



Universidad Particular de Loja  
 BIBLIOTECA GENERAL

Revisado el 99-12-07

Valor \$ 20.000

Nó Clasificación 1999 R173 C217.

168 pag

657  
 Contabilidad de Costos  
 Empresa Andinas  
 Loja

657.42  
 657

657 X 1041

C



---

---

## UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA

Escuela de Ciencias Contables y Auditoría

### *Implantación del Sistema de Contabilidad de Costos por Ordenes de Producción en "CORTIMAS"*

*Tesis de Grado previa a la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría.*

AUTORAS:

*Violeta Ramirez de M. Magaly Santin de C.*

DIRECTOR:

*Lcdo. Alfonso Castillo*

**Loja - Ecuador**

**1999**



*Esta versión digital, ha sido acreditada bajo la licencia Creative Commons 4.0, CC BY-NY-SA: Reconocimiento-No comercial-Compartir igual; la cual permite copiar, distribuir y comunicar públicamente la obra, mientras se reconozca la autoría original, no se utilice con fines comerciales y se permiten obras derivadas, siempre que mantenga la misma licencia al ser divulgada. <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/deed.es>*

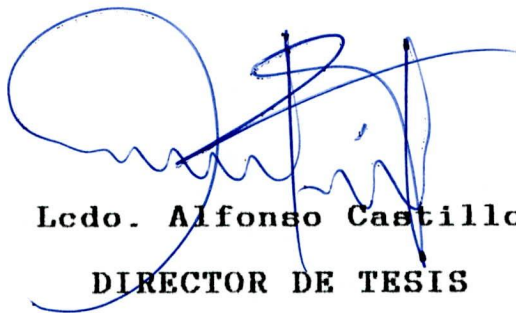
*Septiembre, 2017*

# CERTIFICACIÓN

LCDO. ALFONSO CASTILLO, PROFESOR DE LA ESCUELA DE  
CIENCIAS CONTABLES Y AUDITORIA DE LA UNIVERSIDAD  
TECNICA PARTICULAR DE LOJA,

CERTIFICA:

Que, el presente trabajo de investigación ha  
sido revisado en forma prolija por lo cual  
autoriza su presentación.



Lcdo. Alfonso Castillo  
DIRECTOR DE TESIS

Loja, 15 de septiembre de 1997



## **AGRADECIMIENTO**

Al finalizar nuestro trabajo de investigación, queremos dejar constancia de nuestro sincero agradecimiento a los profesores de la Escuela de Ciencias Contables y Auditoría de la Universidad Técnica Particular de Loja, que supieron guiarnos con sus sabios conocimientos para llegar a la meta propuesta.

Especialmente al Sr. Licenciado Alfonso Castillo Director del presente trabajo por su colaboración decidida en la realización de nuestra tesis.

A todos nuestros amigos que nos ayudaron de una u otra forma para la culminación de esta investigación, especialmente al Sr. Edgar Carrión, Gerente de "Cortimas" por su colaboración en la elaboración de este trabajo.

**VIOLETA RAMIREZ DE M.**

**MAGALI SANTIN DE C.**

## **AUTORIA**

Las ideas, hechos principios y  
cálculos demostrados en la pre-  
sente tesis, son de responsabi-  
lidad exclusiva de las autoras

**VIOLETA RAMIREZ DE M.**

**MAGALI SANTIN DE C.**

## DEDICATORIA

A mi esposo, a mis padres,  
mis hijos y mis hermanas  
con inmenso cariño; a ellos  
compañeros en mis tristezas  
y alegrías cuyos sabios con-  
sejos y dedicados estímulos,  
hicieron posible el que llegue  
a la culminación de mis estu-  
dios, meta lograda a base de  
sacrificios y esfuerzos perse-  
verantes.

VIOLETA

A mi querido esposo con  
mucho cariño quien supo  
darme todo su apoyo para la  
culminación de mis  
aspiraciones, a mis hijos  
Gabriela, Karina, Andrés  
y Kevin.

MAGALI

## *INTRODUCCION*

El sistema de Contabilidad de Costos consideramos que es uno de los instrumentos más importantes que tiene la Contabilidad para registrar las transacciones empresariales, puesto que el mismo permite la integración y registro adecuado de todos los elementos de la producción hasta lograr obtener el costo total y unitario de un producto elaborado.

Al poder registrar cronológicamente y ordenadamente todas las etapas y elementos del proceso productivo hasta la obtención de los Estados Financieros, estamos en la capacidad de dar a conocer todo lo referente a un periodo de tiempo determinado, los resultados obtenidos a los Directivos de la Empresa.

La Contabilidad de Costos nos presenta dos modalidades para registrar las transacciones, la una es por Procesos y la otra por Ordenes de Producción, dependiendo del tipo y forma de producción que mantenga cada empresa.

En el caso particular que nos ocupa, la Empresa "CORTIMAS" está dedicada a la confección e instalación de cortinas de diversas clases, por lo que su proceso de producción se inicia con los pedidos de los clientes puntualizados en los contratos de trabajo correspondientes.



Por lo tanto, se debe adoptar el *Sistema de Contabilidad de Costos por Ordenes de Producción*.

Para ello, como requisito indispensable para obtención del Título de **Licenciatura en Contabilidad y Auditoría** y con la finalidad de poner en práctica nuestros conocimientos adquiridos durante nuestra formación profesional en la "Universidad Técnica Particular de Loja", hemos escogido a la empresa antes mencionada para que a través de la práctica de un mes de operaciones, demostrar y explicar el mecanismos a utilizarse para el registro de dichas transacciones hasta llegar a la elaboración de los estados financieros.

Consecuentemente, en el primer capítulo del presente trabajo, se hace constar los antecedentes históricos de "CORTIMAS" y su organización actual.

En el segundo capítulo se expone la teoría de la contabilidad de costos, las definiciones, diseños de los formularios y demás registros a utilizarse por la mencionada empresa.

En el tercer capítulo se comienza proponiendo un plan de cuentas apropiado a la empresa, y se explican las características de la jornalización, mayorización y elaboración de los estados financieros.

El cuarto capítulo se refiere al caso práctico y se inicia con el inventario inicial, luego se determinan las operaciones de la empresa durante un mes calendario y se procede a la jurnalización y mayorización hasta la elaboración de los estados financieros.

Al concluir nuestro trabajo, esperamos poder contribuir con el mismo para que la empresa que nos ha servido de fuente de consulta y práctica, pueda considerar muy seriamente nuestras propuestas.

## ***ESQUEMA DE CONTENIDOS***

### **CAPITULO I**

#### **1. INFORMACION GENERAL**

1.1 Antecedentes históricos de "Cortimas"

1.2 Organización administrativa actual

1.3 Organización contable actual

### **CAPITULO II**

#### **2. SISTEMAS DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN**

2.1 Objetivos de la contabilidad de costos

2.2 Sistemas de costos

2.2.1 Por procesos

2.2.2 Por órdenes de producción

2.3 Sistemas de costos por órdenes de producción aplicable a "Cortimas"

2.3.1 Características de los costos por órdenes de producción

2.3.2 Definición y diseño de formularios a utilizarse por "Cortimas"

2.3.3 Definición y diseño de los estados financieros

### CAPITULO III

#### 3. FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCION EN "CORTIMAS"

3.1 Plan de cuentas y su funcionamiento

3.2 Jornalización

3.3 Mayorización

3.4 Hoja de Trabajo

3.5 Estados financieros

### CAPITULO IV

#### 4. CASO PRACTICO

4.1 Memorándum de operaciones correspondientes a Enero de 1.997

4.2 Inventario Inicial

4.3 Estado de situación inicial

4.4 Jornalización y mayorización

4.5 Elaboración de estados financieros e informes.

**CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

**BIBLIOGRAFIA**

**ANEXOS**

**INDICE**

# CAPITULO I

## ***1. INFORMACION GENERAL***

### **1.1 ANTECEDENTES HISTORICOS DE "CORTIMAS"**

Nuestra ciudad de Loja con sus 119.902 habitantes, población estimada para el año 1.997, se encuentra ubicada al Sur del territorio ecuatoriano a una altitud de 2.073 m.s.n.m. y con una temperatura promedio de 16° C.

En cuanto a su economía, cada vez va teniendo mayor significación el sector terciario, y dentro de éste, los servicios y el comercio que son las actividades preponderantes, existiendo un escaso desarrollo de las actividades productivas especialmente en el campo de la manufactura; debido fundamentalmente a la falta de sentido empresarial de la mayoría de los lojanos y a la falta de fomento de sus autoridades.

Son pocos los empresarios privados que con un verdadero sentido de superación deciden invertir en nuestra ciudad dentro del área de la pequeña industria, a pesar de los escasos incentivos que brinda la ciudadanía y sus autoridades.

Uno de ellos es el Sr. Edgar Carrión quien conjuntamente con su familia hace ya 14 años atrás, decidieron implantar en esta ciudad un modesto negocio, consistente en la confección de cortinas para uso doméstico.

Para ello se contaba con una persona encargada de coser, otra persona cortaba y el dueño se encargaba de organizar, controlar y dirigir todas las actividades del negocio. En cuanto a maquinaria y muebles, inicialmente se contaba con sólo dos máquinas : una máquina de costura recta y una máquina overlock, tijeras y plancha; en la oficina – fábrica había un escritorio, dos sillas y un archivador. La materia prima consistía en dos piezas de tela : una de tipo pesado y otra de tipo liviano.

Este fue el inicio de lo que más tarde sería “Cortimas” . Conforme transcurría el tiempo y debido fundamentalmente al esfuerzo y trabajo continuo de la familia Carrión Santín, esta pequeña empresa fue superando todas las dificultades hasta salir adelante.

## **1.2. ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA ACTUAL**

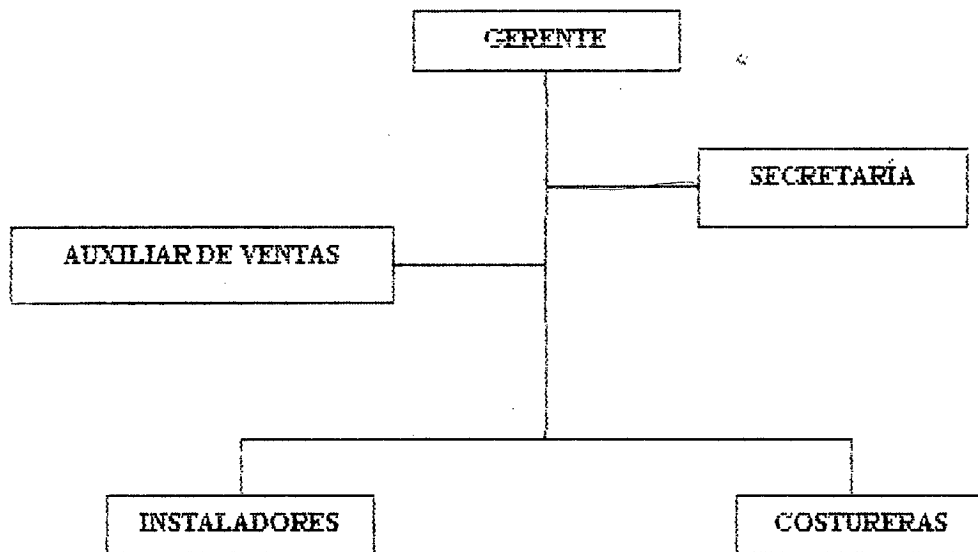
En la actualidad “Cortimas” se dedica a la confección de todo tipo de cortinas livianas y/o pesadas; al armado y colocación de rieles; a la comercialización y colocación de diversos tipos de alfombras, sean nacionales o extranjeras; y, a la confección y colocación de todo tipo de ventanas y puertas de aluminio.

Para ello cuenta con una administración basada en las necesidades y en la práctica de sus 14 años de funcionamiento, y que se la puede señalar en el siguiente organigrama.

**GRAFICO N° 1**

**ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL**

***EMPRESA DE CORTINAS "CORTIMAS"***



Si partimos del criterio de que la organización administrativa es el proceso de trabajar con y a través de otras personas a fin de lograr objetivos de una organización formal, el organigrama estructural indicado nos permite conocer la manera como está organizado el personal de la empresa, con la finalidad de que cada



persona pueda cumplir de la mejor forma sus particulares funciones y así se cumpla con los objetivos generales de la empresa.

Así tenemos entonces que las funciones que cumple cada uno de los empleados que integran el personal de "*Cortimas*" son las siguientes :

**GERENTE :**

- Dirección general de la empresa.
- Toma de decisiones.
- Organización y dirección del proceso de fabricación.
- Administración y control de la parte económica – financiera.

**SECRETARÍA :**

- Llevar la correspondencia enviada y recibida.
- Atender la clientela en sus requerimientos e información.
- Elaborar la documentación pertinente para el desarrollo de las actividades.

**AUXILIAR DE VENTAS :**

- Ayudar a la atención de la clientela.
- Controlar la salida de la mercadería, a través del kardex.
- Elaborar los presupuestos de costos de las obras.
- Cortar y preparar la tela para la confección.

**COSTURERAS :**

- Realizar la confección de las obras de acuerdo a los pedidos.

**INSTALADORES :**

- Realizar las instalaciones en función de los pedidos.

**1.3. ORGANIZACIÓN CONTABLE ACTUAL**

A pesar de la naturaleza del proceso productivo de "*Cortimas*", esta empresa no cuenta con un sistema de contabilidad de costos, ya sea por costos de procesos de procesos o por órdenes de producción, sino que se limita solamente al registro de un listado de ingresos y egresos, siendo una empresa, que cuenta con los medios y recursos para organizar en forma técnica la parte contable y financiera. A esto apunta el presente trabajo.

## CAPITULO II

## ***2. SISTEMAS DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCION.***

### **2.1. OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.**

Al referirnos a la contabilidad de costos debemos considerar que existen diversos criterios sobre la misma, entre los cuales podemos anotar :

Antonio Molina nos dice que la contabilidad de costos “ es la aplicación de los principios contables con el fin de determinar el valor total de la materia prima como mano de obra y otros insumos utilizados en la obtención de un producto terminado o en la prestación de un servicio”.<sup>1</sup>

Alvaro Cuesta nos señala que la contabilidad de costos “ determina los procedimientos y sistemas más adecuados y/o convenientes para recopilar la información correcta de los diversos egresos realizados para obtener un bien o un servicio, proporcionar a la gerencia los datos relacionados a los costos de producir o vender, cada artículo o de suministrar un servicio en particular”.<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup> MOLINA, Antonio Contabilidad de Costos, 15 pp.

<sup>2</sup> CUESTA, Alvaro Contabilidad de Costos, 27 pp.

Como se puede notar, cada autor tiene sus particular forma de conceptualizar, pero todos señalan a la contabilidad de costos como el instrumento más adecuado, que permite de mejor manera el registro y control de los costos de producción que una empresa incurre en su proceso productivo, con la finalidad de suministrar la adecuada y oportuna información a sus directivos, para la toma de decisiones.

Con este criterio podemos manifestar entonces que los objetivos que tiene la contabilidad de costos son :

- a) Planificar, organizar y controlar la producción y comercialización de un determinado bien y/o servicio de acuerdo a las particularidades del mismo;
- b) Facilitar la información correcta en el tiempo y forma oportuna, la misma que permite conocer el proceso productivo de todas sus fases, la aplicación correcta del presupuesto disponible y sus requerimientos futuros;
- c) Evaluar el proceso productivo y determinar sus defectos, ya sea en sus secciones o en alguna fase del proceso en sí;
- d) Controlar los elementos del proceso productivo en forma cualitativa y cuantitativa, así como los productos terminados con la finalidad de minimizar los costos unitarios y totales; y,
- e) Determinar de una forma real el costo de producción y el precio de venta del bien o servicio.

El cumplimiento de todos estos objetivos ayudan en definitiva a obtener la información adecuada, que permite conocer el verdadero desarrollo del proceso productivo de la empresa, con lo cual le va a permitir al empresario reducir sus costos a través de la adecuada y más eficiente utilización de maquinaria y materias primas, aumentando la productividad y eficiencia de sus recursos.

## **2.2. SISTEMA DE COSTOS**

Un sistema de costos está formado por todos los elementos que son indispensables para determinar la organización y ejecución de un proceso productivo en cuanto a : determinar las funciones del personal requerido, el presupuesto necesario, los costos unitarios y totales, entre otros elementos.

Para determinar el sistema de costos más adecuado que debemos aplicar en una determinada empresa, es necesario conocer las particularidades del proceso productivo y de comercialización que mantenga la empresa con sus clientes.

Existen dos formas de implementar el sistema de costos : por órdenes de producción y costos por procesos.

### **2.2.1. SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS**

Este sistema es aplicado cuando el proceso de producción requiere de la información de costos por cada sistema, subsistema, departamento o proceso, el mismo que permite tomar decisiones sobre la marcha en cada una de estas etapas del procesos.

Este sistema es aplicado preferentemente en las empresas que generan servicios gubernamentales y en aquellas empresas donde la producción de bienes y/o servicios es en serie.

### **2.2.2. SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCION.**

Es aquel sistema que nos permite integrar los diferentes elementos del proceso productivo, según las características de fabricación de un bien o de la prestación de un servicio en base a un pedido específico.

La determinación de los costos depende de la totalidad de la obra, producto o servicio; también puede ser que por cada una de las unidades producidas, por lo que algunos autores también hablan de un sistema de costos por unidades de producción.

### **2.3 SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCION APLICABLE A "CORTIMAS".**

La actividad productiva de "*Cortimas*" es la confección de todo tipo de cortinas livianas y/o pesadas, el armado y colocación de rieles, la comercialización y colocación de diversos tipos de alfombras sean nacionales o extranjeras, y la confección y colocación de todo tipo de ventanas y puertas de aluminio, esta actividad se la realiza exclusivamente en base a órdenes específicas de producción.

Consecuentemente, es imprescindible emplear el sistema de costos por órdenes de producción ya que el mismo nos permitirá integrar todos los elementos de la producción y obtener los costos totales y unitarios al término de la elaboración de los bienes solicitados.

La implantación de este sistema de costos constituye entonces uno de los aspectos fundamentales en el funcionamiento de la empresa "*Cortimas*" ya que a través de él obtendremos la información correcta, real y oportuna que permitirá a los directivos tomar las correspondientes decisiones en forma apropiada.

### **2.3.1 CARACTERISTICAS DE LOS COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCION.**

Como ya se acotó anteriormente, este sistema se caracteriza por la posibilidad que nos ofrece en la determinación de los costos directos e indirectos, así



como los costos unitarios y totales de todo el proceso de producción una vez elaborado el bien o servicio final.

Para ello y considerando el tipo de actividad productiva que realiza "*Cortimas*" utilizaremos los formularios y comprobantes que se detallan a continuación.

### **2.3.2. DEFINICION Y DISEÑO DE FORMULARIOS A UTILIZARSE POR "CORTIMAS".**

Los formularios y comprobantes son los instrumentos indispensables para el registro y control de los diversos costos en los que incurre una empresa al emprender un proceso productivo cualquiera. Los formularios a utilizarse en "*Cortimas*" son :

#### **ORDEN DE PRODUCCION**

Documento mediante el cual se ordena se haga la producción, en el que se detallan las especificaciones del producto a elaborar en cuanto a: dimensiones, diseño, calidad de materiales, piezas a utilizarse, entre otras, así como la fecha de inicio y de entrega del producto, condiciones de pago, etc., según lo acordado entre las partes.

Este documento será numerado y elaborado en original y copia.

**Distribución**

- El original para contabilidad.
- La copia para la persona que va a realizar el trabajo.

