



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS
POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN BASADO EN LOS COSTOS
VARIABLES PARA LA EMPRESA CUEROTEX CONFECCIONES S.A.**

**TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

AUTORA: GABRIELA MONSERRATH DUQUE ESPINOZA

DIRECTOR: ING. JOSÉ ROBALINO

CUENCA, ECUADOR

2009

Dedicatoria:

Con amor para mis Padres y Hermanas, por ser
el soporte incondicional en mi vida.

Agradecimiento:

A Dios por guiar mi camino.

A mis Padres y Hermanas por ser siempre mi motivo de seguir adelante.

Al Ing. José Robalino, por su colaboración, paciencia y enseñanzas impartidas para la culminación del presente trabajo.

Gabriela Duque Espinoza.

Todo el contenido y criterios del presente trabajo de investigación son responsabilidad de la autora.

Gabriela Duque Espinoza

Índice de contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Firma de responsabilidad.....	iv
Índice de contenidos.....	v
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii

Introducción.....	1
-------------------	---

Capítulo 1: La Organización

Introducción.....	3
1.1 Generalidades.....	4
1.2 Constitución de la empresa.....	5
1.3 Estructura organizacional.....	6
1.4 Políticas de la empresa.....	9
1.5 Los accionistas y el capital.....	10
1.6 Actividades que realiza la empresa y sus tipos de clientes.....	13
1.7 Aspectos tributarios y aduaneros de las empresas maquiladoras.....	15
1.8 Contratación del personal en las empresas maquiladoras.....	16
Conclusión.....	18

Capítulo 2: La contabilidad de costos

Introducción.....	19
2.1 La contabilidad de costos y sus ventajas.....	20
2.2 La relevancia de los costos variables.....	21
2.3 Objetivos de la contabilidad de costos por órdenes de producción basada en los costos variables.....	23

2.4 Elementos del costo.....	25
2.4.1 La materia prima.....	25
2.4.2 Mano de obra directa.....	27
2.1.3 Costos indirectos de fabricación.....	29
2.5 Incidencia de la maquila en el costo de los productos terminados.....	30
Conclusión.....	32

Capítulo 3: Sistema de costos por órdenes de producción

Introducción.....	33
3.1 Organización del sistema de costos por órdenes de producción.....	34
3.2 Reestructuración del plan de cuentas.....	42
3.3 Ejercicio práctico: recetas de producción, hojas de costo, libro diario, mayores generales, balance de comprobación, estado de resultados y balance general.....	49
Conclusión.....	145
Conclusiones.....	146
Bibliografía.....	148
Anexos.....	149

RESUMEN

El presente trabajo de investigación es una propuesta de implementación de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción basado en los costos variables para la empresa Cuerotex Confecciones S.A.

Cuerotex Confecciones S.A. es una empresa maquiladora que elabora artículos de cuero en general, siendo su principal producto las chaquetas de cuero.

A través de la investigación y la aplicación de conocimientos adquiridos se realizó el conocimiento de la empresa en general, de los conceptos claves de la contabilidad de costos, y se realizó la definición de los elementos que conformarán el costo de los productos de esta empresa.

Finalmente, se realizó la propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción basada en los costos variables, el mismo que será una herramienta primordial para la toma de decisiones gerenciales que realicen los administradores y accionistas para que puedan tener un mayor crecimiento de esta empresa.

ABSTRACT

This investigation is a proposal for the implementation of a system of cost of accounting by production orders, based on the variable costs for Cuerotex Confecciones S.A.

Cuerotex Confecciones S.A. is a manufacturing company that makes general leather goods - its principal product being leather jackets.

Through the investigation and using knowledge gained, a general overview of the company was done along with a review of the key concepts of cost accounting and the definition of the elements that make up the costs of company's products.

Finally, the proposal for a cost accounting by production orders based on variable costs was done; this will be a basic tool for management decisions made by administrators and shareholders in order to be able to have greater growth of this company.

INTRODUCCION

El presente trabajo de grado es una investigación acerca de la Implementación de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción basado en los costos variables para la empresa Cuerotex Confecciones S. A.

El desarrollo del trabajo antes mencionado, tendrá el fin de entregar una herramienta a los accionistas y dueños de Cuerotex Confecciones S. A., para poder tener información real de los costos de cada una de las órdenes de producción que se elaboren en la empresa, ayudando a que los administradores puedan tomar decisiones acertadas y coherentes según los objetivos de la organización.

Cuerotex Confecciones S. A. es una industria maquiladora que produce artículos de cuero en general, siendo su mayor fortaleza la confección de chaquetas de cuero. La producción se realiza siempre bajo pedido, en el cual se especifican tipos de cuero, colores, tallas y detalles. Al ser una empresa maquiladora todos los productos se exportan a nuestros maquiladores, en donde se reexporta la materia prima que ellos nos envían, convertida en producto terminado con alta calidad de exportación, y un alto reconocimiento en mercados internacionales.

Esta idea, de implementar un sistema de costos por órdenes de producción basado en costos variables, nace de la necesidad de asesorar y ayudar a la administración de esta empresa a elegir los pedidos óptimos, facilitando sus labores y brindándoles con esto información necesaria para la toma de decisiones gerenciales, permitiendo que la empresa cumpla sus metas trazadas.

En el primer capítulo se conocerá la parte organizacional de la empresa, sus generalidades, historia, constitución, estructura, políticas, accionistas, actividades

que realiza, y los aspectos especiales de la maquila, tanto en el ámbito tributario, aduanero como de personal.

En el segundo capítulo se abordará la contabilidad de costos y sus ventajas, la relevancia de los costos variables y los objetivos de la contabilidad de costos basada en los costos variables mediante órdenes de producción, los elementos del costo en esta empresa, y la incidencia de la maquila en el costo de los productos terminados.

Por último, en el tercer capítulo se propondrá una organización del sistema de costos por órdenes de producción, se realizará una reestructuración del Plan de cuentas, y se elaborará un ejercicio práctico para un mejor entendimiento del sistema propuesto.

Para cumplir la meta de implementar un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción basado en los costos variables para la empresa Cuerotex Confecciones S. A. me siento en capacidad intelectual de realizarlo, gracias a todos los conocimientos adquiridos en los años de estudio en la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

Introducción.

En el primer capítulo se conocerá la parte organizacional de la empresa, sus generalidades, historia, constitución, estructura, políticas, accionistas, actividades que realiza, y los aspectos especiales de la maquila, en el ámbito tributario, aduanero como de personal.

La empresa Cuerotex Confecciones S. A. es una empresa maquiladora que confecciona artículos de cuero, pero siendo su mayor fortaleza es la confección de chaquetas en este material.

En el primer capítulo conoceremos todo lo necesario acerca de esta empresa para poder cumplir con el objetivo trazado, como la descripción de la misma, su naturaleza jurídica, su estructura organizacional, la descripción de las actividades que realiza, y los aspectos especiales de la maquila que le afectan y que debe tener presentes.

CAPITULO 1

La Organización.

1.1 Generalidades.

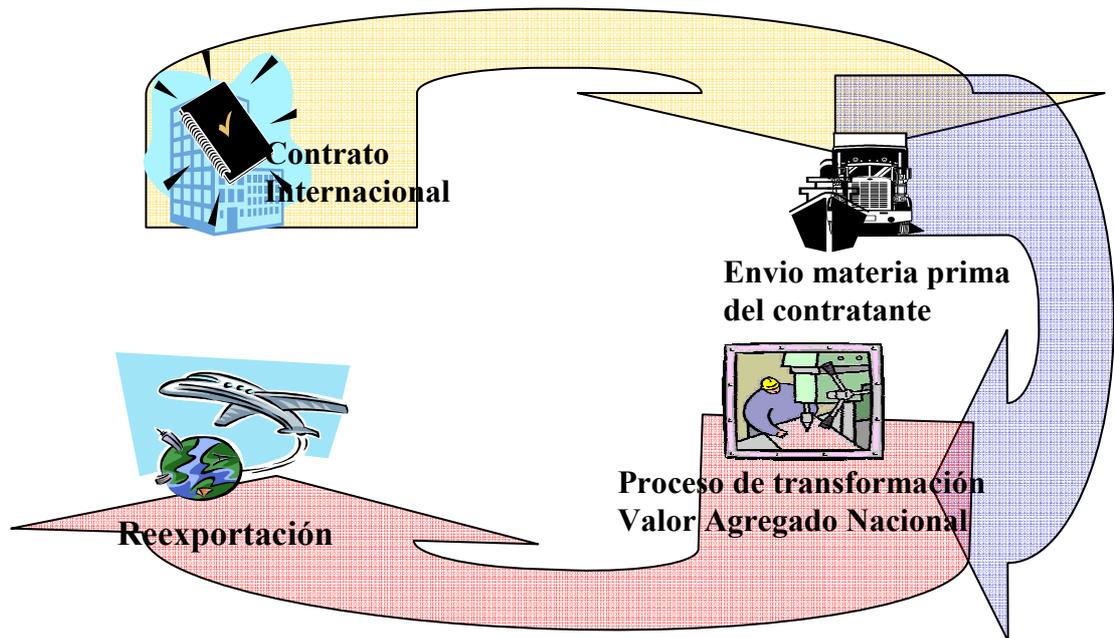
Cuerotex comenzó como un pequeño taller artesanal, llamado Concuero, en la ciudad de Cuenca en el año de 1988, produciendo chaquetas de cuero para cubrir la demanda del mercado local. Luego de ocho años esta empresa creció hasta contar con una gran capacidad instalada y 50 trabajadores, después de unos años, en el 2002, esta empresa logró construir e instalar su propia nave industrial de 1.200mt², lo cual le permitió incrementar el volumen de producción y diversificar en mayor cantidad los productos de cuero que ofrecía. El cambio de mentalidad fue básico en el proceso de crecimiento, puesto que un pilar para crecer consistió en la apertura del capital y la búsqueda de socios estratégicos. Ya con su nueva capacidad instalada en 1996, Cuerotex comenzó a producir artículos de cuero para grandes y reconocidas compañías en los Estados Unidos, y otros países de América Latina. Además, muchos productos también han sido confeccionados para compañías Españolas como, VICPEL, Víctor San Juan; y en la actualidad se está buscando nuevos mercados.

Cuerotex actualmente cuenta con 38 empleados y un importante equipo y maquinaria que permiten realizar productos de calidad, satisfaciendo las expectativas de nuestros clientes, y siendo competitivos en el mercado internacional.

Cuerotex Confecciones en la actualidad lidera el cluster del cuero en Cuenca (concentración de empresas relacionadas), impulsando la unión entre los participantes de la cadena, desde los proveedores de materia prima hasta los que comercializan el producto final.

El despegue para Cuerotex se dio gracias a la Ley de Maquila de 1990, que les permite importar materia prima de buena calidad y reexportar el producto terminado

libre de impuestos. Este sistema permite optimizar costos lo cual se traduce en mejores precios para sus diferentes clientes.



1.2 Constitución de la empresa.

La empresa Cuerotex Confecciones fue constituida como sociedad anónima el veinte y seis de julio de mil novecientos noventa y seis, en la ciudad de Cuenca, por los señores Ing. Com. Juan Malo Jaramillo, Eco. José Palacios, Sr. Luis Alvear, e Ing. Com. Manuel Espinoza, con el objeto de dedicarse a la fabricación, importación y exportación de bienes para la confección de artículos de cuero y otros productos similares, para una duración de veinte y cinco años.

En el mismo año la empresa se acogió al régimen de maquila, solicitando al Ministerio de Industrias, Comercio, Integración y Pesca (MICIP), actualmente MIC, la calificación y el consiguiente registro de maquiladora, los cuales tendrán vigencia indefinida, pero si transcurre un lapso de dos años sin que la maquiladora lleve a cabo ningún programa de maquila, se la eliminará del registro y, si desea seguir operando luego de este tiempo, deberá presentar una nueva solicitud.

Los objetivos de trabajar bajo un régimen de maquila son:

- ♦ Generar fuentes de trabajo.
- ♦ Capacitar mano de obra.
- ♦ Modernizar y tecnificar los sectores productivos.

- ♦ Invertir en tecnología nueva.
- ♦ Propiciar la mayor incorporación de componentes nacionales en los procesos.
- ♦ Estimular la inversión extranjera directa en el país.
- ♦ Ingresar a nuevos mercados.
- ♦ Generar oportunidades para las medianas y pequeñas empresas.
- ♦ Mejorar el nivel de competitividad.
- ♦ Actualizar los procesos productivos.
- ♦ Diseñar los productos e innovar tecnología.

1.3 Estructura organizacional.

Cuerotex Confecciones S.A. maneja una estructural organizacional vertical, en la cual se distinguen claramente las jerarquías dentro de la organización, y la centralización en la toma de decisiones en la gerencia general, siempre que no sean decisiones muy trascendentales. La junta general de accionistas es la que toma las decisiones más relevantes y de cambios en la organización.

Los diferentes departamentos que se manejan dentro de la organización son los siguientes:

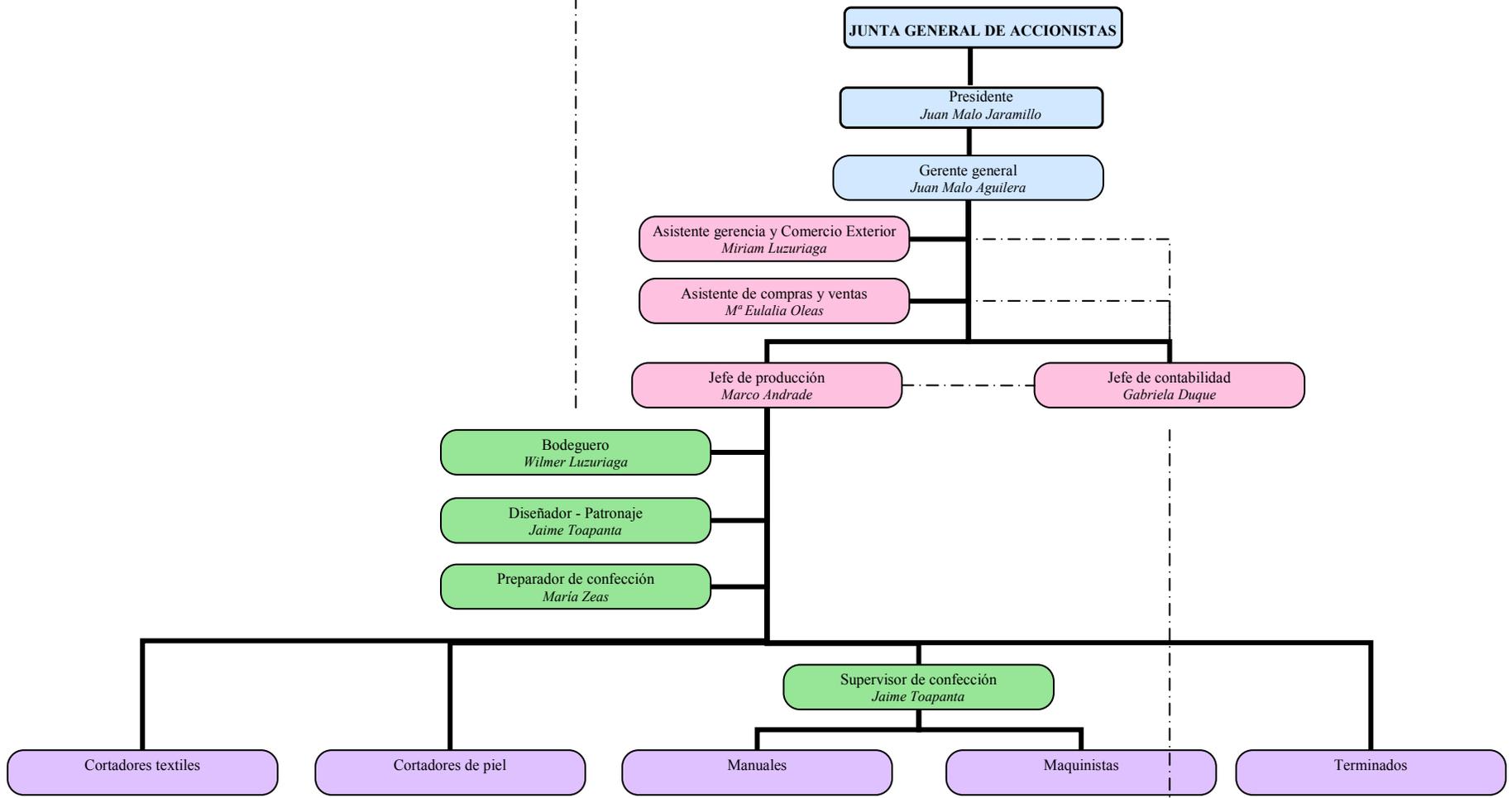
- **Compras y ventas:** la persona encargada de este departamento tiene por responsabilidades y obligaciones las siguientes:
 - ♦ Realizar la gestión de compras de materias primas nacionales al precio más conveniente;
 - ♦ Efectuar la gestión y manejo de cuentas por cobrar a clientes, el stock de prendas terminadas, atención a los clientes;
 - ♦ Mantener listas de precios actualizadas;
 - ♦ Proporcionar material necesario para gestión de ventas (catálogos, listas de precios, muestras de pieles, etc);
 - ♦ Receptar las muestras e instrucciones de los clientes;
 - ♦ Despachar mercadería, con sus respectivos documentos (facturas, notas de venta y guías de remisión), y;
 - ♦ Elaborar las órdenes de producción.

- **Asistente de Gerencia y comercio exterior:** la persona encargada de este departamento tendrá las siguientes obligaciones y responsabilidades:
 - ◆ Cuadrar diariamente los saldos de bancos;
 - ◆ Realizar el flujo de caja diario;
 - ◆ Elaborar el listado de cuentas por pagar proveedores;
 - ◆ Ejecutar las importaciones (recepción y elaboración de documentos y garantías), y exportaciones (elaboración de documentos y coordinación de despacho);
 - ◆ Efectuar el estado de cuenta de los clientes del exterior más importantes, y;
 - ◆ Realizar la coordinación general del funcionamiento de la oficina.

- **Contabilidad:** la persona encargada de este departamento tendrá las siguientes obligaciones y responsabilidades:
 - ◆ Realizar los contratos del personal;
 - ◆ Reportar avisos al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), cuadrar las diferentes planillas e imprimir comprobantes de pago;
 - ◆ Elaborar quincena (empleados por obra) y roles mensuales de pago;
 - ◆ Efectuar y declarar impuestos y anexos mensuales, e impuestos municipales;
 - ◆ Renovar programas de maquila;
 - ◆ Realizar informes de auditoria, y levantamiento de garantías por cumplimiento de requerimientos exigidos por la CAE, y;
 - ◆ Elaborar información financiera y contable.

- **Producción:** la persona encargada de este departamento tendrá las siguientes obligaciones y responsabilidades:
 - ◆ Programar la producción, requerimientos y solicitudes de materia prima;
 - ◆ Planificar y controlar el consumo de materiales, personal de planta y su asistencia, y;
 - ◆ Verificar que la bodega se maneje de la mejor manera.

El organigrama que la empresa presenta es el siguiente:



1.4 Políticas de la empresa.

La empresa Cuerotex Confecciones S.A, en el año 2002 – 2003, en busca de aspirar a ser una empresa más competitiva y que permanezca y sobreviva en el exigente mercado existente, realizó los requisitos necesarios para la implementación de la ISO 9001:2000.

La ISO 9001:2000 define un sistema de gestión de calidad; el mismo que junto con un soporte documental, el Manual de calidad, dirige los pasos en busca de la excelencia empresarial, mejorando la marcha y funcionamiento de una organización mediante el mejoramiento de sus relaciones internas, con el fin de obtener una confianza interna, para certificación o con fines contractuales; por lo que su estructura y su desarrollo están focalizados en el cliente y en satisfacer sus requerimientos y necesidades. Esta norma se basa en que: como es difícil mejorar la técnica, se recurre a mejorar otros aspectos con la esperanza de lograr un mejor producto, de calidad superior, mejorando los aspectos organizativos de una empresa.

El objetivo de la implementación de esta norma es que la satisfacción del cliente sea cada vez más completa y más segura para nuestros intereses, ya que al satisfacer al consumidor, permite que este repita los consumos, y se fidelice a los productos o servicios de la empresa, lo que permite conseguir más beneficios, cuota de mercado, capacidad de permanencia y supervivencia de las empresas en el largo plazo.

Finalmente, esta norma de gestión, se desarrolló de tal forma que cada una de las actividades básicas de una empresa se consideren como procesos y se traten como tales, lo que permite conocer como hacerlos funcionar correctamente, y como simplificarlos, controlarlos y mejorarlos. El resultado de todo esto, será una empresa más competitiva, más rentable y será capaz de garantizar su futuro.

Lamentablemente, esta empresa, desarrolló su manual de calidad, pero nunca realizó el proceso de certificación a la ISO 9001:2000. Sin embargo Cuerotex tiene muy claro la importancia de la calidad de sus productos, por lo que definió la siguiente política de calidad:

“Nuestra organización se caracteriza por el esfuerzo diario y constante para satisfacer oportunamente a nuestros clientes, entregándoles productos de calidad mundial, manufacturados por un equipo especializado, con alta productividad y la garantía de materias primas que cumplen exigentes parámetros de calidad”.

Además, de esta política de calidad, esta empresa definió sus siguientes objetivos de calidad:

- Incrementar el número de clientes.
- Definir métodos de programación y productividad que de soporte a negociaciones.
- Establecer métodos de control de inventarios.
- Trabajar en procedimientos de desarrollo humano.
- Definir y aplicar métodos de desarrollo de proveedores.
- Medir la eficacia de la capacitación de confección en cuero.
- Atender eficientemente a reclamos de los clientes.
- Reducir el número de re-procesos.

1.5 Los accionistas y el capital.

En el momento de la constitución de la empresa, el capital inicial fue de sesenta millones de sucres dividido en sesenta mil acciones nominativas ordinarias de mil sucres cada una, se encontraba íntegramente suscrito, parcialmente pagado y distribuido de la siguiente manera:

Accionista	Capital suscrito	Capital pagado
Ing. Juan Malo Jaramillo	19,000,000.00	4,750,000.00
Eco. José Palacios Serrano	19,000,000.00	4,750,000.00
Sr. Luis Alvear	19,000,000.00	4,750,000.00
Ing. Juan Espinoza Medina	3,000,000.00	750,000.00
	60,000,000.00	15,000,000.00

Una vez inscrita la constitución de la empresa, su capital sufrió variaciones y tuvo que afrontar el proceso de dolarización, en el cual el capital se redujo bruscamente por lo que los accionistas decidieron realizar dos aumentos de capital. El movimiento resumido que el capital ha presentado desde el momento de su constitución hasta la fecha, es el siguiente:

TABLA #1
CUADRO HISTORICO DE APORTACIONES DE CAPITAL

Accionista	Capital suscrito 26/07/1996	Capital pagado 26/07/1996	Capital pagado posterior al 26/07/1996	Compra	Venta	Dolarización (\$25,000.00)	Aumento	Total
Ing. Juan Malo Jaramillo	19,000,000.00	4,750,000.00	14,250,000.00	-	- 4,260,000.00	589.60	33,071.40	33,661.00
Eco. José Palacios Serrano	19,000,000.00	4,750,000.00	14,250,000.00	-	- 4,260,000.00	589.60	33,071.40	33,661.00
Sr. Luis Alvear	19,000,000.00	4,750,000.00	14,250,000.00	-	- 8,580,000.00	416.80	925.20	1,342.00
Ing. Juan Espinoza Medina	3,000,000.00	750,000.00	2,250,000.00	-	- 3,000,000.00	-	-	-
Ing. Juan Malo Aguilera	-	-	-	3,000,000.00	- 900,000.00	84.00	9,795.00	9,879.00
Vicpel S.A	-	-	-	18,000,000.00	-	720.00	32,941.00	33,661.00
TOTALES:	60,000,000.00	15,000,000.00	45,000,000.00	21,000,000.00	- 21,000,000.00	2,400.00	109,804.00	112,204.00

Fuente: información de la empresa

Luego de todos los cambios del capital, la distribución actual del capital de la empresa es el siguiente:

Accionista	Capital Actual	Porcentaje de Participación
Ing. Juan Malo Jaramillo	33,661.00	30.00%
Eco. José Palacios Serrano	33,661.00	30.00%
Sr. Luis Alvear	1,342.00	1.20%
Ing. Juan Malo Aguilera	9,879.00	8.80%
Vicpel S.A	33,661.00	30.00%
Total:	112,204.00	100.00%

1.6 Actividades que realiza la empresa y sus tipos de clientes.

La empresa se dedica a la confección de diferentes artículos de cuero. En sus inicios, la empresa se dedicaba únicamente a la confección de chaquetas, chalecos, pantalones y otras prendas de vestir de cuero de oveja, vacuno, cabra, cerdo y otras pieles exóticas; además, ocasionalmente se realizaban producciones en textiles como nylon, poliéster, paño y combinaciones de cuero y textil; pero a medida que fue creciendo y que el mercado lo exigía, la empresa se dedicó a la confección de otros artículos de cuero, como: carteras, bolsos, porta armas, sombreros, entre otros, pudiendo brindar una mayor variedad de artículos y cubrir con esto un mayor mercado. El proceso que la empresa recorrió para poder diversificar los productos que brinda en la actualidad fue muy costoso ya que se debía pasar primero por una etapa de aprendizaje con el personal de planta dedicado a elaborar estos productos, hasta poder llegar a que el personal sea productivo y muy cuidadoso con la calidad del mismo, ya que el tipo de clientes con los que trabaja Cuerotex se localizan en un mercado medio, alto, esto quiere decir que los clientes exigen mucha atención a los detalles de confección, calidad de la piel y en algunos casos marca.

Esta empresa tiene dos clientes muy importantes, que cubren al rededor del 90% de las ventas anuales de Cuerotex.

El cliente más importante es Victor San Juan, VICPEL, con el cual se inscribió el contrato de maquila el 23 de septiembre de 1999, y abarca el 43,25% de las ventas anuales, siendo por ende uno de los mayores maquiladores que posee esta empresa, además de ser socio de la misma. Este cliente realiza pedidos únicamente de chaquetas, por lo que los empleados están muy capacitados en la elaboración de este producto. El problema que se presenta es que la moda está en continuo cambio y cada año se realizan modelos distintos, según el cliente lo requiera, por lo que es un nuevo aprendizaje para los empleados, y un nuevo costo para la empresa, aunque este no es tan representativo como el costo que incurre la empresa en aprender a confeccionar nuevos artículos.

Otro cliente muy importante es Carroll Leather, con el cual se inscribió el contrato de maquila el 26 de febrero de 2002, el mismo que abarca alrededor del 46,54% de las ventas anuales. Este cliente realiza en su mayoría pedidos de bolsos, sombreros y porta armas, por lo cual es el cliente en el que mayor tiempo de aprendizaje se ha empleado. Es un cliente con gran capacidad, que cubre un amplio mercado en Estados Unidos, pero las exigencias del mercado son cada vez mayores, y se intenta trabajar con la mayor productividad posible para aminorar los costos, pero esto no es muy factible al ser cada vez productos diferentes y laboriosos. La ventaja que se tiene es que al mantener satisfecho a un cliente de esta magnitud, se tiene una gran oportunidad, un amplio mercado y se puede mantener a la empresa produciendo, y manteniendo a la vez los puestos de trabajo.

El 10% de las ventas restantes, son clientes esporádicos, de países como Chile, Colombia o Alemania, a los cuales se les brinda productos de las colecciones ya realizadas, elaboradas bajo pedido, con todas las especificaciones que ellos deseen.

Paralelo a esto, para cubrir el mercado nacional se creó otra empresa, Concuero, ya que al ser una empresa maquiladora no permite cubrir el mercado nacional, si no únicamente exportar, por lo que una parte de la infraestructura es utilizada para elaborar artículos que satisfagan nuestro mercado local, pudiendo con esto ofertar productos a nivel nacional e internacional.

1.7 Aspectos tributarios y aduaneros de las empresas maquiladoras.

Los aspectos tributarios al trabajar bajo un régimen de maquila no difieren de las obligaciones normales que tiene cualquier sociedad anónima.

Se realizan las declaraciones normales de impuestos mensuales, declaración de Impuesto al Valor Agregado y declaración de Retención en la Fuente, así como se realizan los anexos que el Servicio de Rentas Internas exige, Anexo de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta por Otros Conceptos (REOC) mensual. Se realiza anualmente la declaración de Impuesto a la Renta, y se presenta el anexo de relación de dependencia de los trabajadores. Lo único importante de recalcar sería que en la declaración anual de impuesto a la renta deberá constar en el activo contingente la materia prima que se encuentra internada bajo el régimen temporal de maquila, con contraparte en el pasivo contingente.

En cuanto a los aspectos aduaneros, la ley orgánica de aduanas, en su artículo 67 sostiene que la maquila es un régimen especial aduanero que permite la internación de materia prima de manera temporal en el país, para luego de un proceso de transformación ser reexportadas como producto terminado. No se realiza el pago de los tributos al importar la materia prima, porque es un régimen suspensivo del pago de impuestos, lo único que la aduana exige es una garantía por el 100% de los tributos de cada importación, la cual debe estar vigente hasta que todos los bienes importados sean exportados. Además la aduana exige una garantía general que garantice el transporte de la materia prima desde el puerto de llegada al país hasta la bodega del importador.

El régimen especial en el que se realiza la importación temporal de la materia prima es el régimen 74; y el régimen para la reexportación de la misma es el régimen 61.

Para poder trabajar bajo el régimen de maquila se debe realizar un contrato con el maquilador, en el cual el contratante se compromete, en nuestro caso, a enviarnos en forma permanente maquinaria, herramientas, repuestos, materias primas e insumos, para la fabricación de prendas de vestir de lana, cuero, cuero-lana, algodón, nylon, tejidos sintéticos y demás confecciones afines. Además dará asesoramiento técnico permanente, directamente o por intermedio de técnicos especializados a la empresa

maquiladora. Cuerotex se compromete a que luego de confeccionar las prendas de vestir enviará los productos al país de origen del maquilador y a otros países de acuerdo a las instrucciones de venta dadas por el contratante.

Una vez inscrito el contrato, se debe realizar un programa de maquila para cada uno de los maquiladores, en el cual se hace una proyección de artículos a ser exportados, y con esto se determina cuales van a ser los costos y gastos de producir estos artículos y la utilidad que generará el programa; este debe ser realizado anualmente, pero si las proyecciones no se han cumplido y pueden ser cumplidas en un año más, no se realiza un nuevo programa sino se puede únicamente hacer una extensión de este programa (prórroga) para que siga vigente por un año más.

Los programas de maquila, así como sus prórrogas, deben ser sometidas a consideración del Ministerio de Industrias y Competitividad (MIC), para que sean aprobadas y emitan un acuerdo ministerial, para luego ser presentado en la aduana para que el mismo entre en vigencia.

Al trabajar con un régimen especial, como lo es el régimen de maquila, la aduana exige auditorias externas, al 31 de marzo y al 30 de septiembre de cada año, cubriendo un período de seis meses cada una, para que la corporación aduanera ecuatoriana pueda llevar un control de que todos los materiales que ingresan al país en un régimen temporal, sean exportados o se encuentren en bodega. La información necesaria para la Auditoría es realizada por el departamento de contabilidad de la organización, aprobada por una firma de auditores externos, y una vez emitida, es entregada a la Corporación Aduanera Ecuatoriana para su revisión y aprobación.

1.8 Contratación del personal en las empresas maquiladoras.

La contratación del personal en las empresas de maquila está regida por la Ley de Régimen de Maquila, en la que se estipula que el Contrato de Trabajo de Maquilado es un convenio en virtud del cual una persona se compromete a prestar sus servicios lícitos y personales por un tiempo menor o igual a la duración del Contrato de Maquila, bajo las órdenes y dependencia de una maquiladora calificada y autorizada para acogerse al Régimen establecido en la Ley de Maquila, por una remuneración

fijada por el convenio, la costumbre o la ley. Estos contratos se celebrarán por escrito, en un original y tres copias, según los requisitos previstos en el Código de Trabajo, y se registrarán en la Inspectoría del Trabajo. La afiliación de los trabajadores maquiladores al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, IESS, es obligatoria.

Los Contratos podrán ser renovados por la simple voluntad de las partes, dando aviso por escrito de este particular a la Inspectoría del Trabajo.

Además al tener un régimen de maquila la Ley contempla que si por cualquier causa no atribuible al empleador se produjere una interrupción en el abastecimiento de los bienes que se utilizan en el correspondiente programa de maquila, de tal magnitud que obligue a la maquiladora a la paralización de sus actividades, las partes podrán acordar una suspensión no remunerada de la relación laboral, previa autorización del respectivo Inspector del Trabajo, con el compromiso de reanudarla, en los mismos términos, una vez que el imprevisto haya sido superado. De no existir acuerdo entre las partes, quedarán en libertad de dar por terminado el Contrato de Trabajo, sin obligación alguna por esta causa, y suscribirán ante el Inspector del Trabajo el documento de finiquito correspondiente.

Superado el desabastecimiento, el empleador comunicará el particular al Inspector del Trabajo en el término máximo de tres días, para que se notifique a los trabajadores y se señale la fecha de la reiniciación de las actividades, que será a más tardar dentro del término de tres días, contado desde la fecha de la notificación.

La suspensión de trabajo es una salida para aminorar costos para esta empresa cuando los pedidos son muy bajos, pero se pretende dar siempre la mayor estabilidad al trabajador, y mantener la mayor cantidad de plazas de trabajo posibles, por lo que se evita por todos los medios la suspensión de actividades, a menos que sea completamente indispensable su realización.

Conclusión.

En el presente capítulo se dio a conocer la constitución de la empresa, su estructura organizacional, las actividades que realiza, las políticas con las que labora, los tipos de clientes que satisface, y las normativas legales y aduaneras en las que se desenvuelve Cuerotex Confecciones S. A. al ser una empresa maquiladora.

Se puede concluir que tiene una estructura organizacional sólida, en la que todo el grupo de trabajo conoce las políticas de la empresa y a dónde se dirige la misma, teniendo claro las metas que desean cumplirse.

Además su estructura accionaria es importante, no solo por su aporte económico, si no también por su alto potencial intelectual y por la apertura encontrada con los clientes que maneja y satisface. El potencial humano que tienen los accionistas y administradores es digno de recalcar y admirar al entregar varias fuentes de trabajo y luchar por estas para que no sean suprimidas.

Los aspectos a considerar por ser una empresa que se desenvuelve bajo un régimen especial como la maquila, son claros y específicos, y deben tenerse presentes siempre para no incurrir en problemas tributarios, aduaneros o de personal.

Al analizar todo lo expuesto se ha cumplido con éxito el objetivo básico de este capítulo, el cual fue especificado en el diseño de la presente tesis.

Introducción.

El capítulo desarrollado a continuación abordará los conceptos de la contabilidad de costos y sus ventajas, y la relevancia de los costos variables, además de objetivos de la contabilidad de costos basada en los costos variables mediante órdenes de producción.

Una vez que se revise esta información se definirán los elementos que conformarán el costo en esta empresa, y la incidencia de la maquila en el costo de los productos terminados, para poder realizar una determinación correcta del costo de los productos en proceso y de los productos terminados.

CAPITULO 2

La contabilidad de costos

2.1 La contabilidad de costos y sus ventajas.

La contabilidad de costos permite cuantificar, interpretar y presentar información financiera relacionada con los costos de utilizar recursos en una empresa para producir un determinado bien o servicio, lo cual ayuda para ejercer un control administrativo que sirva como herramienta de planeación y para la toma de decisiones.

Al poseer información, la gerencia podrá distribuir los recursos de la empresa para cumplir con las metas planteadas; al ser los recursos limitados deberán basarse en datos de costos para decidir las acciones que proporcionarán rentabilidades óptimas para la misma.

Al tener información de los costos de producción se puede tomar acciones, con el fin de reducir costos, como por ejemplo: usar materiales sustitutos, proponer un nuevo diseño de un producto sin disminuir su calidad, pero con menor cantidad de material empleado, modificar los sistemas de salarios para disminuir la mano de obra ociosa y los costos de la misma, instalar maquinaria para aumentar la producción, reemplazar maquinaria obsoleta, entre otras.

Al aplicar la contabilidad de costos en una empresa se pretende:

- ♦ Determinar el costo unitario de cada producto que se elabore dentro de la empresa, lo cual implica tener una valoración correcta de los inventarios, así como del tiempo de mano de obra utilizada, y de los costos indirectos en los que se incurrió en el proceso productivo.
- ♦ Determinar si existen costos desfasados y en dónde exactamente se originó cada costo.

- ♦ Determinar con exactitud el costo de los productos vendidos, necesario para la elaboración del estado de pérdidas y ganancias, para poder determinar la utilidad o pérdida que incurre la empresa al vender tal o cual artículo.
- ♦ Generar información para ayudar en la planeación, evaluación y control de las operaciones de la empresa.
- ♦ Presentar información real a los directivos de la empresa, con el fin de que ellos puedan tomar decisiones correctas, y puedan mejorar sus nichos de mercado teniendo la rentabilidad que ellos esperan.
- ♦ Contribuir en la elaboración de los presupuestos de la empresa, programas de producción, ventas y financiamiento.

2.2 La relevancia de los costos variables.

Toda empresa productiva incurre en costos fijos y costos variables de producción.

Los costos fijos son aquellos que necesariamente tiene que incurrir la empresa sin que influya el nivel de producción. Los costos fijos pueden ser: los salarios de los ayudantes de producción, los alquileres, los seguros, la depreciación de la maquinaria y el equipo, entre otros. La empresa tendrá una capacidad productiva que estará establecida por la planta, el equipo y la maquinaria; en caso de aumento de cualquiera de estos, los costos fijos se verán aumentados.

Los costos variables, en cambio, son aquellos que cambian al variar el nivel de producción, fluctuando en la misma dirección que él mismo. El costo de la materia prima y el costo de la mano de obra son los elementos más importantes del costo variable, ya que al decidir aumentar el nivel de producción se debe aumentar la utilización de materia prima y el uso de más obreros, por lo que el costo variable total tiende a aumentar correlativamente con el incremento de la producción.

El costeo en base a los costos variables se basa en el estudio de los costos separándolos en fijos y variables para aplicar a los costos unitarios solo los costos variables de materia prima directa, mano de obra directa, y costos indirectos

variables, de manera que los costos fijos se excluyen del costo de producción unitario, identificando el costo de producción de lo vendido en términos variables.

El propósito del costeo variable es determinar el costo real de una unidad producida, teniendo en cuenta solo los costos variables, ya que los costos fijos de producción están relacionados con la capacidad instalada de la empresa y por ende están en función dentro de un periodo determinado y nunca con el volumen de producción; por lo tanto para costear se incluirá únicamente los costos variables de producción, y los costos fijos de producción deberán llevarse directamente al Estado de Resultados.

