



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

Previo a la obtención del título de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**TEMA:**

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA "ICAMODA", DEL CANTÓN AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA.

**AUTORA:**

WILMA ALEXANDRA MANOTOA QUIQUINTUÑA

Ambato – Ecuador

2017

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certifico que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Sra. Wilma Alexandra Manotoa Quiquintuña quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido se realiza su presentación.

Ing. Edison Vinicio Calderón Morán  
DIRECTOR

Ing. Homero Eudoro Suarez Navarrete  
MIEMBRO

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

Yo Wilma Alexandra Manotoa Quiquintuña, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que proviene de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autora asumo la responsabilidad legal y académica de, los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 25de enero de 2017

Manotoa Quiquintuña Wilma Alexandra  
C.C.

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de titulación dedico, a Dios por darme la vida y fortaleza necesaria en mi vida para lograr mis objetivos , mi hermano William Manotoa aunque ya no este físicamente con nosotros, sé que desde el cielo me cuidas y me guías para seguir siendo cada día mejor ,a mis padres Cesar Manotoa y Fanny Quiquintuña que me han sabido educarme con principios y valores y me enseñaron a superar día a día, a mis hijos Ian y Scarlet por ser mi inspiración y motor en mi vida que me impulsan a seguir en adelante alcanzando mi meta propuesta, a mi esposo Alex Yunga por ser la persona que me apoyado en los buenos y malos momentos ,brindando su comprensión cariño y amor, a mis hermanos holguer, Luis, junior quienes con sus palabras de aliento no me han dejado de caer para que siguiera en adelante y cumpla mis ideales.

*Manotoa Quiquintuña Wilma Alexandra*

## **AGRADECIMIENTO**

Al finalizar mi carrera profesional en Licenciatura De Contabilidad y Auditoría en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, expreso mi gratitud en primer lugar Dios, a mis hijos, a la institución por darnos la oportunidad de educarnos en sus aulas, a mis tutores que me han guiado para concluir un trabajo de excelencia, a la empresa Icamoda por abrirme sus puertas y brindarme su apoyo incondicional para realizar mi trabajo de titulación.

*Manotoa Quiquintuña Wilma Alexandra*

## ÍNDICE GENERAL

Portada .....	i
Certificación del Tribunal .....	ii
Declaración de Autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice General.....	vi
Índice de Tablas .....	ix
Índice de Ilustraciones .....	x
Índice de Gráficos .....	x
Índice de Anexos .....	xi
Resumen Ejecutivo .....	xii
Summary.....	xiii
Introducción .....	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	2
1.1.1 Formulación del Problema.....	2
1.1.2 Delimitación del Problema .....	2
1.2 JUSTIFICACIÓN .....	3
1.3 OBJETIVOS .....	3
1.3.1 Objetivo General.....	3
1.3.2 Objetivos Específicos .....	4
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO .....	5
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	5
2.1.1 Antecedentes Históricos .....	5
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	7
2.2.1 Contabilidad.....	7
2.2.1.1 Objetivos.....	7
2.2.1.2 Importancia .....	7
2.2.2 El Proceso Contable.....	7
2.2.3 Sistema Contable .....	9
2.2.3.1 Cuenta .....	9
2.2.3.2 Clases de Saldos.....	10

2.2.4	El Flujo del Proceso Contable .....	11
2.2.5	Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo.....	14
2.2.6	Ventajas y desventajas del Sistema de Inventario Perpetuo o Permanente ..	15
2.2.7	Tipos de comprobantes de venta.....	16
2.2.8	Contabilidad De Costos .....	17
2.2.9	Objetivos.....	18
2.2.10	Necesidades de la Contabilidad .....	18
2.2.11	Necesidades de Costear apropiadamente los Productos y Servicios .....	18
2.2.12	Clasificación de los Costos .....	19
2.2.13	Elementos Del Costo .....	20
2.2.13.1	Materiales o Materia Prima.....	21
2.2.13.2	Mano de Obra .....	21
2.2.13.3	Costos Indirectos.....	22
2.2.14	Elementos de un Producto .....	22
2.2.15	Ordenes De Producción .....	22
2.2.16	Proceso de Producción.....	22
2.2.17	Costeo por Procesos.....	23
2.2.18	Costo .....	23
2.2.19	Gasto .....	23
2.2.20	Métodos de Evaluación de Inventarios .....	24
2.2.21	Movimiento Contable de las Cuentas que Conforman el Costo.....	25
2.2.22	Estado del Costo de Producción y Ventas .....	28
2.2.23	Estados Financieros .....	28
2.2.24	Estado de Pérdidas y Ganancias .....	28
2.3	IDEA A DEFENDER .....	29
2.3.1	Idea General.....	29
2.4	VARIABLES .....	29
2.4.1	Variable Independiente .....	29
2.4.2	Variable Dependiente .....	29
CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		30
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN .....	30
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN .....	31
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	32
3.3.1	Poblacion .....	32

3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS .....	32
3.4.1	Métodos .....	32
3.4.2	TÉCNICAS .....	33
3.4.3	Instrumentos.....	34
3.5	RESULTADOS .....	35
CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		43
4.1	TÍTULO .....	43
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	43
4.2.1	Diagnostico general de la entidad .....	43
4.2.2.1	Reseña histórica .....	43
4.2.2.2	Conformación Jurídica.....	44
4.2.2.3	Misión .....	45
4.2.2.4	Visión.....	45
4.2.2.5	Objetivo General.....	45
4.2.2.6	Organigrama estructural .....	46
4.2.2	Análisis Interno FODA .....	47
4.2.3	FODA.....	52
4.2.4	Ciclo Contable de Contabilidad de Costo.....	53
4.2.5	Identificación de los elementos del Costo .....	53
4.2.6	Mano de Obra Directa.....	92
4.2.7	Estados Financiero .....	119
4.2.8	Propuesta Práctica.....	122
4.2.8.1	Libro Diario .....	127
4.2.8.2	Libro Mayor.....	142
4.2.8.3	Kardex.....	159
4.2.8.4	Cuadro De Activos Fijos Y Sus Distribuciones.....	170
4.2.8.5	Balance de Comprobación .....	176
4.2.8.6	Estado de resultados.....	178
4.2.8.7	Productos Elaborados y Vendidos .....	179
4.2.8.8	Estado De Situación Final.....	181
CONCLUSIONES .....		188
RECOMENDACIONES.....		189
BIBLIOGRAFÍA .....		190
ANEXOS .....		191

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Población de la empresa .....	32
Tabla 2: Cuenta con un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción .	35
Tabla 3: Elementos que intervienen en la producción .....	36
Tabla 4: Implementar una metodología para la línea de producción.....	37
Tabla 5: De que se trata un diseño de un sistema de costos por órdenes de producción	38
Tabla 6: Material necesario para sus labores diarias .....	39
Tabla 7: Maquinaria necesaria para producir prendas de calidad.....	40
Tabla 8: Ambiente de trabajo en el área de producción .....	41
Tabla 9: Mejore la situación económica de la empresa .....	42
Tabla 10: Análisis Interno FODA.....	47
Tabla 11: Análisis Externo FODA.....	49
Tabla 12: Materia Prima Directa .....	54
Tabla 13: Mano de obra directa .....	54
Tabla 14: Costos Indirectos de Fabricación.....	55
Tabla 15: Materiales Para La Producción Talla 28.....	56
Tabla 16: Materiales Para La Producción Talla 38.....	57
Tabla 17: Materiales Para La Producción Talla 34.....	58
Tabla 18: Materiales Para La Producción Talla 38.....	58
Tabla 19: Nota de Pedido.....	60
Tabla 20: Orden de Producción .....	61
Tabla 21: Orden De Compra.....	62
Tabla 22: Orden De Requisición .....	63
Tabla 23: Materia Prima Indirecta Talla 28.....	101
Tabla 24: Materia prima Indirecta Talla 38 .....	101
Tabla 25: Materia Prima Indirecta Talla 34.....	102
Tabla 26: Materia Prima Indirecta .....	102
Tabla 27: Costos Proyectados Mensuales.....	109
Tabla 28: Costos Proyectados Mensuales Por Departamentos.....	110
Tabla 29: Costos Proyectados Mensuales Por Áreas De Trabajo.....	110
Tabla 30: Gastos Reales.....	111
Tabla 31: Distribución De Gastos Reales Por Departamentos .....	111

Tabla 32: Distribución De Gastos Por Área De Trabajo .....	113
Tabla 33: cuadro de distribuciones activos fijos.....	116

## **ÍNDICE DE ILUSTRACIONES**

Ilustración 1: Proceso Contable .....	8
Ilustración 2: Elementos de un Producto .....	22
Ilustración 3: Costos Y Gastos En La Empresa.....	24
Ilustración 4: conformación jurídica.....	44
Ilustración 5: Organigrama Estructural.....	46
Ilustración 6: Ciclo de contabilidad de Costos .....	53
Ilustración 7: flujograma del proceso de producción.....	59
Ilustración 8: flujograma de materia prima directa.....	85
Ilustración 9: flujograma del registro de la Mano de Obra.....	91
Ilustración 10: Flujograma de los Materiales Indirectos, Costos Indirectos de Fabricación.....	100
Ilustración 11: Flujograma Propuesta Práctica .....	123

## **ÍNDICE DE GRÁFICOS**

Gráfico 1: Sistema de contabilidad de Costos .....	35
Gráfico 2: Elementos que intervienen en la producción.....	36
Gráfico 3: implementar una metodología para la línea de producción.....	37
Gráfico 4: De que se trata un diseño de un sistema de costos por órdenes de producción .....	38
Gráfico 5: Materiales necesario para sus labores diarios.....	39
Gráfico 6: Maquinaria necesaria para producir prendas de calidad.....	40
Gráfico 7: Ambiente de trabajo en el área de producción .....	41
Gráfico 8: Mejer la situación económica de la empresa .....	42

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Factura De Compras De Materia Prima .....	191
Anexo 2: Retención de Compra.....	192
Anexo 3: Factura de Compra de Materia Prima .....	193
Anexo 4: Retención de compras .....	194
Anexo 5: Factura Compras Materia Prima Indirecta .....	195
Anexo 6: Retención De Compras Materia Prima Indirecta .....	196
Anexo 7: Factura de gastos Agua .....	197
Anexo 8: Factura de Gastos de EEASA .....	198
Anexo 9: Factura de Gastos de CNT .....	199
Anexo 10: Retención de Gastos Arriendo .....	200
Anexo 11: Factura de Gasto Mantenimiento Maquinaria.....	201
Anexo 12: Retención de Gastos Mantenimiento de Maquinaria .....	202
Anexo 13: Factura de Gastos Útiles de Oficina.....	203
Anexo 14: Retención de Gastos Útiles de Oficina .....	204
Anexo 15: Factura de Gastos Seguridad.....	205
Anexo 16: Retención de Gastos Seguridad.....	206
Anexo 17: Factura de Gastos Fletes .....	207
Anexo 18: Retención de Gasto Fletes.....	208
Anexo 19: Factura de Gastos Aceite de Maquinas .....	209
Anexo 20: Retención de Gasto de Aceite De Maquinas.....	210
Anexo 21: Factura de Ventas Sra. Maricela Vega.....	211
Anexo 22: Factura de Ventas Sra. María Cruz .....	212
Anexo 23: Retención de Ventas Sr Vinicio Mesa .....	213
Anexo 24: Factura de Ventas a La Sra. Marcelo Aldaz.....	214
Anexo 25: Factura de Ventas Sr. Rodrigo Proaño.....	215
Anexo 26: Retención De Ventas Sr Vinicio Mesa .....	216

## **RESUMEN**

El diseño de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción para la empresa “Icamoda”, del cantón Ambato, provincia de Tungurahua, con el fin de determinar el costo unitario de producción y optimizar los recursos que posee la empresa. Para el desarrollo del diseño se empleó las diferentes técnicas, métodos de procesamiento de la información contable, identificando los elementos del costo de producción: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación; determinando así los costos unitarios, el precio y conocer el margen de utilidad mediante el sistema desarrollado. Como resultado el diseño del sistema ayuda en la obtención de costos totales sobre cada orden de producción, registrando de manera oportuna cada uno de los elementos que conforman el costo de producción. Se recomienda aplicar el sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción mima que permita reconocer con exactitud los costos unitarios y totales de la producción y un control sobre las órdenes ingresadas a las áreas de producción.

**Palabras Claves:** CONTABILIDAD DE COSTOS. COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN. COSTO DE PRODUCCIÓN.

Ing. Edison Vinicio Calderón Morán  
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

## **SUMMARY**

The design of an accounting system by order of production for the company “Icamoda” of the canton Ambato, province of Tungurahua, was carried out in order to determine the unit cost of production and optimize the resources of the company. Different techniques, methods of accounting information processing were used for the development design, identifying the cost of production elements: raw material, labor and indirect manufacturing costs, and unit costs, price and knowledge of utility margin through the developed system. As a result, the system design assists in obtaining total costs on each production order, recording in a timely manner each of the elements make up the cost on each production. It is recommended to apply the system of cost accounting by production order to recognize the unit and total costs of production on the orders entered into the production areas.

Keywords: COST ACCOUNTING. COSTS BY ORDER OF PRODUCTION.  
PRODUCTION COSTS

## INTRODUCCIÓN

EL Problema I: El presente trabajo de titulación está enfocado en un diseño de un sistema de costos por órdenes de producción de la empresa ICAMODA, Ubicada en la Parroquia Huachi Belén, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua con el objetivo de identificar los elementos de producción, los procesos y los empleados que interactuaran en cada una de estas etapas, ausencia de controles y documentos de movimiento internos que garanticen la salida de los materiales, los costos unitarios con la finalidad de determinar si el precio genera utilidad en la empresa, justificación y objetivos .

**Marco Teórico II:** Contiene consultas de conceptos sobre el tema de un diseño de un sistema de costos por órdenes de producción, información teórica de la contabilidad general, contabilidad de costos, gasto y costo la definición y clasificación y la descripción de los documentos.

**Marco Metodológico III:** Se describe teóricamente la modalidad de investigación, los tipos de investigación, la población que cuenta la empresa, métodos, técnicas, instrumentos Y resultados que son las encuestas realizadas dentro de la empresa ICAMODA que serán utilizados para realizar el trabajo de titulación.

**Marco Propositivo IV:** Contiene la reseña histórica, conformación jurídica, misión, visión, objetivos, organigrama estructural de la entidad, análisis FODA, ciclo contable, Se realizó un diseño un sistema de costos por órdenes de producción, que forma todos los formatos y procedimiento contable, que permitan recolectar información de todo el proceso que se realizó en la producción, sus respectivas facturas, libro diario, libro mayor, libros auxiliares kardex y estados financieros.

Final mente se recomienda aplicar un diseño de un sistema de costos por ordene de producción el mismo que permita reconocer con exactitud los costos unitarios y totales de la producción y un control sobre las ordenes ingresadas a las áreas de producción y que forman parte de este trabajo de titulación.

# CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

## 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La empresa ICAMODA se creó en la ciudad de Ambato en el año 1994, se dedica a la producción de prendas de vestir para hombres y caballeros, cuentan con una planta distribuida para realizar las labores de fabricación, poseen maquinarias y equipos necesarios para este tipo de actividad, su capacidad de producción es de 6.000 prendas semanales, llegando a generar ingresos por \$ 880.847.55 dólares según se registra en las declaraciones al impuesto a la renta.

Su forma de trabajar es bajo pedidos hechos por los clientes en el almacén o mediante los vendedores de la empresa, no poseen un sistema de contabilidad por órdenes de producción donde se identifique los elementos de producción, los procesos y los empleados que interactuaran en cada una de estas etapas, ausencia de controles y documentos de movimiento internos que garanticen la salida de los materiales a las diferentes áreas de trabajo.

En vista de los problemas identificados se ve como necesidad imperante elaborar un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción para identificar los elementos, los responsables y los costos unitarios con la finalidad de determinar si el precio genera utilidad en la empresa.

### 1.1.1 Formulación del Problema

¿Cómo incidirá el diseño de un Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción para la Empresa ICAMODA, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua en la determinación del costo unitario de producción?

### 1.1.2 Delimitación del Problema

**Campo de acción:** Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción

**Campo espacial:** Empresa ICAMODA, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua

**Campo temporal:** 2016.

## **1.2 JUSTIFICACIÓN**

La empresa ICAMODA, al ser una empresa dedicada a la producción de prendas de vestir, realiza su producción en base a pedidos hechos por sus clientes, no cuenta con un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción que les permita conocer el costos unitario de sus prendas y si los precios de venta cubren dichos rubros; por tal razón el Representante legal otorga el auspicio para la realización del presente trabajo de titulación, con la finalidad de tener una herramienta para mejorar su gestión y alcanzar la rentabilidad deseada.

**Justificación Académico:** se recibieron conocimiento en el transcurso de la malla curricular de la carrera de Licenciatura en Contabilidad Auditoría, donde se desarrollaron ejercicios prácticos que servirán de base para la realización del presente trabajo de titulación.

**Justificación Teórica:** se cuenta con material bibliográfico actualizado entregado por Tutores de la ESPOCH, en el centro de apoyo Ambato, libros actualizados en las bibliotecas de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

**Justificación Práctica:** se obtiene información general de la organización y de la producción principalmente, para desarrollar la propuesta se considerara la observación de la ley en la aplicación de los procesos para generar el sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción.

## **1.3 OBJETIVOS**

### **1.3.1 Objetivo General**

Diseñar un Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción para la Empresa ICAMODA, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua para la determinación del costo unitario de producción.

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- ✓ Identificar los conceptos que formaran parte de marco teórico que permitirán la elaboración de la propuesta
- ✓ Determinar los procesos de producción y los elementos que intervienen en cada uno de ellos con la finalidad de establecer controles.
- ✓ Elaborar un ejemplo de la aplicación del sistema de Contabilidad de Costos por órdenes de producción

## **CAPITULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

#### **2.1.1 Antecedentes Históricos**

Diseño e Implementación de un Sistema de Contabilidad y su Incidencia en la Toma de Decisiones de la Empresa Textiles CECY'S de la ciudad de Riobamba, Autor Tierra Satán, William Paúl. (Tierra Satán, 2013)

La presente investigación es el diseño e implementación de un sistema de contabilidad y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Textiles CECY'S de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, para obtener información económica confiable. Empresa dedicada a la producción y comercialización de prendas de vestir para dama y niños con una producción promedio mensual de 5670 prendas. La determinación del costo requiere de un profundo análisis previo a la aplicación de la propuesta orientada a una reorganización interna en la parte administrativa y productiva. Identificando la situación actual de la empresa en el área de contabilidad se fórmula el diseño e implementación del sistema contable de costos que está desarrollado bajo órdenes de producción el mismo que consta de un proceso contable enfocado en el cálculo de los costos, basada en las normas de contables, diagramas de flujo de las operaciones que realiza la entidad. Con la aplicación del sistema contable se obtendrá información confiable y oportuna, esto facilitará la toma de decisiones gerenciales en la empresa, además utilizar la información obtenida a través de este sistema contable para promover una mejor calidad de la producción, y un desarrollo económico sustentable con responsabilidad social, principalmente con las familias que se benefician de esta empresa.

Diseño de un Sistema de Costos por Procesos para la Empresa MADERMUEBLE, ubicada en la ciudad de Riobamba Provincia de Chimborazo en el periodo 2009 - 2010. Autores Apaguay Atupaña Sonia Maricela, Yerovi Nolivos Zoila Cristina (Paguay Atupaña, 2010)

El Diseño de un sistema de costos Por Procesos para la Empresa Madermueble Ubicada en la ciudad de Riobamba Provincia de Chimborazo en el periodo 2009-2010. Con el objetivo de conocer el verdadero costo de producción mediante la correcta utilización de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, para un mejor control de los productos y de la Empresa en general. La técnica aplicada fue principalmente la observación directa, los instrumentos: la consulta en textos, internet, entrevistas al gerente y a sus empleados. La propuesta planteada encierra un conjunto de modelos y conceptos basados en una metodología, dirigido al personal con el fin de ser competitivos, por medio de la optimización de recursos a través de costos reales. Para concluir se recomienda a la Empresa Madermueble considerar la propuesta planteada con el objetivo de mejorar la calidad de sus productos y de su organización en base a los requisitos legales, para prevenir ciertas deficiencias futuras que podrán afectar a la empresa.

Diseño de un sistema de control de costos por órdenes de producción para el taller de confecciones y tejidos de la unidad de formación artesanal Adolfo Kolping durante el período 2009 – 2010, Autor Esparza, Gabriela Alexandra ,Guilcapi Castelo, Mónica Alexandra (Esparza Esparza, 2010)

El presente trabajo de investigación es el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para el taller de confecciones y tejidos de la Unidad de Formación Artesanal "Adolfo Kolping", ubicada en la ciudad de Riobamba. La metodología utilizada en la investigación es a través del estudio exploratorio y el método inductivo por aplicarse partiendo de la observación de hechos para llegar a conclusiones, mediante la aplicación de diversas técnicas e instrumentos de recolección de datos como la observación directa, las entrevistas y la revisión de fuentes documentales. Las propuestas del diseño de un sistema de costos por órdenes de producción contempla el desarrollo de formatos, normas y procedimientos adecuados, que permitan recoger, registrar y reportar los datos de costos de producción y suministre información a la dirección que facilite a la toma de decisiones adecuadas garantizando la optimización de recursos.

## **2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **2.2.1 Contabilidad**

Según (Zapata, 2011)

Es un elemento del sistema de información de un ente, que proporciona datos sobre su patrimonio y su evolución, destinados a facilitar las decisiones de sus administradores y de los terceros que interactúan con él en cuanto se refiere a su relación actual o potencial con el mismo.

#### **2.2.1.1 Objetivos**

Según (Sarmiento, 2007)

Conocer la situación económica financiera de una empresa en un periodo determinado, el que generalmente es de un año, así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para poder tomar decisiones adecuados a los intereses de la empresa.

#### **2.2.1.2 Importancia**

Permite conocer la real situación económica, financiera de una empresa, en cambio cuando no llevamos contabilidad, no se conoce con exactitud cuánto se tiene, cuanto nos deben o debemos, cual es el volumen de comprar, ventas, gastos en definitiva solo se tiene una idea aproximada de la situación económica de la empresa es decir en forma empírica.

### **2.2.2 El Proceso Contable**

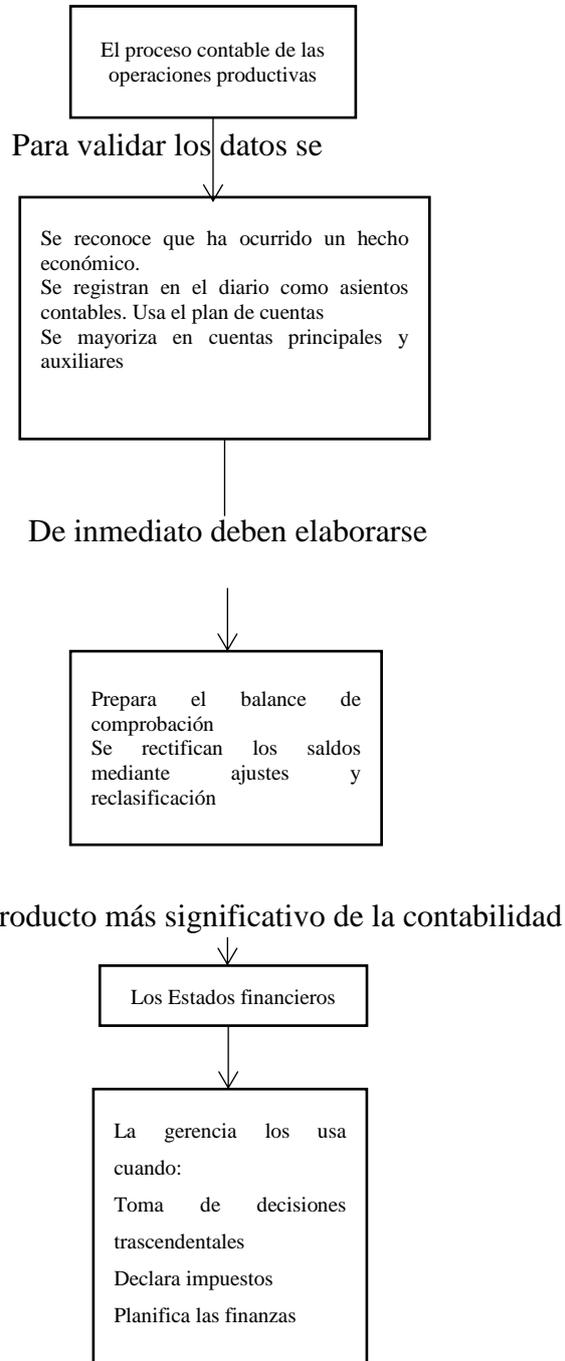
Según (Zapata, Contabilidad de Costos, 2007)

El registro de las operaciones del proceso productivo de transformación debe seguir una secuencia que se conoce en la contabilidad financiera, como proceso contable, es así que debe ser a, jornalizadas, mayorizadas, comprobadas, y representadas en uno de los estados financieros.

Las técnicas, normas, políticas y demás prácticas y métodos de trabajo usados en la contabilidad financieras son aplicables en la contabilidad de costos.

### Ilustración 1: Proceso Contable

#### **PROCESO CONTABLE**



### 2.2.3 Sistema Contable

Según (Valdivieso, 2007)

El sistema contable suministra información cuantitativa y cualitativa con tres grandes propósitos.

- ✓ Información para la gerencia que la utilizara en la planeación y control de las operaciones que se lleva a cabo.
- ✓ Información interna a los gerentes, para uso en la planeación de la estrategia, toma de decisiones y formulación de políticas generales y planes de largo alcance.

Información externa para los accionistas, el gobierno y terceras personas.

El sistema de información contable es la combinación del personal, los registros y los procedimientos que se usan en un negocio para cumplir con las necesidades de información financiera.

El sistema contiene la clasificación de las cuentas y de los libros de contabilidad, formas, procedimientos y controles, que sirven para contabilizar y controlar el activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos y los resultados de las transacciones.

#### 2.2.3.1 Cuenta

Es el nombre genérico que agrupa valores de la misma naturaleza. Y todo lo relacionado con el efectivo se registra en la cuenta caja.

**Debe.-** En él debe se registran todos los valores que reciben, ingresan o entran a cada una de las cuentas (lado izquierdo)

**Haber.-** En el haber se registra todos los valores que entregan, egresan o salen de cada una de las cuentas.(lado derecho)

CUENTA	
Debe	Haber

**Saldo.-** Es la diferencia entre el debe y el haber de la misma cuenta.

### 2.2.3.2 Clases de Saldos

Según (Zapata, 2011)

**Saldo deudor.-** se obtiene cuando la sumatoria del debe es mayor que la sumatoria del haber de la misma cuenta.

**Saldo acreedor.-** se obtiene cuando la sumatoria del haber es mayor que la sumatoria del Debe de la misma cuenta.

**Cuentas del activo.-** todas las denominaciones contables que representen los bienes, valores y derechos de una empresa posee en una fecha determinada; estas cuentas pueden ser tangibles, como caja, documentos por cobrar, vehículos, e intangible como franquicias, marcas, patentes.

**Cuentas de valuación del activo.-** estas tienen el propósito de presentar el valor de realización de ciertas cuentas del activo al final de un ejercicio económico, mediante un ajuste que registre la disminución del costo histórico del activo. En este grupo se encuentra cuentas como: provisiones para cuentas incobrables, depreciaciones, amortizaciones.

**Cuentas del pasivo.-** son las denominaciones contables que representan obligaciones y responsabilidades contraídas por la empresa con terceras personas, las mismas que en un plazo determinado deben ser honradas, pagadas o devengadas.

**Cuentas del patrimonio.-** representan las denominaciones dadas como aporte de los socios los resultados obtenidos por la actividad de la empresa y las reservas de la empresa.

**Ejemplo:** capital social, reserva legal utilidades del ejercicio.

**Cuentas de gastos.-** denominación aplicada a los conceptos que denotan uso, consumo, extinción o devengo de bienes y servicios necesarios para mantener las operaciones de la empresa; estos valores se relacionan con el nivel de ingresos operativos de una empresa.

**Ejemplos:** pagos de remuneración del sector administrativo (gasto operativo), ya que, independientemente de que las ventas aumenten o disminuyan, se deberá cumplir con estos pagos en forma periódica. Los gastos que no relacionan con la actividad propia de la empresa se denominan no operativos; ejemplo los gastos navideños.

**Costo de ventas.-** es una denominación especial asignada a la inversión realizada en bienes de comercio; esta inversión se recupera con la venta del mismo.

**Ejemplo:** costos de mercadería, materia prima, insumos para la fabricación de bienes.

**Cuentas de ingresos o rentas.-** denominaciones que representa los beneficios o ganancias de una empresa; cuando estas se generan por el giro normal del negocio, se denomina rentas operativas; por ejemplo, la venta de mercaderías para una empresa comercial. Cuando los ingresos provienen de actividades ocasionales, se denominan rentas no operativas; por ejemplo intereses ganados en una inversión temporal.

**Cuentas de orden.-** son cuentas que por su naturaleza no afecta la situación económica ni financiera de la empresa, pero es necesario mantenerlas para controlar ciertas operaciones que podrían eventualmente significar derechos u obligaciones empresariales.

Estas cuentas se registran al pie del balance general.

#### **2.2.4 El Flujo del Proceso Contable**

Según (Zapata, 2011)

Se presenta la secuencia de los pasos que siguen las transacciones que ejecutan las empresas; estos en la actualidad están informatizados, con lo cual se ahorra tiempo para el contador invierta en otras actividades que antes estaban algo restringidas o muy descuidadas, como intervenir en tomas físicas (conteo) de mercadería y de activos fijos, realizar arqueos más frecuentes efectuar conciliaciones bancarias y de cuentas, es decir validar la información.

## **EL FLUJO DEL PROCESO CONTABLE**

### **Reconocimiento de la operación**

#### **Documento fuente**

Prueba evidente con soportes

Requiere análisis

Se archiva cronológicamente

### **Jornalización o registro inicial**

#### **Libro diario**

Registro inicial

Requiere criterio y orden

Se presenta como asiento

### **MAYORIZACION**

#### **Libro mayor**

Clasifica valores y obtiene saldo de cuentas

Requiere criterio y orden

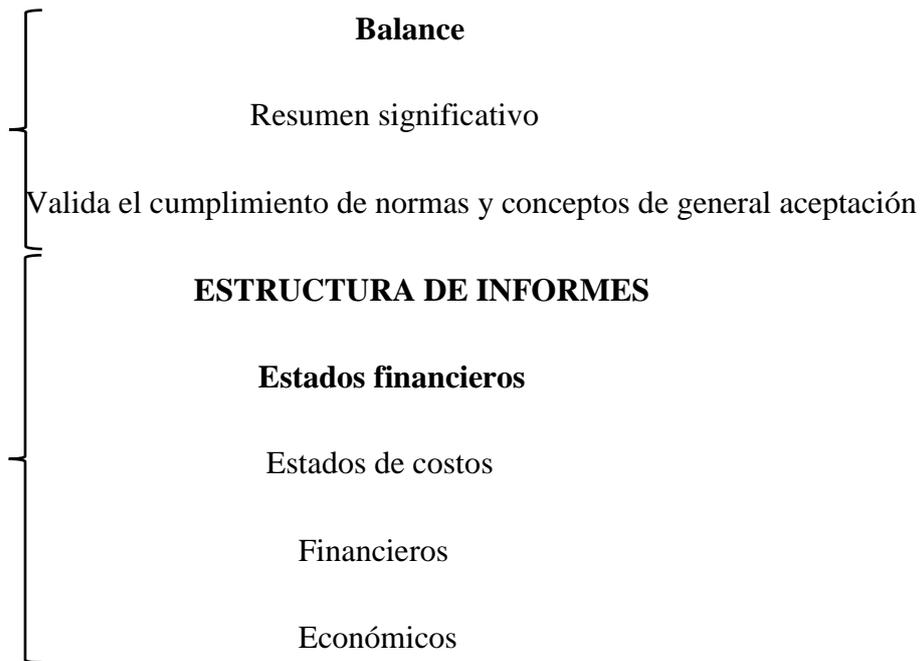
Brinda idea del estado de cada cuenta

### **COMPROBACION**

#### **Ajustes**

Actualiza y depura saldos

Permite presentar saldos razonables



### Asiento contable

El asiento contable es la fórmula técnica de anotación de las transacciones bajo partida doble.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	<b>-1-</b>		
07/05/2016	Muebles de Oficina	\$ 2.000,00	
	Bancos		\$ 2.000,00
	REF Por compra de escritorio ch No005y factura No 038		
	<b>Total</b>	\$ 2.000,00	\$ 2.000,00

## **Libro diario**

Es el registro contable principal, en el que se anotan todas las operaciones en forma de asiento.

## **Mayorización**

Acción de trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran jornalizados, respetando la ubicación de las cifras, de tal manera que si un valor está en el debe, pasara al Debe de la cuenta correspondiente.

## **Libro mayor**

Es el segundo registro principal que se mantiene por cada cuenta, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular.

## **Comprobación**

Elaborar el balance de comprobación y ejercitar algunas técnicas de verificación de saldos.

Mensualmente se debe verificar el cumplimiento del concepto de partida doble y otros relacionados con la valuación, consistente para esto es necesario elaborar un balance de comprobación.

### **2.2.5 Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo**

Este es el sistema apropiado a las necesidades de control e información, que por sus ventajas se ha posicionado en empresas comerciales, industriales y de servicios.

**Utiliza tres cuentas:** inventario de mercadería, ventas y costo de ventas.

Es necesario contar con un auxiliar para cada tipo de artículo (kardex). Por lo tanto, el inventario se puede determinar en cualquier momento.

Por cada asiento de venta o devolución en venta, es necesario realizar otro que registre dicho movimiento al precio de costo.

### 2.2.6 Ventajas y desventajas del Sistema de Inventario Perpetuo o Permanente

<b>VENTAJAS</b>	<b>DESVENTAJAS</b>
Permite ejercer un eficaz control sobre la bodega y los encargados de la custodia.	Requiere de una mayor inversión monetaria para su operación.
Difícilmente se podrá caer en el desabastecimiento o sobrecarga de stock (saldo)	
El saldo final de determinar en cualquier momento, de manera contable.	
En cualquier instante, se puede conocer la utilidad bruta en ventas.	

### Costo de ventas

Cuenta de resultados que anotara las ventas a precio de costo.

#### **COSTO DE VENTAS**

-Por el valor de la venta al costo	- Devolución en ventas, a precio de costo
Según lo determina el kardex	-Cierre del ejercicio

## EJEMPLO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	<b>-1-</b>		
07/05/2016	CAJA	\$ 3.840,00	
	VENTAS		\$ 3.840,00
	REF para registrar venta al precio de venta, según factura		
	<b>-2-</b>		
	costo de ventas	\$ 1.960,00	
	inventarios de mercaderías		\$ 1.960,00
	REF para registrar venta al precio de costo, según kardex		
	total	\$ 5.800,00	\$ 5.800,00

### 2.2.7 Tipos de comprobantes de venta

Se entiende por comprobante de venta todo documento que acredite la transferencia de bienes o la prestación de servicios, sea a título oneroso, gratuito y autoconsumo.

#### Facturas

Evidencia la compra y venta de bienes y servicios, generalmente entre productores y comerciantes, o entre estos y en general entre contribuyentes que pueden hacer uso del crédito tributario con el IVA pagado en compras.

#### Notas de ventas o boletas

Evidencia la compra y venta de bienes y servicios entre contribuyentes del sistema simplificado (RISE) y los consumidores.

Tiques o vales emitidos por cajas registradoras

Evidencia la compra y venta de bienes entre comerciantes y consumidores.

Liquidación de compras de bienes o prestación de servicios

Documento que acreditan la venta de bienes y servicios por parte de personas naturales que realizan actividades económicas eventuales y miembros de cuerpos colegiados o que tienen negocios rústicos o que siendo extranjeros no han adquirido la residencia.

### **Notas de débito o crédito comercial**

Evidencia la devolución de los bienes y servicios comprobados o vendidos y los ajustes de precio.

### **Otros comprobantes de venta**

Guías y costo de porte aéreo, documentos bancarios, recibidos y facturas emitidas por la empresa que brindan servicios públicos, conocimientos de embarque, guías de carga, boletos de transporte terrestre ,tiquetes emitidos por entes sociales, fundaciones, clubes , licencias de manejo, guachitos de lotería, boletos de espectáculos masivos.

## **2.2.8 Contabilidad De Costos**

Según (Zapata, 2007)

Contabilidad de costos es la técnica especializada de la contabilidad que utiliza métodos y procedimientos apropiados para registrar, resumir e interpretar las operaciones relacionadas con los costos que se requieren para elaborar un artículo, prestar un servicio, o los procesos y actividades que fueran inherentes a su producción.

Técnica o método utilizado para determinar el costo de un proyecto, proceso o producto, utilizado por la mayor parte de las entidades legales de una sociedad o específicamente recomendado por un grupo autorizado de contabilidad.

Es un sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos para determinar los costos de actividades, procesos y productos, y con ello facilita la toma de decisiones y el control administrativo.

### **2.2.9 Objetivos**

Según (Valdivieso, 2007)

- ✓ Determinar el costo de los productos elaborados en la empresa mediante el control adecuado y oportuno de los diferentes elementos del costo.
- ✓ Controlar y evaluar los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados.
- ✓ Generar la información básica para la elaboración de los presupuestos de la empresa, especialmente de ventas y de productos.
- ✓ Proveer a la gerencia los elementos necesarios para el planteamiento y la toma de decisiones estratégicas adecuadas, sobre los diferentes costos y volúmenes de producción.

### **2.2.10 Necesidades de la Contabilidad**

Según (Zapata, 2007)

Desde su inicio toda empresa comercial, industrial, de servicios, agrícola, ganadera, petrolera, ejecutan operaciones que afectan o modifican su estructura financiera ,o posición patrimonial, debido al impacto que sobre esta ejerce cualquier decisión acertada o desatinada.

Al comprar un bien en el momento oportuno al mejor precio, y si el uso es el adecuado, más temprano que tarde el patrimonio se acrecentara y con ello la empresa tendrá mejores posibilidades de mantenerse y crecer.

### **2.2.11 Necesidades de Costear apropiadamente los Productos y Servicios**

Uno de los problemas frecuentes que impide a la gerencia tomar decisiones prontas y seguras, es la determinación de los costos de los bienes que fabrica o comercializa, de los servicios que genera, de los productos que cultiva, los recursos naturales que extrae, en fin, lo que hace cada quien en su área económica.

En efecto, la falta de procedimientos apropiados que permitan acumular en cuentas contables las inversiones que realiza en procura de la producción del objetivo de su

actividad, pone en riesgo negocios e incluso podrían llevar a decisiones erradas o distraer exageradamente la atención al tratar de establecer el costo con base en técnicas matemáticas que, mal usadas, pueden llevar a datos incorrectos.

### **2.2.12 Clasificación de los Costos**

Según (Valdivieso, 2007)

#### **Por la Naturaleza de las Operaciones de Producción**

**Costos Por Órdenes De Producción.-** son aquellos utilizados por las empresas de producción interrumpida y diversas que elaboran sus productos mediante ordenes de producción o a pedido de los clientes.

**Costos por procesos.-** son aquellos utilizados por la empresa de producción masiva y continua de artículos similares u homogéneos.

#### **Por la identificación con el producto**

**Costos directo.-** son aquellos que se identifica o cuantifican en forma directa con el producto terminado.

**Costos indirectos.-** son aquellos que no se puede identificar o cuantificar fácilmente con el producto terminado.

#### **Por el Método de Cálculo o por el Origen del Dato**

**Reales o históricos.-** son aquellos que se determinan después de concluido el periodo de costo.

**Predeterminados o calculados.-** son aquellos que se determinan antes de iniciar el periodo de costos o durante el transcurso del mismo.

**Costos estimados.-** son aquellos que se predeterminan de manera informal, para cotizar precios de venta.

**Costos estándar.-** son aquellos que se predeterminan en forma científica, utilizando métodos modernos.

#### **Por el Volumen de Producción**

**Costos fijos.-** son aquellos que se mantienen constantes cualquiera que sea el volumen de producción, tales como .arriendo, seguros, depreciaciones en línea recta.

**Costos variables.-** son aquellos que varían proporcionalmente, de acuerdo al volumen de producción, tales como: materia prima, mano de obra.

**Costos mixtos.-** son aquellos en los que intervienen una parte fija y otra variable, tales como: el consumo del agua, utilización de servicios como arriendo de equipos.

**Costos unitarios.-** en los costos unitarios los costos variables permanecen constantes dentro del rango relevante, mientras que el costo fijo unitario varia de manera inversamente proporcional con los niveles de producción; considerando que rango relevante es aquel intervalo de actividades dentro del cual los costos fijos totales y los costos variables unitarios permanecen constantes.