MODELO No. 1**"ORDEN DE PRODUCCION "****" CORTINAS "**

Bernardo Valdivieso 10 -045 y Azuay

Telefax : 573 - 028

Loja, a \_\_\_\_\_ de 1.99 \_\_\_\_\_

ORDEN DE PRODUCCION No. \_\_\_\_\_

Sr. (a) \_\_\_\_\_

PERSONA ENCARGADA DE REALIZAR LA OBRA

Sírvasse realizar la siguiente producción :

CANTIDAD	CLASE DE PRODUCTO	ESPECIFICACIONES

Fecha de inicio : \_\_\_\_\_

Entrega : \_\_\_\_\_

Fecha de terminación : \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
GERENTE

## REQUISICION DE MATERIALES

Es un formulario en el cual se registran todas y cada una de las cantidades y valores de los materiales a utilizarse en el proceso productivo correspondiente.

Este formulario permite una clasificación de los materiales a utilizarse.

### Distribución :

- Original para contabilidad.
- Copia para auxiliar de ventas.

MODELO No. 2"ORDEN DE REQUISICION "**" CORTIMAS "**

Bernardo Valdivieso 10 -045 y Azuay

Telefax : 573 - 028

Loja, a \_\_\_\_\_ de 1.99\_\_\_\_

ORDEN DE REQUISICION No.\_\_\_\_

Sr. (a) \_\_\_\_\_

AUXILIAR DE VENTAS

Sírvasse entregar a producción los materiales siguientes :

CANTIDAD	DETALLE DE MATERIALES	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL

Según Orden de Producción No. \_\_\_\_\_

Material directo : \_\_\_\_\_

Material indirecto : \_\_\_\_\_

Observaciones : \_\_\_\_\_

Solicitado por : \_\_\_\_\_

Entregado por : \_\_\_\_\_

Recibido por : \_\_\_\_\_

## PLANILLA DE TRABAJO

Este documento registra el tiempo directo que cada obrero utiliza en la confección en la confección de las órdenes de producción pertinentes, además contiene el tiempo indirecto y el tiempo ocioso.

### Distribución :

- Original para contabilidad.



MODELO No. 4

"CONTRATO DE TRABAJO "

**" C O R T I M A S "**

**Bernardo Valdivieso 10 -045 y Azuay**

**Telefax : 573 - 028**

**Loja - Ecuador**

**CONTRATO DE TRABAJO No. \_\_\_\_\_**

El Señor (s) : \_\_\_\_\_

Contrata la elaboración de : \_\_\_\_\_

Cuyas características son : \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Por el valor de : \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Forma de pago : \_\_\_\_\_

Fecha de entrega : \_\_\_\_\_

Lugar y Fecha : \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
**CLIENTE**

\_\_\_\_\_  
**GERENTE**



## TARJETA DE INVENTARIO CONTINUO PERMANENTE

Estos registros sirven para controlar los movimientos de las materias primas, productos en proceso o productos terminados. Por ejemplo, si hablamos de productos en proceso, diremos inventario continuo permanente de productos en proceso o simplemente inventario de productos en proceso.

En el caso que nos ocupa de "*Cortimas*", tendremos inventario continuo permanente de materiales, inventario de productos terminados e inventario de productos en proceso.

Un formato modelo sería el siguiente :





## HOJA DE COSTO

Es otro de los registros fundamentales dentro de la contabilidad de costos, que se genera en el departamento de contabilidad de la empresa, en el que se registran los valores en el proceso productivo de determinado artículo o lote de artículos.

Este registro de los costos de producción varía de acuerdo a las necesidades de la empresa. A continuación se muestra un modelo de este formulario.

MODELO No. 7"HOJA DE COSTOS"**" CORTIMAS "**

Bernardo Valdivieso 10 -045 y Azuay

Telefax : 573 - 028

HOJA DE COSTOS No.

No. DE PRODUCTOS :

PRODUCTO :

FECHA DE INICIO :

FECHA DE TERMINACION :

CLIENTE :

**COSTO DE MATERIAL DIRECTO**

FECHA	CLASE DE MATERIAL	CANTIDAD	COSTO UNIT.	COSTO PARCIAL	COSTO TOT.

**COSTO DE MANO DE OBRA**

FECHA	ACTIVIDAD	M.O.DIREC.	T.OCIOS.	T.INDIV.	Nº.HORAS	C/HORA	COST.TOT.

**COSTOS GENERALES DE FABRICACION APLICADOS**

FECHA	PRODUCTO	Nº. PROD.TERMINAD.	TASA PREDETERM.	COST.TOT.APL.

RESUMEN : Costo de Material Directo :

Costo de Mano de Obra :

Costos Gen.de Fabricación :

**COSTO PRODUCCION:**\_\_\_\_\_  
CONTADOR\_\_\_\_\_  
GERENTE

## ROL DE PAGOS

Es un registro del costo de mano de obra total de todos los empleados y obreros, donde se hace constar el nombre de los empleados u obreros, el cargo, los días laborados, el sueldo básico más todas las remuneraciones adicionales de ley, el total ganado, las deducciones por concepto del aporte individual al IESS, anticipos, descuentos, etc., y los valores liquidados a pagar.



### **2.3.3. DEFINICION Y DISEÑO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Los estados financieros son el fiel reflejo de la situación real y objetiva de una empresa cualquiera, puesto que resumen el efecto patrimonial de todas sus transacciones realizadas en un determinado periodo de tiempo a través del Balance General y los resultados obtenidos como producto de dichas transacciones en el Estado de Resultados.

Consecuentemente, el *Balance General* y el *Estado de Resultados* son los Estados Financieros de una empresa en los cuales se reflejan sus movimientos y resultados.

El *Estado de Flujo de Efectivo* presenta información sobre el manejo de efectivo durante un periodo determinado mostrando los motivos de los cambios ocurridos en la situación financiera para que los usuarios conozcan y evalúen la solvencia de la entidad.

Un diseño tipo, tanto del Balance General o Estado de Situación Financiera como lo conocen algunos autores, así como el Estado de Resultados sería el siguiente :



MODELO N° 9  
**" C O R T I M A S "**  
 BALANCE GENERAL  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 199

<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Caja	S/. XXX XXX XX	
Bancos	XXX XXX XX	
Cuentas por Cobrar	XXX XXX XX	
Inventario de Materiales	XXX XXX XX	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<u>                    </u>	S/. XXX XXX XX
<b>ACTIVO FIJO</b>		
Muebles y Enseres	XXX XXX XX	
Dep.Acum.de Muebles y Enseres	-XXX XXX XX	
Equipos de Oficina	XXX XXX XX	
Dep.Acum.de Equipos de Oficina	-XXX XXX XX	
Equipo de Computación	XXX XXX XX	
Dep.Acum.de Equipos de Comput.	-XXX XXX XX	
Maquinaria y Equipos	XXX XXX XX	
Dep.Acum.de Maquinaria y Equipos	-XXX XXX XX	
Herramientas	XXX XXX XX	
Dep.Acum. Herramientas	-XXX XXX XX	
Vehículos	XXX XXX XX	
Dep.Acum.de Vehiculos	-XXX XXX XX	
Edificio	XXX XXX XX	
Dep.Acum.de Edificio	-XXX XXX XX	
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<u>                    </u>	S/. <u>XXX XXX XX</u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		S/. <u>XXX XXX XX</u>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Cuentas por Pagar	S/. XXX XXX XX	
Documentos por Pagar	XXX XXX XX	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<u>                    </u>	S/. XXX XXX XX
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital	S/. XXX XXX XX	
Reservas	XXX XXX XX	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<u>                    </u>	S/. <u>XXX XXX XX</u>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		S/. <u>XXX XXX XX</u>

---

 GERENTE

---

 CONTADOR

MODELO N° 10**'CORTIMAS'****ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS**

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 1.99 \_\_

**COSTO DE PRODUCCION**

Costo de Material Directo S/ XXX XXX XX

Costo de Majo de Obra Directa XXX XXX XX

Costo de Costos Generales de Fabricación Aplicados XXX XXX XX**= COSTO DE PRODUCCION**

+ Inventario Inicial de Productos en Proceso

**= COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO**

- Inventario Final de Productos en Proceso

**= COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS**

+ Inventario Inicial de Productos Terminados

**= COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA**

- Inventario Final de Productos Terminados

**= COSTO DE VENTAS**

± Variación del costo

**= COSTO DE VENTAS REAL**

Loja, \_\_ de \_\_\_\_\_ de 1.99 \_\_

---

GERENTE

---

CONTADOR

MODELO N° 11**"CORTIMAS"****ESTADO DE RESULTADOS**

Del 1ro de Enero al 31 de Diciembre de 1.99

<b>INGRESOS</b>	S/.	<b>XXX XXX XX</b>
Ventas		
- Costo de Ventas		XXX XXX XX
= <b>Ganancia Bruta en Ventas</b>		<b>XXX XXX XX</b>
- <b>GASTOS</b>		<b>XXX XXX XX</b>
Gastos de Ventas	S/.	XXX XXX XX
Gastos de Administración		<u>XXX XXX XX</u>
= <b>UTILIDAD NETA</b>		<b>XXX XXX XX</b>

Loja, 31 de Diciembre de 1.99 \_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
GERENTE\_\_\_\_\_  
CONTADOR

## CAPITULO III

### **3. *FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCION EN "CORTIMAS"***

#### **3.1. PLAN DE CUENTAS Y SU FUNCIONAMIENTO**

El plan de cuentas es el conjunto de cuentas agrupadas coherentemente en función del grado de liquidez que cada una de ellas representa para la empresa.

Entendiéndose como cuenta al sistema universal de registro ordenado de los aumentos y disminuciones que sufre un valor o concepto como consecuencia de las transacciones efectuadas por una empresa.

La estructura del plan de cuentas dependerá entonces, de las características y tipo de negocio que incurra una determinada empresa.

En el presente caso, considerando que "*Cortimas*" es una empresa artesanal dedicada al diseño, confección e instalación de cortinas en general, a continuación se propone un plan de cuentas apropiado para su registro contable a través del sistema de costos por órdenes de producción, además de la explicación de cada cuenta y grupo de cuenta.

**“ C O R T I M A S ”****PLAN DE CUENTAS**

<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>1.1.01</b>	Caja
<b>1.1.02</b>	Caja chica
<b>1.1.03</b>	Bancos
<b>1.1.03.01</b>	Banco de Loja Cta. Cte. Nº. 0101083742
<b>1.1.04</b>	Cuentas por cobrar
<b>1.1.05</b>	Reserva por cuentas incobrables
<b>1.1.06</b>	Inventarios
<b>1.1.06.01</b>	Inventarios de materiales
<b>1.1.06.02</b>	Inventario de productos en proceso
<b>1.1.06.03</b>	Inventario de productos terminados
<b>1.2.</b>	<b>ACTIVO FIJO</b>
<b>1.2.01</b>	Muebles y enseres
<b>1.2.01D</b>	Depreciación acumulada de muebles y enseres
<b>1.2.02</b>	Equipo de oficina
<b>1.2.02D</b>	Depreciación acumulada de equipo de oficina
<b>1.2.03</b>	Equipo de computación



- 1.2.03D Depreciación acumulada de equipo de computación
- 1.2.04 Vehículo
- 1.2.04D Depreciación acumulada de vehículo
- 1.2.05 Maquinaria y equipo
- 1.2.05D Depreciación acumulada de maquinaria y equipo
- 1.2.06 Herramientas
- 1.2.06D Depreciación acumulada de herramientas
- 1.2.07 Edificios
- 1.2.07D Depreciación acumulada de edificios
  
- 1.3. OTROS ACTIVOS
- 1.3.01 Gastos de constitución
  
- 2. PASIVO
  
- 2.1. PASIVO CORRIENTE
  
- 2.1.01. Cuentas por pagar
- 2.1.01.01 Proveedores
- 2.1.02 Anticipos recibidos
- 2.1.03 Retenciones por pagar
- 2.1.04 Impuesto a la renta por pagar
- 2.1.05 10% IVA

- 2.2. PASIVO A LARGO PLAZO**
- 2.2.01 Documentos por pagar**
  
- 3. PATRIMONIO**
- 3.1. Capital**
- 3.2. Reservas**
- 3.3. Utilidad o pérdida del ejercicio**
- 3.3.01 Utilidad o pérdida de años anteriores**
  
- 4. INGRESOS**
  
- 4.1. INGRESOS OPERACIONALES**
- 4.1.01. Ventas**
- 4.1.01.01 Cortinas livianas o pesadas**
- 4.1.01.02 Colocación de rieles**
- 4.1.01.03 Colocación de alfombras**
- 4.1.01.04 Colocación de puertas**
- 4.1.01.05 Colocación de ventanas**
  
- 4.2. INGRESOS NO OPERACIONALES**
- 4.2.01. Otros ingresos**
- 4.2.01.01 Venta de desperdicios**



- 5. EGRESOS**
- 5.1. Costo de ventas**
  - 5.1.01. Materia prima**
  - 5.1.02. Mano de obra**
  - 5.1.03. Costos generales de fabricación aplicados**
  - 5.1.04. Costos generales de fabricación reales**
    - 5.1.04.01. Agua**
    - 5.1.04.02. Luz**
    - 5.1.04.03. Fletes y transporte**
    - 5.1.04.04. Combustibles**
    - 5.1.04.05. Mantenimiento de maquinaria**
    - 5.1.04.06. Depreciaciones**
  - 5.1.05. Nómina de fábrica**
  - 5.1.06. Variación de costo**
- 5.2. GASTOS OPERACIONALES**
  - 5.2.01. Gastos de ventas**
    - 5.2.01.01. Sueldos**
    - 5.2.01.02. Publicidad**
  - 5.2.02. Gastos de Administración**
    - 5.2.02.01. Sueldos**
    - 5.2.02.02. Servicio de telex**
    - 5.2.02.03. Utiles de oficina**

- 5.2.02.04 Depreciación de muebles y enseres
- 5.2.02.05 Depreciación de equipo de oficina
- 5.2.02.06 Depreciación de equipo de computación
- 5.2.02.07 Depreciación de maquinaria y equipo
- 5.2.02.08 Depreciación de herramientas
- 5.2.02.09 Depreciación de edificios
- 5.2.02.10 Depreciación de vehículo

## **6. CUENTAS DE CIERRE**

### **6.1. PERDIDAS Y GANANCIAS**

**1.                   ACTIVOS****1.1.               ACTIVO CORRIENTE**

En este grupo se registran todas las cuentas en función de su grado de liquidez.

**1.1.01           CAJA**

Esta cuenta representa dinero en efectivo, entendiéndose como tal, las monedas, billetes. Se debita cuando se recibe dinero en efectivo y se acredita cuando se entrega dinero en efectivo. Saldo deudor.

**1.1.02           CAJA CHICA**

Registra el fondo fijo destinado a gastos urgentes y pequeños. Se debita por los valores de apertura o incremento y se acredita por su disminución o supresión. Saldo deudor.

**1.1.03           BANCOS**

Representa los valores que se mantienen en una Institución Bancaria.

Se debita cuando se hace los depósitos, y, se acredita cuando se retira del banco el dinero, ya sea de cuenta corriente o de ahorros. Saldo deudor.

**1.1.04****CUENTAS POR COBRAR**

En esta cuenta, la empresa registra los valores que le adeudan, ya sea por ventas a crédito personal, sin haberle exigido ningún documento.

Se debita por el valor de la deuda; y, se acredita por el abono o cancelación de las mismas. Saldo deudor.

**1.1.05****RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES**

En esta cuenta se registra el porcentaje del 2% de reserva de cuentas incobrables que se pueden dar por varias circunstancias.

Se debita por el porcentaje de reserva de las cuentas por cobrar no recuperadas. Se acredita por el valor del porcentaje estimado de las cuentas por cobrar.

**1.1.06.****INVENTARIOS****1.1.06.01**

**INVENTARIO DE MATERIALES.-** Representa los artículos que se tiene en existencias al iniciar el período o al cierre del mismo.

Se debita por el valor del inventario inicial, por las adquisiciones realizadas en el ejercicio económico y se acredita por la utilización y devoluciones externas. El saldo es deudor.

**1.1.06.02**

**INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO.-** Registra los valores correspondientes al costo de producción, durante los procesos productivos, también registra el producto que está inconcluso. Las cuentas auxiliares son : materia prima, mano de obra y costos generales de fabricación. Se debita en caso de que hubieran saldos iniciales, por la utilización de materiales, de mano de obra y costos generales de fabricación. Se acredita por la transferencia a producto terminado. Saldo deudor.

**1.1.06.03**

**INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS.-** Esta es la cuenta del activo, que tiene como finalidad el registro del movimiento de los productos terminados. Se debe llevar el control en tarjetas de inventario continuo permanente de cada uno de los productos, para controlar en forma detallada, saldos, entradas y salidas, de cada uno de los productos. Para conocer las ventajas y desventajas, el contador tiene que hacer una revisión, de tal forma que los saldos de las tarjetas, tienen que ser exactamente igual a los saldos que nos presenta el mayor del producto terminado.

Se debita por saldos iniciales, por ingresos de productos terminados, por devoluciones de los clientes. Se acredita por el producto terminado vendido. Saldo deudor.

**1.2. ACTIVO FIJO**

Este grupo de cuentas representa todos los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la misma.

Se carga por las compras de estos bienes y se abonan cuando dejan de pertenecer a la empresa. Los bienes muebles se caracterizan por depreciarse con su uso.

Los valores por depreciaciones de activos fijos son establecidos legalmente por los organismos competentes.

**1.2.01 MUEBLES Y ENSERES**

Es una cuenta de activo fijo, corresponde a muebles y enseres de propiedad de la empresa para el cumplimiento de sus objetivos.

Se debita por el saldo inicial y por el valor de las adquisiciones.

Se acredita cuando se vende o cuando se han dado de baja por inservibles, cuando se rematan. Saldo deudor.

**1.2.01-D DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES.- Esta cuenta registra el valor que va acumulando cada activo para su reposición.**

Se debita por la venta del activo y se acredita cada vez que se realiza la reserva por depreciación. Saldo acreedor.

**1.2.02 EQUIPO DE OFICINA**

Corresponde al equipo de oficina de propiedad de la empresa utilizado en el cumplimiento de sus actividades.

Se debita por saldo inicial. Por el valor de las adquisiciones.

Se acredita cuando se venden, se dan de baja o se rematan.

Saldo deudor.

#### **1.2.02-D**

**DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA.-** Esta cuenta registra el valor que va acumulando cada activo para su reposición.

Se debita por la venta del activo y se acredita cada vez que se realiza la reserva por depreciación. Saldo acreedor.

#### **1.2.03**

##### **EQUIPO DE COMPUTACION**

Corresponde al equipo de computación de la empresa para el cumplimiento de sus actividades.

Se debita por el saldo inicial, por el valor de las adquisiciones.

Se acredita cuando se venden, se dan de baja o se rematan.

Saldo deudor.

#### **1.2.03-D**

**DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACION.-** Esta cuenta registra el valor que va acumulando cada activo para su reposición.

Se debita cuando ha terminado su vida útil y se acredita cada vez que se realiza la reserva por depreciación. Saldo acreedor.

**1.2.04****VEHICULO**

Registra el valor de los vehiculos de propiedad de la empresa.

Se debita por el saldo inicial y por el valor de las adquisiciones.

Se acredita cuando se venden o cuando se han dado de baja por inservibles. Saldo deudor.

**1.2.04-D****DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULO .-**

Esta cuenta registra el valor que va acumulando cada activo para su reposición.