El costeo variable o directo tiene dos objetivos principales: la planificación y control para la administración y la valoración del inventario, y la determinación del ingreso. Utilizando el costeo variable la administración puede obtener diversos tipos de análisis para poder responder preguntas como “¿qué pasara si?” sobre cambios en el volumen, cambios en el costo, decisiones de determinación de precios y análisis de mezcla de productos. El estado del costeo variable puede servir como herramienta para evaluar departamentos de producción, sirviendo como incentivo para la planeación de ingresos y para el control de costos.

El uso del costeo directo afecta la utilidad y la valoración del inventario de productos en proceso y productos terminados en el balance general; sin embargo, al usar este método se puede necesitar que se ajusten los inventarios al costeo absorbente para estar de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados (P.C.G.A) y con la NIC 2, Existencias, que especifica que el costo de las existencias incluirá los costos fijos y variables en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Cuando se aplica el costeo absorbente, la valoración de la producción requiere la distribución de los costos fijos a los productos producidos, prorateando los mismos según una base de distribución.

Las ventajas que presenta el sistema de costeo directo o variable son las siguientes:

- No existen cambios en el costo unitario, se tiene un costo constante a cualquier volumen de producción.

- Proporciona información valiosa para la toma de decisiones y planeación de utilidades a corto plazo. Al prorratear el costo fijo, se distorsiona la información de inventarios, especialmente cuando los volúmenes de producción son cambiantes.
- Permite la justa comparación de unidades y valores en diversos periodos.
- Facilita la obtención del Punto de Equilibrio.
- Simplifica la apreciación para aceptar o rechazar pedidos; es decir, solo se debe tomar cuenta para aceptar un pedido los Costos Variables; el exceso de precio de venta sobre dichos costos, representa la utilidad bruta y la parte respectiva para cubrir los costos fijos que se aplica, existan o no ventas o producción.
- En épocas de expansión o auge, es menos optimista, así también en lapsos de contracción.

La mayor desventaja del sistema de costeo directo es que de cierta manera es un “costo incompleto” ya que valora los inventarios en un menor valor al tradicional, por lo que no es recomendable para informaciones financieras, si no únicamente para información interna de la empresa.

2.3 Objetivos de la contabilidad de costos por órdenes de producción basada en los costos variables.

El costeo por órdenes de producción tiene un carácter lotificado, que responde a instrucciones específicas y concretas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos, siendo necesario la elaboración de una orden de producción que detalle todas las especificaciones para la elaboración de estos. La producción por lo tanto se realiza a través de órdenes de producción y por lotes, pudiendo identificar los costos de una manera más específica.

La orden de producción llevará un registro de las materias primas, mano de obra y gastos indirectos que se utilizaron en esa orden para sacar un costo unitario del producto específico de la misma, para así poder tener datos concisos y totales. Este proceso tiene la gran ventaja que nos da a conocer detalladamente el costo de cada orden de producción, así como también para saber el valor de lo que está en proceso; además ayuda para controlar operaciones de diversos productos. Debemos tomar en

cuenta que uno de los lados negativos de este proceso es su laboriosidad, por lo que requiere de mayor tiempo y estudio para obtener buenos resultados.

Al utilizar un costeo por órdenes de producción se puede obtener costos más específicos en condiciones de producción más flexibles, sin ser una producción constante sino más bien variada, tendiendo a la obtención de costos individualizados para un control más analítico. Las empresas en las que generalmente se aplica este método son las empresas: textiles, mueblerías, jugueterías, equipos de oficina, entre otras.

El objetivo principal de conocer un costo por órdenes de producción es el control de la eficiencia operativa, por lo cual este sistema de costos resulta óptimo para fines administrativos, de planeación y control de los costos.

Otro objetivo, es obtener el costo exacto de cada producto elaborado, no con la finalidad de saber a cuánto asciende este costo, sino con el fin de saber a cuánto debió ascender, por lo que se necesita conocer no solo qué pasó, sino también dónde, cuándo, en qué medida (cuánto), cómo y por qué pasó, lo que permite corregir los desvíos del pasado y preparar una mejor administración para el futuro. La atención se concentra no en lo ya previsto, sino en los sectores débiles que requieren correcciones, por lo que el control de costos que deben ejercer las empresas será en todas las instancias de la producción de sus artículos, por lo cual la gerencia desea controlar siempre sus costos para asegurarse de que no son excesivos según los objetivos y los planes de la organización

El hecho de basarnos únicamente en los costos variables de producción es con la finalidad de obtener un resultado más exacto al poder conocer que la utilidad o pérdida en la que se incurre en un período está relacionada con los ingresos por ventas y no con la producción y las ventas, como en el caso del costeo absorbente. Además permite un claro establecimiento de responsabilidades en los diferentes centros de costo. Por último, facilita planificar con mayor precisión los beneficios esperados, determinando de mejor manera los precios de venta mediante el costo del producto.

2.4 Elementos del costo.

El costo se lo puede definir como un recurso sacrificado para obtener un producto; es decir es la cantidad monetaria que debe pagarse para adquirir un bien o un servicio.

El objetivo de conocer los elementos del costo no es saber cuáles son los costos en sí, sino que los originó y quién es el responsable de los mismos.

Los elementos que conforman el costo de producción son tres:

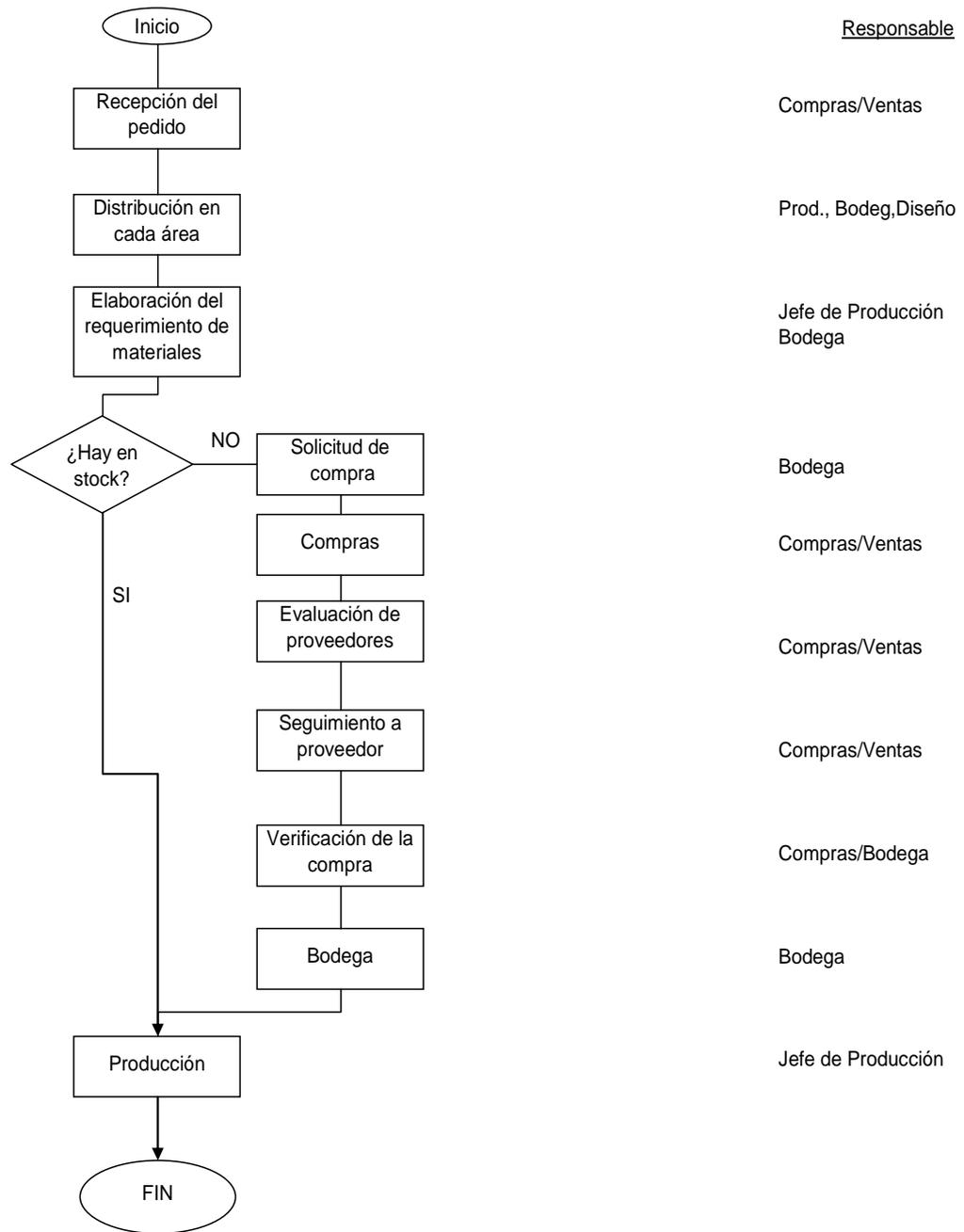
- La materia prima.
- La mano de obra directa.
- Los costos indirectos de fabricación.

2.4.1 La Materia Prima.

El costo de materia prima surge de la información del consumo real de cada orden para elaborar un producto. Esta materia prima podrá ser directa, cuando se puede identificar y cuantificar en una unidad de producto, o indirecta, cuando se conoce un valor total, pero no se puede fácilmente identificar o cuantificar en una unidad de producto.

Cuerotex trabaja mediante el sistema de inventarios JAT (justo a tiempo), por lo que no mantiene inventarios, las compras de las materias primas y los materiales dependen de los pedidos que tenga la empresa. El problema de trabajar bajo un sistema de inventarios justo a tiempo son las pérdidas que existen por mano de obra ociosa y el incumplimiento con los clientes, por los retrasos que suelen tener los proveedores, pero la actividad que realiza esta empresa obliga a estar siempre a la vanguardia de la moda, por lo que no se puede tener stock en bodega; además, de que el hecho de trabajar bajo pedido obliga a cumplir con las especificaciones impuestas por los clientes.

Cuando ingresa un pedido el proceso de compras que se realiza es el siguiente:



A pesar de trabajar bajo un sistema de inventario de justo a tiempo, la empresa posee un inventario de materia prima y materiales conformado por restantes de órdenes de producción ejecutadas con anterioridad, y, por materiales entregados a la empresa de parte de sus maquiladores. El stock de la bodega se encuentra valorado mediante el método de promedio ponderado.

Una vez que el proceso de compra termina, se entregan los materiales a la producción para la elaboración del artículo, esto se deberá realizar con una nota de

salida de bodega, debidamente numerada y deberá indicarse el número de la orden de producción en la que ese material será utilizado. El consumo real de materiales, especificado en la nota de salida de bodega, servirá para realizar el registro en la hoja de costos de cada orden de producción, y para poder establecer una comparación entre la hoja de costos real y la hoja de costos ajustada a la muestra, para de esta manera poder obtener información sobre la diferencia del costo de materiales entre una producción en volumen y una unidad producida.

2.4.2 Mano de Obra Directa

El costo de mano de obra directa está representado por el costo del personal involucrado en la transformación de la materia prima. La mano de obra podrá ser directa, es la mano de obra que interviene directamente para obtener el producto terminado, o indirecta, la del personal que no interviene directamente en la producción del artículo, es decir, es un personal de apoyo en la fabricación.

La información sobre este elemento del costo deberá surgir de las hojas de distribución de tiempos de los empleados, debiendo valorizarse por el costo de la hora de los operarios que trabajaron directamente en la elaboración de cada orden. El costo de la hora deberá incluir todos los beneficios de ley (seguro social, décimo tercera remuneración, décimo cuarta remuneración, vacaciones y fondos de reserva).

La mano de obra directa de Cuerotex Confecciones puede clasificarse en dos grupos: los empleados que ganan por obra y los empleados que gana un sueldo fijo. Entonces, de acuerdo a la actividad que realiza cada persona será remunerada de la siguiente manera:

Actividad	Número de personas	Remuneración que considera
• Cortador de piel	4	Sueldo Fijo
• Cortador textil	1	Sueldo Fijo
• Manual	10	Por obra
• Maquinista	10	Por obra
• Terminados	3	Sueldo Fijo

Los empleados que ganan por obra son aquellos que se dedican a la confección misma de los artículos, siempre trabajan en parejas en una máquina, la una realiza el trabajo de manual y la otra realiza el trabajo de maquinista. Dependiendo del artículo que elaboren se paga por obra o por categoría, de la siguiente manera:

- Las prendas de vestir, se pagan mediante una categoría establecida dependiendo de la dificultad de la elaboración de la misma. El valor de la categoría será dividido entre las dos personas que lo elaboran, siendo el 54,5% del valor para la maquinista, y el 45,5% del valor para la manual. La tabla de categorías es la siguiente:

Categoría	Valor
A	3,00
B	3,50
C	4,00
D	4,50
E	5,00
F	6,00
G	7,00

- La marroquinería, es decir el resto de artículos que no son prendas de vestir, se pagan según el número de horas que se demoraron en confeccionar el mismo.

Las personas que ganan por obra ganarán según lo que produzcan, siendo el mínimo el sueldo básico, \$200, más todos los beneficios de ley. Esta forma de pagar a los empleados incentiva a que estos sean más eficientes, ya que ganan según la eficiencia que ellos tengan en sus labores, teniendo en cuenta que mientras más producen, más ganan.

2.4.3 Costos Indirectos de Fabricación

Son los costos que no son fácilmente identificables y cuantificables en una unidad producida, ya sea de materiales, mano de obra y los relacionados con la infraestructura de la organización, como son la depreciación, mantenimiento y reparaciones, servicios básicos, etc.

Se tomarán únicamente los costos indirectos variables para la distribución por órdenes de producción, ya que los costos indirectos fijos se llevarán mes a mes, junto con los gastos de la empresa, ya que estos serán fijos siempre sea cual fuere el nivel de producción.

Los costos indirectos que incurre la empresa mensualmente son los siguientes:

- Materiales y Suministros Indirectos.
- Mano de Obra Indirecta.
- Accesorios y Repuestos.
- Depreciaciones.
- Servicios de Producción.
- Mantenimiento y Reparaciones.
- Energía Eléctrica.
- Agua Potable.
- Doblaje de turnos trabajadores.
- Servicios y materiales de limpieza.
- Baja de inventarios.
- Patronaje.

Los costos indirectos serán distribuidos en base al costo de la mano de obra directa, ya que es el rubro más representativo en el costo del producto terminado al ser una empresa maquiladora.

2.5 Incidencia de la maquila en el costo de los productos terminados.

Al trabajar bajo un régimen de maquila se trabaja con materia prima de proveedores del exterior, la misma que es importada bajo un régimen especial, y exportada como producto terminado. Esto tiene una implicación muy importante en el costo del producto terminado ya que esta materia prima no tiene un costo para la empresa, la empresa incurrirá únicamente en el costo de la importación de esa materia prima, que son: el costo de los honorarios del agente aduanero, el flete de la materia prima del puerto a la bodega destino, el seguro de traslado, la garantía aduanera, los costos de logística (trámite), el almacenaje, la tasa aduanera, el visto bueno, y otros gastos relacionados con la importación. En caso de que la materia prima venga con costo FOB, se deberá también incurrir en el costo del flete desde el país de origen a nuestro país y el seguro para poder tener un costo CIF.

Entonces el costo del producto terminado trabajando bajo un régimen de maquila estará conformado por la mano de obra de la transformación de la materia prima, que es el rubro más alto e importante, más la materia prima nacional (que es la materia prima nacional que se ocupa en el producto), y más los costos indirectos en que se incurren al realizar ese artículo (obtenidos según una base de prorrateo fijada). En nuestro caso para los costos indirectos, como ya lo mencionamos antes, se tomarán en cuenta solo los costos indirectos variables.

Generalmente el producto que Cuerotex Confecciones S.A. importa de España o Estados Unidos bajo el régimen de maquila es el cuero, por lo que el producto terminado tendrá un costo muy bajo comparado si no se trabajara bajo este régimen, ya que el cuero es el componente más costoso al elaborar un producto de este material.

Podríamos establecer la siguiente comparación entre recetas de producción, tomando en cuenta sólo los costos, si se trabajara y si no se trabajara bajo un régimen de

maquila, para poder ver de manera más clara la diferencia del costo del producto terminado. Para el ejemplo se ha tomado el modelo Hew Honey Coms, en talla Large, y suponemos que la única materia prima internada bajo el régimen de maquila que se está utilizando es el cuero necesario para elaborar este modelo de chaqueta.

MODELO			
HEW HONEY COMS			
Material	Unit	Costo Bajo Régimen de Maquila	Costo sin Régimen de Maquila
Cuero	Ps	-	81.07
Gastos de Importación	Ps	12.96	-
Forro	Mts	3.50	3.50
Plumón	Mts	0.78	0.78
Pellón	Yds	0.87	0.87
Etiqueta Made in Ecuador	Un	0.04	0.04
Etiqueta Cuidado	Un	0.02	0.02
Etiqueta Marca	Un	0.09	0.09
Hilo	Mts	0.30	0.30
Cierre 65 CMTS 25,60''	Pcs	1.20	1.20
Cierre 18 CMTS 7''	Pcs	0.90	0.90
Broches	Un	0.32	0.32
Velcro	Mts	0.07	0.07
Bordado 1	Un	0.85	0.85
Bordado 2	Un	0.78	0.78
Empaque		0.38	0.38
Costos Indirectos		3.50	3.50
Mano de Obra		10.10	10.10
COSTO TOTAL ESTIMADO:		36.66	104.77

Conclusión.

En este segundo capítulo analizaron los conceptos de la contabilidad de costos y sus ventajas, así como de la relevancia de los costos variables y los objetivos de los mismos manejados mediante órdenes de producción, con el fin de tener un conocimiento claro del por qué del sistema propuesto, y de cómo este va a ayudar para una rápida proyección financiera basada en los volúmenes de producción y de ventas, para una mejor toma de decisiones gerenciales.

Se realizó además la determinación de los elementos del costo que conformarán el costo total del producto en proceso y del producto terminado que tendrá esta industria, tanto para la toma de decisiones gerenciales como el costo que deberá tener en existencias para información financiera.

Finamente se realizó un análisis de la incidencia de la maquila en el costo de los productos terminados, realizando una comparación entre el costo que podría tener un producto terminado si se trabajara y si no se trabajara bajo un régimen de maquila, para poder clarificar la diferencia existente en el costo.

Introducción.

En este último capítulo se propondrá la organización del sistema de costos por órdenes de producción, además de realizar una reestructuración del Plan de cuentas, y elaborar un ejercicio práctico para una mejor captación del sistema que se expone.

El ejercicio práctico abarcará desde la elaboración de las recetas de producción, las hojas de costo, el libro diario, los mayores generales, el balance de comprobación, el estado de resultados y el balance general, siguiendo un orden cronológico y especificando la manera en que deberá realizarse, para poder obtener continuidad en el sistema propuesto, con el fin de tener una herramienta final exitosa y de utilidad para la gerencia de esta organización.

CAPITULO 3

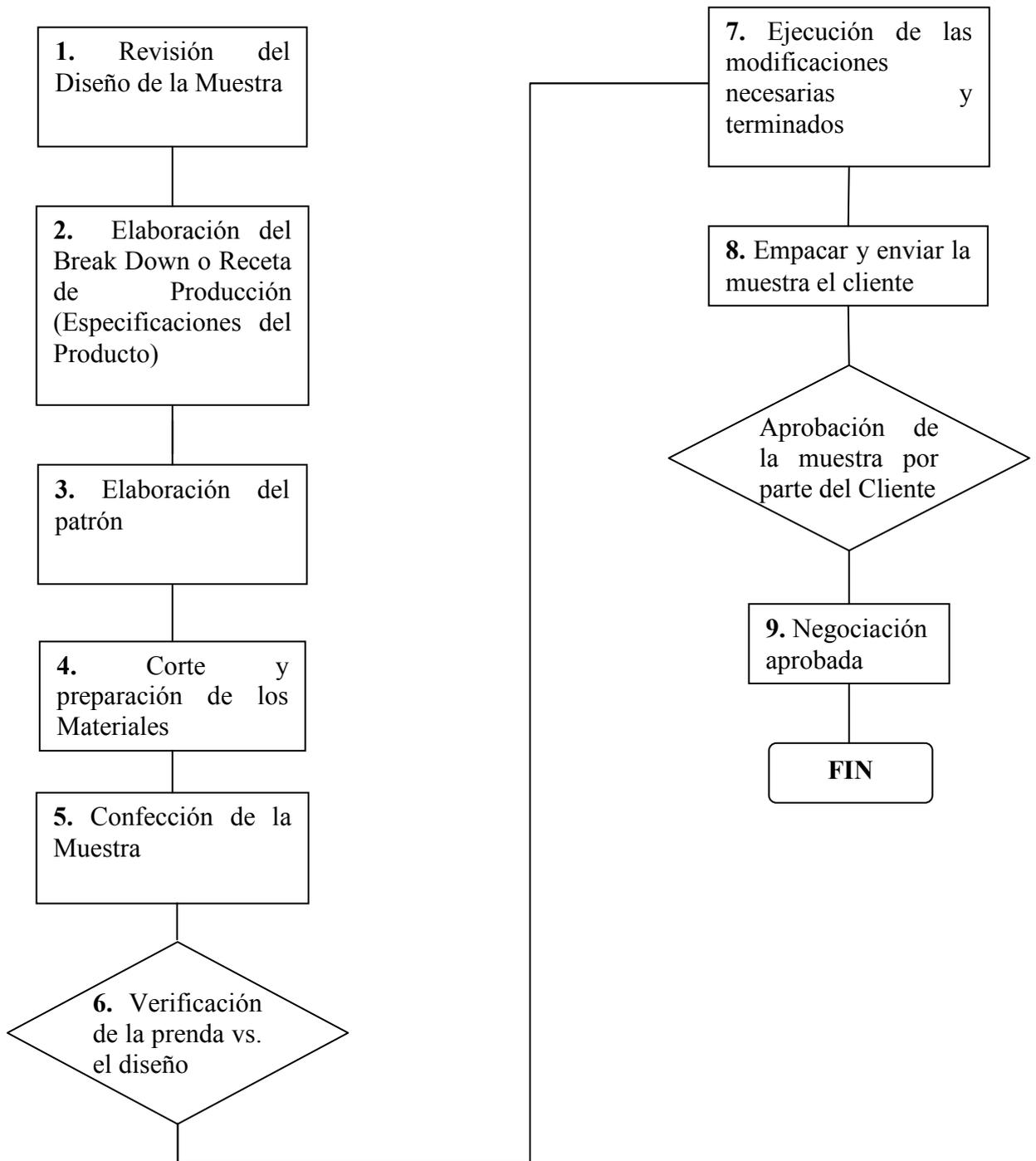
Sistema de Costos por Órdenes de Producción

3.1 Organización del sistema de costos por órdenes de producción.

Cuerotex Confecciones S.A. realiza la confección de sus artículos bajo pedido. La cadena de producción que se genera inicia con el desarrollo de las muestras, con el fin de que el cliente sepa exactamente como van a ser los artículos que va recibir, de manera que sus expectativas y necesidades queden totalmente cubiertas. El desarrollo de las muestras generan una orden de producción, en la cual se especifica los modelos a desarrollar, el tipo del cuero, el color del artículo, la talla en la cual se va a desarrollar la muestra, y en que tiempo se entregarán las mismas.

Los clientes de Cuerotex envían los diseños de nuevos productos por medio de muestras físicas, fotografías, especificaciones, patrones o de cualquier otra forma que el cliente considere. Con estas entradas, las personas encargadas del proceso de desarrollo de productos nuevos se encargan de elaborar los patrones con el fin de desarrollar las muestras para la verificación y validación del diseño, y posterior a esto la aprobación de la negociación con el cliente. El desarrollo de artículos nuevos tiene un costo muy alto para la organización; en cambio el desarrollo de modelos nuevos es menos costoso.

El desarrollo de nuevos productos o modelos consta de las siguientes etapas:



Cuerotex Confecciones presenta el problema de no haber tenido los costos por órdenes de producción de los artículos que realiza, por lo que el sistema que se propone a continuación facilitará a la misma el tener los costos reales de cada uno de los artículos que elabora, de manera que las negociaciones con los clientes puedan

ser las más optimas, satisfaciendo las necesidades y expectativas de los mismos, y a la vez consiguiendo las metas que la empresa se ha trazado.

La Receta de Producción (Breakdown)

La Receta de Producción o Breakdown es un documento en el cual se realiza una proyección del desglose de las materias primas y materiales necesarios, así como el tiempo de mano de obra aproximado que tomará la elaboración de un artículo, teniendo en cuenta el tipo del cuero y el modelo a realizar; lo cual permite tener un costo estimado del producto a realizarse. El esquema del Break down que se maneja en la empresa en la actualidad es el siguiente:

	BREAKDOWN ESTILO: CLIENTE:					CODIGO EC	MODE_00
						FECHA	VERSION
Elaborado por JEFE DE DISEÑO		Aprobado por Gerente			Tiempo de retención: 1 año		
					ESTADO		
MATERIALS	DESCRIPTION	UNIT	NET	LOSS	GROOS	PRICE	TOTAL
LEATHER #1							
LEATHER #2							
LINING #1							
LINING #2							
PADDING							
POC LINIG							
INTER LINING							
TRIMS							
ZIPPER #1							
ZIPPER #2							
EYELETS ojaillos							
BUTTON							
BUTTON OPOSITE							
SNAP UP							
SNAP DOWN							
STRINGS							
	MAIN						
LABEL	SIZE						
	CARE						
THREAD							
ELASTIC							
VELCRO							
ALMOHADILLAS							
LABOR							
T CORTE ESTIMADO							
T CONF ESTIMADO							
T TERM ESTIMADO							
C INDIRECTO							
TOTAL							
COST TOTAL							
PRICE							
Historial de las revisiones							
Fecha		Version		Razon del Cambio			
Distribución				Distribución			
Documento Maestro		copias		Documento Maestro		copias	
Ventas		1					

El breakdown es elaborado por el jefe de diseño, y aprobado por el jefe de producción, pero debería tener la importancia que este amerita ya que es la base de todo el proceso de producción que se realizará. Una vez que sea elaborado de la manera más específica posible, se descargan los materiales necesarios de bodega. Luego de esto la muestra es elaborada, y deberán realizarse los ajuste respectivos en la receta de producción de: materia prima, materiales y tiempo de mano de obra realmente utilizados en la misma.

Con el breakdown ajustado a la realidad, la persona encargada de las compras de materias primas y materiales elaborará una hoja de costos estimados; se deberá tomar en cuenta las cantidades reales utilizadas, que se encuentran en el breakdown, se considerará el último costo del material a utilizar presente en la recepción de materiales elaborada por el jefe de bodega al ingresar materia prima a la empresa, el tiempo de mano de obra directa se obtiene directamente del breakdown ajustado, se considera el costo de la mano de obra directa según el rol de pagos, y los costos indirectos serán cargados en base a un costo indirecto histórico mensual, según el costo de mano de obra directa utilizada para elaborar el artículo, determinando de esta manera el costo estándar o predeterminado del mismo.

Debemos tener en cuenta que generalmente, los pedidos que nuestros clientes realizan son en gran volumen, por lo que al tener una continuidad en la producción el costo real unitario es un poco menor al costo que tuvo la muestra. También es relevante recalcar que la muestra toma un mayor tiempo de mano de obra al ser la primera vez que se lo realiza, por lo que el costo de mano de obra real al ser una producción en volumen también será un poco menor.

El esquema utilizado en la hoja de costos estimada será el siguiente:

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
Cost sheets

MATERIAL	UNIT	GROSS	PRICE	AMOUNT
Materia Prima				
TIPO DE CUERO	ft			
Material 1				
Material 2				
Material 3				
Material 4				
ETIQUETA	Marca pcs Cuidado pcs Talla pcs			
Material 5				
Material 6				
Empaque				
Costos Indirectos				
Mano de Obra				
Número de personas				
LABOR: Corte				
Confección				
Acabados				
CORTE TEXTIL	min.			
CORTE DE CUERO	min.			
TERMINADO	min.			
AYUDANTE MATERIALES	min.			
BENEFICIOS SOCIALES 40%				
		COSTO	0.00	
				costo representa
		20%	0.00	80%
PRECIO con una Utilidad		30%	0.00	70%
		40%	0.00	60%

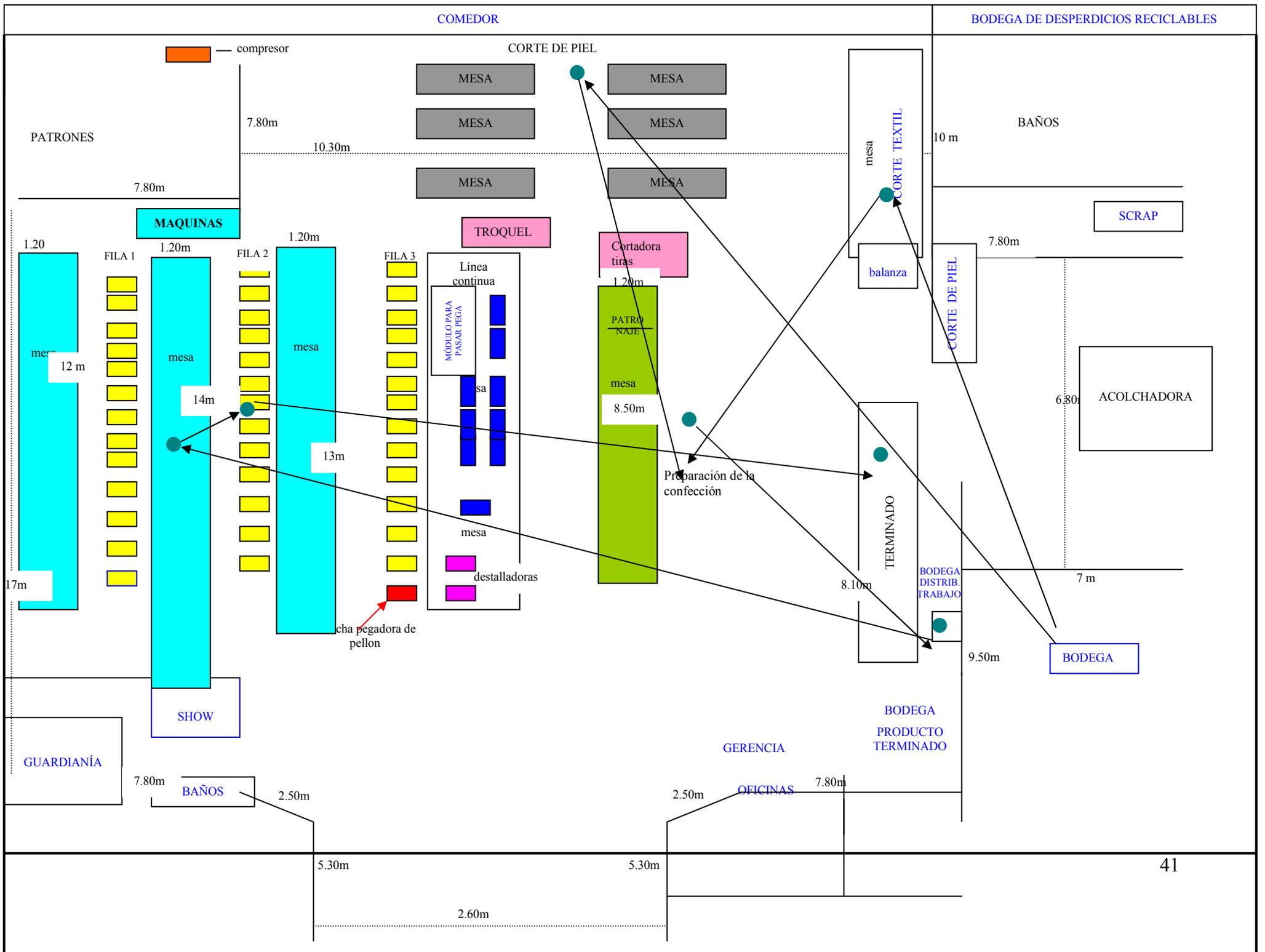
Una vez que la muestra ha sido aprobada por el cliente, se podrá pactar el precio con el mismo en base al costo de la hoja de costos estimada que se ha realizado. La hoja de costos estimada deberá ser ajustada cada cierto tiempo en base a costos reales de producciones anteriores, y además teniendo en cuenta variaciones de costos que se han presentado durante el periodo que ha transcurrido.

Una vez que el precio ha sido aprobado por el cliente, se cierra la negociación y se elabora la orden de producción con la cantidad y especificaciones pactadas con el cliente, como son: tallas, colores, tipos de cuero, y fecha de entrega de los productos terminados.

Luego de que la orden de producción ha sido elaborada inicia la producción. El proceso productivo comienza con el descargo de las materias primas de la bodega para poder elaborar los artículos. Lo primero a ser descargado serán las pieles de cuero y las telas las mismas que serán cortadas en base a los patrones de los artículos que se elaboran. Una vez que las piezas están cortadas, se dirigen a la persona encargada de la preparación de la producción, la misma que verifica que estos estén bien elaborados y que todos los materiales necesarios para la elaboración del artículo estén completos, luego de pasar este proceso son almacenados en la bodega de distribución del trabajo. A continuación pasan a las máquinas para el proceso de cosido y armado. Una vez que las piezas estén elaboradas pasan a las personas encargadas de la parte de terminados para la colocación de los accesorios y para la revisión de la calidad del producto.

Una vez que el producto terminado está listo para ser enviado, se realiza el empaque del mismo y se envía a su lugar de destino.

El proceso productivo puede ser expresado gráficamente de la siguiente manera:



Una vez que se ha definido el proceso productivo de la empresa, se debe definir como se realizará la parte operativa del mismo en el sistema contable que maneja la empresa, para poder obtener los costos de cada orden de producción, de manera que ayude a la administración a tomar mejores decisiones en sus negociaciones pactando precios sobre bases sólidas de costos.

3.2 Reestructuración del Plan de cuentas.

El plan de cuentas que la empresa maneja actualmente sufrirá una reestructuración de manera que ayude a la contabilización de los diferentes movimientos que tenga la empresa, logrando que estos estén bien canalizados para poder obtener información real y confiable.

