarto Sueldo P.			
Nombre de la Cuenta:		Terminado			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
15-Jan-07	Registro de nómina de proceso terminado		14.17	-	14.17
16-Jan-07	Transferencia de mano de obra a proceso terminado		-	14.17	-
	Saldo Final				-

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		5.2.3.3.2.5			
Nombre de la Cuenta:		Vacaciones P. Terminado			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
15-Jan-07	Registro de nómina de proceso terminado		4.17	-	4.17
16-Jan-07	Transferencia de mano de obra a proceso terminado		-	4.17	-
	Saldo Final				-

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		5.1.1.3.2			
Nombre de la Cuenta:		CIF en Proceso Terminado			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
16-Jan-07	Costo de CIF en el proceso terminado		169.80	-	169.80
16-Jan-07	Costo de CIF en el proceso terminado		-	169.80	-
30-Jan-07	Transferencia de los CIF no identificables a los procesos respectivos		114.40	-	114.40
30-Jan-07	Transferencia de los CIF		-	114.40	(0.00)
	Saldo Final				(0.00)

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		5.2.3.1.4			
Nombre de la Cuenta:		Sueldos y Salarios de Ventas			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
16-Jan-07	Sueldo de departamento de ventas		250.00	-	250.00
	Saldo Final				250.00

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		5.2.3.1.5			
Nombre de la Cuenta:		Aporte Patronal IESS de Ventas			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
16-Jan-07	Sueldo de departamento de ventas		30.38	-	30.38
	Saldo Final				30.38

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		5.2.3.1.6			
Nombre de la Cuenta:		Décimo Tercer Sueldo de Ventas			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
16-Jan-07	Sueldo de departamento de ventas		20.83	-	20.83
	Saldo Final				20.83

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		5.2.3.1.7			
Nombre de la Cuenta:		Décimo Cuarto Sueldo de Ventas			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
16-Jan-07	Sueldo de departamento de ventas		28.33	-	28.33
	Saldo Final				28.33

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		5.2.3.1.8			
Nombre de la Cuenta:		Vacaciones de ventas			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
16-Jan-07	Sueldo de departamento de ventas		10.42	-	10.42
	Saldo Final				10.42

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		5.2.4.1.3			
Nombre de la Cuenta:		Sueldos y Salarios Administrativo			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
16-Jan-07	Sueldo de departamento administrativo		450.00	-	450.00
	Saldo Final				450.00

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		5.2.4.1.4			
Nombre de la Cuenta:		Aporte Patronal IESS Administrativo			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
16-Jan-07	Sueldo de departamento administrativo		54.68	-	54.68
	Saldo Final				54.68

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		5.2.4.1.5 Décimo Tercer Sueldo			
Nombre de la Cuenta:		Administrativo			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
16-Jan-07	Sueldo de departamento administrativo		37.50	-	37.50
	Saldo Final				37.50

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		5.2.4.1.6 Décimo Cuarto Sueldo			
Nombre de la Cuenta:		Administrativo			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
16-Jan-07	Sueldo de departamento administrativo		28.33	-	28.33
	Saldo Final				28.33

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		5.2.4.1.7			
Nombre de la Cuenta:		Vacaciones Administrativo			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
16-Jan-07	Sueldo de departamento administrativo		18.75	-	18.75
	Saldo Final				18.75

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		5.2.3.1.2 Gasto Guardianía de			
Nombre de la Cuenta:		Ventas			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
16-Jan-07	Pago de guardianía		95.00	-	95.00
	Saldo Final				95.00

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		5.1.1.3.7			
Nombre de la Cuenta:		Costo guardianía planta de producción			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
16-Jan-07	Pago de guardianía de la planta		55.00	-	55.00
30-Jan-07	Transferencia de costos a procesos adecuados		-	55.00	-
	Saldo Final				-

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		5.1.1.3.3			
Nombre de la Cuenta:		Costo de alimentación a obreros planta			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
18-Jan-07	Pago de alimentación de la oficina		50.00	-	50.00
30-Jan-07	Transferencia de CIF a procesos adecuados		-	50.00	-
	Saldo Final				-

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		2.1.2.2			
Nombre de la Cuenta:		Retención en la Fuente del IVA			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
18-Jan-07	Pago de alimentación de la planta		-	6.00	(6.00)
29-Jan-07	Pago de honorarios		-	60.00	(66.00)
	Saldo Final				(66.00)

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		5.1.1.3.4			
Nombre de la Cuenta:		Costo de servicios básicos			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
19-Jan-07	Pago de servicios básicos		20.00	-	20.00
30-Jan-07	Transferencia de CIF a procesos adecuados		-	20.00	-
	Saldo Final				-

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		5.2.3.1.9			
Nombre de la Cuenta:		Servicios básicos de venta			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
19-Jan-07	Pago de servicios básicos		21.00	-	21.00
	Saldo Final				21.00

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		1.1.2.2.3			
Nombre de la Cuenta:		Anticipo retención en la fuente Imp. a la Renta			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
24-Jan-07	F/V de napa negra		52.00	-	52.00
	Saldo Final				52.00

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		4			
Nombre de la Cuenta:		Ventas			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
24-Jan-07	F/V de napa negra		-	5,200.00	(5,200.00)
	Saldo Final				(5,200.00)

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		2.1.2.4			
Nombre de la Cuenta:		IVA Cobrado			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
24-Jan-07	F/V de napa negra		-	624.00	(624.00)
31-Jan-07	Liquidación del IVA		624.00		-
	Saldo Final				-

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		5.1.1			
Nombre de la Cuenta:		Costo de Producción			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
24-Jan-07	F/V de napa negra		2,960.40	-	2,960.40
	Saldo Final				2,960.40