Se debita cuando se da de baja para reposición y se acredita cada vez que se realiza la reserva por depreciación. Saldo acreedor.

**1.2.05****MAQUINARIA Y EQUIPO**

Representa el equipo de máquinas de las que se sirve la empresa para realizar su producción.

Se debita por el saldo inicial y por el valor de las adquisiciones.

Se acredita cuando se venden o se han dado de baja por inservibles cuando se rematan. Saldo deudor.



**1.2.05-D DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA**

**Y EQUIPO .-** Esta cuenta registra el valor que va acumulando cada activo para su reposición.

Se debita cuando se da de baja para reposición y se acredita cada vez que se realiza la reserva por depreciación. Saldo acreedor.

**1.2.06 HERRAMIENTAS**

Es una cuenta de activo fijo, registra las herramientas de propiedad de la empresa para el cumplimiento de sus objetivos.

Se debita por el saldo inicial y por el valor de las adquisiciones.

Se acredita cuando se vende o cuando se han dado de baja por inservibles, cuando se rematan. Saldo deudor.

**1.2.06-D DEPRECIACION ACUMULADA DE HERRAMIENTAS**

**.-** Esta cuenta registra el valor que va acumulando cada activo para su reposición.

Se debita por baja para efectuar su reposición y se acredita cada vez que se realiza la reserva por depreciación. Saldo acreedor.

**1.2.07 EDIFICIOS**

Registra los edificios adquiridos o construidos, sus mejoras y adiciones efectuados por la empresa, arrendados o

entregados en comodato. Se excluye el valor de los terrenos sobre los cuales se encuentra.

Se debita por los costos de adquisición, construcción o avalúo en caso de donación. Se acredita por el costo histórico a momento de la venta, donación o baja. Saldo deudor.

#### 1.2.07-D

#### **DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS .-**

Esta cuenta registra el valor que se va reservando para restituir el edificio que va perdiendo su valor por el desgaste.

Se debita cuando se efectúan reparaciones importantes y se acredita cada vez que se realiza la reserva por depreciación.

Saldo acreedor.

#### 1.3.

#### **OTROS ACTIVOS**

##### 1.3.01

#### **GASTOS DE CONSTITUCION**

Son todos aquellos gastos en que se incurrió hasta que la empresa queda legalmente constituida.

Se lo registra o forma parte del activo diferido, lo que significa que es una cuenta amortizable.

Se debita por los gastos incurridos y se acredita cada vez que se devenga el gasto, según la cantidad amortizable.

#### 2.

#### **PASIVOS**

## **2.1. PASIVO CORRIENTE**

En este grupo se registran todas las obligaciones que tiene la empresa para con terceras personas, y así mismo están distribuidas sus cuentas en función del grado de exigibilidad o responsabilidad.

En estas cuentas se acreditan todos los valores por las compras a crédito y/o otras obligaciones a corto plazo y se debitan por los abonos o cancelaciones de dichas facturas y/o obligaciones.

### **2.1.01. CUENTAS POR PAGAR**

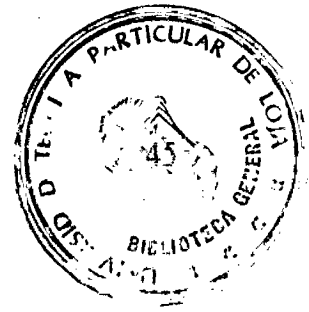
Pertenece a la cuenta del pasivo corriente y está representada por cada una de las personas naturales o jurídicas con que la empresa tiene la obligación de pago a un año plazo.

Se debita por el pago total o parcial de misma. Se acredita por las obligaciones contraídas. Saldo acreedor.

### **2.1.02. ANTICIPOS RECIBIDOS**

Esta cuenta registra los anticipos que hacen los clientes en el momento de la firma del contrato de confección.

Se debita por los anticipos recibidos. Se acredita por la acumulación total del contrato.



**2.1.03**

**RETENCIONES POR PAGAR**

Registra las obligaciones y pagos que la entidad está adeudando, es decir, las obligaciones no provenientes de gastos o recepción de bienes, sino de las denominadas transferencias económicas, sociales, seguro social, individual. Se debita por los pagos totales o parciales de los mismos. Se acredita por el valor de las retenciones que se efectúan mensualmente. Su saldo es acreedor.

**2.1.04**

**IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR**

Constituye el 25% de las utilidades obtenidas en el ejercicio contable, luego de haber calculado el 15% para empleados y trabajadores, este 25% se debe pagar al Ministerio de Finanzas y Crédito Público.

Se debita por el pago al Fisco y se acredita cuando se hace el cálculo.

**2.1.05**

**10% IVA POR PAGAR**

Es la diferencia entre el 10% IVA compras y el 10% IVA ventas, y se presenta cuando el IVA VENTAS es mayor que el IVA COMPRAS.

Se debita por las compras, se acredita por las ventas. Saldo acreedor.

## 2.2. PASIVO A LARGO PLAZO

Aquí se registran todas las obligaciones que tiene la empresa para con terceros cuyos vencimientos son a más de un año plazo y consecuentemente existen documentos firmados sobre el particular.

### 2.2.01 DOCUMENTOS POR PAGAR

Pertenece a las cuentas del pasivo corriente y comprende valores que corresponden a documentos suscritos por la fábrica por créditos que se han concedido a su favor.

Se debita por la cancelación total o parcial, para saldar la cuenta.

Se acredita por el saldo inicial y por créditos que haya realizado la fábrica. Saldo acreedor.

## 3. PATRIMONIO

### 3.1. CAPITAL

La cuenta capital registra los valores por los bienes propios que posee la empresa.

Se debita por disminución del capital. Se acredita por el incremento al capital. Su saldo es acreedor, representa el aporte del capital invertido por el propietario.

**3.2. RESERVAS**

Son valores que, obligatoriamente, deben retenerse de las utilidades anuales obtenidas por las empresas, con el fin de proteger a terceras personas y a socios, por contingencias futuras que pueden perjudicar sus intereses.

Se acredita por la reserva que se toma anualmente de las utilidades de acuerdo al porcentaje determinado por la Ley. Se debita cuando la reserva ha alcanzado lo reglamentado en el estatuto, o por la utilización. Saldo acreedor.

**3.3. RESULTADOS DEL EJERCICIO**

Registra el superávit o déficit obtenido en el periodo económico.

**3.3.01 GANANCIA LIQUIDA DEL EJERCICIO**

En esta cuenta se registra la utilidad obtenida durante el periodo contable.

Se debita por la transferencia a utilidades acumuladas de años anteriores o por retiro de la utilidad como dividendo, para el cierre. Se acredita por la utilidad obtenida. Saldo acreedor.

**3.3.02 PERDIDA DEL EJERCICIO**

En esta cuenta se registra la pérdida que se ha obtenido en el periodo contable.

Se acredita al pasar su valor a pérdidas acumuladas, las mismas que son amortizables hasta en cinco años, o pueden ser compensadas con el saldo acreedor de la cuenta reexpresión monetaria, bajo la normativa establecida por la Ley. Se debita por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio.

#### **4. INGRESOS**

Son cuentas que reflejan los ingresos obtenidos por la empresa en sus operaciones normales. Consecuentemente aquí se registran las cuentas de Ventas, ya que sean al contado o a crédito como también cualquier otro ingreso.

Se acreditan por el total de los ingresos obtenidos y se debitan para cerrar la cuenta.

#### **4.1. INGRESOS OPERACIONALES**

##### **4.1.01 VENTAS**

Registra todos los ingresos por concepto de ventas, de acuerdo a las facturas.

Se debita para cerrar la cuenta. Se acredita por el valor de las ventas. Saldo acreedor.

#### 4.2. INGRESOS NO OPERACIONALES

En este grupo se registran los ingresos que obtiene "Cortimas" por venta de desperdicios y otros ingresos, como por ejemplo los intereses ganados en cuentas bancarias, intereses por cobro de facturas vencidas, ingreso por venta de activos.

#### 5. EGRESOS

Son valores que significan erogaciones para la empresa, con las cuales se van a cubrir las transacciones diarias.

#### 5.1. COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS

Esta cuenta abarca los tres elementos de la producción: materia prima, mano de obra y los costos generales de fabricación aplicados.

Se debita al transferir los tres elementos de la producción a producto terminado, se acredita por el cierre de la cuenta.

#### 5.1.01 MATERIA PRIMA

Registra toda la materia prima que se va a invertir en la elaboración del producto.



Se debita por la utilización de la materia prima y se acredita por el producto terminado cuando se aplica órdenes de producción.

**5.1.02 MANO DE OBRA**

Registra el valor total de la mano de obra utilizada en la elaboración del producto.

Se debita cada vez que se hace el pago y se acredita cuando se hace la distribución. Saldo deudor.

**5.1.03 COSTOS GENERALES DE FABRICACION APLICADOS**

Constituye el costo aplicado a la producción en el periodo, mediante la tasa predeterminada.

Se debita al aplicar la tasa predeterminada. Se acredita al transferir a los costos generales de fabricación reales.

**5.1.04 COSTOS GENERALES DE FABRICACION REALES**

Registra todos los costos que son parte de la unidad de producción, como impuestos, depreciaciones de maquinaria, muebles y enseres, etc.

Se debita por el gasto. Se acredita al transferir los costos o el cierre de la cuenta.

**5.1.05 NOMINA DE FABRICA**

La cuenta nómina de fábrica es una cuenta de costo y se la considera como transitoria, tiene como finalidad registrar todos los valores que se cancelan a favor de los empleados y trabajadores.

Se debita en el momento de pago de sueldos y salarios. Se acredita en el momento en que se transfiere el costo de la mano de obra al costo total de la producción.

**5.1.06 VARIACION DE COSTO**

Constituye la diferencia entre los costos generales de fabricación real y costos generales de fabricación aplicados.

Se debita cuando los costos reales son mayores a los aplicados.

Se acredita cuando los costos reales son menores a los aplicados.

**5.2. GASTOS OPERACIONALES**

Son gastos que se efectúan para el desenvolvimiento normal de las actividades como gasto de ventas, gastos administrativos y gastos financieros.

**5.2.01 GASTOS DE VENTAS**

Registra los gastos ocasionados con la finalidad de hacer conocer los productos que fabrica la empresa y conseguir mayores ventas.

Se debita cada vez que se efectúa el gasto. Se acredita para cerrar la cuenta. Saldo deudor.

## 5.2.02

### GASTOS DE ADMINISTRACION

Comprende todos los desembolsos que realiza la empresa para su administración, como aquellos relacionados con el personal, suministros, materiales, servicios básicos necesarios para que la empresa pueda desarrollar su actividad en forma normal y productiva.

Se debita por los sueldos que perciben los empleados más los beneficios de Ley, además por consumo de suministros de oficina, mantenimiento del edificio. Se acredita al cierre del ejercicio contra la cuenta pérdidas y ganancias. Saldo deudor.

## 6.

### PERDIDAS Y GANANCIAS

Es una cuenta transitoria que se utiliza para cerrar las cuentas del Estado de Rentas y Gastos.

Se debita para cerrar los gastos y se acredita para cerrar los ingresos.

### 3.2. JORNALIZACION

Jornalización llamamos al proceso de registrar todas y cada una de las transacciones diarias realizadas por la empresa por medio de asientos considerando el sistema de contabilidad por partida doble.

La contabilidad por partida doble descansa en dos principios fundamentales que conviene recordarlos :

- 1.- Todas las cuentas, sin excepción deben considerarse personificadas;
- 2.- En toda operación mercantil no hay deudor sin acreedor por valor equivalente, y viceversa.

A estos asientos se los realiza en un formato donde consta la fecha, un espacio para el nombre de la cuenta y una breve descripción de la transacción, una columna para el debe y otra para el haber. A este registro se lo conoce comúnmente como diario. El diario es entonces, el instrumento que nos permite journalizar en una forma cronológica, tal como suceden, todas las transacciones de una empresa.

MODELO N° 12  
**\*CORTIMAS\***  
DIARIO GENERAL

Folio N°

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

Elaborado por :

Aprobado por :

### 3.3. MAYORIZACION

Llamamos mayorización al registro ordenado y clasificado por cuentas de todos y cada uno de los movimientos que dichas cuentas han tenido durante el periodo determinado de tiempo que contemple el ejercicio económico de la empresa.

Para realizar una mayorización se debe copiar textualmente lo que consta en el registro del diario con lo que se obtiene la misma información de las transacciones realizadas, pero en una forma clasificada por cuenta, además de un saldo permanente de sus valores.

Las cuentas del mayor se constituyen en la información base para la elaboración de los Estados Financieros, a través de la Hoja de Trabajo.



### 3.4. HOJA DE TRABAJO

La hoja de trabajo es un formulario que nos permite reunir toda la información contable de un ejercicio económico en un período de tiempo determinado que generalmente es de un año.

La primera información que encontramos en una hoja de trabajo es el balance de comprobación de sumas y saldos, que no es más que la reunión de todas las cuentas del mayor con la sumatoria de sus débitos y créditos así como de sus saldos, sean estos deudores o acreedores. Su objetivo principal es de comprobar la correcta mayorización de las cuentas y el cuadro del balance sin su clasificación en los grupos correspondientes.

Luego encontramos dos columnas para registrar los correspondientes ajustes a determinadas cuentas del debe y haber.

Con ello obtenemos un nuevo balance ajustado considerando la inclusión de los nuevos valores ajustados.

Luego se determina una selección de las cuentas que conforman los resultados y se los registra en las dos siguientes columnas que constituyen el balance de resultados y el resto de cuentas se las registra en las últimas columnas, conformando así el balance general.



En resumen, la hoja de trabajo es un instrumento contable que nos facilita la elaboración de los estados financieros en un periodo determinado.

MODELO No. 14

"HOJA DE TRABAJO "

**" CORTINAS "**

**HOJA DE TRABAJO**

Hoja de de 199

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTAD		ESTADO RESULTAD		EST. SI. FINANCI.	
		DEUDOR	ACREED.	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER

## CAPITULO IV

## **4. CASO PRACTICO**

### **4.1. INVENTARIO INICIAL**

El inventario inicial es el primer documento que se realiza en la contabilidad de una empresa, en éste se registra en forma sistemática todos los valores y bienes que existen, así como también todos los valores y bienes que debe la misma. Los valores de una misma naturaleza se agrupan en uno solo encabezándose cada grupo con el nombre de cuenta que corresponda.

En el inventario se cuentan, pesan y miden cada uno de los artículos que tiene la empresa y los que debe.



## "CORTIMAS"

Bernardo Valdivieso 10 - 45 y Azuay  
Telefax : 573 028  
Loja - Ecuador

### INVENTARIO INICIAL

La empresa "Cortimas" de la ciudad de Loja, al día primero de enero de 1.996 posee los siguientes valores :

#### BANCOS :

Banco de Loja, Cuenta Corriente Nº 0101083742 S/. 11.860.066

**TOTAL** S/. 11.860.066

#### CUENTAS POR COBRAR :

Sra. Milena de Campan S/. 2.270.000

Sr. Wilson Vélez 380.000

Sr. Luis Cuenca 160.000

Sra. Raquel Delgado 1.824.500

Sra. Blanca Montero 244.000

Sra. Rosa Nahuna 100.000

Sra. Janeth Carchi 50.000

**TOTAL :** S/. 5.028.500

#### INVENTARIO DE MATERIALES :

20 m. tela caché concho de vino, S/. 20.000 c/m S/. 400.000

25 m. tela caché habana, S/. 20.000 c/m 500.000

22 m. tela caché melón, S/. 20.000 c/m	440.000
22 m. tela copa cabana verde, S/. 16.000 c/m	464.000
29 m. tela cuadros amarilla, S/. 13.000 c/m	377.000
45 m. tela cuadros G. Rojo, S/. 13.000 c/m	585.000
35 m. tela cuadros rojos, S/. 13.000 c/m	455.000
13 m. tela cuadros tomate, S/. 13.000 c/m	169.000
6 m. tela cuadros verdes, S/. 13.000 c/m	78.000
29 m. tela cuadros cafés, S/. 13.000 c/m	377.000
33 m. tela chicago verde, S/. 14.000 c/m	462.000
21 m. tela florencia habana, S/. 16.000 c/m	336.000
18 m. tela florencia gris, S/. 16.000 c/m	288.000
75 m. tela F. 600 blanca, S/. 16.000 c/m	1.200.000
9 m. tela F 600 canela, S/. 16.000 c/m	144.000
3 m. tela F. 600 rosada, S/. 16.000 c/m	48.000
16 m. tela italiana crema, S/. 17.000 c/m	272.000
17 m. tela italiana rosada, S/. 16.000 c/m	289.000
27 m. tela imperial crema, S/. 14.500 c/m	391.000
27 m. tela imperial habana, S/. 14.500 c/m	391.000
52 m. tela malina habana, S/. 18.000 c/m	936.000
7 m. tela palermo café, S/. 17.000 c/m	119.000
19 m. tela royal terracota, S/. 17.500 c/m	332.500
37 m. tela royal habana, S/. 17.500 c/m	647.500
95 m. tela royal concho de vino, S/. 17.500 c/m	1.662.500

37 m. tela royal azul marino, S/. 17.500 c/m	647.500
120 m. tela royal, S/. 17.500 c/m	2.100.000
43 m. tela zafiro palo de rosa, S/. 7.000 c/m	301.000
18 m. tela zafiro rosado, S/. 7.000 c/m	126.000
78 m. tela zafiro verde, S/. 7.000 c/m	546.000
13 m. tela zafiro blanco, S/. 7.000 c/m	91.000
21 m. tela zafiro crema, S/. 7.000 c/m	147.000
6 m. tela zafiro café, S/. 7.000 c/m	42.000
32 m. tela zafiro concho de vino, S/. 7.000 c/m	224.000
25 m. tela zafiro melón, S/. 7.000 c/m	175.000
12 m. tela salinas rosado, S/. 9.000 c/m	108.000
12 m. tela shantoo café, S/. 12.000 c/m	144.000
39 m. tela sh. Nac. amarillo - dorado, S/. 12.000 c/m	468.000
6 m. tela sh. Nac. Roja brillante, S/. 12.000 c/m	72.000
42 m. tela sh. Nac. Verde agua, S/. 12.000 c/m	504.000
76 m. tela sh. rosado, S/. 12.000 c/m	912.000
21 m. tela tokio rosado, S/. 13.400 c/m	281.400
9 m. tela velo suizo palo rosa, S/. 6.500 c/m	58.500
4 m. tela velo suizo amarillo, S/. 6.500 c/m	26.000
66 m. tela velo suizo lila, S/. 6.500 c/m	429.000
14 mil ganchos, S/. 30 c/g	420.000
5 mil tachos, S/. 10 c/t	50.000
5 mil tornillos, S/. 70 c/t	350.000

320 m. riel blanca, S/. 10.600 c/m	3.392.000
15 m. riel especial, S/. 14.000 c/m	210.000
15 m. tubo 1°, S/. 34.000 c/t	510.000
5 mil yardas de hilo, S/. 30 c/y	150.000
800 m. plástico, S/. 400 c/m	320.000
7 m. tela palermo café a 150, S/. 17.000 c/m	119.000
19 m. tela royal terracota a 150, S/. 17.500 c/m	332.500
37 m. tela royal habana a 150, S/. 17.500 c/m	647.500
95 m. tela royal concho de vino a 150, 17.500 c/m	1.662.500
37 m. tela royal azul marino a 150, S/. 17.500 c/m	647.500
120 m. tela royal a 150, S/. 17.500 c/m	2.100.000
43m. tela zafiro palo de rosa a 150, S/. 7.000 c/m	301.000
18 m. tela zafiro rosado a 150, S/. 7.000 c/m	126.000
78 m. tela zafiro verde a 150, S/. 7.000 c/m	546.000
13 m. tela zafiro blanco a 150, S/. 7.000 c/m	91.000
<b>TOTAL :</b>	<b>S/. 30.888.400</b>