#### **Por su inclusión en el Inventario**

**Costeo total o de absorción.-** es aquel en el que intervienen tanto los costos fijos como los variables, los mismos que son absorbidos en su totalidad por la producción.

**Costeo directo o variable.-** es aquel en el que interviene exclusivamente el costo variable en la producción.

#### **2.2.13 Elementos Del Costo**

Según (Salinas, 2010)

Para fabricar cualquier bien o prestar un servicio será necesario adquirir y poner a disposición del proceso productivo.

- ✓ MATERIA PRIMA DIRECTA
- ✓ MANO DE OBRA DIRECTA
- ✓ COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

### **2.2.13.1 Materiales o Materia Prima**

El primero de los elementos del costo de producción es la materia prima (MP). Esta comprende los materiales físicos que comprende el producto o aquellos que, incluso sin estar en el producto, se necesita para realizar el proceso productivo.

Ejemplo: harina, huevos

**Materia Prima Directa.-** Incluye todo los materiales que se usan en la elaboración de un producto, que se identifica con este con mucha facilidad y tiene un valor relevante que se contabiliza.

**Materia Prima Indirecta.-** Incluye todos los materiales involucrados en la fabricación de un producto y no se identifica con facilidad con este, o aquellos que no tienen un valor relevante, aunque es fácil reconocerlos.

### **2.2.13.2 Mano de Obra**

Se define como el costo del tiempo que los trabajadores invierten en el proceso productivo y que debe ser cargado a los productos.

Ejemplo: amasador, horneador.

**Mano De Obra Directa.-** Incluye todo el tiempo de trabajo que se aplica en forma directa a los productos.

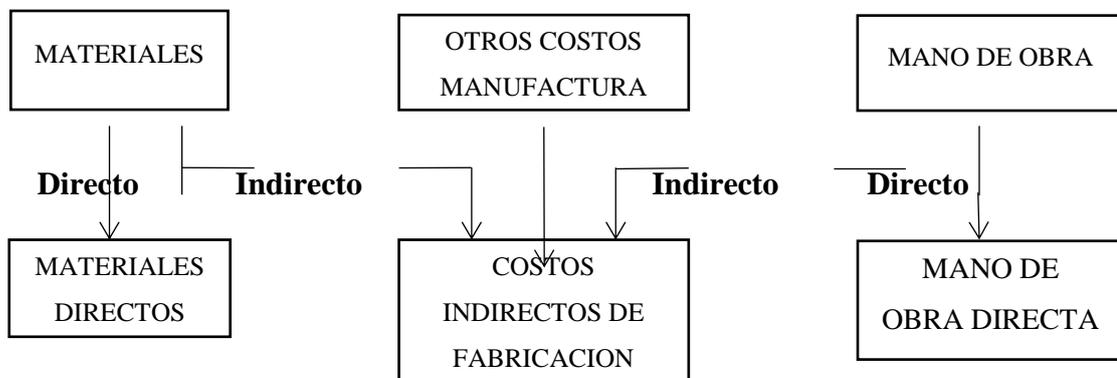
**Mano De Obra Indirecta.-** Se refiere a todo el tiempo que se invierte para mantener en funcionamiento la planta productiva, pero que no se relaciona directamente con los productos.

### 2.2.13.3 Costos Indirectos

Los costos indirectos no se pueden cuantificar en forma individual en relación con el costo de los productos, pues incluye todos los gastos que se realizan para mantener en operación una planta productiva. En otras palabras incluye todos los costos de manufactura que no son la materia prima (directa) y la mano de obra (directa).

### 2.2.14 Elementos de un Producto

Ilustración 2: Elementos de un Producto



### 2.2.15 Ordenes De Producción

Según (Sarmiento, 2010)

Se considera como el inicio o la base para autorizar al departamento de producción la elaboración de una orden de producción; la que se envía a la planta o fabrica, con características propias de cada orden.

### 2.2.16 Proceso de Producción

Según (Salinas, 2010)

En las empresas manufactureras el proceso de producción inicia con los requerimientos de materia de materia prima de los departamentos de producción. Dentro de estos departamentos se procesa la materia prima mediante la mano de obra y otros recursos, conocidos como costos indirectos, hasta obtener un producto terminado.

### **2.2.17 Costeo por Procesos**

Se fabrica a la vez un mismo producto en grandes cantidades, por lo que no existe la opción de producir a gustos del cliente, sino de satisfacer las necesidades generales de un grupo de personas, o empresa, a quienes se les considera el mercado.

En los sistemas de producción en serie, los trabajadores no hacen todo el producto, solo un aparte de él. La fabricación de productos se divide en procesos, donde las personas se especializan en actividades particulares. Este sistema de producción en serie revolucionó la industria y permitió a muchas empresas crecer en grandes dimensiones y generar utilidades extraordinarias.

### **2.2.18 Costo**

Son los desembolsos que realiza la empresa para la fabricación o elaboración de un producto o la prestación de un servicio.

El costo constituye una inversión, es recuperable, trae consigo ganancia, es un concepto que tiene vigencia en la empresa industrial.

El costo de los productos fabricados está dado por los costos de producción en que fue necesario incurrir para la fabricación.

El costo constituye la base para el costeo de productos, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones gerenciales. El costo se define como el valor sacrificado para obtener bienes o servicios.

### **2.2.19 Gasto**

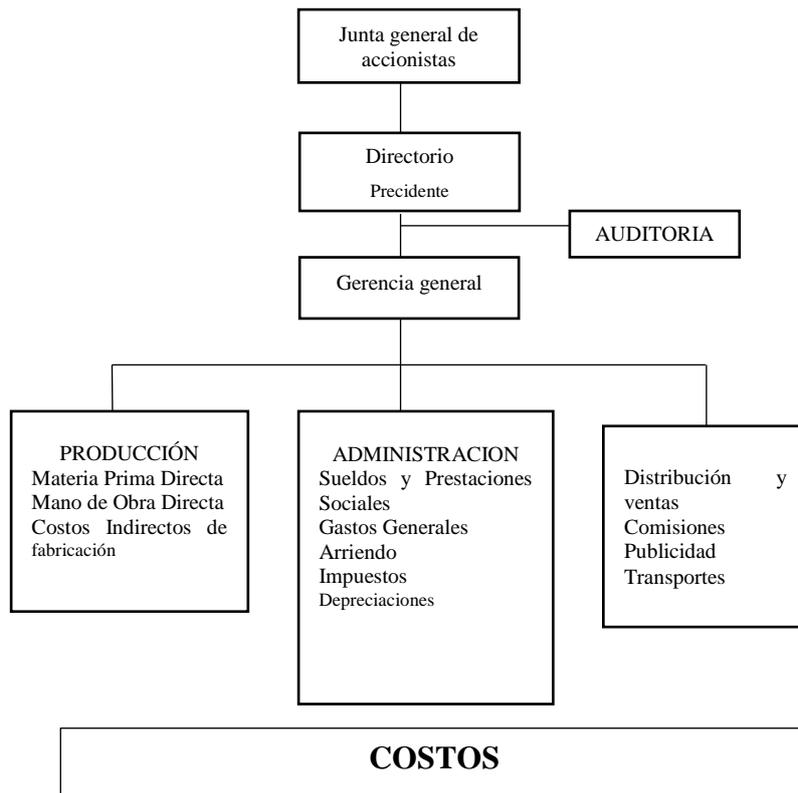
Son los desembolsos que se realizan en las funciones de financiamiento, administración y ventas para cumplir con los objetivos de la empresa.

Costo y gasto se mide en unidades monetarias, mediante la reducción de activos o el aumento de pasivos en el momento en que se obtiene el beneficio.

La función a la que se les asigna los costos se relacionan con la función de producción, mientras que los gastos lo hacen con las funciones de distribución, administración y financiamiento.

## COSTOS Y GASTOS EN LA EMPRESA

Ilustración 3: Costos Y Gastos En La Empresa



### 2.2.20 Métodos de Evaluación de Inventarios

Según (Bravo, 2005)

Conocer el costo de los materiales (o de los productos terminados, o de los productos semiterminados) que han quedado en existencias en un período dado, cuando gran número de ellos tienen precios unitarios diferentes, ha constituido siempre uno de los principales problemas para la empresa, por cuanto dicho costo tiene repercusión inmediatas y futuras que deben ser debidamente analizadas.

Para obviar este problema han surgido diferentes métodos cuya utilización depende de la naturaleza de la empresa, así como de su ambiente económico.

### **Primeras en entrar, primeras en salir (PEPS)**

Según (Colín, 2007) Este método se basa en el supuesto de que los primeros materiales en entrar al almacén son los primeros en salir de él; es decir, los materiales de adquisición más antiguos son los primeros en utilizarse.

### **Últimas en entrar, primeras en salir (UEPS)**

Este método se basa en el supuesto de que los últimos materiales en entrar al almacén son los primeros en salir de él. No debe costearse un material a un precio diferente al último, sino hasta que la partida más reciente se haya agotado y así sucesivamente.

### **Costo promedio**

Este procedimiento obliga a considerar las unidades compradas y el valor total de las mismas. El costo unitario promedio se determina dividiendo el valor total entre el total de unidades. Por su parte, las salidas del almacén se valúan a este costo hasta que se efectúe una nueva compra, momento en que se hace nuevo cálculo del costo unitario promedio.

#### **2.2.21 Movimiento Contable de las Cuentas que Conforman el Costo**

Según (Valdivieso, 2007)

Inventario De Materia Prima Directa.-en esta cuenta se controla el movimiento de la materia prima directa destinada para la producción.

-Inventario Inicial	-devolución al proveedor
-compras o adquisición	-Envió al departamento de producción
-Devolución del departamento de producción	
Inventario Final	

**Inventario de Materiales Indirectos.-** En esta cuenta se controla el movimiento de los materiales indirectos o materia prima indirecta destinada a la producción.

#### **Inventarios de Materiales Indirectos**

-Inventario Inicial -compras o adquisición  -Devolución de materiales no Utilizados <hr/> Inventario Final	-devolución al proveedor -transferencia a costos indirectos de fabricación Producción
--	---

**Mano De Obra Directa.-**Esta cuenta controla y registra el tiempo de trabajo de los obreros, el cual es asignado a la fabricación de los productos.

#### **MANO DE OBRA DIRECTA**

-Nómina de fábrica	-transferencia a productos en proceso
--------------------	---------------------------------------

**Costos Indirectos De Fabricación.-**Esta cuenta controla el valor de los materiales indirectos de la mano de obra indirecta y de otros costos indirectos que intervienen en la fabricación de un producto.

#### **COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION**

-Materiales Indirectos -Mano De Obra Indirecta -Otros Costos Indirectos	-Devoluciones de materiales Indirectos no utilizados -transferencia a productos en proceso
---	---

**Inventario De Productos En Proceso.**-Esta cuenta controla el valor del inventario inicial de productos en proceso y la acumulación de los tres elementos del costo que intervienen en la fabricación del producto.

### INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO

-Inventario Inicial	-devolución de materia prima directa y material Indirectos no utilizados
-Materia Prima Directa	-transferencia a productos terminados
-costos indirectos de Fabricación	
Inventario Final	

**Inventario De Productos Terminados.**-Esta cuenta registra el movimiento de los productos terminados al costo.

### INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS

-Inventario Inicial	-Venta De Productos Terminados (Costo)
-Transferencia De Productos En Proceso	
-Devolución En Ventas	
-Inventario Final	

**Costo De Productos Vendidos.**-En esta cuenta se registra el movimiento de los artículos terminados y vendidos en el periodo (COSTO)

### COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS

-Venta O Expendio Productos Terminados (Costo)	-Devoluciones En Ventas (Costo)
-Costo De Productos Vendidos	

### **2.2.22 Estado del Costo de Producción y Ventas**

Según (Zapata, 2007)

Es el informe contable específico de la empresas industriales y de servicios, integra el costo de producción y el costo de ventas de los artículos terminados del periodo, mediante la presentación ordenada y sistemática de las cuentas que denotan inversiones efectuadas en los distintos conceptos del costo, y los inventarios de los artículos semielaborados y terminados, hasta obtener el costo de productos vendidos.

### **2.2.23 Estados Financieros**

Según (Cuevas, 2001)

Los estados financieros preparan estados financieros periódicamente para mostrar la situación económica de la compañía, así como sus resultados en un periodo específico.

Los informes que se manejaron fueron probablemente para compañías de servicios y empresa comercial, las cuales comercializaran artículos de los productores o venden un producto intangible.

Los estados financieros que preparan las firmas industriales son más complejos que los de las compañías comerciales. Estas organizaciones de manufactura son más complejas debido a que las firmas que producen los artículos también los mercadean.

En el proceso de producción surgen muchos costos que no existen en las empresas comerciales o de servicio y que de alguna forma deben comercializarse en los estados financieros de las compañías de manufactura.

### **2.2.24 Estado de Pérdidas y Ganancias**

Según (Zapata, 2007)

Es quizá uno de los más importantes e interesantes informes contables, que mite la situación económica de una entidad en un periodo determinado; es decir, la capacidad gerencial para hacer rentable los recursos activos y pasivos. Si esos recursos se han

manejado correcta y eficientemente, el patrimonio se incrementara; de lo contrario se reducirá y será motivo de obvia preocupación para propios y extraños.

### **2.3 IDEA A DEFENDER**

Con el diseño un Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción para la Empresa ICAMODA, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua se determinará el costo unitario de producción.

#### **2.3.1 Idea General**

Con el diseño un Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción para la Empresa ICAMODA, del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua se determinará el costo unitario de producción.

### **2.4 VARIABLES**

#### **2.4.1 Variable Independiente**

Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción

#### **2.4.2 Variable Dependiente**

Determinación del costo unitario de producción.

## **CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **Cualitativa**

Según (Lara Muñoz, 2011)

Se le puede llamar no tradicional, se orienta a profundizar casos específicos y no a generalizar. Su preocupación no es prioritariamente medir, sino cuantificar y descubrir el fenómeno social a partir de rasgos determinantes, según sean percibidos por los elementos mismos que están dentro de la situación estudiada.

Con el diseño de un sistema de contabilidad por órdenes de producción se podrá identificar los elementos de producción, los procesos y los empleados que interactuarán en cada una de estas etapas de proceso investigativo.

#### **Cuantitativa**

Según (Lara Muñoz, 2011)

También denominado tradicional, se fundamenta en la medición de las características de los fenómenos sociales, lo cual supone derivar de un marco conceptual pertinente al problema analizado, una serie de postulados que expresen relaciones entre las variables estudiadas de forma deductiva. Este método tiende a generalizar y normalizar resultados.

Con la ayuda de gerencia y todos los papeles que nos facilitaran se podrá identificar todos los elementos, los responsables y los costos unitarios con la finalidad de determinar si el precio genera utilidad en la empresa ICAMODA.

## **3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

### **Descriptiva**

Según (Lara Muñoz, 2011)

Se trabaja sobre realidades de hecho y su característica fundamental es la de presentar una interpretación correcta. Esta puede incluir los siguientes tipos de estudios: encuestas cosas exploratorios, causales, de desarrollo, predictivos, de conjuntos, de correlación.

El objetivo de la investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes de la empresa ICAMODA descripción exacta de las actividades que realizan, prendas, procesos y personas las cuales nos ayudara a tabular todo los productos de la empresa.

### **De Campo**

Según (Arena, 1997)

La investigación de campo se realiza en el área de la ciencia social y psicológica. Algunas de sus técnicas son de igual manera utilizadas para la recolección de datos complementarios en otras áreas de la ciencia.

Las técnicas específicas de la investigación de campo tienen como finalidad recoger y registrar de forma ordenada los datos relativos al tema escogido como objetivo de su estudio. Equivalen por tanto, a instrumentos de observación controlada.

Para realizar este trabajo de investigación contamos con toda la predisposición del gerente de la empresa ya que me permitirá conocer a las labores que realizan a diario dentro de la empresa para poder hacer mi investigación y la encuesta.

### **Explicativa**

Según (Cortés Padilla, 2012)

Intenta explicar los hechos en términos de leyes y las leyes en términos de principios. Los científicos no se conforman con descripciones detalladas; además de inquirir como son la cosas, procuran responder porque ocurren los hechos y como ocurren.

Esta técnica me permite estudiar el problema, así poder llegar a las causas de las mismas y poder dar las respectivas soluciones.

### **3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA**

#### **3.3.1 Poblacion**

La población de la empresa ICAMODA de la ciudad de Ambato está compuesto por:

Tabla 1: Población de la empresa

<b>CARGO</b>	<b>N.-</b>
Gerente Propietario	1
Contador	1
Auxiliar Contable	1
Diseñadora	1
Vendedores	2
Bodegueros	1
Obreros	9
<b>Total</b>	<b>16</b>

**Fuente: Empresa Icamoda**

**Elaborado por: Alexandra Manotoa**

### **3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**

#### **3.4.1 Métodos**

##### **Inductivo**

Según (Lara Muñoz, 2011)

En este método se utiliza el razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos particulares aceptados como válidos, para llegar a conclusiones, cuya aplicación sea de carácter general. El método se inicia con un estudio individual de los hechos y se formulan conclusiones universales que se postulan como leyes, principios o fundamentos de una teoría.

En esta investigación se hará uso del método inductivo ya que partiremos de lo particular a lo general, es decir de casos particulares que tiene la empresa ICAMODA en particular, en casos concretos que es en Diseñar un sistema de costos por órdenes de producción.

### **Deductivo**

Según (Lara Muñoz, 2011)

Es un método de razonamiento que consiste en tomar conclusiones generales para explicaciones particulares. El método se inicia con el análisis de los postulados, teoremas, leyes, principios de aplicación universal y de comprobada validez, para aplicarlos a soluciones o hechos particulares.

En el presente trabajo de investigación se utilizara este método, ya que partiendo de la hipótesis planteada y del planteamiento del problema se va a llegar a resultados no generalizados por medio de la investigación.

### **3.4.2 TÉCNICAS**

#### **Entrevista**

Según (Lara Muñoz, 2011)

Es una conversación entre dos o más personas con el fin de obtener una información o una opinión, o bien para conocer la personalidad de alguien. En este tipo de comunicación oral se debe tener en cuenta que, aunque el entrevistado responda al entrevistador, el destinatario es el público que está pendiente de la entrevista. Estas personas dialogan con arreglo a ciertos esquemas o pautas de un problema o cuestión determinada, teniendo un propósito profesional.

Se aplicara al representante legal de la Empresa ICAMODA con el fin de realizar una investigación adecuada y poder tener más conocimientos sobre los proceso de producción dentro de la empresa.

#### **Observación**

Según (Lara Muñoz, 2011)

Se presenta como técnica en la recolección de datos. Se puede definir como el uso sistemático en nuestros sentidos en la búsqueda de los datos que necesitamos para resolver un problema de investigación.

Se puede afirmar que la observación científica conoce la realidad y permite definir previamente los datos más importantes que deben recogerse por tener relación directa con el problema de investigación.

Se aplicara en todo el proceso del trabajo de investigación para poder registra en forma relevante los procesos de producción de la Empresa ICAMODA.

### **3.4.3 Instrumentos**

#### **Guía de entrevista**

Es importante destacar que esta herramienta es funcional tanto para el área de recursos humanos en lo que corresponde a la selección de personal; así como en entrevistas que se lleven a cabo para recolectar información que será útil en el análisis de procesos para identificar información para la elaboración de planes de mejora y procesos de análisis de problemas.

Una entrevista es simplemente una conversación con un propósito específico. Se entrevista cuando se quiere saber algo de alguien que no se puede obtener por vía numérica.

#### **Ficha de observación**

Una ficha de observación es un documento que intenta obtener la mayor información de algo, observándolo. La ficha puede ser de gran duración o corta duración en el tiempo.

### 3.5 RESULTADOS

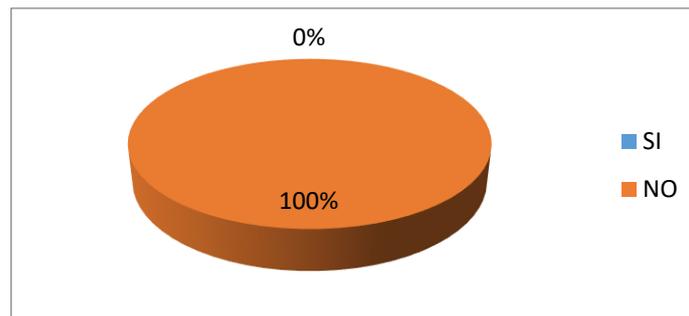
#### 1. ¿LA EMPRESA CUENTA CON UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN?

Tabla 2: Cuenta con un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	8	100%
TOTAL	8	100%

**Fuente: Empresa Icamoda**  
**Elaborado por: Alexandra Manotoa**

Gráfico 1: Sistema de contabilidad de Costos



**Fuente: Tabla 2**  
**Elaborado por: Alexandra Manotoa**

#### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De acuerdo con el gráfico de las 8 personas encuestadas que equivalen al 100% dijeron que no cuentan con un sistema de costos por órdenes de producción.

#### INTERPRETACION

De acuerdo las encuestas se observa que la empresa no cuenta con un sistema de costos por órdenes de producción debido al poco conocimiento que tienen sus administrativos sobre su importancia en beneficio para la empresa.

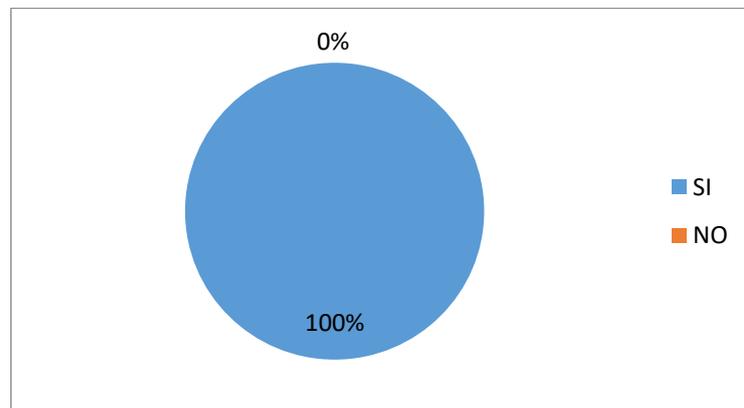
## 1. ¿SE IDENTIFICA LOS ELEMENTOS QUE INTERVIENEN EN LA PRODUCCIÓN?

Tabla 3: Elementos que intervienen en la producción

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	8	100%
NO	0	0%
TOTAL	8	100%

**Fuente: Empresa Icamoda**  
**Elaborado por: Alexandra Manotoa**

Gráfico 2: Elementos que intervienen en la producción



**Fuente: Tabla 3**  
**Elaborado por: Alexandra Manotoa**

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De acuerdo con el gráfico de las 8 personas encuestadas el 100% dijeron que si conocen todos los elementos de producción de la empresa.

## INTERPRETACIÓN

Según la encuesta realizada se puede determinar que todos conocen de los elementos que intervienen en el momento de la producción y saben cómo realizar su trabajo asignado dentro de la empresa.

## 2. ¿CONSIDERA NECESARIO IMPLEMENTAR UNA METODOLOGÍA PARA LA LÍNEA DE PRODUCCIÓN?

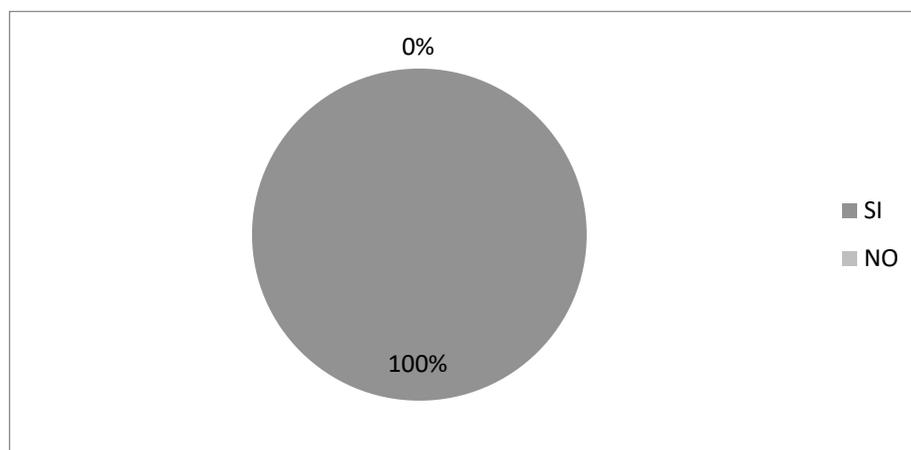
Tabla 4: Implementar una metodología para la línea de producción

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	8	100%
NO	0	0%
TOTAL	8	100%

**Fuente: Empresa Icamoda**

**Elaborado por: Alexandra Manotoa**

Gráfico 3: implementar una metodología para la línea de producción



**Fuente: Tabla 4**

**Elaborado por: Alexandra Manotoa**

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De acuerdo con el gráfico de las 8 personas encuestadas que equivalen al 100% dijeron que sí sería necesario implementar una metodología para la empresa.

### INTERPRETACIÓN

De acuerdo a las encuestas se puede observar que todos consideran necesario implementar una metodología porque les ayudaría a facilitar en el momento del trabajo y pueda ser beneficioso tanto para los empleados como para la empresa.

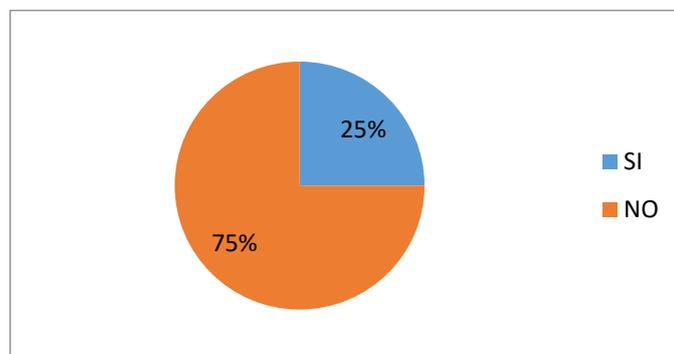
#### 4. ¿USTED SABE DE QUÉ SE TRATA UN DISEÑO DE SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN?

Tabla 5: De que se trata un diseño de un sistema de costos por órdenes de producción

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	25%
NO	6	75%
TOTAL	8	100%

**Fuente: Empresa Icamoda**  
**Elaborado por: Alexandra Manotoa**

Gráfico 4: De que se trata un diseño de un sistema de costos por órdenes de producción



**Fuente: Tabla 5**  
**Elaborado por: Alexandra Manotoa**

#### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De las 8 personas encuestadas el 75% dijeron que no tienen idea de que se trata un diseño de un sistema de costos por órdenes de producción, mientras que el 25% dijeron que si saben de qué se trata.

#### INTERPRETACIÓN

De acuerdo a las encuestas se puede observar que desconocen de un diseño de un sistema de costos por órdenes de producción, porque no han escuchado hablar sobre el tema, por lo tanto existen empleados que si saben de qué se trata el tema ya que son personas preparadas y tienen conocimiento del mismo.

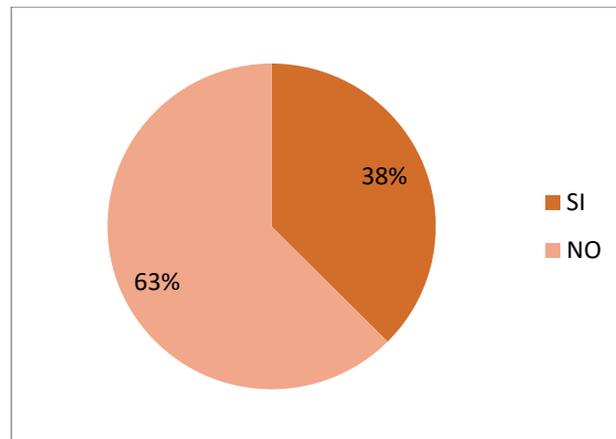
## 5. ¿CUENTA CON TODO EL MATERIAL NECESARIO PARA SUS LABORES DIARIAS?

Tabla 6: Material necesario para sus labores diarias

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	38%
NO	5	63%
TOTAL	8	100%

Fuente: Empresa Icamoda  
Elaborado por: Alexandra Manotoa

Gráfico 5: Materiales necesario para sus labores diarios



Fuente: Tabla 6  
Elaborado por: Alexandra Manotoa

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De las 8 personas encuestadas el 63% dijeron que si cuentan con todo el material necesario, mientras que el 38% dijeron que no cuentan con el mismo.

## INTERPRETACIÓN

De acuerdo a las encuestas se puede determinar que si cuentan con todo el material necesario ya que son personas antiguas en la empresa, mientras que existe personal nuevo y dijeron que no tienen todo el material necesario porque están a prueba.

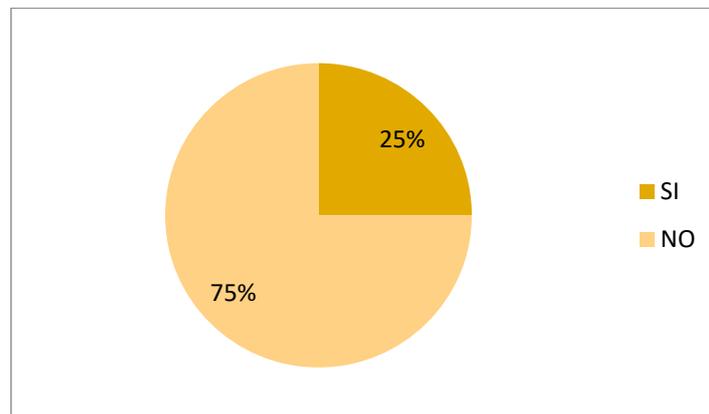
## 6. ¿CREE USTED QUE LA MAQUINARIA EXISTENTE SEA BUENA PARA PRODUCIR PRENDAS DE CALIDAD?

Tabla 7: Maquinaria necesaria para producir prendas de calidad

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	25%
NO	6	75%
TOTAL	8	100%

Fuente: Empresa Icamoda  
Elaborado por: Alexandra Manotoa

Gráfico 6: Maquinaria necesaria para producir prendas de calidad



Fuente: Tabla 7  
Elaborado por: Alexandra Manotoa

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De las 8 personas encuestadas el 80% dijeron que si cuentan de máquinas necesarias, mientras que el 20 % dijeron que si sería bueno tener otras máquinas.

### INTERPRETACIÓN

De acuerdo al grafico se puede determinar que no sería necesario tener más maquinarias ya que cuentan con máquinas buenas y puede sacar productos de calidad optimizando tiempo y les facilita en el trabajo.

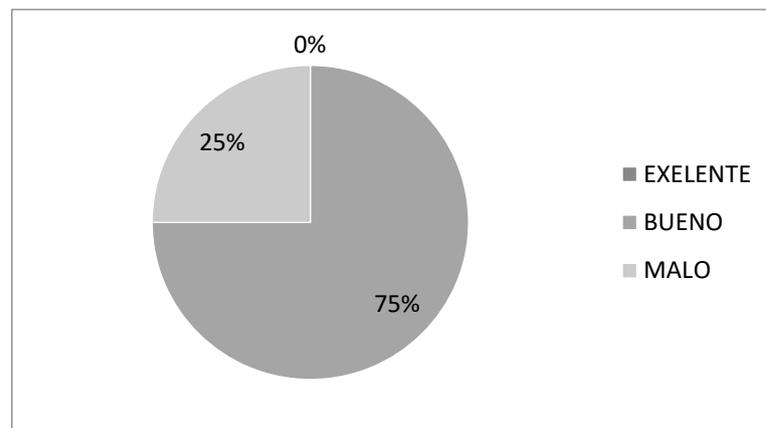
## 7. ¿CÓMO ES EL AMBIENTE DE TRABAJO EN EL ÁREA DE PRODUCCIÓN?

Tabla 8: Ambiente de trabajo en el área de producción

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
EXELENTE	0	0%
BUENO	6	75%
MALO	2	25%
TOTAL	8	100%

Fuente: Empresa Icamoda  
Elaborado por: Alexandra Manotoa

Gráfico 7: Ambiente de trabajo en el área de producción



Fuente: Tabla 8  
Elaborado por: Alexandra Manotoa

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

De las 8 personas encuestadas dijeron el 80% que es bueno el ambiente de trabajo mientras que el 20% dijeron que es malo.

### INTERPRETACIÓN

Se puede determinar que existen personas que tienen buena relación en su ambiente de trabajo debido a los años de trabajo dentro de la empresa.

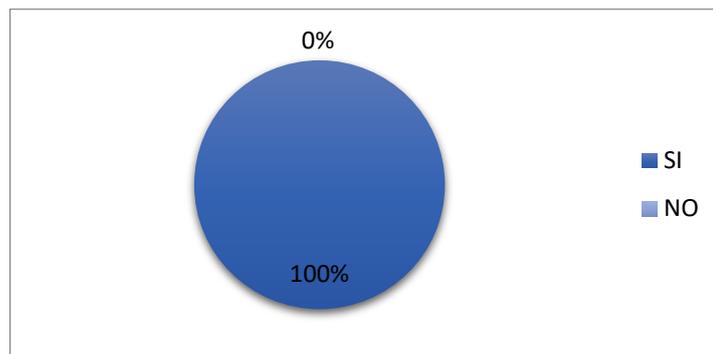
**8. ¿CONSIDERA USTED QUE APLICANDO UN DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN MEJORE LA SITUACIÓN DE LA EMPRESA?**

Tabla 9: Mejore la situación económica de la empresa

<b>OPCIONES</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	8	100%
NO	0	0%
TOTAL	8	100%

**Fuente: Empresa Icamoda**  
**Elaborado por: Alexandra Manotoa**

Gráfico 8: Mejer la situación económica de la empresa



**Fuente: Tabla 9**  
**Elaborado por: Alexandra Manotoa**

## **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN**

De las 8 personas encuestadas el 100% dijeron que si mejoraría la situación económica de la empresa.

## **INTERPRETACIÓN**

Según la encuesta realizada se puede dar cuenta que dicen que si podría mejorar la situación de la empresa y apuestan, a un diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa porque existen días difíciles en los que la falta de trabajo y la mala organización les afecta en la economía.

## **CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO**

### **4.1 TÍTULO**

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA “ICAMODA”, DEL CANTÓN AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA”

### **4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA**

#### **4.2.1 Diagnostico general de la entidad**

##### **4.2.2.1 Reseña histórica**

La fábrica SOLTEX inicia sus actividades en el año de 1994 siendo una fábrica creada por dos hermanas, inician confeccionando sus primeras prendas de ropa interior para damas, caballeros y niños en algodón y Jersey.

Debido a la evolución de la competencia deciden confeccionar ropa interior en diferentes marcas POLO POLITO VICOOL FRESITA.

En el año 2012 la fábrica SOLTEX se separan por problemas familiares y una de las hermanas se crean la nueva marca ICAMODA en lo que hace un estudio de mercado y debido a tanta competencia de calidad ofrece variedades de diseños en ropa interior con unas nuevas marcas para hombre en DOGO Y TAURO, para niño en TERRY mujer VICOOL, niña FRESITA.

En el año 2015 por la variedad de ropa interior que ofrece la fábrica ICAMODA y por la calidad logran entra en las cadenas de ETAFASHON Y RM por lo que están generando productividad a nivel nacional.

## 4.2.2.2 Conformación Jurídica

### Ilustración 4: conformación jurídica

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAN NATURALES			
NUMERO DE RUC:	1802520385001		
APELLIDOS Y NOMBRES:	MEZA TRUJILLO CARLOS VINICIO		
NOMBRE COMERCIAL:			
	FREIRE	SANCHEZ	JORGE
CANTADOR:	ERNESTO		
CLASES CONTRIBUYENTES :	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD :	SI
CLASIFICACION ARTESANAL:	S/N	NÚMERO:	S/N
FEC.NACIMIENTO:	08/05/1973	FEC. INICIO ACTIVIDADES:	01/10/1994
FEC. INSCRIPCIÓN:	05/12/1994	FEC. ACTUALIZACION:	17/07/2015
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	27/05/2009
<b>AVTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL</b>			
FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR			
<b>DOMICILIO TRIBUTARIO</b>			
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Calle: BENJAMIN CARRION Numero:107 Intersección: RODRIGO VELA			
Referencia: CIUDADELA LA ALBORADA,A DOS CUADRAS DE AMBATOL,CASA DE UN PISO ,COLOR DURAZNO Telefono:032846397			
<b>DOMICILIO ESPECIAL</b>			
SN			
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>			
-ANEXO RELACION DEPENDENCIA			
-ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO			
-DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE			
-DECLARACION MENSUAL DE IVA			
<b># DE ESTABLECIMIENTO REGISTRADOS</b>			
# DE ESTABLECIMIENTO REGISTRADOS	2	ABIERTOS	2
JURISDICCIÓN:	ZONA 3 TUNGURAHUA	CERRADOS	0

#### **4.2.2.3 Misión**

Producir ropa interior que satisfagan las necesidades de nuestros consumidores sustentado en un gran sentido de responsabilidad social que implique el desarrollo personal de nuestros colaboradores

#### **4.2.2.4 Visión**

Ser una empresa textil integrada, líderes en productos y servicios de óptima calidad, comprometidos con la satisfacción de nuestros clientes nacionales contribuyendo al desarrollo de la comunidad.

#### **4.2.2.5 Objetivo General**

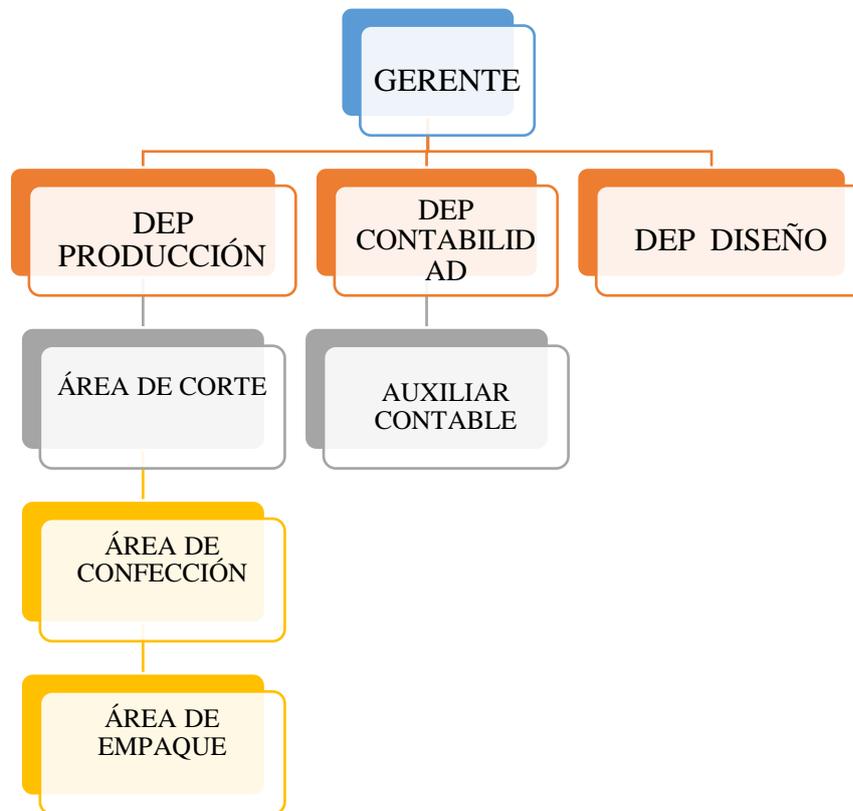
Fabricar ropa interior que satisfagan las necesidades de nuestros clientes, consumidores mediante la filosofía de calidad a precios racionales que conlleva la estabilidad de la empresa y sus colaboradores.

#### **Objetivos Específicos de la empresa**

- ✓ Promover políticas de compra venta, pago y cobros dentro de plazos razonables con el fin de mantener estabilidad económica y rentabilidad para la empresa.
- ✓ Manejar la relación laboral enmarcada en los parámetros legales y justos contribuyendo así a la realización de nuestros colaboradores y sus familias
- ✓ Generar rentabilidad a fin de que sus directivos cumplan con sus objetivos en bien de la empresa como son la inversión reinversión mejoramiento continuo entre otros.