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		1.1.3.1.5			
Nombre de la Cuenta:		Inventario de Suministros y Materiales			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
26-Jan-07	F/C de suministros		35.00	-	35.00
	Saldo Final				35.00

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		5.2.4.1.8			
Nombre de la Cuenta:		Gasto provisión ctas. Incobrables			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-Jan-07	Registro del 1% de la provisión		78.36	-	78.36
	Saldo Final				78.36

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		2.1.2.5 Provisión ctas.			
Nombre de la Cuenta:		Incobrables			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-Jan-07	Registro del 1% de la provisión		-	78.36	(78.36)
	Saldo Final				(78.36)

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		5.2.3.1.10 Gasto Depre. Acumul.			
Nombre de la Cuenta:		Vehículos			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-Jan-07	Depreciación de activos fijos		313.33	-	313.33
	Saldo Final				313.33

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		5.2.4.1.9			
Nombre de la Cuenta:		Gasto Depre. Acumul. Muebles y Enseres			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-Jan-07	Depreciación de activos fijos		21.25	-	21.25
	Saldo Final				21.25

CURTIDURÍA DÁVILA S.A. LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		5.2.4.1.10			
Nombre de la Cuenta:		Gasto Depre. Acumul. Equipo de Oficina			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-Jan-07	Depreciación de activos fijos		2.94	-	2.94
	Saldo Final				2.94

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		5.2.4.1.11			
Nombre de la Cuenta:		Gasto Depre. Acumul. Equipo de Computación			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-Jan-07	Depreciación de activos fijos		30.25	-	30.25
	Saldo Final				30.25

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		5.1.1.3.5			
Nombre de la Cuenta:		Costo Depre. Acumul. Instalaciones			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-Jan-07	Depreciación de activos fijos		120.83	-	120.83
30-Jan-07	Transferencia de CIF a procesos adecuados		-	120.83	-
	Saldo Final				-

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		2.1.2.6			
Nombre de la Cuenta:		IVA por Pagar			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31-Jan-07	Liquidación del IVA		-	202.44	(202.44)
	Saldo Final				(202.44)

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		5.1.1.3.6			
		Costo Honorarios			
Nombre de la Cuenta:		Profesionales			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
29-Jan-07	Costo de pago de honorarios		200.00	-	200.00
30-Jan-07	Transferencia de CIF a procesos adecuados		-	200.00	-
	Saldo Final				-

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		5.2.3.1.11			
		Gasto de venta por Honorarios			
Nombre de la Cuenta:		profesionales			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
29-Jan-07	Costo de pago de honorarios		200.00	-	200.00
	Saldo Final				200.00

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.					
LIBRO MAYOR					
Número de Cuenta:		5.2.4.1.12			
		Gasto administrativo por Honorarios			
Nombre de la Cuenta:		profesionales			
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
29-Jan-07	Costo de pago de honorarios		100.00	-	100.00
	Saldo Final				100.00

Con los saldos presentados anteriormente se elaboró el balance de comprobación ajustado, el cual se adjunta a continuación:

CURTIDURÍA DÁVILA
BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO
Al 31 de Enero del 2007

Nº	Código	Nombre de la Cuenta	SUMAS		SALDOS		Ajustes		SALDOS AJUSTADOS	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1	1.1.1	Efectivo en Caja	2.697,06	139,85	2.557,21	-	-	-	2.557,21	-
2	1.1.2.	Bancos	4.121,06	3.369,83	751,23	-	-	-	751,23	-
3	1.1.2.1	Ctas. por cobrar clientes	10.835,61	-	10.835,61	-	-	-	10.835,61	-
4	1.1.2.2	Anticipo a Proveedores	6.809,00	1.225,00	5.584,00	-	-	-	5.584,00	-
5	1.1.3.1.1	Inventario de Materia prima	2.450,00	2.450,00	-	-	-	-	-	-
6	1.1.3.1.3	Inventario de Productos en Proceso Húmedo	6.354,28	3.212,12	3.142,16	-	-	-	3.142,16	-
7	1.1.3.1.4	Inventario de Productos en Proceso Terminado	4.635,14	3.278,79	1.356,35	-	-	-	1.356,35	-
8	1.1.3.1.6	Inventario de Productos Terminados	42.920,32	2.960,40	39.959,92	-	-	-	39.959,92	-
9	1.1.3.1.2	Inventario de Productos Químicos	830,25	649,12	181,13	-	-	-	181,13	-
10	1.2.1.1.1	Muebles y enseres	2.550,00	-	2.550,00	-	-	-	2.550,00	-
11	1.2.1.1.2	Equipo de Oficina	353,00	-	353,00	-	-	-	353,00	-
12	1.2.1.1.3	Equipo de Computación	1.100,00	-	1.100,00	-	-	-	1.100,00	-
13	1.2.1.1.4	Instalaciones	14.500,00	-	14.500,00	-	-	-	14.500,00	-
14	1.2.1.1.5	Vehículos	18.800,00	-	18.800,00	-	-	-	18.800,00	-
15	1.2.2.2.5	Deprec. Acumula.de Vehículos	-	-	-	-	-	313,33	(313,33)	-
16	1.2.2.2.1	Deprec. Acumula.de Muebles y Enseres	(765,00)	-	(765,00)	-	-	21,25	(786,25)	-
17	1.2.2.2.2	Deprec. Acumula.de Equipo de Oficina	(105,90)	-	(105,90)	-	-	2,94	(108,84)	-