**MUEBLES Y ENSERES :**

1	Archivador de madera color café	S/. 700.000
1	Archivador metálico	350.000
3	Escritorios de madera, S/. 400.000 c/u	1.200.000
1	Sillón tipo ejecutivo color negro	250.000
1	Mueble de computadora de madera	750.000
3	Perchas grandes de aluminio, S/. 900.000 c/u	2.700.000



6	Vitrinas de aluminio y vidrio, S/. 350.000 c/u		2.100.000
---	--	--	-----------

<b>TOTAL :</b>		<b>S/.</b>	<b>8.050.000</b>
----------------	--	------------	------------------

**EQUIPO DE OFICINA :**

1	Máquina de escribir eléctrica marca BROTHER		500.000
---	---	--	---------

1	Fax marca PANASONIC		1.200.000
---	---------------------	--	-----------

1	Sumadora marca OLIVETTI		150.000
---	-------------------------	--	---------

1	Teléfono marca PANASONIC		60.000
---	--------------------------	--	--------

<b>TOTAL :</b>		<b>S/.</b>	<b>1.910.000</b>
----------------	--	------------	------------------

**EQUIPO DE COMPUTACION**

1	Computador DTK con impresora		3.500.000
---	------------------------------	--	-----------

<b>TOTAL :</b>		<b>S/.</b>	<b>3.500.000</b>
----------------	--	------------	------------------

**MAQUINARIA Y EQUIPOS :**

4	Máquinas industriales, costura recta, marca SINGER, modelo 1.994, S/. 1.000.000 c/u		4.000.000
---	--	--	-----------

2	Máquinas industriales, overlock, S/. 3.000.000 c/u		6.000.000
---	--	--	-----------

1	Plancha industrial		1.200.000
---	--------------------	--	-----------

<b>TOTAL :</b>		<b>S/.</b>	<b>11.200.000</b>
----------------	--	------------	-------------------

**HERRAMIENTAS :**

4	Tijeras, S/. 25.000 c/u		100.000
---	-------------------------	--	---------

<b>TOTAL :</b>		<b>S/.</b>	<b>100.000</b>
----------------	--	------------	----------------

**VEHICULO :**

1	Carro TOYOTA, modelo 1.985		15.000.000
---	----------------------------	--	------------

<b>TOTAL :</b>		<b>S/.</b>	<b>15.000.000</b>
----------------	--	------------	-------------------

**EDIFICIO :**

1	Edificio en la Bernardo Valdivieso 10 - 45 y Azuay	S/.	<u>100.000.000</u>
<b>TOTAL :</b>		S/.	<u><u>100.000.000</u></u>

<b>TOTAL ACTIVOS :</b>	S/.	<u><u>187.536.966</u></u>
------------------------	-----	---------------------------

**CUENTAS POR PAGAR :**

Ing. Edgar Rivas, vence 97-06-30	S/.	50.000
Cortinas y Visillos Cia. Ltda., vence 97-07-30		<u>1.564.150</u>
<b>TOTAL :</b>	S/.	<u><u>1.614.150</u></u>

**CAPITAL :**

Capital inicial del negocio	S/.	<u>185.922.816</u>
<b>TOTAL :</b>	S/.	<u><u>185.922.816</u></u>

<b>TOTAL PASIVO + CAPITAL :</b>	S/.	<u><u>187.536.966</u></u>
---------------------------------	-----	---------------------------

**SON :** Ciento ochenta y siete millones quinientos treinta y seis mil novecientos sesenta y seis 00/100 sucres.

GERENTE

CONTADOR

#### **4.2. ESTADO DE SITUACION INICIAL**

Con el registro y constancia física de los valores señalados en el inventario inicial, estamos en capacidad de elaborar nuestro estado de situación inicial, debiendo señalar que en la elaboración del mismo, no se consideran las correspondientes depreciaciones de los activos fijos, ni las reservas por cuentas incobrables, puesto que consideramos que en esta fecha se inician sus labores empresariales.

**"C O R T I M A S "****ESTADO DE SITUACION INICIAL****Al 1° de Enero de 1.996****ACTIVO****ACTIVO CORRIENTE**

Banco de Loja Cta. Cte. N°. 0101083742	S/.	11.860.066	
Cuentas por cobrar		5.028.500	
Inventario de materiales		30.888.400	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>S/.</b> 47.776.966

**ACTIVO FIJO**

Muebles y enseres	S/.	8.050.000	
Equipo de oficina		1.910.000	
Equipo de computación		3.500.000	
Vehículo		15.000.000	
Maquinaria y equipo		11.200.000	
Herramientas		100.000	
Edificio		100.000.000	
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>			<b>S/.</b> 139.760.000
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b>S/.</b> 187.536.966

**PASIVO****PASIVO CORRIENTE**

Cuentas por pagar	S/.	1.614.150		
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>			<b>S/.</b>	<b>1.614.150</b>

<b>TOTAL PASIVOS</b>			<b>S/.</b>	<b>1.614.150</b>
----------------------	--	--	------------	------------------

**PATRIMONIO**

Capital contable	S/.	185.922.816		
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>S/.</b>	<b>185.922.816</b>

<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>S/.</b>	<b>187.536.966</b>
----------------------------------	--	--	------------	--------------------

---

**GERENTE**

---

**CONTADOR**

**4.3. MEMORANDUM DE OPERACIONES CORRESPONDIENTES A**  
**ENERO DE 1.996**

El primero de enero de 1.996, la Empresa "*Cortimas*" inicia sus operaciones con el siguiente memorándum.

- ENERO 02** En base al contrato de trabajo No. 1 suscrito con la Sra. Tania Armijos, se elabora la orden de requisición No. 1, solicitando el material correspondiente para la producción de una cortina de 2,5 m x 2,5 m de velo lo suizo palo de rosa con riel blanca.
- ENERO 03** La Sra. Campana abona a su cuenta en efectivo S/. 1.270.000 valor que es entregado a caja, según recibo No. 001.
- ENERO 06** Se crea el fondo de Caja Chica para lo cual Caja entrega en efectivo el valor de S/. 500.000.
- ENERO 06** La Sra. Blanca Montero cancela su deuda de S/. 244.000 en efectivo, según recibo No. 002.
- ENERO 08** Se compran útiles de oficina según Fact. No. 1019, de la Industrial La Reforma por un total de S/. 26.000 y se paga en efectivo.

- ENERO 08** Se distribuye el costo de mano de obra considerando que el personal ha laborado cinco días para el cumplimiento del contrato No. 1.
- ENERO 08** Se aplica la tasa predeterminada, considerando los siguientes presupuestos mensuales :
- Presupuesto de costos generales de fabricación : S/.
- 2.358.000 (Anexo No. 1).
- Presupuesto de unidades de producción : 20 unidades.
- ENERO 08** Se termina la orden de producción No. 1
- ENERO 08** Se entrega el artículo a la Sra. Tania Armijos y se elabora la Fact. No. 101, por S/ 1.600.000 más el 10% IVA dando un total de S/ 1.760.000, valor que es cancelado de la siguiente manera : S/ 1.000.000 en efectivo según recibo No. 003 y el resto a crédito personal.
- ENERO 09** Se suscribe el contrato de trabajo No. 02 con el Sr. Juan Lituma para la confección de una cortina de 2,5 m x 2,5 m, de tela F600 color canela con rieles especiales, en base a la cual se elaboran las correspondientes órdenes de producción y requisición de materiales.

- ENERO 09** Con requisición No. 02 se piden los materiales para la elaboración de la cortina del contrato No. 02.
- ENERO 11** Se deposita en la Cta. Cte. del Banco de Loja S/. 1.000.000 valor entregado en efectivo.
- ENERO 16** Se suscribe el contrato de trabajo No. 03 con el Sr. Italo Bravo para la confección de dos cortinas de 2 m x 2 m, la una en tela caché concho de vino con rieles blancas y la otra en tela royal color terracota con rieles especiales.
- ENERO 17** Se distribuye el costo de mano de obra, considerando que el personal ha laborado cinco días para el contrato No. 02.
- ENERO 17** Se aplica la tasa predeterminada para el contrato No. 02.
- ENERO 18** La Sra. Raquel Delgado cancela su deuda de S/. 1.824.500 en efectivo, según recibo No. 004.
- ENERO 18** Según recibo No. 005, la Sra. Rosa Nahua cancela su deuda de S/. 100.000 en efectivo, y la Sra. Janeth Carchi cancela S/. 50.000 en efectivo, según recibo No. 006.



- ENERO 18** Según requisición No. 003 se pide materiales para elaborar las cortinas del contrato No. 03.
- ENERO 19** Se ingresa el producto terminado a la bodega del contrato No. 02 y se entrega el artículo al Sr. Juan Lituma, elaborando la fact. No. 102 por S/. 2.100.000 valor que es cancelado de la siguiente manera: el 60% en efectivo, según recibo No. 007 y el saldo a crédito personal.
- ENERO 19** Se deposita en la Cta. Cte. del Banco de Loja S/. 2.000.000 en efectivo.
- ENERO 24** Se termina la orden de producción No. 03.
- ENERO 29** Se suscribe el contrato de trabajo No. 04 con Dra. Paulina Puertas para la confección de una cortina de 1 m x 1 m, de tela chicago verde y riel especial.
- ENERO 29** Se distribuye el valor de la mano de obra para el contrato No. 03, considerando cinco días de trabajo y se aplica la tasa predeterminada.
- ENERO 29** Se entrega las cortinas al Sr. Italo Bravo y se elabora la fact. No. 103 por S/. 2.937.528, valor que es cancelado con cheque No. 009087 del Banco del Banco del Azuay y es depositado en la Cta. Cte. del Banco de Loja.

**ENERO 29** Según requisición No. 04 se pide materiales para elaborar la cortina del contrato No. 04.

**ENERO 30** Se paga con fondo de caja chica las siguientes facturas :

Papel de empaque	S/.	166.800
Teléfono		85.600
Esferos, papel bond, borradores		174.000
Servicio eléctrico		<u>45.000</u>
<b>TOTAL :</b>	<b>S/.</b>	<b><u>471.400</u></b>

**ENERO 30** Se distribuye el valor de la mano de obra, considerando que se ha laborado tres días en el contrato No. 04. Se aplica la tasa predeterminada.

**ENERO 30** Se adquiere materiales según factura No. 653 del Almacén Estrella por la compra de 20 metros de tela caché concho de vino a S/. 36.300 cada metro : S/. 726.000; 15 metros de tela caché melón a S/. 36.300 cada metro : S/. 544.500 más el 10% IVA, lo que nos da un total de S/. 1.397.500, valor que se cancela con cheque No. 0901 del Banco de Loja.

**ENERO 31** Se termina la orden de producción No. 04.

- ENERO 31** Se entrega el artículo a la Dra. Paulina Puertas y se elabora la Fact. No. 104 por S/. 1.595.000, es cancelado a crédito personal.
- ENERO 31** Se aplica la cuota de depreciación a cada uno de los activos fijos de la empresa de acuerdo al porcentaje aplicado por la Ley.
- ENERO 31** Se cancela el rol de pagos de los empleados y trabajadores, con cheque No. 0903 del Banco de Loja, por el total líquido de S/. 4.619.767.

# **CONTRATOS DE TRABAJO**

**" CORTIMAS "**

**Bernardo Valdivieso 10 -045 y Azuay**  
**Telefax : 573 - 028**  
**Loja - Ecuador**

**CONTRATO DE TRABAJO No. 001**

**El Señor (a)** : Tania Armijos

**Contrata la elaboración de :** (1) Una cortina

**Cuyas características son :** 2.5 metros de alto x 2.5 metros de ancho; en velo suizo color palo de rosa, con riel blanca.

**Por el valor de** : Un millón seiscientos mil 00/100 sucres más el 10% IVA.

**Forma de pago** : 50 % al contado y  
50% a crédito personal.

**Fecha de entrega** : Cinco días laborables después de suscrito el presente contrato

**Lugar y Fecha** : Loja, 2 de Enero de 1.996

---

**CLIENTE**

---

**GERENTE**

**" CORTIMAS "**

**Bernardo Valdivieso 10 -045 y Azuay**  
**Telefax : 573 - 028**  
**Loja - Ecuador**

**CONTRATO DE TRABAJO No. 002**

**El Señor (a)** : Juan Liturna

**Contrata la elaboración de** : (1) Una cortina

**Cuyas características son** : 2.5 metros de alto x 2.5 metros de ancho; en tela F. 600 color  
canela con rieles especiales.

**Por el valor de** : Un millón cien mil 00/100 sucres más el 10% IVA.

**Forma de pago** : 60 % al contado y  
40% a crédito personal.

**Fecha de entrega** : Cinco días laborables después de suscrito el presente contrato

**Lugar y Fecha** : Loja, 9 de Enero de 1.996

---

**CLIENTE**

---

**GERENTE**

**" CORTIMAS "**

**Bernardo Valdivieso 10 -045 y Azuay**  
**Telefax : 573 - 028**  
**Loja - Ecuador**

**CONTRATO DE TRABAJO No. 003**

**El Señor (a)** : Italo Bravo

**Contrata la elaboración de** : (2) Dos cortinas

**Cuyas características son** - 2 metros de alto x 2 metros de ancho; en tela caché color  
concho de vino con rieles blancas.

- 2 metros de alto x 2 metros de ancho; en tela terracota con rieles  
especiales.

**Por el valor de** : Dos millones seiscientos setentamil cuatrocientos ochenta 00/1  
sucres más el 10% IVA.

**Forma de pago** : Al contado

**Fecha de entrega** : Nueve días laborables después de suscrito el presente contrato.

**Lugar y Fecha** : Loja, 16 de Enero de 1.996

---

**CLIENTE**

---

**GERENTE**

**" CORTIMAS "**

**Bernardo Valdivieso 10 -045 y Azuay**  
**Telefax : 573 - 028**  
**Loja - Ecuador**

**CONTRATO DE TRABAJO No. 004**

**El Señor (a)** : Dra. Paulina Puertas

**Contrata la elaboración de :** (1) Una cortina

**Cuyas características son:** 1 metro de alto x 1 metro de ancho; en tela chicago color verde con rieles especiales.

**Por el valor de** : Un millón cuatrocientos cincuenta mil 00/100 sucres más el 10% IVA.

**Forma de pago** : A crédito

**Fecha de entrega** : Tres días laborables después de suscrito el presente contrato.

**Lugar y Fecha** : Loja, 29 de Enero de 1.996

---

**CLIENTE**

---

**GERENTE**



# **ORDENES DE PRODUCCION**

**" CORTIMAS "**

**Bernardo Valdivieso 10 -045 y Azuay**  
**Telefax : 573 - 028**

Loja, 2 de Enero de 1.996

ORDEN DE PRODUCCION N01

Sr. (a) \_\_\_\_\_

PERSONA ENCARGADA DE REALIZAR LA OBRA

Sirvase realizar la siguiente producción :

CANTIDAD	CLASE DE PRODUCTO	ESPECIFICACIONES
1	Cortina	de 2,5 metros de alto por 2,5 metros de ancho de tela velo suizo color palo de rosa, con riel blanca.

Fecha de inicio : 2 de Enero de 1.996

Entrega : 8 de Enero de 1.996

Fecha de terminación : 7 de Enero de 1.996

\_\_\_\_\_  
**GERENTE**



**" CORTIMAS "**

**Bernardo Valdivieso 10 -045 y Azuay  
Telefax : 573 - 028**

Loja, 9 de Enero de 1.996

**ORDEN DE PRODUCCION N02**

Sr. (a) \_\_\_\_\_

**PERSONA ENCARGADA DE REALIZAR LA OBRA**

**Sírvase realizar la siguiente producción :**

<b>CANTIDAD</b>	<b>CLASE DE PRODUCTO</b>	<b>ESPECIFICACIONES</b>
1	Cortina	de 2,5 metros de alto por 2,5 metros de ancho de tela F 600 color canela conriel especial.

**Fecha de inicio :** 9 de Enero de 1.996      **Entrega :** 15 de Enero de 1.996

**Fecha de terminación :** 15 de Enero de 1.996

\_\_\_\_\_  
**GERENTE**

**" CORTINAS "**

Bernardo Valdivieso 10 -045 y Azuay

Telefax : 573 - 028

Loja, 16 de Enero de 1.996

ORDEN DE PRODUCCION N03

Sr. (a) \_\_\_\_\_

PERSONA ENCARGADA DE REALIZAR LA OBRA

Sírvasse realizar la siguiente producción :

CANTIDAD	CLASE DE PRODUCTO	ESPECIFICACIONES
2	Cortinas	de 2 metros de alto por 2 metros de ancho de tela caché color concho de vino con rieles blancas. de 2 metros de alto por 2 metros de ancho de tela terracota con rieles especiales.

Fecha de inicio : 16 de Enero de 1.996      Entrega : 26 de Enero de 1.996

Fecha de terminación : 26 de Enero de 1.996

\_\_\_\_\_  
GERENTE

**" CORTIMAS "**

**Bernardo Valdivieso 10 -045 y Azuay**  
**Telefax : 573 - 028**

Loja, 29 de Enero de 1.996

ORDEN DE PRODUCCION N04

Sr. (a) \_\_\_\_\_

PERSONA ENCARGADA DE REALIZAR LA OBRA

Sírvasse realizar la siguiente producción :

CANTIDAD	CLASE DE PRODUCTO	ESPECIFICACIONES
1	Cortina	de 1 metro de alto por 1 metro de ancho en tela chicago color verde con riel especial.