#### 4.2.2.6 Organigrama estructural

Ilustración 5: Organigrama Estructural



Fuente: Empresa Icamoda

Elaborado por: Alexandra Manotoa

## 4.2.2 Análisis Interno FODA

Tabla 10: Análisis Interno FODA

<b>EMPRESA ICAMODA</b>				
<b>ANÁLISIS INTERNOS</b>				
<b>N</b>	<b>Fortalezas</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Calificación</b>	<b>Total</b>
1	Cuenta con local propio, con amplias áreas de almacenamiento y estacionamiento.	18%	3	0,54
2	Posee líneas exclusivas de productos.	12%	4	0,48
3	Productos a un costo bajo y de calidad.	10%	3	0,30
4	Cuenta con capital propio, y por lo tanto bajos costos operativos.	9%	3	0,27
5	Personal capacitado y con experiencia en cada área de trabajo.	8%	2,5	0,20
<b>N</b>	<b>Debilidades</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Calificación</b>	<b>Total</b>
1	Falta de un sistema de costos por órdenes de producción.	11%	4	0,44
2	No existe delegación de funciones y responsabilidades definidas para cada integrante.	9%	3,5	0,32
3	Administración deficiente de la empresa en general.	8%	3	0,24
4	Escases de personal en las áreas de trabajo.	7%	2,5	0,18
5	No se cuenta con sistemas computarizados para el manejo de inventarios.	8%	4	0,32
	<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>		

Fuente: Empresa Icamoda

Elaborado por: Alexandra Manotoa

### **FORTALEZAS**

**Cuenta con local propio, con amplias áreas de almacenamiento y estacionamiento.-**

Su Infraestructura física es propia, ubicado en la ciudad de Ambato Provincia de

Tungurahua, en la dirección de huachi Belén, donde se distribuyen las diferentes áreas de trabajo de la empresa y los puestos de los empleados.

**Posee líneas exclusivas de productos.-** Posee diseños exclusivos e innovadores para damas, caballeros niña y niño, ya que sus modelos son variados y al gusto de los clientes.

**Productos a un costo bajo y de calidad.-** Poseen productos de calidad, con los mejores precios ya que son confeccionados en telas de calidad y alcance a la economía de cada persona.

**Cuenta con capital propio, y por lo tanto bajos costos operativos.-**La empresa debida que cuenta con capital propio esta mejor posicionado en su economía y puede generar trabajo.

**Personal capacitado y con experiencia en cada área de trabajo.-**Cuenta con un personal con experiencia en cada área de trabajo que realizan

## **DEBILIDADES**

**Falta de un sistema de costos por órdenes de producción.-**Debido a la falta de un sistema de costos por órdenes de producción se ha visto la necesidad de implementar el sistema de costos para el buen funcionamiento de la empresa así saber los costos reales y evitar pérdidas en la misma.

**No existe delegación de funciones y responsabilidades definidas para cada integrante.-**No cuenta con una manual de funciones, donde se establezcan las actividades que deben realizar en cada uno de los cargos. Por lo que se duplican las funciones y quedan actividad sin su realización.

**Administración deficiente de la empresa en general.-**Se realiza una administración empírica, se establecen las actividades y pero no metas ni programaciones que alcancen un crecimiento institucional.

**Escases de personal en las áreas de trabajo.**-Se pudo determinar que para la cantidad de adecuada de empleados, por lo que el trabajo es acumulado y se supera el horario de trabajo fijado en la empresa.

**No se cuenta con sistemas computarizados para el manejo de inventarios.**-Ausencia de un sistema computarizado que permita el control de las cuentas e inventarios, considerando un alto la cantidad de inventarios que se manejan en la entidad.

## ANÁLISIS EXTERNOS

Tabla 11: Análisis Externo FODA

<b>EMPRESA ICAMODA</b>				
<b>ANALISIS EXTERNOS</b>				
<b>N</b>	<b>Oportunidades+</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Calificación</b>	<b>Total</b>
1	Expansión de construcciones en el sector rural.	13%	4	0,53
2	Desarrollo de la industria textil	15%	3	0,45
3	Diversidad de distribuidores textiles los que nos permiten elegir lo más conveniente tanto en calidad como en precios.	11%	3	0,33
4	Cuenta con fuentes de financiamiento.	9%	3	0,27
5	Nuevas maquinarias en el mercado.	10%	3	0,30
<b>N</b>	<b>Amenazas</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Calificación</b>	<b>Total</b>
1	Competencia posicionada.	10%	4	0,40
2	Uso de tecnología y sistemas computarizados por parte de la competencia.	9%	3	0,27
3	Incremento de nuevos impuestos por parte del gobierno que afectan el desarrollo del negocio.	8%	3	0,24
4	Crisis mundial.	8%	3	0,24
5	Alza de aranceles en la importación de productos importados.	7%	3	0,21
	<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>		

**Fuente: Empresa Icamoda**

**Elaborado por: Alexandra Manotoa**

## **OPORTUNIDADES**

**Expansión de construcciones en el sector rural.-**Con el bono de la vivienda pude acceder a tener una vivienda porque hay personas que no tienen las posibilidades (económicas), a veces los hipotecarios no ayudan porque los proyectos superan lo que nos puede dar.

**Desarrollo de la industria textil.-**Actualmente la industria textil y de confecciones elabora productos de todo tipo de fibras como el algodón, poliéster, nylon, lana y seda, a pesar de ser conocidos como exportadores de productos naturales en los últimos años Ecuador ha ganado un espacio dentro de este mercado competitivo convirtiéndose en una de las actividades más importantes generando empleo, ocupando el segundo lugar en el sector manufacturero seguido de los alimentos y bebidas.

**Diversidad de distribuidores textiles los que nos permiten elegir lo más conveniente tanto en calidad como en precios.-**A pesar de que el mercado nacional se ve amenazado por la importación de productos chinos, existen marcas que poseen una larga trayectoria en la industria y que debido a la alta calidad de sus productos son reconocidas por el consumidor ecuatoriano.

**Cuenta con fuentes de financiamiento.-** El Producto Interno Bruto (PIB), en términos reales, ha Crecido en los últimos siete años a un promedio de 4,2%. Esta tasa además es superior a la de algunos países de América Latina y mayor al crecimiento promedio del mismo periodo mencionado, que según CEPAL fue de 3,5%. La economía ecuatoriana requiere mantener un crecimiento sostenido para los próximos años, dada la necesidad de crear más empleo y tener más recursos públicos en montos que permita sostener la política social y de obras públicas del Gobierno Nacional.

**Nuevas maquinarias en el mercado.-**En este mundo globalizado existen maquinarias textiles de última tecnología que se puede utilizar y disminuir tiempo en el momento del proceso de producción.

## AMENAZAS

**Competencia posicionada.**-El estudio de mercado es una foto de lo que está pasando en un momento dado, por lo que nos puede servir, bien enfocado para ver donde esta nuestro negocio en términos de calidad y servicio. Como contraparte queda siempre la duda del nivel de fiabilidad real de los datos, por ello siempre se debe encargar a una empresa solvente y si salen resultados sorprendentes se puede pedir una segunda opinión a otra empresa de marketing diferente para corroborar los resultados.

**Uso de tecnología y sistemas computarizados por parte de la competencia.**-El éxito de un proceso de implementación no depende sólo de los aspectos técnicos; requiere también que los beneficios que se buscan con la nueva tecnología se materialicen en el mercado a través de una creciente competitividad.

**Incremento de nuevos impuestos por parte del gobierno que afectan el desarrollo del negocio.**- Con el incremento temporal del IVA del 12 al 14%, diseñadores de moda y otros empresarios buscan soluciones para evitar el aumento de precios al consumidor final. A esto se suma que la indumentaria es uno de los sectores afectados desde la medida de salvaguardias a las importaciones, que rige desde marzo del 2015.

**Crisis mundial.**-La crisis económica mundial es el más claro ejemplo de la insostenibilidad del mundo capitalista. Esta se propaga como epidemia y comienza a desatar pánico en los principales mercados financieros, bursátiles, bancarios y monetarios

**Alza de aranceles en la importación de productos importados.**- Solo en las empresas afiliadas a la Cámara de la Pequeña y Mediana Industria (Capeipi), estas tres ramas agrupan a 716 organizaciones. Representantes de estos sectores indican que es mayor la ventaja para sus empresas. La razón: creen que los precios en los artículos de sus competidores (que son importados) tendrán un incremento de hasta el 45%. Esto a pesar de que la industria capitalina importa una parte de la materia prima. Este sector es el segundo que más empleo genera en el Distrito, luego del comercio.

### **4.2.3 FODA**

#### **FORTALEZAS**

- ✓ Cuenta con local propio, con amplias áreas de almacenamiento y estacionamiento.
- ✓ Posee líneas exclusivas de productos.
- ✓ Productos a un costo bajo y de calidad.
- ✓ Cuenta con capital propio, y por lo tanto bajos costos operativos.
- ✓ Personal capacitado y con experiencia en cada área de trabajo.

#### **DEBILIDADES**

- ✓ Falta de un sistema de costos por órdenes de producción.
- ✓ No existe delegación de funciones y responsabilidades definidas para cada integrante.
- ✓ Administración deficiente de la empresa en general.
- ✓ Escases de personal en las áreas de trabajo.
- ✓ No se cuenta con sistemas computarizados para el manejo de inventarios.

#### **FACTORES EXTERNOS**

#### **OPORTUNIDADES**

- ✓ Expansión de construcciones en el sector rural.
- ✓ Desarrollo de la industria textil
- ✓ Diversidad de distribuidores textiles los que nos permiten elegir lo más conveniente tanto en calidad como en precios.
- ✓ Cuenta con fuentes de financiamiento.
- ✓ Nuevas maquinarias en el mercado.

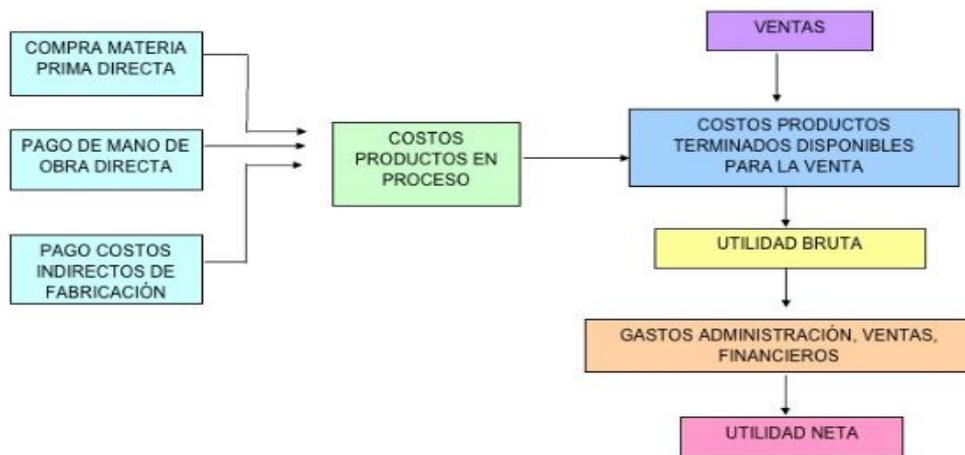
#### **AMENAZAS**

- ✓ Competencia posicionada.
- ✓ Uso de tecnología y sistemas computarizados por parte de la competencia.

- ✓ Incremento de nuevos impuestos por parte del gobierno que afectan el desarrollo del negocio.
- ✓ Crisis mundial.
- ✓ Alza de aranceles en la importación de productos importados.

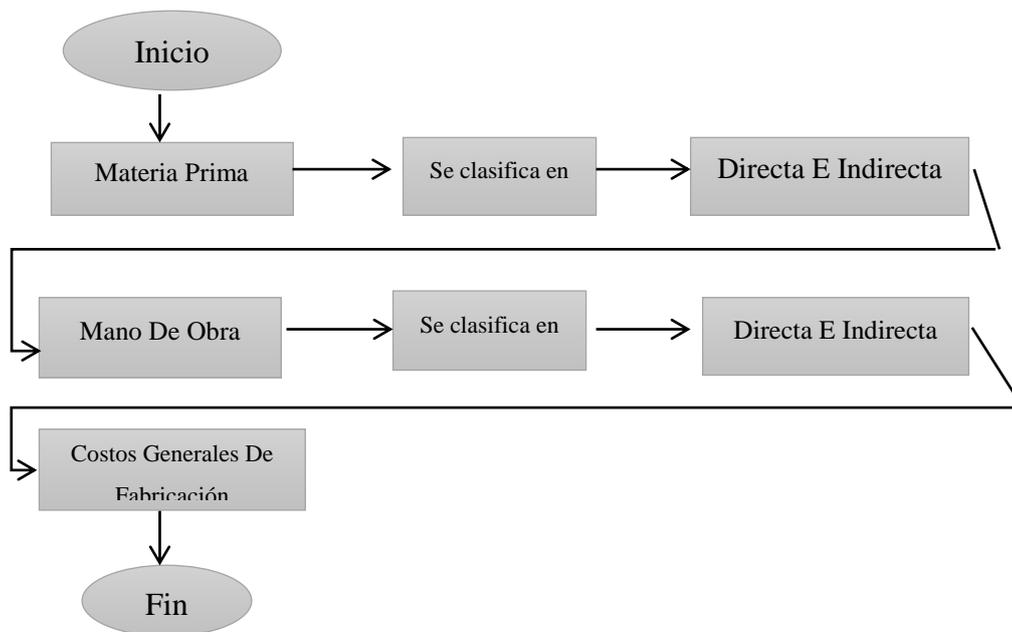
#### 4.2.4 Ciclo Contable de Contabilidad de Costo

Ilustración 6: Ciclo de contabilidad de Costos



Elaborado Por: Alexandra Manotoa

#### 4.2.5 Identificación de los elementos del Costo



Fuente: Elementos del costo

Elaborado por: Alexandra Manotoa

## Materia Prima Directa

Son todos los elementos que se incluyen en la elaboración del producto. La materia prima es todo aquel elemento que se transforma e incorpora en un producto final.

Tabla 12: Materia Prima Directa

ÁREA	MATERIALES
CORTE	Tela jercy, tela forro, cortadora, moldes, marcador.
CONFECCIÓN	Máquinas, Talla, hilos, sedas, tijeras ,pulidoras ,cinta métrica,
TERMINADO	Pulidoras, plastiflechas, etiquetas de cartón, cajas, fundas.

## Mano De Obra Directa

Mano de obra al esfuerzo físico y mental que se pone al servicio de la fabricación de un producto. Pago oportuno del salario y adicionales lo importante para el obrero es el pago oportuno de su salario, para satisfacer las necesidades del presupuesto familiar. El patrono debe cumplir a tiempo con la entrega del valor neto devengado, al tenor del Código de Trabajo y de los contratos colectivos de trabajo; así se evitará el patrono problemas y podrá exigir mayor productividad.

Tabla 13: Mano de obra directa

ÁREA	CARGO	NOMBRE
CORTE	Cortador	Sr. Jorge Córdova
CONFECCIÓN	Overlok, Recubridora, Recta.	Viviana Landa, Angélica López, Rosa Moposita, Gabriela Tisalema.
TERMINADO	Rematadora, Empacadora.	Silvia Tixe, Anita Puyupaxi.

## **Costos Indirectos De Fabricación**

Son todos los costos de fabricación distintos de los materiales directos y de la mano de obra directa. Estos costos hacen referencia al grupo de costos utilizado para acumular los costos indirectos de fabricación, los CIF son distintos a los Gastos de venta, administración y financiero y además son costos que no se puede asociar o costear con facilidad a un producto producido.

Tabla 14: Costos Indirectos de Fabricación

<b>ÁREA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
CORTE	18%
CONFECCIÓN	69%
TERMINADO	20%

## **PLANIFICACIÓN PARA EL PROCESO DE PRODUCCIÓN**

### **INTERIOR DE NIÑA TALLA 28**

Los materiales que se utilizaran para la confección de las 6000 prendas de ropa interior de niña talla 28 son: 400 mts tela, 60 mts tela forro, 6000 transfer, 6000 tallas, 2220cm de elástico de cintura ,3900cm de elástico fantasía ,5 conos de hijo ,5 conos de ceda poliéster.



## Volumen de producción Para 6000 Unidades

Tabla 15: Materiales Para La Producción Talla 28

<b>INTERIOR DE NIÑA TALLA 28</b>				
	<b>Cantidad.Uni</b>	<b>Prendas .Unit</b>	<b>Metros</b>	<b>Prendas.T</b>
Tela Jercey	16,67 cmts	1	400mtrs	6.000
Tela forro	6 cmts	1	60mtrs	6.000
Transfer	1	1		6.000
Talla 30	1	1		6.000
Elástico de cintura	0,37 cmts	1	2.200mtrs	6.000
Elástico de fantasía	0,65 cmts	1	3.900mtrs	6.000
Hilos	75cmts	1	5 Conos	6.000
ceda poliéster	70 cmts	1	5 Conos	6.000

Fuente: Empresa Icamoda

Elaborado por Alexandra Manotoa

## INTERIOR DE MUJER TALLA 38

Los materiales que se utilizaran para la confección de las 6000 prendas de ropa interior de mujer talla 38 son: 500 mts tela, 60 mts tela forro, 6000 kit bordados ,6000 tallas, 4080cm de elástico de cintura, 5040 cm de elástico fantasía ,6 conos de hijo ,6 conos de ceda poliéster.



## Volumen de producción para 6.000 Unidades

Tabla 16: Materiales Para La Producción Talla 38

<b>INTERIOR DE MUJER TALLA 38</b>				
	<b>Cantidad.</b>		<b>Metros</b>	
	<b>Unit</b>	<b>Prendas. Unit</b>		<b>Prendas.T</b>
Tela Jercey	22cmtrs	1	500 mtrs	6.000
Tela forro	7cmtrs	1	60mtrs	6.000
Kit de bordados	1	1	1	6.000
Talla 38	1	1		6.000
Elástico de cintura	0,68 cmtrs	1	4080 mtrs	6.000
Elástico de fantasía	0,84cmtrs	1	5040mtrs	6.000
Hilos	80 cmtrs	1	6 Conos	6.000
ceda poliéster	75cmtrs	1	6Conos	6.000

**Fuente: Empresa Icamoda**

**Elaborado por: Alexandra Manotoa**

## INTERIOR DE NIÑO TALLA 34

Los materiales que se utilizaran para la confección de las 6000 prendas de ropa interior de Niño talla 34 son: 600 mts tela, 600 Transfer ,6000 tallas 2640 cm de elástico de cintura ,6 conos de hijo ,6 conos de ceda poliéster.



## Volumen de producción para 6000 Unidades

Tabla 17: Materiales Para La Producción Talla 34

<b>INTERIOR DE NIÑO TALLA 34</b>				
	<b>Cantidad. Unit</b>	<b>Prendas. Unit</b>	<b>Metros</b>	<b>Prendas.T</b>
Tela Jercy	27 cmts	1	600 mtrs	6.000
Transfer	1	1		6.000
Talla 34	1	1		6.000
Elástico de cintura	0,44cmts	1	2640mtrs	6.000
Hilos	95 cmts	1	6 Conos	6.000
ceda poliéster	90cmts	1	6Conos	6.000

Fuente: Empresa Icamoda

Elaborado por: Alexandra Manotoa

## INTERIOR DE HOMBRE TALLA 38

Los materiales que se utilizaran para la confección de las 6000 prendas de ropa interior de Hombre talla 38 son: 1000 mts tela, 6000 tallas ,4320 cm de elástico de cintura ,7 conos de hijo ,7 conos de ceda poliéster.



## Volumen de producción para 6000 Unidades

Tabla 18: Materiales Para La Producción Talla 38

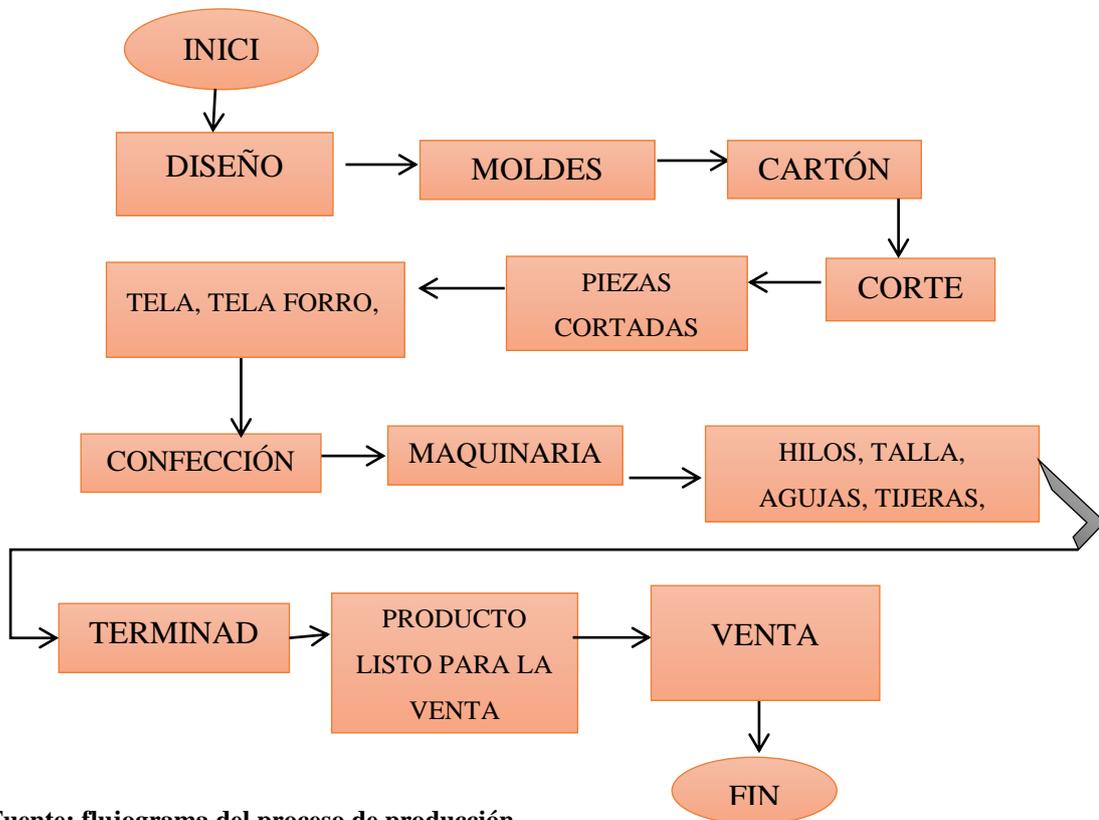
<b>INTERIOR DE HOMBRE TALLA 38</b>				
	<b>Cantidad. Unit</b>	<b>Prendas .Unit</b>	<b>Metros</b>	<b>Prendas .T</b>
Tela Jercy	35 cmts	1	1.000mtrs	6.000
Talla 38	1	1		6.000
Elástico dogo	0,75cmts	1	4320mtrs	6.000
Hilos	150cmts	1	7 Conos	6.000
ceda poliéster	140cmts	1	7Conos	6.000

Fuente: Empresa Icamoda

Elaborado por: Alexandra Manotoa

## PROCESO DE PRODUCCIÓN

Ilustración 7: flujograma del proceso de producción



Fuente: flujograma del proceso de producción

Elaborado por: Alexandra Manotoa

Formatos para llevar un buen control del proceso de producción

### NOTADE PEDIDO

Es un documento utilizado, por la empresa para que los clientes puedan hacer solicitudes y pedidos de distintos productos, las notas de pedido se expiden por duplicado o triplicado, del cual el original se queda en manos de la empresa, una copia es entregada al cliente y otra copia es enviada al encargado de surtir la mercancía.

Tabla 19: Nota de Pedido

 <p style="text-align: center;">NOTA DE PEDIDO</p>									
DÍA:								#: 0002	
MES:								AÑO:2016	
CLIENTE:					FECHA DE ENTREGA:				
	TALLAS				FORMA DE PAGO:				
CÓDIGO	NOMBRE DEL PRODUCTO	38	28	38	34	COLOR	PRECIO UNIT.	TOTAL	
ELABORADO POR				APROBADO POR					

Fuente: Formato Nota de Pedido

Elaborado por: Alexandra Manotoa

## ORDEN DE PRODUCCIÓN

Permite planificar el proceso de producción a nivel de la confección. Contienen toda la información necesaria para elaborar la producción como ahora, qué actividad se debe realizar, qué productos de entrada se precisan y qué recursos son necesarios y cuando procesar las actividad.

Tabla 20: Orden de Producción



**ORDEN DE PRODUCCION** N°: \_\_\_\_\_

**FECHA DE EXPEDICION DE LA ORDEN**

**DATOS SOBRE EL PRODUCTO FABRICADO** \_\_\_\_\_

**ARTICULO:** **CANTIDAD:**

**FECHA DE INICIO:** **FECHA DE CULMINACION:**

**PEDIDO #:** **ESPECIFICACIONES**  
:

CONCEPTO	MATERIA DIRECTA	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS	TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO
<b>TOTAL</b>						

**ELABORADO POR**

**RECIBIDO POR**

**CONTROL CONTABILIDAD**

Fuente: Formato de Orden de producción

Elaborado por: Alexandra Manotoa

## ORDEN DE COMPRA

Es un documento que emite el comprador para pedir mercaderías al vendedor; indica cantidad, detalle, precio y condiciones de pago, entre otras cosas. El documento original es para el vendedor e implica que debe preparar el pedido.

Tabla 21: Orden De Compra

				
<b>ORDEN DE COMPRA</b>			<b>Nº:003</b>	
<b>fecha de pedido:</b>			<b>fecha de compra</b>	
<b>Bodeguero :</b>				
<b>Descripción</b>	<b>Cantidad a Utilizar</b>	<b>unidad de medida</b>	<b>Existencias</b>	<b>Cantidad solicitada</b>
<b>Bodeguero</b>				

**Fuente: Formato de Orden de Compra**

**Elaborado por: Alexandra Manotoa**

## ORDEN DE REQUISICIÓN

Una orden de requisición es una forma en la que el departamento debe someterse a cualquier departamento que controla las actividades financieras de la empresa. Aunque las formas individuales varían según la empresa, las órdenes de requisición general, requieren cierta información, incluyendo los materiales del departamento solicitante, el número exacto de los suministros solicitados, una descripción general de los suministros para la denominación legal del proveedor y el precio esperado de la compra. Una orden de requisición luego será aprobada o negada por el departamento financiero de la empresa.

Este documento es interno por lo que no debe ser utilizada como Orden de Compra.

Tabla 22: Orden De Requisición

 <p><b>ORDEN DE REQUISICIÓN</b></p>						
Fecha Solicitada:						
Cantidad	Descripción	Materiales	Suministros	Unidad	P.Unitario	P.Total
					<b>TOTAL</b>	
Elaborado Por :		Visto Bueno		Aprobado Por:		

Fuente: Formato Orden de Requisición

Elaborado Por: Alexandra Manotoa

## PROCESO DE PRODUCCIÓN

En la Empresa Icamoda del Cantón Ambato se confecciona ropa interior de, hombre, mujer, niña y niño , los misma que cuenta con toda la maquinaria precisa para la confección ,con personal necesario para la producción con el fin de producir prendas de calidad.

Los documentos que nos permite para la aplicación del sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción se detallan a continuación:

### Proceso En Proceso Corte

### Planificación De Costos

Una vez registrado en el cuadro de planificación de costos se distribuye el total de mtrs de tela que se va utilizar en la confección luego se calcula un porcentajes por cada talla, cogiendo la suma del total de mtrs de tela de las 4 tallas dividiendo para el total de tela por talla, en los cuales tenemos en Niña talla 28 ,400 mtrs /2500mtrs que nos da un porcentaje del 16%.

Luego se coge los 400 mtrs se multiplica por el costo de tela por metro que es de 1,75 que nos da una cantidad de 700\$ se suma el valor total y nos da un valor 4375,00\$ + el valor total de forro que nos da un valor de 4555,00. Se registra todos los valores anteriores en el libro diario libro, mayor libro auxiliar y kardex.

<b>TELA</b>				
Descripción	Metros	Porcentaje	Valor Total	Valor Total
NINA	400	16%	1,75	700,00
NINO	600	24%	1,75	1.050,00
MUJER	500	20%	1,75	875,00
HOMBRE	1.000	40%	1,75	1.750,00
	2.500	100%		4.375,00

Fuente: Empresa Icamoda

Elaborado por: Alexandra Manotoa

**Planificación de costos****TELA FORRO**

Descripción	Metros	Porcentaje	Valor Unitario	Valor Total
NINA	60	50%	1,50	90,00
NINO		0%		0,00
MUJER	60	50%	1,50	90,00
HOMBRE		0%		0,00
	120	100%		180,00

Fuente: Empresa Icamoda

Elaborado por: Alexandra Manotoa

**CONTABILIZACIÓN ASIENTO TIPO MATERIA PRIMA DIRECTA****EMPRESA ICAMODA****01 de julio del 2016**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
09/07/2016	<b>Productos en Proceso corte</b>		4.555,00	
	Interiores niña Talla 28	790,00		
	Interiores niño Talla 34	1.050,00		
	Interiores mujer Talla 38	965,00		
	Interiores hombres Talla 38	1.750,00		
	<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</b>			4.555,00
	Tela Jercey	4.375,00		
	Tela Forro	180,00		
	Seg. Orden de producción No. 100, 200, 300, 400			

**LIBRO MAYOR****EMPRESA ICAMODA****Productos en Proceso corte**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
09/07/2016	Seg. Orden de producción No. 100, 200, 300, 400	5	4.555,00		4.555,00

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1	2.409,80		2.409,80
03/07/2016	Seg Compra de tela con fact # 001-002-00006	2	4.378,00		6.787,80
05/07/2016	Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001	3	5.730,00		12.517,80
08/07/2016	Seg La Comp de Insumos Directos e indirectos con Fac # 001-002-0089	4	13,50		12.531,30
09/07/2016	Seg. Orden de producción No. 100, 200, 300, 400	5		4.555,00	7.976,30

**LIBRO MAYOR AUXILIAR  
Productos en Proceso corte  
Interiores niña Talla 28**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
09/07/2016	Seg. Orden de producción No. 100, 200, 300, 400	5	790,00		790,00

**LIBRO MAYOR AUXILIAR  
Productos en Proceso corte  
Interiores niño Talla 34**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
09/07/2016	Seg. Orden de producción No. 100, 200, 300, 400	5	1.050,00		1.050,00

**LIBRO MAYOR AUXILIAR  
Productos en Proceso corte  
Interiores mujer Talla 38**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
09/07/2016	Seg. Orden de producción No. 100, 200, 300, 400	5	965,00		965,00

**LIBRO MAYOR AUXILIAR  
Productos en Proceso corte  
Interiores hombres Talla 38**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
09/07/2016	Seg. Orden de producción No. 100, 200, 300, 400	5	1.750,00		1.750,00

**LIBRO MAYOR AUXILIAR  
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA  
Tela Jercey**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
-------	---------	------	------	-------	-------

01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1	1.137,50		1.137,50
03/07/2016	Seg Compra de tela con fact # 001-002-00006	2	4375.00		5.512,50
09/07/2016	Seg. Orden de producción No. 100, 200, 300, 400	5		4.375,00	1.137,50

**LIBRO MAYOR AUXILIAR  
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA  
Tela forro**

Fecha	Detalle	R ef .	Deb e	Hab er	Sald o
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1	202,5		202,5
03/07/2016	Seg Compra de tela con fact # 001-002-00006	2	3		205,5
09/07/2016	Seg. Orden de producción No. 100, 200, 300, 400	5		180,00	25,50

**EMPRESA ICAMODA  
KARDEX PRODUCTO EN PROCESO CORTE**

Artículo: Interiores Niña Talla 28      Existencias Mínima:  
Método: Promedio Ponderado      Existencias Máxima: 6.000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Ca nt.	Pre cio	Tot al	Ca nt.	Pre cio	Tota l	Ca nt.	Prec io	Tot al
09/07/2016	Seg. Orden de producción No. 100, 200, 300, 400	6,00	0,13	790,00				6,000	0,13	790

**EMPRESA ICAMODA  
KARDEX PRODUCTO EN PROCESO CORTE**

Artículo: Interiores Niño Talla 34      Existencias Mínima:  
Método: Promedio Ponderado      Existencias Máxima: 6.000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
09/07/2016	Seg. Orden de producción No. 100, 200, 300, 400	6.000	0,18	1.050,00				6.000	0,18	1.050,00

**EMPRESA ICAMODA**  
**KARDEX PRODUCTO EN PROCESO CORTE**

Artículo: Interiores Mujer Talla 38 Existencias Mínima:  
Promedio  
Método: Ponderado Existencias Máxima: 6.000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
09/07/2016	Seg. Orden de producción No. 100, 200, 300, 400	6.000	0,16	965,00				6.000	0,16	965,00

**EMPRESA ICAMODA**  
**KARDEX PRODUCTO EN PROCESO CORTE**

Artículo: Interiores Hombre Talla 38 Existencias Mínima:  
Método: Promedio Ponderado Existencias Máxima: 6.000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
09/07/2016	Seg. Orden de producción No. 100, 200, 300, 400	6.000	0,29	1.750,00				6.000	0,29	1.750

**EMPRESA ICAMODA**  
**KARDEX MATERIA PRIMA**

Artículo: Tela Jercy Existencias Mínima:  
Promedio  
Método: Ponderado Existencia Máxima 6.000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
01/07/2016	Seg Estado de Solución Inicial	650,00	1,75	1.137,5				650	1,75	1.137,5
03/07/2016	Seg Compra de tela con fact # 001-002-00006	2.500,00	1,75	4.375,00				3150	1,75	5.512,50
09/07/2016	Seg. Orden de producción No. 100, 200, 300, 400				2.500	1,75	4.375,00	650	1,75	1.137,50

**EMPRESA ICAMODA**  
**KARDEX MATERIA PRIMA**

Artículo: Tela Forro Existencias Mínima  
Promedio  
Método: Ponderado Existencia Máxima 6.000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant .	Preci o	Tota l	Cant .	Preci o	Total	Cant .	Preci o	Total
01/07/2016	Seg Estado de Situación Inicial	135	1,5	202,5				135	1,5	202,5
03/07/2016	Seg Compra de tela con fact # 001-002-00006	2	1,5	3,00				137	1,50	205,50
09/07/2016	Seg. Orden de producción No. 100, 200, 300, 400				120	1,50	180,00	17	1,50	25,50

**Productos en proceso Confección**

Luego de realizar el corte de la materia prima se pasa al área de confección, donde se empieza el proceso, se une las espaldas con los delanteros, luego se pasa a poner elástico en las piernas, serrar los costados, poner elástico en la cintura finalmente se pasa a serrar y recubrir cintura y piernas. Se hace el registro en el libro diario, libro mayor, libro auxiliar y finalmente en las kardex.

**LIBRO DIARIO**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
14/07/2016	<b>Productos en Proceso confección</b>		6.520,10	
	Interiores niña Talla 28	1.538,90		
	Interiores niño Talla 34	1.428,00		
	Interiores mujer Talla 38	1.813,10		
	Interiores hombres Talla 38	1.740,10		
	<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</b>			6.520,10
	Hilos	57,50		
	Cedas Poliéster	69,00		
	Tallas Satín	240,00		
	Transfer Niña	600,00		
	Transfer Niño	600,00		
	Elástico Dogo	1.641,60		

	Elástico de Fantasía	1.341,00		
	Elástico de Cintura Niño	735,00		
	Elástico de Cintura Niña y Mujer	756,00		
	Kit de Bordado	480,00		
	Para registrar los materiales área de confección			

## LIBRO MAYOR

### LIBRO MAYOR EMPRESA ICAMODA Productos en Proceso confección

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
12/07/2016	Para registrar la salida de corte a el área de confección.	8	6.256,27		6.256,27
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección.	9	6.520,10		12.776,37

### LIBRO MAYOR EMPRESA ICAMODA INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1	2.409,80		2.409,80
03/07/2016	Seg Compra de tela con fact # 001-002-00006	2	4.378,00		6.787,80
05/07/2016	Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001	3	5.730,00		12.517,80
08/07/2016	Seg La Comp de Insumos Directos e indirectos con Fac # 001-002-0089	4	13,50		12.531,30
09/07/2016	Seg. Orden de producción No. 100, 200, 300, 400	5		4.555,00	7.976,30
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección	9		6.520,10	1.456,20

**LIBRO MAYOR AUXILIAR****LIBRO MAYOR AUXILIAR**  
**Productos en Proceso confección**  
**Interiores niña Talla 28**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
12/07/2016	Para registrar la salida de corte a el área de confección	8	1.215,32		1.215,32
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección	9	1.538,90		2.754,22

**LIBRO MAYOR AUXILIAR**  
**Productos en Proceso confección**  
**Interiores niño Talla 34**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
12/07/2016	Para registrar la salida de corte a el área de confección	8	1.475,32		1.475,32
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección	9	1.428,00		2.903,32

**LIBRO MAYOR AUXILIAR**  
**Productos en Proceso confección**  
**Interiores mujer Talla 38**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
12/07/2016	Para registrar la salida de corte a el área de confección	8	1.390,32		1.390,32
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección	9	1.813,10		3.203,42

**LIBRO MAYOR AUXILIAR**  
**Productos en Proceso confección**  
**Interiores hombres Talla 38**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
12/07/2016	Para registrar la salida de corte a el área de confección	8	2.175,32		2.175,32
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección	9	1.740,10		3.915,42

**LIBRO MAYOR AUXILIAR**  
**INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA**  
**Kit de Bordado**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1	44,00		44,00
05/07/2016	Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001	3	440,00		484,00
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección	9		480,00	4,00

**LIBRO MAYOR AUXILIAR**  
**INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA**  
**Tallas Satín**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1	40,3		40,3
05/07/2016	Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001	3	200,00		240,3
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección	9		240,00	0,3

**LIBRO MAYOR AUXILIAR**  
**INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA**  
**Elástico De Cintura Mujer y Niña**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1	84,00		84,00
05/07/2016	Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001	3	720,00		804,00
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección	9		756,00	48,00

**LIBRO MAYOR AUXILIAR**  
**INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA**  
**Elástico De Fantasía**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1	315,00		315,00
05/07/2016	Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001	3	1200,00		1515,00
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección	9		1341,00	174,00

**LIBRO MAYOR AUXILIAR**  
**INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA**  
**Hilos**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1	57,5		57,5
08/07/2016	Seg La Comp de Insumos Directos e indirectos con Fac # 001-002-0089	4	7,5		65,00
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección	9		57,50	7,5

**LIBRO MAYOR AUXILIAR**  
**INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA**  
**Ceda Poliéster**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1	78,00		78,00
08/07/2016	Seg La Comp de Insumos Directos e indirectos con Fac # 001-002-0089	4	6,00		84,00
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección	9		69,00	15,00

**LIBRO MAYOR AUXILIAR**  
**INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA**

**Elástico Dogo**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1	133,00		133,00
05/07/2016	Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001	3	1.520,00		1653,00
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección	9		1.641,60	11,40

**LIBRO MAYOR AUXILIAR**  
**INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA**

**Elástico de Cintura Niño**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1	100,00		100,00
05/07/2016	Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001	3	650,00		750,00
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección	9		735,00	15,00

**LIBRO MAYOR AUXILIAR**  
**INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA**

**Transfer de Niño**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1	108,00		108,00
05/07/2016	Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001	3	500,00		608,00
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección	9		600,00	8,00

**LIBRO MAYOR AUXILIAR**  
**INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA**

**Transfer de Niña**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1	110,00		110,00
05/07/2016	Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001	3	500,00		610,00
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección	9		600,00	10,00

**KARDEX****EMPRESA ICAMODA****KARDEX PORDUCTOS EN PROCESO CONFECCIÓN**

Artículo: Interior Niña Talla 28

Existencias Mínima:

Método: Promedio Ponderado

Existencias Máxima: 6000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
12/07/2016	Para registrar la salida de corte a el área de confección	6.000	0,20	1215,32				6.000	0,20	1215,318
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección			1538,90				6.000	0,46	2754,22

**EMPRESA ICAMODA****KARDEX PORDUCTOS EN PROCESO CONFECCIÓN**

Interiores Niño

Artículo: Talla 34

Existencias Mínima:

Promedio

Método: Ponderado

Existencias Máxima: 6000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
12/07/2016	Para registrar la salida de corte a el área de confección	6.000	0,25	1475,32				6.000	0,25	1.475,318
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección			1.428,00				6.000	0,48	2.903,32

**EMPRESA ICAMODA****KARDEX PORDUCTOS EN PROCESO CONFECCIÓN**

Interiores Mujer

Artículo: Talla 38

Existencias Mínima:

Método: Promedio Ponderado

Existencias Máxima: 6000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
12/07/2016	Para registrar la salida de corte a el área de confección	6.000	0,23	1.390,32				6.000	0,23	1390,318
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección			1.813,10				6.000	0,53	3203,42

**EMPRESA ICAMODA**  
**KARDEX PORDUCTOS EN PROCESO CONFECCIÓN**

Artículo: Interiores Hombres Talla 38

Existencias Mínima:

Método: Promedio Ponderado

Existencias Máxima: 6000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
12/07/2016	Para registrar la salida de corte a el área de confección	6000	0,36	2175,32				6000	0,36	2175,31
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección			1740,10				6000	0,65	3915,42

**EMPRESA ICAMODA**  
**KARDEX MATERIA PRIMA**

Artículo: Kit Bordados

Existencias Mínima

Método: Promedio Ponderado

Existencia Máxima 6.000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
01/07/2016	Seg Estado de Situación Inicial	550	0,08	44,00				550	0,08	44,00
05/07/2016	Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001	5.500	0,08	440,00				6.050	0,08	484,00
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección				6.000	0,08	480,00	50	0,08	4,00

**EMPRESA ICAMODA**  
**KARDEX MATERIA PRIMA**

Artículo: Tallas Satín

Existencias Mínima

Método: Promedio Ponderado

Existencia Máxima 6.000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
01/07/2016	Seg Estado de Situación Inicial	4.030	0,01	40,30				4.030	0,01	40,30
05/07/2016	Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001	20.000	0,01	200,00				24.030	0,01	240,30
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección				24.000	0,01	240,00	30	0,01	0,30

**EMPRESA ICAMODA**  
**KARDEX MATERIA PRIMA**

Artículo: Elástico De Cintura      Existencias Mínima  
           Mujer y Niña  
 Método: Promedio Ponderado      Existencia Máxima      6.000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
01/07/2016	Seg Estado de Situación Inicial	700	0,12	84,00				700	0,12	84,00
05/07/2016	Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001	6.000	0,12	720,00				6.700	0,12	804,00
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección				6.300	0,12	756,00	400	0,12	48,00

**EMPRESA ICAMODA**  
**KARDEX MATERIA PRIMA**

Artículo: Elástico De Fantasía      Existencias Mínima  
 Método: Promedio Ponderado      Existencia Máxima      6.000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
01/07/2016	Seg Estado de Situación Inicial	2.100	0,15	315,00				2.100	0,15	315,00
05/07/2016	Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001	8.000	0,15	1.200,00				10.100	0,15	1.515,00
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección				8.940	0,15	1.341,00	1.160	0,15	174,00

**EMPRESA ICAMODA**  
**KARDEX MATERIA PRIMA**

Artículo: Hilos      Existencias Mínima  
 Método: Promedio Ponderado      Existencia Máxima      6.000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
01/07/2016	Seg Estado de Situación Inicial	23	2,5	57,5				23	2,5	57,5
08/07/2016	Seg La Comp de Insumos Directos e indirectos con Fac # 001-002-0089	3	2,5	7,50				26	2,5	65,00
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección				23	2,5	57,50	3	2,5	7,50

**EMPRESA ICAMODA**  
**KARDEX MATERIA PRIMA**

Artículo: Ceda Poliéster Existencias Mínima  
Método: Promedio Ponderado Existencia Máxima 6.000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant	Preci	Tota	Cant	Preci	Tota	Cant	Preci	Total
01/07/2016	Seg Estado de Situación Inicial	26	3,00	78,00				26	3	78,00
08/07/2016	Seg La Comp de Insumos Directos e indirectos con Fac # 001-002-0089	2	3,00	6,00				28	3	84,00
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección				23	3,00	69,00	5	3	15,00

**EMPRESA ICAMODA**  
**KARDEX MATERIA PRIMA**

Artículo: Transfer Niña Existencias Mínima:  
Método: Promedio Ponderado Existencia Máxima: 6.000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant	Preci	Tota	Cant	Preci	Total	Cant	Preci	Total
01/07/2016	Seg Estado de Situación Inicial	1100	0,10	110,00				1100	0,10	110,00
05/07/2016	Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001	5000	0,10	500,00				6100	0,10	610,00
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección				6000	0,1	600,00	100	0,10	10,00

**EMPRESA ICAMODA**  
**KARDEX MATERIA PRIMA**

Artículo: Elástico De Cintura Para Niño Existencias Mínima:  
Método: Promedio Ponderado Existencia Máxima: 6.000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant	Preci	Total	Can	Preci	Total	Can	Preci	Total
01/07/2016	Seg Estado de Situación Inicial	400	0,25	100,00				400	0,25	100,00
05/07/2016	Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001	2.600	0,25	650,00				3.000	0,25	750,00
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección				2.940	0,25	735,00	60	0,25	15,00

**EMPRESA ICAMODA**  
**KARDEX MATERIA PRIMA**

Artículo: Transfer De Niño Existencias Mínima:  
Método: Promedio Ponderado Existencia Máxima: 6.000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant	Preci	Total	Cant	Preci	Total	Cant	Preci	Total
01/07/2016	Seg Estado de Situación Inicial	1.080	0,1	108,00				1.080	0,1	108,00
05/07/2016	Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001	5.000	0,1	500,00				6.080	0,1	608,00
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección				6.000	0,1	600,00	80	0,1	8,00

**EMPRESA ICAMODA**  
**KARDEX MATERIA PRIMA**

Artículo: Elástico Dogo Existencias Mínima:  
Método: Promedio Ponderado Existencia Máxima: 6.000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant	Preci	Total	Cant	Preci	Total	Cant.	Precio	Total
01/07/2016	Seg Estado de Situación Inicial	350	0,38	133,00				350	0,38	133,00
05/07/2016	Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001	4.000	0,38	1520,00				4350	0,38	1.653,00
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección				4.320	0,38	1.641,60	30	0,38	11,40

**PRODUCTOS EN PROCESO TERMINADOS**

Del área de confección se pasa al área de acabados para pulirlos, etiquetado y empaçado.