El plan de cuentas que se propone debería usar la organización es el siguiente:

**PLAN GENERAL DE CUENTAS
CUEROTEX CONFECCIONES S.A.**

Clase	Grupo	Subgrupo	Cuenta	Subcuenta
Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Nivel 4	Nivel 5
1	ACTIVO			
	11	CORRIENTE		
		111	DISPONIBLE	
			111,01	Caja Chica
			111,02	Bancos
				111.02.001 Produbanco
				111.02.002 Produbank
				111.02.003 Pichincha
				111.02.004 Procredit
			111,03	Bancos-Integración de Capital
		112	EXIGIBLE	
			112,01	Cuentas y documentos por Cobrar Clientes Nacionales No Relacionados
			112,02	Provision para cuentas incobrables
			112,03	Cuentas y documentos por Cobrar Clientes Nacionales Relacionados
			112,04	Cuentas y documentos por Cobrar Clientes del Exterior No Relacionados
			112,05	Provision para cuentas incobrables
			112,06	Cuentas y documentos por Cobrar Clientes del Exterior Relacionados
			112,07	Cuentas y documentos por Cobrar Varios
			112,08	Cuentas por Cobrar Cheques protestados
			112,09	Acciones/Participaciones Suscritas por Cobrar
			112,10	Cuentas por Cobrar Funcionarios y Empleados
			112,11	Préstamo a Empleados
			112,12	Anticipo a Empleados
			112,13	Anticipo a Proveedores
			112,14	Pagos Anticipados

- 112.14.001 Anticipo Impuesto a la Renta
- 112.14.002 12% IVA Pagado
- 112.14.003 Credito Fiscal
- 112.14.004 Retención en la Fuente del IVA Pagada
- 112.14.005 Retención en la Fuente del Imp. a la Renta Pagada
- 113 REALIZABLE**
 - 113,01 Inventario de Materias Primas y Materiales
 - 113,02 Inventario de Productos en Proceso
 - 113.02.001 Productos en Proceso - Materia Prima
 - 113.02.002 Productos en Proceso - Mano de Obra
 - 113.02.003 Productos en Proceso - Costos Indirectos
 - 113,03 Inventario de Productos Terminados
- 114 GASTOS ANTICIPADOS**
 - 114,01 Seguros Pagados por Anticipado
- 12 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**
 - 121 NO DEPRECIABLE**
 - 121,01 Terrenos
 - 121,02 Maquinaria en Montaje
 - 122 DEPRECIABLE**
 - 122,01 Nave Industrial
 - 122,02 Depreciación Acumulada de Nave Industrial
 - 122,03 Instalaciones
 - 122,04 Depreciación Acumulada de Instalaciones
 - 122,05 Muebles y Enseres Producción
 - 122,06 Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres Producción
 - 122,07 Maquinaria
 - 122,08 Depreciación Acumulada de Maquinaria
 - 122,09 Equipo Eléctrico
 - 122,10 Depreciación Acumulada de Equipo Eléctrico
 - 122,11 Muebles y Enseres Oficina
 - 122,12 Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres Oficina
 - 122,13 Equipos de Oficina
 - 122,14 Depreciación Acumulada de Equipos de Oficina
 - 122,15 Equipos de Computación
 - 122,16 Depreciación Acumulada de Equipos de Computación
 - 122,17 Moldes y Matrices
 - 122,18 Depreciación Acumulada de Moldes y Matrices
 - 122,19 Herramientas
 - 122,20 Depreciación Acumulada de Herramientas
 - 123 AMORTIZABLES**
 - 123,01 Programas de Computación
 - 123,02 Amortización Acumulada de Programas de Computación
 - 123,03 Franquicias
 - 123,04 Amortización Acumulada de Franquicias
 - 123,05 Derecho de Llave
 - 123,06 Amortización Acumulada de Derecho de Llave
 - 123,07 Patentes y Marcas
 - 123,08 Amortización Acumulada de Patentes y Marcas
- 13 OTROS**
 - 131 DIFERIDO**
 - 131,01 Gastos de investigación y desarrollo
 - 132 DEUDORES A LARGO PLAZO**
 - 132,01 Cuentas y documentos por Cobrar a Largo Plazo no relacionados
 - 132,02 Provision para cuentas incobrables
 - 132,03 Cuentas y documentos por Cobrar a Largo Plazo relacionados

- 132,04 Préstamos a Socios
- 133 **INVERSIONES PERMANENTES**
 - 133,01 Acciones en otras empresas
- 134 **CONTINGENTES**
 - 134,01 Inventario Materia Prima y Materiales Maquiladores
- 2 PASIVO**
 - 21 CORRIENTE**
 - 211 CUENTAS POR PAGAR**
 - 211,01 Cuentas y documentos por Pagar Proveedores Nacionales
 - 211,02 Cuentas y documentos por Pagar Proveedores del Exterior
 - 211,03 Cuentas y documentos por Pagar Varios
 - 211,04 Cuentas y documentos por Pagar Personal
 - 211,05 Intereses por Pagar
 - 211,06 Anticipos de Clientes
 - 211,07 Porcion Corriente del Pasivo a Largo Plazo
 - 212 OBLIGACIONES FINANCIERAS**
 - 212,01 Prestamos Bancarios por Pagar
 - 212.01.001 Obligaciones Pichincha
 - 212.01.002 Obligaciones Produbanco
 - 213 OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**
 - 213,01 12% del IVA Cobrado
 - 213,02 Retención en la Fuente del Imp. Renta Cobrada
 - 213,03 Retención en la Fuente IVA Cobrado
 - 213,04 12% de IVA por Pagar
 - 213,05 Cuentas del Fisco por Pagar
 - 213.05.001 Impuesto a la renta por pagar empresa
 - 213.05.002 Impuesto a la renta por pagar empleados
 - 214 OBLIGACIONES CON EL IESS**
 - 214,01 Aporte Personal por Pagar 9.35%
 - 214,02 Aporte Patronal por Pagar 11.15%
 - 214,03 Aporte IECE - Secap por Pagar 1%
 - 214,04 Fondos de Reserva por Pagar
 - 214,05 Prestamos del IESS por Pagar
 - 214,06 Aporte Patronal por Pagar 20.50%
 - 215 OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS**
 - 215,01 Sueldos por Pagar
 - 215,02 Liquidaciones Personal
 - 215,03 Beneficios Sociales por pagar
 - 215,04 15% Utilidades de Trabajadores por Pagar
 - 215,05 Décimo Tercer Sueldo por Pagar
 - 215,06 Décimo Cuarto Sueldo por Pagar
 - 215,07 Vacaciones por Pagar
 - 215,08 Indemnizaciones laborales por pagar
 - 216 OBLIGACIONES CON LOS SOCIOS**
 - 216,01 Préstamos de Socios por Pagar
 - 216,02 Dividendos de Socios por Pagar
 - 22 PASIVO NO CORRIENTE**
 - 221 A LARGO PLAZO**
 - 221,01 Prestamos Hipotecarios por Pagar
 - 221,02 Prestamos Accionistas por Pagar
 - 221,03 Obligaciones Bancarias por Pagar
 - 221,04 Jubilación patronal por pagar
 - 222 CONTINGENTES**
 - 222,01 Proveedores Materia Prima y Materiales Maquila
 - 3 PATRIMONIO**
 - 31 APORTES**

- 311 CAPITAL**
 - 311,01 Capital Social/Capital
 - 311.01.001 Ing. Juan Malo Jaramillo
 - 311.01.002 Eco. José Palacios
 - 311.01.003 Sr. Victor San Juan
 - 311.01.004 Ing. Juan Malo Aguilera
 - 311.01.005 Sr. Luis Alvear
 - 311,02 Acciones en Tesoreria
 - 311,03 Aportes para capitalizacion futura
- 32 RESERVAS**
 - 321 RESERVAS**
 - 321,01 Reserva Legal
 - 321,02 Reserva Facultativa
 - 321,03 Reserva Voluntaria
- 33 RESULTADOS**
 - 331 DEL EJERCICIO**
 - 331,01 Utilidad del Ejercicio
 - 331,02 Pérdida del Ejercicio
 - 332 DE EJERCICIOS ANTERIORES**
 - 332,01 Utilidades de Años Anteriores
 - 332,02 Perdidas de Años Anteriores
 - 332,03 Amortización Acumulada de Años Anteriores
- 4 INGRESOS**
 - 41 OPERACIONALES**
 - 411 VENTAS NETAS**
 - 411,01 Ventas
 - 411.01.001 Exportaciones
 - 411,02 Devoluciones en Ventas
 - 411,03 Descuentos en Ventas
- 5 COSTOS Y GASTOS**
 - 51 COSTOS**
 - 511 COSTOS TRANSITORIOS**
 - 511,01 Materiales y Suministros consumidos
 - 511,02 Materia Prima Importada
 - 511.02.001 Fletes
 - 511.02.002 Seguro Importación
 - 511.02.003 Seguro Transporte
 - 511.02.004 Seguro Garantía Aduanera
 - 511.02.005 Aranceles - Tasas Aduaneras
 - 511.02.006 Almacenaje
 - 511.02.007 Honorarios Agentes de Aduana
 - 511.02.008 Otros Gastos
 - 511,03 Mano de obra trabajadores en relacion de dependencia directos
 - 511.03.001 Salarios
 - 511.03.002 Horas Extras
 - 511.03.003 Horas de jornada nocturna
 - 511.03.004 Otros
 - 511,04 Beneficios Sociales
 - 511.04.001 Decimo Tercer Sueldo
 - 511.04.002 Decimo Cuarto Sueldo
 - 511.04.003 Vacaciones
 - 511.04.004 Aporte Patronal
 - 511.04.005 Fondos de Reserva
 - 511.04.006 Jubilación Patronal
 - 511.04.007 Indemnizaciones laborales

- 511,05 Costos Indirectos
 - 511.05.001 Sueldos y Salarios relacion de dependencia indirectos
 - 511.05.002 Decimo Tercer Sueldo
 - 511.05.003 Decimo Cuarto Sueldo
 - 511.05.004 Vacaciones
 - 511.05.005 Aporte Patronal
 - 511.05.006 Jubilación Patronal
 - 511.05.007 Fondos de Reserva
 - 511.05.008 Indemnizaciones laborales
 - 511.05.009 Salarios por horas indirectos
 - 511.05.010 20.50% Aportes Patronal
 - 511.05.011 Energía Eléctrica
 - 511.05.012 Agua
 - 511.05.013 Doblaje de Turno Trabajadores
 - 511.05.013.01 Comida
 - 511.05.013.02 Transporte
 - 511.05.014 Atención y servicios medicos
 - 511.05.015 Servicios y Materiales de Limpieza
 - 511.05.016 Depreciaciones
 - 511.05.016.01 Depreciación Nave Industrial
 - 511.05.016.02 Depreciación Instalaciones
 - 511.05.016.03 Depreciación Muebles y Enseres de Producción
 - 511.05.016.04 Depreciación de Maquinaria
 - 511.05.016.05 Depreciación Equipos de Computación
 - 511.05.016.06 Depreciación Moldes y Matrices
 - 511.05.016.07 Depreciación Herramientas
 - 511.05.017 Amortizacion de Intangibles
 - 511.05.018 Mantenimiento de Inmuebles
 - 511.05.019 Mantenimiento de Bienes Muebles
 - 511.05.020 Adecuaciones e instalaciones
 - 511.05.021 Impuestos Pagados
 - 511.05.022 IVA pagado cargado al costo
 - 511.05.023 Repuestos y Accesorios
 - 511.05.024 Uniformes y Prendas de Proteccion
 - 511.05.025 Utiles de Oficina
 - 511.05.026 Baja de inventarios
 - 511.05.027 Patronaje
 - 511.05.028 Varios

511,06 Costo de Productos Vendidos

512 **COSTOS REALES**

- 512,01 Compras
- 512,02 Fletes en Compras
- 512,03 Otros Gastos en Compras
- 512,04 Devoluciones en Compras
- 512,05 Descuentos en Compras
- 512,06 Costo de Ventas

6 GASTOS

61 OPERACIONALES

611 DE VENTA

- 611,01 Sueldos
 - 611.01.001 Sueldo Trabajadores en relacion de dependencia
 - 611.01.002 Horas Extras
- 611,02 Comisiones Pagadas
 - 611.02.001 A Vendedores
 - 611.02.002 En Tarjetas de Credito
- 611,03 Beneficios Sociales
 - 611.03.001 Décimo Tercer Sueldo
 - 611.03.002 Décimo Cuarto Sueldo

- 611.03.003 Vacaciones
- 611.03.004 Aporte Patronal
- 611.03.005 Jubilación Patronal
- 611.03.006 Fondos de Reserva
- 611.03.007 Indemnizaciones laborales
- 611,04 Gastos de Representación
- 611,05 Honorarios de Profesionales
- 611,06 Comunicaciones
 - 611.06.001 Teléfono y Fax
 - 611.06.002 Celular
- 611,07 Seguridad (Vigilancia y Guardiania)
- 611,08 Depreciaciones
- 611,09 Amortizaciones
- 611,10 Adecuaciones y Mantenimiento de Inmuebles
- 611,11 Mantenimiento de Bienes Muebles
- 611,12 Publicidad y Propaganda
- 611,13 Iva pagado cargado al gasto
- 611,14 Gastos de Gestion (Atención clientes: reparaciones, otros)
- 611,15 Suministros y Materiales de Oficina
- 611,16 Uniformes de Trabajadores
- 611,17 Cuentas Incobrables
- 611,18 Participación en Ferias
- 611,19 Promoción nuevos clientes
- 611,20 Proyectos varios
- 611,21 Cuentas Incobrables
- 611,22 Gastos Trámites de Exportación
 - 611.22.001 Comisión Carta de Crédito
 - 611.22.002 Comisión CORPEI 1.5*1000/FOB
 - 611.22.003 Gastos Exportación Otros
- 611,23 Fletes envios al Exterior
- 611,24 Gastos Generales
- 612 DE ADMINISTRACIÓN**
- 612,01 Sueldos
 - 612.01.001 Sueldo Trabajadores en relacion de dependencia
 - 612.01.002 Horas Extras
 - 612.01.003 Incentivos
- 612,02 Beneficios Sociales e Indemnizaciones
 - 612.02.001 Décimo Tercer Sueldo
 - 612.02.002 Décimo Cuarto Sueldo
 - 612.02.003 Vacaciones
 - 612.02.004 Aporte Patronal
 - 612.02.005 20.50% Aporte Patronal
 - 612.02.006 Jubilación Patronal
 - 612.02.007 Fondos de Reserva
 - 612.02.008 Indemnizaciones laborales
- 612,03 Gastos de Representación
- 612,04 Gastos de Viaje
- 612,05 Honorarios Profesionales
- 612,06 Energia Electrica
- 612,07 Agua
- 612,08 Comunicaciones
 - 612.08.001 Teléfono y Fax
 - 612.08.002 Celular
- 612,09 Seguros Pagados
- 612,10 Gastos de Constitucion

- 612,11 Depreciaciones
 - 612.11.001 Depreciación Nave Industrial
 - 612.11.002 Depreciación Instalaciones
 - 612.11.003 Depreciación Muebles y Enseres de Oficina
 - 612.11.004 Depreciación Equipos de Computación
- 612,12 Amortizaciones
- 612,13 Mantenimiento de Bienes Muebles
- 612,14 Mantenimiento Sistema Contable
- 612,15 Capacitación Personal
- 612,16 Gastos Legales y Judiciales
 - 612.16.001 Asesoramiento Legal
 - 612.16.002 Certificaciones, publicaciones
 - 612.16.003 Programa de Maquila
 - 612.16.004 Auditoria
- 612,17 Contribución a la Superintendencia de Compañías
- 612,18 Impuestos Pagados (predios, permisos, patentes)
- 612,19 Cuotas Cámaras
- 612,20 Iva pagado cargado al gasto
- 612,21 Gastos de Gestion (Homenajes a Directivos y trabajadores)
- 612,22 Atenciones varias
- 612,23 Suministros y Materiales de Oficina
- 612,24 Suministros y Materiales de Limpieza
- 612,25 Uniformes de Trabajadores
- 612,26 Flete envio de documentos
- 612,27 Copias, anillados, otros

62 GASTOS NO DEDUCIBLES

621 NO DEDUCIBLES

- 621,01 Intereses y multas tributarias
- 621,02 Intereses y multas pagados al IESS
- 621,03 Intereses y multas pagadas a la Aduana
- 621,04 Intereses y multas por pago tardío
- 621,05 Retencion en la fuente I.R. asumida por la empresa
- 621,06 Donaciones no contempladas en la ley

7 PARTIDAS EXTRAORDINARIAS

71 INGRESOS

711 NO OPERACIONALES

- 711,01 Intereses Ganados
- 711,02 Utilidad en Venta de Activos Fijos
- 711,03 Recuperacion de Cuentas Incobrables
- 711,04 Otros Ingresos

72 GASTOS

721 NO OPERACIONALES

- 721,01 Intereses Bancarios Pagados
 - 721.01.001 Intereses Produbanco
 - 721.01.002 Intereses Produbak
 - 721.01.003 Intereses Pichincha
 - 721.01.004 Intereses Procredit
- 721,02 Impuestos, Servicios y Comisiones Bancarios
 - 721.02.001 Impuestos, servicios y comisiones Produbanco
 - 721.02.002 Impuestos, servicios y comisiones Produbak
 - 721.02.003 Impuestos, servicios y comisiones Pichincha
 - 721.02.004 Impuestos, servicios y comisiones Procredit
- 721,03 Otros Interes Pagados
- 721,04 Perdida en Venta de Activos Fijos
- 721,05 Amortización de Perdidas de Años Anteriores
- 721,06 Otros Gastos

8 CUENTAS DE CIERRE
81 CIERRE
811 CIERRE
811,01 Cierre

El sistema contable informático que se utiliza actualmente en la empresa es el sistema SIIGO, Sistema Integrado de Información Gerencial y Operativa, el mismo que maneja módulos según las actividades de la empresa, por lo que tendremos un módulo de contabilidad, cartera, inventarios, pedidos, ventas, producción, y parametrización del sistema. Este sistema maneja la información de una manera adecuada, pero al trabajar bajo el régimen especial de maquila es una contabilidad un poco distinta, que sobretodo altera el costo de los productos terminados, y el sistema no distingue este, por lo que podríamos decir que hay compatibilidad con la mayoría de aspectos de la empresa excepto este que es muy importante, lo que implica que la modificación de todo lo relacionado con el costo de los productos maquilados se lo realiza manualmente. Además el sistema también tiene falencia en el manejo de la nómina, por lo que este trabajo se lo debe realizar manualmente también. Pensamos que el sistema es adecuado ya que el problema de los productos maquilados se tendrá con cualquier sistema al no ser un régimen muy común. Además la inversión que se ha realizado en el sistema es alta, y cada vez se invierte en módulos nuevos y actualizaciones para poder tener la mayor facilidad y la mayor información posible para la toma de decisiones gerenciales.

3.3 Ejercicio práctico: recetas de producción, hojas de costo, libro diario, mayores generales, balance de comprobación, estado de resultados y balance general.

Para poder demostrar el proceso que deberá realizar la empresa para poder llegar al objetivo, tener costos por órdenes de producción, realizaremos todo el proceso necesario para un mes de actividades. Este proceso se realizará para cada orden de producción que elabore la empresa, pudiendo con esto llegar al resultado deseado.

El período en el que se realizará la aplicación corresponde a octubre de 2008; y supondremos que los artículos que se realizarán en el mes a ser analizado son de los

más demandados por lo que no es necesario realizar muestras. Además, al ser artículos elaborados con anterioridad se tiene la receta de producción ya elaborada y ajustada a la realidad.

Las actividades del mes de aplicación serán las siguientes:

01 de octubre:

- Se realiza el pedido de los materiales especificados en la Solicitud de Compra #1, necesarios para la Orden de Producción #1.
- Entregamos materiales a planta para la Orden de Producción #1, por un valor de \$39.925,00, mediante Nota de Salida de Bodega #1.
- Se termina de elaborar la Orden de Producción #7 del mes anterior (septiembre/2008).

02 de octubre:

- Se realiza la compra de los botones especificados en la Solicitud de Compra #1, a “Botolandia”, persona natural obligada a llevar contabilidad, RUC: 0103562819001, por un valor de \$200,00 más IVA, a crédito.
- Entregamos a la planta industrial hilo, pega, agujas y otros materiales indirectos, por un total de \$220,50.
- Se realiza el pago de los roles a los trabajadores correspondiente al mes de septiembre de 2008, mediante transferencia bancaria. Comprobante de egreso #1, por un valor de \$6731.58.

03 de octubre:

- Cobramos a nuestros clientes por una venta del mes anterior, por un valor de \$4.500,00, con comprobante de ingreso #1, mediante transferencia bancaria.
- Se realiza la compra de pellón blanco, especificado en la Solicitud de Compra #1, a Almacenes “Ernesto Moscoso”, persona natural obligada a llevar contabilidad, RUC: 0190256112001, por un valor de \$562,80 más IVA, a crédito.

06 de octubre:

- Entregamos materiales a planta para la Orden de Producción #1, por un valor de \$562,80, mediante Nota de Salida de Bodega #1.

- Pagamos a nuestro proveedor “Bototagua” un valor de \$175,80, con cheque #1785, y comprobante de egreso #2.
- Se realiza la compra de etiquetas, especificado en la Solicitud de Compra #1, a Austrodiseti S.A., RUC: 0104629865001, por un valor de \$60,00 más IVA, a crédito.

07 de octubre:

- Pagamos al Seguro Social los aportes del mes anterior, y los préstamos hipotecarios descontados al personal, por un valor de \$2.051,70. Comprobante de Egreso #3.
- Entregamos a la planta industrial cuchillas, por un total de \$20,00.
- Se realiza la venta de 100 chaquetas para la empresa Michael Trent, en Estados Unidos, por un valor de \$2.898,00, factura #151.

08 de octubre:

- Se contrata con Trasportes Ortiz S.A. el traslado de la mercadería de Cuenca a Guayaquil para ser enviada a Estados Unidos, por un valor de \$30,00.
- Se realiza la renovación de la garantía aduanera de la importación #370. Esta se realiza con Seguros Equinoccial, RUC: 1705690835001, por un valor total de \$117,73, a crédito.
- Se contrata con Trasportes Ortiz S.A. el traslado de la mercadería de Cuenca a Guayaquil para ser enviada a Estados Unidos, por un valor de \$30,00.
- Se realiza la compra de materiales y suministros de oficina por un valor de \$84,73 incluido el IVA, a Papelería Monsalve Cia. Ltda., RUC: 0190139875001, a crédito.

09 de octubre:

- Se realiza la compra de almohadillas, especificadas en la Solicitud de Compra #1, a Almacenes “Salamea”, persona natural no obligada a llevar contabilidad, RUC: 0101569968001, por un valor de \$50,00 más IVA, pagamos con cheque #1789, y comprobante de egreso #3.
- Entregamos materiales a planta para la Orden de Producción #1, por un valor de \$50,00, mediante Nota de Salida de Bodega #1.

10 de octubre:

- Pagamos a nuestro proveedor “Botolandia” un valor de \$200,00 más IVA, con cheque #1790, y comprobante de egreso #4.
- Pagamos los impuestos tributarios correspondientes al mes de septiembre de 2008.
- Se realiza un anticipo de \$200,00 al Gerente General de la empresa, para ser descontado a fin de mes en el rol.

13 de octubre:

- Entregamos materiales a planta para la Orden de Producción #1, por un valor de \$200,00, mediante Nota de Salida de Bodega #1.
- Se realiza el pedido de los materiales especificados en la Solicitud de Compra #2, necesarios para la Orden de Producción #2.

14 de octubre:

- Se realiza la compra de pellón blanco, especificado en la Solicitud de Compra #2, a Almacenes “Ernesto Moscoso”, persona natural obligada a llevar contabilidad, RUC: 0190256112001, por un valor de \$187,60 más IVA, a crédito
- Entregamos materiales a planta para la Orden de Producción #2, por un valor de \$9517,50, mediante Nota de Salida de Bodega #2.

15 de octubre:

- Recibimos la transferencia bancaria de la venta realizada el día 13 de octubre. Comprobante de Ingreso #2.
- Entregamos materiales a planta para la Orden de Producción #1, por un valor de \$60,00, mediante Nota de Salida de Bodega #1.
- Se realiza la compra de almohadillas, especificadas en la Solicitud de Compra #2, a Almacenes “Salamea”, persona natural no obligada a llevar contabilidad, RUC: 0101569968001, por un valor de \$15,00 más IVA, pagamos con cheque #1852, y comprobante de egreso #5.

16 de octubre:

- Entregamos materiales a planta para la Orden de Producción #2, por un valor de \$202,60, mediante Nota de Salida de Bodega #2.

- Se realiza el pago a Almacenes “Ernesto Moscoso”, RUC: 0190256112001, por el valor de dos facturas, menos las respectivas retenciones. Se paga con cheque #1865 y comprobante de egreso # 6.
- Entregamos a la planta industrial materiales indirectos, por un total de \$200,85.

17 de octubre:

- Se realiza la compra de los botones especificados en la Solicitud de Compra #2, a “Botolandia”, persona natural obligada a llevar contabilidad, RUC: 0103562819001, por un valor de \$96,00 más IVA, a crédito.
- Se realiza la venta de 500 chaquetas para la empresa Vicpel, en España, por un valor de \$11.000,00, factura #152.
- Se contrata con Transportes Ortiz el traslado de la mercadería de Cuenca a Guayaquil para ser enviada a España, por un valor de \$80,00.

20 de octubre:

- Se realiza la compra de etiquetas, especificado en la Solicitud de Compra #2, a Austrodiseti S.A., RUC: 0104629865001, por un valor de \$18,00 más IVA, a crédito.
- Entregamos materiales a planta para la Orden de Producción #2, por un valor de \$114,00, mediante Nota de Salida de Bodega #2.
- Entregamos materiales a planta para la Orden de Producción #3, por un valor de \$7305,00, mediante Nota de Salida de Bodega #3.

21 de octubre:

- Se realiza el pago a Transportes Ortiz por dos envíos realizados Cuenca – Guayaquil, por un valor de \$110,00 menos las respectivas retenciones. Comprobante de egreso #7.
- Compramos sesgo, alambre galvanizado y ataches ovalados, especificados en la Solicitud de Compra #3, a Gerardo Ortiz & Hijos Cia. Ltda., RUC: 0190072002001, por un valor de \$332,60 más IVA, a crédito

22 de octubre:

- Se realiza el pago a Papelería Monsalve, RUC: 0190139875001, por materiales y suministros de oficina por un valor de \$84,73 incluido el IVA, menos las

retenciones correspondientes. Pagamos con cheque #1868 y comprobante de egreso #7.

- Entregamos materiales a planta para la Orden de Producción #3, por un valor de \$182,60, mediante Nota de Salida de Bodega #3.
- Se realiza la venta de 150 chaquetas para la empresa Vicpel, en España, por un valor de \$4.800,00, factura #153.

23 de octubre:

- Se contrata con Trasportes Ortiz el traslado de la mercadería de Cuenca a Guayaquil para ser enviada a España, por un valor de \$45,00.
- Entregamos materiales a planta para la Orden de Producción #3, por un valor de \$150,00, mediante Nota de Salida de Bodega #3.
- Recibimos la transferencia bancaria de la venta realizada el día 17 de octubre. Comprobante de Ingreso #3, por un valor de \$10.000,00. La diferencia se cruzará con el anticipo realizado en el mes de septiembre de 2008.

24 de octubre:

- Entregamos a la planta industrial materiales indirectos, por un total de \$294,00.
- Se realiza el pago a Austrodiseti, RUC: 0104629865001, por un valor de \$60,00 más IVA, menos las respectivas retenciones. Pagamos con cheque #1872 y comprobante de egreso #8.

27 de octubre:

- Se realiza la compra de etiquetas, especificado en la Solicitud de Compra #3, a Austrodiseti S.A., RUC: 0104629865001, por un valor de \$90,00 más IVA, a crédito.
- Entregamos materiales a planta para la Orden de Producción #3, por un valor de \$90,00, mediante Nota de Salida de Bodega #3.
- Recibimos la transferencia bancaria de la venta realizada el día 22 de octubre. Comprobante de Ingreso #4, por un valor de \$4.000,00. La diferencia se cruzará con el anticipo realizado en el mes de septiembre de 2008.

28 de octubre:

- Por mantenimiento y reparación de la maquinaria de planta, el Sr. Vicente Soria, persona natural no obligada a llevar contabilidad, nos emite una factura por un valor de \$186.08, se cancela mediante cheque #1873 y comprobante de egreso #9.
- Nos emiten una factura por publicidad en revista This is Ecuador S.A., correspondiente a la mes de octubre, por un valor de \$21,34 más IVA

29 de octubre:

- Nos emiten una factura de Conecel S.A. “Porta”, por un plan de uso de la empresa, por un valor de \$35,00 más IVA, se cancela mediante cheque #1875 y comprobante de egreso #10.
- Nos emiten una factura por los intereses del préstamo de un accionista, por un valor de \$437,50. Se cancela con cheque #1877 y comprobante de egreso #11.

30 de octubre:

- Se realiza el pago de servicios básicos a: ETAPA, por un valor de: agua: \$40,50; teléfono: \$63,15 incluido IVA; y Empresa Eléctrica Regional Centro Sur: luz \$280,00; Se cancela con cheques #1878 y #1879, y comprobante de egreso #12.
- Entregamos a la planta industrial materiales indirectos, por un total de \$25,13.
- Se realiza el pago a Gerardo Ortiz & Hijos, por un valor de \$332,60 más IVA, menos las respectivas retenciones.

31 de octubre:

- Se realiza la venta de 1500 sombreros para la empresa Michael Trent, en Estados Unidos, por un valor de \$7.500,00, factura #154.
- Se contrata con Transportes Ortiz el traslado de la mercadería de Cuenca a Guayaquil para ser enviada a España, por un valor de \$90,00.
- Entregamos materiales a planta para la Orden de Producción #4, por un valor de \$10.385,20, mediante Nota de Salida de Bodega #4.
- Elaboramos roles de pago y planillas de provisiones sociales de todo el personal de la empresa (Obreros de planta, servicios de fábrica y administración), descontando los consumos de Fybeca según el siguiente informe:

Empleado	Valor
Grupo #1 Maquinista	21.33
Grupo #1 Manual	10.80
Grupo #2 Manual	39.32
Grupo #6 Maquinista	27.70
Grupo #10 Maquinista	13.80
Cortador de Piel #3	13.69
Jefe de Bodega	10.06
	136.70

Además descontamos el valor correspondiente al mes de octubre de la planilla de préstamos quirografarios:

Empleado	Valor
Grupo #1 Maquinista	42.89
Grupo #2 Manual	36.09
Grupo #6 Manual	20.79
Grupo #8 Maquinista	34.40
Cortador de Piel #2	23.57
Cortador de Piel #3	13.62
Gerente General	158.81
	330.17

- Realizamos los asientos de ajustes y regulaciones de acuerdo a la siguiente información:

Consumo de energía eléctrica: \$280,00.

80% fábrica

20% administración

Consumo de agua potable: \$40,50.

70% fábrica

30% administración

Depreciación de todos los activos fijos.

Depreciación de las instalaciones, la nave industrial y equipo eléctrico, distribuir:

85% fábrica

15% administración

Depreciación del equipo de computación, distribuir:

25% fábrica

75% administración

- Los seguros pagados por anticipado, fueron cancelados en el mes de marzo, y cubrirán riesgos desde el 01 de marzo de 2008 hasta el 28 de febrero de 2009.

Entonces, los pedidos del mes son los siguientes:

- Vicpel: 500 chaquetas modelo L-7532 en color trufa. Pedido realizado el 01 de octubre de 2008 y fecha de entrega el 19 de octubre de 2008.
- Vicpel: 150 chaquetas modelo L-7566 en color negro. Pedido realizado el 13 de octubre de 2008 y fecha de entrega el 22 de octubre de 2008.
- Michael Trent: 1500 sombreros en color negro. Pedido realizado el 18 de octubre de 2008 y fecha de entrega el 31 de octubre de 2008.

Se debe tener en cuenta que el mes de octubre tiene 23 días laborables, y que la fábrica funciona de lunes a viernes.

Los precios de los artículos han sido pactados y aceptados por las dos partes, por lo que se puede comenzar el proceso productivo generando la orden de producción de los mismos.

		CUEROTEX CONFECCIONES S.A. ORDEN DE PRODUCCIÓN Y DESARROLLO				ELABORADO POR: María Eulalia Oleas							
FECHA DE ELABORACION: 01/10/2008					OP #: 001								
CLIENTE: Vicipel / Víctor San Juan					FECHA DE ENTREGA 19/10/2008								
Linea	Elemento	Código	Descripción	Etiqueta	XS	S	M	L	XL	2XL	3XL	4XL	TOTAL
4	1	1	L-7532 Montreal Trufa	Vicipel		150	150	150	50				500
OBSERVACIONES:													
					0	150	150	150	50	0	0	0	500
Total Piezas: 500													

		CUEROTEX CONFECCIONES S.A. ORDEN DE PRODUCCIÓN Y DESARROLLO				ELABORADO POR: María Eulalia Oleas							
FECHA DE ELABORACION: 13/10/2008					OP #: 002								
CLIENTE: Vicipel / Víctor San Juan					FECHA DE ENTREGA 22/10/2008								
Linea	Elemento	Código	Descripción	Etiqueta	XS	S	M	L	XL	2XL	3XL	4XL	TOTAL
4	1	2	L-7566 Napa Negro	Vicipel		50	50	50					150
OBSERVACIONES:													
					0	50	50	50	0	0	0	0	150
Total Piezas: 150													

		CUEROTEX CONFECCIONES S.A. ORDEN DE PRODUCCIÓN Y DESARROLLO				ELABORADO POR: María Eulalia Oleas							
FECHA DE ELABORACION: 18/10/2008					OP #: 003								
CLIENTE: Michael Trent					FECHA DE ENTREGA 31/10/2008								
Linea	Elemento	Código	Descripción	Etiqueta	XS	S	M	L	XL	2XL	3XL	4XL	TOTAL
4	9	1	S-106 Sombrero Vestimenta Negro	Carroll		300	600	600					1500
OBSERVACIONES:													
					0	300	600	600	0	0	0	0	1500
Total Piezas: 1500													

Las recetas de producción ajustadas a la elaboración de las muestras son las siguientes:

	CUEROTEX CONFECCIONES S.A.		FECHA: 01/10/2008
	RECETA DE PRODUCCIÓN		CLIENTE: VICPEL
ESTILO: L-7532		ESTADO : Terminado	
Elaborado por: Jaime Toapanta	Aprobado por : Ing. Marco Andrade Gerente: Ing. Juan Fernando Malo		
	DESCRIPCION	UNIT	CANTIDAD
MATERIALES			
CUERO #1	Montreal Trufa	Ps	31.85
CUERO #2			
FORRO #1	Zitor café	Mt	1.40
FORRO #2			
ACOLCHADO			
ATACHES			
PELLÓN	Blanco	Mt	0.40
SESGO			
ARGOLLAS			
BOTON #1	Tagua 22mm café	Un	5.00
BOTON #2	Contrario linea 16 café	Un	5.00
BROCHES			
CIERRE #1			
CIERRE #2			
ETIQUETA #1	Victor Sanjuan (marca)	Un	1.00
ETIQUETA #2	Made in Ecudaor	Un	1.00
ETIQUETA #3	Cuidado	Un	1.00
ETIQUETA #4			
HEBILLAS			
LLAVES PARA CIERRES			
OJALILLOS			
ALAMBRE			
HILO			
ELASTICO			
VELCRO			
ALMOHADILLAS	#3 blancas	Un	2.00
OTROS			
MANO DE OBRA			
CATEGORIA	C		
TIEMPO CORTE DE PIEL ESTIMADO	36 minutos		
TIEMPO CORTE TEXTIL ESTIMADO	30 minutos		
TIEMPO CONFECCION ESTIMADO			
TIEMPO TERMINADO ESTIMADO	30 minutos		
Historial de las revisiones			
Fecha:	Revision:	Razon del Cambio:	

FIRMAS DE RESPONSABILIDAD:

ELABORACIÓN

REVISIÓN

	CUEROTEX CONFECCIONES S.A.		FECHA: 13/10/2008
	RECETA DE PRODUCCIÓN		CLIENTE: VICPEL
Elaborado por: Jaime Toapanta	Aprobado por : Ing. Marco Andrade Gerente: Ing. Juan Fernando Malo		ESTADO : Terminado
	ESTILO: L-7566		
	DESCRIPCION	UNIT	CANTIDAD
MATERIALES			
CUERO #1	Napa Negro	Ps	30.81
CUERO #2			
FORRO #1	Zitor negro	Mt	1.40
FORRO #2			
ACOLCHADO			
ATACHES			
PELLÓN	Blanco	Mt	0.40
SESGO			
ARGOLLAS			
BOTON #1	Tagua 22mm negro	Un	8.00
BOTON #2	Contrario linea 16 negro	Un	8.00
BROCHES			
CIERRE #1			
CIERRE #2			
ETIQUETA #1	Victor Sanjuan (marca)	Un	1.00
ETIQUETA #2	Made in Ecudaor	Un	1.00
ETIQUETA #3	Cuidado	Un	1.00
ETIQUETA #4			
HEBILLAS			
LLAVES PARA CIERRES			
OJALILLOS			
ALAMBRE			
HILO			
ELASTICO			
VELCRO			
ALMOHADILLAS	#3 blancas	Un	2.00
OTROS			
MANO DE OBRA			
CATEGORIA	D		
TIEMPO CORTE DE PIEL ESTIMADO	1 hora 30 minutos		
TIEMPO CORTE TEXTIL ESTIMADO	30 minutos		
TIEMPO CONFECCION ESTIMADO			
TIEMPO TERMINADO ESTIMADO	30 minutos		
Historial de las revisiones			
Fecha:	Revision:	Razon del Cambio:	

FIRMAS DE RESPONSABILIDAD:

ELABORACIÓN

REVISIÓN

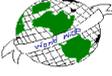
	CUEROTEX CONFECCIONES S.A.		FECHA: 18/10/2008
	RECETA DE PRODUCCIÓN		CLIENTE: MICHAEL TRENT
ESTILO: S-106		ESTADO : Terminado	
Elaborado por: Jaime Toapanta	Aprobado por : Ing. Marco Andrade Gerente: Ing. Juan Fernando Malo		
	DESCRIPCION	UNIT	CANTIDAD
MATERIALES			
CUERO #1	Vestimenta X121 Negro	Lb	3.2
CUERO #2			
FORRO #1	Forro negro	Mt	0.18
FORRO #2			
ACOLCHADO			
ATACHES	Niquel ovalado	Un	1.00
PELLÓN			
SESGO	Negro	Mt	0.63
ARGOLLAS			
BOTON #1			
BOTON #2			
BROCHES			
CIERRE #1			
CIERRE #2			
ETIQUETA #1	Talla	Un	1.00
ETIQUETA #2	Made in Ecuador	Un	1.00
ETIQUETA #3			
ETIQUETA #4			
HEBILLAS			
LLAVES PARA CIERRES			
OJALILLOS			
ALAMBRE	Galvanizado #18	Mt	2.60
HILO			
ELASTICO			
VELCRO			
ALMOHADILLAS			
OTROS			
MANO DE OBRA			
CATEGORIA			
TIEMPO CORTE DE PIEL ESTIMADO	10 minutos		
TIEMPO CORTE TEXTIL ESTIMADO	3 minutos		
TIEMPO CONFECCION ESTIMADO	1 hora 28 minutos		
TIEMPO TERMINADO ESTIMADO	20 minutos		
Historial de las revisiones			
Fecha:	Revision:	Razon del Cambio:	

FIRMAS DE RESPONSABILIDAD:

ELABORACIÓN

REVISIÓN

Una vez que las órdenes de producción han sido elaboradas, se procede a la elaboración del requerimiento de materiales mediante una solicitud de compras para poder elaborar los pedidos antes mencionados. Las solicitudes de compras se realizarán de los materiales que no se tienen en bodega.

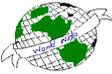
		<u>SOLICITUD DE COMPRA</u>		FECHA: 01/10/2008	
Materiales para Produccion					
ELABORADO POR Ma. Eulalia Oleas		APROBADO POR Ing. Juan Malo		SOLICITUD No. 001	
ORDEN DE PRODUCCION No. 001		ESTILO: L-7532			
NUMERO DE PIEZAS 500					
MATERIAL	COLOR	U/MEDIDA	CANTIDAD	OBSERVACIONES	O.COMPRA#
Pellón	Blanco	Mt	210.00		001
Botón Tagua 22mm	Café	Un	2500.00		001
Botón Contrario Linea 16	Café	Un	2500.00		001
Etiqueta Víctor San Juan		Un	500.00		001
Etiqueta Made in Ecuador		Un	500.00		001
Etiqueta Cuidado		Un	500.00		001
Almohadillas	Blanco	Un	1000.00		001
<hr style="width: 40%; display: inline-block; vertical-align: middle;"/> ELABORADO POR RECIBIDO POR					

		<u>SOLICITUD DE COMPRA</u>		FECHA: 13/10/2008	
Materiales para Produccion					
ELABORADO POR Ma. Eulalia Oleas		APROBADO POR Ing. Juan Malo		SOLICITUD No. 002	
ORDEN DE PRODUCCION No. 002		ESTILO: L-7566			
NUMERO DE PIEZAS 150					
MATERIAL	COLOR	U/MEDIDA	CANTIDAD	OBSERVACIONES	O.COMPRA#
Pellón	Blanco	Mt	70.00		001
Botón Tagua 22mm	Negro	Un	1200.00		001
Botón Contrario Linea 16	Negro	Un	1200.00		001
Etiqueta Víctor San Juan		Un	150.00		002
Etiqueta Made in Ecuador		Un	150.00		002
Etiqueta Cuidado		Un	150.00		002
Almohadillas	Blanco	Un	300.00		002
<hr style="width: 40%; display: inline-block; vertical-align: middle;"/> ELABORADO POR RECIBIDO POR					

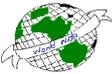
	<u>SOLICITUD DE COMPRA</u>			FECHA: 18/10/2008	
	Materiales para Produccion				
ELABORADO POR Ma. Eulalia Oleas	APROBADO POR Ing. Juan Malo			SOLICITUD No. 003	
ORDEN DE PRODUCCION No.	003				
ESTILO:	S-106				
NUMERO DE PIEZAS	1500				
MATERIAL	COLOR	U/MEDIDA	CANTIDAD	OBSERVACIONES	O.COMPRA#
Forro	Negro	Mt	300.00		001
Ataches Ovalados	Niquel	Un	1500.00		001
Sesgo	Negro	Mt	650.00		001
Etiqueta Talla		Un	1500.00		003
Etiqueta Made in Ecuador		Un	1500.00		003
Alambre Galvanizado #18		Mt	3930.00		001
_____			_____		
ELABORADO POR			RECIBIDO POR		

Hasta que los materiales pedidos en la solicitud de compra lleguen a bodega para poder realizar la recepción de los mismos, se procede a comenzar la producción de los artículos, ya que el cuero y el forro, en el caso de las chaquetas, y el cuero en el caso de los sombreros, son materias primas importadas bajo el régimen de maquila, por lo que son artículos que se encuentran en bodega.

Por lo tanto se procede a realizar las notas de salida de bodega, en donde se especifican los materiales entregados a los diferentes departamentos. Se realizará una nota de salida de bodega por cada orden de producción, la misma que servirá para realizar la hoja de costos.