**Fecha de inicio :** 29 de Enero de 1.996      **Entrega :** 31 de Enero de 1.996

**Fecha de terminación :** 31 de Enero de 1.996

\_\_\_\_\_  
**GERENTE**

# **REQUISICION DE MATERIALES**

**" CORTIMAS "**

Bernardo Valdivieso 10 -045 y Azuay  
Telefax : 573 - 028

Loja, a 2 de Enero de 1.996

REQUISICION DE MATERIALES No 01

Sr. (a) \_\_\_\_\_

AUXILIAR DE VENTAS

Sirvase entregar a producción los materiales siguientes :

CANTIDAD	DETALLE DE MATERIALES	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
5 mts.	velo suizo palo rosa	S/. 6.500,00	S/. 32.500,00
5 mts.	plástico	400,00	2.000,00
40 yardas	hilo	30,00	1.200,00
25 U.	ganchos	30,00	750,00
2,5 mts.	riel blanca	10.600,00	26.500,00
			<u>62.950,00</u>

Según Orden de Producción No. 01

Material directo : 35.700,00

Material indirecto: 27.250,00

Observaciones : \_\_\_\_\_

Solicitado por : \_\_\_\_\_

Entregado por : \_\_\_\_\_

Recibido por : \_\_\_\_\_

**" CORTINAS "**

Bernardo Valdivieso 10 -045 y Azuay

Telefax : 573 - 028

Loja, a 9 de Enero de 1.996

REQUISICION DE MATERIALES No 02

Sr. (a) \_\_\_\_\_

AUXILIAR DE VENTAS

Sirvase entregar a producción los materiales siguientes :

CANTIDAD	DETALLE DE MATERIALES	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
5 mts.	F600 canela	S/. 16.000,00	S/. 80.000,00
5 mts.	plástico	400,00	2.000,00
40 yardas	hilo	30,00	1.200,00
25 U.	ganchos	30,00	750,00
2,5 mts.	riel especial	14.000,00	35.000,00
			<u>118.950,00</u>

Según Orden de Producción No. 02

Material directo : 83.200,00

Material indirecto: 35.750,00

Observaciones : \_\_\_\_\_

Solicitado por : \_\_\_\_\_

Entregado por : \_\_\_\_\_

Recibido por : \_\_\_\_\_



**" CORTINAS "**

**Bernardo Valdivieso 10 -045 y Azuay**  
**Telefax : 573 - 028**

Loja, a 16 de Enero de 1.996

REQUISICION DE MATERIALES No 03

Sr. (a) \_\_\_\_\_

AUXILIAR DE VENTAS

Sirvase entregar a producción los materiales siguientes :

CANTIDAD	DETALLE DE MATERIALES	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
4 mts.	tela caché color concho de vino	S/. 20.000,00	S/. 80.000,00
4 mts.	tela royal terracota	17.500,00	70.000,00
8 mts.	plástico	400,00	3.200,00
60 yardas	hilo	30,00	1.800,00
40 U	ganchos	30,00	1.200,00
2 mts.	riel blanca	10.600,00	21.200,00
2 mts.	riel especial	14.000,00	28.000,00
			<u>205.400,00</u>

Según Orden de Producción No. 03

Material directo : 155.000,00

Material indirecto: 50.400,00

Observaciones : \_\_\_\_\_

Solicitado por : \_\_\_\_\_

Entregado por : \_\_\_\_\_

Recibido por : \_\_\_\_\_

**" CORTIMAS "**

**Bernardo Valdivieso 10 -045 y Azuay**  
**Telefax : 573 - 028**

Loja, a 29 de Enero de 1.996

REQUISICION DE MATERIALES No 04

Sr. (a) \_\_\_\_\_

AUXILIAR DE VENTAS

Sirvase entregar a producción los materiales siguientes :

CANTIDAD	DETALLE DE MATERIALES	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
2 mts.	tela chicago verde	S/. 14.000,00	S/. 28.000,00
2 mts.	plástico	400,00	800,00
10 yardas	hilo	30,00	300,00
10 U.	ganchos	30,00	300,00
1 mt.	riel especial	10.600,00	10.600,00
			<u>40.000,00</u>

Según Orden de Producción No. 02

Material directo : 29.100,00

Material indirecto: 10.900,00

Observaciones : \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Solicitado por : \_\_\_\_\_

Entregado por : \_\_\_\_\_

Recibido por : \_\_\_\_\_

# **HOJAS DE COSTO**

**" CORTIMAS "**

Bernardo Valdivieso 10 -045 y Azuay

Telefax : 573 - 028

**HOJA DE COSTOS N 001**

No. DE PRODUCTOS : 1 (Uno)

PRODUCTO : Cortina

FECHA DE INICIO : 2 de Enero de 1.996

FECHA TERMINACION: 08-01-96

CLIENTE : Sra. Tania Armijos

**COSTO DE MATERIAL DIRECTO**

FECHA	CLASE DE MATERIAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
02-01-96	Velo suizo palo de rosa	5 mts.	S/. 6.500,00	S/. 32.500,00
	Plástico	5 mts.	400,00	2.000,00
	Hilo	40 yardas	30,00	1.200,00
				<u>35.700,00</u>

**COSTO DE MANO DE OBRA**

FECHA	ACTIVIDAD	M.O. DIRECTA	Nº HORAS	COSTO HORA	COSTO TOTAL
02-01-96	Costura	40 horas	40	S/. 2.080,00	S/. 83.200,00
	Costura	40 horas	40	2.080,00	83.200,00
	Costura	40 horas	40	2.080,00	83.200,00
	Costura	40 horas	40	2.080,00	83.200,00
					<u>332.800,00</u>

**COSTOS GENERALES DE FABRICACION APLICADOS**

FECHA	CONCEPTO	CANTIDAD	VALOR UNIT.	V/TOTAL
02-01-96	Distribución de Costos indirectos de fabricación a la Orden de Prod. No. 01.	1	S/. 117.900,00	S/. <u>117.900,00</u>

**RESUMEN :**

Costo de Material Dire:	S/. 35.700,00
Costo de Mano de Obra	: 332.800,00
Costos Gen. de Fabricación	117.900,00
<b>COSTO PRODUCCION</b>	<u><u>486.400,00</u></u>

\_\_\_\_\_  
CONTADOR\_\_\_\_\_  
GERENTE

**" CORTINAS "**

Bernardo Valdivieso 10 -045 y Azuay

Telefax : 573 - 028

**HOJA DE COSTOS N 002**

No. DE PRODUCTOS : 1 (Uno)

PRODUCTO : Cortina

FECHA DE INICIO : 9 de Enero de 1.996

FECHA TERMINACION 15-01-96

CLIENTE : Sr. Juan Lituma

**COSTO DE MATERIAL DIRECTO**

FECHA	CLASE DE MATERIAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
09-01-96	Tela F600 camelá	5 mts.	S/. 16.000,00	S/. 80.000,00
	Plástico	5 mts.	400,00	2.000,00
	Hilo	40 yardas	30,00	1.200,00
				<u>83.200,00</u>

**COSTO DE MANO DE OBRA**

FECHA	ACTIVIDAD	M.O. DIRECTA	Nº. HORAS	COSTO HORA	COSTO TOTAL
09-01-96	Costura	40 horas	40	S/. 2.080,00	S/. 83.200,00
	Costura	40 horas	40	2.080,00	83.200,00
	Costura	40 horas	40	2.080,00	83.200,00
	Costura	40 horas	40	2.080,00	83.200,00
					<u>332.800,00</u>

**COSTOS GENERALES DE FABRICACION APLICADOS**

FECHA	CONCEPTO	CANTIDAD	VALOR UNIT.	VTOTAL
02-01-96	Distribución de Costos indirectos de fabricación a la Orden de Prod. No. 02.	1	S/. 117.900,00	S/. 117.900,00

**RESUMEN :**

Costo de Material Dire:	S/. 83.200,00
Costo de Mano de Obra	: 332.800,00
Costos Gen. de Fabricación	117.900,00
<b>COSTO PRODUCCION</b>	<u><u>533.900,00</u></u>

\_\_\_\_\_  
CONTADOR\_\_\_\_\_  
GERENTE



**" CORTINAS "**

Bernardo Valdivieso 10 -045 y Azuay

Telefax : 573 - 028

**HOJA DE COSTOS N 004**

No. DE PRODUCTOS : 1 (Uno)

PRODUCTO : Cortina

FECHA DE INICIO : 29 de Enero de 1.996

FECHA TERMINACION: 31-01-96

CLIENTE : Dra. Paulina Puertas

**COSTO DE MATERIAL DIRECTO**

FECHA	CLASE DE MATERIAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
29-01-96	Tela chicago verde	2 mts.	S/. 14.000,00	S/. 28.000,00
	Plástico	2 mts.	400,00	800,00
	Hilo	10 yardas	30,00	300,00
				<u>29.100,00</u>

**COSTO DE MANO DE OBRA**

FECHA	ACTIVIDAD	M.O. DIRECTA	No. HORAS	COSTO HORA	COSTO TOTAL
29-01-96	Costura	24 horas	24	S/. 2.080,00	S/. 49.920,00
	Costura	24 horas	24	2.080,00	49.920,00
	Costura	24 horas	24	2.080,00	49.920,00
	Costura	24 horas	24	2.080,00	49.920,00
					<u>199.680,00</u>

**COSTOS GENERALES DE FABRICACION APLICADOS**

FECHA	CONCEPTO	CANTIDAD	VALOR UNFI.	V/TOTAL
16-01-96	Distribución de Costos indirectos de fabricación a la Orden de Prod. No. 04.	1	S/. 117.900,00	S/. <u>117.900,00</u>

**RESUMEN :**

Costo de Material Dire:	S/.	29.100,00
Costo de Mano de Obra	:	199.680,00
Costos Gen. de Fabricación		117.900,00
<b>COSTO PRODUCCION</b>		<u><u>346.680,00</u></u>

\_\_\_\_\_  
CONTADOR\_\_\_\_\_  
GERENTE

# **FACTURAS**



**" CORTIMAS "**

Bernardo Valdivieso 10 - 45 y Azuay  
 Telefax: 573 - 028  
 Loja - Ecuador

R.U.C. No. 1190025680117

FACTURA No. 101

FECHA : Loja, 2 de Enero de 1.996

CLIENTE : Sra Tania Armijos

CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNIT.	V/TOTAL
1	Cortina de 2,5 mts. x 2,5 mts. de velo suizo color palo de rosa con riel blanca. 10% IVA	1.600.000,00	1.600.000,00 160.000,00
	TOTAL :		1.760.000,00

FORMA DE PAGO : Cortado S/. 880.000,00

CREDITO : S/.880.000,00

VENCE : 8 de Enero de 1.996

---

 GERENTE PROPIETARIO

**" CORTIMAS "**

Bernardo Valdivieso 10 - 45 y Azuay  
 Telefax: 573 - 028  
 Loja - Ecuador

R.U.C. No. 1190025680117

**FACTURA No. 102**

FECHA : Loja, 9 de Enero de 1.996

CLIENTE : Sr. Juan Lituma

CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNIT.	VTOTAL
1	Cortina de 2,5 mts. X 2,5 mts. de tela F600 color canela con riel especial. 10% IVA	1.100.000,00	1.100.000,00 110.000,00
	<b>TOTAL :</b>		1.210.000,00

FORMA DE PAGO : Contado S/. 1.260.000,00 (60%)

CREDITO : S/. 840.000,00

VENCE : 19 de Enero de 1.996

---

**GERENTE PROPIETARIO**

**" CORTIMAS "**

Bernardo Valdivieso 10 - 45 y Azuay  
 Telefax: 573 - 028  
 Loja - Ecuador

R.U.C. No. 1190025680117

FACTURA No. 103

FECHA: Loja, 16 de Enero de 1.996

CLIENTE: Sr. Italo Bravo

CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNIT.	V/TOTAL
1	Cortina de 2 mts. X 2 mts. de tela caché color concho de vino con riel blanca.	1.570.480,00	1.570.480,00
1	Cortina de 2 mts. x 2 mts. de tela royal color terracota con riel especial. 10% IVA	1.100.000,00	1.100.000,00 267.048,00
	TOTAL:		2.937.528,00

FORMA DE PAGO : Contado S/. 2.937.528,00

CREDITO :

VENCE : 29 de Enero de 1.996

---

 GERENTE PROPIETARIO

**" CORTINAS "**

Bernardo Valdivieso 10 - 45 y Azuay

Telefax: 573 - 028

Loja - Ecuador

R.U.C. No. 1190025680117

FACTURA No. 104

FECHA: Loja, 21 de Enero de 1.996

CLIENTE: Dra. Paulina Puertas

CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNIT.	V/TOTAL
1	Cortina de 1,0 mts. x 1,0 mts. de tela chicago color verde con riel especial. 10 % IVA.	1.450.000,00	1.450.000,00 145.000,00
	TOTAL :		1.595.000,00

FORMA DE PAGO :

CREDITO : S/. 1.595.000,00

VENCE : 31 de Enero de 1.996

---

 GERENTE PROPIETARIO

# **RECIBOS**

**" CORTIMAS "**

Bernardo Valdivieso 10 - 45 y Azuay

Telefax: 573 - 028

Loja - Ecuador

RECIBO No. 001

POR: S/. 1.270.000,00

He recibido de Sra. Milena de Campana

La cantidad de Un millón doscientos setenta mil 00/100 sucres.

Por concepto de : Abono a su cuenta por cobrar

Lugar y fecha : Loja, 3 de enero de 1.996

RECIBI CONFORME :

---

GERENTE PROPIETARIO**" CORTIMAS "**

Bernardo Valdivieso 10 - 45 y Azuay

Telefax: 573 - 028

Loja - Ecuador

RECIBO No. 002

POR: S/. 244.000,00

He recibido de Sra. Blanca Montero

La cantidad de Doscientos cuarenta y cuatro mil 00/100 sucres.

Por concepto de : Cancelación de deudas pendiente

Lugar y fecha : Loja, 6 de enero de 1.996

RECIBI CONFORME :

---

GERENTE PROPIETARIO

**" CORTIMAS "**

Bernardo Valdivieso 10 - 45 y Azuay

Telefax: 573 - 028

Loja - Ecuador

RECIBO No. 003

POR: S/. 880.000,00

He recibido de Sra. Tania Armijos

La cantidad de Ochocientos ochenta mil 00/100 sucres.

Por concepto de : Pago del 50% de la cortina

Lugar y fecha : Loja, 8 de enero de 1.996

RECIBI CONFORME :

---

GERENTE PROPIETARIO**" CORTIMAS "**

Bernardo Valdivieso 10 - 45 y Azuay

Telefax: 573 - 028

Loja - Ecuador

RECIBO No. 004

POR: S/. 1.824.500,00

He recibido de Sra. Raquel Delgado

La cantidad de Un millón ochocientos veinte y cuatro mil quinientos 00/100 sucres.

Por concepto de : Cancelación de deuda pendiente

Lugar y fecha : Loja, 15 de enero de 1.996

RECIBI CONFORME :

---

GERENTE PROPIETARIO

**" CORTIMAS "**

Bernardo Valdivieso 10 - 45 y Azuay

Telefax: 573 - 028

Loja - Ecuador

RECIBO No. 005

POR: S/. 100.000,00

He recibido de Sra. Rosa Nahua

La cantidad de Cien mil 00/100 sucres

Por concepto de : Cancelación deudas pendiente.

Lugar y fecha : Loja, 15 de enero de 1.996

RECIBI CONFORME :

---

GERENTE PROPIETARIO**" CORTIMAS "**

Bernardo Valdivieso 10 - 45 y Azuay

Telefax: 573 - 028

Loja - Ecuador

RECIBO No. 006

POR: S/. 50.000,00

He recibido de Sra. Janeth Carchi

La cantidad de Cincuenta mil 00/100 sucres

Por concepto de : Cancelación de deuda pendiente

Lugar y fecha : Loja, 15 de enero de 1.996

RECIBI CONFORME :

---

GERENTE PROPIETARIO



**" CORTIMAS "**

Bernardo Valdivieso 10 - 45 y Azuay

Telefax: 573 - 028

Loja - Ecuador

RECIBO No. 007

POR: S/ 1.260.000,00

He recibido de Sr. Juan Lituma

La cantidad de Un millón doscientos sesenta mil 00/100 sucres

Por concepto de : Cancelación del 60% del contrato No. 02

Lugar y fecha : Loja, 15 de enero de 1.996

RECIBI CONFORME :

---

GERENTE PROPIETARIO

**" CORTINAS "**

Bernardo Valdivieso 10 - 45 y Azuay

Telefax: 573 - 028

Loja - Ecuador

**EGRESO DE CAJA No. 01**

POR: S/. 500.000.00

He recibido de : Caja

La cantidad de : Quinientos mil 00/100 sucres.

Por concepto de : Apertura de Caja Chica

Lugar y fecha : Loja, 6 de Enero de 1.996

RECIBI CONFORME

ENTREGÉ CONFORME :

---

p/. CAJA CHICA

---

LA CAJERA

**" CORTINAS "**

Bernardo Valdivieso 10 - 45 y Azuay

Telefax: 573 - 028

Loja - Ecuador

**EGRESO DE CAJA No. 02**

POR: S/. 26.000,00

He recibido de : Caja

La cantidad de : Veinte y seis mil 00/100 sucres

Por concepto de : Compra de hojas de papel bond.

Lugar y fecha : Loja, 7 de Enero de 1.996

RECIBI CONFORME

ENTREGÉ CONFORME :

---

p/ CAJA CHICA

---

LA CAJERA

**" CORTINAS "**

Bernardo Valdivieso 10 - 45 y Aruay

Telefax : 573 - 028

Loja - Ecuador

**EGRESO DE CAJA No. 03**

POR : S/. 240.800.00

He recibido de : Caja

La cantidad de : Doscientos cuarenta mil ochocientos 00/100 sucres

Por concepto de : Compra de papel de empaque, esferos, borradores y papel bond.

Lugar y fecha : Loja, 25 de Enero de 1.996

RECIHI CONFORME

ENTREGE CONFORME :

---

p/. CAJA CHICA

---

LA CAJERA

**" CORTINAS "**

Bernardo Valdivieso 10 - 45 y Azuay

Telefax: 573 - 028

Loja - Ecuador

**EGRESO DE CAJA No. 04**

POR: S/. 85.600.00

He recibido de : Caja

La cantidad de : Ochenta y cinco mil seiscientos 00/100 sucres.

Por concepto de : Pago de servicio telefónico

Lugar y fecha : Loja, 25 de Enero de 1.996

RECIBI CONFORME

ENTREGÉ CONFORME :

---

p/ CAJA CHICA

---

LA CAJERA

**" CORTINAS "**

Bernardo Valdivieso 10 - 45 y Azuay

Telefax: 573 - 028

Loja - Ecuador

**EGRESO DE CAJA No. 05**

POR: S/. 45.000,00

He recibido de : Caja

La cantidad de : Cuarenta y cinco mil 00/100 sucres

Por concepto de : Pago de servicio eléctrico

Lugar y fecha : Loja, 25 de Enero de 1.996

RECIBI CONFORME

ENTREGÉ CONFORME :

---

p/. CAJA CHICA

---

LA CAJERA

# **ROL DE PAGOS**

# " CORTIMAS "

## ROL DE PAGOS CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DE 1.996

NOMBRES	SUELDO	IESS	SUBT.	COSTO VIDA	TRANSP.	DEC.SEX. SUELDO	SUBT BENEF.	TOTAL A PAG.	DEC.TER. SUELDO	DEC.C. SUELDO	DEC.QU. SUELDO	FONDO RESV.	AP. PATR.	TOT. PROV.	TOTAL GENERAL
EDGAR CARRION	1.000.000	93.500	906.500	175.000	-	95.000	270.000	1.176.500	83.333	15.833	5.000	83.333	121.500	308.999	1.578.999
LUCIA ARMIJOS	200.000	18.700	181.300	175.000	-	25.000	200.000	381.300	16.667	15.833	5.000	16.667	24.300	78.467	478.467
JANETH CARRION	95.000	8.883	86.117	175.000	32.000	15.833	222.833	308.950	7.917	15.833	5.000	7.917	11.543	48.210	366.043
IRMA MEDINA	95.000	8.883	86.117	175.000	32.000	15.833	222.833	308.950	7.917	15.833	5.000	7.917	11.543	48.210	366.043
PIEDAD SONGOR	95.000	8.883	86.117	175.000	32.000	15.833	222.833	308.950	7.917	15.833	5.000	7.917	11.543	48.210	366.043
ROCIO RIVERA	95.000	8.883	86.117	175.000	32.000	15.833	222.833	308.950	7.917	15.833	5.000	7.917	11.543	48.210	366.043
ALBA SANCHEZ	95.000	8.883	86.117	175.000	32.000	15.833	222.833	308.950	7.917	15.833	5.000	7.917	11.543	48.210	366.043
<b>SUMAN :</b>	1.675.000	156.615	1.518.385	1.225.000	160.000	199.165	1.584.165	3.102.550	139.585	110.831	35.000	139.585	203.515	628.516	3.887.679