18	1.2.2.2.3	Deprec. Acumula.de Equipo de Computación	(726,00)	-	(726,00)	-	-	30,25	(756,25)	-
19	1.2.2.2.4	Deprec. Acumula.de Instalaciones	(4.350,00)	-	(4.350,00)	-	-	120,83	(4.470,83)	-
20	2.1.1.2.2	Oblig. corto plazo	-	9.002,25	-	9.002,25	-	-	-	9.002,25
21	2.1.1.1	Proveedores por pagar	-	6.328,96	-	6.328,96	-	-	-	6.328,96
22	2.1.2	Impuestos por pagar	-	4.008,35	-	4.008,35	-	-	-	4.008,35
23	2.1.2.3	Otras ctas. Por pagar	-	11.104,32	-	11.104,32	-	-	-	11.104,32
24	2.1.1.2.9	Préstamo Bancario	-	20.800,00	-	20.800,00	-	-	-	20.800,00
25	3.1.1.1	Capital Social	-	10.000,00	-	10.000,00	-	-	-	10.000,00
26	3.1.1.2	Reserva Legal	-	3.000,00	-	3.000,00	-	-	-	3.000,00
27	3.1.2.1.1	Result. Ejerc. Anteriores	-	17.232,77	-	17.232,77	-	-	-	17.232,77
28	3.1.2.2.1	Utilidad del Ejercicio	-	12.796,61	-	12.796,61	-	-	-	12.796,61
29	5.2.3.1.1	Gasto de ventas- arriendo	300,00	-	300,00	-	-	-	300,00	-
30	1.1.2.2.1	IVA Pagado	421,56	-	421,56	-	-	421,56	-	-
31	2.1.2.1	Ret.Fte.Imp. Renta	-	80,63	-	80,63	-	-	-	80,63
32	5.2.3.3.1.1	Sueldos y Salarios P. Húmedo	300,00	300,00	-	-	-	-	-	-
33	5.2.3.3.1.2	Aporte Patronal IESS P. Húmedo	36,45	36,45	-	-	-	-	-	-
34	5.2.3.3.1.3	Décimo Tercer Sueldo P. Húmedo	25,00	25,00	-	-	-	-	-	-
35	5.2.3.3.1.4	Décimo Cuarto Sueldo P. Húmedo	28,33	28,33	-	-	-	-	-	-
36	5.2.3.3.1.5	Vacaciones P. Húmedo	12,50	12,50	-	-	-	-	-	-
37	2.1.1.2.4	Aporte Patronal por Pagar	-	133,65	-	133,65	-	-	-	133,65

38	2.1.1.2.5	Aporte Individual por Pagar	-	102,85	-	102,85	-	-	-	102,85
39	2.1.1.2.6	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	-	91,67	-	91,67	-	-	-	91,67
40	2.1.1.2.7	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	-	99,17	-	99,17	-	-	-	99,17
41	2.1.1.2.8	Vacaciones por Pagar	-	45,83	-	45,83	-	-	-	45,83
42	5.1.1.3.1	CIF en Proceso Húmedo	935,75	935,75	0,00	-	-	-	0,00	-
43	5.2.3.3.2.1	Sueldos y Salarios P. Terminado	100,00	100,00	-	-	-	-	-	-
44	5.2.3.3.2.2	Aporte Patronal IESS P. Terminado	12,15	12,15	-	-	-	-	-	-
45	5.2.3.3.2.3	Décimo Tercer Sueldo P. Terminado	8,33	8,33	-	-	-	-	-	-
46	5.2.3.3.2.4	Décimo Cuarto Sueldo P. Terminado	14,17	14,17	-	-	-	-	-	-
47	5.2.3.3.2.5	Vacaciones P. Terminado	4,17	4,17	-	-	-	-	-	-
48	5.1.1.3.2	CIF en Proceso Terminado	284,20	284,20	(0,00)	-	-	-	(0,00)	-
49	5.2.3.1.4	Sueldos y Salarios de Ventas	250,00	-	250,00	-	-	-	250,00	-
50	5.2.3.1.5	Aporte Patronal IESS de Ventas	30,38	-	30,38	-	-	-	30,38	-
51	5.2.3.1.6	Décimo Tercer Sueldo de Ventas	20,83	-	20,83	-	-	-	20,83	-
52	5.2.3.1.7	Décimo Cuarto Sueldo de Ventas	28,33	-	28,33	-	-	-	28,33	-
53	5.2.3.1.8	Vacaciones de ventas	10,42	-	10,42	-	-	-	10,42	-
54	5.2.4.1.3	Sueldos y Salarios Administrativo	450,00	-	450,00	-	-	-	450,00	-
55	5.2.4.1.4	Aporte Patronal IESS Administrativo	54,68	-	54,68	-	-	-	54,68	-
56	5.2.4.1.5	Décimo Tercer Sueldo Administrativo	37,50	-	37,50	-	-	-	37,50	-
57	5.2.4.1.6	Décimo Cuarto Sueldo Administrativo	28,33	-	28,33	-	-	-	28,33	-
58	5.2.4.1.7	Vacaciones Administrativo	-	-	-	-	-	-	-	-