		NOTA DE SALIDA DE BODEGA			No. 001
		Materiales Entregados a Producción			
ELABORADO POR Wilmer Luzuriaga		ORDEN DE PRODUCCION No. 001			
		ESTILO: L-7532			
		NUMERO DE PIEZAS: 500			
FECHA	MATERIAL	COLOR	U/MEDIDA	CANTIDAD	DEPARTAMENTO/ENTREGA
01/10/2008	Cuero Montreal Part.13502	Trufa	Ps	17500.00	Bodega
01/10/2008	Forro Zitor #1	Café	Mts	750.00	Bodega
06/10/2008	Pellón	Blanco	Mts	210.00	Bodega
09/10/2008	Almohadillas	Blanco	Un	1000.00	Bodega
13/10/2008	Botón Tagua 22mm	Café	Un	2500.00	Bodega
13/10/2008	Botón Contrario Línea 16	Café	Un	2500.00	Bodega
15/10/2008	Etiqueta Víctor San Juan		Un	500.00	Bodega
15/10/2008	Etiqueta Made in Ecuador		Un	500.00	Bodega
15/10/2008	Etiqueta Cuidado		Un	500.00	Bodega

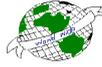
		NOTA DE SALIDA DE BODEGA			No. 002
		Materiales Entregados a Producción			
ELABORADO POR Wilmer Luzuriaga		ORDEN DE PRODUCCION No. 002			
		ESTILO: L-7566			
		NUMERO DE PIEZAS: 150			
FECHA	MATERIAL	COLOR	U/MEDIDA	CANTIDAD	DEPARTAMENTO/ENTREGA
14/10/2008	Cuero Napa Part. 5862	Negro	Ps	5100.00	Bodega
14/10/2008	Forro Zitor	Negro	Mts	225.00	Bodega
16/10/2008	Pellón	Blanco	Mts	70.00	Bodega
16/10/2008	Almohadillas	Blanco	Un	300.00	Bodega
20/10/2008	Botón Tagua 22mm	Negro	Un	1200.00	Bodega
20/10/2008	Botón Contrario Línea 16	Negro	Un	1200.00	Bodega
20/10/2008	Etiqueta Víctor San Juan		Un	150.00	Bodega
20/10/2008	Etiqueta Made in Ecuador		Un	150.00	Bodega
20/10/2008	Etiqueta Cuidado		Un	150.00	Bodega

		NOTA DE SALIDA DE BODEGA			No. 003
		Materiales Entregados a Producción			
ELABORADO POR Wilmer Luzuriaga		ORDEN DE PRODUCCION No. 003			
		ESTILO: S-106			
		NUMERO DE PIEZAS: 1500			
FECHA	MATERIAL	COLOR	U/MEDIDA	CANTIDAD	DEPARTAMENTO/ENTREGA
20/10/2008	Vestimenta X121 Part.6329	Negro	Lb	5250.00	Bodega
20/10/2008	Forro	Negro	Mts	300.00	Bodega
22/10/2008	Sesgo	Negro	Mts	650.00	Bodega
22/10/2008	Alambre Galvanizado #18		Mts	3930.00	Bodega
23/10/2008	Ataches Ovalados	Niquel	Un	1500.00	Bodega
27/10/2008	Etiqueta Talla		Un	1500.00	Bodega
27/10/2008	Etiqueta Made in Ecuador		Un	1500.00	Bodega

Conforme se van entregando los materiales a planta, los trabajadores inician la elaboración de los artículos. Los tiempos de mano de obra empleados en cada orden

de producción deberán ser registrados en una hoja de tiempos, para poder obtener el costo por orden de producción. En el caso de que la producción sea de chaquetas deberá constar la categoría que se paga por la misma; y, en el caso de que sea marroquinería, deberá constar la hora de inicio y de término de la realización del artículo.

El resumen de la mano de obra directa del mes por orden de producción es la siguiente:

		RESUMEN DE MANO DE OBRA DIRECTA POR ORDENES DE PRODUCCIÓN				MES: OCTUBRE
FECHA	EMPLEADO/GRUPO	MODELO	OP #	# PIEZAS	HORAS EMPLEADAS	OBSERVACIONES
01/10/2008	Terminados #3		OP 007		8.00	
01/10/2008	Cortador Piel #1	L-7532	OP 001	154.00	80.00	
01/10/2008	Cortador Piel #2	L-7532	OP 001	150.00	80.00	
01/10/2008	Cortador Piel #3	L-7532	OP 001	142.00	74.50	
02/10/2008	Cortador Piel #4	L-7532	OP 001	184.00	46.75	Corte textil
01/10/2008	Cortador Piel #4	L-7532	OP 001	54.00	30.00	
01/10/2008	Cortador Textil #1	L-7532	OP 001	316.00	80.00	
01/10/2008	Grupo #1	L-7532	OP 001	54.00	176.00	Categoría C
01/10/2008	Grupo #2	L-7532	OP 001	52.00	176.00	Categoría C
01/10/2008	Grupo #3	L-7532	OP 001	51.00	176.00	Categoría C
01/10/2008	Grupo #4	L-7532	OP 001	52.00	176.00	Categoría C
01/10/2008	Grupo #5	L-7532	OP 001	51.00	176.00	Categoría C
01/10/2008	Grupo #6	L-7532	OP 001	53.00	176.00	Categoría C
01/10/2008	Grupo #7	L-7532	OP 001	48.00	160.00	Categoría C
01/10/2008	Grupo #8	L-7532	OP 001	45.00	160.00	Categoría C
01/10/2008	Grupo #9	L-7532	OP 001	47.00	160.00	Categoría C
01/10/2008	Grupo #10	L-7532	OP 001	47.00	160.00	Categoría C
01/10/2008	Terminados #1	L-7532	OP 001	178.00	88.00	
01/10/2008	Terminados #2	L-7532	OP 001	176.00	88.00	
02/10/2008	Terminados #3	L-7532	OP 001	146.00	72.00	
15/10/2008	Cortador Piel #1	L-7566	OP 002	43.00	48.00	
15/10/2008	Cortador Piel #2	L-7566	OP 002	41.00	45.00	
14/10/2008	Cortador Piel #3	L-7566	OP 002	41.00	45.50	
17/10/2008	Cortador Piel #4	L-7566	OP 002	32.00	12.00	Corte textil
14/10/2008	Cortador Piel #4	L-7566	OP 002	25.00	31.25	
15/10/2008	Cortador Textil #1	L-7566	OP 002	118.00	42.50	
16/10/2008	Grupo #1	L-7566	OP 002	14.00	74.00	Categoría D
16/10/2008	Grupo #2	L-7566	OP 002	15.00	74.00	Categoría D
16/10/2008	Grupo #3	L-7566	OP 002	15.00	74.00	Categoría D
16/10/2008	Grupo #4	L-7566	OP 002	14.00	74.00	Categoría D
16/10/2008	Grupo #5	L-7566	OP 002	14.00	74.00	Categoría D
16/10/2008	Grupo #6	L-7566	OP 002	14.00	74.00	Categoría D
15/10/2008	Grupo #7	L-7566	OP 002	17.00	90.00	Categoría D
15/10/2008	Grupo #8	L-7566	OP 002	17.00	80.00	Categoría D
15/10/2008	Grupo #9	L-7566	OP 002	14.00	80.00	Categoría D
15/10/2008	Grupo #10	L-7566	OP 002	16.00	80.00	Categoría D
16/10/2008	Terminados #1	L-7566	OP 002	47.00	40.00	
16/10/2008	Terminados #2	L-7566	OP 002	47.00	40.00	
15/10/2008	Terminados #3	L-7566	OP 002	56.00	48.00	
23/10/2008	Cortador Piel #1	S-106	OP 003	357.00	48.00	
22/10/2008	Cortador Piel #2	S-106	OP 003	376.00	51.00	
22/10/2008	Cortador Piel #3	S-106	OP 003	404.00	56.00	
30/10/2008	Cortador Piel #4	S-106	OP 003	145.00	5.00	Corte textil
22/10/2008	Cortador Piel #4	S-106	OP 003	363.00	51.00	
22/10/2008	Cortador Textil #1	S-106	OP 003	1355.00	58.00	
22/10/2008	Grupo #1	S-106	OP 003	154.00	114.00	Por horas
22/10/2008	Grupo #2	S-106	OP 003	155.00	114.00	Por horas
22/10/2008	Grupo #3	S-106	OP 003	157.00	114.00	Por horas
22/10/2008	Grupo #4	S-106	OP 003	154.00	114.00	Por horas
22/10/2008	Grupo #5	S-106	OP 003	153.00	114.00	Por horas
22/10/2008	Grupo #6	S-106	OP 003	157.00	114.00	Por horas
22/10/2008	Grupo #7	S-106	OP 003	134.00	102.00	Por horas
31/10/2008	Grupo #7	S-106	OP 003	100.00	16.00	Terminados
22/10/2008	Grupo #8	S-106	OP 003	145.00	112.00	Por horas
31/10/2008	Grupo #8	S-106	OP 003	100.00	16.00	Terminados
22/10/2008	Grupo #9	S-106	OP 003	146.00	112.00	Por horas
31/10/2008	Grupo #9	S-106	OP 003	100.00	16.00	Terminados
22/10/2008	Grupo #10	S-106	OP 003	145.00	112.00	Por horas
31/10/2008	Grupo #10	S-106	OP 003	100.00	16.00	Terminados
23/10/2008	Terminados #1	S-106	OP 003	365.00	56.00	
23/10/2008	Terminados #2	S-106	OP 003	367.00	56.00	
23/10/2008	Terminados #3	S-106	OP 003	368.00	56.00	
31/10/2008	Cortador Piel #1		OP 004		8.00	
31/10/2008	Cortador Piel #2		OP 004		8.00	
31/10/2008	Cortador Piel #3		OP 004		8.00	
31/10/2008	Cortador Piel #4		OP 004		8.00	
31/10/2008	Grupo #1		OP 004		4.00	
31/10/2008	Grupo #2		OP 004		4.00	
31/10/2008	Grupo #3		OP 004		4.00	
31/10/2008	Grupo #4		OP 004		4.00	
31/10/2008	Grupo #5		OP 004		4.00	
31/10/2008	Grupo #6		OP 004		4.00	
31/10/2008	Cortador Textil #1		OP 004		3.50	

Todos los documentos explicados y elaborados anteriormente servirán para control interno y serán paralelos al proceso contable. Los mismos servirán para poder realizar la contabilidad de costos por órdenes de producción al tener un control exacto de los recursos utilizados para cada orden que realice la empresa.

El proceso contable es el siguiente:

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.

RUC N° 0190993155001

Balance de Situación Inicial

al 30 de septiembre de 2008

1 ACTIVO			
11 CORRIENTE			15007,32
111 DISPONIBLE			
111,02 Bancos		2650,00	
111.02.001 Prohubanco	50,00		
111.02.002 Prohubank	200,00		
111.02.003 Pichincha	2250,00		
111.02.004 Procredit	150,00		
112 EXIGIBLE			5841,21
112,04 Cuentas y documentos por Cobrar Clientes del Exterior No Relacionados	5010,63		
112,14 Pagos Anticipados			
112.14.003 Credito Fiscal	830,58		
113 REALIZABLE			4455,97
113,01 Inventario de Materias Primas y Materiales	1915,84		
113,02 Inventario de Productos en Proceso			
113.02.001 Productos en Proceso - Materia Prima	222,32		
113.02.002 Productos en Proceso - Mano de Obra	1014,35		
113.02.003 Productos en Proceso - Costos Indirectos	152,85		
113,03 Inventario de Productos Terminados	1150,61		
114 GASTOS ANTICIPADOS			2060,14
114,01 Seguros Pagados por Anticipado	2060,14		
12 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			204925,45
121 NO DEPRECIABLE			60720,00
121,01 Terrenos	60720,00		
122 DEPRECIABLE			144205,45
122,01 Nave Industrial	80285,60		
122,02 Depreciación Acumulada de Nave Industrial	3010,71		
122,03 Instalaciones	3524,44		
122,04 Depreciación Acumulada de Instalaciones	264,33		
122,05 Muebles y Enseres Producción	3516,00		
122,06 Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres Producción	263,70		
122,07 Maquinaria	55283,53		
122,08 Depreciación Acumulada de Maquinaria	4146,26		
122,11 Muebles y Enseres Oficina	2831,21		
122,12 Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres Oficina	212,34		
122,15 Equipos de Computación	5295,48		
122,16 Depreciación Acumulada de Equipos de Computación	1323,87		
122,17 Moldes y Matrices	1849,28		
122,18 Depreciación Acumulada de Moldes y Matrices	138,70		
122,19 Herramientas	1059,26		
122,20 Depreciación Acumulada de Herramientas	79,44		
13 OTROS			258621,30
134 CONTINGENTES			258621,30
134,01 Inventario Materia Prima y Materiales Maquiladores	258621,30		
TOTAL ACTIVO:			<u>478554,07</u>
2 PASIVO			
21 CORRIENTE			42790,09
211 CUENTAS POR PAGAR			27060,32
211,01 Cuentas y documentos por Pagar Proveedores Nacionales	4050,63		
211,03 Cuentas y documentos por Pagar Varios	7520,39		
211,06 Anticipos de Clientes	15489,30		
213 OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			194,38
213,02 Retención en la Fuente del Imp. Renta Cobrada	115,81		
213,03 Retención en la Fuente IVA Cobrado	78,57		
214 OBLIGACIONES CON EL IESS			3680,60
214,01 Aporte Personal por Pagar 9.35%	795,60		
214,02 Aporte Patronal por Pagar 11.15%	956,15		

214,03	Aporte IECE - Secap por Pagar 1%	84,60	
214,04	Fondos de Reserva por Pagar	1628,90	
214,05	Prestamos del IESS por Pagar	215,35	
215	OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS		11854,79
215,01	Sueldos por Pagar	6731,58	
215,05	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	3493,93	
215,06	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	573,05	
215,07	Vacaciones por Pagar	1056,23	
22	PASIVO NO CORRIENTE		308621,30
221	A LARGO PLAZO		50000,00
221,02	Prestamos Accionistas por Pagar	50000,00	
222	CONTINGENTES		258621,30
222,01	Proveedores Materia Prima y Materiales Maquila	258621,30	
TOTAL PASIVO:			<u>351411,39</u>
3	PATRIMONIO		
31	APORTES		112204,00
311	CAPITAL		112204,00
311,01	Capital Social/Capital	112204,00	
32	RESERVAS		1358,06
321	RESERVAS		1358,06
321,01	Reserva Legal	1358,06	
33	RESULTADOS		13580,62
332,01	Utilidades de Años Anteriores	13580,62	
TOTAL PATRIMONIO:			<u>127142,68</u>
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:			<u>478554,07</u>

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
RUC N° 0190993155001
Diario General
del 1 al 31 de octubre de 2008

					Pág. N° 1	
Fecha	Código	C o n c e p t o	Parcial	Debe	Haber	
2008		- 01 -				
01-Oct	111.02.001	Produbanco		50,00		
	111.02.002	Produbank		200,00		
	111.02.003	Pichincha		2.250,00		
	111.02.004	Procredit		150,00		
	112.04	Cuentas y documentos por Cobrar Clientes del Exterior No Relacion		5.010,63		
	112.14.003	Credito Fiscal		830,58		
	113,01	Inventario de Materias Primas y Materiales		1.915,84		
	113.02.001	Productos en Proceso - Materia Prima		222,32		
	113.02.002	Productos en Proceso - Mano de Obra		1.014,35		
	113.02.003	Productos en Proceso - Costos Indirectos		152,85		
	113,03	Inventario de Productos Terminados		1.150,61		
	114,01	Seguros Pagados por Anticipado		2.060,14		
	121,01	Terrenos		60.720,00		
	122,01	Nave Industrial		80.285,60		
	122,02	Depreciación Acumulada de Nave Industrial			3.010,71	
	122,03	Instalaciones		3.524,44		
	122,04	Depreciación Acumulada de Instalaciones			264,33	
	122,05	Muebles y Enseres Producción		3.516,00		
	122,06	Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres Producción			263,70	
	122,07	Maquinaria		55.283,53		
	122,08	Depreciación Acumulada de Maquinaria			4.146,26	
	122,11	Muebles y Enseres Oficina		2.831,21		
	122,12	Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres Oficina			212,34	
	122,15	Equipos de Computación		5.295,48		
	122,16	Depreciación Acumulada de Equipos de Computación			1.323,87	
	122,17	Moldes y Matrices		1.849,28		
	122,18	Depreciación Acumulada de Moldes y Matrices			138,70	
	122,19	Herramientas		1.059,26		
	122,2	Depreciación Acumulada de Herramientas			79,44	
	134,01	Inventario Materia Prima y Materiales Maquiladores		258.621,30		
	211,01	Cuentas y documentos por Pagar Proveedores Nacionales			4.050,63	
	211,03	Cuentas y documentos por Pagar Varios			7.520,39	
	211,06	Anticipos de Clientes			15.489,30	
	213,02	Retención en la Fuente del Imp. Renta Cobrada			115,81	
	213,03	Retención en la Fuente IVA Cobrado			78,57	
	214,01	Aporte Personal por Pagar 9.35%			795,60	
	214,02	Aporte Patronal por Pagar 11.15%			956,15	
	214,03	Aporte IECE - Secap por Pagar 1%			84,60	
	214,04	Fondos de Reserva por Pagar			1.628,90	
	214,05	Prestamos del IESS por Pagar			215,35	
	215,01	Sueldos por Pagar			6.731,58	
	215,05	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			3.493,93	
	215,06	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			573,05	
	215,07	Vacaciones por Pagar			1.056,23	
	221,02	Prestamos Accionistas por Pagar			50.000,00	
	222,01	Proveedores Materia Prima y Materiales Maquila			258.621,30	
	311,01	Capital Social/Capital			112.204,00	
	321,01	Reserva Legal			1.358,06	
Pasan:				487.993,42	474.412,80	

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
RUC N° 0190993155001
Diario General
del 1 al 31 de octubre de 2008

				Pág. N° 2
			<i>Vienen:</i>	487.993,42
	332,01	Utilidades de Años Anteriores		13.580,62
		Por registro de estado de situación inicial		
		- 02 -		
01-Oct	222.01	Proveedores Materia Prima y Materiales Maquila	39.925,00	
	134,01	Inventario Materia Prima y Materiales Maquiladores		39.925,00
		Por entrega de materiales maquilados, para OP#1		
		- 03 -		
02-Oct	113,01	Inventario de Materias Primas y Materiales	200,00	
	112.14.002	12% IVA Pagado	24,00	
	213,02	Retención en la Fuente del Imp. Renta Cobrada		2,00
	211,01	Cuentas y documentos por Pagar Proveedores Nacionales		222,00
		Por compra a Botolandia según Solicitud #1, a crédito		
		- 04 -		
02-Oct	113,02	Inventario de Productos en Proceso	220,50	
	113.02.003	Productos en Proceso - Costos Indirectos	220,50	
	113,01	Inventario de Materias Primas y Materiales		220,50
		Por entrega a planta de materiales indirectos		
		- 05 -		
02-Oct	111.02.003	Pichincha	4.498,00	
	721.02.003	Impuestos, servicios y comisiones Pichincha	2,00	
	112,04	Ctas y doc por Cobrar Clientes del Exterior No Relacionados		4.500,00
		Por cobro F#150 de Sep/08, transferencia bancaria. CI#1		
		- 06 -		
03-Oct	111.02.001	Produbanco	6.720,00	
	111.02.003	Pichincha		6.720,00
		Por transferencia bancaria para pago de roles de Sep/08		
		- 07 -		
03-Oct	215,01	Sueldos por Pagar	6.731,58	
	721.02.001	Impuestos, servicios y comisiones Produbanco	17,50	
	111.02.001	Produbanco		6.749,08
		Por pago de roles de Sep/08, transferencia bancaria. CE#1		
		- 08 -		
03-Oct	113,01	Inventario de Materias Primas y Materiales	562,80	
	112.14.002	12% IVA Pagado	67,54	
	213,02	Retención en la Fuente del Imp. Renta Cobrada		5,63
	211,01	Cuentas y documentos por Pagar Proveedores Nacionales		624,71
		Por compra a Ernesto Moscoso, según Solicitud #1, a crédito.		
		- 09 -		
06-Oct	113,02	Inventario de Productos en Proceso	562,80	
	113.02.001	Productos en Proceso - Materia Prima	562,80	
	113,01	Inventario de Materias Primas y Materiales		562,80
		Por entrega a planta de materia prima para OP#1, NSB#1		
		- 10 -		
06-Oct	113,01	Inventario de Materias Primas y Materiales	60,00	
	112.14.002	12% IVA Pagado	7,20	
	213,02	Retención en la Fuente del Imp. Renta Cobrada		0,60
			<i>Pasan:</i>	547.592,34
				547.525,74

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
RUC N° 0190993155001
Diario General
del 1 al 31 de octubre de 2008

					Pág. N° 3	
Fecha	Ref.	C o n c e p t o	Parcial	Debe	Haber	
<i>Vienen:</i>				547.592,34	547.525,74	
07-Oct	211,01	Cuentas y documentos por Pagar Proveedores Nacionales Por compra a Austrodiseti, según Solicitud #1, a crédito. - 11 -			66,60	
	112,04	Ctas y doc por Cobrar Clientes del Exterior No Relacionados		2.898,00		
	411.01.001	Exportaciones			2.898,00	
07-Oct		Por venta de chaquetas, F#151, a Michael Trent - 12 -				
	113,02	Inventario de Productos en Proceso		20,00		
	113.02.003	Productos en Proceso - Costos Indirectos	20,00			
	113,01	Inventario de Materias Primas y Materiales			20,00	
08-Oct		Por entrega a planta de materiales indirectos - 13 -				
	611,23	Fletes envios al Exterior		30,00		
	213,02	Retención en la Fuente del Imp. Renta Cobrada			0,30	
	211,03	Cuentas y documentos por Pagar Varios			29,70	
08-Oct		Por envio de chaquetas por T.Ortiz, cuenca-guayaquil - 14 -				
	511.02.004	Seguro Garantía Aduanera		105,12		
	112.14.002	12% IVA Pagado		12,61		
	213,02	Retención en la Fuente del Imp. Renta Cobrada			0,10	
	211,03	Cuentas y documentos por Pagar Varios			117,63	
08-Oct		Por renovación garantía Imp #370, Seguros Equinoccial - 15 -				
	612,23	Suministros y Materiales de Oficina		75,65		
	112.14.002	12% IVA Pagado		9,08		
	213,02	Retención en la Fuente del Imp. Renta Cobrada			0,76	
	211,03	Cuentas y documentos por Pagar Varios			83,97	
09-Oct		Por compra suministros de oficina, Papelería Monsalve - 16 -				
	111.02.003	Pichincha		2.896,00		
	721.02.003	Impuestos, servicios y comisiones Pichincha		2,00		
	112,04	Ctas y doc por Cobrar Clientes del Exterior No Relacionados			2.898,00	
09-Oct		Por cobro F#151 de Oct/08, transferencia bancaria. CI#2 - 17 -				
	113,01	Inventario de Materias Primas y Materiales		50,00		
	112.14.002	12% IVA Pagado		6,00		
	213,02	Retención en la Fuente del Imp. Renta Cobrada			0,50	
	213,03	Retención en la Fuente IVA Cobrado			1,80	
	111.02.003	Pichincha			53,70	
09-Oct		Por compra a Almacén Salamea, según Solicitud #1, cheq # 1789, CE#2 - 18 -				
	211,01	Cuentas y documentos por Pagar Proveedores Nacionales		175,80		
<i>Pasan:</i>				553.872,60	553.696,80	

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
RUC N° 0190993155001
Diario General
del 1 al 31 de octubre de 2008

					Pág. N° 4
Fecha	Ref.	C o n c e p t o	Parcial	Debe	Haber
		<i>Vienen:</i>		553.872,60	553.696,80
09-Oct	111.02.003	Pichincha Por pago a Bototagua, cheque#1785 y CE#3 - 19 -			175,80
	113,02	Inventario de Productos en Proceso		50,00	
	113.02.001	Productos en Proceso - Materia Prima	50,00		
	113,01	Inventario de Materias Primas y Materiales			50,00
10-Oct		Por entrega a planta de materia prima para OP#1, NSB#1 - 20 -			
	211,01	Cuentas y documentos por Pagar Proveedores Nacionales		222,00	
10-Oct	111.02.003	Pichincha Por pago a Botolandia, cheque #1790 y CE #4 - 21 -			222,00
	213,02	Retención en la Fuente del Imp. Renta Cobrada		115,81	
	213,03	Retención en la Fuente IVA Cobrado		78,57	
10-Oct	111.02.003	Pichincha Por pago de tributos de Sep/08, transferencia, CE#5 - 22 -			194,38
	112,12	Anticipo a Empleados		200,00	
	111.02.003	Pichincha Por anticipo a Gerente General, CE#6 - 23 -			200,00
13-Oct	113,02	Inventario de Productos en Proceso		200,00	
	113.02.001	Productos en Proceso - Materia Prima	200,00		
	113,01	Inventario de Materias Primas y Materiales			200,00
13-Oct		Por entrega a planta de materia prima para OP#1, NSB#1 - 24 -			
	214,01	Aporte Personal por Pagar 9.35%		795,60	
	214,02	Aporte Patronal por Pagar 11.15%		956,15	
	214,03	Aporte IECE - Secap por Pagar 1%		84,60	
	214,05	Prestamos del IESS por Pagar		215,35	
14-Oct	111.02.003	Pichincha Por pago de aportes y p. quirografarios al IESS. CE#7 - 25 -			2.051,70
	113,01	Inventario de Materias Primas y Materiales		187,60	
	112.14.002	12% IVA Pagado		22,51	
	213,02	Retención en la Fuente del Imp. Renta Cobrada			1,88
	211,01	Cuentas y documentos por Pagar Proveedores Nacionales			208,23
14-Oct		Por compra a Ernesto Moscoso, según Solicitud #2, a crédito. - 26 -			
	222,01	Proveedores Materia Prima y Materiales Maquila		9.517,50	
	134,01	Inventario Materia Prima y Materiales Maquiladores			9.517,50
		Por entrega de materiales maquilados, para OP#2			
		<i>Pasan:</i>		566.518,29	566.518,29

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
RUC N° 0190993155001
Diario General
del 1 al 31 de octubre de 2008

					Pág. N° 5	
Fecha	Ref.	C o n c e p t o	Parcial	Debe	Haber	
<i>Vienen:</i>				566.518,29	566.518,29	
15-Oct		- 27 -				
	113,02	Inventario de Productos en Proceso		60,00		
	113.02.001	Productos en Proceso - Materia Prima	60,00			
	113,01	Inventario de Materias Primas y Materiales			60,00	
		Por entrega a planta de materia prima para OP#1, NSB#1				
15-Oct		- 28 -				
	113,01	Inventario de Materias Primas y Materiales		15,00		
	112.14.002	12% IVA Pagado		1,80		
	213,02	Retención en la Fuente del Imp. Renta Cobrada			0,15	
	213,03	Retención en la Fuente IVA Cobrado			0,54	
	111.02.003	Pichincha			16,11	
		Por compra a Almacén Salamea, Solicitud #2, chq#1852, CE#8				
16-Oct		- 29 -				
	113,02	Inventario de Productos en Proceso		202,60		
	113.02.001	Productos en Proceso - Materia Prima	202,60			
	113,01	Inventario de Materias Primas y Materiales			202,60	
		Por entrega a planta de materia prima para OP#2, NSB#2				
16-Oct		- 30 -				
	113,02	Inventario de Productos en Proceso		200,85		
	113.02.003	Productos en Proceso - Costos Indirectos	200,85			
	113,01	Inventario de Materias Primas y Materiales			200,85	
		Por entrega a planta de materiales indirectos				
17-Oct		- 31 -				
	113,01	Inventario de Materias Primas y Materiales		96,00		
	112.14.002	12% IVA Pagado		11,52		
	213,02	Retención en la Fuente del Imp. Renta Cobrada			0,96	
	211,01	Cuentas y documentos por Pagar Proveedores Nacionales			106,56	
		Por compra a Botolandia, según Solicitud #2, a crédito.				
17-Oct		- 32 -				
	112,06	Ctas y doc por Cobrar Clientes del Exterior Relacionados		11.000,00		
	411.01.001	Exportaciones			11.000,00	
		Por venta de chaquetas, F#152, a Vicpel				
17-Oct		- 33 -				
	611,23	Fletes envios al Exterior		80,00		
	213,02	Retención en la Fuente del Imp. Renta Cobrada			0,80	
	211,03	Cuentas y documentos por Pagar Varios			79,20	
		Por envio de chaquetas por T.Ortiz, cuenca-guayaquil				
20-Oct		- 34 -				
	113,01	Inventario de Materias Primas y Materiales		18,00		
	112.14.002	12% IVA Pagado		2,16		
	213,02	Retención en la Fuente del Imp. Renta Cobrada			0,18	
	211,01	Cuentas y documentos por Pagar Proveedores Nacionales			19,98	
		Por compra a Austrodiseti, según Solicitud #2, a crédito.				
<i>Pasan:</i>				578.206,22	578.206,22	

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
RUC N° 0190993155001
Diario General
del 1 al 31 de octubre de 2008

					Pág. N° 6	
Fecha	Ref.	C o n c e p t o	Parcial	Debe	Haber	
<i>Vienen:</i>				578.206,22	578.206,22	
20-Oct		- 35 -				
	113,02	Inventario de Productos en Proceso		114,00		
	113.02.001	Productos en Proceso - Materia Prima	114,00		114,00	
	113,01	Inventario de Materias Primas y Materiales				
		Por entrega a planta de materia prima para OP#2, NSB#2				
20-Oct		- 36 -				
	222.01	Proveedores Materia Prima y Materiales Maquila		7305,00		
	134,01	Inventario Materia Prima y Materiales Maquiladores			7305	
		Por entrega de materiales maquilados, para OP#3				
21-Oct		- 37 -				
	211,03	Cuentas y documentos por Pagar Varios		108,90		
	111.02.004	Procredit			108,90	
		Por pago a T.Ortiz, cheque#765, CE#9				
21-Oct		- 38 -				
	113,01	Inventario de Materias Primas y Materiales		332,60		
	112.14.002	12% IVA Pagado		39,91		
	213,02	Retención en la Fuente del Imp. Renta Cobrada			3,33	
	211,01	Cuentas y documentos por Pagar Proveedores Nacionales			369,18	
		Por compra a Gerardo Ortiz, según Solicitud #3, a crédito.				
22-Oct		- 39 -				
	111.02.003	Pichincha		5.998,00		
	721.02.003	Impuestos, servicios y comisiones Pichincha		2,00		
	112,06	Ctas y doc por Cobrar Clientes del Exterior Relacionados			6.000,00	
		Por cobro F#152 de Oct/08, transferencia bancaria. CI#3				
22-Oct		- 40 -				
	211,06	Anticipos de Clientes		5.000,00		
	112,06	Ctas y doc por Cobrar Clientes del Exterior Relacionados			5.000,00	
		Por cruce de anticipo Vicpel con F#152 de Oct/08				
22-Oct		- 41 -				
	211,01	Cuentas y documentos por Pagar Proveedores Nacionales		624,71		
	111.02.003	Pichincha			624,71	
		Por pago a A. Ernesto Moscoso, chq#1865, CE#10, SC#1				
22-Oct		- 42 -				
	113,02	Inventario de Productos en Proceso		182,60		
	113.02.001	Productos en Proceso - Materia Prima	182,60		182,60	
	113,01	Inventario de Materias Primas y Materiales				
		Por entrega a planta de materia prima para OP#3, NSB#3				
22-Oct		- 43 -				
	112,06	Ctas y doc por Cobrar Clientes del Exterior Relacionados		4.800,00		
	411.01.001	Exportaciones			4.800,00	
		Por venta de chaquetas, F#153, a Vicpel				
23-Oct		- 44 -				
	211,03	Cuentas y documentos por Pagar Varios		83,97		
	111.02.003	Pichincha			83,97	
		Por pago a P. Monsalve, cheque#1868, CE#11				
<i>Pasan:</i>				602.797,91	602.797,91	

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
RUC N° 0190993155001
Diario General
del 1 al 31 de octubre de 2008

					Pág. N° 7	
Fecha	Ref.	C o n c e p t o	Parcial	Debe	Haber	
<i>Vienen:</i>				602.797,91	602.797,91	
23-Oct		- 45 -				
	611,23	Fletes envios al Exterior		45,00		
	213,02	Retención en la Fuente del Imp. Renta Cobrada				0,45
	211,03	Cuentas y documentos por Pagar Varios				44,55
		Por envio de chaquetas por T.Ortiz, cuenca-guayaquil				
23-Oct		- 46 -				
	113,02	Inventario de Productos en Proceso		150,00		
	113.02.001	Productos en Proceso - Materia Prima	150,00			
	113,01	Inventario de Materias Primas y Materiales				150,00
		Por entrega a planta de materia prima para OP#3, NSB#3				
24-Oct		- 47 -				
	113,02	Inventario de Productos en Proceso		294,00		
	113.02.003	Productos en Proceso - Costos Indirectos	294,00			
	113,01	Inventario de Materias Primas y Materiales				294,00
		Por entrega a planta de materiales indirectos				
24-Oct		- 48 -				
	211,01	Cuentas y documentos por Pagar Proveedores Nacionales		66,60		
	111.02.003	Pichincha				66,60
		Por pago a Austrodiseti, cheque#1872, CE#12				
27-Oct		- 49 -				
	113,01	Inventario de Materias Primas y Materiales		90,00		
	112.14.002	12% IVA Pagado		10,80		
	213,02	Retención en la Fuente del Imp. Renta Cobrada				0,90
	211,01	Cuentas y documentos por Pagar Proveedores Nacionales				99,90
		Por compra a Austrodiseti, según Solicitud #3, a crédito.				
27-Oct		- 50 -				
	113,02	Inventario de Productos en Proceso		90,00		
	113.02.001	Productos en Proceso - Materia Prima	90,00			
	113,01	Inventario de Materias Primas y Materiales				90,00
		Por entrega a planta de materia prima para OP#3, NSB#3				
27-Oct		- 51 -				
	111.02.003	Pichincha		2.798,00		
	721.02.003	Impuestos, servicios y comisiones Pichincha		2,00		
	112,06	Ctas y doc por Cobrar Clientes del Exterior Relacionados				2.800,00
		Por cobro F#153 de Oct/08, transferencia bancaria. CI#4				
27-Oct		- 52 -				
	211,06	Anticipos de Clientes		2.000,00		
	112,06	Ctas y doc por Cobrar Clientes del Exterior Relacionados				2.000,00
		Por cruce de anticipo Vicpel con F#153 de Oct/08				
28-Oct		- 53 -				
	511.05.019	Mantenimiento de Bienes Muebles		166,14		
	112.14.002	12% IVA Pagado		19,94		
	213,02	Retención en la Fuente del Imp. Renta Cobrada				3,32
	213,03	Retención en la Fuente IVA Cobrado				13,96
<i>Pasan:</i>				608.530,39	608.361,59	

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
RUC N° 0190993155001
Diario General
del 1 al 31 de octubre de 2008

					Pág. N° 8	
Fecha	Ref.	C o n c e p t o	Parcial	Debe	Haber	
<i>Vienen:</i>				608.530,39	608.361,59	
28-Oct	111.02.003	Pichincha			168,80	
		Por pago a Sr. Vicente Soria, cheque #1873, CE#13				
		- 54 -				
	611,12	Publicidad y Propaganda		21,34		
	112.14.002	12% IVA Pagado		2,56		
29-Oct	213,02	Retención en la Fuente del Imp. Renta Cobrada			0,21	
	111.02.003	Pichincha			23,69	
		Por pago a This is Ecuador, cheque #1874, CE#14				
		- 55 -				
	611.06.002	Celular		35,00		
29-Oct	112.14.002	12% IVA Pagado		4,20		
	213,02	Retención en la Fuente del Imp. Renta Cobrada			0,70	
	111.02.003	Pichincha			38,50	
		Por pago a Conecel "Porta", cheque #1875, CE#15				
		- 56 -				
30-Oct	721,03	Otros Interes Pagados		437,50		
	621,05	Retencion en la fuente I.R. asumida por la empresa		8,75		
	213,02	Retención en la Fuente del Imp. Renta Cobrada			8,75	
	111.02.003	Pichincha			437,50	
		Por pago de intereses, accionista, cheque#1877, CE#16				
30-Oct		- 57 -				
	511.05.011	Energía Eléctrica		224,00		
	612,06	Energía Eléctrica		56,00		
	511.05.012	Agua		28,35		
	612,07	Agua		12,15		
	611.06.001	Teléfono y Fax		56,38		
	112.14.002	12% IVA Pagado		6,77		
	621,05	Retencion en la fuente I.R. asumida por la empresa		2,80		
	213,02	Retención en la Fuente del Imp. Renta Cobrada			2,80	
	111.02.003	Pichincha			383,65	
		Por pago de servicios básicos a Etapa y Empresa Eléctrica cheques #1878 y #1879, CE#17				
		- 58 -				
	30-Oct	113,02	Inventario de Productos en Proceso		25,13	
113.02.003		Productos en Proceso - Costos Indirectos	25,13			
113,01		Inventario de Materias Primas y Materiales			25,13	
	Por entrega a planta de materiales indirectos					
	- 59 -					
30-Oct	211,01	Cuentas y documentos por Pagar Proveedores Nacionales		369,18		
	111.02.003	Pichincha			369,18	
		Por pago a Gerardo Ortiz, cheque#1880, CE#18				
31-Oct		- 60 -				
	112,04	Ctas y doc por Cobrar Clientes del Exterior No Relacionados		7.500,00		
	411.01.001	Exportaciones			7.500,00	
	Por venta de sombreros, F#154, a Michael Trent					
<i>Pasan:</i>				617.320,50	617.320,50	

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
RUC N° 0190993155001
Diario General
del 1 al 31 de octubre de 2008