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

\_\_\_\_\_  
GERENTE PROPIETARIO



# **LIBRO DIARIO**

**"CORTINAS"****LIBRO DIARIO**

FOLIO No. 001

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 1 -			
02-01-96	BANCO DE LOJA		11.860.066,00	
	CUENTAS POR COBRAR		5.028.500,00	
	INVENTARIO DE MATERIALES		30.828.400,00	
	MUEBLES Y ENSERES		8.050.000,00	
	EQUIPO DE OFICINA		1.910.000,00	
	EQUIPO DE COMPUTACION		3.500.000,00	
	VEHICULO		15.000.000,00	
	MAQUINARIA Y EQUIPO		11.200.000,00	
	HERRAMIENTAS		100.000,00	
	EDIFICIO		100.000.000,00	
	CUENTAS POR PAGAR			1.614.150,00
	CAPITAL			185.922.816,00
	P/R estado de situación inicial.			
	- 2 -			
02-01-96	CAJA		880.000,00	
	ANTICIPOS RECIBIDOS			720.000,00
	IVA COBRADO			160.000,00
	P/R el anticipo del contrato No. 01.			
	- 3 -			
02-01-96	<u>INVENTAR. PROD. EN PROCESO</u>		35.700,00	
	Material directo	35.700,00		
	<u>COSTOS GEN. DE FAB. REALES</u>		27.250,00	
	Material indirecto	27.250,00		
	<u>INVENTARIO DE MAT.</u>			62.950,00
	Tela velo suizo	32.500,00		
	Plástico	2.000,00		
	Hilo	1.200,00		
	Ganchos	750,00		
	Riel blanca	26.500,00		
	P/R la salida de materiales para elaborar el contrato No. 01 de acuerdo a O/R No.01.			
	- 4 -			
03-01-96	CAJA		1.270.000,00	
	CUENTAS POR COBR.			1.270.000,00
	PASAN :		189.749.916,00	189.749.916,00

**"CORTIMAS"****LIBRO DIARIO**

FOLIO No. 002

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN :		189.749.916,00	189.749.916,00
	P/R el abono de la cuenta de la Sra. Campana según recibo No.01.			
	- 5 -			
06-01-96	CAJA CHICA		500.000,00	
	CAJA			500.000,00
	P/R la creación de caja chica.			
	- 6 -			
06-01-96	CAJA		244.000,00	
	CUENTAS POR COBR.			244.000,00
	P/R la cancelación de la cuenta de la Sra. Montero, según recibo No.02.			
	- 7 -			
08-01-96	<u>GASTOS DE ADMINISTRACION</u>		26.000,00	
	Útiles de oficina	26.000,00		
	CAJA			26.000,00
	P/R compra de útiles de oficina se- gún factura No.1019.			
	- 8 -			
08-01-96	<u>INVENTAR. PROD. EN PROCESO</u>		332.800,00	
	Mano de obra	332.800,00		
	NOMINA DE FABRICA			332.800,00
	P/R la distribución de la mano de obra directa, según Hoja de Costos No.01.			
	- 9 -			
08-01-96	<u>INVENTAR. PROD. EN PROCESO</u>		117.900,00	
	COSTOS GEN. FAB. APL			117.900,00
	P/R aplicación de la tasa predetermi- nada en la Hoja de costos No. 01.			
	- 10 -			
08-01-96	<u>INVENTAR. PROD. TERMINADO</u>		486.400,00	
	<u>INVENT PROD. PROC.</u>			486.400,00
	Material directo	35.700,00		
	Mano de obra	332.800,00		
	Costos gen. fab. aplicad.	117.900,00		
	PASAN :		191.457.016,00	191.457.016,00

**'CORTINAS'****LIBRO DIARIO**

FOLIO No. 003

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN :		191.457.016,00	191.457.016,00
	P/R ingreso de producto terminado de la orden de producción No.01.			
	- 11 -			
09-01-96	CUENTAS POR COBRAR		980.000,00	
	COSTO DE VENTAS		486.400,00	
	ANTICIPOS RECIBIDOS		720.000,00	
	INVENT.PROD.TERM.			486.400,00
	VENTAS			1.600.000,00
	P/R la entrega de la cortina a la Sra. Tania Amijos, según orden de producción No.01.			
	- 12 -			
09-01-96	CAJA		726.000,00	
	ANTICIPOS RECIBIDOS			616.000,00
	IVA COBRADO			110.000,00
	P/R el anticipo del contrato No. 02.			
	- 13 -			
10-01-96	<u>INVENTAR. PROD. EN PROCESO</u>		83.200,00	
	Material directo	83.200,00		
	<u>COSTOS GEN. DE FAB. REALES</u>		35.750,00	
	Material indirecto	35.750,00		
	<u>INVENTARIO DE MAT.</u>			118.950,00
	Tela F600 canela	80.000,00		
	Plástico	2.000,00		
	Hilo	1.200,00		
	Ganchos	750,00		
	Riel especial	35.000,00		
	P/R la salida de materiales para elaborar el contrato No. 02 de acuerdo a C/R No.02.			
	- 14 -			
11-01-96	BANCO DE LOJA		1.900.000,00	
	CAJA			1.900.000,00
	P/R depósito en cta. cta. del Banco de Loja.			
	PASAN :		196.288.366,00	196.288.366,00

**"CORTIMAS"****LIBRO DIARIO**

FOLIO No. 004

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN :		196.288.366,00	196.288.366,00
	- 15 -			
16-01-96	CAJA		2.937.528,00	
	VENTAS			2.670.480,00
	IVA COBRADO			267.048,00
	P/R el contrato de trabajo No. 03.			
	- 16 -			
16-01-96	CAJA		484.000,00	
	ANTICIPOS RECIBIDOS		616.000,00	
	VENTAS			1.100.000,00
	P/R la entrega del contrato No. 02.			
	- 17 -			
16-01-96	<u>INVENTAR. PROD. EN PROCESO</u>		155.000,00	
	Material directo	155.000,00		
	<u>COSTOS GEN. DE FAB. REALES</u>		50.400,00	
	Material indirecto	50.400,00		
	<u>INVENTARIO DE MAT.</u>			205.400,00
	Tela caché	80.000,00		
	Tela royal	70.000,00		
	Plástico	3.200,00		
	Hilo	1.800,00		
	Ganchos	1.200,00		
	Riel blanca	21.200,00		
	Riel especial	28.000,00		
	P/R la salida de materiales para elaborar el contrato No. 03 de acuerdo a O/R No. 03.			
	- 18 -			
17-01-96	<u>INVENTAR. PROD. EN PROCESO</u>		332.800,00	
	Mano de obra	332.800,00		
	NOMINA DE FABRICA			332.800,00
	P/R la distribución de la mano de obra directa, según Hoja de Costos No. 01.			
	- 19 -			
17-01-96	<u>INVENTAR. PROD. EN PROCESO</u>		117.900,00	
	PASAN :		200.981.994,00	200.864.094,00

**'CORTIMAS'****LIBRO DIARIO**

FOLIO No. 005

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		200.981.994,00	200.864.094,00
	COSTOS GEN.FAB.APL			117.900,00
	P/R aplicación de la tasa predeterminada en la Hoja de costos No. 02.			
	- 20 -			
18-01-96	CAJA		1.824.500,00	
	CUENTAS POR COBR.			1.824.500,00
	P/R la cancelación de la cuenta de la Sra. Raquel Delgado, seg recibo No. 03.			
	- 21 -			
18-01-96	CAJA		100.000,00	
	CUENTAS POR COBR.			100.000,00
	P/R pago de la cuenta de la Sra. Rosa Nahua, según recibo No. 04.			
	- 22 -			
18-01-96	CAJA		50.000,00	
	CUENTAS POR COBR.			50.000,00
	P/R pago de la deuda de la Sra. Janeth Carchi, según recibo No.05.			
	- 23 -			
18-01-96	INVENTAR.PROD.TERMINADO		533.900,00	
	<u>INVENT.PROD.PROC.</u>			533.900,00
	Material directo	83.200,00		
	Mano de obra	332.800,00		
	Costos gen.fab.aplicad.	117.900,00		
	P/R ingreso de producto terminado de la orden de producción No.02.			
	- 24 -			
19-01-96	COSTO DE VENTAS		533.900,00	
	INVENT.PROD.TERM.			533.900,00
	P/R la entrega de cortina al Sr. Juan Lituma, según orden de prod. No.02.			
	- 25 -			
19-01-96	BANCO DE LOJA		2.000.000,00	
	CAJA			2.000.000,00
	PASAN:		206.024.294,00	206.024.294,00

**"CORTINAS"****LIBRO DIARIO**

FOLIO No. 006

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN :		206.024.294,00	206.024.294,00
	P/R depósito en cta. cte. del Banco de Loja			
	- 26 -			
29-01-96	<u>INVENTAR. PROD. EN PROCESO</u>		29.100,00	
	Material directo	29.100,00		
	<u>COSTOS GEN. DE FAB. REALES</u>		10.900,00	
	Material indirecto	10.900,00		
	<u>INVENTARIO DE MAT.</u>			40.000,00
	Tela chicago verde	28.000,00		
	Plástico	800,00		
	Hilo	300,00		
	Ganchos	300,00		
	Riel blanca	10.600,00		
	P/R la salida de materiales para elaborar el contrato No. 04 de acuerdo a C/R No.04.			
	- 27 -			
29-01-96	<u>INVENTAR. PROD. EN PROCESO</u>		599.040,00	
	Mano de obra	599.040,00		
	NOMINA DE FABRICA			599.040,00
	P/R la distribución de la mano de obra directa, según Hoja de Costos No.03.			
	- 28 -			
29-01-96	<u>INVENTAR. PROD. EN PROCESO</u>		235.800,00	
	COSTOS GEN. FAB. APL			235.800,00
	P/R aplicación de la tasa predeterminada en la Hoja de costos No. 03.			
	- 29 -			
29-01-96	<u>INVENTAR. PROD. TERMINADO</u>		989.840,00	
	<u>INVENT. PROD. PROC.</u>			989.840,00
	Material directo	155.000,00		
	Mano de obra	599.040,00		
	Costos gen. fab. aplicad.	235.800,00		
	P/R ingreso de producto terminado			
	PASAN :		207.888.974,00	207.888.974,00

**"CORTINAS"****LIBRO DIARIO**

FOLIO No. 007

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN :		207.888.974,00	207.888.974,00
	de la orden de producción No.03.			
	- 30 -			
29-01-96	<b>COSTO DE VENTAS</b>		989.840,00	
	INVENT.PROD.TERM.			989.840,00
	P/R la entrega de cortina al Sr. Italo Eravo, según orden de prod. No.03.			
	- 31 -			
30-01-96	<b>GASTO DE VENTAS</b>		166.800,00	
	Material de empaque	166.800,00		
	<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>		259.600,00	
	Servicio telefónico	85.600,00		
	Utiles de oficina	174.000,00		
	<b>COSTOS GEN.DE FABRIC.REALES</b>		45.000,00	
	BANCO DE LOJA			471.400,00
	P/R reposición fondo de caja chica.			
	- 32 -			
30-01-96	<b>INVENTAR. PROD.EN PROCESO</b>		199.532,00	
	Mano de obra	199.532,00		
	NOMINA DE FABRICA			199.532,00
	P/R la distribución de la mano de obra directa según Hoja de Costos No.04.			
	- 33 -			
30-01-96	<b>INVENTAR. PROD.EN PROCESO</b>		117.900,00	
	COSTOS GEN.FAB.APL			117.900,00
	P/R aplicación de la tasa predeterminada en la Hoja de costos No. 04.			
	- 34 -			
30-01-96	<b>INVENTARIO DE MATERIALES</b>		1.270.500,00	
	Tela caché concho de vino	726.000,00		
	Tela caché melón	544.500,00		
	10% IVA PAGADO		127.050,00	
	BANCO DE LOJA			1.397.550,00
	P/R la compra según fact.No. 562 del Almacén Estrella, pagado con cheq.			
	PASAN :		211.065.196,00	211.065.196,00



**'CORTIMAS'****LIBRO DIARIO**

FOLIO No. 008

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		211.065.196,00	211.065.196,00
	- 35 -			
31-01-96	INVENTAR. PROD. TERMINADO		346.532,00	
	<u>INVENT. PROD. PROC.</u>			346.532,00
	Material directo	29.100,00		
	Mano de obra	199.532,00		
	Costos gen. fab. aplicad.	117.900,00		
	P/R. ingreso de producto terminado de la orden de producción No. 04.			
	- 36 -			
31-01-96	CUENTAS POR COBRAR		1.595.000,00	
	COSTO DE VENTAS		346.532,00	
	INVENT. PROD. TERM.			346.532,00
	VENTAS			1.450.000,00
	IVA COBRADO			145.000,00
	P/R. la entrega de la cortina a la Dra. Paulina Puertas de la Ord. Prod. No. 04			
	- 37 -			
31-01-96	<u>GASTOS DE ADMINISTRACION</u>		2.057.466,00	
	Sueldos	1.200.000,00		
	Beneficios Sociales	470.000,00		
	Compensación costo de vida	350.000,00		
	Décimo sexto sueldo	120.000,00		
	Provisiones Sociales	387.466,00		
	Décimo tercer sueldo	100.000,00		
	Décimo cuarto sueldo	31.666,00		
	Décimo quinto sueldo	10.000,00		
	Fondo de reserva	100.000,00		
	Aporte patronal	145.800,00		
	BANCO DE LOJA			1.557.800,00
	<u>IESS POR PAGAR</u>			258.000,00
	Aporte patronal	133.800,00		
	Aporte individual	112.200,00		
	IECE	6.000,00		
	SECAP	6.000,00		
	<u>PROV. POR PAGAR</u>			241.666,00
	PASAN:		215.410.726,00	215.410.726,00

**"CORTIMAS"****LIBRO DIARIO**

FOLIO No. 009

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN :</b>		215.410.726,00	215.410.726,00
	Décimo tercer sueldo	100.000,00		
	Décimo cuarto sueldo	31.666,00		
	Décimo quinto sueldo	10.000,00		
	Fondo de reserva	100.000,00		
	P/R. pago de sueldos al personal de administración.			
	- 38 -			
31-01-96	<b><u>GASTOS DE ADMINISTRACION</u></b>		141.333,00	
	Gasto deprec. muebles y enseres	67.083,00		
	Gasto deprec. equipo de oficina	15.917,00		
	Gasto deprec. equipo de computac.	58.333,00		
	<b><u>GASTO DE VENTAS</u></b>		250.000,00	
	Gasto deprec. vehículo	250.000,00		
	<b><u>COSTOS GEN. DE FAB. REALES</u></b>		510.833,00	
	Gasto deprec. maquinaria y equipo	93.333,00		
	Gasto deprec. herramientas	833,00		
	Gasto deprec. edificio	416.666,00		
	DEP. ACUM. MUEB. EN.			67.083,00
	DEP. ACUM. EQ. OFIC.			15.917,00
	DEP. ACUM. EQ. COMP.			58.333,00
	DEP. ACUM. VEHICULO			250.000,00
	DEP. ACUM. MAQ. Y EQ.			93.333,00
	DEP. ACUM. HERRAM.			833,00
	DEP. ACUM. EDIFICIOS			416.666,00
	P/R. la depreciación mensual de activos fijos del mes de Enero/96, de acuerdo a los porcentajes establecidos por la ley.			
	- 39 -			
31-01-96	<b><u>COSTOS GEN. DE FAB. REALES</u></b>		366.043,00	
	Mano de obra indirecta	95.000,00		
	<b><u>Beneficios Sociales</u></b>	222.833,00		
	Compensación costo de vida	175.000,00		
	Transporte	32.000,00		
	Décimo sexto sueldo	15.833,00		
	<b>PASAN :</b>		216.678.934,00	216.312.891,00

**"CORTINAS"****LIBRO DIARIO**

FOLIO No. 010

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN :		216.678.934,00	216.312.891,00
	<u>Provisiones Sociales</u>	48.210,00		
	Décimo tercer sueldo	7.917,00		
	Décimo cuarto sueldo	15.833,00		
	Décimo quinto sueldo	5.000,00		
	Fondo de reserva	7.917,00		
	Aporte patronal	11.543,00		
	BANCO DE LOJA			308.950,00
	<u>IESS POR PAGAR</u>			20.426,00
	Aporte patronal	10.593,00		
	Aporte individual	8.883,00		
	IECE	475,00		
	SECAP	475,00		
	<u>PROV. POR PAGAR</u>			36.667,00
	Décimo tercer sueldo	7.917,00		
	Décimo cuarto sueldo	15.833,00		
	Décimo quinto sueldo	5.000,00		
	Fondo de reserva	7.917,00		
	P/R pago de sueldos al personal por el mes de enero/96.			
	- 40 -			
31-01-96	NOMINA DE FABRICA		1.464.172,00	
	Sueldos	380.000,00		
	<u>Beneficios Sociales</u>	891.332,00		
	Compensación costo de vida	700.000,00		
	Transporte	128.000,00		
	Décimo sexto sueldo	63.332,00		
	<u>Provisiones Sociales</u>	192.840,00		
	Décimo tercer sueldo	31.668,00		
	Décimo cuarto sueldo	63.332,00		
	Décimo quinto sueldo	20.000,00		
	Fondo de reserva	31.668,00		
	Aporte patronal	46.172,00		
	BANCO DE LOJA			1.235.800,00
	<u>IESS POR PAGAR</u>			81.704,00
	Aporte patronal	42.372,00		
	PASAN :		218.143.106,00	217.996.438,00

**"CORTIMAS"****LIBRO DIARIO**

FOLIO No. 011

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN :		218.143.106,00	217.996.438,00
	Aporte individual	35.532,00		
	IECE	1.900,00		
	SECAP	1.900,00		
	<u>PROV.POR PAGAR</u>			146.668,00
	Décimo tercer sueldo	31.668,00		
	Décimo cuarto sueldo	63.332,00		
	Décimo quinto sueldo	20.000,00		
	Fondo de reserva	31.668,00		
	P/R pago de sueldos al personal por el mes de enero/96.			
	- 41 -			
31-01-96	<u>COSTO DE VENTAS</u>		456.675,00	
	Variación	456.675,00		
	COSTOS GEN.FAB.APLICADOS		589.500,00	
	COST.GEN.FAB.REALES			1.046.175,00
	P/R la variación de costo en la producción en el mes de Enero/96.			
	- 42 -			
31-01-96	VENTAS		6.820.480,00	
	PERDIDAS Y GANANC.			6.820.480,00
	P/R el cierre de las cuentas de ingres			
	- 43 -			
31-01-96	PERDIDAS Y GANANCIAS		5.714.546,00	
	COSTO DE VENTAS			2.813.347,00
	GASTOS DE VENTA			416.800,00
	GASTOS ADMINIST.			2.484.399,00
	P/R el cierre de las cuentas de gasto.			
	- 44 -			
31-01-96	PERDIDAS Y GANANCIAS		1.105.934,00	
	UTILIDAD DELEJERC.			1.105.934,00
	P/R la utilidad obtenida en el mes de Enero/96.			
	SUMAN :		232.830.241,00	232.830.241,00

# **MAYORES GENERALES**

**"CORTIMAS"****MAYOR GENERAL**

Nombre Cuenta : CAJA

Código : 1.1.01

Grupo : ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE

Folio No. 001

FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
02-01-96	A varios	1/2	820.000,00		820.000,00
03-01-96	A cuentas por cobrar	1/4	1.270.000,00		2.150.000,00
06-01-96	Por caja chica	2/5		500.000,00	1.650.000,00
06-01-96	A cuentas por cobrar	2/6	244.000,00		1.894.000,00
08-01-96	Por gastos de administ.	2/7		26.000,00	1.868.000,00
09-01-96	A varios	3/12	726.000,00		2.594.000,00
11-01-96	Por Banco de Loja	3/14		1.900.000,00	694.000,00
16-01-96	A varios	4/15	2.937.528,00		3.631.528,00
16-01-96	A ventas	4/16	484.000,00		4.115.528,00
18-01-96	A cuentas por cobrar	5/20	1.824.500,00		5.940.028,00
18-01-96	A cuentas por cobrar	5/21	100.000,00		6.040.028,00
18-01-96	A cuentas por cobrar	5/22	50.000,00		6.090.028,00
19-01-96	Por Banco de Loja	5/25		2.000.000,00	4.090.028,00
	SUMAN :		6.516.028,00	4.426.000,00	4.090.028,00