**LIBRO DIARIO**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
18/07/2016	<b>Productos en Proceso terminados</b>		1.039,28	
	Interiores niña Talla 28	259,82		
	Interiores niño Talla 34	259,82		
	Interiores mujer Talla 38	259,82		
	Interiores hombres Talla 38	259,82		
	<b>Mano De Obra Directa</b>			1.039,28
	Para registrar los prod terminad a la mano de obra directa			

**LIBRO MAYOR**

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
Productos en Proceso terminados**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
17/07/2016	Para registrar la salida de confección al área de terminados	12	20.844,10		20.844,10
18/07/2016	Para registrar los prod terminad a la mano de obra directa	13	1.039,28		21.883,38

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
Mano De Obra Directa**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
15/07/2016	Seg. Orden de producción No. 100, 200, 300, 400	6		1.039,28	1.039,28
15/07/2016	Para registrar la Mano De Obra Directa	10		4.157,12	5.196,40
18/07/2016	Para registrar los prod terminad a la mano de obra directa	13		1.039,28	6.235,68

**LIBRO MAYOR AUXILIAR**

**LIBRO MAYOR AUXILIAR  
Productos en Proceso terminados  
Interiores niña Talla 28**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
17/07/2016	Para registrar la salida de confección al área de terminados	12	4771,15		4771,15
18/07/2016	Para registrar los prod terminad a la mano de obra directa	13	259,82		5030,97

**LIBRO MAYOR AUXILIAR  
Productos en Proceso terminados  
Interiores niño Talla 34**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
17/07/2016	Para registrar la salida de confección al área de terminados	12	4920,25		4920,25
18/07/2016	Para registrar los prod terminad a la mano de obra directa	13	259,82		5180,07

**LIBRO MAYOR AUXILIAR**  
**Productos en Proceso terminados**  
**Interiores mujer Talla 38**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
17/07/2016	Para registrar la salida de confección al área de terminados	12	5220,35		5220,35
18/07/2016	Para registrar los prod terminad a la mano de obra directa	13	259,82		5480,17

**LIBRO MAYOR AUXILIAR**  
**Productos en Proceso terminados**  
**Interiores hombres Talla 38**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
17/07/2016	Para registrar la salida de confección al área de terminados	12	5932,35		5932,35
18/07/2016	Para registrar los prod terminad a la mano de obra directa	13	259,82		6192,17

**KARDEX**

**EMPRESA ICAMODA**

**KARDEX PRODUCTOS EN PROCESO TERMINADOS**

Artículo: 28      Interiores Niña Talla      Existencias Mínima:  
Método: Promedio Ponderado      Existencias Máxima: 6.000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
17/07/2016	Para registrar la salida de confección al área de terminados	6.000	0,80	4.771,15				6.000	0,80	4.771,15
18/07/2016	Para registrar los prod terminad a la mano de obra directa			259,82				6.000	0,84	5.030,97

**EMPRESA ICAMODA**

**KARDEX PRODUCTOS EN PROCESO TERMINADOS**

Artículo: 34      Interiores Niño Talla 34      Existencias Mínima:  
Método: Promedio Ponderado      Existencias Máxima: 6000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Can t.	Preci o	Total	Ca nt.	Pre cio	Tota l	Can t.	Prec io	Total
17/07/2016	Para registrar la salida de confección al área de terminados	6.000	0,82	4.920,25				6.000	0,82	4.920,25
18/07/2016	Para registrar los prod terminad a la mano de obra directa			259,82				6.000	0,86	5.180,07

**EMPRESA ICAMODA**

**KARDEX PRODUCTOS EN PROCESO TERMINADOS**

Artículo: Interiores Mujer Talla 38 Existencias Mínima:  
 Método: Promedio Ponderado Existencias Máxima: 6.000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant. t.	Precio	Total	Cant. t.	Precio	Total	Cant. t.	Precio	Total
17/07/2016	Para registrar la salida de confección al área de terminados	6.000	0,87	5.220,35				6.000	0,87	5.220,35
18/07/2016	Para registrar los prod terminad a la mano de obra directa			259,82				6.000	0,91	5.480,17

**EMPRESA ICAMODA**

**KARDEX PRODUCTOS EN PROCESO TERMINADOS**

Artículo: Interiores Hombres Talla 38 Existencias Mínima:  
 Método: Promedio Ponderado Existencias Máxima: 6.000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant. t.	Precio	Total	Cant. t.	Precio	Total	Cant. t.	Precio	Total
17/07/2016	Para registrar la salida de confección al área de terminados	6.000	0,99	5.932,35				6.000	0,99	5.932,35
18/07/2016	Para registrar los prod terminad a la mano de obra directa			259,82				6.000	1,03	6.192,17

**Inventario De Productos Terminados**

Son los productos listos para la venta a continuación se registra

**Libro Diario**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
28/07/2016	CAJA		8.863,50	
	VENTAS			7.775,00
	IVA VENTAS			1.088,50
	Para registrar la venta al contado			
Fecha	Debe	Parcial	Debe	Haber
29/07/2016	COSTO DE VENTAS		5.037,95	
	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS			5.037,95
	Interiores niña Talla 28	1.388,17		
	Interiores niño Talla 34	1.330,42		
	Interiores mujer Talla 38	1.200,38		
	Interiores hombres Talla 38	1.118,98		
	Para registrar la venta de mercaderías fact # 034-002-0092			

**LIBRO MAYOR****LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
CAJA**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1	1.200,00		1.200,00
24/07/2016	Para registrar el Gasto de Seguridad	19		39,20	1.160,80
25/07/2016	Para registrar el Gasto De Suministros de oficina	20		56,50	1.104,30
26/07/2016	Para Registrar el Gasto de Mantenimiento de Maquinaria	22		332,00	772,30
28/07/2016	Para registrar la venta al contado	29	8.863,50		9.635,80

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
VENTAS**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
28/07/2016	Para registrar la venta al contado	29		7.775,00	7.775,00

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
IVA EN VENTAS**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1		2.500,00	2.500,00
28/07/2016	Para registrar la venta al contado	29		1.088,50	3.588,50

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
COSTO DE VENTAS**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
29/07/2016	Para registrar la venta de mercaderías fact # 034-002-0092	30	5.037,95		5.037,95

**LIBRO DIARIO  
EMPRESA ICAMODA  
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
21/07/2016	Para saldar los productos en proceso terminados	16	23.965,45		23.965,45
28/07/2016	Para registrar en cierre de variación costos generales F.C	28	4,80		23.970,25
29/07/2016	Para registrar la venta de mercaderías fact # 034-002-0092	30		5.037,95	18.932,30

**KARDEX****EMPRESA ICAMODA****KARDEX INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS**

Interiores Niña Talla  
 Artículo: 28 Existencias Mínima  
 Método: Promedio Ponderado Existencias Máxima 6.000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Can t.	Prec io	Total	Can t.	Prec io	Total	Can t.	Precio	Total
21/07/2016	Para saldar los productos en proceso terminados	6.000	0,93	5.551,49				6.000	0,93	5.551,4885
28/07/2016	Para registrar en cierre de variación costos generales F.C			1,20				6.000	0,93	5.552,69
29/07/2016	Para registrar la venta de mercaderías fact # 034-002-0092				1.500	0,93	1.388,17	4.500	0,93	4.164,52
29/07/2016	Para registrar la venta de mercaderías fact # 034-002-0093				1.500	0,93	1.388,17	3.000	0,93	2.776,34
29/07/2016	Para registrar la venta de mercaderías Fact # 034-002-0095				1.000	0,93	925,448	2.000	0,93	1.850,90
29/07/2016	Para registrar la venta de mercaderías fact# 034-002-0096				1.500	0,93	1.388,17	500	0,93	462,72

**EMPRESA ICAMODA****KARDEX INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS**

Interiores Niño Talla 34 Existencias Mínima  
 Método: Promedio Ponderado Existencias Máxima 6000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Can t.	Preci o	Total	Cant .	Pre cio	Total	Can t.	Precio	Total
21/07/2016	Para saldar los productos en proceso terminados	6.000	0,95	5.700,59				6.000	0,95	5.700,59
28/07/2016	Para registrar en cierre de variación costos generales F.C			1,20				6.000	0,95	5.701,79
29/07/2016	Para registrar la venta de mercaderías fact # 034-002-0092				1.400	0,95	1.330,42	4.600	0,95	4.371,37
29/07/2016	Para registrar la venta de mercaderías fact # 034-002-0093				1.600	0,95	1.520,48	3.000	0,95	2.850,89
29/07/2016	Para registrar la venta de mercaderías Fact # 034-002-0095				1.200	0,95	1.140,36	1.800	0,95	1.710,54
29/07/2016	Para registrar la venta de mercaderías fact# 034-002-0096				1.000	0,95	950,30	800	0,95	760,24

**EMPRESA ICAMODA**

**KARDEX INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS**

Interiores Mujer Talla  
 Artículo: 38 Existencias Mínima  
 Método: Promedio Ponderado Existencias Máxima 6000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
21/07/2016	Para saldar los productos en proceso terminados	6.000	1,00	6.000,69				6.000	1,00	6.000,69
28/07/2016	Para registrar en cierre de variación costos generales F.C			1,20				6.000	1,00	6.001,89
29/07/2016	Para registrar la venta de mercaderías fact # 034-002-0092				1.200	1,00	1.200,38	4.800	1,00	4.801,51
29/07/2016	Para registrar la venta de mercaderías fact # 034-002-0093				1.640	1,00	1.640,52	3.160	1,00	3.160,99
29/07/2016	Para registrar la venta de mercaderías Fact # 034-002-0095				1.600	1,00	1.600,50	1.560	1,00	1.560,49
29/07/2016	Para registrar la venta de mercaderías fact# 034-002-0096				900	1,00	900,28	660	1,00	660,21

**EMPRESA ICAMODA**

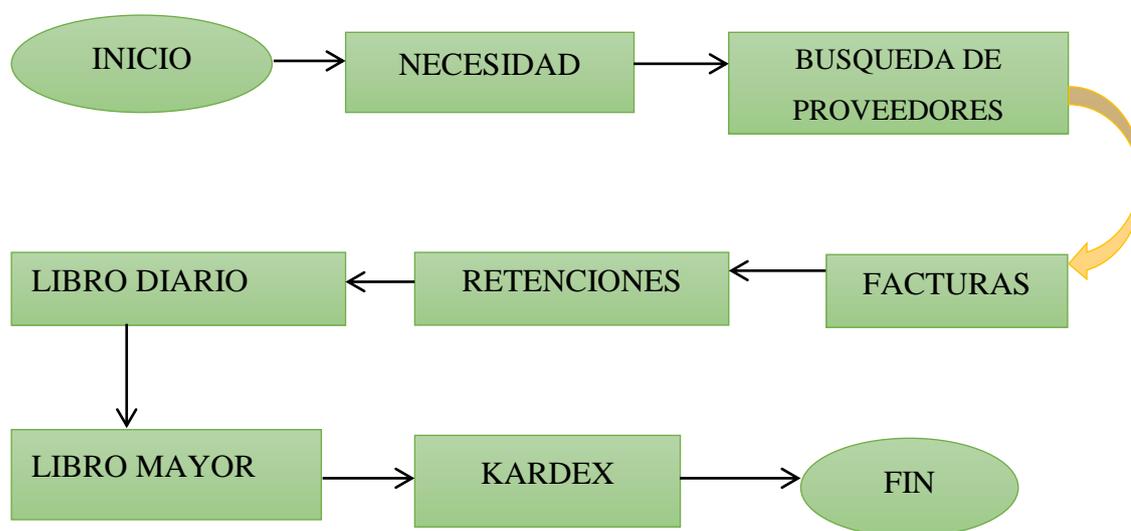
**KARDEX INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS**

Interiores de  
 Artículo: Hombre Talla 38 Existencias Mínima  
 Método: Promedio Ponderado Existencias Máxima 6000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
21/07/2016	Para saldar los productos en proceso terminados	6.000	1,12	6.712,69				6.000	1,12	6.712,69
28/07/2016	Para registrar en cierre de variación costos generales F.C			1,20				6.000	1,12	6.713,89
29/07/2016	Para registrar la venta de mercaderías fact # 034-002-0092				1.000	1,12	1.118,98	5.000	1,12	5.594,91
29/07/2016	Para registrar la venta de mercaderías fact # 034-002-0093				1.200	1,12	1.342,78	3.800	1,12	4.252,13
29/07/2016	Para registrar la venta de mercaderías Fact # 034-002-0095				1.500	1,12	1.678,47	2.300	1,12	2.573,66
29/07/2016	Para registrar la venta de mercaderías fact# 034-002-0096				1.400	1,12	1.566,57	900	1,12	1.007,08

## FLUJOGRAMA DE MATERIA PRIMA DIRECTA

Ilustración 8: flujograma de materia prima directa



Fuente: Flujograma de Materia Prima Directa

Elaborado por: Alexandra Manotoa

**1.-Necesidad:** Implantar sistemas de costos para sus procesos y productos, debe considerar la complejidad de la gama de productos que produce o de los insumos que requiere, así como el número de trabajadores indirectos que apoyan la entrega de productos o del número de departamentos involucrados

**2.-Busqueda de Proveedores:** Contar con buenos proveedores no sólo significa contar con insumos de calidad, sino que también significa poder mantener bajos costos, o la seguridad de saber que podemos abastecernos de productos cada vez que lo requiramos.

**3.-Factura:** Se detallan las mercancías compradas o los servicios recibidos, junto con su cantidad y su importe, y que se entrega a quien debe pagarla.

**4.-Retenciones:** La retención es la obligación que tiene el comprador de bienes y servicios, de no entregar el valor total de la compra al proveedor, sino de guardar o retener un porcentaje en concepto de impuestos.

**5.-Libro Diario:** Es un documento en que se anotan cada día y por orden cronológico las operaciones comerciales realizadas por una empresa.

**6.-Libro Mayor:** Es un formato que se rellena con distintos datos para llevar un registro, suele tener una parte impresa con blancos para ser rellenos con los datos.

**7.-Kardex:** No es más que un registro de manera organizada de la mercancía que se tiene en un almacén. Para hacerlo, es necesario hacer un inventario de todo el contenido, la cantidad, un valor de medida y el precio unitario.

Compra seg. Fact #001-002-00006, tela jercy 2500m a 1,75 c/m, tela foro 2m a 1,50c/m el IVA del 14% con una retención del 1% se paga con cheque 2000 y la diferencia a crédito.

Se realiza la factura con su respectiva retención luego se registra en el libro diario, libro mayor .libro auxiliar, y por último en las kardex.

### PROCESO Y PROCEDIMIENTOS DE REGISTRO

<b>TEXMODA CIA LTDA</b>		<b>FACTURA 001-002-00006</b>	
Dirección: Ave Cevallos S/n y Montalvo		RUC:	1802508641001
Teléfono:2423456- 0980435768		Autorización:	33
CLIENTE :	Vinicio Meza	Caducidad:	20/05/2017
DIRECCIÓN:	Huachi Belén	FECHA:	03/07/2016
RUC:	1803508371001	TELÉFONO:	2849750
		GUIA DE	
		REMISIÓN :	45

CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
2500	Tela Jercy	1,75	4.375,00
2	Tela Forro	1,50	3,00
		SUBTOTAL	4.378,00
		IVA14%	612,92

ELABORADO POR	RECIBI
	CONFORME

Luis Javier Proaño López Imp. Josué Telf. 2467335 RUC. 1803407611001 Valido hasta el 2017	Original (blanco)Adquiriente 1 copia emisor
--	---

**Fuente: Empresa Icamoda**

**Elaborado por: Alexandra Manotoa**



RUC 1802520385001

**COMPROBANTE DE RETENCIÓN**

**VINICIO MEZA**

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR

DE ROPA INTERIO

001 N-0000024

Ave. Panamericana Sur .Huachi Belén

A.T.U SRI 1011118856

FECHA DE EMISIÓN:

PROVEEDOR: TEXMODA CIA LTDA 03/07/2016

R.U.C: 1802508641001

Ave Cevallos S/n y TELÉFON 2423456 -

DIRECCIÓN: Montalvo O: 0980435780

TIPO DE COMPROBANTE DE VENTA: No de COMPROBANTE DE

Factura VENTA: 001-002-00006

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	CODIGO DEL IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
2016	4378	RENTA	325	1%	43,78
VÁLIDO PARA SU EMISION HASTA 01/02/2017				TOTAL	43,78

ELABORADO POR

RECIBI CONFORME

Moyolema José Imp. Dany Telf.2457639 RUC. 1896593541001 Original (Blanco)Adquiriente  
1 Copia Emisor

Fuente: Empresa Icamoda

Elaborado por: Alexandra Manotoa

**CONTABILIZACIÓN ASIENTO TIPO MATERIA PRIMA DIRECTA**

**EMPRESA ICAMODA**

**Estado de situación inicial**

**01 de julio del 2016**

03/07/2016	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</b>		4.378,00	
	Tela Jercy	4.375,00		
	Tela Forro	3,00		
	<b>IVA COMPRAS</b>		612,92	
	<b>BANCOS</b>			2.000,00
	Banco Amazonas	2.000,00		
	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			2.947,14
	<b>IRF POR PAGAR 1%</b>			43,78
	Seg Compra de tela con fact # 001-002-00006			

**EMPRESA ICAMODA**

**INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1	2.409,80		2.409,80
03/07/2016	Seg Compra de tela con fact # 001-002-00006	2	4.378,00		6.787,80

**LIBRO MAYOR**

**EMPRESA ICAMODA**

**IVA COMPRAS**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Compra de tela con fact # 001-002-00006	2	612,92		612,92

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA**

**BANCOS**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1	10.000,00		10.000,00
03/07/2016	Seg Compra de tela con fact # 001-002-00006	2		2.000,00	8.000,00

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
CUENTAS POR PAGAR**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1		100,00	100,00
03/07/2016	Seg Compra de tela con fact # 001-002-00006	2		2.947,14	3.047,14

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
IRF POR PAGAR 1%**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1		120,00	120,00
03/07/2016	Seg Compra de tela con fact # 001-002-00006	2		43,78	163,78

**LIBRO MAYOR AUXILIAR  
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA**

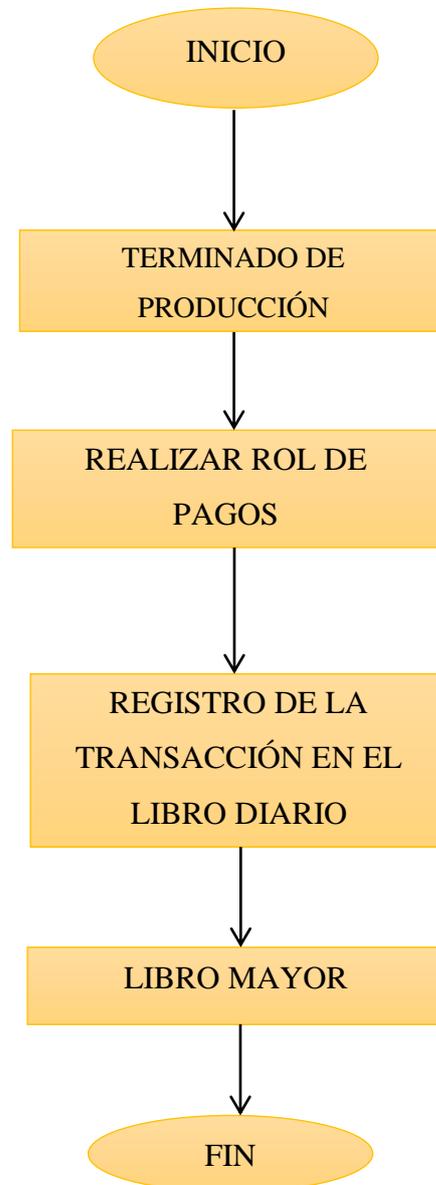
**Tela Jercy**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1	1.137,5		1.137,5
03/07/2016	Seg Compra de tela con fact # 001-002-00006	2	4.375,00		5.512,5



## FLUJOGRAMA DE MANO DE OBRA DIRECTA

Ilustración 9: flujograma del registro de la Mano de Obra



**Fuente:** Flujograma Mano de Obra

**Elaborado por:** Alexandra Manotoa

**1.-Terminado de producción:** Los fabricados por la empresa y destinados al consumo final o a su utilización por otras empresas.

**2.-Rol de Pagos:** Se trata del vínculo nominal de las personas que, en una determinada dependencia u oficina, reciben un salario y firman para justificar que lo han recibido.

**3.-Libro Diario:** Es un documento en que se anotan cada día y por orden cronológico las operaciones comerciales realizadas por una empresa.

**4.-Libro Mayor:** Es un formato que se rellena con distintos datos para llevar un registro, suele tener una parte impresa con blancos para ser rellenos con los datos.

#### **4.2.6 Mano de Obra Directa**

##### **NOMINA**

Es un listado o nomina que utilizan todas las empresas privadas y públicas; respecto de sus empleados y trabajadores para constancia de pago por los servicios prestados en un determinado periodo.

El periodo de pago, generalmente se puede elaborar en forma:

Semanal, quincenal, mensual

Actualmente y mediante el sistema computarizado; se efectúa el rol de pagos en comprobantes individuales, bajo este sistema el empleado puede revisar con mayor tranquilidad los valores que recibe por los diferentes conceptos, en vista de que una copia se le entrega la empleado, incluso hay empresas que suelen entregar la copia del rol con su respectivo valor en una funda de papel, esta modalidad se utiliza especialmente en empresas que están distantes de los centros poblados.

##### **COMISIONES**

Componentes salarial que se establece en funciones de un porcentaje sobre ventas o cobranzas u otra forma de medir resultados de las actividades de los empleados; generalmente se contratan bajo esta modalidad de comisiones, sueldo básico, a los vendedores y cobranzas.

## **SUBSIDIO FAMILIAR**

Es aquel componente obligatorio que deben pagar a los empleados por cada carga familiar, el valor del subsidio por cada uno se establecerá de mutua acuerdo entre las partes o según el contrato colectivo vigente.

### **Ejemplo**

El Sr CARLOS 3 CARGAS \*20=60

## **IESS PERSONAL RETENIDO EN LA FUENTE**

Sobre el total del ingreso imponible mensual acreditado por cada empleado debe retener 9,35%; esta cantidad de dinero en conjunto con el aporte patronal, que se calcula en el rol de provisiones, se debe enviar hasta el 15 del mes siguiente al IESS.

### **EJEMPLO**

El Sr. Javier se le acredita como ingreso imponible la cantidad de \$700,00\*9,35%=\$72,00

## **VACACIONES ANUALES**

Todo trabajador tendrá derecho a gozar anualmente de un periodo ininterrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborables. Los trabajadores que hubieran prestado servicios por más de 5 años en la misma empresa o al mismo empleador, tendrá derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes o recibirán en dinero la remuneración correspondientes a los días excedentes.

### **Liquidación Para Pago De Vacaciones**

Liquidación para el pago de vacaciones de hará en forma general y única, computando la veinticuatroava parte de lo percibido por el trabajador durante un año completo de trabajo, tomando en cuenta lo pagado al trabajador por horas ordinarias, suplementarias y

extraordinarias de labor y toda otra retribución accesoria que haya tenido el carácter de normal en la empresa en el mismo periodo.

#### **Décimo Tercera Remuneración O Bono Navideño**

Los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen, hasta el veinticuatro de diciembre de cada año, una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido el año calendario.

La decimotercera remuneración no se considera como parte de la remuneración anual para efecto del pago de aportes al IESS ni para la determinación del fondo de reserva y jubilación, ni para el pago de las indemnizaciones y vacaciones prescritas en este código.

#### **Decimocuarta Remuneración O Bono Escolar**

Los trabajadores percibirán, además, sin perjuicio de todas las remuneraciones a las que actualmente tienen derecho, una bonificación adicional anual equivalente a la remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general y una remuneración básica mínima unificada de los trabajadores del servicio doméstico, respectivamente, vigente a la fecha de pago, que será pagado hasta el 15 de marzo en las regiones de la costa e insular y, hasta el 15 de agosto en las regiones de la sierra y oriente.

#### **FONDO DE RESERVA**

Todo trabajador que preste servicios por más de un año tiene derecho a que el empleador le abone una suma equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios. Esta suma constituirá su fondo de reserva o trabajo capitalización.

#### **Distribución de la Mano de Obra**

El costo de la mano de obra directa es los sueldos y salarios que se paga a todo los trabajadores de producción este valor se calcula teniendo en cuenta las horas trabajadas estos se los puede cancelar en forma mensual quincenal o al final de la producción a continuación se procede a registrar los valores del rol al libro diario libro mayor.

ROL DE PAGOS DEL MES DE JULIO 2016																
NOMBRES	CARGO	DIAS TRABAJADOS	EMPRESA ICAMODA	OTROS INGRESOS	TOTAL INGRESOS	EGRESOS			LIQUIDO A RECIBIR	PROVISIONES					COSTO TOTAL	
						AP. PERSONAL 9,45%	OTROS EGRESOS	TOTAL EGRESOS		AP. PATRONAL 12,15%	XIII SUELDO	XIV SUELDO	FONDO DE RESERVA	VACACIONES		TOTAL PROVISIONES
Viviana Landa	Obrera	30	367,83		367,83	34,76		34,76	333,07	44,69	30,65	30,5	30,64	15,33	151,81	519,64
Nancy Landa	Obrera	30	367,83		367,83	34,76		34,76	333,07	44,69	30,65	30,5	30,64	15,33	151,81	519,64
Anita Puyupaxi	Obrera	30	367,83		367,83	34,76		34,76	333,07	44,69	30,65	30,5	30,64	15,33	151,81	519,64
Angélica López	Obrera	30	367,83		367,83	34,76		34,76	333,07	44,69	30,65	30,5	30,64	15,33	151,81	519,64
Rosa Mopositas	Obrera	30	367,83		367,83	34,76		34,76	333,07	44,69	30,65	30,5	30,64	15,33	151,81	519,64
Gabriela Tisalema	Obrera	30	367,83		367,83	34,76		34,76	333,07	44,69	30,65	30,5	30,64	15,33	151,81	519,64
Silvia Tixe	Obrera	30	367,83		367,83	34,76		34,76	333,07	44,69	30,65	30,5	30,64	15,33	151,81	519,64
Fanny Andagana	Obrera	30	367,83		367,83	34,76		34,76	333,07	44,69	30,65	30,5	30,64	15,33	151,81	519,64
Blanca Andagana	Obrera	30	367,83		367,83	34,76		34,76	333,07	44,69	30,65	30,5	30,64	15,33	151,81	519,64
Patricio Yugcha	Estampador	30	367,83		367,83	34,76		34,76	333,07	44,69	30,65	30,5	30,64	15,33	151,81	519,64
Jorge Córdova	Cortador	30	367,83		367,83	34,76		34,76	333,07	44,69	30,65	30,5	30,64	15,33	151,81	519,64
Sr. Vinicio Masa	Gerente propietario	30	800,00		800,00	75,6	76,12	151,72	648,28	97,2	66,67	30,5	66,64	33,33	294,34	1094,34
Ing. Anita Sagñay	Contadora	30	500,00		500,00	47,25		47,25	452,75	60,75	41,67	30,5	41,65	20,83	195,4	695,40
Ing. Pilar López	Auxiliar Contable	30	400,00		400,00	37,8		37,8	362,2	48,6	33,33	30,5	33,32	16,67	162,42	562,42
Ing. Karla Quiroz	Diseñadora	30	500,00		500,00	47,25		47,25	452,75	60,75	41,67	30,5	41,65	20,83	195,4	695,40
SR. Juan Espín	Bodeguero	30	400,00		400,00	37,8		37,8	362,2	48,6	33,33	30,5	33,32	16,67	162,42	562,42
SR. Santiago Razo	Vendedor	30	400,00	440,00	840,00	79,38	2,33	81,71	758,29	102,06	70,00	30,5	69,97	35	307,53	1147,53
SR. Luis Lemache	Vendedor	30	400,00	440,00	840,00	79,38		79,38	760,62	102,06	70,00	30,5	69,97	35	307,53	1147,53
<b>TOTAL</b>			<b>7.813,96</b>	<b>880,00</b>	<b>8.693,96</b>	<b>821,58</b>	<b>78,45</b>	<b>900,03</b>	<b>7.793,93</b>	<b>1.056,32</b>	<b>724,5</b>	<b>579,5</b>	<b>724,21</b>	<b>362,25</b>	<b>3.446,77</b>	<b>12.140,73</b>

Fuente: Empresa Icamoda

Elaborado por: Alexandra Manotoa

## DISTRIBUCION DEL ROL DE PAGOS POR AREAS DE TRABAJO

Nómina	Cargo	Corte		Confección		Terminados		Indirectos	
		%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
	Obrera			100%	519,64				
Viviana Landa	Obrera			100%	519,64				
Nancy Landa	Obrera			100%	519,64				
Anita Puyupaxi	Obrera			100%	519,64				
Angélica López	Obrera			100%	519,64				
Rosa Mopositas	Obrera			100%	519,64				
Gabriela Tisalema	Obrera			100%	519,64				
Silvia Tixe	Obrera			100%	519,64				
Fanny Andagana	Obrera					100%	519,64		
Blanca Andagana	Obrera					100%	519,64		
Patricio Yugcha	Estampador	100%	519,64						
Jorge Córdova	Cortador	100%	519,64						
Sr. Vinicio Masa	Gerente propietario								
Ing. Anita Sagñay	Contadora								
Ing. Pilar López	Auxiliar Contable								
Ing. Karla Quiroz	Diseñadora							100%	695,40
SR. Juan Espín	Bodeguero							50%	281,21
SR. Santiago Razo	Vendedor								
SR. Luis Lemache	Vendedor								
<b>TOTAL</b>			1.039,28		4.157,12		1.039,28		976,61

**Fuente: Empresa Icamoda**

**Elaborado por: Alexandra Manotoa**

En este cuadro de distribución dividimos por áreas de trabajo y le damos un porcentaje por cada trabajador según su puesto de trabajo: en CORTE tenemos 1 estampador con el 100% con un sueldo de 519,64, 1 un cortador con el 100% con un sueldo de 519,64 los dos trabajadores que se encuentran en esta área no tienen trabajo adicional por lo tanto trabajan el 100% en su área

En CONFECCIÓN tenemos 8 trabajadores las mismas que están distribuidos de la siguiente manera 4 trabajadoras en la overlok, 1 Recubridora 1 pegadora de cintura , 1 recta, 1 atracadora con un porcentaje del 100% en su área de trabajo y con un sueldo de 519,64.

En TERMINADOS tenemos a dos trabajadores con el 100% las mismas que se encargan de realizar los pulidos, terminados y empacados para luego mandar al bodeguero tienen un sueldo de 519,64

Como INDIRECTOS tenemos 1 bodeguero con el 50% ya que ayuda en la entrega de materiales para la confección con un sueldo de 281,21

1 diseñadora con el 100% ya que intervienen en todas las áreas en corte, confección y terminados.

Se procede a registrar en el libro diario, libro mayor, libro auxiliar.

### CONTABILIZACION ASIEN TO TIPO NOMINA

#### EMPRESA ICAMODA

#### LIBRO DIARIO

01 de julio del 2017

22/07/2016	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Mano De Obra Directa		6.235,68	
	Gasto de Administración		2.352,16	
	Gasto de Venta		2.576,27	
	Costos Generales De Fabricación - Control		976,61	
	APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR			821,58
	VACACIONES POR PAGAR			362,25
	SUELDOS POR PAGAR			7.793,93
	DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR			724,50
	DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR			579,50
	APORTES AL IESS POR PAGAR			1.056,32
	FONDO DE RESERVA POR PAGAR			724,21
	RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA			78,45
	Para el Registro de los sueldo de los Trabajadores por Pagar			

**EMPRESA ICAMODA  
APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1		120,00	120,00
22/07/2016	Para el Registro de los sueldo de los Trabajadores por Pagar	17		821,58	941,58

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
VACACIONES POR PAGAR**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1		200,00	200,00
22/07/2016	Para el Registro de los sueldo de los Trabajadores por Pagar	17		362,25	562,25

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
SUELDOS POR PAGAR**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1		1.500,00	1.500,00
22/07/2016	Para el Registro de los sueldo de los Trabajadores por Pagar	17		7.793,93	9.293,93

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial			300,00	300,00
22/07/2016	Para el Registro de los sueldo de los Trabajadores por Pagar	17		724,50	1024,50

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR**

Fecha	Detalle	Ref .	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1		3.500,00	3.500,00
22/07/2016	Para el Registro de los sueldo de los Trabajadores por Pagar	17		579,50	4079,50

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
APORTES AL IESS POR PAGAR**

Fecha	Detalle	Ref .	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1		200,00	200,00
22/07/2016	Para el Registro de los sueldo de los Trabajadores por Pagar	17		1.056,32	1.256,32

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
FONDO DE RESERVA POR PAGAR**

Fecha	Detalle	Ref .	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1		260,00	260,00
22/07/2016	Para el Registro de los sueldo de los Trabajadores por Pagar	17		724,21	984,21

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
RETENCIÓN EN LA FUNTE DEL IMPUETO A LA RENTA**

Fecha	Detalle	Ref .	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1		120,00	120,00
22/07/2016	Para el Registro de los sueldo de los Trabajadores por Pagar	17		78,45	198,45

Ilustración 10: Flujograma de los Materiales Indirectos, Costos Indirectos de Fabricación



Fuente: Flujograma Materiales Indirectos, Costos Indirectos De Fabricación

Elaborado por: Alexandra Manotoa

**1.-Definición de los costos indirectos de fabricación:** Constituidos por los materiales indirectos, la mano de obra indirecta, y aquellas erogaciones o desembolso de valores indispensables para suplir algunos requerimientos propios del proceso productivo, tales como servicios públicos, alquiler de planta, arrendamiento de oficinas de producción, seguros de planta.

**2.-Distribución de los costos Indirectos:** Los C.I.F. son complejos en su control y distribución a los respectivos departamentos.

**3.-Libro Diario:** Es un documento en que se anotan cada día y por orden cronológico las operaciones comerciales realizadas por una empresa.

**4.-Libro Mayor:** Es un formato que se rellena con distintos datos para llevar un registro, suele tener una parte impresa con blancos para ser rellenos con los datos.

## **MATERIA PRIMA INDIRECTA**

### **INTERIOR DE NIÑA TALLA 28**

Para realizar las 6000 prendas de ropa interior de niña talla 28 se utilizó los siguientes materiales indirectos que son:

6000 etiquetas ,6000 plastiflechas, 2000 cajas, 2000 fundas.

Tabla 23: Materia Prima Indirecta Talla 28

Etiquetas de cartón	1	6.000
Plastiflechas	1	6.000
Cajas	0,33	2.000
Fundas	0,33	2.000

**Fuente: Materia Prima Indirecta**

**Elaborado Por: Alexandra Manotoa**

### **INTERIOR DE MUJER TALLA38**

Para realizar las 6000 prendas de ropa interior de mujer talla 38 se utilizó los siguientes materiales indirectos que son:

6000 etiquetas ,6000 plastiflechas, 2000 cajas, 2000 fundas.

Tabla 24: Materia prima Indirecta Talla 38

etiquetas de cartón	1	6.000
plastiflechas	1	6.-000
Cajas	0,33	2.000
Fundas	0,33	2.000

**Fuente: Materia Prima Indirecta**

**Elaborado Por: Alexandra Manotoa**

## **INTERIOR DE NIÑO TALLA 34**

Para realizar las 6000 prendas de ropa interior de Niño talla 34 se utilizó los siguientes materiales indirectos que son:

6000 etiquetas ,6000 plastiflechas, 2000 cajas, 2000 fundas.

Tabla 25: Materia Prima Indirecta Talla 34

etiquetas de cartón	1	6.000
plastiflechas	1	6.000
Cajas	0,33	2.000
Fundas	0,33	2.000

**Fuente: Materia Prima Indirecta**

**Elaborado Por: Alexandra Manotoa**

## **INTERIOR DE HOMBRE TALLA 38**

Para realizar las 6000 prendas de ropa interior de hombre talla 38 se utilizó los siguientes materiales indirectos que son:

6000 etiquetas ,6000 plastiflechas, 2000 cajas, 2000 fundas.