			18,75		18,75	-	-	-	18,75	-
59	5.2.3.1.2	Gasto Guardianía de Ventas	95,00	-	95,00	-	-	-	95,00	-
60	5.1.1.3.7	Costo guardianía planta de producción	55,00	55,00	-	-	-	-	-	-
61	5.1.1.3.3	Costo de alimentación a obreros planta	50,00	50,00	-	-	-	-	-	-
62	2.1.2.2	Retención en la Fuente del IVA	-	66,00	-	66,00	-	-	-	66,00
63	5.1.1.3.4	Costo de servicios básicos	20,00	20,00	-	-	-	-	-	-
64	5.2.3.1.9	Servicios básicos de venta	21,00	-	21,00	-	-	-	21,00	-
65	1.1.2.2.3	Anticipo retención en la fuente Imp. a la Renta	52,00	-	52,00	-	-	-	52,00	-
66	4	Ventas	-	5.200,00	-	5.200,00	-	-	-	5.200,00
67	2.1.2.4	IVA Cobrado	-	624,00	-	624,00	624,00	-	-	-
68	5.1.1	Costo de Producción	2.960,40	-	2.960,40	-	-	-	2.960,40	-
69	1.1.3.1.5	Inventario de Suministros y Materiales	35,00	-	35,00	-	-	-	35,00	-
70	5.1.1.3.6	Costo Honorarios Profesionales	200,00	200,00	-	-	-	-	-	-
71	5.2.3.1.11	Gasto de venta por Honorarios profesionales	200,00	-	200,00	-	-	-	200,00	-
72	5.2.4.1.12	Gasto administrativo por Honorarios profesionales	100,00	-	100,00	-	-	-	100,00	-
73	5.1.1.3.5	Costo Depre. Acumul. Instalaciones	-	120,83	-	120,83	-	-	-	120,83
		Sumas	120.209,04	120.209,04	100.837,89	100.837,89	-	-	-	-
74	5.2.4.1.8	Gasto provisión ctas. Incobrables	-	-	-	-	78,36	-	78,36	-
75	2.1.2.5	Provisión ctas. Incobrables	-	-	-	-	-	78,36	-	78,36
76	5.2.3.1.10	Gasto Depre. Acumul. Vehículos	-	-	-	-	313,33	-	313,33	-

77	5.2.4.1.9	Gasto Depre. Acumul. Muebles y Enseres	-	-	-	-	21,25	-	21,25	-
78	5.2.4.1.10	Gasto Depre. Acumul. Equipo de Oficina	-	-	-	-	2,94	-	2,94	-
79	5.2.4.1.11	Gasto Depre. Acumul. Equipo de Computación	-	-	-	-	30,25	-	30,25	-
80	5.1.1.3.5	Costo Depre. Acumul. Instalaciones	-	-	-	-	120,83	-	120,83	-
81	2.1.2.6	IVA por Pagar	-	-	-	-	-	202,44	-	202,44
		Sumas					1.190,96	1.190,96	100.494,69	100.494,69

De igual forma fue necesaria la elaboración de tarjetas kardex para poder explicar la forma de control de los insumos en todo el nivel productivo así como del producto final:

**Curtiduría Dávila S.A.
Kardex**

Producto: Sulfuro de Sodio
Unidad de medida: Kg.

Proceso: Húmedo

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V. Unitario	V. Total	Cantidad	V. Unitario	V. Total	Cantidad	V. Unitario	V. Total
31-Dec-06	Saldo Inicial	-	-	-	-	-	-	250.00	0.80	200.00
15-Jan-07	Transferencia a proceso húmedo- producción de napa negra	-	-	-	125.00	0.80	100.00	125.00	0.80	100.00

**Curtiduría Dávila S.A.
Kardex**

Producto: Cal
Unidad de medida: Kg.

Proceso: Húmedo

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V. Unitario	V. Total	Cantidad	V. Unitario	V. Total	Cantidad	V. Unitario	V. Total
31-Dec-06	Saldo Inicial	-	-	-	-	-	-	100.00	0.14	14.00
7-Jan-07	F/C N° 1245	100.00	0.15	15.00	-	-	-	200.00	0.15	29.00
15-Jan-07	Transferencia al proceso húmedo	-	-	-	150.00	0.15	21.75	50.00	0.15	7.25

**Curtiduría Dávila S.A.
Kardex**

Producto: Pigmento Negro
Unidad de medida: Kg.

Proceso: Terminado

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V. Unitario	V. Total	Cantidad	V. Unitario	V. Total	Cantidad	V. Unitario	V. Total
31-Dec-06	Saldo Inicial	-	-	-	-	-	-	15.00	1.20	18.00
22-Jan-07	F/C 32456	10.00	1.30	13.00	-	-	-	25.00	1.24	31.00
23-Jan-07	Transferencia al proceso terminado	-	-	-	20.00	1.24	24.80	5.00	1.24	6.20

**Curtiduría Dávila S.A.
Kardex**

Producto: Laca al Solvente
Unidad de medida: Kg.

Proceso: Terminado

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V. Unitario	V. Total	Cantidad	V. Unitario	V. Total	Cantidad	V. Unitario	V. Total
31-Dec-06	Saldo Inicial	-	-	-	-	-	-	10.00	2.00	20.00
23-Jan-07	Transferencia al proceso terminado	-	-	-	10.00	2.00	20.00	-	-	-

Curtiduría Dávila S.A.
Kardex

Producto: Cuero Terminado (Napa Negra)
Unidad de medida: Pies

Proceso: Almacén

Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	V. Unitario	V. Total	Cantidad	V. Unitario	V. Total	Cantidad	V. Unitario	V. Total
31-Dec-06	Saldo Inicial	-	-	-	-	-	-	1,600.00	0.75	1,200.00
23-Jan-07	Transferencia al almacén de producto terminado	2,700.00	0.73	1,982.43	-	-	-	4,300.00	0.74	3,182.43
24-Jan-07	Venta según factura N° 39856	-	-	-	4,000.00	0.74	2,960.40	300.00	0.74	222.03

De igual forma se han realizado los cálculos de los roles de pago que se cargan tanto al costo como al gasto:

ROL DE PAGOS DEL PROCESO HÚMEDO

N	NOMBRE	APELLIDO	SALARIO	H. DÍAS TRAB	S. GANADO	HORAS EXTRAS				COMISI	T. GANADO	COMPO.	T. INGRESOS
						NOCT.	SUPLET.	EXTRAO.	T. H/E				
1	Oscar	Gavilánez	150.00	30	150.00	-	-	-	-	-	150.00	-	150.00
2	Luis	Darquea	150.00	30	150.00	-	-	-	-	-	150.00	-	150.00
	TOTAL		300.00	60	300.00	-	-	-	-	-	300.00	-	300.00

I. RENTA	SINDICATO	PREST.	TOTAL	VALOR A RECIBIR
		QUIROGRAFARIOS	DEDUCCIONES	
-	-	-	14.03	135.98
-	-	-	14.03	135.98
-	-	-	28.05	271.95

ROL DE PROVISIONES

N	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	F. RESERVA	A. PATRONAL	T. PROVISI.
1	12.50	14.17	6.25	-	18.23	51.14
2	12.50	14.17	6.25	-	18.23	51.14
TOTAL	25.00	28.33	12.50	-	36.45	102.28

ROL DE PAGOS DEL PROCESO TERMINADO

N	NOMBRE	APELLIDO	SALARIO	H. DÍAS TRAB	S. GANADO	HORAS EXTRAS				COMISI	T. GANADO	COMPO.	T. INGRESOS
						NOCT.	SUPLET.	EXTRAO.	T. H/E				
1	Marco	Freire	100.00	30	100.00	-	-	-	-	-	100.00	-	100.00
	TOTAL		100.00	30	100.00	-	-	-	-	-	100.00	-	100.00

9.35% IESS	I. RENTA	SINDICATO	PREST.	TOTAL	VALOR A RECIBIR
			QUIROGRAFARIOS	DEDUCCIONES	
9.35	-	-	-	9.35	90.65
-	-	-	-	-	-
9.35	-	-	-	9.35	90.65

ROL DE PROVISIONES

N	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	F. RESERVA	A. PATRONAL	T. PROVISI.
1	8.33	14.17	4.17	-	12.15	38.82
2	-	-	-	-	-	-
TOTAL	8.33	14.17	4.17	-	12.15	38.82

ROL DE PAGOS ADMINISTRATIVO

N	NOMBRE	APELLIDO	S. UNIFICADO	H. DÍAS TRAB	S. GANADO	HORAS EXTRAS				COMISI	T. GANADO	COMPO.	T. INGRESOS
						NOCT.	SUPLET.	EXTRAO.	T. H/E				
1	Cumandá	Ortíz	250.00	30	250.00	-	-	-	-	-	250.00	-	250.00
2	Tatiana	Salazar	200.00	30	200.00	-	-	-	-	-	200.00	-	200.00
		TOTAL	450.00	60	450.00	-	-	-	-	-	450.00	-	450.00

9.35% IESS	I. RENTA	SINDICATO	QUINCENA	PREST.	TOTAL	VALOR A RECIBIR
				QUIROGRAFARIOS	DEDUCCIONES	
23.38	-	-	-	-	23.38	226.63
18.70	-	-	-	-	18.70	181.30
42.08	-	-	-	-	42.08	407.93

ROL DE PROVISIONES

N	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	F. RESERVA	A. PATRL.	T. PROVISL
1	20.83	14.17	10.42	-	30.38	75.79
2	16.67	14.17	8.33	-	24.30	63.47
	37.50	28.33	18.75	-	54.68	139.26

ROL DE PAGOS VENTAS

N	NOMBRE	APELLIDO	S. UNIFICADO	H. DÍAS TRAB	S. GANADO	HORAS EXTRAS				COMISI	T. GANADO	COMPO.	T. INGRESOS
						NOCT.	SUPLET.	EXTRAO.	T. H/E				
1	Edwin	Salazar	150.00	30	150.00	-	-	-	-	-	150.00	-	150.00
2	Carlos	Marcillo	100.00	30	100.00	-	-	-	-	-	100.00	-	100.00
	TOTAL		250.00	30	250.00	-	-	-	-	-	250.00	-	250.00

9.35% IESS	I. RENTA	SINDICATO	QUINCENA	PREST.	TOTAL	VALOR A RECIBIR
				QUIROGRAFARIOS	DEDUCCIONES	
14.03	-	-	-	-	14.03	135.98
9.35	-	-	-	-	9.35	90.65
23.38	-	-	-	-	23.38	226.63

ROL DE PROVISIONES

N	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	F. RESERVA	A. PATRL.	T. PROVISL.
1	12.50	14.17	6.25	-	18.23	51.14
2	8.33	14.17	4.17	-	12.15	38.82
	20.83	28.33	10.42	-	30.38	89.96

Con los datos presentados se han elaborado informes como:

- Informe de cantidad de producción
- Informe de Costos de Producción
- Estado de Resultados
- Estado de Situación Financiera

Los mismos que se presentan a continuación:

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.
INFORME DE CANTIDAD DE PRODUCCIÓN (En pies)
Enero, 2007.

Unidades por Distribuir:	P. Húmedo		P. Terminado	
Unidades en proceso 1/1	1,974.04		769.23	
Comenzadas en el período	5,400.00		-	
Recibidas del proceso anterior	-		6,024.04	
Total	7,374.04		6,793.27	
Distribución de Unidades:				
Terminadas y transferidas	6,024.04		5,443.27	
Unidades en proceso	1,350.00	} 100%	1,350.00	} 100%
		} 40%		} 50%
		} 50%		} 50%
Total	7,374.04		6,793.27	

CURTIDURÍA DÁVILA S.A.
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
Enero, 2007.