**"CORTIMAS"****MAYOR GENERAL**

Nombre Cuenta : CAJA CHICA

Código : 1.1.02

Grupo : ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE

Folio No. 001

FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
06-01-96	A caja	2/5	500.000,00		500.000,00
	SUMAN :		500.000,00		500.000,00

**"CORTIMAS"****MAYOR GENERAL**

Nombre Cuenta : BANCO DE LOJA

Código: 1.1.03

Grupo : ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE

Folio No. 001

FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
02-01-96	A varios	1/1	11.860.066,00		11.860.066,00
11-01-96	A caja	3/14	1.900.000,00		13.760.066,00
19-01-96	A caja	5/25	2.000.000,00		15.760.066,00
20-01-96	Por varios	7/31		471.400,00	15.288.666,00
30-01-96	Por varios	7/34		1.397.550,00	13.891.116,00
31-01-96	Por varios	8/37		1.557.800,00	12.333.316,00
31-01-96	Por varios	10/39		308.950,00	12.024.366,00
31-01-96	Por varios	10/40		1.235.800,00	11.097.516,00
	<b>SUMAN :</b>		15.760.066,00	4.971.500,00	10.788.566,00

**"CORTIMAS"****MAYOR GENERAL**

Nombre Cuenta : CUENTAS POR COBRAR

Código: 1.1.04

Grupo : ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLE

Folio No. 001

FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
02-01-96	A varios	1/1	5.028.500,00		5.028.500,00
03-01-96	Por caja	1/4		1.270.000,00	3.758.500,00
06-01-96	Por caja	2/6		244.000,00	3.514.500,00
09-01-96	A varios	3/11	880.000,00		4.394.500,00
09-01-96	Por caja	5/20		1.824.500,00	2.570.000,00
18-01-96	Por caja	5/21		100.000,00	4.294.500,00
18-01-96	Por caja	5/22		50.000,00	4.244.500,00
31-01-96	A varios	8/36	1.595.000,00		5.839.500,00
			7.503.500,00	3.488.500,00	4.015.000,00



**"CORTIMAS"**

**MAYOR GENERAL**

Nombre Cuenta : INVENTARIO DE MATERIALES

Código: 1.1.06.01

Grupo : ACTIVO CORRIENTE REALIZABLE

Folio No. 001

FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
02-01-96	A varios	1/1	30.888.400,00		30.888.400,00
02-01-96	Por varios	1/3		62.950,00	30.825.450,00
10-01-96	Por varios	3/13		118.950,00	30.706.500,00
16-01-96	Por varios	4/17		205.400,00	30.501.100,00
29-01-96	Por varios	6/26		40.000,00	30.461.100,00
30-01-96	A Banco de Loja	7/34	1.270.500,00		31.731.600,00
	<b>SUMAN :</b>		<b>32.158.900,00</b>	<b>427.300,00</b>	<b>31.731.600,00</b>

**"CORTIMAS"**

**MAYOR GENERAL**

Nombre Cuenta : INVENTARIO DE PROD. EN PROCESO

Código : 1.1.06.02

Grupo : ACTIVO CORRIENTE REALIZABLE

Folio No. 001

FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
02-01-96	A inventario de mater.	1/3	35.700,00		35.700,00
08-01-96	A nómina de fábrica	2/8	332.800,00		368.500,00
08-01-96	A cost. gen. fab. aplicad.	2/9	117.900,00		486.400,00
08-01-96	Por invent. prod. termin.	2/10		486.400,00	-
10-01-96	A inventario de mater.	3/13	83.200,00		83.200,00
16-01-96	A inventario de mater.	4/17	155.000,00		238.200,00
17-01-96	A nómina de fábrica	4/18	332.800,00		571.000,00
17-01-96	A cost. gen. fab. aplicad.	4/19	117.900,00		688.900,00
18-01-96	Por invent. prod. termin.	5/23		533.900,00	155.000,00
29-01-96	A inventario de mater.	6/26	29.100,00		184.100,00
29-01-96	A nómina de fábrica	6/27	599.040,00		783.140,00
29-01-96	A cost. gen. fab. aplicad.	6/28	235.800,00		1.018.940,00
29-01-96	Por invent. prod. termin.	6/29		989.840,00	29.100,00
30-01-96	A nómina de fábrica	7/32	199.532,00		228.632,00
30-01-96	A cost. gen. fab. aplicad.	7/33	117.900,00		346.532,00
31-01-96	Por invent. prod. termin.	8/35		346.532,00	-
	<b>SUMAN :</b>		<b>2.356.672,00</b>	<b>2.356.672,00</b>	<b>-</b>



**"CORTIMAS"****MAYOR GENERAL**

Nombre Cuenta : INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO Código : 1.1.06.03

Grupo : ACTIVO CORRIENTE REALIZABLE

Folio No. 001

FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
08-01-96	A invent. prod. en proc.	2/10	486.400,00		486.400,00
09-01-96	Por varios	3/11		486.400,00	-
18-01-96	A invent. prod. en proc.	5/23	533.900,00		533.900,00
19-01-96	Por costo de ventas	5/24		533.900,00	-
29-01-96	A invent. prod. en proc.	6/29	989.840,00		989.840,00
29-01-96	Por costo de ventas	7/30		989.840,00	-
31-01-96	A invent. prod. en proc.	8/35	346.532,00		346.532,00
31-01-96	Por varios	8/36		346.532,00	-
	<b>SUMAN :</b>		2.356.672,00	2.356.672,00	-

**"CORTIMAS"****MAYOR GENERAL**

Nombre Cuenta : MUEBLES Y ENSERES

Código : 1.2.01

Grupo : ACTIVO FIJO

Folio No. 001

FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
02-01-96	Avrrios	1/1	8.050.000,00		8.050.000,00
	<b>SUMAN :</b>		8.050.000,00		8.050.000,00

**"CORTIMAS"****MAYOR GENERAL**

Nombre Cuenta : DEPREC.ACUM.DE MUEB.Y ENSERES Código: 1.2.01D

Grupo : ACTIVO FIJO

Folio No. 001

FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
31-01-96	Por gastos de admin.	9/38		67.083,00	67.083,00
	SUMAN:			67.083,00	67.083,00

**"CORTIMAS"****MAYOR GENERAL**

Nombre Cuenta : EQUIPO DE OFICINA

Código: 1.2.02

Grupo : ACTIVO FIJO

Folio No. 001

FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
02-01-96	A varios	1/1	1.910.000,00		1.910.000,00
	SUMAN:		1.910.000,00		1.910.000,00

**"CORTIMAS"****MAYOR GENERAL**

Nombre Cuenta : DEPREC.ACUM.DE EQUIPO DE OFIC. Código: 1.2.02D

Grupo : ACTIVO FIJO

Folio No. 001

FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
31-01-96	Por gastos de admin.	9/38		15.917,00	15.917,00
	SUMAN:			15.917,00	15.917,00

**"CORTIMAS"****MAYOR GENERAL**

Nombre Cuenta : EQUIPO DE COMPUTACION

Código : 1.2.03

Grupo : ACTIVO FIJO

Folio No. 001

FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
02-01-96	A varios	1/1	3.500.000,00		3.500.000,00
	SUMAN:		3.500.000,00		3.500.000,00

**"CORTIMAS"****MAYOR GENERAL**

Nombre Cuenta : DEPREC.ACUM.DE EQUIPO COMPUT Código : 1.2.03D

Grupo : ACTIVO FIJO

Folio No. 001

FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
31-01-96	Por gastos de admin.	9/38		58.333,00	58.333,00
	SUMAN:			58.333,00	58.333,00

**"CORTIMAS"****MAYOR GENERAL**

Nombre Cuenta : VEHICULO

Código : 1.2.04

Grupo : ACTIVO FIJO

Folio No. 001

FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
02-01-96	A varios	1/1	15.000.000,00		15.000.000,00
	SUMAN:		15.000.000,00		15.000.000,00

**"CORTIMAS"****MAYOR GENERAL**

Nombre Cuenta : DEPREC.ACUM.DE VEHICULO

Código: 1.2.04D

Grupo : ACTIVO FIJO

Folio No. 001

FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
31-01-96	Por gastos de admin.	9/38		250.000,00	250.000,00
	SUMAN:			250.000,00	250.000,00

**"CORTIMAS"****MAYOR GENERAL**

Nombre Cuenta : MAQUINARIA Y EQUIPO

Código: 1.2.05

Grupo : ACTIVO FIJO

Folio No. 001

FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
02-01-96	A varios	1/1	11.200.000,00		11.200.000,00
	SUMAN:		11.200.000,00		11.200.000,00

**"CORTIMAS"****MAYOR GENERAL**

Nombre Cuenta : DEPREC.ACUM.DE MAQ.Y EQUIPO

Código: 1.2.05D

Grupo : ACTIVO FIJO

Folio No. 001

FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
31-01-96	Por gastos de admin.	9/38		93.333,00	93.333,00
	SUMAN:			93.333,00	93.333,00

**"CORTIMAS"****MAYOR GENERAL**

Nombre Cuenta : HERRAMIENTAS

Código: 1.2.06

Grupo : ACTIVO FIJO

Folio No. 001

FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
02-01-96	A varios	1/1	100.000,00		100.000,00
	SUMAN:		100.000,00		100.000,00

**"CORTIMAS"****MAYOR GENERAL**

Nombre Cuenta : DEPREC.ACUM.DE HERRAMIENTAS Código: 1.2.06D

Grupo : ACTIVO FIJO

Folio No. 001

FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
31-01-96	Por gastos de admin.	9/36		833,00	833,00
	SUMAN:			833,00	833,00

**"CORTIMAS"****MAYOR GENERAL**

Nombre Cuenta : EDIFICIO

Código: 1.2.07

Grupo : ACTIVO FIJO

Folio No. 001

FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
02-01-96	A varios	1/1	100.000.000,00		100.000.000,00
	SUMAN:		100.000.000,00		100.000.000,00

**"CORTIMAS"****MAYOR GENERAL**

Nombre Cuenta : DEPREC.ACUM.DE EDIFICIO

Código: 1.2.07D

Grupo : ACTIVO FIJO

Folio No. 001

FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
31-01-96	Por gastos de admin.	9/38		416.666,00	416.666,00
	SUMAN:			416.666,00	416.666,00

**"CORTIMAS"****MAYOR GENERAL**

Nombre Cuenta : CUENTAS POR PAGAR

Código: 2.1.01

Grupo : PASIVO CORRIENTE

Folio No. 001

FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
02-01-96	Por varios	1/1		1.614.150,00	1.614.150,00
	SUMAN:			1.614.150,00	1.614.150,00

**"CORTIMAS"****MAYOR GENERAL**

Nombre Cuenta : ANTICIPOS RECIBIDOS

Código: 2.1.02

Grupo : PASIVO CORRIENTE

Folio No. 001

FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
02-01-96	Por caja	1/2		720.000,00	720.000,00
09-01-96	A varios	3/11	720.000,00		-
09-01-96	Por caja	3/12		616.000,00	616.000,00
16-01-96	A ventas	4/16	616.000,00		-
	SUMAN:		1.336.000,00	1.336.000,00	-

**"CORTIMAS"****MAYOR GENERAL**

Nombre Cuenta : 10% IVA

Código : 2.1.05

Grupo : PASIVO CORRIENTE

Folio No. 001

FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
02-01-96	Por caja	1/2		160.000,00	160.000,00
09-01-96	Por caja	3/12		110.000,00	270.000,00
16-01-96	Por caja	4/15		267.048,00	537.048,00
30-01-96	A Banco de Loja	7/34	127.050,00		409.998,00
31-01-96	Por varios	8/36		145.000,00	554.998,00
	SUMAN :		127.050,00	682.048,00	554.998,00

**"CORTIMAS"****MAYOR GENERAL**

Nombre Cuenta : IESS POR PAGAR

Código : 2.1.06

Grupo : PASIVO CORRIENTE

Folio No. 001

FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
31-01-96	Por varios	8/37		258.000,00	258.000,00
31-01-96	Por varios	10/39		20.426,00	278.426,00
31-01-96	Por varios	10/40		81.704,00	360.130,00
	SUMAN :			360.130,00	360.130,00

**"CORTIMAS"****MAYOR GENERAL**

Nombre Cuenta : PROVISIONES POR PAGAR

Código: 2.1.07

Grupo : PASIVO CORRIENTE

Folio No. 001

FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
31-01-96	Por varios	8/37		241.666,00	241.666,00
31-01-96	Por varios	10/39		36.667,00	278.333,00
31-01-96	Por varios	11/40		146.668,00	425.001,00
	SUMAN:			425.001,00	425.001,00

**"CORTIMAS"****MAYOR GENERAL**

Nombre Cuenta : CAPITAL

Código: 3.1

Grupo : PATRIMONIO

Folio No. 001

FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
03-01-96	Por varios	1/1		185.922.816,00	185.922.816,00
	SUMAN:			185.922.816,00	185.922.816,00

**"CORTIMAS"****MAYOR GENERAL**

Nombre Cuenta : UTILIDAD O PERDIDA EJERCICIO

Código: 3.3

Grupo : PATRIMONIO

Folio No. 001

FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
31-01-96	Por varios	11/44		1.105.934,00	1.105.934,00
	SUMAN:			1.105.934,00	1.105.934,00



**"CORTIMAS"****MAYOR GENERAL**

Nombre Cuenta : VENTAS

Código : 4.1.01

Grupo : INGRESOS OPERACIONALES

Folio No. 001

FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
09-01-96	Por varios	3/11		1.600.000,00	1.600.000,00
16-01-96	Por caja	4/15		2.670.480,00	4.270.480,00
16-01-96	Por varios	4/16		1.100.000,00	5.370.480,00
31-01-96	Por varios	8/36		1.450.000,00	6.820.480,00
31-01-96	A pérdidas y gananc.	11/42	6.820.480,00		-
	SUMAN :		6.820.480,00	6.820.480,00	-

**"CORTIMAS"****MAYOR GENERAL**

Nombre Cuenta : COSTO DE VENTAS

Código : 5.1

Grupo : EGRESOS

Folio No. 001

FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
09-01-96	A varios	3/11	486.400,00		486.400,00
19-01-96	A inventar prod term.	5/24	533.900,00		1.020.300,00
29-01-96	A inventar prod term.	7/30	989.840,00		2.010.140,00
31-01-96	A varios	8/36	346.532,00		2.356.672,00
31-01-96	A cost gen fab reales	11/41	456.675,00		2.813.347,00
31-01-96	Por pérd y ganancias	11/43		2.813.347,00	-
	SUMAN :		2.813.347,00	2.813.347,00	-

**"CORTIMAS"****MAYOR GENERAL**

Nombre Cuenta : COSTOS GENERALES DE FAB.APLIC. Código : 5.1.03

Grupo : EGRESOS

Folio No. 001

FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
08-01-96	Por inv.prod.proceso	2/9		117.900,00	117.900,00
17-01-96	Por inv.prod.proceso	5/19		117.900,00	235.800,00
29-01-96	Por inv.prod.proceso	6/28		235.800,00	471.600,00
30-01-96	Por inv.prod.proceso	7/33		117.900,00	589.500,00
31-01-96	A cost.gen.fab.reales	11/41	589.500,00		-
	<b>SUMAN:</b>		589.500,00		589.500,00

**"CORTIMAS"****MAYOR GENERAL**

Nombre Cuenta : COSTOS GENERALES DE FAB.REALES Código : 5.1.04

Grupo : EGRESOS

Folio No. 001

FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
02-01-96	A invent.de materiales	1/3	27.250,00		27.250,00
10-01-96	A invent.de materiales	3/13	35.750,00		63.000,00
16-01-96	A invent.de materiales	4/17	50.400,00		113.400,00
29-01-96	A invent.de materiales	6/26	10.900,00		124.300,00
30-01-96	A Banco de Loja	7/31	45.000,00		169.300,00
31-01-96	A varios	9/38	510.832,00		680.132,00
31-01-96	A varios	9/39	366.043,00		1.046.175,00
31-01-96	Por varios	11/41		1.046.175,00	-
	<b>SUMAN:</b>		1.046.175,00	1.046.175,00	-

**"CORTIMAS"****MAYOR GENERAL**

Nombre Cuenta : NOMINA DE FABRICA

Código: 5.1.05

Grupo : EGRESOS

Folio No. 001

FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
08-01-96	Por inv.prod.proceso	2/8		332.800,00	332.800,00
17-01-96	Por inv.prod.proceso	4/18		332.800,00	665.600,00
29-01-96	Por inv.prod.proceso	6/27		599.040,00	1.264.640,00
30-01-96	Por inv.prod.proceso	7/32		199.532,00	1.464.172,00
31-01-96	A varios	10/40	1.464.172,00		-
	SUMAN:		1.464.172,00	1.464.172,00	-

**"CORTIMAS"****MAYOR GENERAL**

Nombre Cuenta : GASTOS DE VENTA

Código: 5.2.01

Grupo : EGRESOS

Folio No. 001

FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
30-01-96	A Banco de Loja	7/31	166.800,00		166.800,00
31-01-96	A varios	9/38	250.000,00		416.800,00
31-01-96	Por pérdy ganancias	11/43		416.800,00	-
	SUMAN:		416.800,00	416.800,00	-

**"CORTIMAS"****MAYOR GENERAL**

Nombre Cuenta : GASTOS DE ADMINISTRACION Código : 5.2.02

Grupo : EGRESOS Folio No. 001

FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
08-01-96	A caja	2/7	26.000,00		26.000,00
30-01-96	A Banco de Loja	7/31	259.600,00		285.600,00
31-01-96	A varios	8/37	2.057.466,00		2.343.066,00
31-01-96	A varios	9/38	141.333,00		2.484.399,00
31-01-96	Por pérd y ganancias	11/43		2.484.399,00	-
	SUMAN :		2.484.399,00	2.484.399,00	-

**"CORTIMAS"****MAYOR GENERAL**

Nombre Cuenta : PERDIDAS Y GANANCIAS Código : 61

Grupo : Folio No. 001

FECHA	DETALLE	F/A	DEBE	HABER	SALDO
31-01-96	Por ventas	11/42		6.820.480,00	6.820.480,00
31-01-96	A varios	11/43	5.714.546,00		1.105.934,00
31-01-96	A utilidad del ejercicio	11/44	1.105.934,00		-
	SUMAN :		6.820.480,00	6.820.480,00	-