					Pág. N° 9	
Fecha	Ref.	C o n c e p t o	Parcial	Debe	Haber	
<i>Vienen:</i>				617.320,50	617.320,50	
31-Oct		- 61 -				
	611,23	Fletes envios al Exterior		90,00		
	213,02	Retención en la Fuente del Imp. Renta Cobrada				0,90
	211,03	Cuentas y documentos por Pagar Varios				89,10
		Por envio de sombreros por T.Ortiz, cuenca-guayaquil				
31-Oct		- 62 -				
	222,01	Proveedores Materia Prima y Materiales Maquila		10.385,20		
	134,01	Inventario Materia Prima y Materiales Maquiladores				10.385,20
		Por entrega de materiales maquilados, para OP#4				
31-Oct		- 63 -				
	612,09	Seguros Pagados		412,03		
	114,01	Seguros Pagados por Anticipado				412,03
		Por contabilización de cuota de seguros, de Oct/08				
31-Oct		- 64 -				
	511,03	Mano de obra trabajadores en relacion de dependencia directos		4.000,00		
	511.03.001	Salarios	4.000,00			
	511,04	Beneficios Sociales		1.652,80		
	511.04.001	Decimo Tercer Sueldo	333,40			
	511.04.002	Decimo Cuarto Sueldo	333,40			
	511.04.003	Vacaciones	166,60			
	511.04.004	Aporte Patronal	486,00			
	511.04.005	Fondos de Reserva	333,40			
	214,01	Aporte Personal por Pagar 9.35%				374,00
	214,02	Aporte Patronal por Pagar 11.15%				446,00
	214,03	Aporte IECE - Secap por Pagar 1%				40,00
	214,04	Fondos de Reserva por Pagar				333,40
	214,05	Prestamos del IESS por Pagar				134,17
	215,05	Décimo Tercer Sueldo por Pagar				333,40
	215,06	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar				333,40
	215,07	Vacaciones por Pagar				166,60
	211,04	Cuentas y documentos por Pagar Personal				112,95
	215,01	Sueldos por Pagar				3.378,88
		Por contabilización de roles de los trabajadores por obra				
31-Oct		- 65 -				
	511,03	Mano de obra trabajadores en relacion de dependencia directos		1.735,00		
	511.03.001	Salarios	1.735,00			
	511,04	Beneficios Sociales		705,67		
	511.04.001	Decimo Tercer Sueldo	144,61			
	511.04.002	Decimo Cuarto Sueldo	133,36			
	511.04.003	Vacaciones	72,27			
	511.04.004	Aporte Patronal	210,82			
	511.04.005	Fondos de Reserva	144,61			
	214,01	Aporte Personal por Pagar 9.35%				162,22
	214,02	Aporte Patronal por Pagar 11.15%				193,47
<i>Pasan:</i>				636.301,20	634.216,22	

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
RUC N° 0190993155001
Diario General
del 1 al 31 de octubre de 2008

					Pág. N° 10
Fecha	Ref.	C o n c e p t o	Parcial	Debe	Haber
		<i>Vienen:</i>		636.301,20	634.216,22
	214,03	Aporte IECE - Secap por Pagar 1%			17,35
	214,04	Fondos de Reserva por Pagar			144,61
	214,05	Prestamos del IESS por Pagar			37,19
	215,05	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			144,61
	215,06	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			133,36
	215,07	Vacaciones por Pagar			72,27
	211,04	Cuentas y documentos por Pagar Personal			13,69
	215,01	Sueldos por Pagar			1.521,90
		Por contabilización de roles de trabajadores - sueldo fijo			
		- 66 -			
31-Oct	511.05.001	Sueldos y Salarios relacion de dependencia indirectos		1.080,00	
	511.05.002	Decimo Tercer Sueldo		90,00	
	511.05.003	Decimo Cuarto Sueldo		50,00	
	511.05.004	Vacaciones		45,00	
	511.05.005	Aporte Patronal		131,22	
	511.05.007	Fondos de Reserva		90,00	
	214,01	Aporte Personal por Pagar 9.35%			100,98
	214,02	Aporte Patronal por Pagar 11.15%			120,42
	214,03	Aporte IECE - Secap por Pagar 1%			10,80
	214,04	Fondos de Reserva por Pagar			90,00
	215,05	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			90,00
	215,06	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			50,00
	215,07	Vacaciones por Pagar			45,00
	211,04	Cuentas y documentos por Pagar Personal			10,06
	215,01	Sueldos por Pagar			968,96
		Por contabilización de roles de los trabajadores indirectos			
		- 67 -			
31-Oct	612,01	Sueldos		1.750,00	
	612.01.001	Sueldo Trabajadores en relacion de dependencia	1.750,00		
	612,02	Beneficios Sociales e Indemnizaciones		643,88	
	612.02.001	Décimo Tercer Sueldo	145,83		
	612.02.002	Décimo Cuarto Sueldo	66,67		
	612.02.003	Vacaciones	72,92		
	612.02.004	Aporte Patronal	212,63		
	612.02.007	Fondos de Reserva	145,83		
	214,01	Aporte Personal por Pagar 9.35%			163,63
	214,02	Aporte Patronal por Pagar 11.15%			195,13
	214,03	Aporte IECE - Secap por Pagar 1%			17,50
	214,04	Fondos de Reserva por Pagar			145,83
	215,05	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			145,83
	215,06	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			66,67
	215,07	Vacaciones por Pagar			72,92
	214,05	Prestamos del IESS por Pagar			158,81
	112,12	Anticipo a Empleados			200,00
		<i>Pasan:</i>		640.181,30	638.953,74

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
RUC N° 0190993155001
Diario General
del 1 al 31 de octubre de 2008

					Pág. N° 11
Fecha	Ref.	C o n c e p t o	Parcial	Debe	Haber
		<i>Vienen:</i>		640.181,30	638.953,74
31-Oct	215,01	Sueldos por Pagar Por contabilización de sueldos, empleados administrativos - 68 -			1.227,56
	511.05.016	Depreciaciones		860,32	
	511.05.016.0	Depreciación Nave Industrial	284,34		
	511.05.016.0	Depreciación Instalaciones	24,96		
	511.05.016.0	Depreciación Muebles y Enseres de Producción	29,30		
	511.05.016.0	Depreciación de Maquinaria	460,70		
	511.05.016.0	Depreciación Equipos de Computación	36,78		
	511.05.016.0	Depreciación Moldes y Matrices	15,41		
	511.05.016.0	Depreciación Herramientas	8,83		
	612,11	Depreciaciones		188,50	
	612.11.001	Depreciación Nave Industrial	50,18		
	612.11.002	Depreciación Instalaciones	4,41		
	612.11.003	Depreciación Muebles y Enseres de Oficina	23,59		
	612.11.004	Depreciación Equipos de Computación	110,32		
	122,02	Depreciación Acumulada de Nave Industrial			334,52
	122,04	Depreciación Acumulada de Instalaciones			29,37
	122,06	Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres Producción			29,30
	122,08	Depreciación Acumulada de Maquinaria			460,70
	122,12	Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres Oficina			23,59
	122,16	Depreciación Acumulada de Equipos de Computación			147,10
	122,18	Depreciación Acumulada de Moldes y Matrices			15,41
	122,20	Depreciación Acumulada de Herramientas			8,83
31-Oct		Por contabilización de depreciación mensual, Oct/08 - 69 -			
	113,02	Inventario de Productos en Proceso		8.093,47	
	113.02.002	Productos en Proceso - Mano de Obra	8.093,47		
		Orden de Producción #7	12,29		
		Orden de Producción #1	3.663,31		
		Orden de Producción #2	1.774,04		
		Orden de Producción #3	2.545,11		
		Orden de Producción #4	98,72		
	511.03.001	Mano de obra trabajadores relacion de dependencia directos			5.735,00
	511,04	Beneficios Sociales			2.358,47
	511.04.001	Decimo Tercer Sueldo	478,01		
	511.04.002	Decimo Cuarto Sueldo	466,76		
	511.04.003	Vacaciones	238,87		
	511.04.004	Aporte Patronal	696,82		
	511.04.005	Fondos de Reserva	478,01		
31-Oct		Por distribución de la Mano de Obra Directa, Oct/08 - 70 -			
	113,02	Inventario de Productos en Proceso		418,49	
	113.02.003	Productos en Proceso - Costos Indirectos	418,49		
		Orden de Producción #7	0,63		
		<i>Pasan:</i>		649.742,08	649.323,59

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
del 1 al 31 de octubre de 2008

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Activo, Corriente, Disponible
Cuenta: Bancos
Subcuenta: Produbanco

Pág. N° 1
Cod. N° 111.02
Cod. N° 111.02.001

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct 01	P/r.	Saldo inicial	1	50,00		50,00
Oct 03	P/r.	transferencia banacaria para pago de roles de Sep/08	6	6.720,00		6.770,00
Oct 03	P/r.	pago de roles de Sep/08, transferencia bancaria. CE#1	7		6.749,08	20,92
				6.770,00	6.749,08	20,92

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Activo, Corriente, Disponible
Cuenta: Bancos
Subcuenta: Produbank

Pág. N° 1
Cod. N° 111.02
Cod. N° 111.02.002

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct 01	P/r.	Saldo inicial	1	200,00		200,00
				200,00	0,00	200,00

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Activo, Corriente, Disponible
Cuenta: Bancos
Subcuenta: Pichincha

Pág. N° 1
Cod. N° 111.02
Cod. N° 111.02.003

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct 01	P/r.	Saldo inicial	1	2.250,00		2.250,00
Oct 02	P/r.	cobro factura #150, CI#1	5	4.498,00		6.748,00
Oct 03	P/r.	transferencia bancaria para pago de roles de Sep/08	6		6.720,00	28,00
Oct 09	P/r.	cobro F#151 de Oct/08, transferencia bancaria. CI#2	16	2.896,00		2.924,00
Oct 09	P/r.	pago a Almacén Salamea, cheque# 1789, CE#2	17		53,70	2.870,30
Oct 09	P/r.	pago a Bototagua, cheque#1785 y CE#3	18		175,80	2.694,50
Oct 10	P/r.	pago a Botolandia, cheque #1790 y CE #4	20		222,00	2.472,50
Oct 10	P/r.	pago de tributos de Sep/08, transferencia, CE#5	21		194,38	2.278,12
Oct 10	P/r.	anticipo a Gerente General, CE#6	22		200,00	2.078,12
Oct 13	P/r.	pago de aportes y p. quirografarios al IESS. CE#7	24		2.051,70	26,42
Oct 15	P/r.	pago a Almacén Salamea, cheque#1852, CE#8	28		16,11	10,31
Oct 22	P/r.	cobro F#152 de Oct/08, transferencia bancaria. CI#3	39	5.998,00		6.008,31
Oct 22	P/r.	pago a A. Ernesto Moscoso, chq#1865, CE#9, SC#1	41		624,71	5.383,60
Oct 23	P/r.	pago a P. Monsalve, cheque#1868, CE#11	44		83,97	5.299,63
Oct 24	P/r.	pago a Austrodiseti, cheque#1872, CE#12	48		66,60	5.233,03
Oct 27	P/r.	cobro F#153 de Oct/08, transferencia bancaria. CI#4	51	2.798,00		8.031,03
Oct 28	P/r.	pago a Sr. Vicente Soria, cheque #1873, CE#13	53		168,80	7.862,23
Oct 28	P/r.	pago a This is Ecuador, cheque #1874, CE#14	54		23,69	7.838,54
Oct 29	P/r.	pago a Conecel "Porta", cheque #1875, CE#15	55		38,50	7.800,04
Oct 29	P/r.	pago de intereses, accionista, cheque#1877, CE#16	56		437,50	7.362,54
Oct 30	P/r.	pago de servicios básicos, chq #1878 y #1879, CE#17	57		383,65	6.978,89
Oct 30	P/r.	pago a Gerardo Ortiz, cheque#1880, CE#18	59		369,18	6.609,71
				18.440,00	11.830,29	6.609,71

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Activo, Corriente, Disponible

Cuenta: Bancos

Subcuenta: Procredit

Pág. N° 1

Cod. N° 111.02

Cod. N° 111.02.004

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct 01		P/r. Saldo inicial	1	150,00		150,00
Oct 21		P/r. pago a T.Ortiz, cheque#765, CE#10	38		108,90	41,10
				150,00	108,90	41,10

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Activo, Corriente, Exigible

Cuenta: Cuentas y documentos por Cobrar Clientes del Exterior No Relacionados

Subcuenta:

Pág. N° 1

Cod. N° 112.04

Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct 01		P/r. Saldo inicial	1	5.010,63		5.010,63
Oct 02		Por cobro F#150 de Sep/08, transferencia bancaria. CI#1	5		4.500,00	510,63
Oct 07		Por venta de chaquetas, F#151, a Michael Trent	11	2.898,00		3.408,63
Oct 09		Por cobro F#151 de Oct/08, transferencia bancaria. CI#2	16		2.898,00	510,63
Oct 31		Por venta de sombreros, F#154, a Michael Trent	60	7.500,00		8.010,63
				15.408,63	7.398,00	8.010,63

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Activo, Corriente, Exigible

Cuenta: Cuentas y documentos por Cobrar Clientes del Exterior Relacionados

Subcuenta:

Pág. N° 1

Cod. N° 112.06

Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct 17		Por venta de chaquetas, F#152, a Vicpel	32	11.000,00		11.000,00
Oct 22		Por cobro F#152 de Oct/08, transferencia bancaria. CI#3	39		6.000,00	5.000,00
Oct 22		Por cruce de anticipo Vicpel con F#152 de Oct/08	40		5.000,00	0,00
Oct 22		Por venta de chaquetas, F#153, a Vicpel	43	4.800,00		4.800,00
Oct 27		Por cobro F#153 de Oct/08, transferencia bancaria. CI#4	51		2.800,00	2.000,00
Oct 27		Por cruce de anticipo Vicpel con F#153 de Oct/08	52		2.000,00	0,00
				15.800,00	15.800,00	0,00

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Activo, Corriente, Exigible

Cuenta: Anticipo a Empleados

Subcuenta:

Pág. N° 1

Cod. N° 112.12

Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct 10		Por anticipo a Gerente General, CE#6	22	200,00		200,00
Oct 31		Por contabilización de sueldos, empleados administrativos	67		200,00	0,00
				200,00	200,00	0,00

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Activo, Corriente, Exigible

Cuenta: Pagos anticipados

Subcuenta: 12% IVA Pagado

Pág. N° 1

Cod. N° 112.14

Cod. N° 112.14.002

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct 2		P/r. compra a Botolandia según Solicitud #1, a crédito	3	24,00		24,00
Oct 3		P/r. compra a Ernesto Moscoso, según Solicitud #1, a créd.	8	67,54		91,54
Oct 6		P/r. compra a Austrodiseti, según Solicitud #1, a crédito.	10	7,20		98,74
Oct 8		P/r. renovación garantía Imp #370, Seguros Equinoccial	14	12,61		111,35
Oct 8		P/r. compra suministros de oficina, Papelería Monsalve	15	9,08		120,43
Oct 9		P/r. compra a Almacén Salamea, Solic #1, chq# 1789, CE#2	17	6,00		126,43
Oct 14		P/r. compra a Ernesto Moscoso, según Solicitud #2, a créd	25	22,51		148,94
Oct 15		P/r. compra a Almacén Salamea, Solicit #2, chq#1852, CE#8	28	1,80		150,74
Oct 17		P/r. compra a Botolandia, según Solicitud #2, a crédito.	31	11,52		162,26
Oct 20		P/r. compra a Austrodiseti, según Solicitud #2, a crédito.	34	2,16		164,42
Oct 21		P/r. compra a Gerardo Ortiz, según Solicitud #3, a crédito.	38	39,91		204,33
Oct 27		P/r. compra a Austrodiseti, según Solicitud #3, a crédito.	49	10,80		215,13
Oct 28		P/r. pago a Sr. Vicente Soria, cheque #1873, CE#13	53	19,94		235,07
Oct 28		P/r. pago a This is Ecuador, cheque #1874, CE#14	54	2,56		237,63
Oct 29		P/r. pago a Conecel "Porta", cheque #1875, CE#15	55	4,20		241,83
Oct 30		P/r. pago de servicios básicos a Etapa y Empresa Eléctrica	57	6,77		248,60
Oct 31		P/r. registro de la liquidación de impuestos de Oct/08	73		248,60	0,00
				248,60	248,60	0,00

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Activo, Corriente, Exigible

Cuenta: Pagos anticipados

Subcuenta: Crédito Fiscal

Pág. N° 1

Cod. N° 112.14

Cod. N° 112.14.003

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct 01		P/r. Saldo inicial	1	830,58		830,58
Oct 31		Por registro de la liquidación de impuestos de Oct/08	73	248,6		1.079,18
				1.079,18	0,00	1.079,18

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Activo, Corriente, Realizable
Cuenta: Inventario de Materias Primas y Materiales
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 113.01
Cod. N°

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct 01	P/r. Saldo inicial	1	1.915,84		1.915,84
Oct 2	P/r. compra a Botolandia según Solicitud #1, a crédito	3	200,00		2.115,84
Oct 2	P/r. entrega a planta de materiales indirectos	4		220,50	1.895,34
Oct 3	P/r. compra a Ernesto Moscoso, según Solicitud #1, a créd.	8	562,8		2.458,14
Oct 6	P/r. entrega a planta de materia prima para OP#1, NSB#1	9		562,80	1.895,34
Oct 6	P/r. compra a Austrodiseti, según Solicitud #1, a crédito.	10	60,00		1.955,34
Oct 7	P/r. entrega a planta de materiales indirectos	12		20,00	1.935,34
Oct 9	P/r. compra a Almacén Salamea, Solic #1, chq# 1789, CE#2	17	50,00		1.985,34
Oct 9	P/r. entrega a planta de materia prima para OP#1, NSB#1	18		50,00	1.935,34
Oct 13	P/r. entrega a planta de materia prima para OP#1, NSB#1	23		200,00	1.735,34
Oct 14	P/r. compra a Ernesto Moscoso, según Solicitud #2, a créd	25	187,60		1.922,94
Oct 15	P/r. entrega a planta de materia prima para OP#1, NSB#1	27		60,00	1.862,94
Oct 15	P/r. compra a Almacén Salamea, Solicit #2, chq#1852, CE#8	28	15,00		1.877,94
Oct 16	P/r. entrega a planta de materia prima para OP#2, NSB#2	29		202,60	1.675,34
Oct 16	Por entrega a planta de materiales indirectos	30		200,85	1.474,49
Oct 17	P/r. compra a Botolandia, según Solicitud #2, a crédito.	31	96,00		1.570,49
Oct 20	P/r. compra a Austrodiseti, según Solicitud #2, a crédito.	34	18,00		1.588,49
Oct 20	P/r. entrega a planta de materia prima para OP#2, NSB#2	35		114,00	1.474,49
Oct 21	P/r. compra a Gerardo Ortiz, según Solicitud #3, a crédito.	38	332,60		1.807,09
Oct 22	P/r. entrega a planta de materia prima para OP#3, NSB#3	42		182,60	1.624,49
Oct 23	P/r. entrega a planta de materia prima para OP#3, NSB#3	46		150,00	1.474,49
Oct 24	P/r. entrega a planta de materiales indirectos	47		294,00	1.180,49
Oct 27	P/r. compra a Austrodiseti, según Solicitud #3, a crédito.	49	90,00		1.270,49
Oct 27	P/r. entrega a planta de materia prima para OP#3, NSB#3	50		90,00	1.180,49
Oct 30	P/r. entrega a planta de materiales indirectos	58		25,13	1.155,36
			3.527,84	2.372,48	1.155,36

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Activo, Corriente, Realizable
Cuenta: Inventario de Productos en Proceso
Subcuenta: Productos en Proceso - Materia Prima

Pág. N° 1
Cod. N° 113.02
Cod. N° 113.02.001

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct 01	P/r. Saldo inicial	1	222,32		222,32
Oct 6	P/r. entrega a planta de materia prima para OP#1, NSB#1	9	562,80		785,12
Oct 9	P/r. entrega a planta de materia prima para OP#1, NSB#1	19	50,00		835,12
Oct 13	Por entrega a planta de materia prima para OP#1, NSB#1	23	200,00		1.035,12
Oct 15	Por entrega a planta de materia prima para OP#1, NSB#1	27	60,00		1.095,12
Oct 16	Por entrega a planta de materia prima para OP#2, NSB#2	29	202,60		1.297,72
Oct 20	Por entrega a planta de materia prima para OP#2, NSB#2	35	114,00		1.411,72
Oct 22	Por entrega a planta de materia prima para OP#3, NSB#3	42	182,60		1.594,32
Oct 23	Por entrega a planta de materia prima para OP#3, NSB#3	46	150,00		1.744,32
Oct 27	Por entrega a planta de materia prima para OP#3, NSB#3	50	90,00		1.834,32
Oct 31	Por terminación de la OP#7, OP#1, OP#2 Y OP#3	71		1.834,32	0,00
			1.834,32	1.834,32	0,00

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Activo, Corriente, Realizable
Cuenta: Inventario de Productos en Proceso
Subcuenta: Productos en Proceso - Mano de Obra

Pág. N° 1
Cod. N° 113.02
Cod. N° 113.02.002

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct 1	1	P/r. Saldo inicial	1	1.014,35		1.014,35
Oct 31	31	Por distribución de la Mano de Obra Directa, Oct/08	69	8.093,47		9.107,82
Oct 31	31	Por terminación de la OP#7, OP#1, OP#2 Y OP#3	71		9.009,10	98,72
				9.107,82	9.009,10	98,72

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Activo, Corriente, Realizable
Cuenta: Inventario de Productos en Proceso
Subcuenta: Productos en Proceso - Costos Indirectos

Pág. N° 1
Cod. N° 113.02
Cod. N° 113.02.003

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct 1	1	P/r. Saldo inicial	1	152,85		152,85
Oct 2	2	Por entrega a planta de materiales indirectos	4	220,50		373,35
Oct 7	7	Por entrega a planta de materiales indirectos	12	20,00		393,35
Oct 16	16	Por entrega a planta de materiales indirectos	30	200,85		594,20
Oct 24	24	Por entrega a planta de materiales indirectos	47	294,00		888,20
Oct 30	30	Por entrega a planta de materiales indirectos	58	25,13		913,33
Oct 31	31	Por distribución de los costos indirectos variables, Oct/08	70	418,49		1.331,82
Oct 31	31	Por terminación de la OP#7, OP#1, OP#2 Y OP#3	71		1.317,43	14,39
				1.331,82	1.317,43	14,39

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Activo, Corriente, Realizable
Cuenta: Inventario de Productos Terminados
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 113.03
Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct 1	1	P/r. Saldo inicial	1	1.150,61		1.150,61
Oct 31	31	Por terminación de la OP#7, OP#1, OP#2 Y OP#3	71	12.160,85		13.311,46
Oct 31	31	Por registro del costo de los productos vendidos, Oct/08	72		12.160,85	1.150,61
				13.311,46	12.160,85	1.150,61

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Activo, Corriente, Realizable
Cuenta: Seguros Pagados por Anticipado
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 114.01
Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct 1	1	P/r. Saldo inicial	1	2.060,14		2.060,14
Oct 31	31	Por contabilización de cuota de seguros, de Oct/08	63		412,03	1.648,11
				2.060,14	412,03	1.648,11

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Activo, Propiedad, planta y equipo, No depreciable
Cuenta: Terrenos
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 121.01
Cod. N°

Fecha		D e t a l l e	Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	1	P/r. Saldo inicial	1	60.720,00		60.720,00
				60.720,00	0,00	60.720,00

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Activo, Propiedad, planta y equipo, Depreciable
Cuenta: Nave Industrial
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 122.01
Cod. N°

Fecha		D e t a l l e	Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	1	P/r. Saldo inicial	1	80.285,60		80.285,60
				80.285,60	0,00	80.285,60

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Activo, Propiedad, planta y equipo, Depreciable
Cuenta: Depreciación acumulada de Nave Industrial
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 122.02
Cod. N°

Fecha		D e t a l l e	Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	1	P/r. Saldo inicial	1		3.010,71	-3.010,71
Oct	31	Por contabilización de depreciación mensual, Oct/08	68		334,52	-3.345,23
				0,00	3.345,23	-3.345,23

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Activo, Propiedad, planta y equipo, Depreciable
Cuenta: Instalaciones
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 122.03
Cod. N°

Fecha		D e t a l l e	Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	1	P/r. Saldo inicial	1	3.524,44		3.524,44
				3.524,44	0,00	3.524,44

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Activo, Propiedad, planta y equipo, Depreciable
Cuenta: Depreciación acumulada Instalaciones
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 122.04
Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	1	P/r. Saldo inicial	1		264,33	-264,33
Oct	31	Por contabilización de depreciación mensual, Oct/08	68		29,37	-293,70
				0,00	293,70	-293,70

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Activo, Propiedad, planta y equipo, Depreciable
Cuenta: Muebles y Esneres Producción
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 122.05
Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	1	P/r. Saldo inicial	1	3.516,00		3.516,00
				3.516,00	0,00	3.516,00

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Activo, Propiedad, planta y equipo, Depreciable
Cuenta: Depreciación acumulada Muebles y Enseres Producción
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 122.06
Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	1	P/r. Saldo inicial	1		263,70	-263,70
Oct	31	Por contabilización de depreciación mensual, Oct/08	68		29,30	-293,00
				0,00	293,00	-293,00

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Activo, Propiedad, planta y equipo, Depreciable
Cuenta: Maquinaria
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 122.07
Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	1	P/r. Saldo inicial	1	55.283,53		55.283,53
				55.283,53	0,00	55.283,53

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Activo, Propiedad, planta y equipo, Depreciable
Cuenta: Depreciación acumulada Maquinaria
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 122.08
Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	1	P/r. Saldo inicial	1		4.146,26	-4.146,26
Oct	31	Por contabilización de depreciación mensual, Oct/08	68		460,70	-4.606,96
				0,00	4.606,96	-4.606,96

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Activo, Propiedad, planta y equipo, Depreciable
Cuenta: Muebles y Enseres de Oficina
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 122.11
Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	1	P/r. Saldo inicial	1	2.831,21		2.831,21
				2.831,21	0,00	2.831,21

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Activo, Propiedad, planta y equipo, Depreciable
Cuenta: Depreciación acumulada Muebles y Enseres de Oficina
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 122.12
Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	1	P/r. Saldo inicial	1		212,34	-212,34
Oct	31	Por contabilización de depreciación mensual, Oct/08	68		23,59	-235,93
				0,00	235,93	-235,93

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Activo, Propiedad, planta y equipo, Depreciable
Cuenta: Equipos de computación
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 122.15
Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	1	P/r. Saldo inicial	1	5.295,48		5.295,48
				5.295,48	0,00	5.295,48

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Activo, Propiedad, planta y equipo, Depreciable
Cuenta: Depreciación acumulada Equipos de computación
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 122.16
Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	1	P/r. Saldo inicial	1		1.323,87	-1.323,87
Oct	31	Por contabilización de depreciación mensual, Oct/08	68		147,10	-1.470,97
				0,00	1.470,97	-1.470,97

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Activo, Propiedad, planta y equipo, Depreciable
Cuenta: Moldes y Matrices
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 122.17
Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	1	P/r. Saldo inicial	1	1.849,28		1.849,28
				1.849,28	0,00	1.849,28

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Activo, Propiedad, planta y equipo, Depreciable
Cuenta: Depreciación acumulada Moldes y Matrices
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 122.18
Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	1	P/r. Saldo inicial	1		138,70	-138,70
Oct	31	Por contabilización de depreciación mensual, Oct/08	68		15,41	-154,11
				0,00	154,11	-154,11

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Activo, Propiedad, planta y equipo, Depreciable
Cuenta: Herramientas
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 122.19
Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	1	P/r. Saldo inicial	1	1.059,26		1.059,26
				1.059,26	0,00	1.059,26

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Activo, Propiedad, planta y equipo, Depreciable
Cuenta: Depreciación acumulada Herramientas
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 122.20
Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct 1		P/r. Saldo inicial	1		79,44	-79,44
Oct 31		Por contabilización de depreciación mensual, Oct/08	68		8,83	-88,27
				0,00	88,27	-88,27

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Activo, Otros, Contingentes
Cuenta: Inventario Materia Prima y Materiales Maquiladores
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 134.01
Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct 1		P/r. Saldo inicial	1	258.621,30		258.621,30
Oct 1		Por entrega de materiales maquilados, para OP#1	2		39925,00	218.696,30
Oct 14		Por entrega de materiales maquilados, para OP#2	26		9517,50	209.178,80
Oct 20		Por entrega de materiales maquilados, para OP#3	36		7305,00	201.873,80
Oct 31		Por entrega de materiales maquilados, para OP#4	62		10385,20	191.488,60
				258.621,30	67.132,70	191.488,60

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Pasivo, Corriente, Cuentas por pagar
Cuenta: Cuentas y documentos por Pagar Proveedores Nacionales
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 211.01
Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct 1		P/r. Saldo inicial	1		4.050,63	4.050,63
Oct 2		Por compra a Botolandia según Solicitud #1, a crédito	3		222,00	4.272,63
Oct 3		Por compra a Ernesto Moscoso, según Solicitud #1, a créd.	8		624,71	4.897,34
Oct 6		Por compra a Austrodiseti, según Solicitud #1, a crédito.	10		66,60	4.963,94
Oct 9		Por pago a Bototagua, cheque#1785 y CE#3	18	175,80		4.788,14
Oct 10		Por pago a Botolandia, cheque #1790 y CE #4	20	222,00		4.566,14
Oct 14		Por compra a Ernesto Moscoso, según Solicitud #2, a créd.	25		208,23	4.774,37
Oct 17		Por compra a Botolandia, según Solicitud #2, a crédito.	31		106,56	4.880,93
Oct 20		Por compra a Austrodiseti, según Solicitud #2, a crédito.	34		19,98	4.900,91
Oct 21		Por compra a Gerardo Ortiz, según Solicitud #3, a crédito.	38		369,18	5.270,09
Oct 22		Por pago a A. Ernesto Moscoso, chq#1865, CE#10, SC#1	41	624,71		4.645,38
Oct 24		Por pago a Austrodiseti, cheque#1872, CE#12	48	66,60		4.578,78
Oct 27		Por compra a Austrodiseti, según Solicitud #3, a crédito.	49		99,90	4.678,68
Oct 30		Por pago a Gerardo Ortiz, cheque#1880, CE#18	59	369,18		4.309,50
				1.458,29	5.767,79	-4.309,50

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Pasivo, Corriente, Cuentas por pagar*

Cuenta: *Cuentas y documentos por Pagar Varios*

Subcuenta:

Pág. N° 1

Cod. N° 211.03

Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct 1		P/r. Saldo inicial	1		7.520,39	7.520,39
Oct 8		Por envio de chaquetas por T.Ortiz, cuenca-guayaquil	13		29,70	7.550,09
Oct 8		Por renovación garantía Imp #370, Seguros Equinoccial	14		117,63	7.667,72
Oct 8		Por compra suministros de oficina, Papelería Monsalve	15		83,97	7.751,69
Oct 17		Por envio de chaquetas por T.Ortiz, cuenca-guayaquil	33		79,20	7.830,89
Oct 21		Por pago a T.Ortiz, cheque#765, CE#9	37	108,90		7.721,99
Oct 23		Por pago a P. Monsalve, cheque#1868, CE#11	44	83,97		7.638,02
Oct 23		Por envio de chaquetas por T.Ortiz, cuenca-guayaquil	45		44,55	7.682,57
Oct 31		Por envio de sombreros por T.Ortiz, cuenca-guayaquil	61		89,10	7.771,67
				192,87	7.964,54	-7.771,67

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Pasivo, Corriente, Cuentas por pagar*

Cuenta: *Cuentas y documntos por pagar personal*

Subcuenta:

Pág. N° 1

Cod. N° 211.04

Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct 31		Por contabilización de roles de los trabajadores por obra	64		112,95	112,95
Oct 31		Por contabilización de roles de trabajadores - sueldo fijo	65		13,69	126,64
Oct 31		Por contabilización de roles de los trabajadores indirectos	66		10,06	136,70
				0,00	136,70	-136,70

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Pasivo, Corriente, Cuentas por pagar*

Cuenta: *Anticipo de clientes*

Subcuenta:

Pág. N° 1

Cod. N° 211.06

Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct 1		P/r. Saldo inicial	1		15.489,30	15.489,30
Oct 22		Por cruce de anticipo Vicipel con F#152 de Oct/08	40	5.000,00		10.489,30
Oct 27		Por cruce de anticipo Vicipel con F#153 de Oct/08	52	2.000,00		8.489,30
				7.000,00	15.489,30	-8.489,30

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Pasivo, Corriente, Obligaciones con el IESS*
Cuenta: *Aporte Personal por Pagar 9.35%*
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 214.01
Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	1	P/r. Saldo inicial	1		795,60	795,60
Oct	13	Por pago de aportes y p. quirografarios al IESS. CE#7	24	795,60		0,00
Oct	31	Por contabilización de roles de los trabajadores por obra	64		374,00	374,00
Oct	31	Por contabilización de roles de trabajadores - sueldo fijo	65		162,22	536,22
Oct	31	Por contabilización de roles de los trabajadores indirectos	66		100,98	637,20
Oct	31	Por contabilización de sueldos, empleados administrativos	67		163,63	800,83
				795,60	1.596,43	-800,83

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Pasivo, Corriente, Obligaciones con el IESS*
Cuenta: *Aporte Personal por Pagar 11.15%*
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 214.02
Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	1	P/r. Saldo inicial	1		956,15	956,15
Oct	13	Por pago de aportes y p. quirografarios al IESS. CE#7	24	956,15		0,00
Oct	31	Por contabilización de roles de los trabajadores por obra	64		446,00	446,00
Oct	31	Por contabilización de roles de trabajadores - sueldo fijo	65		193,47	639,47
Oct	31	Por contabilización de roles de los trabajadores indirectos	66		120,42	759,89
Oct	31	Por contabilización de sueldos, empleados administrativos	67		195,13	955,02
				956,15	1.911,17	-955,02

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Pasivo, Corriente, Obligaciones con el IESS*
Cuenta: *Aporte IECE-Secap por Pagar 1%*
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 214.03
Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	1	P/r. Saldo inicial	1		84,60	84,60
Oct	13	Por pago de aportes y p. quirografarios al IESS. CE#7	24	84,60		0,00
Oct	31	Por contabilización de roles de los trabajadores por obra	64		40,00	40,00
Oct	31	Por contabilización de roles de trabajadores - sueldo fijo	65		17,35	57,35
Oct	31	Por contabilización de roles de los trabajadores indirectos	66		10,80	68,15
Oct	31	Por contabilización de sueldos, empleados administrativos	67		17,50	85,65
				84,60	170,25	-85,65

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Pasivo, Corriente, Obligaciones con el IESS*
Cuenta: *Fondos de Reserva por Pagar*
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 214.04
Cod. N°

Fecha		D e t a l l e	Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	1	P/r. Saldo inicial	1		1.628,90	1.628,90
Oct	31	Por contabilización de roles de los trabajadores por obra	64		333,40	1.962,30
Oct	31	Por contabilización de roles de trabajadores - sueldo fijo	65		144,61	2.106,91
Oct	31	Por contabilización de roles de los trabajadores indirectos	66		90,00	2.196,91
Oct	31	Por contabilización de sueldos, empleados administrativos	67		145,83	2.342,74
				0,00	2.342,74	-2.342,74

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Pasivo, Corriente, Obligaciones con el IESS*
Cuenta: *Préstamos del IESS por Pagar*
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 214.05
Cod. N°

Fecha		D e t a l l e	Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	1	P/r. Saldo inicial	1		215,35	215,35
Oct	13	Por pago de aportes y p. quirografarios al IESS. CE#7	24	215,35		0,00
Oct	31	Por contabilización de roles de los trabajadores por obra	64		134,17	134,17
Oct	31	Por contabilización de roles de trabajadores - sueldo fijo	65		37,19	171,36
Oct	31	Por contabilización de sueldos, empleados administrativos	67		158,81	330,17
				215,35	545,52	-330,17

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Pasivo, Corriente, Obligaciones con los empleados*
Cuenta: *Sueldos por pagar*
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 215.01
Cod. N°

Fecha		D e t a l l e	Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	01	P/r. Saldo inicial	1		6.731,58	6.731,58
Oct	03	Por pago de roles de Sep/08, transferencia bancaria. CE#1	7	6.731,58		0,00
Oct	31	Por contabilización de roles de los trabajadores por obra	64		3.378,88	3.378,88
Oct	31	Por contabilización de roles de trabajadores - sueldo fijo	65		1.521,90	4.900,78
Oct	31	Por contabilización de roles de los trabajadores indirectos	66		968,96	5.869,74
Oct	31	Por contabilización de sueldos, empleados administrativos	67		1.227,56	7.097,30
				6.731,58	13.828,88	-7.097,30

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Pasivo, Corriente, Obligaciones con los empleados
Cuenta: Décimo tercer sueldo por pagar
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 215.05
Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	01	P/r. Saldo inicial	1		3.493,93	3.493,93
Oct	31	Por contabilización de roles de los trabajadores por obra	64		333,40	3.827,33
Oct	31	Por contabilización de roles de trabajadores - sueldo fijo	65		144,61	3.971,94
Oct	31	Por contabilización de roles de los trabajadores indirectos	66		90,00	4.061,94
Oct	31	Por contabilización de sueldos, empleados administrativos	67		145,83	4.207,77
				0,00	4.207,77	-4.207,77

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Pasivo, Corriente, Obligaciones con los empleados
Cuenta: Décimo cuarto sueldo por pagar
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 215.06
Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	01	P/r. Saldo inicial	1		573,05	573,05
Oct	31	Por contabilización de roles de los trabajadores por obra	64		333,40	906,45
Oct	31	Por contabilización de roles de trabajadores - sueldo fijo	65		133,36	1.039,81
Oct	31	Por contabilización de roles de los trabajadores indirectos	66		50,00	1.089,81
Oct	31	Por contabilización de sueldos, empleados administrativos	67		66,67	1.156,48
				0,00	1.156,48	-1.156,48

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Pasivo, Corriente, Obligaciones con los empleados
Cuenta: Vacaciones por pagar
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 215.07
Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	01	P/r. Saldo inicial	1		1.056,23	1.056,23
Oct	31	Por contabilización de roles de los trabajadores por obra	64		166,60	1.222,83
Oct	31	Por contabilización de roles de trabajadores - sueldo fijo	65		72,27	1.295,10
Oct	31	Por contabilización de roles de los trabajadores indirectos	66		45,00	1.340,10
Oct	31	Por contabilización de sueldos, empleados administrativos	67		72,92	1.413,02
				0,00	1.413,02	-1.413,02

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: Pasivo, Pasivo no corriente, A largo plazo
Cuenta: Préstamos accionistas por pagar
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 221.02
Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	01	P/r. Saldo inicial	1		50.000,00	50.000,00
				0,00	50.000,00	-50.000,00

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Pasivo, Pasivo no corriente, A largo plazo*
Cuenta: *Proveedores Materia Prima y Materiales Maquiladores*
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 222.01
Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	1	P/r. Saldo inicial	1		258.621,30	258.621,30
Oct	1	Por entrega de materiales maquilados, para OP#1	2	39925,00		218.696,30
Oct	14	Por entrega de materiales maquilados, para OP#2	26	9517,50		209.178,80
Oct	20	Por entrega de materiales maquilados, para OP#3	36	7305,00		201.873,80
Oct	31	Por entrega de materiales maquilados, para OP#4	62	10385,20		191.488,60
				67.132,70	258.621,30	-191.488,60

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Patrimonio, Aportes, Capital*
Cuenta: *Capital social, capital*
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 311.01
Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	1	P/r. Saldo inicial	1		112.204,00	112.204,00
				0,00	112.204,00	-112.204,00

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Patrimonio, Aportes, Reservas*
Cuenta: *Reserva legal*
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 321.01
Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	1	P/r. Saldo inicial	1		1.358,06	1.358,06
				0,00	1.358,06	-1.358,06

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Patrimonio, Aportes, Resultados*
Cuenta: *Utilidades de años anteriores*
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 332.01
Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	1	P/r. Saldo inicial	1		13.580,62	13.580,62
				0,00	13.580,62	-13.580,62

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Ingresos, Operacionales, Ventas netas*
Cuenta: *Ventas*
Subcuenta: *Exportaciones*