Costos por Distribuir:		<u>P. Húmedo</u>		<u>P.</u> <u>Terminado</u>	
	<u>Total</u>	<u>Unitario</u>	<u>Unitario</u>		<u>Total</u>
Del proceso anterior:					
Recibidas durante el período	-	-	3,622.28		0.53
Costo adicional – unidades pérdidas	-	-	-		-
De este proceso:					
Materiales	2,450.00	0.33	-		-
Mano de Obra	402.28	0.06	138.82		0.02
Costos Generales	935.75	0.14	284.20		0.05
	<hr/>		<hr/>		<hr/>
Total este proceso	3,788.03	0.53	423.02		0.07
Total proceso anterior más este	3,788.03	0.53	4,045.30		0.60
	<hr/>		<hr/>		<hr/>
<u>Distribución de Costos:</u>					
Terminadas y Transferidas	3,212.12		3,278.79		
Terminadas y retenidas	-		-		
En proceso:					
Este proceso:					
Materiales	458.53		-		
Mano de Obra	33.09		15.31		
Costos Generales	94.29		31.35		
Proceso Anterior:			719.84		
Costo adicional- unidades pérdidas	-		-		
Total	3,788.03		4,045.30		
	<hr/>		<hr/>		

CURTIDURÍA DÁVILA S.A
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
Del 31 de Diciembre al 31 de Enero del 2007.

	Materia Prima Utilizadas	2,450.00
	Inventario Inicial de Materia Prima	-
(+)	Compras Netas de Materia Prima	2,450.00
(-)	Inv. Final de Materia Prima	<u>-</u>
(+)	Mano de Obra	541.10
	Mano de Obra Proceso Húmedo	402.28
	Mano de Obra Proceso Terminado	<u>138.82</u>
(+)	Costos Indirectos de Fabricación	1,219.95
	CIF en Proceso Húmedo	935.75
	CIF en Proceso Terminado	<u>284.20</u>
(=)	Producción en Proceso	4,211.05
(+)	Inventario Inicial Prod. Proceso Húmedo	2,566.25
(+)	Inventario Inicial Prod. Proceso Terminado	<u>1,000.00</u>
=	Total Producción en Proceso	7,777.30
(-)	Inventario Final de Prod. Proceso Húmedo	3,142.16
(-)	Inventario Final de Prod. Proceso Terminado	<u>1,356.35</u>
=	Costo de Producción	<u>3,278.79</u>

CURTIDURÍA DÁVILA S.A
FLUJO DE CAJA
Al 31 de Enero del 2007

A.- FLUJO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Utilidad neta despues de impuestos y participaciones	94.51	
(+) Depreciaciones y amotizaciones	609.43	
<u>Recursos proveniente de las operaciones:</u>		
(+) Disminucion de cuentas por cobrar	-	
(-) Aumento de cuentas por cobrar	(3,120.00)	
(+) Disminucion de inventarios	-	
(-) Aumento de inventarios	(629.53)	
(+) Aumento de cuentas por pagar a proveedores	1,376.40	
(-) Disminucion de cuentas por pagar a proveedores	-	
(+)Aumento de otras cuentas por pagar	125.00	
(-) Disminucion de otras cuentas por pagar	-	
Efectivo generado de las operaciones	-	(1,544.19)

B. FLUJO POR ACTIVIDADES DE INVERSION

(+) Ingresos por venta de activos fijos	-	
(-) Egresos por compra de activos fijos	-	
(+) Venta de acciones de otras empresas	-	
(-) Compra de acciones de otras empresas	-	
Efectivo usado por actividades de inversion	-	-

C. FLUJO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

(+) Prestamos recibidos a corto plazo	3,500.00	
(-) Abonos a prestamos recibidos a corto plazo	-	
(+) Prestamos recibidos a largo plazo	17,300.00	
(-) Abonos a prestamos recibidos a largo plazo	-	
(-) Dividendos pagados	-	
Efectivo usado por actividades de financiamiento	-	20,800.00

Incremento neto de efectivo y equivalentes de efectivo (A+B+C)	<u>19,255.81</u>
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año	45.06
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año	2,557.21

CURTIDURÍA DÁVILA S.A
ESTADO DE RESULTADOS
Del 31 de Diciembre al 31 de Enero del 2007

Ventas Netas		5,200.00
(-) Costo de Ventas		2,960.40
Inventario Inicial de Artículos Terminados	39,641.53	
(+) Costo de Producción	3,278.79	
(=) Inventario Terminado disponible para la venta	42,920.32	
(-) Inventario Final de Artículos Terminados	39,959.92	
(=) Utilidad Bruta en Ventas		2,239.60
(-) Gastos Operacionales		
<u>Gastos Administrativos</u>		822.06
Gasto Arriendo	-	
Gasto mensajería	-	
Sueldos y Salarios Administrativo	450.00	
Aporte Patronal IESS Administrativo	54.68	
Décimo Tercer Sueldo Administrativo	37.50	
Décimo Cuarto Sueldo Administrativo	28.33	
Vacaciones Administrativo	18.75	
Gasto provisión ctas. Incobrables	78.36	
Gasto Depre. Acumul. Muebles y Enseres	21.25	
Gasto Depre. Acumul. Equipo de Oficina	2.94	
Gasto Depre. Acumul. Equipo de Computación	30.25	
Gasto administrativo por Honorarios profesionales	100.00	
<u>Gastos de Venta</u>		1,269.29
Gasto Arriendo de Ventas	300.00	
Gasto Guardianía de Ventas	95.00	
Sueldos y Salarios de Ventas	250.00	
Aporte Patronal IESS de Ventas	30.38	
Décimo Tercer Sueldo de Ventas	20.83	
Décimo Cuarto Sueldo de Ventas	28.33	
Vacaciones de ventas	10.42	
Servicios básicos de venta	21.00	
Gasto Depre. Acumul. Vehículos	313.33	
Gasto de venta por Honorarios profesionales	200.00	