# **HOJA DE TRABAJO**

# " CORTIMAS "

HOJA DE TRABAJO  
AL 31 DE ENERO DE 1.996

COD.	CUENTAS	SUMAS		SALDOS		AJUSTES		BAL.AJUSTADO		EST.RENT.Y GAST		BALANC. GENER	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREED.	DEBE	HABER	DEBE	HABER	INGR.	EGRES.	ACTIVO	PASIVO
1.1.01	CAJA	8.518.028	4.428.000	4.090.028				4.090.028				4.090.028	
1.1.02	CAJA CHICA	500.000		500.000				500.000				500.000	
1.1.03	BANCO DE LOJA	15.780.086	4.974.500	10.788.586				10.788.586				10.788.586	
1.1.04	CUENTAS POR COBRAR	7.503.500	3.488.500	4.015.000				4.015.000				4.015.000	
1.1.6.01	INVENT.DE MATERIALES	32.158.900	427.300	31.731.600				31.731.600				31.731.600	
1.1.6.02	INVENT.PROD.EN PROCES.	2.356.672	2.356.672										
1.1.6.03	INVENT.PROD.TERMINADO	2.356.672	2.356.672										
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	8.050.000		8.050.000				8.050.000				8.050.000	
1.2.02	EQUIPO DE OFICINA	1.910.000		1.910.000				1.910.000				1.910.000	
1.2.03	EQUIPO DE COMPUTAC.	3.500.000		3.500.000				3.500.000				3.500.000	
1.2.04	VEHICULO	15.000.000		15.000.000				15.000.000				15.000.000	
1.2.05	MAQUINARIA Y EQUIPO	11.200.000		11.200.000				11.200.000				11.200.000	
1.2.06	HERRAMIENTAS	100.000		100.000				100.000				100.000	
1.2.07	EDIFICIOS	100.000.000		100.000.000				100.000.000				100.000.000	
1.2.01D	DEP.ACUM.MUEB.Y ENSER.		87.083		87.083				87.083				87.083
1.2.02D	DEP.ACUM.EQ.DE OFICINA		15.917		15.917				15.917				15.917
1.2.03D	DEP.ACUM.EQ.DE COMP.		58.333		58.333				58.333				58.333
1.2.04D	DEP.ACUM.DE VEHICULO		250.000		250.000				250.000				250.000
1.2.05D	DEP.ACUM.MAQ.Y EQUIPO		93.333		93.333				93.333				93.333
1.2.06D	DEP.ACUM.DE HERRAM.		833		833				833				833
1.2.07D	DEP.ACUM.DE EDIFICIOS		416.666		416.666				416.666				416.666
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		1.614.150		1.614.150								1.614.150
2.1.02	ANTICIPOS RECIBIDOS	1.338.000	1.338.000										
<b>PASAN :</b>		<b>210.247.838</b>	<b>21.878.959</b>	<b>190.885.194</b>	<b>2.516.315</b>			<b>190.885.194</b>	<b>2.516.315</b>			<b>190.885.194</b>	<b>2.516.315</b>



# **ESTADOS FINANCIEROS**



## EMPRESA DE CORTINAS "CORTIMAS"

## ESTADO DE COSTO DE VENTAS

AL 31 DE ENERO DE 1996

COSTO DE PRODUCCION	
Costo de material directo	S/. 303.000,00
Costo de mano de obra directa	1.464.172,00
Costo de costos generales de fabricación aplicados	<u>589.500,00</u>
<b>= COSTO DE PRODUCCION</b>	<b>S/. 2.356.672,00</b>
+ Inventario inicial de productos en proceso	-
<b>= COSTO DE PRODUCCION EN PROCESO</b>	<b>-</b>
- Inventario final de productos en proceso	-
<b>= COSTO DE PRODUCCION TERMINADA</b>	<b>-</b>
+ Inventario inicial de productos terminados	-
<b>= COSTO DE PRODUCCION DISPONIBLES PARA LA VENTA</b>	<b>S/. 2.356.672,00</b>
- Inventario final de productos terminados	-
<b>= COSTO DE VENTAS</b>	<b>2.356.672,00</b>
+ VARIACION DE COSTOS	<u>456.675,00</u>
<b>= COSTO DE VENTA</b>	<b><u>S/. 2.813.347,00</u></b>

---

 GERENTE

---

 CONTADOR

**EMPRESA DE CORTINAS "CORTIMAS"****ESTADO DE RENTAS Y GASTOS**

AL 31 DE ENERO DE 1996

<b>INGRESOS</b>		S/. 6.820.480,00
	<hr/>	
Ventas	S/.	6.820.480,00
- Costo de ventas		2.813.347,00
<b>= UTILIDAD</b>		S/. 4.007.133,00
<b>- GASTOS</b>		2.901.199,00
	<hr/>	
Gastos de venta	S/.	416.800,00
Gastos de administración		2.484.399,00
<b>= UTILIDAD NETA</b>		<u>S/. 1.105.934,00</u>

---

**GERENTE**

---

**CONTADOR**

## EMPRESA DE CORTINAS "CORTIMAS"

## BALANCE GENERAL

AL 31 DE ENERO DE 1996

## ACTIVO

## ACTIVO CORRIENTE

Caja	S/. 4.090.028,00	
Caja Chica	500.000,00	
Banco de Loja	10.788.566,00	
Cuentas por cobrar	4.015.000,00	
Inventario de materiales	<u>31.731.600,00</u>	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>S/. 51.125.194,00</b>

## ACTIVO FIJO

Muebles y enseres	S/. 8.050.000,00	
- Deprec. acum. de muebles y enseres	-67.083,00	
Equipo de oficina	1.910.000,00	
- Deprec. acum. de equipo de oficina	-15.917,00	
Equipo de computación	3.500.000,00	
- Deprec. acum. de equipo de comput	-58.333,00	
Vehículo	15.000.000,00	
- Deprec. acum. de vehículo	-250.000,00	
Maquinaria y equipo	11.200.000,00	
- Deprec. acum. de maquinaria y equi	-93.333,00	
Herramientas	100.000,00	
- Deprec. acum. de herramientas	-833,00	
Edificio	100.000.000,00	
- Deprec. acum. de edificio	<u>-416.666,00</u>	
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>		<b>S/. 138.857.835,00</b>

## TOTAL ACTIVOS

S/. 189.983.029,00

PASAN:

## EMPRESA DE CORTINAS "CORTIMAS"

## BALANCE GENERAL

AL 31 DE ENERO DE 1.996

VIENEN :

## PASIVO

## PASIVO CORRIENTE

Cuentas por pagar	S/. 1.614.150,00	
10% IVA	554.998,00	
IESS por pagar	360.130,00	
Provisiones por pagar	<u>425.001,00</u>	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		S/. 2.954.279,00

**TOTAL PASIVO** S/. 2.954.279,00

## PATRIMONIO

CAPITAL	S/. 185.922.816,00	
Utilidad del ejercicio	<u>1.105.934,00</u>	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>S/. 187.028.750,00</u>

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** S/. 189.983.029,00

---

 GERENTE

---

 CONTADOR



# ANEXOS























**"CORTIMAS"**  
**PLANILLA DE TRABAJO**

MES: ENERO 1996

FECHA	DETALLE	ORDEN DE PRODUCCION	
		MANANA	TARDE
	NOMBRE: IRMA MEDINA		
	ORDEN DE PRODUCCION No. 01		
02 ENERO 1996	DOBLES	09h00 - 13h00	14h30 - 18h30
03 ENERO 1996	COSTURAS	09h00 - 13h00	14h30 - 18h30
04 ENERO 1996	COSTURAS	09h00 - 13h00	14h30 - 18h30
05 ENERO 1996	ARMADO Y DOBLADILLOS	09h00 - 13h00	14h30 - 18h30
08 ENERO 1996	COLOCACION DE GANCHOS Y PLANCHADO	09h00 - 13h00	14h30 - 18h30
	<b>TOTAL :</b>	20h	20h
	NOMBRE: PIEDAD SONGOR		
	ORDEN DE PRODUCCION No. 02		
09 ENERO 1996	DOBLES	09h00 - 13h00	14h30 - 18h30
10 ENERO 1996	COSTURAS	09h00 - 13h00	14h30 - 18h30
11 ENERO 1996	COSTURAS	09h00 - 13h00	14h30 - 18h30
12 ENERO 1996	ARMADO Y DOBLADILLOS	09h00 - 13h00	14h30 - 18h30
13 ENERO 1996	COLOCACION DE GANCHOS Y PLANCHADO	09h00 - 13h00	14h30 - 18h30
	<b>TOTAL :</b>	20h	20h
	NOMBRE: ROCIO RIVERA		
	ORDEN DE PRODUCCION No. 03		
16 ENERO 1996	DOBLES	09h00 - 13h00	14h30 - 18h30
17 ENERO 1996	DOBLES	09h00 - 13h00	14h30 - 18h30
18 ENERO 1996	COSTURAS	09h00 - 13h00	14h30 - 18h30
19 ENERO 1996	COSTURAS	09h00 - 13h00	14h30 - 18h30
22 ENERO 1996	COSTURAS	09h00 - 13h00	14h30 - 18h30
23 ENERO 1996	COSTURAS	09h00 - 13h00	14h30 - 18h30
24 ENERO 1996	ARMADO Y DOBLADILLOS	09h00 - 13h00	14h30 - 18h30
25 ENERO 1996	ARMADO Y DOBLADILLOS	09h00 - 13h00	14h30 - 18h30
26 ENERO 1996	COLOCACION DE GANCHOS Y PLANCHADO	09h00 - 13h00	14h30 - 18h30
	<b>TOTAL :</b>	20h	20h
	NOMBRE: ALBA SANCHEZ		
	ORDEN DE PRODUCCION No. 04		
29 ENERO 1996	DOBLES	09h00 - 13h00	14h30 - 18h30
30 ENERO 1996	COSTURAS	09h00 - 13h00	14h30 - 18h30
31 ENERO 1996	COLOCACION DE GANCHOS Y PLANCHADO	09h00 - 13h00	14h30 - 18h30
	<b>TOTAL :</b>	12h	12h



**"CORTIMAS"****PRESUPUESTO DE COSTOS GENERALES DE FABRICACION**

MANO DE OBRA INDIRECTA	S/. 368.100,00
MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA	200.000,00
ACEITE Y GRASA	87.220,00
REPUESTOS	333.900,00
ENERGIA ELECTRICA	150.000,00
SERVICIO DE AGUA POTABLE	50.000,00
MANTENIMIENTO DE EDIFICIO	80.000,00
DEPRECIACION DE MAQUINARIA	93.400,00
DEPRECIACION DE HERRAMIENTAS	840,00
DEPRECIACION DE EDIFICIO	416.700,00
TIEMPO OCIOSO	33.280,00
HORAS EXTRAS	66.560,00
OTROS COSTOS GENERALES (ADORNOS, GANCHOS, RIELES)	<u>500.000,00</u>

TOTAL : S/. 2.358.000,00

2.358.000,00 / 20 UNIDADES = 117.900,00

---

CONTADOR

---

GERENTE PROPIETARIO

**"CORTINAS"****ANEXOS AL BALANCE GENERAL**

<b><u>CUENTAS POR COBRAR</u></b>		S/. 4.015.000,00
SRA TANIA ARMijos	S/. 880.000,00	
SRA MILENA CAMPANA	1.000.000,00	
DRA PAULINA PUERTAS	1.595.000,00	
SR. WILSON VELEZ	380.000,00	
SR. LUIS CUENCA	160.000,00	
<b><u>INVENTARIO DE MATERIALES</u></b>		S/. 31.731.600,00
TELA VELO SUIZO	26.000,00	
TELA F600 CANELA	64.000,00	
TELA CACHE CONCHO DE VINO	320.000,00	
TELA ROYAL TERRACOTA	262.500,00	
TELA CHICAGO VERDE	434.000,00	
PLASTICO	312.000,00	
HILO	145.500,00	
RIEL BLANCA	3.333.700,00	
RIEL ESPECIAL	147.000,00	
GANCHOS	417.000,00	
TELA CACHE HABANA	500.000,00	
TELA CACHE MELON	440.000,00	
TELA COPA CABANA VERDE	464.000,00	
TELA A CUADROS AMARELLA	377.000,00	
TELA CUADROS G. ROJO	585.000,00	
TELA CUADROS ROJOS	455.000,00	
TELA CUADROS TOMATE	169.000,00	
TELA CUADROS VERDE	78.000,00	
TELA CUADROS CAFE	377.000,00	
TELA FLORENCIA HABANA	336.000,00	
TELA FLORENCIA GRIS	288.000,00	
TELA F600 BLANCA	1.200.000,00	
TELA F600 ROSADA	48.000,00	
TELA ITALIANA CREMA	272.000,00	
TELA ITALIANA ROSADA	289.000,00	
TELA IMPERIAL CREMA	391.500,00	
TELA IMPERIAL HABANA	391.000,00	

PASAN :

**"CORTINAS"****ANEXOS AL BALANCE GENERAL**

VIENEN :	
TELA MANILA HABANA	936.000,00
TELA PALERMO CAFÉ	119.000,00
TELA ROYAL TERRACOTA	332.500,00
TELA ROYAL HABANA	647.500,00
TELA ROYAL CONCHO DE VINO	1.662.500,00
TELA ROYAL AZUL MARINO	647.500,00
TELA ROYAL	2.100.000,00
TELA ZAFIRO PALO DE ROSA	301.000,00
TELA ZAFIRO ROSADO	126.000,00
TELA ZAFIRO VERDE	546.000,00
TELA ZAFIRO BLANCO	91.000,00
TELA ZAFIRO CREMA	147.000,00
TELA ZAFIRO CAFÉ	42.000,00
TELA ZAFIRO CONCHO DE VINO	224.000,00
TELA ZAFIRO MELON	175.000,00
TELA SALINAS ROSADO	108.000,00
TELA SHANTOO CAFÉ	144.000,00
TELA SHINA AMARILLO DORADO	468.000,00
TELA SHINA ROJO BRILLANTE	72.000,00
TELA SHANTOO VERDE AGUA	504.000,00
TELA SHANTOO ROSADO	912.000,00
TELA TOKIO ROSADO	281.400,00
TELA VELO SUEZO AMARILLO	26.000,00
TELA VELO SUEZO LILA	429.000,00
TACHOS	50.000,00
TORNILLOS	350.000,00
TUBO	510.000,00
TELA PALERMO CAFÉ	119.000,00
TELA ROYAL HABANA	647.500,00
TELA ROYAL CONCHO DE VINO	1.662.500,00
TELA ROYAL AZUL MARINO	647.500,00
TELA ROYAL	2.100.000,00
TELA ZAFIRO PALO DE ROSA	301.000,00
TELA ZAFIRO ROSADO	126.000,00

PASAN :

**"CORTINAS"****ANEXOS AL BALANCE GENERAL**

VIENEN :	
TELA ZAFIRO VERDE	546.000,00
TELA ZAFIRO BLANCO	91.000,00
TELA ZAFIRO CREMA	147.000,00
TELA CACHE CONCHO DE VINO	726.000,00
TELA CACHE MELON	544.500,00
MUEBLES Y ENSERES	S/. 8.050.000,00
EQUIPO DE OFICINA	1.910.000,00
EQUIPO DE COMPUTACION	3.500.000,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	11.200.000,00
HERRAMIENTAS	100.000,00
VEHICULO	15.000.000,00
EDIFICIO	100.000.000,00
<u>CUENTAS POR PAGAR</u>	S/. 1.614.150,00
ING. EDGAR RIVAS	50.000,00
CORTINAS Y VISILLOS	1.564.150,00

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

## CONCLUSIONES

1. La Empresa de confección de Cortinas "CORTI-MAS" no tiene hasta la presente fecha un sistema de contabilidad de costos que le permita determinar con exactitud los costos del proceso de confección de los artículos.
2. Tampoco existe algún sistema de control interno ya sea en la parte administrativa como en la de producción, lo cual no permite determinar funciones ni responsabilidades de sus empleados, así como la optimización de sus recursos.
3. Al no existir una organización contable de sus transacciones, no hay los archivos adecuados ni los documentos que sirven de soporte para el adecuado registro contable.
4. Como consecuencia de todo esto, no se pueden elaborar de una manera confiable los correspondientes Estados Financieros ni tampoco los análisis adecuados de la situación económica y financiera de la Empresa.

## RECOMENDACIONES

1. Es muy necesario y conveniente para la Empresa "CORTI-MAS" que adopte el Sistema de Contabilidad de Costos por Ordenes de Producción, ya que el mismo le va a permitir un registro contable sistemático y ordenado de todas sus operaciones mercantiles.
2. El registro contable adecuado permitirá a la Empresa determinar los verdaderos costos de producción de los artículos, lo que servirá a su vez para que los directivos definan sus políticas de ventas más convenientes.
3. El Sistema contable también permitirá a la Empresa conocer los destinos y usos de sus recursos económicos y financieros.
4. Debería implementarse un adecuado sistema de archivo y control de toda la documentación pertinente, capaz de que sirvan de respaldo válido ante cualquier eventualidad de la Empresa.

5. Se recomienda en definitiva considerar todas las medidas y exigencias que implica la implantación del sistema de contabilidad de costos por Ordenes de producción a fin de que el mismo le proporcione la información adecuada de todas las transacciones mercantiles de la Empresa, a través de los Estados Financieros y sus interpretaciones.





## **BIBLIOGRAFIA**

## **BIBLIOGRAFIA**

1. BACH, Juan "Costos Teoría y Práctica", Argentina, ediciones Bach, 1975.
2. CUESTA TERAN, Alvaro "Biblioteca Práctica de Contabilidad, Contabilidad Analítica", Edit. España Cultural, 1987.
3. JARAMILLO, Arnulfo "Redacción y Documentación Comercial", Edit. Alpha Cia. Ltda., 1988.
4. LAWRENCW, W. B. "Contabilidad de Costos, Teoría y Enunciados, Problemas y Ejercicios" 2da. Edición, Edit. México, 1968.
5. MOLINA, Antonio "Contabilidad de Costos, Teoría y Ejercicios", Quito - Ecuador, 1983.
6. NEUNER, Jhon JW "Contabilidad de Costos, Principios y Práctica", Edit. 1992.
7. RAYBURN, L. G. "Contabilidad de Costos", Edit. Centrun, Barcelona - España, 1993.

3. REYES PEREZ, E. "Contabilidad de Costos", 2da. Edición, México, Edit. Linusa, 1980.
9. ZAPATA SANCHEZ, Pedro "Contabilidad General", Edit. Martha Edna Suárez. Colombiam 1995.

## **INDICE**

CERTIFICACION .....	i
AGRADECIMIENTO .....	ii
AUTORIA .....	iii
DEDICATORIA .....	iv
INTRODUCCION .....	v
ESQUEMA DE CONTENIDOS .....	viii

### CAPITULO      I

#### 1.    INFORMACION GENERAL

1.1    Antecedentes históricos de “Cortimas”.	01
1.2    Organización administrativa actual	02
1.3    Organización contable actual	05

### CAPITULO      II

#### 2.    SISTEMAS DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCION

2.1.    Objetivos de la contabilidad de costo	06
2.2.    Sistemas de costos	08
2.2.1. Por procesos	
2.2.2. Por órdenes de producción	

	156
2.3. Sistema de costos por órdenes de producción	
aplicable a "Cortimas"	09

CAPITULO      III

3. FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCION EN "CORTIMAS"

3.1	Plan de cuentas y su funcionamiento	30
3.2	Jornalización	53
3.3	Mayorización	55
3.4	Hoja de trabajo	57

CAPITULO      IV

4. CASO PRACTICO

4.1.	Inventario inicial	60
4.2.	Estado de situación inicial	67
4.3.	Memorándum de antecedentes correspondiente a	
	Enero de 1.996	70
	CONTRATOS DE TRABAJO	76
	ORDENES DE PRODUCCIÓN	80
	REQUISICIONES	84

	157
HOJA DE COSTOS	38
FACTURAS	92
RECIBOS	96
EGRESOS DE CAJA	100
ROL DE PAGOS	105
4.4. Jornalización	106
4.5. Mayorización	117
4.6. Hoja de Trabajo	132
4.7. Estados Financieros	134
ANEXOS	138
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
BIBLIOGRAFIA	153
INDICE	155