Tabla 26: Materia Prima Indirecta

etiquetas de cartón	1	6.000
plastiflechas	1	6.000
Cajas	0,33	2.000
Fundas	0,33	2.000

**Fuente: Materia Prima Indirecta**

**Elaborado Por: Alexandra Manotoa**

Se Compra Materia Indirecta fundas 19000 c/u a 0,01 plastiflechas 18000 c/u a 0,01 etiquetas de cartón 18500 c/u a 0,01 cajas c/u a 0,10 incluye IVA del 14% con una retención del 1% se paga con cheque 1000,00 y la diferencia le firma una letra de cambio. Se procede a registrar en el libro diario libro mayor, libro mayor auxiliar y kardex

**FACTURA 01-02-089****PINTO CIA .LTDA**

Dirección: Ave Bolívar S/n y Montalvo

Teléfono:2419112- 0980435236

RUC: 1804605431001

Autorización: 6

Caducidad: 20/05/2017

CLIENTE : Vinicio Meza

DIRECCIÓN: Huachi Belén

RUC: 1803508371001

FECHA: 08/07/2016

TELÉFONO: 2849750

GUIA DE

REMISIÓN : 85

CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
3	HILOS	2,50	7,50
2	CEDA POLIESTER	3,00	6,00
19000	FUNDAS	0,01	190,00
18000	PLASTIFLECHAS	0,01	180,00
18500	ETIQUETAS DE CARTÓN	0,01	185,00
5000	CAJAS	0,10	500,00
		SUBTOTAL	1.068,50
		IVA14%	149,59
		TOTAL	1.218,09

ELABORADO POR

RECIBI  
CONFORMEMayorga Barona Julieta Carmelina Imp. Ambato Telefax 2432277  
RUC.18034956710012 Válido hasta 2017

Original( Blanco) Emite 1 copia Emisor



RUC 1802520385001  
**COMPROBANTE DE  
 RETENCIÓN**

**VINICIO MEZA**  
 VENTA AL POR MAYOR Y  
 MENOR DE ROPA INTERIO 001 N-0000024  
 Ave. Panamericana Sur .Huachi Belén A.T.U SRI 1011118856

PROVEEDOR: PINTO CIA.LTDA FECHA DE EMISIÓN: 08/07/2016  
 R.U.C: 1804605431001  
 DIRECCIÓN: Ave. Bolívar s/n y Montalvo TELÉFONO:2419112 - 0980435236  
 TIPO DE COMPROBANTE DE VENTA: Factura No de COMPROBANTE DE VENTA: 01-02-089

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	CÓDIGO DEL IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
2016	1068,5	RENTA	325	1%	10,685

VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA EL 01/03/2016

TOTAL	10,685
-------	--------

ELABORADO POR

RECIBI CONFORME

Moyolema José Imp. Dany Telf.2457639 RUC. 1896593541001 Original (Blanco)Adquiriente 1 Copia Emisor

**CONTABILIZACIÓN ASIENTO TIPO MATERIALES INDIRECTOS**

**EMPRESA ICAMODA**

**LIBRO DIARIO**

**01 de julio del 2016**

08/07/2016	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</b>		13,50	
	HILOS	7,50		
	CEDA POLIESTER	6,00		
	<b>INVENTARIO DE MATERIALES INDIRECTOS</b>		1.055,00	
	<b>FUNDAS</b>	190,00		
	<b>PLASTIFLECHAS</b>	180,00		
	<b>ETIQUETAS DE CARTÓN</b>	185,00		
	<b>CAJAS</b>	500,00		
	<b>IVA COMPRAS</b>		149,59	
	<b>BANCOS</b>			1.000,00
	Bancos Guayaquil	1.000,00		
	<b>DOCUMENTOS POR PAGAR</b>			207,41
	<b>IRF POR PAGAR 1%</b>			10,69
	Seg La Comp de Insumos Directos e indirectos con Fac # 001-002-0089			

**LIBRO MAYOR**

**EMPRESA ICAMODA**

**INVENTARIO DE MATERIALES INDIRECTOS**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De situación Inicial	1	628,00		628,00
08/07/2016	Seg La Comp de Insumos Directos e indirectos con Fac # 001-002-0089	4	1.055,00		1.683,00

**LIBRO MAYOR**

**EMPRESA ICAMODA**

**IVA COMPRAS**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Compra de tela con fact # 001-002-00006	2	612,92		612,92
05/07/2016	Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001	3	802,20		1.415,12
08/07/2016	Seg La Comp de Insumos Directos e indirectos con Fac # 001-002-0089	4	149,59		1.564,71

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
IRF POR PAGAR 1%**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De situación Inicial	1		120,00	120,00
03/07/2016	Seg Compra de tela con fact # 001-002-00006	2		43,78	163,78
05/07/2016	Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001	3		57,30	221,08
08/07/2016	Seg La Comp de Insumos Directos e indirectos con Fac # 001-002-0089	4		10,69	231,77

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
BANCOS**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De situación Inicial	1	10.000,00		10.000,00
03/07/2016	Seg Compra de tela con fact # 001-002-00006	2		2.000,00	8.000,00
05/07/2016	Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001	3		4.000,00	4.000,00
08/07/2016	Seg La Comp de Insumos Directos e indirectos con Fac # 001-002-0089	4		1.000,00	3.000,00

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
DOCUMENTOS POR PAGAR**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De situación Inicial	1		1.000,00	1.000,00
08/07/2016	Seg La Comp de Insumos Directos e indirectos con Fac # 001-002-0089	4		207,41	1.207,41

**BANCO  
LIBRO MAYOR AUXILIAR  
BANCO DE GUAYAQUIL**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1	2.000,00		2.000,00
08/07/2016	Seg La Comp de Insumos Directos e indirectos con Fac # 001-002-0089	4		1.000,00	1.000,00

**MATERIA PRIMA INDIRECTA**  
**LIBRO MAYOR AUXILIAR**  
**plastiflechas**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De situación Inicial	1	62,00		62,00
08/07/2016	Seg La Comp de Insumos Directos e indirectos con Fac # 001-002-0089	4	180,00		242,00

**MATERIA PRIMA INDIRECTA**  
**LIBRO MAYOR AUXILIAR**  
**Cajas**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De situación Inicial	1	450,00		450,00
08/07/2016	Seg La Comp de Insumos Directos e indirectos con Fac # 001-002-0089	4	500,00		950,00

**MATERIA PRIMA INDIRECTA**  
**LIBRO MAYOR AUXILIAR**  
**Fundas**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De situación Inicial	1	56,00		56,00
08/07/2016	Seg La Comp de Insumos Directos e indirectos con Fac # 001-002-0089	4	190,00		246,00

**MATERIA PRIMA INDIRECTA**  
**LIBRO MAYOR AUXILIAR**

**etiquetas de cartón**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De situación Inicial	1	60,00		60,00
08/07/2016	Seg La Comp de Insumos Directos e indirectos con Fac # 001-002-0089	4	185,00		245,00

**EMPRESA ICAMODA**  
**KARDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA**

Artículo : Etiquetas de cartón      Existencias Mínima:  
Método: Promedio Ponderado      Existencia Máxima: 6.000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
01/07/2016	Seg Estado de situación Inicial	6.000	0,01	60,00				6.000	0,01	60,00
08/07/2016	Seg La Comp de Insumos Directos e indirectos con Fac # 001-002-0089	18.500	0,01	185,00				24.500	0,01	245,00

**EMPRESA ICAMODA**  
**KARDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA**

Artículo: Pastiflechas      Existencias Mínima:  
Método: Promedio Ponderado      Existencia Máxima: 6.000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
01/07/2016	Seg Estado de situación Inicial	6.200	0,01	62,00				6.200	0,01	62,00
08/07/2016	Seg La Comp de Insumos Directos e indirectos con Fac # 001-002-0089	18.000	0,01	180,00				24200	0,01	242,00

**EMPRESA ICAMODA**  
**KARDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA**

Artículo: Cajas      Existencias Mínima:  
Método: Promedio Ponderado      Existencia Máxima: 2.000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
01/07/2016	Seg Estado de situación Inicial	4.500	0,1	450,00				4.500	0,1	450,00
08/07/2016	Seg La Comp de Insumos Directos e indirectos con Fac # 001-002-0089	5.000	0,1	500,00				9.500	0,1	950,00

**EMPRESA ICAMODA**  
**KARDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA**

Artículo: Fundas Existencias Mínima:  
Método: Promedio Ponderado Existencia Máxima: 2000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant	Preci	Total	Cant	Preci	Total	Cant	Preci	Total
01/07/2016	Seg Estado de situación Inicial	5.600	0,01	56,00				5600	0,01	56,00
08/07/2016	Seg La Comp de Insumos Directos e indirectos con Fac # 001-002-0089	19000	0,01	190,00				24600	0,01	246,00

**GASTOS**

Se registra lo gastos proyectados que se va usar en el proceso de la producción y los gastos reales que deberíamos pagar realmente durante todo el proceso.

Tabla 27: Costos Proyectados Mensuales

**GASTOS PROYECTADOS MENSUAL**

GASTOS	TOTAL
AGUA	30,00
LUZ	60,00
TELEFONO	20,00
INTERNET	25,00
SEGURIDAD	35,00
UTILES DE OFICINA(Esferos ,Lápices, clip, resma de hojas, tinta para impresoras)	50,00
ARRIENDO	400,00
MANTENIMIENTO DE MAQUINAS	1.100,00
ACEITE DE MAQUINAS	25,00
FLETES	80,00
TOTAL	1.825,00

**Fuente: Empresa Icamoda**

**Elaborado por: Alexandra Manotoa**

Tabla 28: Costos Proyectados Mensuales Por Departamentos

**CUADRO DE COSTOS PROYECTADOS MENSUALES POR DEPARTAMENTOS**

GASTOS	Gastos Administrativos		Gastos de ventas		Costos de Producción	
	%	Valor	%	Valor	%	Valor
AGUA	20%	6,00	20%	6,0	60%	18,00
LUZ	30%	18,00	10%	6,0	60%	36,00
TELEFONO	80%	16,00	20%	4,0	0%	0,00
INTERNET	70%	17,50	30%	7,5		
SEGURIDAD	35%	12,25	35%	12,3	30%	10,50
UTILES DE OFICINA(Esferos ,Lápices, clip, resma de hojas, tinta para impresoras)	70%	35,00	30%	15,0	0%	0,00
ARRIENDO	30%	120,00	20%	80,0	50%	200,00
MANTENIMIENTO DE MAQUINAS					100%	1.100,00
ACEITE DE MAQUINAS					100%	25,00
FLETES			100%	80,0		
TOTAL		224,75		210,80		1.389,50

Fuente: Empresa Icamoda

Elaborado por: Alexandra Manotoa

Tabla 29: Costos Proyectados Mensuales Por Áreas De Trabajo

**CUADRO DE COSTOS PROYECTADOS MENSUALES POR AREAS DE TRABAJO**

GASTOS	Corte		Confección		Terminados	
	%	Valor	%	Valor	%	Valor
AGUA	10%	1,8	70%	12,60	20%	3,6
LUZ	20%	7,2	70%	25,20	10%	3,6
TELEFONO						
INTERNET						
SEGURIDAD	35%	3,675	35%	3,68	30%	3,15
UTILES DE OFICINA(Esferos ,Lápices, clip, resma de hojas, tinta para impresoras)						
ARRIENDO	20%	40	60%	120,00	20%	40
MANTENIMIENTO DE MAQUINAS	10%	110	90%	990,00		
ACEITE DE MAQUINAS	10%	2,5	90%	22,50		
FLETES						
TOTAL		165,18		1.173,98		50,35
SUMA=CORTE+CONFECCIÓN+TERMINADOS						1.389,50

Fuente: Empresa Icamoda

Elaborado por: Alexandra Manotoa

Tabla 30: Gastos Reales

**GASTOS REALES**

<b>GASTOS</b>	<b>TOTAL</b>
AGUA	38,00
LUZ	60,00
TELEFONO	20,00
INTERNET	25,00
SEGURIDAD	35,00
SUMINISTROS DE OFICINA	50,00
ARRIENDO	400,00
MANTENIMIENTO DE MAQUINAS	1.100,00
ACEITE DE MAQUINAS	25,00
FLETES	80,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.833,00</b>

Fuente: Empresa Icamoda

Elaborado por: Alexandra Manotoa

Los gastos están distribuidos de la siguiente manera por departamentos en porcentajes y valor para determinar la variación que realmente tenemos que pagar.

Tabla 31: Distribución De Gastos Reales Por Departamentos

**CUADRO DE DISTRIBUCIÓN DE LOS GASTOS REALES POR DEPARTAMENTOS**

<b>Gastos</b>	<b>Gastos Administrativos</b>		<b>Gastos de ventas</b>		<b>Costos de Producción</b>	
	%	Valor	%	Valor	%	
AGUA	20%	7,60	20%	7,60	60%	22,80
LUZ	30%	18,00	10%	6,00	60%	36,00
TELEFONO	80%	16,00	20%	4,00	0%	0,00
INTERNET	70%	17,50	30%	7,50		
SEGURIDAD	35%	12,25	35%	12,25	30%	10,50
SUMINISTROS DE OFICINA	70%	35,00	30%	15,00	0%	0,00
ARRIENDO	30%	120,00	20%	80,00	50%	200,00
MANTENIMIENTO DE MAQUINAS	0%	0	0%	0	100%	1.100,00
ACEITE DE MAQUINAS	0%	0	0%	0	100%	25,00
FLETES		0	100%	80,0		
<b>TOTAL</b>						<b>1.394,30</b>

Fuente: Empresa Icamoda

Elaborado por: Alexandra Manotoa

## **CUADRO DE DISTRIBUCIONES DE GASTOS REALES POR AREAS DE TRABAJO**

Los gastos están distribuidos para el mes de julio el 10% en corte ya que solo son 2 personas el estampador y el cortador por un valor de 2,28 mensual, el 70 % en confección porque existen 8 personas trabajando por un valor de 15,96\$ mensual.

el 20% ya que son 2 personas que se encargan el pulido y empacado por un valor 4,56\$ mensuales.

La luz está distribuido en el 20% para corte ya que existe el cortador y el estampador con un valor de 7,20\$ mensuales, 70% en confección ya que en esta área utiliza más energía eléctrica por la maquinaria que existe por un valor de 25,20\$ mensuales y el 10% en el área de terminados ya que existen 2 personas trabajando en pulidos y terminados con un valor de 3,60 mensuales.

La Seguridad está distribuida en 35% para corte 35% para confección y 30% para terminados ya que en estas áreas es indispensable la seguridad por la maquinaria existente en la empresa con un valor total 10,51\$ valor.

El arriendo está distribuido en el 20% en corte ,60% en confección y el 20% en terminados ya que es utilizado por todas estas áreas de trabajo con un valor de 200\$ mensuales.

El mantenimiento de maquinaria está distribuido en el 10% para el área de corte y el 90% para confección ya que en estas áreas se da mantenimiento a las maquinas por un valor de 1100\$ mensuales.

El Aceite de maquinaria está distribuido en el 10% en corte y 90% en confección ya que en estas áreas se utiliza el aceite para lubricar la maquinaria con un valor de 25\$ mensuales.

Tabla 32: Distribución De Gastos Por Área De Trabajo

**CUADRO DE DISTRIBUCIONES DE GASTOS REALES POR AREAS DE TRABAJO**

Gastos	Corte		Confección		Terminados	
	%	Valor	%	Valor	%	Valor
AGUA	10%	2,28	70%	15,96	20%	4,56
LUZ	20%	7,2	70%	25,20	10%	3,6
TELEFONO						
INTERNET						
SEGURIDAD	35%	3,68	35%	3,68	30%	3,15
SUMINISTROS DE OFICINA						
ARRIENDO	20%	40	60%	120,00	20%	40
MANTENIMIENTO DE MAQUINAS	10%	110	90%	990,00		
ACEITE DE MAQUINAS	10%	2,5	90%	22,50		
FLETES						
TOTAL		165,66		1.177,34		51,31
SUMA=CORTE+CONFECCIÓN+TERMINADOS						1394,30

Fuente: Empresa Icamoda

Elaborado por: Alexandra Manotoa

**Variación**

Se determina entre los costos proyectados y costos reales, para fijar la variación y se realiza su respectivo asiento y ajuste.

**CONTABILIZACIÓN ASIENTO TIPO VARIACIÓN**

**Libro diario**

28/07/2016	Debe	Parcial	Debe	Haber
	<b>Costos Generales De Fabricación</b>		6.654,67	
	<b>Variación Costos Generales de Fabricación - Control</b>		4,80	
	<b>Costos Generales de Fabricación - Control</b>			6.659,47
	Para saldar los Costos Generales de Fabricación - Control y C.G.F			

**Para saldar la variación se realiza el siguiente asiento**

28/07/2016	<b>28</b>			
	<b>INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>		4,80	
	Interiores niña Talla 28	1,20		
	Interiores niño Talla 34	1,20		
	Interiores mujer Talla 38	1,20		
	Interiores hombres Talla 38	1,20		
	<b>Variación Costos Generales de Fabricación - Control</b>			4,80
	Para registrar en cierre de variación costos generales F.C			

**LIBRO MAYOR**

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
Costos Generales De Fabricación**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
11/07/2016	Seg. Orden de producción No. 100, 200, 300, 400	7		661,99	661,99
16/07/2016	Para Registrar Los Costos Generales de Fabricación	11		3.910,60	4.572,59
20/07/2016	Para registrar los productos terminados a los CIF	15		2.082,08	6.654,67
28/07/2016	Para saldar los Costos Generales de Fabricación - Control y C.G.F	27	6.654,67		-

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA**

**Variación Costos Generales de Fabricación -Control**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
28/07/2016	Para saldar los Costos Generales de Fabricación - Control y C.G.F	27	4,80		4,80
28/07/2016	Para registrar en cierre de variación costos generales F.C	28		4,80	0,00

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA**

**Costos Generales De Fabricación - Control**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
22/07/2016	Para el Registro de los sueldo de los Trabajadores por Pagar	17	976,61		976,61
23/07/2016	Para registrar los gastos Agua ,Luz, Teléfono, e Internet	18	58,80		1.035,41
24/07/2016	Para registrar el Gasto de Seguridad	19	10,50		1.045,91
26/07/2016	Para Registrar el Gasto de Arriendo	21	200,00		1.245,91
26/07/2016	Para Registrar el Gasto de Mantenimiento de Maquinaria	22	1.100,00		2.345,91
27/07/2016	Para Registrar el Gasto de Aceite de Maquinaria	23	25,00		2.370,91
27/07/2016	Envió a la producción la materia prima indirecta	25	1.360,00		3.730,91
27/07/2016	Para saldar las depreciaciones correspondientes al mes de julio	26	2.928,56		6.659,47
28/07/2016	Para saldar los Costos Generales de Fabricación - Control y C.G.F	27		6.659,47	-

**DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS**

Los cuadros de las depreciaciones se calcularon de acuerdo a los activos fijos que poseen la empresa con su forma detallado a continuación:

$$\frac{\text{Valor del activo} - \text{valor residual}}{\text{Número de años}}$$

Una vez realizado los cálculos respectivos pasamos a distribuir por departamentos y por áreas de trabajo, los mismos valores que tiene que cuadra la suma total de la depreciación, con el total de distribución por departamentos posteriormente, se cuadra con el total de áreas de trabajo.

Tabla 33: cuadro de distribuciones activos fijos

**CUADRO DE DISTRIBUCION DE ACTIVOS FIJOS**

No.	Detalle	Valor unitario	Total	Valor residual		Porcentaje de depreciación	Depreciación
	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>						
7	Escritorios	120,00	840,00	0,10	84,00	0,10	75,60
3	Archivadores	150,00	450,00	0,10	45,00	0,10	40,50
4	Sillas Giratorias	60,00	240,00	0,10	24,00	0,10	21,60
2	Mesa de corte	70,00	140,00	0,10	14,00	0,10	12,60
18	sillas normales	25,00	450,00	0,10	45,00	0,10	40,50
	<b>TOTAL</b>		2.120,00				190,80
	<b>EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE</b>						
1	Computadora	550,00	550,00	0,10	55,00	0,10	49,50
2	Computadora	670,00	1.340,00	0,10	134,00	0,10	120,60
1	leptón marca HP	800,00	800,00	0,10	80,00	0,10	72,00
2	sumadoras eléctricas	80,00	160,00	0,10	16,00	0,10	14,40
2	software	1.200,00	2.400,00	0,10	240,00	0,10	216,00
	<b>TOTAL</b>		5.250,00				472,50
	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>						
1	Recubridora Marca Kansai Modelo wx-8803A	1.450,00	1.450,00	0,10	145,00	0,10	130,50
1	Recubridora Marca Pegasus Modelo CW562M	1.450,00	1.450,00	0,10	145,00	0,10	130,50
1	Recubridora Marca Kansai Modelo RX9803A	1.450,00	1.450,00	0,10	145,00	0,10	130,50
1	Recubridora Marca Kansai Modelo WX880EMK	1.450,00	1.450,00	0,10	145,00	0,10	130,50
2	Recubridora Marca Pegasus Modelo W1662	1.450,00	2.900,00	0,10	290,00	0,10	261,00

1	Recubridora Modelo Kingtex ModeloCT9000	1.450,00	1.450,00	0,10	145,00	0,10	130,50
1	Maquina Overlok Marca Pegasus Modelo MX5214	1.050,00	1.050,00	0,10	105,00	0,10	94,50
1	Maquina Overlok Marca Pegasus Modelo MX5204	1.050,00	1.050,00	0,10	105,00	0,10	94,50
1	Maquina Ovelok Marca Rimoldi Modelo 527CD	400,00	400,00	0,10	40,00	0,10	36,00
1	Maquina overlok Marca Pegasus Modelo MX5204	1.050,00	1.050,00	0,10	105,00	0,10	94,50
1	Maquina Overlok Marca Juki Modelo MO67040E	1.200,00	1.200,00	0,10	120,00	0,10	108,00
1	Maquina Overlok Marca JUKI Modelo MO 3614	1.200,00	1.200,00	0,10	120,00	0,10	108,00
1	Maquina Elasticadora Marca Kansai Special WX8803	2.050,00	2.050,00	0,10	205,00	0,10	184,50
1	Maquina Recta Electrónica Marca Juki Modelo DDL9000	1.800,00	1.800,00	0,10	180,00	0,10	162,00
1	Maquina Atracadora Marca Juki Modelo LK1900AHS	4.500,00	4.500,00	0,10	450,00	0,10	405,00
1	Maquina Estampadora Marca HIK Modelo HT600DIGITAL	600,00	600,00	0,10	60,00	0,10	54,00
1	Maquina Tiradora Marca Jontex Modelo JT601A	1.400,00	1.400,00	0,10	140,00	0,10	126,00

1	Cortadora Modelo K-S-AUV	1.700,00	1.700,00	0,10	170,00	0,10	153,00
	<b>TOTAL</b>		28.150,00				2533,50
	<b>HERRAMIENTAS</b>						
6	Tijeras de cortar Tela	22,00	132,00	0,10	13,20	0,10	11,88
12	pinzas	2,00	24,00	0,10	2,40	0,10	2,16
6	desarmadores planos	1,50	9,00	0,10	0,90	0,10	0,81
	<b>TOTAL</b>		165,00				14,85
1	<b>VEHICULOS</b>	15.000,00	15.000,00	0,10	1500,00	0,20	1350,00
	<b>TOTAL</b>						1.350,00
	<b>TOTAL</b>						4.561,65

Fuente: Empresa Icamoda

Elaborado por: Alexandra Manotoa

### Cuadro resumen de los costos indirectos

RESUMEN DE LOS COSTOS INDIRECTOS				
		Corte	Confección	Terminados
MANO DE OBRA INDIRECTA	976,61	325,54	325,54	325,54
MATERIA PRIMA INDIRECTA	1.360,00			1.360,00
GASTOS	1.389,50	165,18	1.173,98	50,35
DEPRECIACIÓN	2.928,56	171,28	2.411,09	346,19
<b>TOTAL</b>	<b>6.654,67</b>	<b>661,99</b>	<b>3.910,60</b>	<b>2.082,07</b>

Fuente: Empresa Icamoda

Elaborado Por: Alexandra Manotoa

En el cuadro anterior se puede determinar la distribución de los costos indirectos por áreas los mismos que tenemos como Mano de Obra Indirecta en corte con un valor de 325,54\$ en confección 325,54\$ en terminados con 325,54\$ que nos da un total de 976,61\$.

Materia Prima Indirecta tenemos un valor de 1360,00\$ en terminados con un total de 1360,00\$.

Gastos se distribuyó en corte con un valor de 165,18\$ en confecciona con 1173,98\$ en terminados con 50,35\$ que nos da un total de 1389,50\$.

Depreciación se distribuyó en corte con un valor de 171,28 en confección 2411,09 y terminados con 346,19 que nos suma un valor total 2928,56\$.

## 4.2.7 Estados Financiero

### ESQUEMA 1

#### ESTADO DE SITUACIÓN FINAL DEL 01 al 31 DE JULIO DEL 2016

1	Activo	
11	Corriente	
11.01	CAJA	Xxx
11.02	CAJA CHICA	xxx
11.03	BANCOS	xxx
11.05	CLIENTES	xxx
11.06	CUENTAS POR COBRAR	xxx
11.08	DOCUMENTOS POR COBRAR	xxx
11.16.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	xxx
11.16.02	INVENTARIO DE MATERIALES INDIRECTOS	xxx
11.16.03	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	xxx
11.16.04	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS	xxx
11.16.05	INVENTARIOS DE SUMINISTROS DE OFICINA	xxx
12	FIJO TANGIBLE ;PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
12.04	MUEBLES Y ENSERES	xxx
12.14	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	xxx
12.15	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	xxx
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y	
12.16	SOFTWARE	xxx
12.17	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULOS	xxx
12.18	DEPRECIACIÓN ACUMULADA HERRAMIENTAS	xxx
	TOTAL ACTIVO	xxx
2	PASIVOS	
21	PASIVO CORRIENTE	
21.01	PROVEEDORES	xxx
21.02	CUENTAS POR PAGAR	xxx
21.03	IVA EN VENTAS	xxx

21.04	RETENCIÓN EN LA FUNTE DEL IMPUETO A LA RENTA	xxx
21.05	RETENCIÓN IVA	xxx
21.06	PRESTAMOS A EMPLEADOS IESS POR PAGAR	xxx
21.07	APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR	xxx
21.08	IRF POR PAGAR 1%	xxx
21.09	VACACIONES POR PAGAR	xxx
21.09.01	SUELDOS POR PAGAR	xxx
21.09.02	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	xxx
21.09.03	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	xxx
21.09.04	15% PARTICIPACIONES A EMPLEADOS POR PAGAR	xxx
21.09.05	APORTES AL IESS POR PAGAR	xxx
21.09.06	FONDO DE RESERVA POR PAGAR	xxx
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	xxx
2.2	PASIVO NO CORRIENTE	
22.01	DOCUMENTOS POR PAGAR	xxx
22.02	HIPOTÉCAS POR PAGAR	xxx
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	xxx
	TOTAL PASIVO	xxx
3	PATRIMONIO	
3.1	CAPITAL SOCIAL	
31.01	CAPITAL	xxx
32	RESERVAS	xxx
32.01	LEGAL	xxx
32.02	FACULTATIVA	xxx
32.03	ESTATUTARIA	xxx
32.04	OTRAS RESERVAS	xxx
	TOTAL DE PATRIMONIO	xxx
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	xxx

## ESQUEMA 2

### PRODUCTOS ELABORADOS Y VENDIDOS

#### MATERIA PRIMA DIRECTA

INVENTARIO INICIAL MATERIA PRIMA DIRECTA	XXX
+ COMPRAS DE MATERIA PRIMA DIRECTA	XXX
= MATERIA PRIMA DISPONIBLE PARA LA PRODUCCIÓN	XXX
- INVENTARIO FINAL MATERIA PRIMA DIRECTA	XXX
= MATERIA PRIMA DIRECTA USADA	XXX

#### MANO DE OBRA DIRECTA

ROL DE PAGOS	XXX
= SALDOS	XXX
= MANO DE OBRA DIRECTA EMPLEADA	XXX

#### COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN

MATERIA PRIMA INDIRECTA	XXX
INVENTARIO INICIAL MATERIA PRIMA INDIRECTA	XXX
+ COMPRAS DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	XXX
= MATERIA PRIMA DISPONIBLE PARA LA PRODUCCIÓN	XXX
- INVENTARIO FINAL MATERIA PRIMA INDIRECTA	XXX
= MATERIA PRIMA INDIRECTA USADA	XXX

#### MANO DE OBRA INDIRECTA

ROL DE PAGOS	XXX
= SALDOS	XXX
= MANO DE OBRA INDIRECTA EMPLEADA	XXX

#### OTROS COSTOS

AGUA	XXX
LUZ	XXX
SEGURIDAD	XXX
ARRIENDO	XXX
MANTENIMIENTO DE MAQUINAS	XXX
ACEITE DE MAQUINAS	XXX
DEPRECIACIÓN	XXX
<b>TOTAL OTROS COSTOS</b>	XXX
Variación Costos Generales de Fabricación -Control	XXX
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>	XXX
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	XXX
<b>COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO</b>	XXX
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	XXX
<b>COSTO DE PRODUCTOS TÉRMINADOS</b>	XXX
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	XXX
<b>COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA</b>	XXX
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TÉRMINADOS	XXX

**COSTO DE VENTAS**

xxx

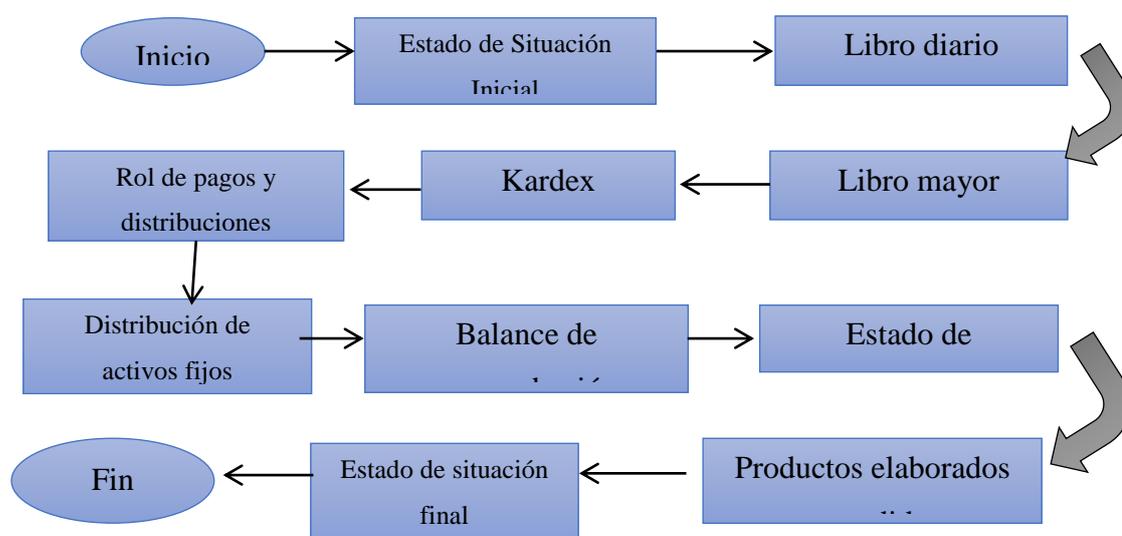
**ESQUEMA 3  
ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 1 al 31 DE JULIO 2016**

+ VENTAS	Xxx
- COSTO DE VENTA	Xxx
= UTILIDAD OPERATIVA	Xxx
+ GASTOS OPERATIVO	<b>Xxx</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	Xxx
GASTOS DE VENTAS	Xxx
= UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES A TRABAJADORES	<b>Xxx</b>
- 15%UTILIDAD PARTICIPACIONES TRABAJADORES	Xxx
= UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	xxx
- IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	Xxx
UTILIDAD DEL EJERCICIO (MENSUAL)	Xxx

**4.2.8 Propuesta Práctica**

En la empresa ICAMODA se confecciona ropa interior de Mujer, Hombre, Niña y Niño en la cual se realizó el siguiente sistema de costos a continuación el ejercicio práctico con un estado de situación inicial de \$ **79.430,65** empezamos con la receta de cada producto, libro diario libro mayor, libro mayor auxiliar, rol de pagos distribuidos por departamentos y áreas de trabajo kardex.

Ilustración 11: Flujograma Propuesta Práctica



Fuente: Ejercicio practico

Elaborado por: Alexandra Manotoa

**1.-Estado De Situación Inicial:** Es un informe financiero o estado contable que refleja la situación del patrimonio de una empresa en un momento determinado.

**2.-Libro diario:** Es un documento en que se anotan cada día y por orden cronológico las operaciones comerciales realizadas por una empresa.

**3.-Libro Mayor:** Es un formato que se rellena con distintos datos para llevar un registro, suele tener una parte impresa con blancos para ser rellenos con los datos.

**4.-Kardex:** No es más que un registro de manera organizada de la mercancía que se tiene en un almacén. Para hacerlo, es necesario hacer un inventario de todo el contenido, la cantidad, un valor de medida y el precio unitario.

**5.-Rol de Pagos:** Se trata del vínculo nominal de las personas que, en una determinada dependencia, reciben un salario y firman para justificar que lo han recibido.

**6.-Activos Fijos:** son aquellos que no varían durante el ciclo de explotación de la empresa. Por ejemplo, el edificio donde una fábrica monta sus productos es un activo fijo porque permanece en la empresa durante todo el proceso de producción y venta de los productos.

**7.-Balance de Comprobación:** Es un instrumento financiero que se utiliza para visualizar la lista del total de los débitos y de los créditos de las cuentas, junto al saldo de cada una de ellas ya sea deudor o acreedor. De esta forma, permite establecer un resumen básico de un estado financiero.

**8.-Estado de Resultados:** Es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado.

**9.-Productos Elaborados y Vendidos:** En una empresa productora debe determinarse, con anterioridad al Estado de Resultados, el Estado de Costo de Producción en el cual se determina precisamente el costo de los productos cuya producción se terminó en el ejercicio.

**10.-Estado De Situación Final:** Es el documento que muestra la situación financiera de un negocio a una fecha específica. En este informe solo se utilizan las cuentas reales activo, pasivo y capital.

## **TRANSACCIONES**

La fábrica ICAMODA inicia sus actividades con un estado de situación inicial cuenta en caja con \$ 1.200, caja chica con 4.000, bancos 10.000, clientes con 4.000, cuentas por cobrar con 5.000, documentos por cobrar 6.000, inventario de materia prima con 2.409,80, inventarios de materiales indirectos con 628, inventarios de suministros de oficina con 69,50, muebles y enseres con 2.120, equipo de cómputo y software con 5.250, maquinaria y equipo con 28.150, herramientas con 167, vehículos con 15.000, proveedores 10.000, cuentas por pagar con 100, IVA en ventas con 2.500, retención en la fuente del impuesto a la renta con 120, retención IVA 120, préstamos a empleados IEES por pagar con 500, aporte individual al IEES por pagar con 120, IRF por pagar 1% con 120, vacaciones por pagar con 200, sueldos por pagar con 1.500, décimo tercer sueldo por pagar con 300, décimo cuarto sueldo por pagar 3.500 documentos por pagar con 1.000, hipotecas por pagar 1.500, reservas con 1.450.

### **Se realiza las siguientes compras:**

03/07/2016 Se Compra seg fact#. 001-002-0006, tela jercy 2500m a 1,75 c/m, tela foro 2m a 1,50c/m el IVA del 14% con una retención del 1% se paga con cheque 2.000 y la diferencia a crédito, se retuvo el 1% del impuesto a la renta.

05/07/2016 Se Compra seg. Fact#. 001-003-00001, Elástico dogo 4.000 mtrs 0,38 c/m, Elástico de cintura niño 2.600 mtrs a 0,25c/ elástico de cintura de niña y mujer 6.000 mtrs

a 0,12c/ elástico de fantasía 8.000 mtrs a 0,15c/m, transfer niño 5.000 mtrs a 0,10 c/m, kit Bordados 5.500 mtrs a 0,08 c/m, transfer niña a 5.000 mtrs a 0,10c/m , talla satín 20.000 mtrs 0,01c/m, incluido IVA con una retención del 1% se paga con cheque 4.000 y la diferencia cuentas por pagar.

08/07/2016 Se Compra seg fact # 01-02-089, hilos 3 conos a 2,50 c/u, ceda poliéster 2 conos a 3 c/u, materia prima indirecta, fundas a 19.000 unidades a 0,01 c/u, plastiflechas 18.000 a 0,01 c/u, etiquetas de cartón 18.500 a 0,01 c/u Cajas 5.000 a 0,10 c/u, incluye IVA con una retención del 1% se paga con cheque 1.000 y la diferencia una letra de cambio.

23/07/2016 Se cancela por servicios básicos, agua \$38, luz \$60, teléfono e internet \$45 incluye IVA paga con cheque Se realiza la facturas con su respectiva retención.

Se paga por concepto de seguridad \$35 incluye IVA con una retención del 2% se paga en efectivo.

25/07/2016 Se paga por concepto de útiles de oficina \$50 incluye IVA con una retención del 1% se paga en efectivo.

26/07/2016 Se paga por concepto de arriendo del mes de julio \$400 incluye IVA con una retención del 8% y una retención del IVA 100% se paga con cheque.

27/07/2016 Se paga por concepto de mantenimiento de maquinaria \$1.100 incluye IVA con una retención del 2% se paga en efectivo \$332 y la diferencia con cheque.

27/07/2016 Se paga por concepto de fletes \$80 incluye IVA con una retención del 1% se paga con cheque.

27/07/2016 Se paga por concepto de aceite de máquinas \$25 incluye IVA con una retención del 1% se paga con cheque.

28/07/2016 Se vende seg factura 034-002-0092 a la Sra. Maricela Vega, interiores de niña talla 28 1.5000 unidades a un precio de 1,25 c/u, interiores de niño talla 34, 1.400

unidades a 1,50 c/u, interiores de mujer talla 38 1.200 unidades a 1,50 c/u, interiores hombre talla 38 1.000 unidades \$2 c/u nos cancela en efectivo.

Se vende seg factura 034-002-0093 a la Sra. María Vega, interiores de niña talla 28 1.5000 unidades a un precio de 1,25 c/u, interiores de niño talla 34, 1.600 unidades a 1,50 c/u, interiores de mujer talla 38 1.640 unidades a 1,50 c/u, interiores hombre talla 38 1.200 unidades \$2 c/u nos cancela con cheque, se retuvo el 1%.

29/07/2016 Se vende seg factura 034-002-0096 al Sr. Rodrigo Proaño, interiores de niña talla 28 1.500 unidades a un precio de 1,25 c/u, interiores de niño talla 34, 1.000 unidades a 1,50 c/u, interiores de mujer talla 38 900 unidades a 1,50 c/u, interiores hombre talla 38 1.400 unidades \$2 c/u nos cancela en efectivo, se retuvo el 1% impuesto a la renta.