(=) Utilidad Operacional	148.26
(-) 15% Participación Trabajadores	<u>22.24</u>
(=) Utilidad despues de participación trabajadores	126.02
(-) 25% Impuesto a la renta	<u>31.50</u>
(=) Utilidad Neta	<u><u>94.51</u></u>

CURTIDURÍA DÁVILA S.A
BALANCE GENERAL
Al 31 de Enero del 2007

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		64,419.61
Efectivo en Caja	2,557.21	
Bancos	751.23	
Ctas. por cobrar clientes	10,835.61	
Anticipo a Proveedores	5,584.00	
Inventario de Materia prima	-	
Inventario de Productos en Proceso Húmedo	3,142.16	
Inventario de Productos en Proceso Terminado	1,356.35	
Inventario de Productos Terminados	39,959.92	
Inventario de Productos Químicos	181.13	
Anticipo retención en la fuente Imp. a la Renta	52.00	
ACTIVO FIJOS		30,902.50
Muebles y enseres	2,550.00	
Equipo de Oficina	353.00	
Equipo de Computación	1,100.00	
Instalaciones	14,500.00	
Vehículos	18,800.00	
Inventario de Suministros y Materiales	35.00	
Deprec. Acumula.de Vehículos	(313.33)	
Deprec. Acumula.de Muebles y Enseres	(786.25)	
Deprec. Acumula.de Equipo de Oficina	(108.84)	
Deprec. Acumula.de Equipo de Computación	(756.25)	
Deprec. Acumula.de Instalaciones	(4,470.83)	
TOTAL ACTIVOS		95,322.11
PASIVO		
PASIVO CORRIENTES		51,578.42
Oblig. corto plazo	9,002.25	
Proveedores por pagar	6,328.96	
Impuestos por pagar	4,008.35	
Otras ctas. Por pagar	11,104.32	
Préstamo Bancario	20,800.00	
15% participación trabajadores	22.24	
25% Impuesto a la renta	31.50	
Provisión ctas. Incobrables	78.36	
IVA por Pagar	202.44	
PASIVO NO CORRIENTE		619.80
Préstamo Bancario a largo plazo	-	
Otros	-	
Ret.Fte.Imp. Renta	80.63	
Aporte Patronal por Pagar	133.65	

Aporte Individual por Pagar	102.85	
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	91.67	
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	99.17	
Vacaciones por Pagar	45.83	
Retención en la Fuente del IVA	66.00	
TOTAL PASIVOS		<u>52,198.22</u>
PATRIMONIO		43,123.89
Capital Social	10,000.00	
Reserva Legal	3,000.00	
Result. Ejerc. Anteriores	17,232.77	
Utilidad del Ejercicio	<u>12,891.12</u>	
TOTAL PATRIMONIO		<u>43,123.89</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u><u>95,322.11</u></u>

Capítulo VI

6.1 CONCLUSIONES

- De acuerdo al surgimiento de la industria y por ende de la actividad comercial del país, con claridad se van creando varias microempresas con el fin de surgir e incrementar sus ingresos económicos como es el caso de la Industria de la Curtiembre, que es en donde se alberga varios pequeños productores que han surgido.
- La Curtiduría Dávila S.A. desde su creación ha crecido en forma notable frente a todos los competidores que se desarrollan dentro del sector, sin embargo no ha logrado penetrar dentro de otros sectores principales como son las ciudades de Quito y Guayaquil.
- Los sistemas de control tanto administrativo como de costos son trascendentales para que las industrias mantengan una regulación tanto de sus ingresos como de sus egresos ocasionados por la producción, con el objetivo principal de mantener un registro adecuado de los mismos y por ende canalizar de mejor forma los recursos con los que cuenta.
- De acuerdo a la realidad de cada compañía se pueden presentar varias inquietudes particulares en la aplicación práctica de un sistema de costos, sin embargo es necesario mantener un criterio unificado para poder aplicar el sistema de costos tomando en cuenta de que industria se trata y que tipo de producción mantiene.

6.2. RECOMENDACIONES

- Con respecto a las pequeñas y medianas empresas deberían regirse a los beneficios que ofrecen las entidades privadas apoyadas actualmente por el Gobierno para el otorgamiento de créditos con propósitos exclusivos de producción y por consiguiente la prosperación de la industria en general.
- Según la captación de mercado que ha logrado a través de estos tiempos la Curtiduría Dávila S.A., debería propender la búsqueda de nuevos nichos de mercado, especialmente fuera de la provincia de Tungurahua con el fin de aumentar sus ventas y en el futuro lograr la exportación de sus productos.
- Las empresas dedicadas a la Curtiembre necesariamente deben regularse por medio de un sistema de costos ya que tienen varios insumos involucrados dentro de la producción, tomando en cuenta que son diversos productos que estas fábricas elaboran.
- Es importante que todas las industrias en general realicen un análisis de las fortalezas, amenazas, debilidades y amenazas que se encuentran involucradas en su desenvolvimiento, sea en forma interna o externa con el fin de manejar de mejor forma los objetivos que se plantearán tanto a corto como a largo plazo y cosecuentemente las estrategias planteadas.

GLOSARIO

Anilina.- Líquido tóxico artificial que se obtiene por reducción del nitrobenzeno y que se emplea, sobre todo, como colorante.

Bandas.- Cuero curtido de modo que se conserve por fuera su pelo natural. Sirve para forros y adornos y para prendas de abrigo.

Bicarbonato.- Cualquiera de las sales derivadas del ácido carbónico; entre ellas, el bicarbonato sódico. Sal ácida del ácido carbónico.