Pág. N° 1
Cod. N° 411.01
Cod. N° 411.01.001

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct 7		Por venta de chaquetas, F#151, a Michael Trent	11		2.898,00	2.898,00
Oct 17		Por venta de chaquetas, F#152, a Vicpel	32		11.000,00	13.898,00
Oct 22		Por venta de chaquetas, F#153, a Vicpel	43		4.800,00	18.698,00
Oct 31		Por venta de sombreros, F#154, a Michael Trent	60		7.500,00	26.198,00
				0,00	26.198,00	-26.198,00

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Costos y gastos, costos, costos transitorios*
Cuenta: *Materia prima importada*
Subcuenta: *Seguro Garantía Aduanera*

Pág. N° 1
Cod. N° 511.02
Cod. N° 511.02.004

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct 8		Por renovación garantía Imp #370, Seguros Equinoccial	14	105,12		105,12
				105,12	0,00	105,12

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Costos y gastos, costos, costos transitorios*
Cuenta: *Mano de obra trabajadores en relacion de dependencia directos*
Subcuenta: *Salarios*

Pág. N° 1
Cod. N° 511.03
Cod. N° 511.03.001

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct 31		Por contabilización de roles de los trabajadores por obra	64	4.000,00		4.000,00
Oct 31		Por contabilización de roles de trabajadores - sueldo fijo	65	1.735,00		5.735,00
Oct 31		Por distribución de la Mano de Obra Directa, Oct/08	69		5.735,00	0,00
				5.735,00	5.735,00	0,00

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Costos y gastos, costos, costos transitorios*
Cuenta: *Beneficios Sociales*
Subcuenta: *Décimo tercer sueldo*

Pág. N° 1
Cod. N° 511.04
Cod. N° 511.04.001

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct 31		Por contabilización de roles de los trabajadores por obra	64	333,40		333,40
Oct 31		Por contabilización de roles de trabajadores - sueldo fijo	65	144,61		478,01
Oct 31		Por distribución de la Mano de Obra Directa, Oct/08	69		478,01	0,00
				478,01	478,01	0,00

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Costos y gastos, costos, costos transitorios*
Cuenta: *Beneficios Sociales*
Subcuenta: *Décimo cuarto sueldo*

Pág. N° 1
Cod. N° 511.04
Cod. N° 511.04.002

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	31	Por contabilización de roles de los trabajadores por obra	64	333,40		333,40
Oct	31	Por contabilización de roles de trabajadores - sueldo fijo	65	133,36		466,76
Oct	31	Por distribución de la Mano de Obra Directa, Oct/08	69		466,76	0,00
				466,76	466,76	0,00

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Costos y gastos, costos, costos transitorios*
Cuenta: *Beneficios Sociales*
Subcuenta: *Vacaciones*

Pág. N° 1
Cod. N° 511.04
Cod. N° 511.04.003

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	31	Por contabilización de roles de los trabajadores por obra	64	166,60		166,60
Oct	31	Por contabilización de roles de trabajadores - sueldo fijo	65	72,27		238,87
Oct	31	Por distribución de la Mano de Obra Directa, Oct/08	69		238,87	0,00
				238,87	238,87	0,00

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Costos y gastos, costos, costos transitorios*
Cuenta: *Beneficios Sociales*
Subcuenta: *Aporte Patronal*

Pág. N° 1
Cod. N° 511.04
Cod. N° 511.04.004

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	31	Por contabilización de roles de los trabajadores por obra	64	486,00		486,00
Oct	31	Por contabilización de roles de trabajadores - sueldo fijo	65	210,82		696,82
Oct	31	Por distribución de la Mano de Obra Directa, Oct/08	69		696,82	0,00
				696,82	696,82	0,00

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Costos y gastos, costos, costos transitorios*
Cuenta: *Beneficios Sociales*
Subcuenta: *Fondos de Reserva*

Pág. N° 1
Cod. N° 511.04
Cod. N° 511.04.005

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	31	Por contabilización de roles de los trabajadores por obra	64	333,40		333,40
Oct	31	Por contabilización de roles de trabajadores - sueldo fijo	65	144,61		478,01
Oct	31	Por distribución de la Mano de Obra Directa, Oct/08	69		478,01	0,00
				478,01	478,01	0,00

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Costos y gastos, costos, costos transitorios*
Cuenta: *Costos indirecto*
Subcuenta: *Sueldos y Salarios relacion de dependencia indirectos*

Pág. N° 1
Cod. N° 511.05
Cod. N° 511.05.001

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	31	Por contabilización de roles de los trabajadores indirectos	66	1.080,00		1.080,00
				1.080,00	0,00	1.080,00

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Costos y gastos, costos, costos transitorios*
Cuenta: *Costos indirecto*
Subcuenta: *Décimo Tercer Sueldo*

Pág. N° 1
Cod. N° 511.05
Cod. N° 511.05.002

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	31	Por contabilización de roles de los trabajadores indirectos	66	90,00		90,00
				90,00	0,00	90,00

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Costos y gastos, costos, costos transitorios*
Cuenta: *Costos indirecto*
Subcuenta: *Décimo Cuarto Sueldo*

Pág. N° 1
Cod. N° 511.05
Cod. N° 511.05.003

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	31	Por contabilización de roles de los trabajadores indirectos	66	50,00		50,00
				50,00	0,00	50,00

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Costos y gastos, costos, costos transitorios*
Cuenta: *Costos indirecto*
Subcuenta: *Vacaciones*

Pág. N° 1
Cod. N° 511.05
Cod. N° 511.05.004

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	31	Por contabilización de roles de los trabajadores indirectos	66	45,00		45,00
				45,00	0,00	45,00

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Costos y gastos, costos, costos transitorios*
Cuenta: *Costos indirecto*
Subcuenta: *Aporte Patronal*

Pág. N° 1
Cod. N° 511.05
Cod. N° 511.05.005

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	31	Por contabilización de roles de los trabajadores indirectos	66	131,22		131,22
				131,22	0,00	131,22

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Costos y gastos, costos, costos transitorios*
Cuenta: *Costos indirecto*
Subcuenta: *Fondos de Reserva*

Pág. N° 1
Cod. N° 511.05
Cod. N° 511.05.007

Fecha		D e t a l l e	Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	31	Por contabilización de roles de los trabajadores indirectos	66	90,00		90,00
				90,00	0,00	90,00

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Costos y gastos, costos, costos transitorios*
Cuenta: *Costos indirecto*
Subcuenta: *Energía Eléctrica*

Pág. N° 1
Cod. N° 511.05
Cod. N° 511.05.011

Fecha		D e t a l l e	Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	31	Por pago de servicios básicos chq #1878 y #1879, CE#17	57	224,00		224,00
Oct	31	Por distribución de los costos indirectos variables, Oct/08	70		224,00	0,00
				224,00	224,00	0,00

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Costos y gastos, costos, costos transitorios*
Cuenta: *Costos indirecto*
Subcuenta: *Agua*

Pág. N° 1
Cod. N° 511.05
Cod. N° 511.05.012

Fecha		D e t a l l e	Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	31	Por pago de servicios básicos chq #1878 y #1879, CE#17	57	28,35		28,35
Oct	31	Por distribución de los costos indirectos variables, Oct/08	70		28,35	0,00
				28,35	28,35	0,00

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Costos y gastos, costos, costos transitorios*
Cuenta: *Costos indirecto*
Subcuenta: *Depreciaciones*

Pág. N° 1
Cod. N° 511.05
Cod. N° 511.05.016

Fecha		D e t a l l e	Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	31	Por contabilización de depreciación mensual, Oct/08	68	284,34		284,34
Oct	31	Por contabilización de depreciación mensual, Oct/08	68	24,96		309,30
Oct	31	Por contabilización de depreciación mensual, Oct/08	68	29,30		338,60
Oct	31	Por contabilización de depreciación mensual, Oct/08	68	460,70		799,30
Oct	31	Por contabilización de depreciación mensual, Oct/08	68	36,78		836,08
Oct	31	Por contabilización de depreciación mensual, Oct/08	68	15,41		851,49
Oct	31	Por contabilización de depreciación mensual, Oct/08	68	8,83		860,32
				860,32	0,00	860,32

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Costos y gastos, costos, costos transitorios*
Cuenta: *Costos indirecto*
Subcuenta: *Mantenimiento de Bienes Muebles*

Pág. N° 1
Cod. N° 511.05
Cod. N° 511.05.019

Fecha		D e t a l l e	Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	28	Por contabilización de roles de los trabajadores indirectos	53	166,14		166,14
Oct	31	Por distribución de los costos indirectos variables, Oct/08	70		166,14	0,00
				166,14	166,14	0,00

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Costos y gastos, costos, costos transitorios*
Cuenta: *Costo de Productos Vendidos*
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 511.06
Cod. N°

Fecha		D e t a l l e	Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	31	Por registro del costo de los productos vendidos, Oct/08	72	12.160,85		12.160,85
				12.160,85	0,00	12.160,85

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Gastos, Operacionales, de Venta*
Cuenta: *Comunicaciones*
Subcuenta: *Teléfono y fax*

Pág. N° 1
Cod. N° 611.06
Cod. N° 611.06.001

Fecha		D e t a l l e	Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	30	Por pago de servicios básicos chq #1878 y #1879, CE#17	57	56,38		56,38
				56,38	0,00	56,38

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Gastos, Operacionales, de Venta*
Cuenta: *Comunicaciones*
Subcuenta: *Celular*

Pág. N° 1
Cod. N° 611.06
Cod. N° 611.06.002

Fecha		D e t a l l e	Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	29	Por pago a Conecel "Porta", cheque #1875, CE#15	55	35,00		35,00
				35,00	0,00	35,00

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Gastos, Operacionales, de Venta*
Cuenta: *Publicidad y propaganda*
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 611.12
Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	28	Por pago a This is Ecuador, cheque #1874, CE#14	54	21,34		21,34
				21,34	0,00	21,34

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Gastos, Operacionales, de Venta*
Cuenta: *Fletes envios al exterior*
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 611.23
Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	08	Por envio de chaquetas por T.Ortiz, cuenca-guayaquil	13	30,00		30,00
Oct	17	Por envio de chaquetas por T.Ortiz, cuenca-guayaquil	33	80,00		110,00
Oct	23	Por envio de chaquetas por T.Ortiz, cuenca-guayaquil	45	45,00		155,00
Oct	31	Por envio de chaquetas por T.Ortiz, cuenca-guayaquil	61	90,00		245,00
				245,00	0,00	245,00

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Gastos, Operacionales, de Administración*
Cuenta: *Sueldos*
Subcuenta: *Sueldo Trabajadores en relacion de dependencia*

Pág. N° 1
Cod. N° 612.01
Cod. N° 612.01.001

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	31	Por contabilización de sueldos, empleados administrativos	67	1.750,00		1.750,00
				1.750,00	0,00	1.750,00

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Gastos, Operacionales, de Administración*
Cuenta: *Beneficios sociales e indemnizaciones*
Subcuenta: *Décimo tercer sueldo*

Pág. N° 1
Cod. N° 612.02
Cod. N° 612.02.001

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	31	Por contabilización de sueldos, empleados administrativos	67	145,83		145,83
				145,83	0,00	145,83

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Gastos, Operacionales, de Administración*
Cuenta: *Beneficios sociales e indemnizaciones*
Subcuenta: *Décimo cuarto sueldo*

Pág. N° 1
Cod. N° 612.02
Cod. N° 612.02.002

Fecha		Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	31	Por contabilización de sueldos, empleados administrativos	67	66,67		66,67
				66,67	0,00	66,67

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Gastos, Operacionales, de Administración*
Cuenta: *Beneficios sociales e indemnizaciones*
Subcuenta: *Vacaciones*

Pág. N° 1
Cod. N° 612.02
Cod. N° 612.02.003

Fecha		Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	31	Por contabilización de sueldos, empleados administrativos	67	72,92		72,92
				72,92	0,00	72,92

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Gastos, Operacionales, de Administración*
Cuenta: *Beneficios sociales e indemnizaciones*
Subcuenta: *Aporte Patronal*

Pág. N° 1
Cod. N° 612.02
Cod. N° 612.02.004

Fecha		Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	31	Por contabilización de sueldos, empleados administrativos	67	212,63		212,63
				212,63	0,00	212,63

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Gastos, Operacionales, de Administración*
Cuenta: *Beneficios sociales e indemnizaciones*
Subcuenta: *Fondos de reserva*

Pág. N° 1
Cod. N° 612.02
Cod. N° 612.02.007

Fecha		Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	31	Por contabilización de sueldos, empleados administrativos	67	145,83		145,83
				145,83	0,00	145,83

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Gastos, Operacionales, de Administración*
Cuenta: *Energía Eléctrica*
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 612.06
Cod. N°

Fecha		Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	30	Por pago de servicios básicos cheq #1878 y #1879, CE#17	57	56,00		56,00
				56,00	0,00	56,00

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Gastos, Operacionales, de Administración*
Cuenta: *Agua*
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 612.07
Cod. N°

Fecha		Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	30	Por pago de servicios básicos cheq #1878 y #1879, CE#17	57	12,15		12,15
				12,15	0,00	12,15

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Gastos, Operacionales, de Administración*
Cuenta: *Seguros pagados*
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 612.09
Cod. N°

Fecha		Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	31	Por contabilización de cuota de seguros, de Oct/08	63	412,03		412,03
				412,03	0,00	412,03

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Gastos, Operacionales, de Administración*
Cuenta: *Depreciaciones*
Subcuenta: *Depreciación Nave Industrial*

Pág. N° 1
Cod. N° 612.11
Cod. N° 612.11.001

Fecha		Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	31	Por contabilización de depreciación mensual, Oct/08	68	50,18		50,18
				50,18	0,00	50,18

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Gastos, Operacionales, de Administración*
Cuenta: *Depreciaciones*
Subcuenta: *Depreciación Instalaciones*

Pág. N° 1
Cod. N° 612.11
Cod. N° 612.11.002

Fecha		Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	31	Por contabilización de depreciación mensual, Oct/08	68	4,41		4,41
				4,41	0,00	4,41

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Gastos, Operacionales, de Administración*
Cuenta: *Depreciaciones*
Subcuenta: *Depreciación Muebles y Enseres de Oficina*

Pág. N° 1
Cod. N° 612.11
Cod. N° 612.11.003

Fecha		Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	31	Por contabilización de depreciación mensual, Oct/08	68	23,59		23,59
				23,59	0,00	23,59

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Gastos, Operacionales, de Administración*
Cuenta: *Depreciaciones*
Subcuenta: *Depreciación Equipos de Computación*

Pág. N° 1
Cod. N° 612.11
Cod. N° 612.11.004

Fecha		Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	31	Por contabilización de depreciación mensual, Oct/08	68	110,32		110,32
				110,32	0,00	110,32

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Gastos, Operacionales, de Administración*
Cuenta: *Suministros y materiales de oficina*
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 612.23
Cod. N°

Fecha		Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct	8	Por compra suministros de oficina, Papelería Monsalve	15	75,65		75,65
				75,65	0,00	75,65

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Gastos, Gastos no deducibles, No deducibles*
Cuenta: *Retencion en la fuente I.R. asumida por la empresa*
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 621.05
Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct 29		Por pago de intereses, accionista, cheque#1877, CE#16	56	8,75		8,75
Oct 30		Por pago de servicios básicos cheq #1878 y #1879, CE#17	57	2,80		11,55
				11,55	0,00	11,55

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Partidas extraordinarias, Gastos, No operacionales*
Cuenta: *Impuestos, Servicios y Comisiones Bancarios*
Subcuenta: *Impuestos, servicios y comisiones Produbanco*

Pág. N° 1
Cod. N° 721.02
Cod. N° 721.02.001

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct 03		Por pago de roles de Sep/08, transferencia bancaria. CE#1	7	17,50		17,50
				17,50	0,00	17,50

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Partidas extraordinarias, Gastos, No operacionales*
Cuenta: *Impuestos, Servicios y Comisiones Bancarios*
Subcuenta: *Impuestos, servicios y comisiones Pichincha*

Pág. N° 1
Cod. N° 721.02
Cod. N° 721.02.003

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct 02		Por cobro F#150 de Sep/08, transferencia bancaria. CI#1	5	2,00		2,00
Oct 09		Por cobro F#151 de Oct/08, transferencia bancaria. CI#2	16	2,00		4,00
Oct 22		Por cobro F#152 de Oct/08, transferencia bancaria. CI#3	39	2,00		6,00
Oct 27		Por cobro F#153 de Oct/08, transferencia bancaria. CI#4	51	2,00		8,00
				8,00	0,00	8,00

Libro Mayor

Clase, Grupo y Subgrupo: *Partidas extraordinarias, Gastos, No operacionales*
Cuenta: *Otros Interes Pagados*
Subcuenta:

Pág. N° 1
Cod. N° 721.03
Cod. N°

Fecha	Detalle		Ref.	Debe	Haber	Saldo
Oct 29		Por pago de intereses, accionista, cheque#1877, CE#16	56	437,50		437,50
				437,50	0,00	437,50

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
PLANILLA DE DISTRIBUCIÓN DE MANO DE OBRA
OCTUBRE - 2008
GRUPO #1

COSTO DE LA MANO DE OBRA POR MES

Ingresos Trabajador según el Rol	400,00	
Beneficios Sociales	165,28	
	565,28	
SUMA		

COSTO DE LA MANO DE OBRA DE LA HORA

Horas trabajadas por el Grupo #1	368	
Horas Extraordinarias	0	
Horas Suplementarias	0	
	368	
SUMA		Horas

OPERACIÓN $\frac{565,28}{368}$ = 1,536087 por cada hora

DISTRIBUCIÓN DE LA MANO DE OBRA

COSTO DE MANO DE OBRA

Orden de Producción # 001	176	*	1,536087	=	270,35
Orden de Producción # 002	74	*	1,536087	=	113,67
Orden de Producción # 003	114	*	1,536087	=	175,11
Orden de Producción # 004	4	*	1,536087	=	6,14
SUMA:					565,28

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
PLANILLA DE DISTRIBUCIÓN DE MANO DE OBRA
OCTUBRE - 2008
GRUPO #2

COSTO DE LA MANO DE OBRA POR MES

Ingresos Trabajador según el Rol	400,00	
Beneficios Sociales	165,28	
	565,28	
SUMA		

COSTO DE LA MANO DE OBRA DE LA HORA

Horas trabajadas por el Grupo #2	368	
Horas Extraordinarias	0	
Horas Suplementarias	0	
	368	
SUMA		Horas

OPERACIÓN $\frac{565,28}{368}$ = 1,536087 por cada hora

DISTRIBUCIÓN DE LA MANO DE OBRA

COSTO DE MANO DE OBRA

Orden de Producción # 001	176	*	1,536087	=	270,35
Orden de Producción # 002	74	*	1,536087	=	113,67
Orden de Producción # 003	114	*	1,536087	=	175,11
Orden de Producción # 004	4	*	1,536087	=	6,14
SUMA:					565,28

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
PLANILLA DE DISTRIBUCIÓN DE MANO DE OBRA
OCTUBRE - 2008
GRUPO #3

COSTO DE LA MANO DE OBRA POR MES

Ingresos Trabajador según el Rol	400,00	
Beneficios Sociales	165,28	
	565,28	
SUMA		

COSTO DE LA MANO DE OBRA DE LA HORA

Horas trabajadas por el Grupo #3	368	
Horas Extraordinarias	0	
Horas Suplementarias	0	
	368	
SUMA		Horas

OPERACIÓN $\frac{565,28}{368}$ = 1,536087 por cada hora

DISTRIBUCIÓN DE LA MANO DE OBRA

COSTO DE MANO DE OBRA

Orden de Producción # 001	176	*	1,536087	=	270,35
Orden de Producción # 002	74	*	1,536087	=	113,67
Orden de Producción # 003	114	*	1,536087	=	175,11
Orden de Producción # 004	4	*	1,536087	=	6,14
SUMA:					565,28

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
PLANILLA DE DISTRIBUCIÓN DE MANO DE OBRA
OCTUBRE - 2008
GRUPO #4

COSTO DE LA MANO DE OBRA POR MES

Ingresos Trabajador según el Rol	400,00	
Beneficios Sociales	165,28	
	565,28	
SUMA		

COSTO DE LA MANO DE OBRA DE LA HORA

Horas trabajadas por el Grupo #4	368	
Horas Extraordinarias	0	
Horas Suplementarias	0	
	368	
SUMA		Horas

OPERACIÓN $\frac{565,28}{368}$ = 1,536087 por cada hora

DISTRIBUCIÓN DE LA MANO DE OBRA

COSTO DE MANO DE OBRA

Orden de Producción # 001	176	*	1,536087	=	270,35
Orden de Producción # 002	74	*	1,536087	=	113,67
Orden de Producción # 003	114	*	1,536087	=	175,11
Orden de Producción # 004	4	*	1,536087	=	6,14
SUMA:					565,28

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
PLANILLA DE DISTRIBUCIÓN DE MANO DE OBRA
OCTUBRE - 2008
GRUPO #5

COSTO DE LA MANO DE OBRA POR MES

Ingresos Trabajador según el Rol	400,00	
Beneficios Sociales	165,28	
	565,28	
SUMA		

COSTO DE LA MANO DE OBRA DE LA HORA

Horas trabajadas por el Grupo #5	368	
Horas Extraordinarias	0	
Horas Suplementarias	0	
	368	
SUMA		Horas

OPERACIÓN $\frac{565,28}{368}$ = 1,536087 por cada hora

DISTRIBUCIÓN DE LA MANO DE OBRA

COSTO DE MANO DE OBRA

Orden de Producción # 001	176	*	1,536087	=	270,35
Orden de Producción # 002	74	*	1,536087	=	113,67
Orden de Producción # 003	114	*	1,536087	=	175,11
Orden de Producción # 004	4	*	1,536087	=	6,14
SUMA:					565,28

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
PLANILLA DE DISTRIBUCIÓN DE MANO DE OBRA
OCTUBRE - 2008
GRUPO #6

COSTO DE LA MANO DE OBRA POR MES

Ingresos Trabajador según el Rol	400,00	
Beneficios Sociales	165,28	
	565,28	
SUMA		

COSTO DE LA MANO DE OBRA DE LA HORA

Horas trabajadas por el Grupo #6	368	
Horas Extraordinarias	0	
Horas Suplementarias	0	
	368	
SUMA		Horas

OPERACIÓN $\frac{565,28}{368}$ = 1,536087 por cada hora

DISTRIBUCIÓN DE LA MANO DE OBRA

COSTO DE MANO DE OBRA

Orden de Producción # 001	176	*	1,536087	=	270,35
Orden de Producción # 002	74	*	1,536087	=	113,67
Orden de Producción # 003	114	*	1,536087	=	175,11
Orden de Producción # 004	4	*	1,536087	=	6,14
SUMA:					565,28

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
PLANILLA DE DISTRIBUCIÓN DE MANO DE OBRA
OCTUBRE - 2008
GRUPO #7

COSTO DE LA MANO DE OBRA POR MES

Ingresos Trabajador según el Rol	400,00	
Beneficios Sociales	165,28	
SUMA	565,28	

COSTO DE LA MANO DE OBRA DE LA HORA

Horas trabajadas por el Grupo #7	368	
Horas Extraordinarias	0	
Horas Suplementarias	0	
SUMA	368	Horas

OPERACIÓN $\frac{565,28}{368}$ = 1,536087 por cada hora

DISTRIBUCIÓN DE LA MANO DE OBRA

COSTO DE MANO DE OBRA

Orden de Producción # 001	160	*	1,536087	=	245,77
Orden de Producción # 002	90	*	1,536087	=	138,25
Orden de Producción # 003	118	*	1,536087	=	181,26
SUMA:					565,28

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
PLANILLA DE DISTRIBUCIÓN DE MANO DE OBRA
OCTUBRE - 2008
GRUPO #8

COSTO DE LA MANO DE OBRA POR MES

Ingresos Trabajador según el Rol	400,00	
Beneficios Sociales	165,28	
SUMA	565,28	

COSTO DE LA MANO DE OBRA DE LA HORA

Horas trabajadas por el Grupo #8	368	
Horas Extraordinarias	0	
Horas Suplementarias	0	
SUMA	368	Horas

OPERACIÓN $\frac{565,28}{368}$ = 1,536087 por cada hora

DISTRIBUCIÓN DE LA MANO DE OBRA

COSTO DE MANO DE OBRA

Orden de Producción # 001	160	*	1,536087	=	245,77
Orden de Producción # 002	80	*	1,536087	=	122,89
Orden de Producción # 003	128	*	1,536087	=	196,62
SUMA:					565,28

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
PLANILLA DE DISTRIBUCIÓN DE MANO DE OBRA
OCTUBRE - 2008
GRUPO #9

COSTO DE LA MANO DE OBRA POR MES

Ingresos Trabajador según el Rol	400,00	
Beneficios Sociales	165,28	
SUMA	565,28	

COSTO DE LA MANO DE OBRA DE LA HORA

Horas trabajadas por el Grupo #9	368	
Horas Extraordinarias	0	
Horas Suplementarias	0	
SUMA	368	Horas

OPERACIÓN $\frac{565,28}{368}$ = 1,536087 por cada hora

DISTRIBUCIÓN DE LA MANO DE OBRA

COSTO DE MANO DE OBRA

Orden de Producción # 001	160	*	1,536087	=	245,77
Orden de Producción # 002	80	*	1,536087	=	122,89
Orden de Producción # 003	128	*	1,536087	=	196,62
SUMA:					565,28

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
PLANILLA DE DISTRIBUCIÓN DE MANO DE OBRA
OCTUBRE - 2008
GRUPO #10

COSTO DE LA MANO DE OBRA POR MES

Ingresos Trabajador según el Rol	400,00	
Beneficios Sociales	165,28	
SUMA	565,28	

COSTO DE LA MANO DE OBRA DE LA HORA

Horas trabajadas por el Grupo #10	368	
Horas Extraordinarias	0	
Horas Suplementarias	0	
SUMA	368	Horas

OPERACIÓN $\frac{565,28}{368}$ = 1,536087 por cada hora

DISTRIBUCIÓN DE LA MANO DE OBRA

COSTO DE MANO DE OBRA

Orden de Producción # 001	160	*	1,536087	=	245,77
Orden de Producción # 002	80	*	1,536087	=	122,89
Orden de Producción # 003	128	*	1,536087	=	196,62
SUMA:					565,28

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
PLANILLA DE DISTRIBUCIÓN DE MANO DE OBRA
OCTUBRE - 2008
CORTADOR DE PIEL #1

COSTO DE LA MANO DE OBRA POR MES

Ingresos Trabajador según el Rol	230,00	
Beneficios Sociales	92,54	
SUMA	322,54	

COSTO DE LA MANO DE OBRA DE LA HORA

Horas trabajadas por Cortador de Piel #1	184	
Horas Extraordinarias	0	
Horas Suplementarias	0	
SUMA	184	Horas

OPERACIÓN $\frac{322,54}{184}$ = 1,752935 por cada hora

DISTRIBUCIÓN DE LA MANO DE OBRA
COSTO DE MANO DE OBRA

Orden de Producción # 001	80	*	1,752935	=	140,23
Orden de Producción # 002	48	*	1,752935	=	84,14
Orden de Producción # 003	48	*	1,752935	=	84,14
Orden de Producción # 004	8	*	1,752935	=	14,02
SUMA:					322,54

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
PLANILLA DE DISTRIBUCIÓN DE MANO DE OBRA
OCTUBRE - 2008
CORTADOR DE PIEL #2

COSTO DE LA MANO DE OBRA POR MES

Ingresos Trabajador según el Rol	230,00	
Beneficios Sociales	92,54	
SUMA	322,54	

COSTO DE LA MANO DE OBRA DE LA HORA

Horas trabajadas por Cortador de Piel #2	184	
Horas Extraordinarias	0	
Horas Suplementarias	0	
SUMA	184	Horas

OPERACIÓN $\frac{322,54}{184}$ = 1,752935 por cada hora

DISTRIBUCIÓN DE LA MANO DE OBRA

COSTO DE MANO DE OBRA

Orden de Producción # 001	80	*	1,752935	=	140,23
Orden de Producción # 002	45	*	1,752935	=	78,88
Orden de Producción # 003	51	*	1,752935	=	89,40
Orden de Producción # 004	8	*	1,752935	=	14,02
SUMA:					322,54

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
PLANILLA DE DISTRIBUCIÓN DE MANO DE OBRA
OCTUBRE - 2008
CORTADOR DE PIEL #3

COSTO DE LA MANO DE OBRA POR MES

Ingresos Trabajador según el Rol	230,00	
Beneficios Sociales	92,54	
SUMA	322,54	

COSTO DE LA MANO DE OBRA DE LA HORA

Horas trabajadas por Cortador de Piel #3	184	
Horas Extraordinarias	0	
Horas Suplementarias	0	
SUMA	184	Horas

OPERACIÓN $\frac{322,54}{184} = 1,752935$ por cada hora

DISTRIBUCIÓN DE LA MANO DE OBRA

COSTO DE MANO DE OBRA

Orden de Producción # 001	74,5	*	1,752935	=	130,59
Orden de Producción # 002	45,5	*	1,752935	=	79,76
Orden de Producción # 003	56	*	1,752935	=	98,16
Orden de Producción # 004	8	*	1,752935	=	14,02
SUMA:					322,54

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
PLANILLA DE DISTRIBUCIÓN DE MANO DE OBRA
OCTUBRE - 2008
CORTADOR DE PIEL #4

COSTO DE LA MANO DE OBRA POR MES

Ingresos Trabajador según el Rol	230,00	
Beneficios Sociales	92,54	
SUMA	322,54	

COSTO DE LA MANO DE OBRA DE LA HORA

Horas trabajadas por Cortador de Piel #4	184	
Horas Extraordinarias	0	
Horas Suplementarias	0	
SUMA	184	Horas

OPERACIÓN $\frac{322,54}{184} = 1,752935$ por cada hora

DISTRIBUCIÓN DE LA MANO DE OBRA

COSTO DE MANO DE OBRA

Orden de Producción # 001	76,75	*	1,752935	=	134,54
Orden de Producción # 002	43,25	*	1,752935	=	75,81
Orden de Producción # 003	56	*	1,752935	=	98,16
Orden de Producción # 004	8	*	1,752935	=	14,02
SUMA:					322,54

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
PLANILLA DE DISTRIBUCIÓN DE MANO DE OBRA
OCTUBRE - 2008
CORTADOR TEXTIL #1

COSTO DE LA MANO DE OBRA POR MES

Ingresos Trabajador según el Rol	215,00	
Beneficios Sociales	87,59	
	302,59	
SUMA		

COSTO DE LA MANO DE OBRA DE LA HORA

Horas trabajadas por Cortador Textil #1	184	
Horas Extraordinarias	0	
Horas Suplementarias	0	
	184	
SUMA		Horas

OPERACIÓN $\frac{302,59}{184}$ = 1,644511 por cada hora

DISTRIBUCIÓN DE LA MANO DE OBRA

COSTO DE MANO DE OBRA

Orden de Producción # 001	80	*	1,644511	=	131,56
Orden de Producción # 002	42,5	*	1,644511	=	69,89
Orden de Producción # 003	58	*	1,644511	=	95,38
Orden de Producción # 004	3,5	*	1,644511	=	5,76
SUMA:					302,59

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
PLANILLA DE DISTRIBUCIÓN DE MANO DE OBRA
OCTUBRE - 2008
TERMINADOS #1

COSTO DE LA MANO DE OBRA POR MES

Ingresos Trabajador según el Rol	200,00	
Beneficios Sociales	82,64	
SUMA	282,64	

COSTO DE LA MANO DE OBRA DE LA HORA

Horas trabajadas por Terminados #1	184	
Horas Extraordinarias	0	
Horas Suplementarias	0	
SUMA	184	Horas

OPERACIÓN $\frac{282,64}{184}$ = 1,536087 por cada hora

DISTRIBUCIÓN DE LA MANO DE OBRA

COSTO DE MANO DE OBRA

Orden de Producción # 001	88	*	1,536087	=	135,18
Orden de Producción # 002	40	*	1,536087	=	61,44
Orden de Producción # 003	56	*	1,536087	=	86,02
SUMA:					282,64

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
PLANILLA DE DISTRIBUCIÓN DE MANO DE OBRA
OCTUBRE - 2008
TERMINADOS #2

COSTO DE LA MANO DE OBRA POR MES

Ingresos Trabajador según el Rol	200,00	
Beneficios Sociales	82,64	
SUMA	282,64	

COSTO DE LA MANO DE OBRA DE LA HORA

Horas trabajadas por Terminados #2	184	
Horas Extraordinarias	0	
Horas Suplementarias	0	
SUMA	184	Horas

OPERACIÓN $\frac{282,64}{184}$ = 1,536087 por cada hora

DISTRIBUCIÓN DE LA MANO DE OBRA

COSTO DE MANO DE OBRA

Orden de Producción # 001	88	*	1,536087	=	135,18
Orden de Producción # 002	40	*	1,536087	=	61,44
Orden de Producción # 003	56	*	1,536087	=	86,02
SUMA:					282,64

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
PLANILLA DE DISTRIBUCIÓN DE MANO DE OBRA
OCTUBRE - 2008
TERMINADOS #3

COSTO DE LA MANO DE OBRA POR MES

Ingresos Trabajador según el Rol	200,00	
Beneficios Sociales	82,64	
	282,64	
SUMA		

COSTO DE LA MANO DE OBRA DE LA HORA

Horas trabajadas por Terminados #3	184	
Horas Extraordinarias	0	
Horas Suplementarias	0	
	184	
SUMA		Horas

OPERACIÓN $\frac{282,64}{184}$ = 1,536087 por cada hora

DISTRIBUCIÓN DE LA MANO DE OBRA

COSTO DE MANO DE OBRA

Orden de Producción # 007	8	*	1,536087	=	12,29
Orden de Producción # 001	72	*	1,536087	=	110,60
Orden de Producción # 002	48	*	1,536087	=	73,73
Orden de Producción # 003	56	*	1,536087	=	86,02
SUMA:					282,64

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.

Producción Octubre de 2008

Resumen producción por obra

CHAQUETAS POR OBRA														HORAS TRABAJADAS POR DIA				TOTAL CHAQUETAS MAS MARROQ.					
Categorías	A	B	C	D	E	F	G	Total Chaq	Valor Ganado	Grupo Nro.1	%	Valor Ganado	Pcs Marro	Total Horas	Valor Hora	Valor Ganado	TOTAL GANADO						
Valor \$	3.00	3.50	4.00	4.50	5.00	6.00	7.00	68	279.00	Maquinista	A	54.5%	152.06	154	28.50	1.086957	30.98	183.03					
Nro. Piezas	0	0	54	14	0	0	0				Manual	B	45.5%						126.95	28.50	1.086957	30.98	157.92
Subtotal \$	0.00	0.00	216.00	63.00	0.00	0.00	0.00																
Categorías	A	B	C	D	E	F	G	Total Chaq	Valor Ganado	Grupo Nro.1	%	Valor Ganado	Pcs Marro	Total Horas	Valor Hora	Valor Ganado	TOTAL GANADO						
Valor \$	3.00	3.50	4.00	4.50	5.00	6.00	7.00	67	275.50	Maquinista	A	54.5%	150.15	155	28.50	1.086957	30.98	181.13					
Nro. Piezas	0	0	52	15	0	0	0				Manual	B	45.5%						125.35	28.50	1.086957	30.98	156.33
Subtotal \$	0.00	0.00	208.00	67.50	0.00	0.00	0.00																
Categorías	A	B	C	D	E	F	G	Total Chaq	Valor Ganado	Grupo Nro.1	%	Valor Ganado	Pcs Marro	Total Horas	Valor Hora	Valor Ganado	TOTAL GANADO						
Valor \$	3.00	3.50	4.00	4.50	5.00	6.00	7.00	66	271.50	Maquinista	B	54.5%	147.97	157	28.50	1.086957	30.98	178.95					
Nro. Piezas	0	0	51	15	0	0	0				Manual		45.5%						123.53	28.50	1.086957	30.98	154.51
Subtotal \$	0.00	0.00	204.00	67.50	0.00	0.00	0.00																
Categorías	A	B	C	D	E	F	G	Total Chaq	Valor Ganado	Grupo Nro.1	%	Valor Ganado	Pcs Marro	Total Horas	Valor Hora	Valor Ganado	TOTAL GANADO						
Valor \$	3.00	3.50	4.00	4.50	5.00	6.00	7.00	66	271.00	Maquinista	A	54.5%	147.70	154	28.50	1.086957	30.98	178.67					
Nro. Piezas	0	0	52	14	0	0	0				Manual	B	45.5%						123.31	28.50	1.086957	30.98	154.28
Subtotal \$	0.00	0.00	208.00	63.00	0.00	0.00	0.00																
Categorías	A	B	C	D	E	F	G	Total Chaq	Valor Ganado	Grupo Nro.1	%	Valor Ganado	Pcs Marro	Total Horas	Valor Hora	Valor Ganado	TOTAL GANADO						
Valor \$	3.00	3.50	4.00	4.50	5.00	6.00	7.00	65	267.00	Maquinista	A	54.5%	145.52	153	28.50	1.086957	30.98	176.49					
Nro. Piezas	0	0	51	14	0	0	0				Manual	B	45.5%						121.49	28.50	1.086957	30.98	152.46
Subtotal \$	0.00	0.00	204.00	63.00	0.00	0.00	0.00																
Categorías	A	B	C	D	E	F	G	Total Chaq	Valor Ganado	Grupo Nro.1	%	Valor Ganado	Pcs Marro	Total Horas	Valor Hora	Valor Ganado	TOTAL GANADO						
Valor \$	3.00	3.50	4.00	4.50	5.00	6.00	7.00	67	275.00	Maquinista	A	54.5%	149.88	157	28.50	1.086957	30.98	180.85					
Nro. Piezas	0	0	53	14	0	0	0				Manual	B	45.5%						125.13	28.50	1.086957	30.98	156.10
Subtotal \$	0.00	0.00	212.00	63.00	0.00	0.00	0.00																
Categorías	A	B	C	D	E	F	G	Total Chaq	Valor Ganado	Grupo Nro.1	%	Valor Ganado	Pcs Marro	Total Horas	Valor Hora	Valor Ganado	TOTAL GANADO						
Valor \$	3.00	3.50	4.00	4.50	5.00	6.00	7.00	65	268.50	Maquinista	A	54.5%	146.33	134	29.50	1.086957	32.07	178.40					
Nro. Piezas	0	0	48	17	0	0	0				Manual	B	45.5%						122.17	29.50	1.086957	32.07	154.23
Subtotal \$	0.00	0.00	192.00	76.50	0.00	0.00	0.00																
Categorías	A	B	C	D	E	F	G	Total Chaq	Valor Ganado	Grupo Nro.1	%	Valor Ganado	Pcs Marro	Total Horas	Valor Hora	Valor Ganado	TOTAL GANADO						
Valor \$	3.00	3.50	4.00	4.50	5.00	6.00	7.00	62	256.50	Maquinista	A	54.5%	139.79	145	32.00	1.086957	34.78	174.58					
Nro. Piezas	0	0	45	17	0	0	0				Manual	B	45.5%						116.71	32.00	1.086957	34.78	151.49
Subtotal \$	0.00	0.00	180.00	76.50	0.00	0.00	0.00																
Categorías	A	B	C	D	E	F	G	Total Chaq	Valor Ganado	Grupo Nro.1	%	Valor Ganado	Pcs Marro	Total Horas	Valor Hora	Valor Ganado	TOTAL GANADO						
Valor \$	3.00	3.50	4.00	4.50	5.00	6.00	7.00	61	251.00	Maquinista	A	54.5%	136.80	146	32.00	1.086957	34.78	171.58					
Nro. Piezas	0	0	47	14	0	0	0				Manual	B	45.5%						114.21	32.00	1.086957	34.78	148.99
Subtotal \$	0.00	0.00	188.00	63.00	0.00	0.00	0.00																
Categorías	A	B	C	D	E	F	G	Total Chaq	Valor Ganado	Grupo Nro.1	%	Valor Ganado	Pcs Marro	Total Horas	Valor Hora	Valor Ganado	TOTAL GANADO						
Valor \$	3.00	3.50	4.00	4.50	5.00	6.00	7.00	63	260.00	Maquinista	A	54.5%	141.70	145	32.00	1.086957	34.78	176.48					
Nro. Piezas	0	0	47	16	0	0	0				Manual	B	45.5%						118.30	32.00	1.086957	34.78	153.08
Subtotal \$	0.00	0.00	188.00	72.00	0.00	0.00	0.00																
								CHAQUETAS										MARROQUINERIA					
Categorías	A	B	C	D	E	F	G	Pcs	USDS					Pcs	USDS		USDS						
Producción	0	0	500	150	0	0	0	650	2675.00	2675.00				1500	593.00 horas		644.57	3319.57					
												TOTAL PIEZAS:	2150										

CUEROTEX CONFECCIONES S.A. ROL DE PAGOS: OCTUBRE.2008

Mano de Obra directa por obra: desglose de ingresos y descuentos

#	Nómina	Producción	Ingresos				Total Ingresos	Descuentos consumos del mes de octubre de 2008					Total Descuentos	Total a Recibir	Cuenta Pendiente	
			Total ganado mes	Bono Producción	Para Ajustar al Básico	Horas Extras		Cuenta Anterior	IESS	Fybeca	Anticipo	Préstamo Quirografario				
1	Grupo #1	MQ	183.03	183.03		16.97	200.00		18.70	21.33		42.89	82.92	117.08		
2	Grupo #1	M	157.92	157.92		42.08	200.00		18.70	10.80			29.50	170.50		
3	Grupo #2	MQ	181.13	181.13		18.87	200.00		18.70				18.70	181.30		
4	Grupo #2	M	156.33	156.33		43.67	200.00		18.70	39.32		36.09	94.11	105.89		
5	Grupo #3	MQ	178.95	178.95		21.05	200.00		18.70				18.70	181.30		
6	Grupo #3	M	154.51	154.51		45.49	200.00		18.70				18.70	181.30		
7	Grupo #4	MQ	178.67	178.67		21.33	200.00		18.70				18.70	181.30		
8	Grupo #4	M	154.28	154.28		45.72	200.00		18.70				18.70	181.30		
9	Grupo #5	MQ	176.49	176.49		23.51	200.00		18.70				18.70	181.30		
10	Grupo #5	M	152.46	152.46		47.54	200.00		18.70				18.70	181.30		
11	Grupo #6	MQ	180.85	180.85		19.15	200.00		18.70	27.70			46.40	153.60		
12	Grupo #6	M	156.10	156.10		43.90	200.00		18.70			20.79	39.49	160.51		
13	Grupo #7	MQ	178.40	178.40		21.60	200.00		18.70				18.70	181.30		
14	Grupo #7	M	154.23	154.23		45.77	200.00		18.70				18.70	181.30		
15	Grupo #8	MQ	174.58	174.58		25.42	200.00		18.70			34.40	53.10	146.90		
16	Grupo #8	M	151.49	151.49		48.51	200.00		18.70				18.70	181.30		
17	Grupo #9	MQ	171.58	171.58		28.42	200.00		18.70				18.70	181.30		
18	Grupo #9	M	148.99	148.99		51.01	200.00		18.70				18.70	181.30		
19	Grupo #10	MQ	176.48	176.48		23.52	200.00		18.70	13.80			32.50	167.50		
20	Grupo #10	M	153.08	153.08		46.92	200.00		18.70				18.70	181.30		
TOTAL:			3319.55	3319.55	0.00	680.45	0.00	4000.00	0.00	374.00	112.95	0.00	134.17	621.12	3378.88	0.00
															3378.88	

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.