Se pide:

Emitir documentos fuente

Libro diario

Libro mayor

Libro mayor auxiliar

Kardex

#### 4.2.8.1 Libro Diario

**EMPRESA ICAMODA  
ESTADO DE SITUACION INICIAL  
01 DE JULIO DEL 2016**

1	<b>Activo</b>		
11	<b>Corriente</b>		
11.01	<b>CAJA</b>		\$ 1.200,00
11.02	<b>CAJA CHICA</b>		4.000,00
11.03	<b>BANCOS</b>		10.000,00
11.03.01	Banco Amazonas	\$ 3.000,00	
11.03.01	Banco Pichincha	5.000,00	
11.03.02	Banco De Guayaquil	2.000,00	
11.05	<b>CLIENTES</b>		4.000,00
11.05.01	Sra. María Cruz	500,00	
11.05.02	Sr. Marcelo Aldaz	1.000,00	
11.05.03	Sr. Rodrigo Proaño	500,00	
11.05.04	Sra. Maricela Vega	2.000,00	
11.06	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		5.000,00
11.06.01	Sr. Luis López	2.500,00	
11.06.02	Sr Javier Brito	2.500,00	
11.08	<b>DOCUMENTOS POR COBRAR</b>		6.000,00
11.08.01	Sr Ángel Vélez	3.000,00	
11.08.02	Sra. Rosa Méndez	3.000,00	
11.16.01	<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</b>		2.409,80
11.16.01.0			
1	Tela Jercey	1.137,50	
11.16.01.0			
2	Tela forro	202,50	
11.16.01.3	Kit de Bordado	44,00	
11.16.01.0			
4	Tallas Satín	40,30	
11.16.01.0			
5	Elástico De Cintura Mujer y Niña	84,00	
11.16.01.0			
6	Elástico De Fantasía	315,00	
11.16.01.0			
7	Hilos	57,50	
11.16.01.0			
8	Ceda Poliéster	78,00	
11.16.01.0			
9	Elástico Dogo	133,00	
11.16.01.1			
0	Elástico de Cintura Niño	100,00	
11.16.01.1			
1	Transfer de Niño	108,00	
11.16.01.1			
2	Transfer de Niña	110,00	

	<b>INVENTARIO DE MATERIALES</b>	
11.16.02	<b>INDIRECTOS</b>	628,00
11.16.02.0		
1	plastiflechas	62,00
11.16.02.0		
2	Cajas	450,00
11.16.02.0		
3	Fundas	56,00
11.16.02.0		
4	etiquetas de cartón	60,00
	<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS</b>	
11.16.03	<b>EN PROCESO</b>	
	<b>Productos en Proceso corte</b>	
	Interiores niña Talla 28	
	Interiores niño Talla 34	
	Interiores mujer Talla 38	
	Interiores hombres Talla 38	
	<b>Productos en Proceso confección</b>	
	Interiores niña Talla 28	
	Interiores niño Talla 34	
	Interiores mujer Talla 38	
	Interiores hombres Talla 38	
	<b>Productos en Proceso terminados</b>	
	Interiores niña Talla 28	
	Interiores niño Talla 34	
	Interiores mujer Talla 38	
	Interiores hombres Talla 38	
	<b>INVENTARIOS DE PRODUCTOS</b>	
11.16.04	<b>TERMINADOS</b>	
11.16.04.0		
1	Interiores niña Talla 28	
11.16.04.0		
2	Interiores niño Talla 34	
11.16.04.0		
3	Interiores mujer Talla 38	
11.16.04.0		
4	Interiores hombres Talla 38	
	<b>INVENTARIOS DE SUMINISTROS</b>	
11.16.05	<b>DE OFICINA</b>	69,50
11.16.05.0		
1	Esferos	1,50
11.16.05.0		
2	Reglas	2,00
11.16.05.0		
3	Resmas de Papel	5,00
11.16.05.0		
4	Marcadores	1,00
11.16.05.0		
5	Calculadoras Eléctricas	60,00

	<b>FIJO TANGIBLE ;PROPIEDAD</b>	
12	<b>PLANTA Y EQUIPO</b>	
12.02	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	2.120,00
12.02.01	Escritorios	840,00
12.02.02	Sillas giratorias	240,00
12.02.03	Archivadores	450,00
12.02.04	mesa de corte	140,00
12.02.05	sillas normales	450,00
	<b>EQUIPO DE COMPUTO Y</b>	
12.03	<b>SOFTWARE</b>	5.250,00
12.03.01	Computadora	550,00
12.03.02	Computadora	1.340,00
12.03.03	leptón marca HP	800,00
12.03.04	sumadoras eléctricas	160,00
12.03.05	software	2.400,00
12.04	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	28.150,00
12.04.01	Recubridora Marca Kansai Modelo wx-8803A	1.450,00
12.04.02	Recubridora Marca Pegasus Modelo CW562M	1.450,00
12.04.03	Recubridora Marca Kansai Modelo RX9803A	1.450,00
12.04.04	Recubridora Marca Kansai Modelo WX880EMK	1.450,00
12.04.05	Recubridora Marca Pegasus Modelo W1662	2.900,00
12.04.06	Recubridora Modelo Kingtex ModeloCT9000	1.450,00
12.04.07	Maquina Overlok Marca Pegasus Modelo MX5214	1.050,00
12.04.08	Maquina Overlok Marca Pegasus Modelo MX5204	1.050,00
12.04.09	Maquina Ovelok Marca Rimoldi Modelo 527CD	400,00
12.04.10	Maquina overlok Marca Pegasus Modelo MX5204	1.050,00
12.04.11	Maquina Overlok Marca Juki Modelo MO67040E	1.200,00
12.04.12	Maquina Overlok Marca JUKI Modelo MO 3614	1.200,00
12.04.13	Maquina Elasticadora Marca Kansai Special WX8803	2.050,00
12.04.14	Maquina Recta Electrónica Marca Juki Modelo DDL9000	1.800,00
12.04.15	Maquina Atracadora Marca Juki Modelo LK1900AHS	4.500,00
12.04.16	Maquina Estampadora Marca HIK Modelo HT600DIGITAL	600,00
12.04.17	Maquina Tiradora Marca Jontex Modelo JT601A	1.400,00

12.04.18	Cortadora Modelo K-S-AUV	1.700,00	
12.05	<b>HERRAMIENTAS</b>		165,00
12.05.01	Tijeras de cortar Tela	132,00	
12.05.02	pinzas	24,00	
12.05.03	desarmadores planos	9,00	
12.06	<b>VEHÍCULOS</b>		15.000,00
12.06.01	VEHÍCULOS	15.000,00	
12.14	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES		-190,80
12.15	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO		-2.533,50
12.16	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE		-472,50
12.17	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS		-1.350,00
12.18	DEPRECIACIÓN ACUMULADA HERRAMIENTAS		-14,85
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<u>79.430,65</u>
2	<b>PASIVOS</b>		
21	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
21.01	<b>PROVEEDORES</b>		10.000,00
21.01.01	Texmoda	2.000,00	
21.01.02	Patprimo	5.000,00	
21.01.03	Jonatex	1.000,00	
21.01.04	Elásticos Ambato	2.000,00	
21.02	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		100,00
21.03	<b>IVA EN VENTAS</b>		2.500,00
21.04	<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>		120,00
21.05	<b>RETENCIÓN IVA</b>		120,00
21.06	<b>PRÉSTAMOS A EMPLEADOS IESS POR PAGAR</b>		500,00
21.07	<b>APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR</b>		120,00
21.08	<b>IRF POR PAGAR 1%</b>		120,00
21.09	<b>VACACIONES POR PAGAR</b>		200,00
21.09.01	<b>SUELDOS POR PAGAR</b>		1.500,00
21.09.02	<b>DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR</b>		300,00
21.09.03	<b>DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR</b>		3.500,00
21.09.04	<b>15% PARTICIPACIONES A EMPLEADOS POR PAGAR</b>		120,00
21.09.05	<b>APORTES AL IESS POR PAGAR</b>		200,00
21.09.06	<b>FONDO DE RESERVA POR PAGAR</b>		260,00
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<u>19.660,00</u>
2.2	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
22.01	<b>DOCUMENTOS POR PAGAR</b>		1.000,00
22.02	<b>HIPOTECAS POR PAGAR</b>		1.500,00

	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b><u>2.500,00</u></b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b><u>22.160,00</u></b>
3	PATRIMONIO	
3.1	CAPITAL SOCIAL	
31.01	CAPITAL	55.820,65
32	RESERVAS	1.450,00
32.01	LEGAL	300,00
32.02	FACULTATIVA	200,00
32.03	ESTATUTARIA	250,00
32.04	OTRAS RESERVAS	700,00
	<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>	<b><u>57.270,65</u></b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b><u>\$ 79.430,65</u></b>

Libro Diario

EMPRESA ICAMODA  
LIBRO DIARIO  
del 01 julio del 2016

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	<b>1</b>			
01/07/2016	<b>CAJA</b>		\$ 1.200,00	
	<b>CAJA CHICA</b>		4.000,00	
	<b>BANCOS</b>		10.000,00	
	Banco Amazonas	\$ 3.000,00		
	Banco Pichincha	5.000,00		
	Banco De Guayaquil	2.000,00		
	<b>CLIENTES</b>		4.000,00	
	Sra. María Cruz	500,00		
	Sr. Marcelo Aldaz	1.000,00		
	Sr. Rodrigo Proaño	500,00		
	Sra. Maricela Vega	2.000,00		
	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		5.000,00	
	Sr. Luis López	2.500,00		
	Sr Javier Brito	2.500,00		
	<b>DOCUMENTOS POR COBRAR</b>		6.000,00	
	Sr Ángel Vélez	3.000,00		
	Sra. Rosa Méndez	3.000,00		
	<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</b>		2.409,80	
	Tela Jercy	1.137,50		
	Tela forro	202,50		
	Kit de Bordado	44,00		
	Tallas Satín	40,30		
	Elástico De Cintura Mujer y Niña	84,00		
	Elástico De Fantasía	315,00		
	Hilos	57,50		
	Ceda Poliéster	78,00		
	Elástico Dogo	133,00		
	Elástico de Cintura Niño	100,00		
	Transfer de Niño	108,00		
	Transfer de Niña	110,00		
	<b>INVENTARIO DE MATERIALES INDIRECTOS</b>		628,00	
	plastiflechas	62,00		
	Cajas	450,00		
	Fundas	56,00		
	etiquetas de cartón	60,00		
	<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO</b>			
	<b>Productos en Proceso corte</b>			
	Interiores niña Talla 28			
	Interiores niño Talla 34			
	Interiores mujer Talla 38			
	Interiores hombres Talla 38			
	<b>Productos en Proceso confección</b>			
	Interiores niña Talla 28			
	Interiores niño Talla 34			
	Interiores mujer Talla 38			
	Interiores hombres Talla 38			
	<b>Productos en Proceso terminados</b>			
	Interiores niña Talla 28			

	Interiores niño Talla 34			
	Interiores mujer Talla 38			
	Interiores hombres Talla 38			
	<b>INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>			
	Interiores niña Talla 28			
	Interiores niño Talla 34			
	Interiores mujer Talla 38			
	Interiores hombres Talla 38			
	<b>INVENTARIOS DE SUMINISTROS DE OFICINA</b>		69,50	
	Esferos	1,50		
	Reglas	2,00		
	Resmas de Papel	5,00		
	Marcadores	1,00		
	Calculadoras Eléctricas	60,00		
	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>		2.120,00	
	Escritorios	840,00		
	Sillas giratorias	240,00		
	Archivadores	450,00		
	mesa de corte	140,00		
	sillas normales	450,00		
	<b>EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE</b>		5.250,00	
	Computadora	550,00		
	Computadora	1.340,00		
	leptón marca HP	800,00		
	sumadoras eléctricas	160,00		
	software	2.400,00		
	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>		28.150,00	
	Recubridora Marca Kansai Modelo wx-8803A	1.450,00		
	Recubridora Marca Pegasus Modelo CW562M	1.450,00		
	Recubridora Marca Kansai Modelo RX9803A	1.450,00		
	Recubridora Marca Kansai Modelo WX880EMK	1.450,00		
	Recubridora Marca Pegasus Modelo W1662	2.900,00		
	Recubridora Modelo Kingtex ModeloCT9000	1.450,00		
	Maquina Overlok Marca Pegasus Modelo MX5214	1.050,00		
	Maquina Overlok Marca Pegasus Modelo MX5204	1.050,00		
	Maquina Ovelok Marca Rimoldi Modelo 527CD	400,00		
	Maquina overlok Marca Pegasus Modelo MX5204	1.050,00		
	Maquina Overlok Marca Juki Modelo MO67040E	1.200,00		
	Maquina Overlok Marca JUKI Modelo MO 3614	1.200,00		
	Maquina Elasticadora Marca Kansai Special WX8803	2.050,00		
	Maquina Recta Electrónica Marca Juki Modelo DDL9000	1.800,00		

Maquina Atracadora Marca Juki Modelo LK1900AHS	4.500,00		
Maquina Estampadora Marca HIK Modelo HT600DIGITAL	600,00		
Maquina Tiradora Marca Jontex Modelo JT601A	1.400,00		
Cortadora Modelo K-S-AUV	1.700,00		
<b>HERRAMIENTAS</b>		165,00	
Tijeras de cortar Tela	132,00		
pinzas	24,00		
desarmadores planos	9,00		
<b>VEHICULOS</b>		15.000,00	
VEHICULOS	15.000,00		
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES</b>			190,80
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO</b>			2.533,50
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA AQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE</b>			472,50
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULOS</b>			1.350,00
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA HERRAMIENTAS</b>			14,85
<b>PROVEEDORES</b>			10.000,00
Texmoda	2.000,00		
Patprimo	5.000,00		
Jonatex	1.000,00		
Elásticos Ambato	2.000,00		
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			100,00
<b>IVA EN VENTAS</b>			2.500,00
<b>RETENCIÓN EN LA FUNTE DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>			120,00
<b>RETENCIÓN IVA</b>			120,00
<b>PRESTAMOS A EMPLEADOS IESS POR PAGAR</b>			500,00
<b>APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR</b>			120,00
<b>IRF POR PAGAR 1%</b>			120,00
<b>VACACIONES POR PAGAR</b>			200,00
<b>SUELDOS POR PAGAR</b>			1.500,00
<b>DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR</b>			300,00
<b>DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR</b>			3.500,00
<b>15% PARTICIPACIONES A EMPLEADOS POR PAGAR</b>			120,00
<b>APORTES AL IESS POR PAGAR</b>			200,00
<b>FONDO DE RESERVA POR PAGAR</b>			260,00
<b>DOCUMENTOS POR PAGAR</b>			1.000,00
<b>HIPOTÉCAS POR PAGAR</b>			1.500,00
<b>CAPITAL</b>			55.820,65
<b>RESERVAS</b>			1.450,00
<b>LEGAL</b>	300,00		
<b>FACULTATIVA</b>	200,00		
<b>ESTATUTARIA</b>	250,00		
<b>OTRAS RESERVAS</b>	700,00		

	Seg Estado De Situación Inicial			
03/07/2016	<b>2</b>			
	<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</b>		4.378,00	
	Tela Jercy	4.375,00		
	Tela Forro	3,00		
	<b>IVA COMPRAS</b>		612,92	
	<b>BANCOS</b>			2.000,00
	Banco Amazonas	2.000,00		
	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			2.947,14
	<b>IRF POR PAGAR 1%</b>			43,78
	Seg Compra de tela con fact # 001-002-00006			
05/07/2016	<b>3</b>			
	<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</b>		5.730,00	
	Elástico Dogo	1.520,00		
	Elástico de Cintura Niño	650,00		
	Elástico de Cintura Niña y Mujer	720,00		
	Elástico de Fantasía	1.200,00		
	Transfer niño	500,00		
	Bordado	440,00		
	Tallas Satín	200,00		
	Transfer niña	500,00		
	<b>IVA COMPRAS</b>		802,20	
	<b>BANCOS</b>			4.000,00
	Banco Pichincha	4.000,00		
	<b>PROVEEDORES</b>			2.474,90
	Elásticos Ambato	2.474,90		
	<b>IRF POR PAGAR 1%</b>			57,30
	Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001			
08/07/2016	<b>4</b>			
	<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</b>		13,50	
	HILOS	7,50		
	CEDA POLIESTER	6,00		
	<b>INVENTARIO DE MATERIALES INDIRECTOS</b>		1.055,00	
	FUNDAS	190,00		
	PLASTIFLECHAS	180,00		
	ETIQUETAS DE CARTÓN	185,00		
	CAJAS	500,00		
	<b>IVA COMPRAS</b>		149,59	
	<b>BANCOS</b>			1.000,00
	Bancos Guayaquil	1.000,00		
	<b>DOCUMENTOS POR PAGAR</b>			207,41
	<b>IRF POR PAGAR 1%</b>			10,69
	Seg La Comp de Insumos Directos e indirectos con Fac # 001-002-0089			
09/07/2016	<b>5</b>			
	<b>Productos en Proceso corte</b>		4.555,00	
	Interiores niña Talla 28	790,00		
	Interiores niño Talla 34	1.050,00		
	Interiores mujer Talla 38	965,00		
	Interiores hombres Talla 38	1.750,00		
	<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</b>			4.555,00

	Tela Jercy	4.375,00		
	Tela Forro	180,00		
	Seg. Orden de producción No. 100, 200, 300, 400			
10/07/2016	<b>6</b>			
	<b>Productos en Proceso corte</b>		1.039,28	
	Interiores niña Talla 28	259,82		
	Interiores niño Talla 34	259,82		
	Interiores mujer Talla 38	259,82		
	Interiores hombres Talla 38	259,82		
	<b>Mano De Obra Directa</b>			1.039,28
	Seg. Orden de producción No. 100, 200, 300, 400			
11/07/2016	<b>7</b>			
	<b>Productos en Proceso corte</b>		661,99	
	Interiores niña Talla 28	165,50		
	Interiores niño Talla 34	165,50		
	Interiores mujer Talla 38	165,50		
	Interiores hombres Talla 38	165,50		
	<b>Costos Generales De Fabricación</b>			661,99
	Seg. Orden de producción No. 100, 200, 300, 400			
12/07/2016	<b>8</b>			
	<b>Productos en Proceso confección</b>		6.256,27	
	Interiores niña Talla 28	1.215,32		
	Interiores niño Talla 34	1.475,32		
	Interiores mujer Talla 38	1.390,32		
	Interiores hombres Talla 38	2.175,32		
	<b>Productos en Proceso corte</b>			6.256,27
	Interiores niña Talla 28	1.215,32		
	Interiores niño Talla 34	1.475,32		
	Interiores mujer Talla 38	1.390,32		
	Interiores hombres Talla 38	2.175,32		
	Para registrar la salida de corte a el área de confección			
14/07/2016	<b>9</b>			
	<b>Productos en Proceso confección</b>		6.520,10	
	Interiores niña Talla 28	1.538,90		
	Interiores niño Talla 34	1.428,00		
	Interiores mujer Talla 38	1.813,10		
	Interiores hombres Talla 38	1.740,10		
	<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</b>			6.520,10
	Hilos	57,50		
	Cedas Poliéster	69,00		
	Tallas Satín	240,00		
	Transfer Niña	600,00		
	Transfer Niño	600,00		
	Elástico Dogo	1.641,60		
	Elástico de Fantasía	1.341,00		
	Elástico de Cintura Niño	735,00		
	Elástico de Cintura Niña y Mujer	756,00		
	Kit de Bordado	480,00		
	Para registrar los materiales área de confección			
15/07/2016	<b>10</b>			
	<b>Productos en Proceso confección</b>		4.157,12	
	Interiores niña Talla 28	1.039,28		

	Interiores niño Talla 34	1.039,28		
	Interiores mujer Talla 38	1.039,28		
	Interiores hombres Talla 38	1.039,28		
	<b>Mano De Obra Directa</b>			4.157,12
	Para registrar la Mano De Obra Directa			
16/07/2016	<b>11</b>			
	<b>Productos en Proceso confección</b>		3.910,60	
	Interiores niña Talla 28	977,65		
	Interiores niño Talla 34	977,65		
	Interiores mujer Talla 38	977,65		
	Interiores hombres Talla 38	977,65		
	<b>Costos Generales De Fabricación</b>			3.910,60
	Para Registrar Los Costos Generales de Fabricación			
17/07/2016	<b>12</b>			
	<b>Productos en Proceso terminados</b>		20.844,10	
	Interiores niña Talla 28	4.771,15		
	Interiores niño Talla 34	4.920,25		
	Interiores mujer Talla 38	5.220,35		
	Interiores hombres Talla 38	5.932,35		
	<b>Productos en Proceso confección</b>			20.844,10
	Interiores niña Talla 28	4.771,15		
	Interiores niño Talla 34	4.920,25		
	Interiores mujer Talla 38	5.220,35		
	Interiores hombres Talla 38	5.932,35		
	Para registrar la salida de confección al área de terminados			
18/07/2016	<b>13</b>			
	<b>Productos en Proceso terminados</b>		1.039,28	
	Interiores niña Talla 28	259,82		
	Interiores niño Talla 34	259,82		
	Interiores mujer Talla 38	259,82		
	Interiores hombres Talla 38	259,82		
	<b>Mano De Obra Directa</b>			1.039,28
	Para registrar los prod terminad a la mano de obra directa			
20/07/2016	<b>15</b>			
	<b>Productos en Proceso terminados</b>		2.082,08	
	Interiores niña Talla 28	520,52		
	Interiores niño Talla 34	520,52		
	Interiores mujer Talla 38	520,52		
	Interiores hombres Talla 38	520,52		
	<b>Costos Generales De Fabricación</b>			2.082,08
	Para registrar los productos terminados a los CIF			
21/07/2016	<b>16</b>			
	<b>INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>		23.965,45	
	Interiores niña Talla 28	5.551,49		
	Interiores niño Talla 34	5.700,59		
	Interiores mujer Talla 38	6.000,69		
	Interiores hombres Talla 38	6.712,69		
	<b>Productos en Proceso terminados</b>			23.965,45
	Interiores niña Talla 28	5.551,49		
	Interiores niño Talla 34	5.700,59		
	Interiores mujer Talla 38	6.000,69		
	Interiores hombres Talla 38	6.712,69		

	Para saldar los productos en proceso terminados			
22/07/2016	<b>17</b>			
	<b>Mano De Obra Directa</b>		6.235,68	
	<b>Gasto de Administración</b>		2.352,16	
	<b>Gasto de Venta</b>		2.576,27	
	<b>Costos Generales De Fabricación - Control</b>		976,61	
	<b>Aporte Individual Al IESS Por Pagar</b>			821,58
	<b>Vacaciones Por Pagar</b>			362,25
	<b>Sueldos Por Pagar</b>			7.793,93
	<b>Décimo Tercer Sueldo Por Pagar</b>			724,50
	<b>Décimo Cuarto Sueldo Por Pagar</b>			579,50
	<b>Aportes Al IESS Por Pagar</b>			1.056,32
	<b>Fondo De Reserva Por Pagar</b>			724,21
	<b>Retención En La Fuente Del Impuesto A La Renta</b>			78,45
	Para el Registro de los sueldo de los Trabajadores por Pagar			
23/07/2016	<b>18</b>			
	<b>Gastos de Administración</b>		59,10	
	<b>Gasto de Ventas</b>		25,10	
	<b>Costos Generales de Fabricación - Control</b>		58,80	
	<b>IVA compras</b>		6,30	
	<b>Bancos</b>			149,30
	<b>Banco Pichincha</b>	149,30		
	Para registrar los gastos Agua ,Luz, Teléfono, e Internet			
24/07/2016	<b>19</b>			
	<b>Gastos de Administración</b>		12,25	
	<b>Gasto de Ventas</b>		12,25	
	<b>Costos Generales de Fabricación - Control</b>		10,50	
	<b>IVA compras</b>		4,90	
	<b>Caja</b>			39,20
	<b>IRF POR PAGAR 2%</b>			0,70
	Para registrar el Gasto de Seguridad			
25/07/2016	<b>20</b>			
	<b>Gastos de Administración</b>		35,00	
	<b>Gasto de Ventas</b>		15,00	
	<b>IVA compras</b>		7,00	
	<b>Caja</b>			56,50
	<b>IRF POR PAGAR 1%</b>			0,50
	Para registrar el Gasto De Suministros de oficina			
26/07/2016	<b>21</b>			
	<b>Gastos de Administración</b>		120,00	
	<b>Gasto de Ventas</b>		80,00	
	<b>Costos Generales de Fabricación - Control</b>		200,00	
	<b>IVA compras</b>		56,00	
	<b>Bancos</b>			368,00
	Banco Pichincha	368,00		
	<b>IRF POR PAGAR 8%</b>			32,00
	<b>RETENCIÓN IVA POR PAGAR 100%</b>			56,00

	Para Registrar el Gasto de Arriendo			
26/07/2016	<b>22</b>			
	<b>Costos Generales de Fabricación - Control</b>		1.100,00	
	<b>IVA compras</b>		154,00	
	<b>Caja</b>			332,00
	<b>Bancos</b>			900,00
	<b>Banco Amazonas</b>	900,00		
	<b>IRF POR PAGAR 2%</b>			22,00
	Para Registrar el Gasto de Mantenimiento de Maquinaria			
27/07/2016	<b>23</b>			
	<b>Costos Generales de Fabricación - Control</b>		25,00	
	<b>IVA compras</b>		3,50	
	<b>Bancos</b>			28,25
	<b>Banco De Guayaquil</b>	28,25		
	<b>IRF POR PAGAR 1%</b>			0,25
	Para Registrar el Gasto de Aceite de Maquinaria			
27/07/2016	<b>24</b>			
	<b>Gasto de Ventas</b>		80,00	
	<b>IVA compras</b>		11,20	
	<b>Bancos</b>			90,40
	<b>Banco De Guayaquil</b>	90,40		
	<b>IRF POR PAGAR 1%</b>			0,80
	Para Registrar el Gasto de Fletes			
27/07/2016	<b>25</b>			
	<b>Costos Generales de Fabricación - Control</b>		1.360,00	
	<b>INVENTARIO DE MATERIALES INDIRECTOS</b>			1.360,00
	plastiflechas	240,00		
	Cajas	800,00		
	Fundas	80,00		
	etiquetas de cartón	240,00		
	Envió a la producción la materia prima indirecta			
27/07/2016	<b>26</b>			
	Gastos de Administración		1.205,78	
	Gastos de Ventas		427,32	
	<b>Costos Generales de Fabricación - Control</b>		2.928,56	
	<b>Depreciación Acumulada Muebles Y Enseres</b>			190,80
	<b>Depreciación Acumulada Maquinaria Y Equipo</b>			2.533,50
	<b>Depreciación Acumulada Equipos De Computación Y Software</b>			472,50
	<b>Depreciación Acumulada Vehículos</b>			1.350,00
	<b>Depreciación Acumulada Herramientas</b>			14,85
	Para saldar las depreciaciones correspondiente al mes de julio			
28/07/2016	<b>27</b>			
	<b>Costos Generales De Fabricación</b>		6.654,67	
	<b>Variación Costos Generales de Fabricación -Control</b>		4,80	

	<b>Costos Generales de Fabricación - Control</b>			6.659,47
	Para saldar los Costos Generales de Fabricación - Control y C.G.F			
28/07/2016	<b>28</b>			
	<b>INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>		4,80	
	Interiores niña Talla 28	1,20		
	Interiores niño Talla 34	1,20		
	Interiores mujer Talla 38	1,20		
	Interiores hombres Talla 38	1,20		
	<b>Variación Costos Generales de Fabricación -Control</b>			4,80
	Para registrar en cierre de variación costos generales F.C			
28/07/2016	<b>29</b>			
	<b>CAJA</b>		8.863,50	
	<b>VENTAS</b>			7.775,00
	<b>IVA VENTAS</b>			1.088,50
	<b>Para registrar la venta al contado</b>			
29/07/2016	<b>30</b>			
	<b>COSTO DE VENTAS</b>		5.037,95	
	<b>INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>			5.037,95
	Interiores niña Talla 28	1.388,17		
	Interiores niño Talla 34	1.330,42		
	Interiores mujer Talla 38	1.200,38		
	Interiores hombres Talla 38	1.118,98		
	Para registrar la venta de mercaderías fact # 034-002-0092			
29/07/2016	<b>31</b>			
	<b>BANCOS</b>		10.322,55	
	<b>Banco Pichincha</b>	5.161,28		
	<b>Banco Guayaquil</b>	5.161,28		
	<b>ANTICIPO IRF POR PAGRA 1%</b>		91,35	
	<b>VENTAS</b>			9.135,00
	<b>IVA VENTAS</b>			1.278,90
	Para registrar el pago con transferencia bancaria fact# 034-002-0093			
29/07/2016	<b>32</b>			
	<b>COSTOS DE VENTAS</b>		5.891,94	
	<b>INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>			5.891,94
	Interiores niña Talla 28	1.388,17		
	Interiores niño Talla 34	1.520,48		
	Interiores mujer Talla 38	1.640,52		
	Interiores hombres Talla 38	1.342,78		
	Para registrar la venta de mercaderías fact # 034-002-0093			
29/07/2016	<b>33</b>			
	<b>CLIENTES</b>		9.633,00	
	Sr. Marcelo Aldaz	9.633,00		
	<b>VENTAS</b>			8.450,00
	<b>IVA VENTAS</b>			1.183,00
	Para registrar la venta a crédito			
29/07/2016	<b>34</b>			
	<b>COSTOS DE VENTAS</b>		5.344,78	

	<b>INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>			5.344,78
	Interiores niña Talla 28	925,45		
	Interiores niño Talla 34	1.140,36		
	Interiores mujer Talla 38	1.600,50		
	Interiores hombres Talla 38	1.678,47		
	Para registrar la venta de mercaderías Fact # 034-002-0095			
29/07/2016	<b>35</b>			
	<b>CAJA</b>		8.503,25	
	<b>ANTICIPO IRF POR PAGRA 1%</b>		75,25	
	<b>VENTAS</b>			7.525,00
	<b>IVA VENTAS</b>			1.053,50
	Para registrar la venta al contado con fact #034-002-0096			
29/07/2016	<b>36</b>			
	<b>COSTOS DE VENTAS</b>		4.805,33	
	<b>INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>			4.805,33
	Interiores niña Talla 28	1.388,17		
	Interiores niño Talla 34	950,30		
	Interiores mujer Talla 38	900,28		
	Interiores hombres Talla 38	1.566,57		
	Para registrar la venta de mercaderías fact# 034-002-0096			
30/07/2016	<b>37</b>			
	<b>VENTAS</b>		32.885,00	
	<b>COSTO DE VENTA</b>			21.080,00
	<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>			11.805,00
	Para reg la utilidad operativa			
30/07/2016	<b>38</b>			
	<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>		7.000,23	
	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>			3.784,29
	<b>GASTOS DE VENTAS</b>			3.215,94
	Para saldar los gastos administrativos y gasto en ventas			
31/07/2016	<b>39</b>			
	<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>		4.804,77	
	<b>15%UTILIDAD PARTICIPACIONES TRABAJADORES</b>			720,72
	<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>			450,55
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO (MENSUAL)</b>			3.633,51
	Para registrar la utilidad del ejercicio			
			\$ 301.826,23	\$ 301.826,23

#### 4.2.8.2 Libro Mayor

LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
CAJA

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1	1.200,00		1.200,00
24/07/2016	Para registrar el Gasto de Seguridad	19		39,20	1.160,80
25/07/2016	Para registrar el Gasto De Suministros de oficina	20		56,50	1.104,30
26/07/2016	Para Registrar el Gasto de Mantenimiento de Maquinaria	22		332,00	772,30
28/07/2016	Para registrar la venta al contado	29	8.863,50		9.635,80
29/07/2016	Para registrar la venta al contado con fact #034-002-0096	35	8.503,25		18.139,05
	TOTAL		18.566,75	427,70	

LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
CAJA CHICA

Fecha	Detalle	Re f.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1	4.000,00		4.000,00
	TOTAL		4.000,00		

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
BANCOS**

Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1	10.000,00		10.000,00
03/07/2016	Seg Compra de tela con fact # 001-002-00006	2		2.000,00	8.000,00
05/07/2016	Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001	3		4.000,00	4.000,00
08/07/2016	Seg La Comp de Insumos Directos e indirectos con Fac # 001-002-0089	4		1.000,00	3.000,00
23/07/2016	Para registrar los gastos Agua ,Luz, Teléfono, e Internet	18		149,30	2.850,70
26/07/2016	Para Registrar el Gasto de Arriendo	21		368,00	2.482,70
26/07/2016	Para Registrar el Gasto de Mantenimiento de Maquinaria	22		900,00	1.582,70
27/07/2016	Para Registrar el Gasto de Aceite de Maquinaria	23		28,25	1.554,45
27/07/2016	Para Registrar el Gasto de Fletes	24		90,40	1.464,05
29/07/2016	Para registrar el pago con transferencia bancaria fact# 034-002-0093	31	10.322,55		11.786,60
	<b>TOTAL</b>		<b>20.322,55</b>	<b>8.535,95</b>	

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
CLIENTES**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1	4.000,00		4.000,00
29/07/2016	Para registrar la venta a crédito	33	9.633,00		13.633,00
	<b>TOTAL</b>		<b>13.633,00</b>		

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
CUENTAS POR COBRAR**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1	5.000,00		5.000,00
	<b>TOTAL</b>		<b>5.000,00</b>		

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
DOCUMENTOS POR COBRAR**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1	6.000,00		6.000,00
	<b>TOTAL</b>		6.000,00		

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
IVA COMPRAS**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Compra de tela con fact # 001-002-00006	2	612,92		612,92
05/07/2016	Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001	3	802,20		1.415,12
08/07/2016	Seg La Comp de Insumos Directos e indirectos con Fac # 001-002-0089	4	149,59		1.564,71
23/07/2016	Para registrar los gastos Agua ,Luz, Teléfono, e Internet	18	6,30		1.571,01
24/07/2016	Para registrar el Gasto de Seguridad	19	4,90		1.575,91
25/07/2016	Para registrar el Gasto De Suministros de oficina	20	7,00		1.582,91
26/07/2016	Para Registrar el Gasto de Arriendo	21	56,00		1.638,91
26/07/2016	Para Registrar el Gasto de Mantenimiento de Maquinaria	22	154,00		1.792,91
27/07/2016	Para Registrar el Gasto de Aceite de Maquinaria	23	3,50		1.796,41
27/07/2016	Para Registrar el Gasto de Fletes	24	11,20		1.807,61
	<b>TOTAL</b>		1.807,61		

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1	2.409,80		2.409,80
03/07/2016	Seg Compra de tela con fact # 001-002-00006	2	4.378,00		6.787,80
05/07/2016	Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001	3	5.730,00		12.517,80
08/07/2016	Seg La Comp de Insumos Directos e indirectos con Fac # 001-002-0089	4	13,50		12.531,30
09/07/2016	Seg. Orden de producción No. 100, 200, 300, 400	5		4.555,00	7.976,30
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección	9		6.520,10	1.456,20
	<b>TOTAL</b>		12.531,30	11.075,10	

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA**

**INVENTARIO DE MATERIALES INDIRECTOS**

Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1	628,00		628,00
08/07/2016	Seg La Comp de Insumos Directos e indirectos con Fac # 001-002-0089	4	1.055,00		1.683,00
27/07/2016	Envío a la producción la materia prima indirecta	25		1.360,00	323,00
	<b>TOTAL</b>		1.683,00	1.360,00	

**LIBRO MAYOR |  
EMPRESA ICAMODA  
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
21/07/2016	Para saldar los productos en proceso terminados	16	23.965,45		23.965,45
28/07/2016	Para registrar en cierre de variación costos generales F.C	28	4,80		23.970,25
29/07/2016	Para registrar la venta de mercaderías fact # 034-002-0092	30		5.037,95	18.932,30
29/07/2016	Para registrar la venta de mercaderías fact # 034-002-0093	32		5.891,94	13.040,36
29/07/2016	Para registrar la venta de mercaderías Fact # 034-002-0095	34		5.344,78	7.695,58
29/07/2016	Para registrar la venta de mercaderías fact# 034-002-0096	36		4.805,33	2.890,25
	<b>TOTAL</b>		23.970,25	21.080,00	

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
INVENTARIOS DE SUMINISTROS DE OFICINA**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1	69,50		69,50
TO	TOITAL		69,50		

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
MUEBLES Y ENSERES**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1	2.120,00		2.120,00
	<b>TOTAL</b>		2.120,00		

LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE

Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1	5.250,00		5.250,00
	TOTAL		5.250,00		

LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
MAQUINARIA Y EQUIPO

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1	28.150,00		28.150,00
	TOTAL		28.150,00		

LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
HERRAMIENTAS

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1	165,00		165,00
	TOTAL		165,00		

LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
VEHICULOS

Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1	15.000,00		15.000,00
	TOTAL		15.000,00		

LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1		190,80	190,80
27/07/2016	Para saldar las depreciaciones correspondientes al mes de julio	26		190,80	381,60
	TOTAL			381,60	

LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1		2.533,50	2.533,50
27/07/2016	Para saldar las depreciaciones correspondientes al mes de julio	26		2.533,50	5.067,00
	TOTAL			5.067,00	

LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1		472,50	472,50
27/07/2016	Para saldar las depreciaciones correspondientes al mes de julio	26		472,50	945,00
	TOTAL			945,00	

LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULOS

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1		1.350,00	1.350,00
27/07/2016	Para saldar las depreciaciones correspondientes al mes de julio	26		1.350,00	2.700,00

	TOTAL			2.700,00	

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
DEPRECIACIÓN ACUMULADA HERRAMIENTAS**

Fecha	Detalle	Ref	De e	Haber	Saldo
01/07/20 16	Seg Estado De Situación Inicial	1		14,85	14,85
27/07/20 16	Para saldar las depreciaciones correspondientes al mes de julio	26		14,85	29,70
	TOTAL			29,70	

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
PROVEEDORES**

Fecha	Detalle	Re f.	De be	Haber	Saldo
01/07/20 16	Seg Estado De Situación Inicial	1		10.000,00	10.000,00
05/07/20 16	Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001	3		2.474,90	12.474,90
	TOTAL			12.474,90	

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
CUENTAS POR PAGAR**

Fecha	Detalle	Ref.	De e	Haber	Saldo
01/07/20 16	Seg Estado De Situación Inicial	1		100,00	100,00
03/07/20 16	Seg Compra de tela con fact # 001-002-00006	2		2.947,14	3.047,14
					-
	TOTAL			3.047,14	

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
IVA EN VENTAS**

Fecha	Detalle	Ref .	Debe	Haber	Saldo
01/07/20 16	Seg Estado De Situación Inicial	1		2.500,00	.500,00
28/07/20 16	Para registrar la venta al contado	29		1.088,50	3.588,50
29/07/20 16	Para registrar el pago con transferencia bancaria fact# 034-002-0093	31		1.278,90	4.867,40
29/07/20 16	Para registrar la venta a crédito	33		1.183,00	6.050,40
29/07/20 16	Para registrar la venta al contado con fact #034-002-0096	35		1.053,50	7.103,90
	<b>TOTAL</b>			7.103,90	

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
RETENCIÓN EN LA FUNTE DEL IMPUESTO A LA RENTA**

Fecha	Detalle	Ref .	Debe	Haber	Saldo
01/07/20 16	Seg Estado De Situación Inicial	1		120,00	120,00
22/07/20 16	Para el Registro de los sueldo de los Trabajadores por Pagar	17		78,45	198,45
	<b>TOTAL</b>			198,45	

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
RETENCIÓN IVA**

Fecha	Detalle	Ref .	Debe	Haber	Saldo
01/07/20 16	Seg Estado De Situación Inicial	1		120,00	120,00
	<b>TOTAL</b>			120,00	

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
PRESTAMOS A EMPLEADOS IESS POR PAGAR**

Fecha	Detalle	Ref .	Debe	Haber	Saldo
01/07/20 16	Seg Estado De Situación Inicial	1		500,00	500,00
	<b>TOTAL</b>			500,00	

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1		120,00	120,00
22/07/2016	Para el Registro de los sueldo de los Trabajadores por Pagar	17		821,58	941,58
	<b>TOTAL</b>			941,58	

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
IRF POR PAGAR 1%**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1		120,00	120,00
03/07/2016	Seg Compra de tela con fact # 001-002-00006	2		43,78	163,78
05/07/2016	Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001	3		57,30	221,08
08/07/2016	Seg La Comp de Insumos Directos e indirectos con Fac # 001-002-0089	4		10,69	231,77
25/07/2016	Para registrar el Gasto De Suministros de oficina	20		0,50	232,27
27/07/2016	Para Registrar el Gasto de Aceite de Maquinaria	23		0,25	232,52
27/07/2016	Para Registrar el Gasto de Fletes	24		0,80	233,32
	<b>TOTAL</b>			233,32	

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
VACACIONES POR PAGAR**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1		200,00	200,00
22/07/2016	Para el Registro de los sueldo de los Trabajadores por Pagar	17		362,25	562,25
	<b>TOTAL</b>			562,25	

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
SUELDOS POR PAGAR**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1		1.500,00	1.500,00
22/07/2016	Para el Registro de los sueldo de los Trabajadores por Pagar	17		7.793,93	9.293,93
	<b>TOTAL</b>			9.293,93	

LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial			300,00	300,00
22/07/2016	Para el Registro de los sueldo de los Trabajadores por Pagar	17		724,50	1.024,50
	TOTAL			1.024,50	

LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1		3.500,00	3.500,00
22/07/2016	Para el Registro de los sueldo de los Trabajadores por Pagar	17		579,50	4.079,50
	TOTAL			4.079,50	

LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
15% PARTICIPACIONES A EMPLEADOS POR PAGAR

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1		120,00	120,00
31/07/2016	Para registrar la utilidad del ejercicio	39		720,72	840,72
	TOTAL			840,72	

LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
APORTES AL IESS POR PAGAR

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1		200,00	200,00
22/07/2016	Para el Registro de los sueldo de los Trabajadores por Pagar	17		1.056,32	1.256,32
	TOTAL			1.256,32	

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
FONDO DE RESERVA POR PAGAR**

Fecha	Detalle	Ref .	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1		260,00	260,00
22/07/2016	Para el Registro de los sueldo de los Trabajadores por Pagar	17		724,21	984,21
	<b>TOTAL</b>			984,21	

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
DOCUMENTOS POR PAGAR**

Fecha	Detalle	Ref .	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1		1.000,00	1.000,00
08/07/2016	Seg La Comp de Insumos Directos e indirectos con Fac # 001-002-0089	4		207,41	1.207,41
	<b>TOTAL</b>			1.207,41	

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
HIPOTÉCAS POR PAGAR**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1		1.500,00	1.500,00
	<b>TOTAL</b>			1500,00	