Bombo.- Maquinaria utilizada en la industria de la curtiembre dentro del proceso húmedo.

Corosil, cuerina, expandible.- Material sintético fino que se usa en el calzado de mala calidad y en muebles como sustituto del cuero.

Depilante.- Insumo generalmente líquido que se utiliza para desprender el pelo de las pieles.

Descarnada.- Despejar, mondar, quitar, pelar. Demacrarse, enflaquecer, consumirse, adelgazar, secarse.

Divididora.- Maquinaria que sirve para poder separar la parte superior de la piel (flor) de la carnaza, ambas partes son utilizadas para producir distintos productos en cuero.

Elasticidad.- Propiedad general de los cuerpos sólidos, en virtud de la cual recobran más o menos completamente su extensión y forma, tan pronto como cesa la acción de la fuerza que las deformaban.

Epidermis.- Membrana que recubre el cuerpo de los animales. Piel. Membrana que cubre el tallo y las hojas de las plantas.

Escurrido.- Apurar las últimas gotas de un líquido que han quedado en un recipiente.

Estacadora.- Maquinaria que funciona a través de calor utilizada para estirar la piel de los bordes con el fin incrementar su extensión.

Estática.- Que permanece en un mismo estado, sin mudanza en él.

FASEC.- Fundación de ayuda al enfermo de Cáncer.

Flor de la piel.- En la industria de la curtiembre la parte anversa (superior) de las pieles una vez procesada se denomina flor y parte inferior carne.

Gamuza.- Piel de la gamuza, que, después de curtida, queda suave, aterciopelada y de color amarillo pálido.

Ganado.- Conjunto de bestias que se apacientan y andan juntas; bovino, ovino, cabrío, vacuno, etc.

Impregnación.- Es la actividad de recubrir con SB-100 y SB-200 la flor de la piel.

Inflación.- Elevación notable del nivel de precios con efectos desfavorables para la economía de un país.

Insumos Químicos.- Artículos utilizados durante el proceso de transformación de las pieles con el fin de cambiar su estado y llegar a obtener un producto final apto para la elaboración de insumos en cuero.

Material de Zapatería.- Instrumentos utilizados en la fabricación especialmente de calzado, ropa de cuero, carteras, etc. Estos insumos se expenden generalmente en los locales donde venden cuero y productos sustitutos o complementarios en esta industria.

Migración.- Desplazamiento o movimientos de población de un país a otro por causas económicas, sociales o políticas

Molliza.- Maquinaria formada con pupos de caucho que tiene la característica de ablandar el cuero golpeando ligeramente las bandas.

Nubuck.- Tipo de piel procesada de contextura suave utilizada generalmente para elaborar calzado de hombre.

Pelambre.- Mezcla de agua y cal con que se pelan las pieles de los animales, o pellejos en las instalaciones de las tenerías.

Pieles Crudas.- Cuero extraído del ganado en su estado natural.

Pigmento.- Sustancia colorante que, disuelta o en forma de gránulos, se encuentra en el citoplasma de muchas células vegetales y animales.

Reactividad.- Volver activar.

Remojo.- Introducción de una cosa para que, al empaparse se ablande.

Sañado.- Es el recorte de los cueros para retirar pequeñas partes totalmente inaprovechables, eliminando marcas de secaderos de pinzas, zonas de borde endurecidas, puntas o flecos sobresalientes y para rectificar las partes desgarradas.

SB-100; SB-200.- Son productos químicos que se utilizan para sobreproteger la flor cubriéndola con una flor artificial.

Secado al Vacío.- Hacer que algo o alguien quede sin humedad o seco; con el fin de que las pieles pierdan peso, fuerza o energía.

Teñido.- Aplicación sobre algo de un color que antes no tenía.

BIBLIOGRAFÍA

- Contabilidad teoría y práctica; Rey Kester, edición 2005
- Curso de Contabilidad; Anney Miller, edición actual.
- Contabilidad General; José Orozco Cadena; edición 2006.
- Análisis Financiero y de Gestión; Rodrigo Estupiñán Gaitano.
- Principios de Contabilidad de Costos; Bernard Harhadhon.
- Administración Financiera; Juan Lara Álvarez, edición 2004.
- Páginas web de la Curtiduría Salazar y Agrocueros.
- Contabilidad General- Pedro Zapata- edición 2004
- Auditoría principios y procedimientos- Arthur Colmes.
- Contabilidad de Costos- Bernard J. Hargadon Jr.- Edición 2002
- Contabilidad de Costes y Contabilidad de Gestión- Angel Sáez Torrecilla, Antonio Fernández Fernández, Gerardo Gutiérrez Díaz.- Volumen I- Edición 1993.
- Banco Central del Ecuador, Quito, Vol. 19; n°2; Segundo cuatrimestre 2003
- Palomas Sole J.M.-Química técnica de tenería Igualada 1965.
- Gratacos E. Tecnología Química del Cuero. Barcelona 1982.
- Manual de Defectos en Cuero Q.F.B. Alejandra Rivero/Dr.J.F.Hernández C.I.A.T.E.G, A.C. 1991
- Curtir, teñir, acabar.- Bayer 1990
- World Leather Vol 6. N°6 Oct-Nov.1993

- Libro de costos.- Abril 2007.-Elliot Burthiesong<[http://www.offixfiscal.com.mx/contaduria/398,92,Slide 92](http://www.offixfiscal.com.mx/contaduria/398,92,Slide%2092)>
- Libro de costos.- Abril 2007.-Elliot Burthiesong.-Polimonia-libro de costos.
- Costos por Procesos.- Mayo 2005.- Jernamian Hugreis. -<http://www.southlink.com.ar/vap/costos_por_procesos.htm>