Detalle de consumos del personal de octubre de 2008

#	Nómina	Cuenta Anterior	Fybeca	Anticipos	Préstamo quirografario	Total Egresos
1	Grupo #1		21.33		42.89	64.22
2	Grupo #1		10.80			10.80
3	Grupo #2					0.00
4	Grupo #2		39.32		36.09	75.41
5	Grupo #3					0.00
6	Grupo #3					0.00
7	Grupo #4					0.00
8	Grupo #4					0.00
9	Grupo #5					0.00
10	Grupo #5					0.00
11	Grupo #6		27.70			27.70
12	Grupo #6				20.79	20.79
13	Grupo #7					0.00
14	Grupo #7					0.00
15	Grupo #8				34.40	34.40
16	Grupo #8					0.00
17	Grupo #9					0.00
18	Grupo #9					0.00
19	Grupo #10		13.80			13.80
20	Grupo #10					0.00
	TOTAL:	0.00	112.95	0.00	134.17	247.12
21	Cortador de Piel #1					0.00
22	Cortador de Piel #2				23.57	23.57
23	Cortador de Piel #3		13.69		13.62	27.31
24	Cortador de Piel #4					0.00
25	Cortador Textil #1					0.00
26	Terminados #1					0.00
27	Terminados #2					0.00
28	Terminados #3					0.00
	TOTAL:	0.00	13.69	0.00	37.19	50.88
29	Jefe de Producción					0.00
30	Jefe de Bodega		10.06			10.06
31	Supervisor de Costura					0.00
	TOTAL:	0.00	10.06	0.00	0.00	10.06
32	Mensajero					0.00
33	Contador					0.00
34	Secretaria					0.00
35	Gerente General			200.00	158.81	358.81
	TOTAL:	0.00	0.00	200.00	158.81	358.81
	TOTAL:	0.00	136.70	200.00	330.17	666.87
		Cta Anterior	Fybeca	Anticipo	Prest. Quirog.	Total

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.

ROL DE PAGOS DE MANO DE OBRA DIRECTA (POR OBRA)

OCTUBRE DE 2008

#	Nómina de Empleados	Cédula de Identidad	Cargo	Remun. Básica Unif.	días	Sueldo Devengado	# Horas Suple.	Valor Horas Suple.	# Horas Extraord.	Valor Horas Extraor.	Diferencia Ingreso por Obra	Total Ingresos	Descuentos	días IESS	Basico IESS	Aporte Personal IESS 9,35%	Total Egresos	Liquidado a Recibir	Cuenta Pendiente
1	Grupo #1	0101407872	Maquinista	200.00	30	200.00		0.00		0.00	0.00	200.00	64.22	30	200.00	18.70	82.92	117.08	
2	Grupo #1	1100829603	Manual	200.00	30	200.00		0.00		0.00	0.00	200.00	10.80	30	200.00	18.70	29.50	170.50	
3	Grupo #2	0105562318	Maquinista	200.00	30	200.00		0.00		0.00	0.00	200.00	0.00	30	200.00	18.70	18.70	181.30	
4	Grupo #2	0101709947	Manual	200.00	30	200.00		0.00		0.00	0.00	200.00	75.41	30	200.00	18.70	94.11	105.89	
5	Grupo #3	0104137070	Maquinista	200.00	30	200.00		0.00		0.00	0.00	200.00	0.00	30	200.00	18.70	18.70	181.30	
6	Grupo #3	0104137096	Manual	200.00	30	200.00		0.00		0.00	0.00	200.00	0.00	30	200.00	18.70	18.70	181.30	
7	Grupo #4	0105033807	Maquinista	200.00	30	200.00		0.00		0.00	0.00	200.00	0.00	30	200.00	18.70	18.70	181.30	
8	Grupo #4	0104183587	Manual	200.00	30	200.00		0.00		0.00	0.00	200.00	0.00	30	200.00	18.70	18.70	181.30	
9	Grupo #5	0702593914	Maquinista	200.00	30	200.00		0.00		0.00	0.00	200.00	0.00	30	200.00	18.70	18.70	181.30	
10	Grupo #5	0104394200	Manual	200.00	30	200.00		0.00		0.00	0.00	200.00	0.00	30	200.00	18.70	18.70	181.30	
11	Grupo #6	0102459575	Maquinista	200.00	30	200.00		0.00		0.00	0.00	200.00	27.70	30	200.00	18.70	46.40	153.60	
12	Grupo #6	0103038998	Manual	200.00	30	200.00		0.00		0.00	0.00	200.00	20.79	30	200.00	18.70	39.49	160.51	
13	Grupo #7	0103194411	Maquinista	200.00	30	200.00		0.00		0.00	0.00	200.00	0.00	30	200.00	18.70	18.70	181.30	
14	Grupo #7	0103723664	Manual	200.00	30	200.00		0.00		0.00	0.00	200.00	0.00	30	200.00	18.70	18.70	181.30	
15	Grupo #8	0103263273	Maquinista	200.00	30	200.00		0.00		0.00	0.00	200.00	34.40	30	200.00	18.70	53.10	146.90	
16	Grupo #8	0103654562	Manual	200.00	30	200.00		0.00		0.00	0.00	200.00	0.00	30	200.00	18.70	18.70	181.30	
17	Grupo #9	0104830591	Maquinista	200.00	30	200.00		0.00		0.00	0.00	200.00	0.00	30	200.00	18.70	18.70	181.30	
18	Grupo #9	0105089526	Manual	200.00	30	200.00		0.00		0.00	0.00	200.00	0.00	30	200.00	18.70	18.70	181.30	
19	Grupo #10	0103668597	Maquinista	200.00	30	200.00		0.00		0.00	0.00	200.00	13.80	30	200.00	18.70	32.50	167.50	
20	Grupo #10	0103372010	Manual	200.00	30	200.00		0.00		0.00	0.00	200.00	0.00	30	200.00	18.70	18.70	181.30	
SUBTOTALES				4000.00		4000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4000.00	247.12		4000.00	374.00	621.12	3378.88	0.00
																		3378.88	

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.																			
ROL DE PAGOS DE MANO DE OBRA DIRECTA (POR DIA)																			
OCTUBRE DE 2008																			
#	Nómina de Empleados	Cédula de Identidad	Cargo	Remun. Básica Unif.	días	Sueldo Devengado	# Horas Suple.	Valor Horas Suple.	# Horas Extraord.	Valor Horas Extraor.	Otros ingresos	Total Ingresos	Descuentos	días IESS	Basico IESS	Aporte Personal IESS 9,35%	Total Egresos	Líquido a Recibir	Cuenta Pendiente
21	Cortador de Piel #1	0104183579	Cortador de Piel #1	230.00	30	230.00		0.00		0.00		230.00	0.00	30	230.00	21.51	21.51	208.50	
22	Cortador de Piel #2	0101875920	Cortador de Piel #2	230.00	30	230.00		0.00		0.00		230.00	23.57	30	230.00	21.51	45.08	184.93	
23	Cortador de Piel #3	0104468483	Cortador de Piel #3	230.00	30	230.00		0.00		0.00		230.00	27.31	30	230.00	21.51	48.82	181.19	
24	Cortador de Piel #4	0102286010	Cortador de Piel #4	230.00	30	230.00		0.00		0.00		230.00	0.00	30	230.00	21.51	21.51	208.50	
25	Cortador Textil #1	0104382510	Cortador Textil #1	215.00	30	215.00		0.00		0.00		215.00	0.00	30	215.00	20.10	20.10	194.90	
26	Terminados #1	0104471768	Terminados #1	200.00	30	200.00		0.00		0.00		200.00	0.00	30	200.00	18.70	18.70	181.30	
27	Terminados #2	0101863975	Terminados #2	200.00	30	200.00		0.00		0.00		200.00	0.00	30	200.00	18.70	18.70	181.30	
28	Terminados #3	0302159512	Terminados #3	200.00	30	200.00		0.00		0.00		200.00	0.00	30	200.00	18.70	18.70	181.30	
SUBTOTALES:				1735.00		1735.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1735.00	50.88		1735.00	162.22	213.10	1521.90	0.00
																			1521.90

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.																			
ROL DE PAGOS DE MANO DE OBRA INDIRECTA																			
OCTUBRE DE 2008																			
#	Nómina de Empleados	Cédula de Identidad	Cargo	Remun. Básica Unif.	días	Sueldo Devengado	# Horas Suple.	Valor Horas Suple.	# Horas Extraord.	Valor Horas Extraor.	Otros ingresos	Total Ingresos	Descuentos	días IESS	Basico IESS	Aporte Personal IESS 9,35%	Total Egresos	Líquido a Recibir	Cuenta Pendiente
29	Jefe de Producción	0101366672	Jefe de Producción	450.00	30	450.00		0.00		0.00		450.00	0.00	30	450.00	42.08	42.08	407.93	
30	Jefe de Bodega	0103441093	Jefe de Bodega	300.00	30	300.00		0.00		0.00		300.00	10.06	30	300.00	28.05	38.11	261.89	
31	Supervisor de Cost	0102158193	Supervisor de Cost	330.00	30	330.00		0.00		0.00		330.00	0.00	30	330.00	30.86	30.86	299.15	
SUBTOTALES:				1080.00		1080.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1080.00	10.06		1080.00	100.98	111.04	968.96	0.00
																			968.96

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
ROL DE PAGOS ADMINISTRACIÓN
OCTUBRE DE 2008

#	Nómina de Empleados	Cédula de Identidad	Cargo	Remun. Básica Unif.	días	Sueldo Devengado	# Horas Suple.	Valor Horas Suple.	# Horas Extraord.	Valor Horas Extraor.	Otros ingresos	Total Ingresos	Descuentos	días IESS	Basico IESS	Aporte Personal IESS 9.35%	Total Egresos	Liquido a Recibir	Cuenta Pendiente
32	Mensajero	1307429108	Mensajero	200.00	30	200.00		0.0		0.0		200.00	0.00	30	200.00	18.70	18.70	181.30	
33	Contador	0103666293	Contadora	350.00	30	350.00		0.0		0.0		350.00	0.00	30	350.00	32.73	32.73	317.27	
34	Secretaria	0102281623	Secretaria	400.00	30	400.00		0.0		0.0		400.00	0.00	30	400.00	37.40	37.40	362.60	
35	Gerente General	0102288073	Gerente General	800.00	30	800.00		0.0		0.0		800.00	358.81	30	800.00	74.80	433.61	366.39	
SUBTOTALES:				1750.00		1750.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1750.00	358.81		1750.00	163.63	522.44	1227.56	0.00
																		1227.56	

TOTAL ROLES PROVISIONES:	8565.00		8565.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8565.00	666.87
	Sueldo	# Horas Suple.	Valor Horas Suple.	# Horas Extraord.	Valor Horas Extraor.	Otros ingresos	Total ingresos	Total descuentos				

8565.00	800.83	1467.70	7097.30	0.00
Basico IESS	Aporte personal	Total egresos	Total a recibir	7097.30

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.**ROL DE PROVISIONES SOCIALES MANO DE OBRA DIRECTA (POR OBRA)****OCTUBRE DE 2008**

#	Nómina de Empleados	Cédula de Identidad	Cargo	Total ingresos	XIII Sueldo	XIV Sueldo	Fondo de reserva	Vacaciones	Aporte patronal	Iece y Secap	Total Provisiones Sociales
1	Grupo #1	0101407872	Maquinista	200.00	16.67	16.67	16.67	8.33	22.30	2.00	82.64
2	Grupo #1	1100829603	Manual	200.00	16.67	16.67	16.67	8.33	22.30	2.00	82.64
3	Grupo #2	0105562318	Maquinista	200.00	16.67	16.67	16.67	8.33	22.30	2.00	82.64
4	Grupo #2	0101709947	Manual	200.00	16.67	16.67	16.67	8.33	22.30	2.00	82.64
5	Grupo #3	0104137070	Maquinista	200.00	16.67	16.67	16.67	8.33	22.30	2.00	82.64
6	Grupo #3	0104137096	Manual	200.00	16.67	16.67	16.67	8.33	22.30	2.00	82.64
7	Grupo #4	0105033807	Maquinista	200.00	16.67	16.67	16.67	8.33	22.30	2.00	82.64
8	Grupo #4	0104183587	Manual	200.00	16.67	16.67	16.67	8.33	22.30	2.00	82.64
9	Grupo #5	0702593914	Maquinista	200.00	16.67	16.67	16.67	8.33	22.30	2.00	82.64
10	Grupo #5	0104394200	Manual	200.00	16.67	16.67	16.67	8.33	22.30	2.00	82.64
11	Grupo #6	0102459575	Maquinista	200.00	16.67	16.67	16.67	8.33	22.30	2.00	82.64
12	Grupo #6	0103038998	Manual	200.00	16.67	16.67	16.67	8.33	22.30	2.00	82.64
13	Grupo #7	0103194411	Maquinista	200.00	16.67	16.67	16.67	8.33	22.30	2.00	82.64
14	Grupo #7	0103723664	Manual	200.00	16.67	16.67	16.67	8.33	22.30	2.00	82.64
15	Grupo #8	0103263273	Maquinista	200.00	16.67	16.67	16.67	8.33	22.30	2.00	82.64
16	Grupo #8	0103654562	Manual	200.00	16.67	16.67	16.67	8.33	22.30	2.00	82.64
17	Grupo #9	0104830591	Maquinista	200.00	16.67	16.67	16.67	8.33	22.30	2.00	82.64
18	Grupo #9	0105089526	Manual	200.00	16.67	16.67	16.67	8.33	22.30	2.00	82.64
19	Grupo #10	0103668597	Maquinista	200.00	16.67	16.67	16.67	8.33	22.30	2.00	82.64
20	Grupo #10	0103372010	Manual	200.00	16.67	16.67	16.67	8.33	22.30	2.00	82.64
SUBTOTALES				4,000.00	333.40	333.40	333.40	166.60	446.00	40.00	1,652.80

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.**ROL DE PROVISIONES SOCIALES MANO DE OBRA DIRECTA (POR DIA)****OCTUBRE DE 2008**

#	Nómina de Empleados	Cédula de Identidad	Cargo	Total ingresos	XIII Sueldo	XIV Sueldo	Fondo de reserva	Vacaciones	Aporte patronal	Iece y Secap	Total Provisiones Sociales
21	Cortador de Piel #1	0104183579	Cortador de Piel #1	230.00	19.17	16.67	19.17	9.58	25.65	2.30	92.54
22	Cortador de Piel #2	0101875920	Cortador de Piel #2	230.00	19.17	16.67	19.17	9.58	25.65	2.30	92.54
23	Cortador de Piel #3	0104468483	Cortador de Piel #3	230.00	19.17	16.67	19.17	9.58	25.65	2.30	92.54
24	Cortador de Piel #4	0102286010	Cortador de Piel #4	230.00	19.17	16.67	19.17	9.58	25.65	2.30	92.54
25	Cortador Textil #1	0104382510	Cortador Textil #1	215.00	17.92	16.67	17.92	8.96	23.97	2.15	87.59
26	Terminados #1	0104471768	Terminados #1	200.00	16.67	16.67	16.67	8.33	22.30	2.00	82.64
27	Terminados #2	0101863975	Terminados #2	200.00	16.67	16.67	16.67	8.33	22.30	2.00	82.64
28	Terminados #3	0302159512	Terminados #3	200.00	16.67	16.67	16.67	8.33	22.30	2.00	82.64
SUBTOTALES:				1735.00	144.61	133.36	144.61	72.27	193.47	17.35	705.67

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.											
ROL DE PROVISIONES SOCIALES MANO DE OBRA INDIRECTA											
OCTUBRE DE 2008											
#	Nómina de Empleados	Cédula de Identidad	Cargo	Total ingresos	XIII Sueldo	XIV Sueldo	Fondo de reserva	Vacaciones	Aporte patronal	Iece y Secap	Total Provisiones Sociales
29	Jefe de Producción	0101366672	Jefe de Producción	450.00	37.50	16.67	37.50	18.75	50.18	4.50	165.09
30	Jefe de Bodega	0103441093	Jefe de Bodega	300.00	25.00	16.67	25.00	12.50	33.45	3.00	115.62
31	Supervisor de Cost	0102158193	Supervisor de Costura	330.00	27.50	16.67	27.50	13.75	36.80	3.30	125.51
SUBTOTALES:				1,080.00	90.00	50.00	90.00	45.00	120.42	10.80	406.22

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.											
ROL DE PROVISIONES SOCIALES ADMINISTRACIÓN											
OCTUBRE DE 2008											
#	Nómina de Empleados	Cédula de Identidad	Cargo	Total ingresos	XIII Sueldo	XIV Sueldo	Fondo de reserva	Vacaciones	Aporte patronal	Iece y Secap	Total Provisiones Sociales
32	Mensajero	1307429108	Mensajero	200.00	16.67	16.67	16.67	8.33	22.30	2.00	82.63
33	Contador	0103666293	Contadora	350.00	29.17	16.67	29.17	14.58	39.03	3.50	132.11
34	Secretaria	0102281623	Secretaria	400.00	33.33	16.67	33.33	16.67	44.60	4.00	148.60
35	Gerente General	0102288073	Gerente General	800.00	66.67	16.67	66.67	33.33	89.20	8.00	280.53
SUBTOTALES:				1,750.00	145.83	66.67	145.83	72.92	195.13	17.50	643.88

TOTAL ROLES PROVISIONES:				8,565.00	713.84	583.43	713.84	356.79	955.02	85.65	3,408.57
---------------------------------	--	--	--	-----------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	--------------	-----------------

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.

PLANILLA DE TRABAJO

SECCIÓN: Planta
MES: Octubre

AÑO: 2008

APELLIDOS Y NOMBRES	O.P #7	O.P #1	O.P #2	O.P #3	O.P #4	TOTAL
Grupo #1		270,35	113,67	175,11	6,14	565,28
Grupo #2		270,35	113,67	175,11	6,14	565,28
Grupo #3		270,35	113,67	175,11	6,14	565,28
Grupo #4		270,35	113,67	175,11	6,14	565,28
Grupo #5		270,35	113,67	175,11	6,14	565,28
Grupo #6		270,35	113,67	175,11	6,14	565,28
Grupo #7		245,77	138,25	181,26		565,28
Grupo #8		245,77	122,89	196,62		565,28
Grupo #9		245,77	122,89	196,62		565,28
Grupo #10		245,77	122,89	196,62		565,28
Cortador de Cuero #1		140,23	84,14	84,14	14,02	322,54
Cortador de Cuero #2		140,23	78,88	89,40	14,02	322,54
Cortador de Cuero #3		130,59	79,76	98,16	14,02	322,54
Cortador de Cuero #4		134,54	75,81	98,16	14,02	322,54
Cortador Textil #1		131,56	69,89	95,38	5,76	302,59
Temrinados #1		135,18	61,44	86,02		282,64
Temrinados #2		135,18	61,44	86,02		282,64
Temrinados #3	12,29	110,60	73,73	86,02		282,64
TOTAL	12,29	3663,31	1774,04	2545,11	98,72	8093,47

RESUMEN:

MANO DE OBRA DIRECTA	8093,47
MANO DE OBRA INDIRECTA	0,00
TOTAL DE MANO DE OBRA	8093,47

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
GASTOS DE FABRICACIÓN
OCTUBRE - 2008

RUBROS	VALOR
Material Indirecto	760,48
Mano de Obra Indirecta	1486,22
Energía eléctrica	224,00
Agua	28,35
Depreciación Nave Industrial	284,34
Depreciación Instalaciones	24,96
Depreciación Muebles y Enseres de Producción	29,30
Depreciación de Maquinaria	460,70
Depreciación Equipos de Computación	36,78
Depreciación Moldes y Matrices	15,41
Depreciación Herramientas	8,83
Mantenimiento y Reparaciones	166,14
	3525,51

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
GASTOS DE FABRICACIÓN FIJOS
OCTUBRE - 2008

RUBROS	VALOR
Mano de Obra Indirecta	1486,22
Depreciación Nave Industrial	284,34
Depreciación Instalaciones	24,96
Depreciación Muebles y Enseres de Producción	29,30
Depreciación de Maquinaria	460,70
Depreciación Equipos de Computación	36,78
Depreciación Moldes y Matrices	15,41
Depreciación Herramientas	8,83
	2346,54

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
GASTOS DE FABRICACIÓN VARIABLES
OCTUBRE - 2008

RUBROS	VALOR
Material Indirecto	760,48
Energía eléctrica	224,00
Agua	28,35
Mantenimiento y Reparaciones	166,14
	1178,97

BASE DE DISTRIBUCIÓN

ORDEN DE PRODUCCIÓN	COSTO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA	Tasa
Orden de Producción #7	12,29	0,15%
Orden de Producción #1	3663,31	45,26%
Orden de Producción #2	1774,04	21,92%
Orden de Producción #3	2545,11	31,45%
Orden de Producción #4	98,72	1,22%
	<u>8093,47</u>	

DISTRIBUCION DE LOS GASTOS DE FABRICACIÓN VARIABLES

	ORDEN #7	ORDEN #1	ORDEN #2	ORDEN #3	ORDEN #4	TOTAL
Material Indirecto	1,15	344,21	166,69	239,14	9,28	760,48
Energía eléctrica	0,34	101,39	49,10	70,44	2,73	224,00
Agua	0,04	12,83	6,21	8,92	0,35	28,35
Mantenimiento y Reparaciones	0,25	75,20	36,42	52,25	2,03	166,14
SUMA:	1,78	533,63	258,42	370,75	14,39	1178,97

**HOJA DE COSTOS
ORDEN DE PRODUCCION #7**

Producto: M-9600 Montreal Camell **Código:** 9600 **Cantidad:** 100

Fecha de Inicio: 25-09-08 **Fecha de Terminación:** 01-10-08

FECHA	MATERIA PRIMA		MANO DE OBRA		COSTOS INDIRECTOS	
	Tipo	Valor	Horas	Valor	Tasa	Valor
01-oct	Maquila	6736,90				
01-oct	Saldo inicial	222,32	Saldo inicial	1014,35	Saldo inicial	152,85
			8	12,29	0,15%	1,78
TOTAL		222,32		1026,64		154,63

RESUMEN:

Materiales Maquila:	6736,90	Solo informativo
Materiales Directos	222,32	
Mano de Obra Directa	1026,64	
Costos Indirectos	154,63	
Costo Total	1403,59	
Costo Unitario	14,035900	

**HOJA DE COSTOS
ORDEN DE PRODUCCION #1**

Producto: L-7532 Montreal Trufa **Código:** 7532 **Cantidad:** 500

Fecha de Inicio: 01-10-08 **Fecha de Terminación:** 15-10-08

FECHA	MATERIA PRIMA		MANO DE OBRA		COSTOS INDIRECTOS	
	Tipo	Valor	Horas	Valor	Tasa	Valor
01.Dic	Maquila	39925,00	2335,25	3663,31	45,26%	533,63
06.Dic	Nacional	562,80				
09.Dic	Nacional	50,00				
13.Dic	Nacional	200,00				
15.Dic	Nacional	60,00				
TOTAL		872,80		3663,31		533,63

RESUMEN:

Materiales Maquila:	39925,00	Solo informativo
Materiales Directos	872,80	
Mano de Obra Directa	3663,31	
Costos Indirectos	533,63	
Costo Total	5069,74	
Costo Unitario	10,139480	

**HOJA DE COSTOS
ORDEN DE PRODUCCION #2**

Producto: L-7566 Napa Negro **Código:** 7566 **Cantidad:** 150

Fecha de Inicio: 14-10-08 **Fecha de Terminación:** 22-10-08

FECHA	MATERIALES		MANO DE OBRA		COSTOS INDIRECTOS	
	Tipo	Valor	Horas	Valor	Tasa	Valor
14.Oct	Maquila	9517,50	1126,25	1774,04	21,92%	258,42
16.Oct	Nacional	202,60				
20.Oct	Nacional	114,00				
TOTAL		316,60		1774,04		258,42

RESUMEN:

Materiales Maquila:	9517,50	Solo informativo
Materiales Directos	316,60	
Mano de Obra Directa	1774,04	
Costos Indirectos	258,42	
Costo Total	2349,06	
Costo Unitario	15,660400	

**HOJA DE COSTOS
ORDEN DE PRODUCCION #3**

Producto: S-106 Vestimenta Negro **Código:** 106 **Cantidad:** 1500

Fecha de Inicio: 22-10-08 **Fecha de Terminación:** 31-10-08

FECHA	MATERIALES		MANO DE OBRA		COSTOS INDIRECTOS	
	Tipo	Valor	Horas	Valor	Tasa	Valor
20.Oct	Maquila	7305,00	1623	2545,11	31,45%	370,75
22.Oct	Nacional	182,60				
23.Oct	Nacional	150,00				
27.Oct	Nacional	90,00				
TOTAL		422,60		2545,11		370,75

RESUMEN:

Materiales Maquila:	7305,00	Solo informativo
Materiales Directos	422,60	
Mano de Obra Directa	2545,11	
Costos Indirectos	370,75	
Costo Total	3338,46	
Costo Unitario	2,225640	

**HOJA DE COSTOS
ORDEN DE PRODUCCION #4**

Producto: L-1078 Rodeo 909 **Código:** 1078 **Cantidad:** 250

Fecha de Inicio: 31-10-08 **Fecha de Terminación:**

FECHA	MATERIALES		MANO DE OBRA		COSTOS INDIRECTOS	
	Tipo	Valor	Horas	Valor	Tasa	Valor
31.Oct	Maquila	10385,20	59,5	98,72	1,22%	14,39
TOTAL		0,00		98,72		14,39

RESUMEN:

Materiales Maquila:	10385,20	Solo informativo
Materiales Directos	0,00	
Mano de Obra Directa	98,72	
Costos Indirectos	14,39	
Costo Total	113,11	
Costo Unitario	0,452440	

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.

RUC N° 0190993155001

Estado de Costo de Productos Vendidos

al 31 de septiembre de 2008

Detalle	Chaqueta M-9600	Chaqueta L-7532	Chaqueta L-7566	Sombrero 106	Chaqueta L-1078	Total
Materiales Directos	0,00	872,80	316,60	422,60	0,00	1.612,00
(+)Mano de Obra Directa	12,29	3.663,31	1.774,04	2.545,11	98,72	8.093,47
(+)Gast. Indir. Fabricación	1,78	533,63	258,42	370,75	14,39	1.178,97
(=)Costo de Produccion	14,07	5.069,74	2.349,06	3.338,46	113,11	10.884,44
(+) Inv. Inicial. Prod. Proce	1.389,52	0,00	0,00	0,00	0,00	1.389,52
(=)Costo de Prod. Proceso	1.403,59	5.069,74	2.349,06	3.338,46	113,11	12.273,96
(-) Inv. Final. Prod. Proce	0,00	0,00	0,00	0,00	113,11	113,11
(=)Costo de Prod. Termin	1.403,59	5.069,74	2.349,06	3.338,46	0,00	12.160,85
(+)Inv. Inicial. Prod. Termin	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) Product. Disp. Venta	1.403,59	5.069,74	2.349,06	3.338,46	0,00	12.160,85
(-) Inv. Final. Prod. Termin	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) Costo de Prod. Vendidos	1.403,59	5.069,74	2.349,06	3.338,46	0,00	12.160,85

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.

RUC N° 0190993155001

Balance de Comprobación

al 31 de octubre de 2008

C U E N T A S	REF.	DEBE	HABER	PÁG. N° 1	
				DEUDOR	ACREEDOR
Produbanco	111.02.001	6.770,00	6.749,08	20,92	
Produbank	111.02.002	200,00	0,00	200,00	
Pichincha	111.02.003	18.440,00	11.830,29	6.609,71	
Procredit	111.02.004	150,00	108,90	41,10	
Cuentas y documentos por Cobrar Clientes del Exterior No Relac.	112.04	15.408,63	7.398,00	8.010,63	
Cuentas y documentos por Cobrar Clientes del Exterior Relac.	112.06	15.800,00	15.800,00	0,00	
Anticipo de empleados	112.12	200,00	200,00	0,00	
12% IVA Pagado	112.14.002	248,60	248,60	0,00	
Crédito Fiscal	112.14.003	1.079,18	0,00	1.079,18	
Inventario de Materias Primas y Materiales	113.01	3.527,84	2.372,48	1.155,36	
Productos en Proceso - Materia Prima	113.02.001	1.834,32	1.834,32	0,00	
Productos en Proceso - Mano de Obra	113.02.002	9.107,82	9.009,10	98,72	
Productos en Proceso - Costos indirectos	113.02.003	1.331,82	1.317,43	14,39	
Inventario de Productos Terminados	113.03	13.311,46	12.160,85	1.150,61	
Seguros Pagados por Anticipado	114.01	2.060,14	412,03	1.648,11	
Terrenos	121.01	60.720,00	0,00	60.720,00	
Nave Industrial	122.01	80.285,60	0,00	80.285,60	
Depreciación Acumulada de Nave Industrial	122.02	0,00	3.345,23		3.345,23
Instalaciones	122.03	3.524,44	0,00	3.524,44	
Depreciación Acumulada de Instalaciones	122.04	0,00	293,70		293,70
Muebles y Enseres Producción	122.05	3.516,00	0,00	3.516,00	
Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres Producción	122.06	0,00	293,00		293,00
Maquinaria	122.07	55.283,53	0,00	55.283,53	
Depreciación Acumulada de Maquinaria	122.08	0,00	4.606,96		4.606,96
Muebles y Enseres Oficina	122.11	2.831,21	0,00	2.831,21	
Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres Oficina	122.12	0,00	235,93		235,93
Equipos de Computación	122.15	5.295,48	0,00	5.295,48	
Depreciación Acumulada de Equipos de Computación	122.16	0,00	1.470,97		1.470,97
Moldes y Matrices	122.17	1.849,28	0,00	1.849,28	
Depreciación Acumulada de Moldes y Matrices	122.18	0,00	154,11		154,11
Herramientas	122.19	1.059,26	0,00	1.059,26	
Depreciación Acumulada de Herramientas	122.20	0,00	88,27		88,27
Inventario Materia Prima y Materiales Maquiladores	134.01	258.621,30	67.132,70	191.488,60	
Cuentas y documentos por Pagar Proveedores Nacionales	211.01	1.458,29	5.767,79		4.309,50
Cuentas y documentos por Pagar Varios	211.03	192,87	7.964,54		7.771,67
Cuentas y documntos por pagar personal	211.04	0,00	136,70		136,70
Anticipo de clientes	211.06	7.000,00	15.489,30		8.489,30
Retención en la fuente del impuesto a la renta cobrada	213.02	115,81	151,03		35,22
Retención en la fuente IVA cobrado	213.03	78,57	94,87		16,30
Aporte Personal por Pagar 9.35%	214.01	795,60	1.596,43		800,83
Aporte Patronal por Pagar 11.15%	214.02	956,15	1.911,17		955,02
Aporte IECE - Secap por Pagar 1%	214.03	84,60	170,25		85,65
Fondos de Reserva por Pagar	214.04	0,00	2.342,74		2.342,74
Prestamos del IESS por Pagar	214.05	215,35	545,52		330,17
Sueldos por Pagar	215.01	6.731,58	13.828,88		7.097,30
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	215.05	0,00	4.207,77		4.207,77
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	215.06	0,00	1.156,48		1.156,48
Vacaciones por Pagar	215.07	0,00	1.413,02		1.413,02
Préstamos accionistas por pagar	221.02	0,00	50.000,00		50.000,00
Proveedores Materia Prima y Materiales Maquiladores	222.01	67.132,70	258.621,30		191.488,60
Capital social, capital	311.01	0,00	112.204,00		112.204,00
Reserva legal	321.01	0,00	1.358,06		1.358,06
Utilidades de años anteriores	332.01	0,00	13.580,62		13.580,62
Exportaciones	411.01.001	0,00	26.198,00		26.198,00
Seguro Garantía Aduanera	511.02.004	105,12	0,00	105,12	

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.