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
CAPITAL**

Fecha	Detalle	Ref .	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1		55.820,65	55.820,65
	<b>TOTAL</b>			55.820,65	

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
RESERVAS**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
01/07/2016	Seg Estado De Situación Inicial	1		1.450,00	1.450,00
	TOTAL			1.450,00	

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
Productos en Proceso corte**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
09/07/2016	Seg. Orden de producción No. 100, 200, 300, 400	5	4.555,00		4.555,00
10/07/2016	Seg. Orden de producción No. 100, 200, 300, 400	6	1.039,28		5.594,28
11/07/2016	Seg. Orden de producción No. 100, 200, 300, 400	7	661,99		6.256,27
12/07/2016	Para registrar la salida de corte a el área de confección	8		6.256,27	-

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
Mano De Obra Directa**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
15/07/2016	Seg. Orden de producción No. 100, 200, 300, 400	6		1.039,28	1.039,28
15/07/2016	Para registrar la Mano De Obra Directa	10		4.157,12	5.196,40
18/07/2016	Para registrar los prod terminad a la mano de obra directa	13		1.039,28	6.235,68
22/07/2016	Para el Registro de los sueldo de los Trabajadores por Pagar	17	6.235,68		-

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
Costos Generales De Fabricación**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
11/07/2016	Seg. Orden de producción No. 100, 200, 300, 400	7		661,99	661,99
16/07/2016	Para Registrar Los Costos Generales de Fabricación	11		3.910,60	4.572,59
20/07/2016	Para registrar los productos terminados a los CIF	15		2.082,08	6.654,67
28/07/2016	Para saldar los Costos Generales de Fabricación - Control y C.G.F	27	6.654,67		-

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
Productos en Proceso confección**

Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber	Saldo
12/07/2016	Para registrar la salida de corte a el área de confección	8	6.256,27		6.256,27
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección	9	6.520,10		12.776,37
15/07/2016	Para registrar la Mano De Obra Directa	10	4.157,12		16.933,50
16/07/2016	Para Registrar Los Costos Generales de Fabricación	11	3.910,60		20.844,10
17/07/2016	Para registrar la salida de confección al área de terminados	12		20.844,10	-

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
Productos en Proceso terminados**

Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber	Saldo
17/07/2016	Para registrar la salida de confección al área de terminados	12	20.844,10		20.844,10
18/07/2016	Para registrar los prod terminad a la mano de obra directa	13	1.039,28		21.883,38
20/07/2016	Para registrar los productos terminados a los CIF	15	2.082,08		23.965,45
21/07/2016	Para saldar los productos en proceso terminados	16		23.965,45	-

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
Gasto de Administración**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
22/07/2016	Para el Registro de los sueldo de los Trabajadores por Pagar	17	2.352,16		2.352,16
23/07/2016	Para registrar los gastos Agua ,Luz, Teléfono, e Internet	18	59,10		2.411,26
24/07/2016	Para registrar el Gasto de Seguridad	19	12,25		2.423,51
25/07/2016	Para registrar el Gasto De Suministros de oficina	20	35,00		2.458,51
26/07/2016	Para Registrar el Gasto de Arriendo	21	120,00		2.578,51
27/07/2016	Para saldar las depreciaciones correspondientes al mes de julio	26	1.205,78		3.784,29
30/07/2016	Para saldar los gastos administrativos y gasto en ventas	38		3.784,29	-
			3.784,29		

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
Gasto de Venta**

Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber	Saldo
22/07/2016	Para el Registro de los sueldo de los Trabajadores por Pagar	17	2.576,27		2.576,27
23/07/2016	Para registrar los gastos Agua ,Luz, Teléfono, e Internet	18	25,10		2.601,37
24/07/2016	Para registrar el Gasto de Seguridad	19	12,25		2.613,62
25/07/2016	Para registrar el Gasto De Suministros de oficina	20	15,00		2.628,62
26/07/2016	Para Registrar el Gasto de Arriendo	21	80,00		2.708,62
27/07/2016	Para Registrar el Gasto de Fletes	24	80,00		2.788,62
27/07/2016	Para saldar las depreciaciones correspondientes al mes de julio	26	427,32		3.215,94
30/07/2016	Para saldar los gastos administrativos y gasto en ventas	38		3.215,94	-
			3.215,94		

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
Costos Generales De Fabricación - Control**

Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber	Saldo
22/07/2016	Para el Registro de los sueldo de los Trabajadores por Pagar	17	976,61		976,61
23/07/2016	Para registrar los gastos Agua ,Luz, Teléfono, e Internet	18	58,80		1.035,41
24/07/2016	Para registrar el Gasto de Seguridad	19	10,50		1.045,91
26/07/2016	Para Registrar el Gasto de Arriendo	21	200,00		1.245,91
26/07/2016	Para Registrar el Gasto de Mantenimiento de Maquinaria	22	1.100,00		2.345,91
27/07/2016	Para Registrar el Gasto de Aceite de Maquinaria	23	25,00		2.370,91
27/07/2016	Envío a la producción la materia prima indirecta	25	1.360,00		3.730,91
27/07/2016	Para saldar las depreciaciones correspondientes al mes de julio	26	2.928,56		6.659,47
28/07/2016	Para saldar los Costos Generales de Fabricación - Control y C.G.F	27		6.659,47	-

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
Variación Costos Generales de Fabricación -Control**

Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber	Saldo
28/07/2016	Para saldar los Costos Generales de Fabricación - Control y C.G.F	27	4,80		4,80
28/07/2016	Para registrar en cierre de variación costos generales F.C	28		4,80	0,00

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
IRF POR PAGAR 2%**

Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber	Saldo
24/07/2016	Para registrar el Gasto de Seguridad	19		0,70	0,70
26/07/2016	Para Registrar el Gasto de Mantenimiento de Maquinaria	22		22,00	22,70
	TOTAL			22,70	

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
IRF POR PAGAR 8%**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
26/07/2016	Para Registrar el Gasto de Arriendo	21		32,00	32,00
	TOTAL			32,00	

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
RETENCIÓN IVA POR PAGAR 100%**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
26/07/2016	Para Registrar el Gasto de Arriendo	21		56,00	56,00
	TOTAL			56,00	

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
VENTAS**

Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber	Saldo
28/07/2016	Para registrar la venta al contado	29		7.775,00	7.775,00
29/07/2016	Para registrar el pago con transferencia bancaria fact# 034-002-0093	31		9.135,00	16.910,00
29/07/2016	Para registrar la venta a crédito	33		8.450,00	25.360,00
29/07/2016	Para registrar la venta al contado con fact #034-002-0096	35		7.525,00	32.885,00
30/07/2016	Para reg. la utilidad operativa	37	32.885,00		-
				32.885,00	

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
ANTICIPO IRF POR PAGRA 1%**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
29/07/2016	Para registrar el pago con transferencia bancaria fact# 034-002-0093	31	91,35		91,35
29/07/2016	Para registrar la venta al contado con fact #034-002-0096	35	75,25		166,60
	<b>TOTAL</b>		166,60		

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
COSTO DE VENTAS**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
29/07/2016	Para registrar la venta de mercaderías fact # 034-002-0092	30	5.037,95		5.037,95
29/07/2016	Para registrar la venta de mercaderías fact # 034-002-0093	32	5.891,94		10.929,89
29/07/2016	Para registrar la venta de mercaderías Fact # 034-002-0095	34	5.344,78		16.274,67
29/07/2016	Para registrar la venta de mercaderías fact# 034-002-0096	36	4.805,33		21.080,00
30/07/2016	Para reg. la utilidad operativa	37		21.080,00	-
			21.080,00		

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
UTILIDAD OPERATIVA**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
30/07/2016	Para reg. la utilidad operativa	37		11.805,00	11.805,00
30/07/2016	Para saldar los gastos administrativos y gasto en ventas	38	7.000,23		4.804,77
31/07/2016	Para registrar la utilidad del ejercicio	39	4.804,77		-

**LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR**

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/07/2016	Para registrar la utilidad del ejercicio	39		450,55	450,55
	<b>TOTAL</b>			450,55	

LIBRO MAYOR  
EMPRESA ICAMODA  
UTILIDAD DEL EJERCICIO (MENSUAL)

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
31/07/2016	Para registrar la utilidad del ejercicio	39		3.633,51	3.633,51
	TOTAL			3.633,51	



KARDEX MATERIA PRIMA

Artículo: Kit Bordados Existencias Mínima  
 Método: Promedio Ponderado Existencia Máxima 6000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
01/07/2016	Seg Estado de Situación Inicial	550	0,08	44,00				550	0,08	44,00
05/07/2016	Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001	5500	0,08	440,00				6050	0,08	484,00
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección				6000	0,08	480,00	50	0,08	4,00

EMPRESA ICAMODA  
 KARDEX MATERIA PRIMA

Artículo: Tallas Existencias Mínima  
 Método: Promedio Ponderado Existencia Máxima 6000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
01/07/2016	Seg Estado de Situación Inicial	4030	0,01	40,30				4030	0,01	40,30
05/07/2016	Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001	20000	0,01	200,00				24030	0,01	240,30
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección				24000	0,01	240,00	30	0,01	0,30

EMPRESA ICAMODA  
KARDEX MATERIA PRIMA

Artículo: Elástico De Cintura Mujer y Niña Existencias Mínima  
Método: Promedio Ponderado Existencia Máxima 6000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
01/07/2016	Seg Estado de Situación Inicial	700	0,12	84,00				700	0,12	84,00
05/07/2016	Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001	6000	0,12	720,00				6700	0,12	804,00
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección				6300	0,12	756,00	400	0,12	48,00

EMPRESA ICAMODA  
KARDEX MATERIA PRIMA

Artículo: Elástico De Fantasía Existencias Mínima  
Método: Promedio Ponderado Existencia Máxima 6000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
01/07/2016	Seg Estado de Situación Inicial	2100	0,15	315,00				2100	0,15	315,00
05/07/2016	Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001	8000	0,15	1200,00				10100	0,15	1515,00
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección				8940	0,15	1341,00	1160	0,15	174,00

EMPRESA ICAMODA  
KARDEX MATERIA PRIMA

Artículo: Hilos Existencias Mínima  
Método: Promedio Ponderado Existencia Máxima 6000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
01/07/2016	Seg Estado de Situación Inicial	23	2,5	57,5				23	2,5	57,5
08/07/2016	Seg La Comp de Insumos Directos e indirectos con Fac # 001-002-0089	3	2,5	7,50				26	2,5	65,00
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección				23	2,5	57,50	3	2,5	7,50

EMPRESA ICAMODA  
KARDEX MATERIA PRIMA

Artículo: Ceda Poliéster Existencias Mínima  
Método: Promedio Ponderado Existencia Máxima 6000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
01/07/2016	Seg Estado de Situación Inicial	26	3,00	78,00				26	3	78,00
08/07/2016	Seg La Comp de Insumos Directos e indirectos con Fac # 001-002-0089	2	3,00	6,00				28	3	84,00
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección				23	3,00	69,00	5	3	15,00

EMPRESA ICAMODA  
KARDEX MATERIA PRIMA

Artículo: Transfer Niña Existencias Mínima:  
Método: Promedio Ponderado Existencia Máxima: 6000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
01/07/2016	Seg Estado de Situación Inicial	1100	0,10	110,00				1100	0,10	110,00
05/07/2016	Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001	5000	0,10	500,00				6100	0,10	610,00
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección				6000	0,1	600,00	100	0,10	10,00

EMPRESA ICAMODA  
KARDEX MATERIA PRIMA

Artículo: Elástico De Cintura Para Niño Existencias Mínima:  
Método: Promedio Ponderado Existencia Máxima: 6000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
01/07/2016	Seg Estado de Situación Inicial	400	0,25	100,00				400	0,25	100,00
05/07/2016	Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001	2600	0,25	650,00				3000	0,25	750,00
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección				2940	0,25	735,00	60	0,25	15,00

EMPRESA ICAMODA  
KARDEX MATERIA PRIMA

Artículo: Transfer De Niño Existencias Mínima:  
Método: Promedio Ponderado Existencia Máxima: 6000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
01/07/2016	Seg Estado de Situación Inicial	1080	0,1	108,00				1080	0,1	108,00
05/07/2016	Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001	5000	0,1	500,00				6080	0,1	608,00
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección				6000	0,1	600,00	80	0,1	8,00

EMPRESA ICAMODA  
KARDEX MATERIA PRIMA

Artículo: Elástico Dogo Existencias Mínima:  
Método: Promedio Ponderado Existencia Máxima: 6000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			SalDOS		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
01/07/2016	Seg Estado de Situación Inicial	350	0,38	133,00				350	0,38	133,00
05/07/2016	Seg Compra de Insumos con fact # 001-003-00001	4000	0,38	1520,00				4350	0,38	1653,00
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección				4320	0,38	1641,60	30	0,38	11,40

EMPRESA ICAMODA  
KARDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA

Artículo :                      Etiquetas de cartón                      Existencias Mínima:  
Método:                      Promedio Ponderado                      Existencia Máxima:                      6000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
01/07/2016	Seg Estado de Situación Inicial	6000	0,01	60,00				6000	0,01	60,00
08/07/2016	Seg La Comp de Insumos Directos e indirectos con Fac # 001-002-0089	1850 0	0,01	185,00				24500	0,01	245,00
27/07/2016	Envío a la producción la materia prima indirecta				24000	0,01	240,00	500	0,01	5,00

EMPRESA ICAMODA  
KARDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA

Artículo:                      Pastiflechas                      Existencias Mínima:  
Método:                      Promedio Ponderado                      Existencia Máxima:                      6000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
01/07/2016	Seg Estado de Situación Inicial	6200	0,01	62,00				6200	0,01	62,00
08/07/2016	Seg La Comp de Insumos Directos e indirectos con Fac # 001-002-0089	1800 0	0,01	180,00				24200	0,01	242,00
27/07/2016	Envío a la producción la materia prima indirecta				24000	0,01	240,00	200	0,01	2,00

EMPRESA ICAMODA  
KARDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA

Artículo: Cajas Existencias Mínima:  
Método: Promedio Ponderado Existencia Máxima: 2000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
01/07/2016	Seg Estado de Situación Inicial	4500	0,1	450,00				4500	0,1	450,00
08/07/2016	Seg La Comp de Insumos Directos e indirectos con Fac # 001-002-0089	5000	0,1	500,00				9500	0,1	950,00
27/07/2016	Envió a la producción la materia prima indirecta				8000	0,1	800,00	1500	0,1	150,00

EMPRESA ICAMODA  
KARDEX MATERIA PRIMA INDIRECTA

Artículo: Fundas Existencias Mínima:  
Método: Promedio Ponderado Existencia Máxima: 2000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
01/07/2016	Seg Estado de Situación Inicial	5600	0,01	56,00				5600	0,01	56,00
08/07/2016	Seg La Comp de Insumos Directos e indirectos con Fac # 001-002-0089	1900 0	0,01	190,00				24600	0,01	246,00
27/07/2016	Envió a la producción la materia prima indirecta				8000	0,01	80,00	16600	0,01	166,00

EMPRESA ICAMODA

KARDEX PRODUCTO EN PROCESO CORTE

Artículo: Interiores Niña Talla 28

Existencias Mínima:

Método: Promedio Ponderado

Existencias Máxima: 6000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant	Preci	Total	Cant	Precio	Total	Ca	Preci	Total
09/07/20				790,0				600		
16	Seg. Orden de producción No. 100, 200, 300, 400	6000	0,13	0				0	0,13	790
10/07/20				259,8				600		1049,8
16	Seg. Orden de producción No. 100, 200, 300, 400			2				0	0,17	2
11/07/20				165,5				600		1215,3
16	Seg. Orden de producción No. 100, 200, 300, 400			0				0	0,20	2
12/07/20							1215,3			
16	Para registrar la salida de corte a el área de confección				6000	0,20	2	0	0,00	0,00

EMPRESA ICAMODA  
KARDEX POR PRODUCTOS EN PROCESO CONFECCIÓN

Artículo: Interior Niña Talla 28

Existencias Mínima:

Método: Promedio Ponderado

Existencias Máxima: 6000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
12/07/2016	Para registrar la salida de corte a el área de confección	6000	0,20	1215,32				6000	0,20	1215,318
14/07/2016	Para registrar los materiales área de confección			1538,90				6000	0,46	2754,22
15/07/2016	Para registrar la Mano De Obra Directa			1039,28				6000	0,63	3793,50
16/07/2016	Para Registrar Los Costos Generales de Fabricación			977,65				6000	0,80	4771,15
17/07/2016	Para registrar la salida de confección al área de terminados				6000	0,80	4771,15	0	#¡DIV/0!	0,00

EMPRESA ICAMODA  
KARDEX PRODUCTOS EN PROCESO TERMINADOS

Artículo: Interiores Niña Talla 28

Existencias Mínima:

Método: Promedio Ponderado

Existencias Máxima: 6000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
17/07/2016	Para registrar la salida de confección al área de terminados	6000	0,80	4771,15				6000	0,80	4771,15
18/07/2016	Para registrar los prod terminad a la mano de obra directa			259,82				6000	0,84	5030,97
20/07/2016	Para registrar los productos terminados a los CIF			520,52				6000	0,93	5551,49
21/07/2016	Para saldar los productos en proceso terminados				6000	0,93	5551,49	0	#¡DIV/0!	0,00

EMPRESA ICAMODA

KARDEX INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS

Artículo: Interiores Niña Talla 28

Existencias Mínima

Método: Promedio Ponderado

Existencias Máxima

6000

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total	Cant.	Precio	Total
21/07/2016	Para saldar los productos en proceso terminados	6000	0,93	5551,49				6000	0,93	5551,4873
28/07/2016	Para registrar en cierre de variación costos generales F.C			1,20				6000	0,93	5552,69
29/07/2016	Para registrar la venta de mercaderías fact # 034-002-0092				1500	0,93	1388,17	4500	0,93	4164,52
29/07/2016	Para registrar la venta de mercaderías fact # 034-002-0093				1500	0,93	1388,17	3000	0,93	2776,34
					1000	0,93	925,448	2000	0,93	1850,90
					1500	0,93	1388,17	500	0,93	462,72

#### 4.2.8.4 Cuadro De Activos Fijos Y Sus Distribuciones

CUADRO DE DISTRIBUCION DE ACTIVOS FIJOS

No.	Detalle	Valor unitario	Total	Valor residual		Porcentaje de depreciación	Depreciación
				Porcentaje	Valor		
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>							
7	Escritorios	120	840	10%	84	10%	75,6
3	Archivadores	150	450	10%	45	10%	40,5
4	Sillas Giratorias	60	240	10%	24	10%	21,6
2	Mesa de corte	70	140	10%	14	10%	12,6
18	sillas normales	25	450	10%	45	10%	40,5
	TOTAL		2.120,00				190,8
<b>EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE</b>							
1	Computadora	550	550	10%	55	10%	49,5
2	Computadora	670	1.340,00	10%	134	10%	120,6
1	leptón marca HP	800	800	10%	80	10%	72
2	sumadoras eléctricas	80	160	10%	16	10%	14,4
2	software	1.200,00	2.400,00	10%	240	10%	216
	TOTAL		5.250,00				472,5
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>							
1	Recubridora Marca Kansai Modelo wx-8803A	1.450,00	1.450,00	10%	145	10%	130,5
1	Recubridora Marca Pegasus Modelo CW562M	1.450,00	1.450,00	10%	145	10%	130,5
1	Recubridora Marca Kansai Modelo RX9803A	1.450,00	1.450,00	10%	145	10%	130,5
1	Recubridora Marca Kansai Modelo WX880EMK	1.450,00	1.450,00	10%	145	10%	130,5
2	Recubridora Marca Pegasus Modelo W1662	1.450,00	2.900,00	10%	290	10%	261
1	Recubridora Modelo Kingtex ModeloCT9000	1.450,00	1.450,00	10%	145	10%	130,5
1	Maquina Overlok Marca Pegasus Modelo MX5214	1.050,00	1.050,00	10%	105	10%	94,5
1	Maquina Overlok Marca Pegasus Modelo MX5204	1.050,00	1.050,00	10%	105	10%	94,5
1	Maquina Ovelok Marca Rimoldi Modelo 527CD	400	400	10%	40	10%	36
1	Maquina overlok Marca Pegasus Modelo MX5204	1.050,00	1.050,00	10%	105	10%	94,5
1	Maquina Overlok Marca Juki Modelo MO67040E	1.200,00	1.200,00	10%	120	10%	108
1	Maquina Overlok Marca JUKI Modelo MO 3614	1.200,00	1.200,00	10%	120	10%	108
1	Maquina Elasticadora Marca Kansai Special WX8803	2.050,00	2.050,00	10%	205	10%	184,5
1	Maquina Recta Electrónica Marca Juki Modelo DDL9000	1.800,00	1.800,00	10%	180	10%	162
1	Maquina Atracadora Marca Juki Modelo LK1900AHS	4.500,00	4.500,00	10%	450	10%	405
1	Maquina Estampadora Marca HIK Modelo HT600DIGITAL	600	600	10%	60	10%	54
1	Maquina Tiradora Marca Jontex Modelo JT601A	1.400,00	1.400,00	10%	140	10%	126
1	Cortadora Modelo K-S-AUV	1.700,00	1.700,00	10%	170	10%	153
	TOTAL		28.150,00				2.533,50
<b>HERRAMIENTAS</b>							
6	Tijeras de cortar Tela	22	132	10%	13,2	10%	11,88
12	pinzas	2	24	10%	2,4	10%	2,16
6	desarmadores planos	1,5	9	10%	0,9	10%	0,81
	TOTAL		165				14,85
1	VEHICULOS	15.000,00	15.000,00	10%	1.500,00	10%	1.350,00
	TOTAL						1.350,00

**DISTRIBUCION POR DEPARTAMENTOS**

No.	Detalle	Administrativos		Ventas		producción	
		%	Valor	%	Valor	%	Valor
	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>						
7	Escritorios	85%	64,26	10%	7,56	5%	3,78
3	Archivadores	90%	36,45	10%	4,05		0
4	Sillas Giratorias	90%	19,44	10%	2,16		0
2	Mesa de corte					100%	12,6
18	sillas normales	25%	10,13	10%	4,05	65%	26,33
	TOTAL				0		0
	<b>EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE</b>						
1	Computadora	100%	49,5		0		0
2	Computadora	100%	120,6		0		0
1	leptón marca HP			100%	72		0
2	sumadoras eléctricas	100%	14,4		0		0
2	software	100%	216		0		0
	TOTAL				0		0
	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>						
1	Recubridora Marca Kansai Modelo wx-8803A		0		0	100%	130,5
1	Recubridora Marca Pegasus Modelo CW562M		0		0	100%	130,5
1	Recubridora Marca Kansai Modelo RX9803A		0		0	100%	130,5
1	Recubridora Marca Kansai Modelo WX880EMK		0		0	100%	130,5
2	Recubridora Marca Pegasus Modelo W1662		0		0	100%	261
1	Recubridora Modelo Kingtex ModeloCT9000		0		0	100%	130,5
1	Maquina Overlok Marca Pegasus Modelo MX5214		0		0	100%	94,5
1	Maquina Overlok Marca Pegasus Modelo MX5204		0		0	100%	94,5
1	Maquina Ovelok Marca Rimoldi Modelo 527CD		0		0	100%	36
1	Maquina overlok Marca Pegasus Modelo MX5204		0		0	100%	94,5
1	Maquina Overlok Marca Juki Modelo MO67040E		0		0	100%	108
1	Maquina Overlok Marca JUKI Modelo MO 3614		0		0	100%	108
1	Maquina Elasticadora Marca Kansai Special WX8803		0		0	100%	184,5
1	Maquina Recta Electrónica Marca Juki Modelo DDL9000		0		0	100%	162
1	Maquina Atracadora Marca Juki Modelo LK1900AHS		0		0	100%	405
1	Maquina Estampadora Marca HIK Modelo HT600DIGITAL		0		0	100%	54
1	Maquina Tiradora Marca Jontex Modelo JT601A		0		0	100%	126
1	Cortadora Modelo K-S-AUV		0		0	100%	153
	TOTAL		0		0		0
	<b>HERRAMIENTAS</b>						
6	Tijeras de cortar Tela		0		0	100%	11,88
12	pinzas		0		0	100%	2,16
6	desarmadores planos		0		0	100%	0,81
	TOTAL						
1	VEHICULOS	50%	675	25%	337,5	25%	337,5
	TOTAL		1205,78		427,32		2928,56

**DISTRIBUCION POR AREAS DE TRABAJO**

No.	Detalle	Corte		Confección		Terminados		Indirectos	
		%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>								
7	Escritorios								
3	Archivadores	100%	3,78						
4	Sillas Giratorias								
2	Mesa de corte	0%	0						
18	sillas normales	100%	12,6						
	<b>TOTAL</b>			67,00%	17,64	33%	8,69		
	<b>EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE</b>								
1	Computadora								
2	Computadora								
1	leptón marca HP								
2	sumadoras eléctricas								
2	software								
	<b>TOTAL</b>								
	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>								
1	Recubridora Marca Kansai Modelo wx-8803A								
1	Recubridora Marca Pegasus Modelo CW562M			100%	130,5				
1	Recubridora Marca Kansai Modelo RX9803A			100%	130,5				
1	Recubridora Marca Kansai Modelo WX880EMK			100%	130,5				
2	Recubridora Marca Pegasus Modelo W1662			100%	130,5				
1	Recubridora Modelo Kingtex ModeloCT9000			100%	261				
1	Maquina Overlok Marca Pegasus Modelo MX5214			100%	130,5				
1	Maquina Overlok Marca Pegasus Modelo MX5204			100%	94,5				
1	Maquina Ovelok Marca Rimoldi Modelo 527CD			100%	94,5				
1	Maquina overlok Marca Pegasus Modelo MX5204			100%	36				
1	Maquina Overlok Marca Juki Modelo MO67040E			100%	94,5				
1	Maquina Overlok Marca JUKI Modelo MO 3614			100%	108				
1	Maquina Elasticadora Marca Kansai Special WX8803			100%	108				
1	Maquina Recta Electrónica Marca Juki Modelo DDL9000			100%	184,5				
1	Maquina Atracadora Marca Juki Modelo LK1900AHS			100%	162				
1	Maquina Estampadora Marca HIK Modelo HT600DIGITAL			100%	405				
1	Maquina Tiradora Marca Jontex Modelo JT601A			100%	54				
1	Cortadora Modelo K-S-AUV			100%	126				
	<b>TOTAL</b>	100%	153						
	<b>HERRAMIENTAS</b>								
6	Tijeras de cortar Tela								
12	pinzas	16%	1,9	84%	9,98				
6	desarmadores planos			100%	2,16				
	<b>TOTAL</b>			100%	0,81				
1	<b>VEHICULOS</b>								
						1	337,5		
	<b>TOTAL</b>		171,281		2411,087		346,19		0

## EMPRESA ICAMODA

ROL DE PAGOS DEL MES DE JULIO 2016																
NOMBRES	CARGO	DIAS TRABAJADOS	EMPRESA ICAMODA	OTROS INGRESOS	TOTAL INGRESOS	EGRESOS			LIQUIDO A RECIBIR	PROVISIONES					COSTO TOTAL	
						AP. PERSONAL 9,45%	OTROS EGRESOS	TOTAL EGRESOS		AP. PATRONAL 12,15%	XIII SUELDO	XIV SUELDO	FONDO DE RESERVA	VACACIONES		TOTAL PROVISIONES
Viviana Landa	Obrera	30	367,83		367,83	34,76		34,76	<b>333,07</b>	44,69	30,65	30,5	30,64	15,33	151,81	519,64
Nancy Landa	Obrera	30	367,83		367,83	34,76		34,76	<b>333,07</b>	44,69	30,65	30,5	30,64	15,33	151,81	519,64
Anita Puyupaxi	Obrera	30	367,83		367,83	34,76		34,76	<b>333,07</b>	44,69	30,65	30,5	30,64	15,33	151,81	519,64
Angélica López	Obrera	30	367,83		367,83	34,76		34,76	<b>333,07</b>	44,69	30,65	30,5	30,64	15,33	151,81	519,64
Rosa Mopositas	Obrera	30	367,83		367,83	34,76		34,76	<b>333,07</b>	44,69	30,65	30,5	30,64	15,33	151,81	519,64
Gabriela Tisalema	Obrera	30	367,83		367,83	34,76		34,76	<b>333,07</b>	44,69	30,65	30,5	30,64	15,33	151,81	519,64
Silvia Tixe	Obrera	30	367,83		367,83	34,76		34,76	<b>333,07</b>	44,69	30,65	30,5	30,64	15,33	151,81	519,64
Fanny Andagana	Obrera	30	367,83		367,83	34,76		34,76	<b>333,07</b>	44,69	30,65	30,5	30,64	15,33	151,81	519,64
Blanca Andagana	Obrera	30	367,83		367,83	34,76		34,76	<b>333,07</b>	44,69	30,65	30,5	30,64	15,33	151,81	519,64
Patricio Yugcha	Estampador	30	367,83		367,83	34,76		34,76	<b>333,07</b>	44,69	30,65	30,5	30,64	15,33	151,81	519,64
Jorge Córdova	Cortador	30	367,83		367,83	34,76		34,76	<b>333,07</b>	44,69	30,65	30,5	30,64	15,33	151,81	519,64
Sr. Vinicio Masa	Gerente propietario	30	800,00		800,00	75,6	76,12	151,72	<b>648,28</b>	97,2	66,67	30,5	66,64	33,33	294,34	1094,34
Ing. Anita Sagnay	Contadora	30	500,00		500,00	47,25		47,25	<b>452,75</b>	60,75	41,67	30,5	41,65	20,83	195,4	695,40
Ing. Pilar López	Auxiliar Contable	30	400,00		400,00	37,8		37,8	<b>362,2</b>	48,6	33,33	30,5	33,32	16,67	162,42	562,42
Ing. Karla Quiroz	Diseñadora	30	500,00		500,00	47,25		47,25	<b>452,75</b>	60,75	41,67	30,5	41,65	20,83	195,4	695,40
SR. Juan Espín	Bodeguero	30	400,00		400,00	37,8		37,8	<b>362,2</b>	48,6	33,33	30,5	33,32	16,67	162,42	562,42
SR. Santiago Razo	Vendedor	30	400,00	440,00	840,00	79,38	2,33	81,71	<b>758,29</b>	102,06	70,00	30,5	69,97	35	307,53	1147,53
SR. Luis Lemache	Vendedor	30	400,00	440,00	840,00	79,38		79,38	<b>760,62</b>	102,06	70,00	30,5	69,97	35	307,53	1147,53
<b>TOTAL</b>			<b>7.813,96</b>	<b>880,00</b>	<b>8.693,96</b>	<b>821,58</b>	<b>78,45</b>	<b>900,03</b>	<b>7.793,93</b>	<b>1.056,32</b>	<b>724,5</b>	<b>579,5</b>	<b>724,21</b>	<b>362,25</b>	<b>3.446,77</b>	<b>12.140,73</b>

EMPRES ICAMODA								
ROL DE PAGOS POR DEPARTAMENTOS								
Nómina	Cargo	Total	Gastos Administrativos		Gastos de ventas		Costos de Producción	
			%	Valor	%	Valor	%	
	Obrera	519,64	0%	0	0%	0	100%	519,64
Viviana Landa	Obrera	519,64	0%	0	0%	0	100%	519,64
Nancy Landa	Obrera	519,64	0%	0	0%	0	100%	519,64
Anita Puyupaxi	Obrera	519,64	0%	0	0%	0	100%	519,64
Angélica López	Obrera	519,64	0%	0	0%	0	100%	519,64
Rosa Mopositas	Obrera	519,64	0%	0	0%	0	100%	519,64
Gabriela Tisalema	Obrera	519,64	0%	0	0%	0	100%	519,64
Silvia Tixe	Obrera	519,64	0%	0	0%	0	100%	519,64
Fanny Andagana	Obrera	519,64	0%	0	0%	0	100%	519,64
Blanca Andagana	Obrera	519,64	0%	0	0%	0	100%	519,64
Patricio Yugcha	Estampador	519,64	0%	0	0%	0	100%	519,64
Jorge Córdova	Cortador	519,64	0%	0	0%	0	100%	519,64
Sr. Vinicio Masa	Gerente propietario	1094,34	100%	1094,34	0%	0	0%	0,00
Ing. Anita Sagñay	Contadora	695,40	100%	695,4	0%	0	0%	0,00
Ing. Pilar López	Auxiliar Contable	562,42	100%	562,42	0%	0	0%	0,00
Ing. Karla Quiroz	Diseñadora	695,40	0%	0	0%	0	100%	695,40
SR. Juan Espín	Bodeguero	562,42	0%	0	50%	281,21	50%	281,21
SR. Santiago Razo	Vendedor	1147,53	0%	0	100%	1147,532	0%	0,00
SR. Luis Lemache	Vendedor	1147,53	0%	0	100%	1147,532	0%	0,00
<b>TOTAL</b>		12140,73		2352,16		2576,274		7212,29

EMPRESA ICAMODA

ROL DE PAGOS POR AREA DE TRABAJO

Nómina	Cargo	Corte		Confección		Terminados		Indirectos	
		%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor
	Obrera			100%	519,64				
Viviana Landa	Obrera			100%	519,64				
Nancy Landa	Obrera			100%	519,64				
Anita Puyupaxi	Obrera			100%	519,64				
Angélica López	Obrera			100%	519,64				
Rosa Mopositas	Obrera			100%	519,64				
Gabriela Tisalema	Obrera			100%	519,64				
Silvia Tixe	Obrera			100%	519,64				
Fanny Andagana	Obrera					100%	519,64		
Blanca Andagana	Obrera					100%	519,64		
Patricio Yugcha	Estampador	100%	519,64						
Jorge Córdova	Cortador	100%	519,64						
Sr. Vinicio Masa	Gerente propietario								
Ing. Anita Sagñay	Contadora								
Ing. Pilar López	Auxiliar Contable								
Ing. Karla Quiroz	Diseñadora							100%	695,40
SR. Juan Espín	Bodeguero							50%	281,21
SR. Santiago Razo	Vendedor								
SR. Luis Lemache	Vendedor								
<b>TOTAL</b>			1039,28		4157,12		1039,28		976,61

#### 4.2.8.5 Balance de Comprobación

**EMPRESA ICAMODA**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**DEL 01 AL 31 DE JULIO DEL 2016**

CUENTA	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
CAJA	\$ 18.566,75	\$ 427,70	\$ 18.139,05	
CAJA CHICA	4.000,00		4.000,00	
BANCOS	20.322,55	8.535,95	11.786,60	
CLIENTES	13.633,00		13.633,00	
CUENTAS POR COBRAR	5.000,00		5.000,00	
DOCUMENTOS POR COBRAR	6.000,00		6.000,00	
IVA COMPRAS	1.807,61		1.807,61	
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	12.531,30	11.075,10	1.456,20	
INVENTARIO DE MATERIALES INDIRECTOS	1.683,00	1.360,00	323,00	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS	23.970,25	21.080,00	2.890,25	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS DE OFICINA	69,50		69,50	
MUEBLES Y ENSERES	2.120,00		2.120,00	
EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE	5.250,00		5.250,00	
MAQUINARIA Y EQUIPO	28.150,00		28.150,00	
HERRAMIENTAS	165,00		165,00	
VEHICULOS	15.000,00		15.000,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES		381,60		\$ 381,60
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO		5.067,00		5.067,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE		945,00		945,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS		2.700,00		2.700,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA HERRAMIENTAS		29,70		29,70
PROVEEDORES		12.474,90		12.474,90
CUENTAS POR PAGAR		3.047,14		3.047,14
IVA VENTAS		7.103,90		7.103,90
RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA		198,45		198,45

RETENCIÓN IVA		120,00		120,00
PRESTAMOS A EMPLEADOS IEES POR PAGAR		500,00		500,00
APORTE INDIVIDUAL AL IEES POR PAGAR		941,58		941,58
IRF POR PAGAR 1%		233,32		233,32
VACACIONES POR PAGAR		562,25		562,25
SUELDOS POR PAGAR		9.293,93		9.293,93
DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR		1.024,50		1.024,50
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGARA		4.079,50		4.079,50
15% PARTICIPACIONES A EMPLEADOS POR PAGRA		120,00		120,00
APORTES AL IEES POR PAGAR		1.256,32		1.256,32
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		984,21		984,21
DOCUMENTOS POR PAGAR		1.207,41		1.207,41
HIPOTÉCAS POR PAGAR		1.500,00		1.500,00
CAPITAL		55.820,65		55.820,65
RESERVAS		1.450,00		1.450,00
GASTO ADMINISTRATIVO	3.784,29		3.784,29	
GASTO DE VENTAS	3.215,94		3.215,94	
IRF POR PAGAR 2%		22,70		22,70
IRF POR PAGAR 8%		32,00		32,00
RETENCIÓN IVA POR PAGAR 100%		56,00		56,00
VENTAS		32.885,00		32.885,00
ANTICIPO IRF POR PAGAR 1%	166,60		166,60	
COSTO DE VENTAS	21.080,00		21.080,00	
<b>TOTAL</b>	\$ 186.515,78	\$ 186.515,78	\$ 144.037,04	\$ 144.037,04

#### 4.2.8.6 Estado de resultados

EMPRESA ICAMODA  
ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 1 al 31 DE JULIO 2016

+ VENTAS		\$ 32.885,00
- COSTO DE VENTA		21.080,00
= UTILIDAD OPERATIVA		<u>11.805,00</u>
+ GASTOS OPERATIVO		<b>7.000,23</b>
	\$	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	3.784,29	
GASTOS DE VENTAS	3.215,94	
= UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES A TRABAJADORES		<u><b>4.804,77</b></u>
15% UTILIDAD PARTICIPACIONES		
- TRABAJADORES		720,72
= UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA		<u>4.084,06</u>
- IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR		450,55
UTILIDAD DEL EJERCICIO (MENSUAL)		<u>\$ 3.633,51</u>

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

\_\_\_\_\_  
GERENTE

#### 4.2.8.7 Productos Elaborados y Vendidos

**EMPRESA ICAMODA**  
**PRODUCTOS ELABORADOS Y VENDIDOS**  
**del 1 al 31 DE JULIO 2016**

##### **MATERIA PRIMA DIRECTA**

INVENTARIO INICIAL MATERIA PRIMA DIRECTA	\$2.409,80
+ COMPRAS DE MATERIA PRIMA DIRECTA	10.121,50
= MATERIA PRIMA DISPONIBLE PARA LA PRODUCCIÓN	12.531,30
- INVENTARIO FINAL MATERIA PRIMA DIRECTA	1.456,20
= MATERIA PRIMA DIRECTA USADA	<b><u>11.075,10</u></b>

##### **MANO DE OBRA DIRECTA**

ROL DE PAGOS	6.235,68
= SALDOS	0,00
= MANO DE OBRA DIRECTA EMPLEADA	<b><u>6.235,68</u></b>

##### **COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN** **6.659,47**

##### **MATERIA PRIMA INDIRECTA**

INVENTARIO INICIAL MATERIA PRIMA INDIRECTA	628,00
+ COMPRAS DE MATERIA PRIMA INDIRECTA	1.055,00
= MATERIA PRIMA DISPONIBLE PARA LA PRODUCCIÓN	<u>1.683,00</u>
- INVENTARIO FINAL MATERIA PRIMA INDIRECTA	323,00
= MATERIA PRIMA INDIRECTA USADA	<u>1.360,00</u>

##### **MANO DE OBRA INDIRECTA**

ROL DE PAGOS	976,61
= SALDOS	0
= MANO DE OBRA INDIRECTA EMPLEADA	<u>976,61</u>

##### **OTROS COSTOS**

AGUA	18,00
LUZ	36,00
SEGURIDAD	10,50

ARRIENDO	200,00
MANTENIMIENTO DE MAQUINAS	1.100,00
ACEITE DE MAQUINAS	25,00
DEPRECIACIÓN	2.928,56
<b>=TOTAL OTROS COSTOS</b>	<b><u>4.318,06</u></b>
VARIACIÓN COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN -	
CONTROL	4,80
<b>= COSTO DE PRODUCCIÓN</b>	<b><u>23.970,25</u></b>
+ INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	0,00
<b>= <u>COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO</u></b>	<b><u>23.970,25</u></b>
- INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	0,00
<b>COSTO DE PRODUCTOS TERMINADAS</b>	<b><u>23.970,25</u></b>
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	0,00
<b>= COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA</b>	<b><u>23.970,25</u></b>
-INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	2.890,25
<b>= COSTO DE VENTAS</b>	<b><u>21.080,00</u></b>

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

#### 4.2.8.8 Estado De Situación Final

**ESTADO DE SITUACIÓN FINAL  
EMPRESA ICAMODA  
DEL 01 al 31 DE JULIO DEL 2016**

1	<b>Activo</b>	
11	<b>Corriente</b>	
		\$18.139,0
11.01	<b>CAJA</b>	5
11.02	<b>CAJA CHICA</b>	4.000,00
11.03	<b>BANCOS</b>	11.786,60
11.03.01	Banco Amazonas	\$100,00
11.03.02	Banco Pichincha	5.643,98
11.03.03	Banco De Guayaquil	6.042,63
11.05	<b>CLIENTES</b>	13.633,00
11.05.01	Sra. María Cruz	500,00
11.05.02	Sr. Marcelo Aldaz	10.633,00
11.05.03	Sr. Rodrigo Proaño	500,00
11.05.04	Sra. Maricela Vega	2.000,00
11.06	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	5.000,00
11.06.01	Sr. Luis López	2.500,00
11.06.02	Sr Javier Brito	2.500,00
11.08	<b>DOCUMENTOS POR COBRAR</b>	6.000,00
11.08.01	Sr Ángel Vélez	3.000,00
11.08.02	Sra. Rosa Méndez	3.000,00

11.16.01	<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</b>	1.456,20
11.16.01.0		
1	Tela Jercey	1.137,50
11.16.01.0		
2	Tela forro	25,50
11.16.01.3	Kit de Bordado	4,00
11.16.01.0		
4	Tallas Satín	0,30
11.16.01.0		
5	Elástico De Cintura Mujer y Niña	48,00
11.16.01.0		
6	Elástico De Fantasía	174,00
11.16.01.0		
7	Hilos	7,50
11.16.01.0		
8	Ceda Poliéster	15,00
11.16.01.0		
9	Elástico Dogo	11,40
11.16.01.1		
0	Elástico de Cintura Niño	15,00
11.16.01.1		
1	Transfer de Niño	8,00
11.16.01.1		
2	Transfer de Niña	10,00
	<b>INVENTARIO DE MATERIALES</b>	
11.16.02	<b>INDIRECTOS</b>	323,00
11.16.02.0		
1	plastiflechas	2,00
11.16.02.0		
2	Cajas	150,00
11.16.02.0		
3	Fundas	166,00
11.16.02.0		
4	etiquetas de cartón	5,00
	<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN</b>	
11.16.03	<b>PROCESO</b>	-
	<b>Productos en Proceso corte</b>	
	Interiores niña Talla 28	-
	Interiores niño Talla 34	-
	Interiores mujer Talla 38	-
	Interiores hombres Talla 38	-
	<b>Productos en Proceso confección</b>	

	Interiores niña Talla 28	-
	Interiores niño Talla 34	-
	Interiores mujer Talla 38	-
	Interiores hombres Talla 38	-
	<b>Productos en Proceso terminados</b>	-
	Interiores niña Talla 28	-
	Interiores niño Talla 34	-
	Interiores mujer Talla 38	-
	Interiores hombres Talla 38	-
	<b>INVENTARIOS DE PRODUCTOS</b>	
11.16.04	<b>TERMINADOS</b>	2.890,25
11.16.04.0		
1	Interiores niña Talla 28	462,72
11.16.04.0		
2	Interiores niño Talla 34	760,24
11.16.04.0		
3	Interiores mujer Talla 38	660,21
11.16.04.0		
4	Interiores hombres Talla 38	1.007,08
	<b>INVENTARIOS DE SUMINISTROS DE</b>	
11.16.05	<b>OFICINA</b>	69,50
11.16.05.0		
1	Esferos	1,50
11.16.05.0		
2	Reglas	2,00
11.16.05.0		
3	Resmas de Papel	5,00
11.16.05.0		
4	Marcadores	1,00
11.16.05.0		
5	Calculadoras Eléctricas	60,00
	<b>FIJO TANGIBLE ;PROPIEDAD PLANTA Y</b>	
12	<b>EQUIPO</b>	
12.02	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	2.120,00
12.02.01	Escritorios	840,00
12.02.02	Sillas giratorias	240,00
12.02.03	Archivadores	450,00
12.02.04	mesa de corte	140,00

12.02.05	sillas normales	450,00
12.03	<b>EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE</b>	5.250,00
12.03.01	Computadora	550,00
12.03.02	Computadora	1.340,00
12.03.03	leptón marca HP	800,00
12.03.04	sumadoras eléctricas	160,00
12.03.05	software	2.400,00
12.04	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	28.150,00
12.04.01	Recubridora Marca Kansai Modelo wx-8803A	1.450,00
12.04.02	Recubridora Marca Pegasus Modelo CW562M	1.450,00
12.04.03	Recubridora Marca Kansai Modelo RX9803A	1.450,00
12.04.04	Recubridora Marca Kansai Modelo WX880EMK	1.450,00
12.04.05	Recubridora Marca Pegasus Modelo W1662	2.900,00
12.04.06	Recubridora Modelo Kingtex ModeloCT9000	1.450,00
12.04.07	Maquina Overlok Marca Pegasus Modelo MX5214	1.050,00
12.04.08	Maquina Overlok Marca Pegasus Modelo MX5204	1.050,00
12.04.09	Maquina Ovelok Marca Rimoldi Modelo 527CD	400,00
12.04.10	Maquina overlok Marca Pegasus Modelo MX5204	1.050,00
12.04.11	Maquina Overlok Marca Juki Modelo MO67040E	1.200,00
12.04.12	Maquina Overlok Marca JUKI Modelo MO 3614	1.200,00
12.04.13	Maquina Elasticadora Marca Kansai Special WX8803	2.050,00
12.04.14	Maquina Recta Electrónica Marca Juki Modelo DDL9000	1.800,00

12.04.15	Maquina Atracadora	Marca Juki	Modelo LK1900AHS	4.500,00
12.04.16	Maquina Estampadora	Marca HIK	Modelo HT600DIGITAL	600,00
12.04.17	Maquina Tiradora	Marca Jontex	Modelo JT601A	1.400,00
12.04.18	Cortadora	Modelo K-S-AUV		1.700,00
12.05	<b>HERRAMIENTAS</b>			165,00
12.05.01	Tijeras de cortar Tela			132,00
12.05.02	pinzas			24,00
12.05.03	desarmadores planos			9,00
12.06	<b>VEHICULOS</b>			15.000,00
12.06.01	VEHICULOS			15.000,00
12.14	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	MUEBLES Y	ENSERES	(381,60)
12.15	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	MAQUINARIA Y	EQUIPO	(5.067,00)
12.16	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	AQUIPOS DE	COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	(945,00)
12.17	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULOS			(2.700,00)
12.18	DEPRECIACIÓN ACUMULADA HERRAMIENTAS			(29,70)
12.19	ANTICIPO IRF POR PAGAR 1%			166,60
12.20	IVA COMPRAS			1.807,61
	<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b><u>106.833,51</u></b>

2 **PASIVOS**  
21 **PASIVO CORRIENTE**

21.01	<b>PROVEEDORES</b>	12.474,90
21.01.01	Texmoda	2.000,00
21.01.02	Patprimo	5.000,00
21.01.03	Jonatex	1.000,00
21.01.04	Elásticos Ambato	4.474,90
21.02	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	3.047,14
21.03	<b>IVA EN VENTAS</b>	7.103,90
21.04	<b>RETENCIÓN EN LA FUNTE DEL IMPUETO A LA RENTA</b>	198,45
21.05	<b>RETENCIÓN IVA</b>	120,00
21.06	<b>PRESTAMOS A EMPLEADOS IESS POR PAGAR</b>	500,00
21.07	<b>APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR</b>	941,58
21.08	<b>IRF POR PAGAR 1%</b>	233,32
21.09	<b>VACACIONES POR PAGAR</b>	562,25
21.09.01	<b>SUELDOS POR PAGAR</b>	9.293,93
21.09.02	<b>DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR</b>	1.024,50
21.09.03	<b>DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR</b>	4.079,50
21.09.04	<b>15% PARTICIPACIONES A EMPLEADOS POR PAGAR</b>	840,72
21.09.05	<b>APORTES AL IESS POR PAGAR</b>	1.256,32
21.09.06	<b>FONDO DE RESERVA POR PAGAR</b>	984,21
21.10	<b>IRF POR PAGAR 2%</b>	22,70
21.11	<b>IRF POR PAGAR 8%</b>	32,00
21.12	<b>RETENCIÓN IVA POR PAGAR 100%</b>	56,00

21.12	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	450,55
21.13	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b><u>43.221,95</u></b>
2.2	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
22.01	DOCUMENTOS POR PAGAR	1.207,41
22.02	HIPOTÉCAS POR PAGAR	1.500,00
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b><u>2.707,41</u></b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b><u>45.929,35</u></b>
3	<b>PATRIMONIO</b>	
3.1	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	
31.01	CAPITAL	55.820,65
32	<b>RESERVAS</b>	1.450,00
32.01	LEGAL	300,00
32.02	FACULTATIVA	200,00
32.03	ESTATUTARIA	250,00
32.04	OTRAS RESERVAS	700,00
33.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO (MENSUAL)	3.633,51
	<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>	<b><u>60.904,16</u></b>
		<b><u>\$</u></b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b><u>106.833,5</u></b>
		<b><u>1</u></b>

---

GERENTE

---

CONTADOR

## CONCLUSIONES

El presente trabajo de titulación se estableció las siguientes conclusiones que se generaron de la observación directa y la aplicación de los métodos, técnicas e instrumentos de investigación:

- ✓ La empresa ICAMODA es una institución dedicada a la producción de lencería, a pesar de que es una industria no cuenta con un sistema de costos donde se establezcan los elementos del costo y el costo unitario por prenda, por tal razón se realicé el presente tema y de supo identificar la receta por cada uno de los productos y como se ingresa los elementos por área de producción.
- ✓ Se estableció distribución por área de trabajo de los elementos de los costos, estableciéndose que valores como las depreciaciones no eran ingresados debidamente en el costo, no se realizaron los cálculos del cuadro de depreciaciones afectando a la entidad por el no registro de los gastos deducibles.
- ✓ No se cuenta con kardex de los productos en proceso para identificar cual es el costo en cada área de trabajo, dificultando la identificación el valor en caso de pérdida de la producción en el punto previsto y no el valor total si llegara al término.
- ✓ No se cuenta con el cálculo del rol de pagos solo se realiza de forma empírica puesto que no se aplican los beneficios de ley, provisiones y el impacto en el costo unitario.
- ✓ La materia prima es el elemento del costo que más incidencia tiene en el proceso productivo, es por ello que se hace necesario contar con controles sobre su manejo, que permitan verificar el adecuado resguardo y movimiento de la misma dentro de la fábrica.

## RECOMENDACIONES

- ✓ Aplicar el sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción el mismo que permita reconocer con exactitud los costos unitarios y totales de la producción y un control sobre las órdenes ingresadas a las áreas de producción.
- ✓ Aplicar el cuadro de distribuciones el que permita identificar las cuentas del activo fijo, los valores de adquisición y los porcentajes de depreciaciones emitidos por el Servicios de Rentas Internas, los cuales afecta al gasto deducible.
- ✓ Implementar tarjetas kardex para llevar el debido control por cada área de trabajo y así poder evitar equivocaciones y pérdidas de materiales y económicas para el desarrollo de la empresa.
- ✓ Elaborar el rol de pagas mensuales y sus registros en los asientos, libros contables y las declaraciones a los organismos de control.
- ✓ Aplicar reportes de control, desde el ingreso de la materia prima, requisición de la misma hasta la realización de la orden de trabajo, permitirá un mayor control sobre el resguardo y movimiento de la materia prima dentro de la fábrica.

## BIBLIOGRAFÍA

- ✓ Arena, S. Z. (1997). Metodología de la Investigación. México: McGraw Hill.
- ✓ Bravo, O. G. (2005). Contabilidad de Costos . Bogotá: McGrawHill.
- ✓ Colín, J. G. (2007). Contabilidad de Costos . México: McGrawHill.
- ✓ Cortés Padilla, M. T. (2012). Metodología de la Investigación . México: Trillas .
- ✓ Cuevas, C. F. (2001). Contabilidad de Costos. Colombia : D´vinni Ltda.
- ✓ Diseño y Desarrollo del proceso de investigación. (s.f.). Mc Graw Hill.
- ✓ Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación. (s.f.). McGraw Hill.
- ✓ Esparza Esparza, G. A. (30 de 07 de 2010). <http://dspace.esPOCH.edu.ec>. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/420#sthash.3XVD3F4t.dpuf>
- ✓ Lara Muñoz, E. M. (2011). Fundamentos de la Investigación . México : Alfaomega .
- ✓ Paguay Atupaña, S. M. (30 de 07 de 2010). <http://dspace.esPOCH.edu.ec>. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/430#sthash.sDR8oHDn.dpuf>
- ✓ Salinas, A. T. (2010). contabilidad de costos analisis para la toma de decisiones . México: tercera edición.
- ✓ Sánchez, P. Z. (2011). Contabilidad General. Bogotá: Mc Graw Hill.
- ✓ Sarmiento, R. (2007). Contabilidad General . Quito: Voluntad.
- ✓ Sarmiento, R. (2010). Contabilidad de Costos. Quito: ISBN.
- ✓ Tierra Satán, W. P. (2 de 09 de 2013). <http://dspace.esPOCH.edu.ec>. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/2719>
- ✓ Valdivieso, M. B. (2007). Contabilidad de Costos. Quito: Nuevodia.
- ✓ Valdivieso, M. B. (2007). Contabilidad General. Quito: ISBN.
- ✓ Zapata, P. (2007). Contabilidad de Costos. Bogota: Mc Graw Hill.
- ✓ Zapata, P. (2011). Contabilidad General. Bogotá: Mc Graw Hill.

# ANEXOS

## Anexo 1: Factura De Compras De Materia Prima

**TEXMODA CIA LTDA**

Dirección: Ave Cevallos S/n y  
Montalvo

CLIENTE : Vinicio Meza

DIRECCI Huachi Belén

ÓN:

RUC: 1802520385001

FACTURA 001-002-00006

RUC: 1802508641001

Autorización: 33

FECHA: 03/07/2016

TELÉFONO: 32846397

GUIA DE 45  
REMISIÓN :

CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
2500	Tela Jercey	1,75	4.375,00
2	Tela Forro	1,50	3,00
		SUBTOTAL	4.378,00
		IVA14%	612,92
		TOTAL	4.990,92

ELABORADO POR

RECIBI  
CONFORME

Luis Javier Proaño López Imp. Josué Telf. Original (blanco)Adquiriente 1 copia emisor  
2467335 RUC. 1803407611001 Valido hasta el  
2017

Anexo 2: Retención de Compra

		<b>RUC</b> 180252038500 1			
<b>VINICIO MEZA</b> VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ROPA INTERIO Ave. Panamericana Sur .Huachi Belén		<b>COMPROBANTE DE RETENCIÓN</b> 001 N-0000024 A.T.U SRI 1011118856			
PROVEEDOR: TEXMODA CIA LTDA R.U.C: 1802508641001 DIRECCIÓN: Ave Cevallos S/n y Montalvo TIPO DE COMPROBANTE DE VENTA:	FECHA DE EMISIÓN: 03/07/2016  TELÉFONO: 2423456 - 0980435780 No de COMPROBANTE DE VENTA:				
EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	CODIGO DEL IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
2016	4378	RENTA	325	1%	43,78
VÁLIDO PARA SU EMISION HASTA 01/02/2017				TOTAL	43,78
ELABORADO POR			RECIBI CONFORME		
Moyolema José Imp. Dany Telf.2457639 RUC. 1896593541001 Original (Blanco)Adquiriente 1 Copia Emisor					

Anexo 3: Factura de Compra de Materia Prima

**FACTURA 001-003-00001**

**ELASTICOS AMBATO** RUC: 180570722000  
**CIA. LTDA** 1  
 Dirección: Ave Chasquis s/n y Autorización: 5  
 Casique Álvarez  
 Teléfono:2411243- 0980435744 Caducidad: 20/05/2017  
 CLIENTE : Vinicio Meza FECHA: 05/07/2016  
 DIRECCIÓN: Huachi Belén TELÉFONO: 32846397  
 RUC: 1802520385001 GUIA DE REMISIÓN : 80

CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
4000	Elástico Dogo	0,38	1520,00
2600	Elástico de Cintura Niño	0,25	650,00
6000	Elástico de Cintura Niña y Mujer	0,12	720,00
8000	Elástico de Fantasía	0,15	1200,00
5000	Transfer niño	0,10	500,00
5500	Kit Bordado	0,08	440,00
5000	Transfer niña	0,10	500,00
20000	Tallas Satín	0,01	200,00
		<b>SUBTOTAL</b>	<b>5730,00</b>
		<b>IVA14%</b>	<b>802,2</b>
		<b>TOTAL</b>	<b>6532,2</b>

ELABORADO POR

RECIBI  
CONFORME

Imprenta Galaxis Telf. 0987566312 RUC. Original(Blanco)adquiere 1copia  
 1876354521001 Válido Hasta Emisor  
 01/02/2017

Anexo 4: Retención de compras

		18025203850 01 <b>RUC</b>			
<b>VINICIO MEZA</b> VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ROPA INTERIO Ave. Panamericana Sur .Huachi Belén		<b>COMPROBANTE DE RETENCIÓN</b> 001 N-0000024 A.T.U SRI 1011118856			
<b>PROVEEDOR:</b> R.U.C: DIRECCIÓN: TIPO DE COMPROBANTE DE VENTA:	ELASTICOS AMBATO CIA. LTDA 1805707220001 Ave. Chasquis y Casique Álvarez VENTA:	FECHA DE EMISIÓN: 05/07/2016 TELÉFO NO: 2411243 - 0980435744 No de COMPROBANTE DE			
EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	CODIGO DEL IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
2016	5730	RENTA	325	1%	57,3
VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA EL 01/03/2017				<b>TOTAL</b>	57,3
ELABORADO POR		RECIBI CONFORME			
Moyolema José Imp. Dany Telf.2457639 RUC. 1896593541001 Original (Blanco)Adquiriente 1 Copia Emisor					

Anexo 5: Factura Compras Materia Prima Indirecta

**FACTURA 01-02-089**

**PINTO CIA .LTDA**

RUC: 1804605431001

Dirección: Ave Bolívar S/n y  
Montalvo

Autorización: 6

Teléfono: 2419112- 0980435236

Caducidad: 20/05/2017

CLIENTE : Vinicio Meza

FECHA: 08/07/2016

DIRECCIÓN: Huachi Belén

TELÉFONO: 32846397

RUC: 1802520385001

GUIA DE REMISIÓN : 85

CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
3	HILOS	2,50	7,50
2	CEDA POLIESTER	3,00	6,00
19000	FUNDAS	0,01	190,00
18000	PLASTIFLECHAS	0,01	180,00
18500	ETIQUETAS DE CARTON	0,01	185,00
5000	CAJAS	0,10	500,00
SUBTOTAL			1068,50
IVA14%			149,59
TOTAL			1218,09

ELABORADO POR

RECIBI  
CONFORME

Mayorga Barona Julieta Carmelina Imp. Ambato Original( Blanco) Emite 1 copia Emisor  
Telefax 2432277 RUC.18034956710012 Válido hasta 2017

Anexo 6: Retención De Compras Materia Prima Indirecta

		<b>RUC</b> 180252038500 1			
<b>VINICIO MEZA</b> VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ROPA INTERIO Ave. Panamericana Sur .Huachi Belén		<b>COMPROBANTE DE RETENCIÓN</b> 001 N-0000024 A.T.U SRI 1011118856			
PROVEEDOR: PINTO CIA.LTDA R.U.C: 1804605431001 DIRECCIÓN: Ave. Bolívar s/n y Montalvo TIPO DE COMPROBANTE DE VENTA: Factura	FECHA DE EMISIÓN: 08/07/2016 TELÉFONO:2419112 - 0980435236 No de COMPROBANTE DE VENTA: 01-02-089				
EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	CODIGO DEL IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
2016	1068,5	RENTA	325	1%	10,685
VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA EL 01/03/2016				TOTAL	10,685
ELABORADO POR		RECIBI CONFORME			
Moyolema José Imp. Dany Telf.2457639 RUC. 1896593541001 Original (Blanco)Adquiriente 1 Copia Emisor					

Anexo 7: Factura de gastos Agua

CANTIDAD		DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
		PAGO DE AGUA POTABLE	38	38
VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 19/03/2017			SUBTOTAL	38
			IVA14%	
			TOTAL	38

**EMAPA**  
 Dirección: Ave Sucre s/n y Castillo  
 Teléfono: 2413312- 0980435345

**FACTURA 003-003-0045**  
 RUC: 1805707765001  
 Autorización SRI: 675  
 Fecha de Autorización: 19/03/2016

CLIENTE : Vinicio Meza  
 DIRECCIÓN: Huachi Belén  
 RUC: 1802520385001

FECHA: 06/07/2016  
 TELÉFONO: 32846397  
 GUIA DE REMISIÓN : 80

ELABORADO POR \_\_\_\_\_ RECIBI CONFORME \_\_\_\_\_

EP. Empresa Municipal De Agua Potable Y Alcantarillado de Ambato

Anexo 8: Factura de Gastos de EEASA

<b>EEASA</b>		<b>FACTURA 002-0023-0065</b>	
Dirección: Ave Lalama s/n y Montalvo		RUC:	1805702176001
Teléfono:2841246- 0985435574		Autorización SRI:	435
		Fecha	de
		Autorización:	10/02/2017
CLIENTE :	Vinicio Meza	FECHA:	05/07/2016
DIRECCIÓN:		TELÉFONO:	32846397
N:	Huachi Belén	GUIA	DE
RUC:	1802520385001	REMISIÓN :	80
CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	PAGO DE ENERGIA ELECTRICA	60	60
VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 10/02/2017		<b>SUBTOTAL</b>	60
		<b>IVA14%</b>	
		<b>TOTAL</b>	60
ELABORADO POR		RECIBI CONFORME	
Empresa Eléctrica Publica Corporación Nacional de Telecomunicaciones			

Anexo 9: Factura de Gastos de CNT

<b>CNT</b>		<b>FACTURA 001-043-001</b>	
Dirección: Ave Rio Coca s/n y Rio Payamino		RUC:	1805704765001
Teléfono:2751067- 0995435767		Autorización SRI:	657
		Fecha de Autorización:	20/01/2016
CLIENTE :	Vinicio Meza	FECHA:	04/07/2016
DIRECCIÓN:	Huachi Belén	TELÉFONO:	32846397
RUC:	1802520385001	GUIA DE REMISIÓN	
		:	80
CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	CONSUMO DE LLAMADAS	20	20
	INTERNET	25	25
VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 20/01/2016		SUBTOTAL	45
		IVA14%	6,3
		TOTAL	51,3
ELABORADO POR		RECIBI CONFORME	
COPIA EMISOR			
En caso de existir algún valor impago este se sumara o transferirá a otro u otros servicios que tenga a su nombre			

Anexo 10: Retención de Gastos Arriendo

		<b>COMPROBANTE DE RETENCIÓN</b>		0001-003-020	
<b>VINICIO MEZA</b> VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ROPA INTERIOR Ave. Panamericana Sur .Huachi Belén <b>OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD</b>		RUC: 1802520385001 Autorización: 876 Fecha de Autorización: 05/01/2017			
PROVEEDOR: RUC:	MARÍA CECILIA CUELLO NARANJO 1805776342001	FECHA : TIPO DE COMPROBANTE DE VENTA	06/07/2016 FACTURA		
DIRECCIÓN TELÉFONO	Ave. Chasquis s/n Cacique Álvarez 2411765-0978345712	NÚMERO de COMPROBANTE DE VENTA:	001-0005-091		
EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	CODIGO DEL IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
2016	400	Renta		8%	32
	56	IVA		100%	56
VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 05/01/2017				TOTAL	88
ELABORADO POR		RECIBI CONFORME			
Moyolema José Imp. Dany Telf.2457639 RUC. 1896593541001 Original (Blanco)Adquiriente 1 Copia Emisor					

Anexo 11: Factura de Gasto Mantenimiento Maquinaria

<b>MAQUINAS AGUAYO S.A</b>		<b>FACTURA 001-033-0054</b>	
Dirección: Ave Montalvo s/n y Cuenca		RUC:	1805462718001
Teléfono:2443317- 0980371298		Autorización SRI:	125
		Fecha de	11/02/2016
		Autorización :	
CLIENTE	Vinicio Meza	FECHA:	07/07/2016
:			
DIRECCI	Huachi Belén	TELÉFONO:	32846397
ÓN:			
RUC:	1802520385001	GUIA DE 80	
		REMISIÓN :	
CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	MANTENIMIENTO MAQUINAS	1100	1100
VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 11/02/2017		SUBTOTAL	1100
		IVA14%	154
		TOTAL	1254
ELABORADO POR		RECIBI CONFORME	
María José Carrillo Andrade Imp. July .Direc.Ave. Bolívar y Cuenca Telef.0989576423 RUC. 18986746312001			

Anexo 12: Retención de Gastos Mantenimiento de Maquinaria

		<b>COMPROBANTE DE RETENCIÓN</b>		0001-003-021	
<b>VINICIO MEZA</b> VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ROPA INTERIOR Ave. Panamericana Sur .Huachi Belén <b>OBLIGADO A LLEVAR                  CONTABILIDAD</b>		RUC: 1802520385001  Autorización: 876  Fecha de Autorización: 05/01/2017			
PROVEEDOR: MAQUINAS AGUAYO S.A R.U.C: 1805462718001 DIRECCIÓN: Montalvo s/n Cuenca TELÉFONO: 2443317-0980371298		FECHA : 32846397 TIPO DE COMPROBANTE DE VENTA: FACTURA  NÚMERO de COMPROBANTE DE VENTA: 001-033-0054			
EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	CODIGO DEL IMPUESTO	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2016	1100	Renta		2%	22
VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 05/01/2017				<b>TOTAL</b>	22
ELABORADO POR		RECIBI CONFORME			
Moyolema José Imp. Dany Telf.2457639 RUC. 1896593541001 Original (Blanco)Adquiriente 1 Copia Emisor					

**Anexo 13: Factura de Gastos Útiles de Oficina**

<b>ANDRADE LOZADA LUIS JAVIER</b> Dirección: Ave Bolívar s/n y Lalama Teléfono: 2751235- 0982346712		<b>FACTURA 001-045-004</b> RUC: 1846239812001 Autorización SRI: 128 Fecha de Autorización: 09/01/2016	
<b>CLIENTE :</b> Vinicio Meza <b>DIRECCIÓN:</b> Huachi Belén <b>RUC:</b> 1802520385001		<b>FECHA:</b> 07/07/2016 <b>TELÉFONO:</b> 32846397 <b>GUIA DE REMISIÓN</b> : 80	
CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	ULILES DE OFICINA	50	50
VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 09/01/2017		<b>SUBTOTAL</b>	<b>50</b>
		IVA14%	7
		<b>TOTAL</b>	<b>57</b>
<b>ELABORADO POR</b>		<b>RECIBI CONFORME</b>	
Mónica Alejandra Espín Imp. Alejandra .Direc.Ave. Río Coca y Lalama Teléf. 2845763 RUC. 1804701730001			

Anexo 14: Retención de Gastos Útiles de Oficina

		<b>COMPROBANTE DE RETENCIÓN</b> 0001-003-024			
<b>VINICIO MEZA</b> VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ROPA INTERIOR Ave. Panamericana Sur .Huachi Belén					
<b>OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD</b>		RUC: 1802520385001 Autorización : 876 Fecha de Autorización : 05/01/2017			
PROVEEDOR: ANDRADE LOZADA LUIS JAVIER		FECHA : 09/07/2016			
R.U.C: 1846239812001		TIPO DE COMPROBANTE DE VENTA : FACTURA			
DIRECCIÓN: Rocafuerte s/n y Montalvo					
TELÉFONO: 2751235-098234671		NÚMERO de COMPROBANTE DE VENTA: 001-045-004			
EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	CODIGO DEL IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
2016	50	Renta		1%	0,5
VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 05/01/2017				<b>TOTAL</b>	<b>0,5</b>
ELABORADO POR		RECIBI CONFORME			
Moyolema José Imp. Dany Telf.2457639 RUC. 1896593541001 Original (Blanco)Adquiriente 1 Copia Emisor					

Anexo 15: Factura de Gastos Seguridad

<b>SECURITY S.A</b>		<b>FACTURA 002-001-0012</b>	
Dirección: Ave Roca Fuerte s/n y Montalvo		RUC:	1809347812001
Teléfono:2441754- 0982345746		Autorización SRI:	345
		Fecha de	
		Autorización:	15/02/2016
CLIENTE :	Vinicio Meza	FECHA:	19/07/2016
DIRECCIÓN:	Huachi Belén	TELÉFONO:	32846397
RUC:	1802520385001	GUIA DE	
		REMISIÓN :	80

CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	SEGURIDAD	35	35
VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 15/02/2017		<b>SUBTOTAL</b>	35
		IVA14%	4,9
		<b>TOTAL</b>	39,9

<p>ELABORADO POR</p> <p>Carmen Amelia Panimboza Pujos Imp. Carmita. Direc.Ave. Sucre y MeraTelef.0983457615 RUC. 1804701735001</p>	<p>RECIBI CONFORME</p>
--	------------------------



Anexo 17: Factura de Gastos Fletes

<b>TRANSPORTE LOS ANDES S.A</b>		<b>FACTURA 002-004-001</b>	
Dirección: Ave Tungurahua s/n E Imbabura		RUC:	1804762353001
Teléfono:2764523- 0982345681		Autorización:	357
		Caducidad:	01/02/2016
CLIENTE :	Vinicio Meza	FECHA:	02/07/2016
DIRECCIÓN:	Huachi Belén	TELÉFONO:	32846397
RUC:	1802520385001	GUIA DE REMISIÓN	
		:	80
CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	FLETES	80	80
VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01/02/2017		SUBTOTAL	80
		IVA14%	11,2
		TOTAL	91,2
ELABORADO POR		RECIBI CONFORME	
Ian Alexander Altamirano. Imp. IAN .Direc.Ave. Bolívar y Cevallos Telef.2847656 RUC. 1809486751001			

Anexo 18: Retención de Gasto Fletes

		<b>COMPROBANTE DE RETENCIÓN</b> 0001-003-026			
<b>VINICIO MEZA</b>		180252038500			
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ROPA INTERIOR		<b>RUC:</b> 1			
Ave. panamericana Sur .Huachi Belén		<b>Autorización</b> : 876			
<b>OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD</b>		Fecha de Autorización: 05/01/2016			
TRANSPORTE PROVEEDOR: LOS ANDES S.A		FECHA : 06/07/2016			
R.U.C: 1804762353001		TIPO DE COMPROBAN TE DE VENTA FACTURA			
DIRECCIÓN: Tungurahua s/n E Imbabura		NÚMERO de COMPROBAN TE DE 002-004-001 VENTA:			
TELÉFONO: 2764523 0982345681					
EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	CODIGO DEL IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
2016	80	Renta		1%	0,8
VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 05/01/2017				<b>TOTAL</b>	<b>0,8</b>
ELABORADO POR		RECIBI CONFORME			
Moyolema José Imp. Dany Telf.2457639 RUC. 1896593541001 Original (Blanco)Adquiriente 1 Copia Emisor					

Anexo 19: Factura de Gastos Aceite de Maquinas

<b>LUIS ROGELIO MORENO LOPÈZ</b>		<b>FACTURA 002-004-025</b>	
Dirección: Ave Mera s/n Lalama		RUC:	180476214200 1
Teléfono: 2457813- 0975486391001		Autorización:	357
		Caducidad:	01/02/2016
CLIENTE :	Vinicio Meza	FECHA:	02/07/2016
DIRECCIÓN :	Huachi Belén	TELÉFONO:	32846397
RUC:	1802520385001	GUIA DE REMISIÓN :	80
CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	ACEITE DE MAQUINAS	25,00	25
VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01/02/2017		SUBTOTAL	25
		IVA14%	3,5
		TOTAL	28,5
ELABORADO POR		RECIBI CONFORME	
Scarlet Alejandra Suarez Castillo Imp. Scarlet. Direc.Ave. Rio Payamino y Rio Coca Telef.2840912 RUC. 1847635431001			

Anexo 20: Retención de Gasto de Aceite De Maquinas

		<b>COMPROBANTE DE RETENCIÓN</b>		0001-003-026	
<p><b>VINICIO MEZA</b>                  VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE                  ROPA INTERIOR                  Ave. Panamericana Sur .Huachi                  Belén</p>		RUC: 1802520385001  Autorización: 876  Fecha de Autorización: 05/01/2016			
<p><b>OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD</b></p>					
PROVEEDOR: LUIS ROGELIO MORENO LOPÈZ		FECHA : 09/07/2016			
R.U.C: 1804762142001		TIPO DE COMPROBANTE DE VENTA: FACTURA			
DIRECCIÓN: Mera s/n Lalama		NÚMERO de COMPROBANTE DE VENTA: 002-004-025			
TELÉFONO: 2457813-0975486391001					
EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	CODIGO DEL IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
2016	25,00	Renta		1%	0,25
VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 05/01/2017				<b>TOTAL</b>	<b>0,25</b>
ELABORADO POR		RECIBI CONFORME			
Moyolema José Imp. Dany Telf.2457639 RUC. 1896593541001 Original (Blanco)Adquiriente 1 Copia Emisor					

Anexo 21: Factura de Ventas Sra. Maricela Vega

		<b>FACTURA DE VENTA 034-002-0092</b>	
<b>VINICIO MESA</b>		RUC:	1802520385001
Ave. Panamericana Sur Huachi Belén		Autorización SRI:	234
Teléfono:2849750- 0982451667		Fecha de	
<b>"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"</b>		Autorización :	10/01/2016
CLIENTE :	Sra. Maricela Vega	FECHA:	15/07/2016
DIRECCIÓN :	Rio Coca s/n Rio Putumayo	TELÉFONO:	2419112
RUC:	1876593452001	GUIA DE REMISIÓN :	235
<b>OBLIGADOS A LLEVAR CONTABILIDAD</b>			
CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1500	Interior de Niña Talla 28	1,25	1875,00
1400	Interior de Niño Talla 34	1,50	2100,00
1200	Interior de Mujer Talla 38	1,50	1800,00
1000	Interior de Hombre Talla 38	2,00	2000,00
VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 10/01/2017		SUBTOTAL	7775,00
		IVA14%	1088,50
		TOTAL	8863,50
ELABORADO POR		RECIBI CONFORME	
Moyolema José Imp. Dany Telf.2457639 RUC. 1896593541001 Original (Blanco)Adquiriente 1 Copia Emisor			

Anexo 22: Factura de Ventas Sra. María Cruz

 <p><b>ICAMODA</b> un concepto que nunca termina</p>		<b>FACTURA DE VENTA 034-002-0093</b>	
<p><b>VINICIO MESA</b> Ave. Panamericana Sur Huachi Belén Teléfono:2849750- 0982451667</p>		<p>RUC: 1802520385001 Autorización SRI: 234 Fecha de Autorización : 10/01/2016</p>	
<b>"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"</b>			
<p>CLIENTE : Sra. María Cruz DIRECCIÓN: Antepara s/n Pichincha RUC: 1840934591001</p>		<p>FECHA: 14/07/2016 TELÉFONO: 2449912 GUIA DE REMISIÓN : 857</p>	
CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1500	Interior de Niña Talla 28	1,25	1875,00
1600	Interior de Niño Talla 34	1,50	2400,00
1640	Interior de Mujer Talla 38	1,50	2460,00
1200	Interior de Hombre Talla 38	2,00	2400,00
<p>VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 10/01/2017</p>		SUBTOTAL	9135,00
		IVA14%	1278,90
		TOTAL	10413,90
ELABORADO POR		RECIBI CONFORME	
<p>Moyolema José Imp. Dany Telf.2457639 RUC. 1896593541001 Original (Blanco)Adquiriente 1 Copia Emisor</p>			

Anexo 23: Retención de Ventas Sr Vinicio Mesa

<b>COMERCIAL BELÉN</b>		<b>COMPROBANTE</b>		<b>DE</b>	
MARIA BELÉN CRUZ ORTIZ		RETENCIÓN		0001-002-033	
Ave. Rio Coca s/n Rio Putumayo		RUC:	1876593452001		
<b>OBLIGADO A LLEVAR</b>		Autorización:	261		
<b>CONTABILIDAD</b>		Fecha de			
		Autorización:	06/01/2016		
PROVEEDOR:	Sr. Vinicio Mesa	FECHA :	18/07/2016		
R.U.C:	1802520385001	TIPO DE		Factura	
		COMPROBANT			
		E DE VENTA			
DIRECCIÓN	Ave. Panamericana	NÚMERO de			
	Sur Huachi Belén	COMPROBANT	034-002-0092		
TELÉFONO	32846397	E DE VENTA:			
<b>EJERCICIO FISCAL</b>	<b>BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN</b>	<b>IMPUESTO</b>	<b>CODIGO DEL IMPUESTO</b>	<b>% DE RETENCIÓN</b>	<b>VALOR RETENIDO</b>
2016	9135,00	RENTA		1%	91,35
VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 05/01/2017				TOTAL	91,35
ELABORADO POR			RECIBI CONFORME		
José Luis Mayorga Ruiz Imp. .Luis Direc .Ave Chasquis y Antepara Telef.2856734 RUC. 1809349851001					

Anexo 24: Factura de Ventas a La Sra. Marcelo Aldaz

		<b>FACTURA DE VENTA 034-002-0095</b>	
<b>VINICIO MESA</b>			
Ave. Panamericana Sur Huachi Belén Teléfono:2849750- 0982451667		RUC: 18025203850 01	Autorización SRI: 234 Fecha de
<b>"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"</b>		Autorización : 10/01/2016	
CLIENTE : Sr. Marcelo Aldaz DIRECCIÓN : : Rocafuerte s/n Maldonado RUC: 1809238751001	FECHA: 15/07/2016 TELÉFONO: 2853549 GUIA DE REMISIÓN : 765		
<b>OBLIGADOS A LLEVAR CONTABILIDAD</b>			
CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1000	Interior de Niña Talla 28	1,25	1250,00
1200	Interior de Niño Talla 34	1,50	1800,00
1600	Interior de Mujer Talla 38	1,50	2400,00
1500	Interior de Hombre Talla 38	2,00	3000,00
VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 10/01/2017		SUBTOTAL	8450,00
		IVA14%	1183,00
		TOTAL	9633,00
ELABORADO POR		RECIBI CONFORME	
Moyolema José Imp. Dany Telf.2457639 RUC. 1896593541001 Original (Blanco)Adquiriente 1 Copia Emisor			

Anexo 25: Factura de Ventas Sr. Rodrigo Proaño

		<b>FACTURA DE VENTA 034-002-0096</b>	
<b>VINICIO MESA</b>			
Ave. Panamericana Sur Huachi Belén Teléfono:2849750- 0982451667		RUC: 18025203850 Autorización SRI: 234 Fecha de Autorización : 10/01/2016	
<b>"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"</b>			
CLIENTE : Sr. Rodrigo Proaño DIRECCIÓN : Cuenca s/n Montalvo RUC: 1809459831001	FECHA: 16/07/2016 TELÉFONO: 2857523 GUIA DE REMISIÓN : 985		
CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1500	Interior de Niña Talla 28	1,25	1875,00
1000	Interior de Niño Talla 34	1,50	1500,00
900	Interior de Mujer Talla 38	1,50	1350,00
1400	Interior de Hombre Talla 38	2,00	2800,00
VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 10/01/2017		SUBTOTAL	7525,00
		IVA14%	1053,50
		TOTAL	8578,50
ELABORADO POR		RECIBI CONFORME	
Moyolema José Imp. Dany Telf.2457639 RUC. 1896593541001 Original (Blanco)Adquiriente 1 Copia Emisor			

Anexo 26: Retención De Ventas Sr Vinicio Mesa

<b>COMERCIAL PROAÑO</b>		<b>COMPROBANTE</b>		<b>DE</b> 0001-0021-045	
LUIS RODRIGO PROAÑO SOLIS		RUC: 1809238751001			
Ave. Rio Coca s/n Rio Putumayo		Autorización: 120			
<b>OBLIGADO A LLEVAR</b>		Fecha de Autorización: 06/01/2016			
<b>CONTABILIDAD</b>					
PROVEEDOR: Sr. Vinicio Mesa		FECHA : 20/07/2016			
R.U.C: 1802520385001		TIPO DE COMPROBANTE DE VENTA Factura			
DIRECCIÓN Ave. Panamericana Sur Huachi Belén		NÚMERO de COMPROBANTE DE VENTA: 034-002-0092			
TELÉFONO 32846397					
<b>EJERCICIO FISCAL</b>	<b>BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN</b>	<b>IMPUESTO</b>	<b>CODIGO DEL IMPUESTO</b>	<b>% DE RETENCIÓN</b>	<b>VALOR RETENIDO</b>
2016	7525,00	RENTA		1%	75,25
VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 05/01/2017				<b>TOTAL</b>	<b>75,25</b>
ELABORADO POR		RECIBI CONFORME			
Mayra Patricia López Moyolema Direc.Ave Cuenca y Castillo Telef.0983574623 RUC. 1802385761001					