RUC N° 0190993155001

Balance de Comprobación

al 31 de octubre de 2008

					PÁG. N°2
Salarios	511.03.001	5.735,00	5.735,00	0,00	
Decimo Tercer Sueldo	511.04.001	478,01	478,01	0,00	
Decimo Cuarto Sueldo	511.04.002	466,76	466,76	0,00	
Vacaciones	511.04.003	238,87	238,87	0,00	
Aporte Patronal	511.04.004	696,82	696,82	0,00	
Fondos de Reserva	511.04.005	478,01	478,01	0,00	
Sueldos y Salarios relacion de dependencia indirectos	511.05.001	1.080,00	0,00	1.080,00	
Decimo Tercer Sueldo	511.05.002	90,00	0,00	90,00	
Decimo Cuarto Sueldo	511.05.003	50,00	0,00	50,00	
Vacaciones	511.05.004	45,00	0,00	45,00	
Aporte Patronal	511.05.005	131,22	0,00	131,22	
Fondos de Reserva	511.05.007	90,00	0,00	90,00	
Enérgia Eléctrica	511.05.011	224,00	224,00	0,00	
Agua	511.05.012	28,35	28,35	0,00	
Depreciaciones	511.05.016	860,32	0,00	860,32	
Mantenimiento de Bienes Muebles	511.05.019	166,14	166,14	0,00	
Costo de Productos Vendidos	511.06	12.160,85	0,00	12.160,85	
Teléfono y Fax	611.06.001	56,38	0,00	56,38	
Celular	611.06.002	35,00	0,00	35,00	
Publicidad y propaganda	611.12	21,34	0,00	21,34	
Fletes envios al exterior	611.23	245,00	0,00	245,00	
Sueldo Trabajadores en relacion de dependencia	612.01.001	1.750,00	0,00	1.750,00	
Décimo Tercer Sueldo	612.02.001	145,83	0,00	145,83	
Décimo Cuarto Sueldo	612.02.002	66,67	0,00	66,67	
Vacaciones	612.02.003	72,92	0,00	72,92	
Aporte Patronal	612.02.004	212,63	0,00	212,63	
Fondos de Reserva	612.02.007	145,83	0,00	145,83	
Energía Electrica	612,06	56,00	0,00	56,00	
Agua	612,07	12,15	0,00	12,15	
Seguros Pagados	612,09	412,03	0,00	412,03	
Depreciación Nave Industrial	612.11.001	50,18	0,00	50,18	
Depreciación Instalaciones	612.11.002	4,41	0,00	4,41	
Depreciación Muebles y Enseres de Oficina	612.11.003	23,59	0,00	23,59	
Depreciación Equipos de Computación	612.11.004	110,32	0,00	110,32	
Suministros y materiales de oficina	612.23	75,65	0,00	75,65	
Retencion en la fuente I.R. asumida por la empresa	621.05	11,55	0,00	11,55	
Impuestos, servicios y comisiones Produbanco	721.02.001	17,50	0,00	17,50	
Impuestos, servicios y comisiones Pichincha	721.02.003	8,00	0,00	8,00	
Otros Interes Pagados	721.03	437,50	0,00	437,50	
TOTAL:		674.312,38	674.312,38	444.465,12	444.465,12

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
RUC N° 0190993155001
Estado de Resultados
al 31 de octubre de 2008

Exportaciones		26.198,00
(-) Costo de Ventas		<u>12.160,85</u>
= Utilidad Bruta en Ventas		14.037,15
(-) Costos		2.451,66
Seguro garantía aduanera	105,12	
Sueldos y Salarios relacion de dependencia indirectos	1080,00	
Decimo Tercer Sueldo	90,00	
Decimo Cuarto Sueldo	50,00	
Vacaciones	45,00	
Aporte Patronal	131,22	
Fondos de Reserva	90,00	
Depreciaciones	<u>860,32</u>	
(-) Gastos Operacionales		3.507,48
Gastos de Ventas		357,72
Teléfono y Fax	56,38	
Celular	35,00	
Publicidad y propaganda	21,34	
Fletes envios al exterior	<u>245,00</u>	
Gastos de Administración		3.138,21
Sueldo Trabajadores en relacion de dependencia	1.750,00	
Décimo Tercer Sueldo	145,83	
Décimo Cuarto Sueldo	66,67	
Vacaciones	72,92	
Aporte Patronal	212,63	
Fondos de Reserva	145,83	
Energia Electrica	56,00	
Agua	12,15	
Seguros Pagados	412,03	
Depreciación Nave Industrial	50,18	
Depreciación Instalaciones	4,41	
Depreciación Muebles y Enseres de Oficina	23,59	
Depreciación Equipos de Computación	110,32	
Suministros y materiales de oficina	<u>75,65</u>	
Gastos no deducibles		<u>11,55</u>
Retencion en la fuente I.R. asumida por la empresa	<u>11,55</u>	
= Utilidad Operacional		<u>8.078,01</u>
Partidas extraordinarias		463,00
(-) Gastos no Operacionales		<u>463,00</u>
Impuestos, servicios y comisiones Produbanco	17,50	
Impuestos, servicios y comisiones Pichincha	8,00	
Otros Interes Pagados	<u>437,50</u>	
= Utilidad antes de participación e impuestos		<u>7.615,01</u>

Gerente

Contador

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.

RUC N° 0190993155001

Balance General

al 31 de octubre de 2008

ACTIVO

<u>Corriente</u>			20.028,73
Disponible		6.871,73	
Produbanco	20,92		
Produbank	200,00		
Pichincha	6.609,71		
Procredit	<u>41,10</u>		
Exigible		9.089,81	
Cuentas y documentos por Cobrar Clientes del Exterior No Relac.	8.010,63		
Crédito Fiscal	<u>1.079,18</u>		
Realizable		2.419,08	
Inventario de Materias Primas y Materiales	1.155,36		
Productos en Proceso - Mano de Obra	98,72		
Productos en Proceso - Costos indirectos	14,39		
Inventario de Productos Terminados	<u>1.150,61</u>		
Gastos Anticipados		<u>1.648,11</u>	
Seguros Pagados por Anticipado	<u>1.648,11</u>		
<u>Propiedad, planta y equipo</u>			203.876,63
No depreciable		60.720,00	
Terrenos	<u>60.720,00</u>		
Depreciable		<u>143.156,63</u>	
Nave Industrial	80.285,60		
(-) Depreciación Acumulada de Nave Industrial	3.345,23		
Instalaciones	3.524,44		
(-) Depreciación Acumulada de Instalaciones	293,70		
Muebles y Enseres Producción	3.516,00		
(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres Producción	293,00		
Maquinaria	55.283,53		
(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria	4.606,96		
Muebles y Enseres Oficina	2.831,21		
(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres Oficina	235,93		
Equipos de Computación	5.295,48		
(-) Depreciación Acumulada de Equipos de Computación	1.470,97		
Moldes y Matrices	1.849,28		
(-) Depreciación Acumulada de Moldes y Matrices	154,11		
Herramientas	1.059,26		
(-) Depreciación Acumulada de Herramientas	<u>88,27</u>		
<u>Otros</u>			191.488,60
Contingentes		<u>191.488,60</u>	
Inventario Materia Prima y Materiales Maquiladores	<u>191.488,60</u>		
= TOTAL ACTIVO			<u>415.393,96</u>

PASIVO

<u>Corriente</u>			39.147,67
Cuentas por pagar		20.707,17	
Cuentas y documentos por Pagar Proveedores Nacionales	4.309,50		
Cuentas y documentos por Pagar Varios	7.771,67		
Cuentas y documntos por pagar personal	136,70		
Anticipo de clientes	<u>8.489,30</u>		
Obligaciones tributarias		51,52	
Retención en la fuente del impuesto a la renta cobrada	35,22		
Retención en la fuente IVA cobrado	<u>16,30</u>		

Obligaciones con el IESS		4.514,41	
Aporte Personal por Pagar 9.35%	800,83		
Aporte Patronal por Pagar 11.15%	955,02		
Aporte IECE - Secap por Pagar 1%	85,65		
Fondos de Reserva por Pagar	2.342,74		
Prestamos del IESS por Pagar	330,17		
Obligaciones con los empleados		<u>13.874,57</u>	
Sueldos por Pagar	7.097,30		
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	4.207,77		
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	1.156,48		
Vacaciones por Pagar	1.413,02		
No corriente			241.488,60
A largo plazo			50.000,00
Préstamos accionistas por pagar	<u>50.000,00</u>		
Contingentes		<u>191.488,60</u>	
Proveedores Materia Prima y Materiales Maquiladores	191.488,60		
= TOTAL PASIVO			<u>280.636,27</u>
<u>PATRIMONIO</u>			
<u>Aportes</u>			
Capital		112.204,00	
Capital Social/Capital	<u>112.204,00</u>		
<u>Reservas</u>			
Reserva		1.358,06	
Reserva Legal	<u>1.358,06</u>		
<u>Resultados</u>		<u>21.195,63</u>	
Utilidades de años anteriores	13.580,62		
Utilidad del Ejercicio	<u>7.615,01</u>		
= TOTAL PATRIMONIO			<u>134.757,69</u>
= TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			<u>415.393,96</u>

Gerente

Contador

Conclusión.

Una vez que se conoció el proceso productivo que tiene la empresa, se realizó la organización del sistema de costos por órdenes de producción, definiendo cuales serán los pasos a seguir y los documentos que se deberán manejar para hacer que el sistema funcione. Se pudo proceder a la reestructuración del plan de cuentas que sirvió para poder ejecutar un ejercicio práctico que reflejó paso a paso el proceso a seguir para poder obtener los costos por órdenes de producción basándonos en los costos variables de cada producto.

El ejercicio práctico reflejó la utilidad que este sistema tendría dentro de la organización, y las falencias del sistema actual que maneja la empresa.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Una vez finalizada la propuesta de implementación de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción basado en los costos variables para la empresa Cuerotex Confecciones S. A., el cual fue realizado con el fin de poder establecer el costo real por orden de producción elaborada por la empresa, para una mejor toma de decisiones gerenciales.

Para cumplir con la meta trazada, se elaboraron los siguientes capítulos:

- La organización,
- La contabilidad de costos, y
- Sistema de costos por órdenes de producción.

La organización, involucró el conocimiento general del negocio, su historia, políticas, actividades, accionistas y aspectos especiales tributarios, aduaneros y de personal, por trabajar bajo un régimen especial de maquila.

La contabilidad de costos, se analizó los conceptos de la contabilidad de costos, sus ventajas, la relevancia de los costos variables y los objetivos de incluir solo a estos al realizar un costeo por órdenes de producción; además, se definieron los elementos del costo que se involucrarán para el costo de los productos terminados y productos en proceso, y la incidencia que tiene la maquila en el costo de los mismos.

El sistema de costos por órdenes de producción, dio como resultado una organización del sistema de costos por órdenes de producción, la reestructuración del plan de cuentas, y el planteamiento de un ejercicio práctico, el cual demostró el proceso a seguir y los resultados a obtener para que el sistema funcione, mediante la elaboración de: recetas de producción, hojas de costo, libro diario, mayores generales, balance de comprobación, estado de resultados y balance general.

En base a todo lo expuesto se concluye que la implementación de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción basado en los costos variables para

la empresa Cuerotex Confecciones S. A., será factible ya que al obtener el costo exacto de cada producto realizado, ayudará a que los accionistas y administradores tomen decisiones acertadas y coherentes según las metas de la organización; así como también les ayudará a reconocer que clientes serán principales, y que costos podrían ser modificados para ser más competitivos en el mercado, sin modificar su calidad.

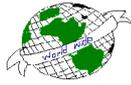
Se recomienda la implementación de este sistema en la empresa, ya que este permitirá, no solamente saber a cuanto asciende el costo, sino, saber a cuánto debió ascender, dónde, cuándo, en qué medida (cuánto), cómo y porqué pasó, tal o cual costo, permitiendo arreglar los desvíos del pasado y preparar una mejor administración para el futuro, centrándonos no en lo que está previsto, sino en los sectores débiles que requieren correcciones, lo cual se puede hacer respondiendo a la pregunta “¿qué pasara si?” sobre cambios en el volumen, en el costo, decisiones de determinación de precios y análisis de mezcla de productos, lo que permitirá evaluar el departamento de producción, sirviendo como incentivo para la planeación de ingresos y el control de costos.

BIBLIOGRAFIA

- HORNGREN, Charles, DATAR, Srikan, FOSTER, George. **Contabilidad de costos: un enfoque gerencial**, Person Education, México, Décimo Segunda Edición, Año 2006, 868 páginas.
- CARDENAS, Munera Armando & Jr. HARGADON, Bernard. **Contabilidad de costos**, Segunda Edición, 313 páginas.
- AGUIRRE, Flores José Gabriel. **Sistema de costeo**, Bogotá, 2004.
- ZALAMEA, Guillermo. **Cuaderno de docencia: Costos**, 2007.
- Contabilidad de costos
www.itistmo.edu.mx
- GOMEZ, Giovanni E, **La contabilidad de costos: conceptos, importancia, clasificación y su relación con la empresa**, 2001.
www.gestiopolis.com
- Contabilidad General.
www.economia.unam.mx
- Contabilidad Gerencial.
www.degerencia.com
- La enciclopedia Wikipedia.
es.wikipedia.org
- Normas internacionales de contabilidad.
www.albalia.com/nic.htm
- Normas ecuatorianas de contabilidad.
www.ccpp.org.ec

ANEXOS

ANEXO #1



REGISTRO DE MANO DE OBRA DIRECTA

No.

Hoja de Tiempos de Producción Diaria

Elaborado por:
Marco Andrade

FECHA	EMPLEADO/GRUPO	MODELO	OP #	# PIEZAS	INICIO	FIN	OBSERVACIONES
01/10/2008	Cortador Piel #1	L-7532	OP 001	13.00	07:30	16:00	
01/10/2008	Cortador Piel #2	L-7532	OP 001	13.00	07:30	16:00	
01/10/2008	Cortador Piel #3	L-7532	OP 001	13.00	07:30	16:00	
01/10/2008	Cortador Piel #4	L-7532	OP 001	13.00	07:30	16:00	
01/10/2008	Cortador Textil #1	L-7532	OP 001	24.00	07:30	16:00	
01/10/2008	Grupo #1	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
01/10/2008	Grupo #2	L-7532	OP 001	4.00	07:30	16:00	
01/10/2008	Grupo #3	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
01/10/2008	Grupo #4	L-7532	OP 001	4.00	07:30	16:00	
01/10/2008	Grupo #5	L-7532	OP 001	4.00	07:30	16:00	
01/10/2008	Grupo #6	L-7532	OP 001	4.00	07:30	16:00	
01/10/2008	Grupo #7	L-7532	OP 001	4.00	07:30	16:00	
01/10/2008	Grupo #8	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
01/10/2008	Grupo #9	L-7532	OP 001	4.00	07:30	16:00	
01/10/2008	Grupo #10	L-7532	OP 001	4.00	07:30	16:00	
01/10/2008	Terminados #1	L-7532	OP 001	12.00	07:30	16:00	
01/10/2008	Terminados #2	L-7532	OP 001	12.00	07:30	16:00	
01/10/2008	Terminados #3		OP 007		07:30	16:00	orden anterior
02/10/2008	Cortador Piel #1	L-7532	OP 001	14.00	07:30	16:00	
02/10/2008	Cortador Piel #2	L-7532	OP 001	13.00	07:30	16:00	
02/10/2008	Cortador Piel #3	L-7532	OP 001	14.00	07:30	16:00	
02/10/2008	Cortador Piel #4	L-7532	OP 001	4.00	07:30	10:00	
02/10/2008	Cortador Piel #4	L-7532	OP 001	17.00	10:00	16:00	corde textil
02/10/2008	Cortador Textil #1	L-7532	OP 001	28.00	07:30	16:00	
02/10/2008	Grupo #1	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
02/10/2008	Grupo #2	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
02/10/2008	Grupo #3	L-7532	OP 001	4.00	07:30	16:00	
02/10/2008	Grupo #4	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
02/10/2008	Grupo #5	L-7532	OP 001	4.00	07:30	16:00	
02/10/2008	Grupo #6	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
02/10/2008	Grupo #7	L-7532	OP 001	4.00	07:30	16:00	
02/10/2008	Grupo #8	L-7532	OP 001	4.00	07:30	16:00	
02/10/2008	Grupo #9	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
02/10/2008	Grupo #10	L-7532	OP 001	4.00	07:30	16:00	
02/10/2008	Terminados #1	L-7532	OP 001	13.00	07:30	16:00	
02/10/2008	Terminados #2	L-7532	OP 001	12.00	07:30	16:00	
02/10/2008	Terminados #3	L-7532	OP 001	13.00	07:30	16:00	
03/10/2008	Cortador Piel #1	L-7532	OP 001	14.00	07:30	16:00	
03/10/2008	Cortador Piel #2	L-7532	OP 001	14.00	07:30	16:00	
03/10/2008	Cortador Piel #3	L-7532	OP 001	15.00	07:30	16:00	
03/10/2008	Cortador Piel #4	L-7532	OP 001	28.00	07:30	16:00	corde textil
03/10/2008	Cortador Textil #1	L-7532	OP 001	30.00	07:30	16:00	
03/10/2008	Grupo #1	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
03/10/2008	Grupo #2	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
03/10/2008	Grupo #3	L-7532	OP 001	4.00	07:30	16:00	
03/10/2008	Grupo #4	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
03/10/2008	Grupo #5	L-7532	OP 001	4.00	07:30	16:00	
03/10/2008	Grupo #6	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
03/10/2008	Grupo #7	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
03/10/2008	Grupo #8	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
03/10/2008	Grupo #9	L-7532	OP 001	4.00	07:30	16:00	
03/10/2008	Grupo #10	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
03/10/2008	Terminados #1	L-7532	OP 001	14.00	07:30	16:00	
03/10/2008	Terminados #2	L-7532	OP 001	13.00	07:30	16:00	
03/10/2008	Terminados #3	L-7532	OP 001	14.00	07:30	16:00	
06/10/2008	Cortador Piel #1	L-7532	OP 001	15.00	07:30	16:00	
06/10/2008	Cortador Piel #2	L-7532	OP 001	14.00	07:30	16:00	
06/10/2008	Cortador Piel #3	L-7532	OP 001	15.00	07:30	16:00	
06/10/2008	Cortador Piel #4	L-7532	OP 001	5.00	07:30	10:00	
06/10/2008	Cortador Piel #4	L-7532	OP 001	22.00	10:00	16:00	corde textil

09/10/2008	Grupo #9	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
09/10/2008	Grupo #10	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
09/10/2008	Terminados #1	L-7532	OP 001	17.00	07:30	16:00	
09/10/2008	Terminados #2	L-7532	OP 001	17.00	07:30	16:00	
09/10/2008	Terminados #3	L-7532	OP 001	17.00	07:30	16:00	
10/10/2008	Cortador Piel #1	L-7532	OP 001	18.00	07:30	16:00	
10/10/2008	Cortador Piel #2	L-7532	OP 001	16.00	07:30	16:00	
10/10/2008	Cortador Piel #3	L-7532	OP 001	17.00	07:30	16:00	
10/10/2008	Cortador Piel #4	L-7532	OP 001	8.00	07:30	11:30	
10/10/2008	Cortador Piel #4	L-7532	OP 001	17.00	12:00	16:00	cor-te textil
10/10/2008	Cortador Textil #1	L-7532	OP 001	35.00	07:30	16:00	
10/10/2008	Grupo #1	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
10/10/2008	Grupo #2	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
10/10/2008	Grupo #3	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
10/10/2008	Grupo #4	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
10/10/2008	Grupo #5	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
10/10/2008	Grupo #6	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
10/10/2008	Grupo #7	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
10/10/2008	Grupo #8	L-7532	OP 001	4.00	07:30	16:00	
10/10/2008	Grupo #9	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
10/10/2008	Grupo #10	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
10/10/2008	Terminados #1	L-7532	OP 001	18.00	07:30	16:00	
10/10/2008	Terminados #2	L-7532	OP 001	18.00	07:30	16:00	
10/10/2008	Terminados #3	L-7532	OP 001	18.00	07:30	16:00	
13/10/2008	Cortador Piel #1	L-7532	OP 001	17.00	07:30	16:00	
13/10/2008	Cortador Piel #2	L-7532	OP 001	17.00	07:30	16:00	
13/10/2008	Cortador Piel #3	L-7532	OP 001	17.00	07:30	16:00	
13/10/2008	Cortador Piel #4	L-7532	OP 001	7.00	07:30	11:30	
13/10/2008	Cortador Piel #4	L-7532	OP 001	16.00	12:00	16:00	cor-te textil
13/10/2008	Cortador Textil #1	L-7532	OP 001	35.00	07:30	16:00	
13/10/2008	Grupo #1	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
13/10/2008	Grupo #2	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
13/10/2008	Grupo #3	L-7532	OP 001	4.00	07:30	16:00	
13/10/2008	Grupo #4	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
13/10/2008	Grupo #5	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
13/10/2008	Grupo #6	L-7532	OP 001	4.00	07:30	16:00	
13/10/2008	Grupo #7	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
13/10/2008	Grupo #8	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
13/10/2008	Grupo #9	L-7532	OP 001	4.00	07:30	16:00	
13/10/2008	Grupo #10	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
13/10/2008	Terminados #1	L-7532	OP 001	18.00	07:30	16:00	
13/10/2008	Terminados #2	L-7532	OP 001	19.00	07:30	16:00	
13/10/2008	Terminados #3	L-7532	OP 001	19.00	07:30	16:00	
14/10/2008	Cortador Piel #1	L-7532	OP 001	16.00	07:30	16:00	
14/10/2008	Cortador Piel #2	L-7532	OP 001	17.00	07:30	16:00	
14/10/2008	Cortador Piel #3	L-7532	OP 001	3.00	07:30	10:00	
14/10/2008	Cortador Piel #3	L-7566	OP 002	4.00	10:00	16:00	
14/10/2008	Cortador Piel #4	L-7532	OP 001	19.00	07:30	12:45	cor-te textil
14/10/2008	Cortador Piel #4	L-7566	OP 002	2.00	12:45	16:00	
14/10/2008	Cortador Textil #1	L-7532	OP 001	35.00	07:30	16:00	
14/10/2008	Grupo #1	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
14/10/2008	Grupo #2	L-7532	OP 001	4.00	07:30	16:00	
14/10/2008	Grupo #3	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
14/10/2008	Grupo #4	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
14/10/2008	Grupo #5	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
14/10/2008	Grupo #6	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
14/10/2008	Grupo #7	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
14/10/2008	Grupo #8	L-7532	OP 001	4.00	07:30	16:00	
14/10/2008	Grupo #9	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
14/10/2008	Grupo #10	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
14/10/2008	Terminados #1	L-7532	OP 001	19.00	07:30	16:00	
14/10/2008	Terminados #2	L-7532	OP 001	19.00	07:30	16:00	
14/10/2008	Terminados #3	L-7532	OP 001	20.00	07:30	16:00	
15/10/2008	Cortador Piel #1	L-7566	OP 002	5.00	07:30	16:00	
15/10/2008	Cortador Piel #2	L-7566	OP 002	6.00	07:30	16:00	
15/10/2008	Cortador Piel #3	L-7566	OP 002	6.00	07:30	16:00	

15/10/2008	Cortador Piel #4	L-7566	OP 002	6.00	07:30	16:00	
15/10/2008	Cortador Textil #1	L-7566	OP 002	18.00	07:30	16:00	
15/10/2008	Grupo #1	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
15/10/2008	Grupo #2	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
15/10/2008	Grupo #3	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
15/10/2008	Grupo #4	L-7532	OP 001	4.00	07:30	16:00	
15/10/2008	Grupo #5	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
15/10/2008	Grupo #6	L-7532	OP 001	5.00	07:30	16:00	
15/10/2008	Grupo #7	L-7566	OP 002	3.00	07:30	16:00	
15/10/2008	Grupo #8	L-7566	OP 002	3.00	07:30	16:00	
15/10/2008	Grupo #9	L-7566	OP 002	2.00	07:30	16:00	
15/10/2008	Grupo #10	L-7566	OP 002	3.00	07:30	16:00	
15/10/2008	Terminados #1	L-7532	OP 001	20.00	07:30	16:00	
15/10/2008	Terminados #2	L-7532	OP 001	20.00	07:30	16:00	
15/10/2008	Terminados #3	L-7566	OP 002	8.00	07:30	16:00	
16/10/2008	Cortador Piel #1	L-7566	OP 002	6.00	07:30	16:00	
16/10/2008	Cortador Piel #2	L-7566	OP 002	6.00	07:30	16:00	
16/10/2008	Cortador Piel #3	L-7566	OP 002	7.00	07:30	16:00	
16/10/2008	Cortador Piel #4	L-7566	OP 002	6.00	07:30	16:00	
16/10/2008	Cortador Textil #1	L-7566	OP 002	20.00	07:30	16:00	
16/10/2008	Grupo #1	L-7566	OP 002	3.00	07:30	16:00	
16/10/2008	Grupo #2	L-7566	OP 002	3.00	07:30	16:00	
16/10/2008	Grupo #3	L-7566	OP 002	3.00	07:30	16:00	
16/10/2008	Grupo #4	L-7566	OP 002	2.00	07:30	16:00	
16/10/2008	Grupo #5	L-7566	OP 002	3.00	07:30	16:00	
16/10/2008	Grupo #6	L-7566	OP 002	3.00	07:30	16:00	
16/10/2008	Grupo #7	L-7566	OP 002	3.00	07:30	16:00	
16/10/2008	Grupo #8	L-7566	OP 002	3.00	07:30	16:00	
16/10/2008	Grupo #9	L-7566	OP 002	3.00	07:30	16:00	
16/10/2008	Grupo #10	L-7566	OP 002	3.00	07:30	16:00	
16/10/2008	Terminados #1	L-7566	OP 002	8.00	07:30	16:00	
16/10/2008	Terminados #2	L-7566	OP 002	9.00	07:30	16:00	
16/10/2008	Terminados #3	L-7566	OP 002	8.00	07:30	16:00	
17/10/2008	Cortador Piel #1	L-7566	OP 002	6.00	07:30	16:00	
17/10/2008	Cortador Piel #2	L-7566	OP 002	7.00	07:30	16:00	
17/10/2008	Cortador Piel #3	L-7566	OP 002	7.00	07:30	16:00	
17/10/2008	Cortador Piel #4	L-7566	OP 002	3.00	07:30	11:30	
17/10/2008	Cortador Piel #4	L-7566	OP 002	9.00	11:30	16:00	corde textil
17/10/2008	Cortador Textil #1	L-7566	OP 002	20.00	07:30	16:00	
17/10/2008	Grupo #1	L-7566	OP 002	3.00	07:30	16:00	
17/10/2008	Grupo #2	L-7566	OP 002	3.00	07:30	16:00	
17/10/2008	Grupo #3	L-7566	OP 002	3.00	07:30	16:00	
17/10/2008	Grupo #4	L-7566	OP 002	3.00	07:30	16:00	
17/10/2008	Grupo #5	L-7566	OP 002	3.00	07:30	16:00	
17/10/2008	Grupo #6	L-7566	OP 002	3.00	07:30	16:00	
17/10/2008	Grupo #7	L-7566	OP 002	3.00	07:30	16:00	
17/10/2008	Grupo #8	L-7566	OP 002	3.00	07:30	16:00	
17/10/2008	Grupo #9	L-7566	OP 002	3.00	07:30	16:00	
17/10/2008	Grupo #10	L-7566	OP 002	3.00	07:30	16:00	
17/10/2008	Terminados #1	L-7566	OP 002	9.00	07:30	16:00	
17/10/2008	Terminados #2	L-7566	OP 002	8.00	07:30	16:00	
17/10/2008	Terminados #3	L-7566	OP 002	9.00	07:30	16:00	
20/10/2008	Cortador Piel #1	L-7566	OP 002	8.00	07:30	16:00	
20/10/2008	Cortador Piel #2	L-7566	OP 002	7.00	07:30	16:00	
20/10/2008	Cortador Piel #3	L-7566	OP 002	8.00	07:30	16:00	
20/10/2008	Cortador Piel #4	L-7566	OP 002	4.00	07:30	11:30	
20/10/2008	Cortador Piel #4	L-7566	OP 002	11.00	11:30	16:00	corde textil
20/10/2008	Cortador Textil #1	L-7566	OP 002	24.00	07:30	16:00	
20/10/2008	Grupo #1	L-7566	OP 002	3.00	07:30	16:00	
20/10/2008	Grupo #2	L-7566	OP 002	3.00	07:30	16:00	
20/10/2008	Grupo #3	L-7566	OP 002	4.00	07:30	16:00	
20/10/2008	Grupo #4	L-7566	OP 002	3.00	07:30	16:00	
20/10/2008	Grupo #5	L-7566	OP 002	3.00	07:30	16:00	
20/10/2008	Grupo #6	L-7566	OP 002	3.00	07:30	16:00	
20/10/2008	Grupo #7	L-7566	OP 002	3.00	07:30	16:00	
20/10/2008	Grupo #8	L-7566	OP 002	4.00	07:30	16:00	

20/10/2008	Grupo #9	L-7566	OP 002	3.00	07:30	16:00	
20/10/2008	Grupo #10	L-7566	OP 002	3.00	07:30	16:00	
20/10/2008	Terminados #1	L-7566	OP 002	9.00	07:30	16:00	
20/10/2008	Terminados #2	L-7566	OP 002	9.00	07:30	16:00	
20/10/2008	Terminados #3	L-7566	OP 002	10.00	07:30	16:00	
21/10/2008	Cortador Piel #1	L-7566	OP 002	9.00	07:30	16:00	
21/10/2008	Cortador Piel #2	L-7566	OP 002	9.00	07:30	16:00	
21/10/2008	Cortador Piel #3	L-7566	OP 002	9.00	07:30	16:00	
21/10/2008	Cortador Piel #4	L-7566	OP 002	4.00	07:30	11:30	
21/10/2008	Cortador Piel #4	L-7566	OP 002	12.00	11:30	16:00	corde textil
21/10/2008	Cortador Textil #1	L-7566	OP 002	27.00	07:30	16:00	
21/10/2008	Grupo #1	L-7566	OP 002	3.00	07:30	16:00	
21/10/2008	Grupo #2	L-7566	OP 002	4.00	07:30	16:00	
21/10/2008	Grupo #3	L-7566	OP 002	3.00	07:30	16:00	
21/10/2008	Grupo #4	L-7566	OP 002	4.00	07:30	16:00	
21/10/2008	Grupo #5	L-7566	OP 002	3.00	07:30	16:00	
21/10/2008	Grupo #6	L-7566	OP 002	3.00	07:30	16:00	
21/10/2008	Grupo #7	L-7566	OP 002	3.00	07:30	16:00	
21/10/2008	Grupo #8	L-7566	OP 002	4.00	07:30	16:00	
21/10/2008	Grupo #9	L-7566	OP 002	3.00	07:30	16:00	
21/10/2008	Grupo #10	L-7566	OP 002	4.00	07:30	16:00	
21/10/2008	Terminados #1	L-7566	OP 002	10.00	07:30	16:00	
21/10/2008	Terminados #2	L-7566	OP 002	11.00	07:30	16:00	
21/10/2008	Terminados #3	L-7566	OP 002	10.00	07:30	16:00	
22/10/2008	Cortador Piel #1	L-7566	OP 002	9.00	07:30	16:00	
22/10/2008	Cortador Piel #2	L-7566	OP 002	6.00	07:30	13:00	
22/10/2008	Cortador Piel #2	S-106	OP 003	20.00	13:00	16:00	
22/10/2008	Cortador Piel #3	S-106	OP 003	48.00	07:30	16:00	
22/10/2008	Cortador Piel #4	S-106	OP 003	48.00	07:30	16:00	
22/10/2008	Cortador Textil #1	L-7566	OP 002	9.00	07:30	10:00	
22/10/2008	Cortador Textil #1	S-106	OP 003	110.00	10:00	16:00	
22/10/2008	Grupo #1	L-7566	OP 002	2.00	07:30	13:00	
22/10/2008	Grupo #1	S-106	OP 003	6.00	13:00	16:00	
22/10/2008	Grupo #2	L-7566	OP 002	2.00	07:30	13:00	
22/10/2008	Grupo #2	S-106	OP 003	6.00	13:00	16:00	
22/10/2008	Grupo #3	L-7566	OP 002	2.00	07:30	13:00	
22/10/2008	Grupo #3	S-106	OP 003	6.00	13:00	16:00	
22/10/2008	Grupo #4	L-7566	OP 002	2.00	07:30	13:00	
22/10/2008	Grupo #4	S-106	OP 003	6.00	13:00	16:00	
22/10/2008	Grupo #5	L-7566	OP 002	2.00	07:30	13:00	
22/10/2008	Grupo #5	S-106	OP 003	6.00	13:00	16:00	
22/10/2008	Grupo #6	L-7566	OP 002	2.00	07:30	13:00	
22/10/2008	Grupo #6	S-106	OP 003	6.00	13:00	16:00	
22/10/2008	Grupo #7	L-7566	OP 002	2.00	07:30	13:00	
22/10/2008	Grupo #7	S-106	OP 003	6.00	13:00	16:00	
22/10/2008	Grupo #8	S-106	OP 003	16.00	07:30	16:00	
22/10/2008	Grupo #9	S-106	OP 003	16.00	07:30	16:00	
22/10/2008	Grupo #10	S-106	OP 003	16.00	07:30	16:00	
22/10/2008	Terminados #1	L-7566	OP 002	11.00	07:30	16:00	
22/10/2008	Terminados #2	L-7566	OP 002	10.00	07:30	16:00	
22/10/2008	Terminados #3	L-7566	OP 002	11.00	07:30	16:00	
23/10/2008	Cortador Piel #1	S-106	OP 003	51.00	07:30	16:00	
23/10/2008	Cortador Piel #2	S-106	OP 003	50.00	07:30	16:00	
23/10/2008	Cortador Piel #3	S-106	OP 003	51.00	07:30	16:00	
23/10/2008	Cortador Piel #4	S-106	OP 003	50.00	07:30	16:00	
23/10/2008	Cortador Textil #1	S-106	OP 003	170.00	07:30	16:00	
23/10/2008	Grupo #1	S-106	OP 003	18.00	07:30	16:00	
23/10/2008	Grupo #2	S-106	OP 003	16.00	07:30	16:00	
23/10/2008	Grupo #3	S-106	OP 003	18.00	07:30	16:00	
23/10/2008	Grupo #4	S-106	OP 003	17.00	07:30	16:00	
23/10/2008	Grupo #5	S-106	OP 003	16.00	07:30	16:00	
23/10/2008	Grupo #6	S-106	OP 003	18.00	07:30	16:00	
23/10/2008	Grupo #7	S-106	OP 003	16.00	07:30	16:00	
23/10/2008	Grupo #8	S-106	OP 003	18.00	07:30	16:00	
23/10/2008	Grupo #9	S-106	OP 003	18.00	07:30	16:00	
23/10/2008	Grupo #10	S-106	OP 003	18.00	07:30	16:00	

29/10/2008	Grupo #5	S-106	OP 003	25.00	07:30	16:00	
29/10/2008	Grupo #6	S-106	OP 003	23.00	07:30	16:00	
29/10/2008	Grupo #7	S-106	OP 003	25.00	07:30	16:00	
29/10/2008	Grupo #8	S-106	OP 003	24.00	07:30	16:00	
29/10/2008	Grupo #9	S-106	OP 003	24.00	07:30	16:00	
29/10/2008	Grupo #10	S-106	OP 003	24.00	07:30	16:00	
29/10/2008	Terminados #1	S-106	OP 003	52.00	07:30	16:00	
29/10/2008	Terminados #2	S-106	OP 003	53.00	07:30	16:00	
29/10/2008	Terminados #3	S-106	OP 003	52.00	07:30	16:00	
30/10/2008	Cortador Piel #1	S-106	OP 003	65.00	07:30	16:00	
30/10/2008	Cortador Piel #2	S-106	OP 003	65.00	07:30	16:00	
30/10/2008	Cortador Piel #3	S-106	OP 003	66.00	07:30	16:00	
30/10/2008	Cortador Piel #4	S-106	OP 003	24.00	07:30	10:30	
30/10/2008	Cortador Piel #4	S-106	OP 003	145.00	10:30	16:00	corte textil
30/10/2008	Cortador Textil #1	S-106	OP 003	210.00	07:30	16:00	
30/10/2008	Grupo #1	S-106	OP 003	25.00	07:30	16:00	
30/10/2008	Grupo #2	S-106	OP 003	25.00	07:30	16:00	
30/10/2008	Grupo #3	S-106	OP 003	26.00	07:30	16:00	
30/10/2008	Grupo #4	S-106	OP 003	25.00	07:30	16:00	
30/10/2008	Grupo #5	S-106	OP 003	25.00	07:30	16:00	
30/10/2008	Grupo #6	S-106	OP 003	26.00	07:30	16:00	
30/10/2008	Grupo #7	S-106	OP 003	25.00	07:30	16:00	
30/10/2008	Grupo #8	S-106	OP 003	26.00	07:30	16:00	
30/10/2008	Grupo #9	S-106	OP 003	25.00	07:30	16:00	
30/10/2008	Grupo #10	S-106	OP 003	25.00	07:30	16:00	
30/10/2008	Terminados #1	S-106	OP 003	52.00	07:30	16:00	
30/10/2008	Terminados #2	S-106	OP 003	52.00	07:30	16:00	
30/10/2008	Terminados #3	S-106	OP 003	53.00	07:30	16:00	
31/10/2008	Cortador Piel #1		OP 004		07:30	16:00	nueva orden
31/10/2008	Cortador Piel #2		OP 004		07:30	16:00	nueva orden
31/10/2008	Cortador Piel #3		OP 004		07:30	16:00	nueva orden
31/10/2008	Cortador Piel #4		OP 004		07:30	16:00	nueva orden
31/10/2008	Cortador Textil #1	S-106	OP 003	112.00	07:30	12:00	
31/10/2008	Cortador Textil #1		OP 004		12:30	16:00	nueva orden
31/10/2008	Grupo #1	S-106	OP 003	20.00	07:30	14:00	
31/10/2008	Grupo #1		OP 004		14:00	16:00	nueva orden
31/10/2008	Grupo #2	S-106	OP 003	20.00	07:30	14:00	
31/10/2008	Grupo #2		OP 004		14:00	16:00	nueva orden
31/10/2008	Grupo #3	S-106	OP 003	20.00	07:30	14:00	
31/10/2008	Grupo #3		OP 004		14:00	16:00	nueva orden
31/10/2008	Grupo #4	S-106	OP 003	20.00	07:30	14:00	
31/10/2008	Grupo #4		OP 004		14:00	16:00	nueva orden
31/10/2008	Grupo #5	S-106	OP 003	20.00	07:30	14:00	
31/10/2008	Grupo #5		OP 004		14:00	16:00	nueva orden
31/10/2008	Grupo #6	S-106	OP 003	20.00	07:30	14:00	
31/10/2008	Grupo #6		OP 004		14:00	16:00	nueva orden
31/10/2008	Grupo #7	S-106	OP 003	100.00	07:30	16:00	terminados
31/10/2008	Grupo #8	S-106	OP 003	100.00	07:30	16:00	terminados
31/10/2008	Grupo #9	S-106	OP 003	100.00	07:30	16:00	terminados
31/10/2008	Grupo #10	S-106	OP 003	100.00	07:30	16:00	terminados
31/10/2008	Terminados #1	S-106	OP 003	53.00	07:30	16:00	
31/10/2008	Terminados #2	S-106	OP 003	53.00	07:30	16:00	
31/10/2008	Terminados #3	S-106	OP 003	53.00	07:30	16:00	

ANEXO #2

CUEROTEX CONFECCIONES S.A.
Anexo de Materiales Indirectos

Artículo	Cantidad	U/Medida	Valor
Aguja #110 Máquina Pesada Niquelada	90	Un	32.40
Aguja #134 Máquina Pesada Niquelada	34	Un	6.12
Aguja #90 Máquina Pesada Niquelada	80	Un	28.00
Hilo Ameto 75	35	Cn	113.75
Brocha Pequeña	15	Un	1.80
Cartulina para patrones	30	Pl	9.00
Cinta empaque	10	Un	18.00
Cinta masking	40	Un	18.00
Cinta doble cara	50	Un	85.00
Cuchillas	500	Un	30.00
Lápiz dermatográfico	30	Un	42.00
Pega Africano	5	Can	244.90
Pega Incasol	3	Can	101.25
Tiza sastre	12	Un	2.76
Mascarillas	70	Un	3.50
Minas	20	Un	15.00
Papel por libras	20	Lb	9.00
Total			760.48

ANEXO #3

CUEROTEX CONFECCIONES S.A. Anexo de Gastos de Ventas	
Teléfono y Fax	56.38
Celular	35.00
Publicidad y propaganda	21.34
Fletes envios al exterior	245.00
Total	357.72

INDUSTRIA EL MUEBLE CIA. LTDA. Anexo de Gastos de Administración	
Sueldos	
Roles	1,750.00
Provisiones Sociales	643.88
Servicios básicos	
Energía eléctrica	56.00
Agua	12.15
Seguros pagados	412.03
Depreciaciones	
Depreciación Nave Industrial	50.18
Depreciación Instalaciones	4.41
Depreciación Muebles y Enseres de Oficina	23.59
Depreciación Equipos de Computación	110.32
Suministros y materiales de oficina	75.65
Total	3,138.21